കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

പാഞ്ഞാൾ 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. (P12)1544/2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
തൃശ്ശൂർ – 680020
തീയ്യതി: 23/11/2023
ഇ-മെയിൽ: dotsr.ksad@kerala.gov.in
ഫോൺ: 0487-2331249

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)
പാഞ്ഞാൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

വിഷയം : പാഞ്ഞാൾ 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 പാഞ്ഞാൾ 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 റിപ്പോർട്ടിന്റെയും അതിന്മേൽ എടുത്ത തീരുമാനത്തിന്റെയും പകർപ്പ് പൊതുജന ശ്രദ്ധയ്ക്കായി പ്രസിദ്ധപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്. (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ്-പരിശോധനാരീതിയും ഓഡിറ്റ് സംവിധാനവും ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 14,15)) കാണുക.

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

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.(P12)1544/2023 തീയ്യതി: 23/11/2023

തൃശൂർ ജില്ലയിലെ പാഞ്ഞാൾ 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 പാഞ്ഞാൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 27-01-2023 മുതൽ 31-08-2023 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. 27 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയെങ്കിലും മറുപടി ലഭ്യമായിട്ടില്ല.

സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്ന് ലഭ്യമായ രജിസ്റ്ററുകളുടെയും രേഖകളുടെയും വിവരങ്ങളുടെയും വിശദീകരണത്തിന്റെയും അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ഈ റിപ്പോർട്ട് തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത്. സ്ഥാപനം നൽകിയ തെറ്റായ വിവരങ്ങളുടെയോ വിശദാംശങ്ങളുടെയോ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തയ്യാറാക്കി ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള വിശകലനങ്ങളുടെയും നിരീക്ഷണങ്ങളുടെയും കാര്യത്തിലും, സ്ഥാപനം ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാകാത്ത രേഖകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ മറ്റൊരു ഓഡിറ്റ് ഏജൻസി/പരിശോധനാ വിഭാഗം പിന്നീട് കണ്ടെത്തുന്ന അപാകതകളിലും കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിന് യാതൊരു ഉത്തരവാദിത്തവുമില്ല.

(എ)ഓഡിറ്റ് നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

ഓഡിറ്റിന് ചുമതലപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ:

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
സാബു.പി.എസ്.	ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ	05-09-2023	12-09-2023

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
05-09-2023	12-09-2023

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ:

ശ്രീ.ജയകൃഷ്ണൻ എസ്, ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
ശ്രീ.സുനിൽ പി.ബി, അസി.ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
ശ്രീമതി.ദിവ്യ എസ്, അസി.ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
ശ്രീമതി.രേഖ ഈ.സി,ഓഡിറ്റർ
ശ്രീ.സിജോ തോമസ്,ഓഡിറ്റർ

(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
തങ്കമ്മ.വി.	പ്രസിഡന്റ്	01-04-2022	31-03-2023
ആൽഫ്രഡ് സോജൻ	സെക്രട്ടറി	01-04-2022	11-09-2022
ബേബി വത്സല	സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ്	12-09-2022	03-11-2022
റഹീന എ. എ.	സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ്	04-11-2022	06-11-2022
രജിനി കെ. എം.	സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ്	07-11-2022	22-11-2022
ബേബി വത്സല	സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ്	23-11-2022	11-12-2022
ആൽഫ്രഡ് സോജൻ	സെക്രട്ടറി	12-12-2022	31-03-2023

നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ബേബി വത്സല.സി.എൻ	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	01-04-2022	31-03-2023

സോണി വിൻസെന്റ്	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ LID&EW	01-04-2022	31-03-2023
ദിപിൻ.എം.എൻ	കൃഷി ഓഫീസർ	01-04-2022	08-08-2022
തോമസ്.ടി.ടി	കൃഷി ഓഫീസർ	09-08-2022	12-10-2022
ദിപിൻ.എം.എൻ	കൃഷി ഓഫീസർ	13-10-2022	31-03-2023
ഡോ.സുനിൽകുമാർ.പി.കെ.	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (പി.എച്ച്.സി.)	01-04-2022	05-05-2022
ഡോ.ബിനി.കെ.ദോപിനാഥ്	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (പി.എച്ച്.സി.)	06-05-2022	20-09-2022
ഡോ.ദിവ്യ.കെ.	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (പി.എച്ച്.സി.)	21-09-2022	31-03-2023
ഡോ.നിനു രാജു തോട്ടാൻ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ)	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.ഷീജ മോനോൻ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ(ആയുർവ്വേദം)	01-04-2022	21-06-2022
ഡോ. ജിഷ ജെയ്ക്കബ്	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ(ആയുർവ്വേദം)	22-06-2022	31-03-2023
ഡോ.രാജേഷ്.എം.ബി.	വെറ്റിനറി സർജൻ	01-04-2022	31-03-2023
എം.എൻ.ബർജിലാൽ	പ്രധാന അദ്ധ്യാപകൻ	01-04-2022	31-03-2023
രാകേഷ്.എ.	വി.ഇ.ഒ. കിള്ളിമംഗലം സർക്കിൾ	01-04-2022	20-09-2022
രഞ്ജിത്ത് റാഫേൽ	വി.ഇ.ഒ. കിള്ളിമംഗലം സർക്കിൾ	21-09-2022	31-03-2023
നൗഷാദ്.പി.	വി.ഇ.ഒ. പൈങ്കുളം സർക്കിൾ	01-04-2022	21-04-2022
രഞ്ജിത്ത് റാഫേൽ	വി.ഇ.ഒ. പൈങ്കുളം സർക്കിൾ	22-04-2022	31-03-2023
പ്രീനു പ്രസാദ്	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർ വൈസർ	01-04-2022	08-04-2022
സിജി.എസ്.	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർ വൈസർ	09-04-2022	02-08-2022
പ്രീനു പ്രസാദ്	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർ വൈസർ	03-08-2022	26-08-2022
രതി.ആർ.മേനോൻ	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർ വൈസർ	27-08-2022	10-02-2023
സൗമ്യ.എം.എസ്.	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർ വൈസർ	11-02-2023	31-03-2023
ഗിനിക.പി.ജി.	ഡയറി ഫാം ഇൻസ്ട്രക്ടർ	01-04-2022	31-05-2022
അനൂപ്.പി.എ.	ഡയറി ഫാം ഇൻസ്ട്രക്ടർ	01-06-2022	31-07-2022
അനില.പി.ആർ.	ഡയറി ഫാം ഇൻസ്ട്രക്ടർ	01-08-2022	26-11-2022
ജിഷ.കെ.ജി.	ഡയറി ഫാം ഇൻസ്ട്രക്ടർ	27-11-2022	31-03-2023
ഷിബുകുമാർ.പി.കെ.	ഫിഷറീസ് ഓഫീസർ	01-04-2022	31-03-2023

.

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം 1	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്	1-1
2	AIMS ലൂടെ സമർപ്പിച്ച വാർഷികകണക്ക്പത്രികകളിൽ ട്രയൽബാലൻസിന്റെ മുന്നിരിപ്പ്, നീക്കിയിരിപ്പ് എന്നിവ ILGMS ലെ ലെഡ്ജർ നീക്കിയിരിപ്പുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.	1-1-1
3	അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.	1-1-2
4	കാഷ് ഫ്ലോ പത്രികയിലെ തൻവർഷത്തെ ആകെ ക്യാഷ് ഫ്ലോയും പത്രികയിൽ മുന്നിരിപ്പും നീക്കിയിരിപ്പും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസമായി ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകയും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.	1-1-3
5	ഒരു വർഷത്തോളം കാലമായി ബാങ്കിൽ സമർപ്പിച്ചിട്ടും പണമാക്കി മാറ്റാനാകാതെ (Cheque Deposited But Not Cleared) നിലനിൽക്കുന്നു	1-1-4
6	വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരമുള്ള പദ്ധതി ചെലവ് തുകകളും ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ് മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള ആകെ ചെലവ് തുകകളും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-1-5
7	വസ്തു നികുതി തൻവർഷം റെസിഡൻഷ്യൽ-വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളും ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.	1-1-6
8	വസ്തു നികുതി നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ തൻവർഷം -വാർഷികകണക്കും, ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.	1-1-7
9	വസ്തു നികുതി കുടിശ്ശിക റെസിഡൻഷ്യൽ- വാർഷികകണക്കുകളും, ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.	1-1-8
10	വസ്തു നികുതി കുടിശ്ശിക നോൺ- റെസിഡൻഷ്യൽ- വാർഷികകണക്കുകളും, ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.	1-1-9
11	ലൈബ്രറി സെസ്സ്- വാർഷിക കണക്കും രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തമില്ല.	1-1-10
12	വാർഷിക കണക്കുകളിലെ തുകകളെ സാധൂകരിക്കുന്ന രീതിയിൽ രജിസ്റ്ററുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല	1-1-11
13	ആസ്തി രജിസ്റ്റർ - ആസ്തികളുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.	1-1-12
14	വസ്തു നികുതി ഡിമാന്റ് കൃത്യമായി രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല	1-1-13
15	ഡിമാൻഡ് രജിസ്റ്ററിൽ മുൻകൂർ തുക ക്രമീകരിച്ചതിന്റെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല	1-1-14
16	ജേണൽ വൗച്ചറുകളെ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്ന രീതിയിൽ അനുബന്ധ രേഖകൾ ഇല്ല	1-1-15
17	സംശയാസ്പദമായ കുടിശ്ശിക തുകയ്ക്ക് പ്രൊവിഷൻ കണക്കാക്കിയതിന്റെ വർക്ക്ഷീറ്റ് സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല	1-1-16
18	രജിസ്റ്ററുകൾ കൃത്യമായി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല	1-1-17
19	"Prior Period Item"-അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട വൗച്ചറുകളോ വർക്ക്ഷീറ്റുകളോ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.	1-1-18
20	ഇൻകം&എക്സ്പൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട് പ്രകാരം മിച്ചതുക കണക്കാക്കുന്ന ഫോർമുല ശരിയല്ലാത്തതിനാൽ തെറ്റായ തുക കണക്കാക്കി	1-1-19
21	ഡിപ്രിസിയേഷൻ കണക്കാക്കിയതിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാനായില്ല	1-1-20
22	ഐ. എൽ. ജി. എം. എസ്. ലെഡ്ജറും വാർഷികകണക്കും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.	1-1-21
23	ബജറ്റ്	1-2
24	ഫണ്ട് വിനിയോഗം	1-3
25	പദ്ധതി അവലോകനം	1-4
26	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	1-5
27	ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ	1-6
28	ക്യാഷ് പരിശോധന	1-7
29	ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം	1-8
30	പഞ്ചായത്തിന്റെ നികുതി,നികുതിയേതര വിഭവസമാഹരണത്തിന്റെ കാര്യക്ഷമത - അവലോകനം	1-9

31	റേഷൻ കടകൾ ലൈസൻസ് എടുക്കാതെയും, തൊഴിൽനികുതി അടവാക്കാതെയും പ്രവർത്തിക്കുന്നു	1-10
32	സഞ്ചയ ഡാറ്റ പ്യൂരിഫിക്കേഷൻ പൂർത്തിയായിട്ടില്ല	1-11
33	ലൈവ്സ്റ്റോക്ക് ഫാമുകൾ ലൈസൻസില്ലാതെ പ്രവർത്തിക്കുന്നു	1-12
34	സി.എസ്.ആർ/സി.ഇ.ആർ ഫണ്ട് വിനിയോഗത്തിലെ അപാകതകൾ	1-13
35	തൊഴിൽനികുതി നിർണ്ണയത്തിലെ അപാകതകൾ	1-14
36	മരം ലേലം അടിയന്തര നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്	1-15
37	തൊഴിൽനികുതി പൂർണ്ണമായും ഈടാക്കിയിട്ടില്ല	1-16
38	വാർഷികകണക്കുകളുടെ വിവരം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല	1-17
39	സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ പ്രോജക്ടുകളുടെ പൂർത്തീകരണ വിവരവും, വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രവും പരിശോധനയ്ക്കായി ഹാജരാക്കിയില്ല	1-18
40	മെമ്പർ സെക്രട്ടറി, കുടുംബശ്രീ സി.ഡി.എസ് പാഞ്ഞാളിന് കൈമാറിയ ഫണ്ടുകൾ-പൂർണ്ണമായും വിനിയോഗിച്ചിട്ടില്ല	1-19
41	ബാലസഭ പ്രവർത്തനങ്ങൾ- മാർഗ്ഗരേഖ നിർദ്ദേശത്തിനു വിരുദ്ധമായി അധിക തുക നല്കി	1-20
42	സമഗ്ര നെൽകൃഷി വികസന പദ്ധതി - പാടശേഖരങ്ങൾക്ക് നെൽ വിത്ത് വിതരണം നടത്തിയതിന്റെ വിതരണ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റുകൾ മുഴുവനും പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയില്ല	1-21
43	റോഡ് കണക്ടിവിറ്റി മാപ്പ് തയ്യാറാക്കുന്നതിന് തുക നൽകിയത് ചെലവു രേഖകളുടെ അഭാവത്തിൽ 24320 രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.	1-22
44	വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല	1-23
45	മരുന്ന് ലഭ്യമായില്ല	1-24
46	അധികം നൽകിയ തുക ക്രമീകരിക്കുന്നത് വരെ 12,600/-രൂപയുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു	1-25
47	സാമൂഹ്യസുരക്ഷാ പെൻഷനുകൾ - അർഹത നഷ്ടപ്പെട്ടവരെ ഡാറ്റാബേസിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കണം	1-26
48	കുടിവെള്ളപദ്ധതികളുടെ വിശദവിവരങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തി രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല	1-27
49	ശ്രീപുഷ്കരം ചാത്തക്കുളം റോഡ് റീടാറിംഗ് പ്രവൃത്തി സമയം ദീർഘിപ്പിക്കൽ - അപാകങ്ങൾ	1-28
ഭാഗം 2		
--- No Records Found ---		
ഭാഗം 3		
--- No Records Found ---		
ഭാഗം 4		
1	സംയുക്തപ്രോജക്ടുകൾക്കു ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-1
2	ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കിനു നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-2
3	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ്	4-3
4	വായ്പ/ വായ്പ തിരിച്ചടവ്	4-4
5	സ്ഥിരനിക്ഷേപങ്ങൾ	4-5
6	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-6
7	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഓഡിറ്റ് ഖണ്ഡികകളുടെ വിശദാംശം	4-7
8	ചാർജ്ജ്/സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം	4-8
9	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം	4-9
10	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന 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 മാന്വൽ ചാപ്റ്റർ 4.2.1 & 11.3, സംസ്ഥാന ഗവൺമെന്റ്/ കേന്ദ്ര ഗവൺമെന്റ്, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ, മറ്റ് ഫണ്ടിംഗ് ഏജൻസികൾ എന്നിവർ കാലാകാലങ്ങളിൽ പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങളും പാലിക്കൽ നിർദ്ദേശങ്ങളും അനുസരിച്ച് പാഞ്ഞാൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റിയുടെ 30-06-2023 ലെ 1/1 നമ്പർ തീരുമാനം പ്രകാരം തയ്യാറാക്കി 03-07-2023 തീയതിയിൽ, പിന്തുണക്കുന്ന ഫോമുകൾക്കൊപ്പം സമർപ്പിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള പാഞ്ഞാൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ മാർച്ച്, 2023 ൽ അവസാനിച്ച വർഷത്തിലെ റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡീച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് എന്നിവയും 31.03.2023 തീയതിവരെയുള്ള 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 വസ്തുതാപരമായ തെറ്റിദ്ധാരണകളിൽ നിന്ന് മുക്തമാണോ എന്ന് ന്യായമായ ഉറപ്പ് ലഭിക്കുന്നതിന് ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ആസൂത്രണം ചെയ്ത് നടപ്പിലാക്കേണ്ടതുണ്ട് എന്ന് ഈ മാനദണ്ഡങ്ങൾ/മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ ആവശ്യപ്പെടുന്നു. സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളിലെ തുകകളും വെളിപ്പെടുത്തലുകളും പിന്തുണയ്ക്കുന്ന തെളിവുകൾ പരിശോധിക്കുന്നത് ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. ഉപയോഗിച്ച അക്കൗണ്ടിംഗ് തത്വങ്ങളും ഉണ്ടാക്കിയ സുപ്രധാനമായ എസ്റ്റിമേറ്റുകളും വിലയിരുത്തുന്നതും അക്കൗണ്ടുകളുടെ മൊത്തത്തിലുള്ള അവതരണം വിലയിരുത്തുന്നതും ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. എന്റെ അഭിപ്രായത്തിന് ന്യായമായ അടിസ്ഥാനം എന്റെ ഓഡിറ്റ് നൽകുമെന്ന് ഞാൻ വിശ്വസിക്കുന്നു.

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

വിശേഷണങ്ങളോടു കൂടിയ അഭിപ്രായം

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

സ്ഥലം: തൃശ്ശൂർ

തീയതി: 23.11.2023

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
തൃശ്ശൂർ ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
തൃശ്ശൂർ

1-1-1 AIMS ലൂടെ സമർപ്പിച്ച വാർഷികകണക്ക്പത്രികകളിൽ ട്രയൽബാലൻസിന്റെ മുന്നിരിപ്പ്, നീക്കിയിരിപ്പ് എന്നിവ ILGMS ലെ ലെഡ്ജർ നീക്കിയിരിപ്പുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് AIMS ലൂടെ സമർപ്പിച്ച വാർഷികകണക്ക്പത്രികകളിൽ ട്രയൽബാലൻസിന്റെ മുന്നിരിപ്പ്, നീക്കിയിരിപ്പ് എന്നിവ ILGMS ലെ ലെഡ്ജർ നീക്കിയിരിപ്പുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. ഏതാനും ഉദാഹരണങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	ശീർഷകം	AIMS ലൂടെ സമർപ്പിച്ച വാർഷികകണക്ക്പത്രികകളിൽ ട്രയൽബാലൻസിന്റെ 31.3.23 ലെ നീക്കിയിരിപ്പ്	ILGMS ലെ 31.3.23 ലെ നീക്കിയിരിപ്പ്
1.	110100101-Property Tax On Residential Buildings	3388965	2475310
2.	110100102 – Property Tax On Non-Residential Buildings	2258103	3025931

3.	110200101- Profession Tax - Institutions	44100	3750
4	.110200102 – Profession Tax - Employees	2258720	1195400

ക്രമ നമ്പർ	ശീർഷകം	AIMS ലൂടെ സമർപ്പിച്ച വാർഷികകണക്ക് പത്രികകളിൽ ട്രയൽബാലൻസിന്റെ മുന്നിരിപ്പ്	ILGMS ലെ മുന്നിരിപ്പ്
1.	310900101- Excess Of Income Over Expenditure	39728385	15029466
2.	311710101 – Endowments	ശീർഷകം ലഭ്യമല്ല.	100000
3.	310100101 – Panchayat Fund - General Fund	ശീർഷകം ലഭ്യമല്ല.	2420560.5

1-1-2 അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിൽ അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011, ചട്ടം 62 (എഫ്).

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 19/11.9.2023)

1-1-3 കാഷ് ഫ്ലോ പത്രികയിലെ തൻവർഷത്തെ ആകെ ക്യാഷ് ഫ്ലോയും പത്രികയിൽ മുന്നിരിപ്പും നീക്കിയിരിപ്പും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസമായി ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകയും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

വാർഷികകണക്കിനോടൊപ്പം സമർപ്പിച്ചിരിക്കുന്ന കാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ന്യൂനതകൾ ഉള്ളതിനാൽ ആയതിന്റെ കൃത്യത ഓഡിറ്റിൽ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല.
കാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം 2022-23 കാലയളവിലെ "Net Increase In Cash And Cash Equivalents" ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് 57,63,344 രൂപയാണ്. എന്നാൽ ഇതേ പത്രികയിൽ 2022-23 കാലയളവിൽ "Net Cash Generated By Operating + Investing + Financing Activity" ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് 3,19,43,071 രൂപയാണ്. അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിങ്ങ് സ്റ്റാൻഡേർഡ് പ്രകാരം മേൽ രണ്ടു തുകകളും പൊരുത്തപ്പെടേണ്ടതാണെങ്കിലും പഞ്ചായത്ത് സമർപ്പിച്ച സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിലെ രണ്ട് തുകകൾ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

1-1-4 ഒരു വർഷത്തോളം കാലമായി ബാങ്കിൽ സമർപ്പിച്ചിട്ടും പണമാക്കി മാറ്റാനാകാതെ (Cheque Deposited But Not Cleared) നിലനിൽക്കുന്നു

ബാങ്ക് റീകൺസീലിയേഷൻ പത്രികയിൽ Cheque Deposited But Not Cleared എന്നതിൽ ഒരു വർഷ കാലമായുള്ള തുകകൾ ഉൾപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു.

സ്റ്റേറ്റ് ബാങ്ക് ഓഫ് ഇന്ത്യ – തനതു ഫണ്ട് - ഈ പേയ്മെന്റ് പാഞ്ഞാൾ അക്കൗണ്ട് നം.10536592185ന്റെ 31.03.23ലെ റീകൺസിലിയേഷൻ പത്രിക പ്രകാരം താഴെ പറയുന്ന ചെക്കുകൾ ഒരു വർഷത്തോളം കാലമായി ബാങ്കിൽ സമർപ്പിച്ചിട്ടും പണമാക്കി മാറ്റാനാകാതെ (Cheque Deposited But Not Cleared) നിലനിൽക്കുന്നതായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.

ക്രമ നം	രശീതി നമ്പർ/തിയതി	തുക
1	1220000002/07.04.22	120
2	1220000003/08.04.22	120
3	1220000004/12.04.22	120
4	1220000006/18.04.22	2
5	1220000007/18.04.22	5
6	1220000008/18.04.22	120
7	1220000032/13.05.22	21
8	1220000033/14.05.22	21
9	1220000114/21.09.22	120
10	1220000115/23.09.22	2
11	122000116/24.09.22	15

മേൽ പട്ടികപ്പെടുത്തിയ തുകകൾ പണമാക്കി മാറ്റി ബാങ്ക് ബുക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്താത്തതിന്റെ കാരണം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-5 വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരമുള്ള പദ്ധതി ചെലവ് തുകകളും ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ് മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള ആകെ ചെലവ് തുകകളും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന ഇനങ്ങളിൽ 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള ചെലവുകളും വാർഷിക കണക്കുകളിലെ ചെലവുകളും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

ഇനം	ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള ചെലവ്	വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരമുള്ള ചെലവ് (I-6, B-3 പ്രകാരം)	വ്യത്യാസം
CFC Tied	32,21,525	29,74,213	2,47,312
CFC Basic Grant	21,65,513	21,50,166	15,347

1-1-6 വസ്തു നികുതി തൻവർഷം റെസിഡൻഷ്യൽ-വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളും ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

വസ്തു നികുതിയുടെ ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കുന്ന "സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്വെയറിൽ നിന്നും ലഭിക്കുന്ന വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റ് തുക ആണ് കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കുന്ന സോഫ്റ്റ്വെയർ ആയ "ILGMS ലെ ഫിനാൻസ് മൊഡ്യൂൾ"ൽ ഡിമാന്റ് ആയി ചേർക്കുന്നത്.വസ്തുനികുതി സ്വീകരിച്ച് രസീത് നൽകുന്നതും ലെഡ്ജർ തയ്യാറാക്കുന്നതും "ILGMS എന്ന ERP യിലെ ഫിനാൻസ് മൊഡ്യൂൾ" ഉപയോഗിച്ചാണ്. ഇതിലെ രസീത് കളക്ഷനാണ് വസ്തു നികുതിയുടെ ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കുന്ന "സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്വെയറിൽ യാന്ത്രികമായി പോസ്റ്റ് ചെയ്യപ്പെടുന്നതും. ഇപ്രകാരം തയ്യാറാക്കുന്നതിനാൽ ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരവും വാർഷികകണക്കുകളിലെ പത്രികകൾ പ്രകാരവുമുള്ള ഡിമാന്റ്,കളക്ഷൻ,നീക്കിയിരിപ്പ് എന്നീ ഇനങ്ങളിലെ തുകകൾ പൊരുത്തപ്പെടേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ "സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ള വസ്തുനികുതിയുടെയും ലൈബ്രറി സെസ്സിന്റെയും ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള വർഷാന്ത്യ സംക്ഷിപ്ത തുകകളും "ILGMS ലെ ഫിനാൻസ് മൊഡ്യൂൾ" -ൽ തയ്യാറാക്കിയ വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.മേൽ സാഹചര്യത്തിൽ വാർഷികകണക്കുകളും , ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടാതിരിക്കുന്നതിന് കാരണം കണ്ടെത്തി പരിഹരിക്കേണ്ടതാണ്.

തൻവർഷം

റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത്	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്വെയർ പ്രകാരം	1734465	1705649	30520	847
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	1734465	1705026	30,178	*848
	(ഇൻകം &എക്സിപെൻഡിച്ചർ അക്കൌണ്ട്,ഷെഡ്യൂൾ ഐ)-1)	(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	(350410101- Advance Collection-PT On Res. Bldg-ന്റെ ലെഡ്ജർ)	*(890/105X100)= (ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15)ചെറിയ തുക വ്യത്യാസം, റൗണ്ട് ഓഫ് തുകയായി പരിഗണിച്ച് സഞ്ചയയിലെ തുക എടുക്കുന്നു

1. സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്വെയറിലെയും വാർഷികകണക്കിലേയും കളക്ഷൻ തുക പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.
2."സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ള വസ്തുനികുതിയുടെ ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള വർഷാന്ത്യ സംക്ഷിപ്ത തുകകളിൽ നീക്കിയിരിപ്പ് കണക്കാക്കുന്നതിൽ ഗണിതക്രിയയിൽ തന്നെ വ്യത്യാസം വന്നതായി കാണുന്നു. ഡിമാന്റ് – (കളക്ഷൻ+ ബുക്ക് അഡ്ജസ്റ്റ്മെന്റ്) = ബാക്കി എന്ന രീതിയിൽ കൃത്യമായ ബാക്കി തുക സോഫ്റ്റ്വെയറിൽ കണക്കാക്കപ്പെടുന്നില്ല.

1-1-7 വസ്തു നികുതി നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ തൻവർഷം -വാർഷികകണക്കും, ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത്	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	1164551	1163426	1795	0
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	1164551	1163423	1195	*0
	(ഇൻകം &എക്സിപെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട്, ഷെഡ്യൂൾ ഐ-1)	(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക ,ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	(350410104- Advance Collection-PT On NR Bldg-ന്റെ ലെഡ്ജർ)	*(0/105X100) (ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15)

1. സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിലെയും വാർഷികകണക്കിലേയും കളക്ഷൻ തുക പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.
2."സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ള വസ്തുനികുതിയുടെ ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള വർഷാന്ത്യ സംക്ഷിപ്ത തുകകളിൽ നീക്കിയിരിപ്പ് കണക്കാക്കുന്നതിൽ ഗണിതക്രിയയിൽ തന്നെ വ്യത്യാസം വന്നതായി കാണുന്നു. ഡിമാന്റ് – (കളക്ഷൻ+ ബുക്ക് അഡ്ജസ്റ്റ്മെന്റ്) = ബാക്കി എന്ന രീതിയിൽ കൃത്യമായ ബാക്കി തുക സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ കണക്കാക്കപ്പെടുന്നില്ല.

1-1-8 വസ്തു നികുതി കുടിശ്ശിക റെസിഡൻഷ്യൽ- വാർഷികകണക്കുകളും, ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	13109	7201	5914
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	*5918	7201	**5918
	*(2021-22 ലെ ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) (5324+890= 6214/105*100)	(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക ,ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	**(ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) (6214/105X100)=

1. സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിലെയും വാർഷികകണക്കിലേയും ഡിമാന്റ്, ബാക്കി തുക എന്നിവ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.
2."സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ള വസ്തുനികുതിയുടെ ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള വർഷാന്ത്യ സംക്ഷിപ്ത തുകകളിൽ നീക്കിയിരിപ്പ് കണക്കാക്കുന്നതിൽ ഗണിതക്രിയയിൽ തന്നെ വ്യത്യാസം വന്നതായി കാണുന്നു. ഡിമാന്റ് – (കളക്ഷൻ+ ബുക്ക് അഡ്ജസ്റ്റ്മെന്റ്) = ബാക്കി എന്ന രീതിയിൽ കൃത്യമായ ബാക്കി തുക സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ കണക്കാക്കപ്പെടുന്നില്ല.

1-1-9 വസ്തു നികുതി കുടിശ്ശിക നോൺ- റെസിഡൻഷ്യൽ- വാർഷികകണക്കുകളും, ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	66	69	0
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	0	69	0
	(2021-22 ലെ ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) *(705500+178613=884113/105*100)	(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക ,ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	(ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15)

1. സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിലെയും വാർഷികകണക്കിലേയും ഡിമാന്റ് പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.
2."സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ള വസ്തുനികുതിയുടെ ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള വർഷാന്ത്യ സംക്ഷിപ്ത തുകകളിൽ നീക്കിയിരിപ്പ് കണക്കാക്കുന്നതിൽ ഗണിതക്രിയയിൽ

തന്നെ വ്യത്യാസം വന്നതായി കാണുന്നു. ഡിമാന്റ് – (കളക്ഷൻ+ ബുക്ക് അഡ്ജസ്റ്റ്മെന്റ്) = ബാക്കി എന്ന രീതിയിൽ കൃത്യമായ ബാക്കി തുക സോഫ്റ്റ്വെയറിൽ കണക്കാക്കപ്പെടുന്നില്ല.

1-1-10 ലൈബ്രറി സെസ്സ്- വാർഷിക കണക്കും രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തമില്ല.

ലൈബ്രറി സെസ്സ് (തൻവർഷം + കുടിശ്ശിക)

		ഡിമാന്റ്			കളക്ഷൻ			മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത്	ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്തത്	ബാക്കി		
		തൻ വർഷം	കുടി ശ്ശിക	ആകെ	തൻ വർഷം	കുടി ശ്ശിക	ആകെ			തൻ വർഷം	കുടി ശ്ശിക	ആകെ
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്വെയർ പ്രകാരം	റെസിഡൻഷ്യൽ	88816	675	89491	87187	369	87556	1676		43	300	343
	നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ	58635	6	58641	58568	3	58571	96		0	0	0
	ആകെ			148132			146127					343
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം		147751			146168				147408			
		300+147451 = (2021-22ലെ ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ, ബി-15, 431910101 -State Govt . Cess/levies...... ലെഡ്ജർ 2022-23)			(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-35(വരവ്))				(431910101 -State Govt . Cess/levies...... ലെഡ്ജർ 2022-23)	(ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15)		

1. ഡിമാന്റ്, കളക്ഷൻ തുക പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

2. തൻവർഷം ആകെ ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഇനത്തിൽ കളക്ഷൻ വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം 146168/- രൂപയും സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്വെയർ പ്രകാരം 146127/- രൂപയുമാണ്. ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഡിമാന്റ് തുക രേഖപ്പെടുത്തി വരുന്ന “431910101 State Govt Cesses/levies In Property Tax Control Account” എന്ന ലെഡ്ജറിൽ നിന്ന് ഇപ്രകാരം തൻവർഷം ആകെ ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഇനത്തിൽ (കുടിശ്ശിക ഉൾപ്പെടെ) കളക്റ്റ് ചെയ്ത തുകയാണ് ഡിമാന്റിൽ നിന്ന് കുറവ് ചെയ്യേണ്ടത്. എന്നാൽ വാർഷിക കണക്കും വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററും ലൈബ്രറി സെസ്സ് കളക്ഷന്റെ കാര്യത്തിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല എന്ന് മാത്രമല്ല, മേൽ പ്രകാരം ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്തിരിക്കുന്നത് ഈ രണ്ടു തുകയുമല്ല, മറിച്ച് 147408/- രൂപയാണ്. (വൗച്ചർ നമ്പർ – 42201239 തുക - 87,187 തീയതി 31.3.23, വൗച്ചർ നമ്പർ - 42201239 തുക - 58,568 തീയതി 31.3.23, വൗച്ചർ നമ്പർ - 42201242 തുക - 1,653 തീയതി 31.3.23)

1-1-11 വാർഷിക കണക്കുകളിലെ തുകകളെ സാധൂകരിക്കുന്ന രീതിയിൽ രജിസ്റ്ററുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല

ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യുൾ ബി-14 പ്രകാരം ക്ലോസിങ് സ്റ്റോക്കിന്റെ മൂല്യം '0' ആണ്. സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ സ്റ്റോക്ക് റിപ്പോർട്ട് തയ്യാറാക്കി സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 58,4(എ))

1-1-12 ആസ്തി രജിസ്റ്റർ - ആസ്തികളുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല. ബാലൻസ്ഷീറ്റിൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുള്ള സ്ഥിരാസ്തികളുടെ അസ്തിത്വവും മൂല്യവും പരിശോധിക്കാൻ സാധിക്കുന്ന മാതൃകയിലല്ല ആസ്തി രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കുന്നത്.

1-1-13 വസ്തു നികുതി ഡിമാന്റ് കൃത്യമായി രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല

1/4/2022 ൽ നിലവിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങളുടെ വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റ് തുക (റെസിഡൻഷ്യൽ/നോൺ റസിഡൻഷ്യൽ) വർഷാരംഭത്തിൽ ഡിമാന്റ് തുകയായി രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടിയിരുന്നതും 2022-23 ൽ അസസ്സ്ചെയ്യപ്പെടുന്ന വസ്തുനികുതി ഉൾപ്പെടെയുള്ള, അക്രൂവൽ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള വരുമാനങ്ങൾ പ്രതിമാസം സെക്രട്ടറി തയ്യാറാക്കുന്ന സമ്മറി 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 സമ്മറി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തന്നെ ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്യൽ/എഴുതി തള്ളൽ/ഇളവ് അനുവദിക്കൽ എന്നിവ ജേണൽ എൻട്രികൾ മുഖേന ചെയ്യേണ്ടതുമാകുന്നു. ഈ രേഖപ്പെടുത്തൽ ജേണൽ വൗച്ചർ, വർക്ക്ഷീറ്റ്, നിയമാനുസൃത അനുമതി എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലായിരിക്കണം ചെയ്യേണ്ടത്. 2022-23 വർഷത്തിൽ പാഞ്ഞാൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ 124 പുതിയ കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് നികുതി ചുമത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ 2022-23 ലെ “110100101 - Property Tax On Residential Buiding” എന്ന ശീർഷകത്തിലേയും “110100102 -Property Tax On Non Residential Buiding” എന്ന ശീർഷകത്തിലേയും ലെഡ്ജറുകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഡിമാന്റ് പ്രതിമാസം നടത്തുന്നതിന് പകരം 31.03.2023 ൽ ഒറ്റതവണ മാത്രം രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നതായി കാണുന്നു.

ഈ ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾക്കും സാധുത നല്കുന്ന വൗച്ചറുകളും ഇല്ല. "സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ നിന്നും വർഷാവസാനം ഉള്ള ഡിമാന്റ് തുകയിലേക്ക് വാർഷികകണക്കിലെ തുക ക്രമീകരിക്കുന്ന രീതിയിൽ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ നടത്തിവരുകയാണ് ചെയ്യുന്നത് എന്ന് ഇതിൽ നിന്ന് വ്യക്തമാണ്. ആയതിനാൽ നിയമപ്രകാരമുള്ള റമിഷൻ, എഴുതി തള്ളൽ തുടങ്ങിയവ സംബന്ധിച്ച് കണക്കുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തൽ ഇല്ലാതെ പോകുന്നു. ചട്ടത്തിൽ നിർദ്ദേശിച്ച രീതിയിൽ വസ്തുനികുതിഡിമാന്റ് നിയമപ്രകാരം ഉത്തരവിക്കുന്ന സമയത്ത് തന്നെ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വരുത്തുന്നതിനും രജിസ്റ്ററുകളുമായി പ്രതിമാസ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തി ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണ സംവിധാനം ഫലപ്രദമാക്കുന്നതിനും, ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾക്ക് സാധുത നല്കുന്ന വൗച്ചറുകളും അനുബന്ധ രേഖകളും സൂക്ഷിക്കുന്നതിനും നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-1-14 ഡിമാൻഡ് രജിസ്റ്ററിൽ മുൻകൂർ തുക ക്രമീകരിച്ചതിന്റെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല

മുൻകൂർ ലഭിച്ച ഇനത്തിൽ തൊഴിൽ നികുതി, ലൈസൻസ് എന്നിവയിൽ ഡിമാൻഡ് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള 31.3.2023 ലെ നീക്കിയിരിപ്പ് താഴെ ചേർക്കുന്നു. എന്നാൽ ഈ തുകകൾ ഏതെല്ലാം വർഷങ്ങളിലേക്ക് ഈടാക്കിയതാണ് എന്നതിന്റെ വിശദംശങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

ക്രമ നമ്പർ	വരുമാനം	മുൻകൂർ ശീർഷകം	31/3/2023 ലെ മുൻകൂർ തുക
1	തൊഴിൽ നികുതി	350410102-Advance Collection Of Revenues-Profession Tax Traders	15,000
2	ലൈസൻസ്	350410301-Advance Collection Of Revenues-Licence Fees Factories, Traders, Entrepreneurs And Other Services	33,500

1-1-15 ജേണൽ വൗച്ചറുകളെ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്ന രീതിയിൽ അനുബന്ധ രേഖകൾ ഇല്ല

കാഷ് അല്ലെങ്കിൽ ബാങ്ക്/ട്രഷറി അക്കൗണ്ടുകളുമായി ബന്ധമില്ലാത്ത ഇടപാടുകൾ ജേണൽബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്. (പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട്സ് ചട്ടങ്ങൾ 2011. ചട്ടം 7) ജേണൽ വൗച്ചറുകൾ ഉൾപ്പെടെ എല്ലാ വൌച്ചറുകൾക്കും ആധികാരികമായ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയ വൗച്ചറുകൾ, വർക്ക്ഷീറ്റുകൾ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. നിലവിൽ ഇപ്രകാരം ഒരു നിയന്ത്രണം ഇല്ലാതെയാണ് ജേണൽ എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നതു്. പ്രധാനമായും വസ്തുനികുതിയിനത്തിലുള്ള പിരിവ്, ബാക്കി, മുൻകൂർ, കുടിശ്ശിക ഡിമാന്റ്, കുടിശ്ശിക പിരിവ്, കുടിശ്ശിക ബാക്കി എന്നിവ എഴുതി തള്ളാനും, ക്രമീകരിക്കാനും സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരമുള്ള ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററിലെ തുകയിലേയ്ക്ക് മാനുവലായി പൊരുത്തപ്പെടുത്താനും, മുൻകൂർ തുക വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനും നടത്തുന്ന ജേണൽ എൻട്രികൾക്ക് യാതൊരു വൗച്ചറും സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. എല്ലാ ജേണൽ വൗച്ചറുകൾക്കും ആധികാരികമായ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയ വൗച്ചറുകൾ, വർക്ക്ഷീറ്റുകൾ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-16 സംശയാസ്പദമായ കുടിശ്ശിക തുകയ്ക്ക് പ്രൊവിഷൻ കണക്കാക്കിയതിന്റെ വർക്ക്ഷീറ്റ് സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല

360100101 - Provision For Doubtful Receivables - Property Tax എന്ന ശീർഷത്തിൽ 3,099രൂപ ബാലൻസ് ഉണ്ട്. എന്നാൽ ടി പ്രൊവിഷൻ കണക്കാക്കിയതിന്റെ വർക്ക്ഷീറ്റ് ലഭ്യമായിട്ടില്ല.

1-1-17 രജിസ്റ്ററുകൾ കൃത്യമായി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല

ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം ഫലപ്രദമാക്കുന്നതിന് കൈയ്യെഴുത്തായി സൂക്ഷിക്കുന്ന എല്ലാ വരവ് രജിസ്റ്ററുകളും ഡിമാന്റ് അടിസ്ഥാനത്തിലും പേജ് അടിസ്ഥാനത്തിലും തുക കണക്കാക്കുകയും മാസാന്ത്യത്തിൽ ക്ലോസ് ചെയ്ത് അതാത് ലെഡ്ജറുകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തി, വർഷാന്ത്യത്തിൽ സംക്ഷിപ്തം രേഖപ്പെടുത്തി, സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ് (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൌണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011, ചട്ടം58(2)(ഇ), (ജി)). നിലവിൽ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയ രജിസ്റ്ററുകൾ ഇപ്രകാരം കൃത്യമായി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. ഉദാഹരണങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1. തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ (ജീവനക്കാർ)
2. തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ (സ്ഥാപനങ്ങൾ)
3. ലൈസൻസ് ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ
4. വാടക ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ
5. പാരമെഡിക്കൽ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ രജിസ്റ്റർ
6. ബിൽഡിംഗ് പെർമിറ്റ് രജിസ്റ്റർ

1-1-18 "Prior Period Item"-അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട വൗച്ചറുകളോ വർക്ക്ഷീറ്റുകളോ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട്(ഐ)-18) (ഐ)-19) എന്നിവ പ്രകാരം "280000000-Prior Period Item" എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന താഴെ പറയുന്ന ലെഡ്ജറുകളിൽ ജേണൽ വൗച്ചർ മുഖേന എഴുതി തള്ളിയ തുകകൾക്കും, വരുമാനമായി ക്രമീകരിച്ചിരിക്കുന്ന തുകകൾക്കും, തിരുത്തൽ എൻട്രികൾക്കും അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട വൗച്ചറുകളോ, രേഖപ്പെടുത്തലുകൾക്ക് പിൻബലം നൽകുന്ന വർക്ക്ഷീറ്റുകളോ, ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ലെഡ്ജർ പ്രകാരമുള്ള രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ നിയമാനുസൃതം ആണെന്നോ കൃത്യമാണെന്നോ ഉറപ്പ് വരുത്തുന്നതിന് സാധിച്ചിട്ടില്ല.

ശീർഷകം (ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട്, ഷെഡ്യൂൾ I-18, ഷെഡ്യൂൾ 1-19)	**31.3.2023 ലെ ലെഡ്ജർ ബാക്കി**
190100101 - Prior Period Income – Property Tax	76,167 (431100102 -1503/-, 431100102- 7570/-, 431100104 - 72/- , 290500101 – 4050/- എന്നീ ശീർഷകങ്ങളിലേക്ക് ക്രമീകരിച്ചതിനു ശേഷം അവശേഷിക്കുന്ന തുക)
190100102-Prior Period Income-Profession Tax -Institutions/ Professionals/Traders	-18,164
190200201 – Prior Period Income- License Fees	-64,967
290800101-Prior Period-Establishment Expenses	-640
290800201-Prior Period-Administrative Expenses	4,000
290800501-Prior Period- Programme Expenses	218031
290800201-Prior Period- Miscellaneous Expenses	-2,28,40,980

1-1-19 ഇൻകം&എക്സ്പൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട് പ്രകാരം മിച്ചതുക കണക്കാക്കുന്ന ഫോർമുല ശരിയല്ലാത്തതിനാൽ തെറ്റായ തുക കണക്കാക്കി

Income And Expenditure Account പ്രകാരം മിച്ചതുക (Net Surplus) കണക്കാക്കിയതിന്റെ വിവരങ്ങൾ

പഞ്ചായത്തിന്റെ ആകെ വരുമാനം (A)		18,43,46,440
ആകെ ചെലവ് (B)		19,31,28,453
മിച്ചം തുക C= A-B		(-)87,82,013
Prior Period Income	64,887	
Prior Period Expenditure	(-)2,26,19,589	
Net Difference Between Prior Period Income And Expenses (D)		2,26,84,476
Prior Period Items വ്യത്യാസം ക്രമീകരിച്ചതിനു ശേഷമുള്ള മി ച്ച തുക (E) = C + D		1,39,02,463

എന്നാൽ ഫോർമുല പ്രകാരം (I-18)- (I-19) എന്നും (E) =C-D എന്ന് ചേർത്തിട്ടുള്ളതിനാൽ D=-22,554,702 എന്നും E എന്നത് −8782013 ൽ നിന്നും -2,25,54,702 കുറച്ചപ്പോൾ ലഭിച്ച 1,37,72,689രൂപയാണ് Income And Expenditure Account ൽ മിച്ച തുകയായി ചേർത്തിട്ടുള്ളത്. 31/3/23 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റിലേക്ക് താഴെ ചേർത്തിരിക്കും പ്രകാരമാണ് 310900101-Excess Of Income Over Expenditure എന്ന ശീർഷകത്തിലേയ്ക്ക് മാറ്റുന്ന തുക കണ്ടെത്തേണ്ടത്.

31/3/22 ട്രയൽ ബാലൻസ് പ്രകാരം മിച്ച തുക ക്രമീകരിക്കുന്നതിനു മുമ്പ് 310900101 - Excess Of Income Over Expenditure എന്ന ശീർഷകത്തിലെ നീക്കിയിരിപ്പ്	-7474490
കൂട്ടുക - Prior Period Items വ്യത്യാസം ക്രമീകരിച്ചതിനു ശേഷമുള്ള മി ച്ച തുക (E) =C+D	1,39,02,463
31.3.23 ലെ ബാലൻസ്ഷീറ്റ് പ്രകാരം 310900101 - Excess Of Income Over Expenditure എന്ന ശീർഷകത്തിലെ നീക്കിയിരിപ്പായി വരേണ്ട തുക	6427973
31.3.23 ലെ ബാലൻസ്ഷീറ്റ് പ്രകാരം 310900101 – Excess Of Income Over Expenditure എന്ന ശീർഷകത്തിലെ നീക്കിയിരിപ്പായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന തുക	64,20,617

ഓഡിറ്റിന് ILGMS മൊഡ്യൂളിൽ ലഭ്യമാക്കിയ Income And Expenditure Account പ്രകാരം വരുമാനം, ചെലവ് എന്നിവയിൽ വ്യത്യാസമില്ലെങ്കിലും മിച്ച തുകയായി കണക്കാക്കിയിരിക്കുന്നത് 1,37,72,689 രൂപയാണ്. ഇതിലും ഗണിത ക്രിയയിൽ വ്യത്യാസം വന്നതായി കാണുന്നു. 31.3.23 ലെ ബാലൻസ്ഷീറ്റ് B1 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം 310900101 - Excess Of Income Over Expenditure എന്ന ശീർഷകത്തിലെ നീക്കിയിരിപ്പായി കണക്കാക്കി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന തുകയും മേൽ പട്ടികപ്പെടുത്തി പോലെ വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു. പൊരുത്തക്കേടുകൾ വിശദീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-20 ഡിപ്രിസിയേഷൻ കണക്കാക്കിയതിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാനായില്ല

"സാംഖ്യ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ നിന്നും ILGMS സോഫ്റ്റ്‌വെയറിലെ ഫിനാൻസ് മൊഡ്യൂളിലേയ്ക്ക് മാറിയപ്പോൾ ആസ്തികൾ ഉൾപ്പെടെയുള്ളവയുടെ ശീർഷകങ്ങൾ വിഭജിക്കപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ആസ്തികളുടെ ഡിപ്രിസിയേഷൻ, അക്യുമുലേറ്റഡ് ഡിപ്രിസിയേഷൻ ശീർഷകങ്ങൾ മേൽ രീതിയിൽ വിഭജിക്കപ്പെട്ട ശീർഷകങ്ങൾക്കനുസരിച്ചോ ആസ്തികളുടെ സ്വഭാവം അനുസരിച്ചുള്ള ഗണത്തിനനുസരിച്ചോ പുനക്രമീകരിക്കാത്തതിനാൽ ഡിപ്രിയിസേഷൻ കണക്കാക്കിയതിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാനായിട്ടില്ല

1-1-21 ഐ. എൽ. ജി. എം. എസ്. ലെഡ്ജറും വാർഷികകണക്കും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

വാർഷികകണക്കു പ്രകാരം താഴെ പറയുന്ന ശീർഷകങ്ങളുടെ വരവും ഐ. എൽ. ജി. എം. എസ്. ലെഡ്ജർ നീക്കിബാക്കിയും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

ക്രമ നമ്പർ	ശീർഷകം കോഡ്	ശീർഷകം	വാർഷികകണക്ക് R&P പ്രകാരം	ഐ.എൽ.ജി.എം.എസ്. ലെഡ്ജർ നീക്കിബാക്കി
1.	150100199	Receipts From Sale Of Other Products	11,794	0
2.	150120103	Receipts From Auction Of Obsolete Assets	53,100	92,600
3.	150120102	Receipts From Sale Of Scraps/Empties And Waste Materials	42,857	54,366

1-2 ബജറ്റ്

ബഡ്ജറ്റ് പാസാക്കിയ തീയ്യതി, കമ്മിറ്റി തീരുമാനം	24.03.2022,തീരുമാനം നം.1	
പ്രതീക്ഷിത വരവ്, ചെലവ് എന്നിവ	വരവ്	ചെലവ്
	357950000	359745000
റിവൈസ്ഡ് ബജറ്റ് പാസ്സാക്കിയ തീയ്യതി, കമ്മിറ്റി തീരുമാനം	29.03.2023,തീരുമാനം നം.2	
പ്രതീക്ഷിത വരവ്, ചെലവ് എന്നിവ	248762593	253294410

1-3 ഫണ്ട് വിനിയോഗം

ഫണ്ടിനം	മുന്നിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	ലാപ്സായ തുക/നീക്കിയിരിപ്പ്
വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ	0	1,74,42,000	1,74,42,000	1,66,70,015	7,71,985
വികസന ഫണ്ട്-എസ്.സി.പി	0	1,08,40,000	1,08,40,000	84,42,095	23,97,905
മെയിന്റനൻസ്, റോഡ്	0	2,15,97,000	2,15,97,000	1,02,99,879	1,12,97,121
മെയിന്റനൻസ്, നോൺ-റോഡ്	0	53,04,000	53,04,000	49,29,162	3,74,838
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (Untied)(ബാങ്ക്)	2,365	3067489	3069854	21,65513	904301

സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (Untied)(Treasury)	0	500454	500454	0	500454
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (Tied)(ബാങ്ക്)	1638277	4383000	6021277	2974213	3047064
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (Tied)(Treasury)	0	791,321	7,91,321	2,20,890	5,70,431
ജലനിധി	3,46,510	3,341	3,49,851	2,40,000	1,09,851
ശുചിത്വം	13,33,964	0	13,33,964	6,53,680	6,80,284
HEALTH GRANT (Wellness)	0	1,08,244	1,08,244	0	1,08,244
HEALTH GRANT (DIAGOSTIC Infrastructure To PHC)	0	2,74,178	2,74,178	36,571	2,37,607
RURAL HOUSING-	5,005	10,383	15,388	0	15,388
GRANTS, FUNDS & CONTRIBUTIONS FOR SPECIFIC PURPOSES GRANT FOR DRINKING WATER SCHEMES	0	22,60,114	22,60,114	36	22,60,078
Grant For Specific Purpose					
മറ്റു ഗവണ്മെന്റ് ഏജൻസിസ്	1,278,485	24,94,767	37,73,252	24,55,588	1,317,664.
കേന്ദ്രാവിഷ്കൃത ഫണ്ടുകൾ					
ICDS	704,391	1611113	2315504	1,000,000	1,315,504.

സി എഫ് സി അൺ ടൈഡ് ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ ലെഡ്ജർ പ്രകാരമുള്ള മുഴുവൻ വരവുകളും (ബാങ്ക് പലിശ + മറ്റു വരവുകൾ) ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.
സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും ലഭ്യമാക്കിയ ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ, വികസന ഫണ്ട്-എസ്.സി.പി. എന്നീയിനങ്ങളിൽ ലഭിച്ച വരവുകളിൽ അംഗൻവാടി ജീവനക്കാരുടെ പ്രതിഫലം, ലൈഫ് മിഷൻ വായ്പാതിരിച്ചടവ് എന്നീയിനങ്ങളിൽ ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത തുക ഉൾപ്പെടുന്നില്ല. എന്നാൽ പ്രസ്തുത ഫണ്ടുകളുടെ ചെലവുകളിൽ ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത തുകകൾ ഉൾപ്പെടുന്നുമുണ്ട്. എന്നാൽ വാർഷികകണക്കിൽ ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത ചെലവ് തുക ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല. മേൽ പട്ടികയിൽ യഥാർത്ഥ വരവ് ചെലവുകളാണ് ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. ദീർഘകാലമായി ചെലവഴിക്കാതെ കിടക്കുന്ന ഫണ്ടുകൾ ആവശ്യമില്ലാത്ത പക്ഷം തിരികെ അടവാക്കേണ്ടതാണ്.

1-4 പദ്ധതി അവലോകനം

അംഗീകാ-രം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം)	അംഗീക-രിച്ച പദ്ധതി അടങ്കല് തുക	നടപ്പാക്കി-യത് (എണ്ണം)	നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതി ചെലവ് തുക	നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതിത്തുകയുടെ ശതമാനം	നടപ്പാക്കിയപ്രോജക്ടുകളുടെ എണ്ണത്തിന്റെ ശതമാനം
237	102644677	159	53472016	52.10 %	67.08 %

1-5 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി

ഇനം	മുന്നിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരുപ്പ്
ഭരണചെലവുകൾ	4	1645955	1645959	1645959	0
ഗുണഭോക്താകൾക്ക്	0	50547173	50547173	50547173	0

നേരിട്ട് നൽകുന്നത്					
മെറ്റിരീയൽ കോസ്റ്റ്	0	31274191	31274191	31274191	0
ആകെ	**4**	**83467319**	**83467323**	**83467323**	**0**

1-6 ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ

ക്ഷേമപദ്ധതിയുടെ പേര്	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം	തുക
കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ	464	53,41,600
വിധവാപെൻഷൻ	1262	*
വാർദ്ധക്യകാലപെൻഷൻ	2355	2,44,35,200
വികലാംഗപെൻഷൻ	368	40,51,800
അവിവാഹിത പെൻഷൻ	208	22,42,800
വിധവകളുടെ പെൺമക്കൾക്ക് വിവാഹ ധനസഹായം	8	2,40,000

* ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ലഭ്യമാക്കിയ വിവരങ്ങൾ പ്രകാരം 1262 പേർക്ക് പെൻഷൻ വിതരണം ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ വാർഷിക കണക്കിൽ (I – 6)ചെലവ് തുക ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

1-7 ക്യാഷ് പരിശോധന

1994-ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ 6(4)-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 05.09.2023 തീയതിയിൽ 3.10 PM ന് അക്കൗണ്ടന്റിന്റെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. പരിശോധനയിൽ 17756/- രൂപ ക്യാഷ് ബാലൻസിന്റെ കൃത്യത ബോധ്യപ്പെട്ടു.

1-8 ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം

ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണത്തിലെ പോരായ്മകൾ ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ ഭാഗം 1-ലെ വിവിധ ഖണ്ഡികകളിലായി ചേർത്തിട്ടുണ്ട്.

1-9 പഞ്ചായത്തിന്റെ നികുതി,നികുതിയേതര വിഭവസമാഹരണത്തിന്റെ കാര്യക്ഷമത - അവലോകനം

1) ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ പ്രവർത്തനം

01-04-2022 മുതൽ 31-03-2023 വരെ പാഞ്ഞാൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ 14 യോഗങ്ങൾ ചേർന്നിട്ടുണ്ട്. ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി മിനിറ്റ്സ് പ്രകാരം 24.02.2023 ൽ കൂട്ടിച്ചേർക്കലുകൾ നടത്തിയ കെട്ടിടങ്ങൾ അളന്ന് തിട്ടപ്പെടുത്തി നികുതി വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിന് പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റിയോട് ശുപാർശ ചെയ്യാൻ തീരുമാനിച്ചിട്ടുണ്ട്. തനത് വരുമാനത്തിലെ കുടിശിക നിവാരണത്തിനായി ക്യാമ്പ് സംഘടിപ്പിക്കൽ, നോട്ടീസ് ഉൾപ്പെടെയുള്ള പ്രചാരണ മാർഗങ്ങൾ അവലംബിക്കൽ തുടങ്ങിയ നടപടികൾ പഞ്ചായത്ത് സ്വീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലും, നികുതി കുടിശ്ശിക ഉള്ളവർക്കെതിരെ റവന്യു റിക്കവറി നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചതിനാലും തൻവർഷം 100% നികുതി പിരിവ് പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഇപ്രകാരം 100% നികുതി പിരിവ് പൂർത്തീകരിച്ചതിനാൽ 01.06.2022ലെ സ.ഉ.(കൈ) നം.117/2022/LSGD പ്രകാരമുള്ള കുടിശ്ശിക രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല. വസ്തുനികുതി പിരിവ് സംബന്ധിച്ച വിഷയങ്ങൾ ഭരണസമിതി യോഗത്തിൽ അജണ്ടയായി ഉൾപ്പെടുത്തി ചർച്ച ചെയ്യാറില്ലെങ്കിലും നികുതി പിരിവ് അവലോകനം നടത്തുന്നുണ്ടെന്നും, നികുതി പിരിവ് അവലോകനം ഗ്രാമസഭകളിൽ ചെയ്യാറില്ലെങ്കിലും നികുതികളും, ഫീസുകളും അടവാക്കുന്നതിനെ സംബന്ധിച്ച് ജനങ്ങൾക്ക് അറിയിപ്പ് നൽകുന്നുണ്ടെന്നും ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (01/05.09.23) മറുപടിയായി പഞ്ചായത്ത് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

2) വസ്തുനികുതി

വസ്തുനികുതി പരിഷ്ക്കരണം സംബന്ധിച്ച് നിരക്ക്,മേഖല,റോഡുകൾ എന്നിവ സംബന്ധിച്ച് കരട് ഉത്തരവ് പ്രസിദ്ധപ്പെടുത്തി ആക്ഷേപങ്ങൾ ക്ഷണിച്ചിട്ടുണ്ടെന്നും, അടുത്ത യോഗത്തിൽ അന്തിമമായി അംഗീകരിച്ച് വിജ്ഞാപനം ചെയ്യുന്നതാണെന്നും വസ്തുനികുതി പരിഷ്കരണവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട സർക്കാർ ഉത്തരവ് പ്രകാരമുള്ള 5% വർദ്ധനവ് 2023-24 മുതൽ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ വരുത്തിയിട്ടുണ്ടെന്നും നിലവിൽ 5% വർദ്ധിപ്പിച്ച നിരക്കിലാണ് നികുതി പിരിവ് നടത്തുന്നതെന്നും അന്തിമവിജ്ഞാപനത്തിന് ശേഷം പുതിയ കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് പുതുക്കിയ നിരക്ക് ബാധകമാക്കുന്നതാണെന്നും ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന്(01/05.09.23) മറുപടിയായി പഞ്ചായത്ത് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ പുതുക്കിയ നികതി വിവരങ്ങൾ സംബന്ധിച്ച അപ്ഡേഷൻ നടത്തിയിട്ടില്ല. ഡാറ്റാ പ്യൂരിഫിക്കേഷൻ നടത്തി ഡാറ്റാ ലോക്ക് ചെയ്തിട്ടില്ല. ഇനിയും 24 കെട്ടിടങ്ങളുടെ ഡാറ്റ പ്യൂരിഫിക്കേഷൻ നടത്തേണ്ടതുണ്ട്. 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തുനികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജും) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 7 ൽ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ള പ്രകാരം മേഖലകളെ സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ വിജ്ഞാപനം ചെയ്തിട്ടുണ്ടെങ്കിലും

മാപ്പിൽ രേഖപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. എന്നാൽ പഞ്ചായത്തിലെ റോഡ് കണക്ടിവിറ്റി മാപ്പ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

3) സേവന ഉപനികുതി

സേവന ഉപനികുതി നിലവിൽ ഈടാക്കുന്നില്ലെങ്കിലും ആയത് ചുമത്തുന്നതിന് കരട് വിജ്ഞാപനം പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുണ്ട്. അന്തിമവിജ്ഞാപനത്തിന് ശേഷം സേവന ഉപനികുതി ഈടാക്കുന്നതാണെന്നും, വസ്തു നികുതിയിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള കേന്ദ്രസർക്കാർ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കുള്ള സർവ്വീസ് ചാർജ്ജ് നിലവിൽ ഈടാക്കുന്നില്ലെന്നും 2023-24 സാമ്പത്തികവർഷം മുതൽ ഈടാക്കുന്നതിന് തീരുമാനിച്ചിട്ടുണ്ടെന്നും ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന്(01/05.09.23) മറുപടിയായി പഞ്ചായത്ത് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

4) തൊഴിൽ നികുതി

സ്ഥാപനങ്ങൾ, ജീവനക്കാർ, സ്വയംതൊഴിലിൽ ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്നവർ, അഭിഭാഷകർ, സ്വകാര്യ ഡോക്ടർമാർ, മറ്റു പ്രൊഫഷണലുകൾ, വിവിധ മരാമത്ത് പണികൾ ഏറ്റെടുത്ത് നടത്തിയ കരാറുകാർ, ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിലെ ബിൽഡിംഗ് പ്ലാനുകൾ തയ്യാറാക്കുന്ന എഞ്ചിനീയർമാർ, സൂപ്പർവൈസർമാർ, വാഹന ഉടമകൾ, സ്വകാര്യ സ്കൂളുകൾ/കോളേജുകൾ തുടങ്ങി തൊഴിൽ നികുതി ഒടുക്കാൻ ബാദ്ധ്യസ്ഥരായവരുടെ രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നുണ്ട്.എന്നാൽ ആയതിൽ പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലെ റേഷൻ വ്യാപാരികളുടെ വിവരങ്ങൾ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ റേഷൻ വ്യാപാരികളെ കൂടി ഉൾപ്പെടുത്തി തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

5) വിനോദനികുതി

പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ അമ്യൂസ്മെന്റ് പാർക്ക്, ഇൻഡോർ ക്ലബ്/സ്റ്റേഡിയം, നീന്തൽകുളങ്ങൾ, വിനോദസഞ്ചാരസാധ്യതകൾ ഉള്ള സിപ്പ് ലൈൻ (റോപ്പ് വേ), ഗ്ലാസ് ബ്രിഡ്ജ്, ഹൗസ് ബോട്ട് എന്നിവയൊന്നും തന്നെ പ്രവർത്തിക്കുന്നില്ല. പഞ്ചായത്തിൽ ഒരു ടർഫ് കോർട്ട് പ്രവർത്തിച്ചുവരുന്നുണ്ട്. 2022-23 സാമ്പത്തികവർഷത്തിൽ പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ വിപണനമേളകൾ ഒന്നും തന്നെ നടന്നിട്ടില്ല. പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ സിനിമ തിയറ്ററുകളൊന്നും പ്രവർത്തിക്കുന്നില്ല. ആയതിനാൽ തന്നെ പഞ്ചായത്തിന് വിനോദനികുതി ഇനത്തിൽ വരുമാനമില്ല.

6) നികുതിയേതര വരവുകൾ

(1) വ്യവസായങ്ങൾക്കും, ഫാക്ടറികൾക്കും, വ്യാപാരങ്ങൾക്കും, സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും, മറ്റു സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ട്രേഡേഴ്സ് ലിസ്റ്റ് തയ്യാറാക്കി വരുന്നുണ്ട്. പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലുള്ള സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ലൈസൻസ് ഫീസ് കൃത്യമായി ഈടാക്കുന്നുണ്ട്. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വ്യവസായങ്ങൾക്കും, ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റു സേവനങ്ങൾക്കും) ലൈസൻസ് നൽകൽ, ഭേദഗതി ചട്ടങ്ങൾ, 2017ലെ ചട്ടം 18, 21, 24 എന്നിവ പ്രകാരം പരിശോധന നടത്തിയിട്ടുണ്ട്.

(2) ലേലം, ഫലവൃക്ഷങ്ങൾ എന്നിവയിൽ നിന്നുള്ള ആദായം സംബന്ധിച്ച പരിശോധന

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ അധീനതയിൽ ഒരു ഷോപ്പിംഗ് കോംപ്ലക്സ് നിലവിലുണ്ട്. ആയതിലെ റൂമുകൾ വാടകയ്ക്ക് നല്കിയിട്ടുള്ളതാണ്. കാലഹരണപ്പെട്ട ആസ്തികൾ യഥാസമയം ലേലം ചെയ്യുന്നതു സംബന്ധിച്ച് പരിശോധിച്ചിട്ടുണ്ട്. മരാമത്തിൽ നിന്ന് ലഭിച്ച ഉപയോഗശൂന്യമായ മണ്ണ്, പാഴ് വസ്തുക്കൾ എന്നിവ ലേലം ചെയ്ത് മുതൽക്കൂട്ടിയത് പരിശോധിച്ചു. ആയവയുടെ ലേലം യഥാസമയം നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. ആംബുലൻസ്, കാർഷികയന്ത്രങ്ങൾ തുടങ്ങിയവയിൽ നിന്നും പഞ്ചായത്തിന് വാടകയില്ല. നിഷ്ക്രിയ ആസ്തികളിൽ വാടക പോലുള്ള വരുമാനങ്ങൾ നേടിയെടുക്കാൻ നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചു വരുന്നുണ്ട്.

(3) മറ്റിനങ്ങൾ

നെൽവയലുകളാലും, കൃഷിയിടങ്ങൾകൊണ്ടും സമ്പന്നമായതിനാൽ ഫാം ടൂറിസത്തിനും, പൗരാണിക ക്ഷേത്രങ്ങളുടെയും,യാഗശാലകളുടെ സാന്നിധ്യംകൊണ്ട് പൈതൃക ടൂറിസത്തിനും സാധ്യതയുള്ള പ്രദേശമാണ് പാഞ്ഞാൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്. ധാരാളം സിനിമകൾക്ക് ലൊക്കേഷനായിട്ടുള്ള തൊഴുപ്പാടവും, വാഴാലിക്കാവും, സമീപത്തുള്ള ഭാരതപ്പുഴയും ടൂറിസത്തിനുള്ള മേഖലകളായി കണ്ട് ടൂറിസം വളർത്തുന്നതിനും ആയതിനെ പ്രോത്സാഹിപ്പിക്കുന്നതിനുമുള്ള ദീർഘവീക്ഷണത്തോടെയുള്ള പദ്ധതികൾ പഞ്ചായത്തിന് ആവിഷ്കരിച്ച് നടപ്പിലാക്കാവുന്നതാണ്.

1-10 റേഷൻ കടകൾ ലൈസൻസ് എടുക്കാതെയും, തൊഴിൽനികുതി അടവാക്കാതെയും പ്രവർത്തിക്കുന്നു

1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമത്തിലെ 232-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരം ലൈസൻസ് കൂടാതെ ഏതാവശ്യത്തിനും സ്ഥലങ്ങൾ ഉപയോഗിക്കാൻ പാടില്ല. കൂടാതെ 1996-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റ് സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ) ചട്ടങ്ങൾ പട്ടിക ഒന്നിലെ ക്രമ നം.149 പ്രകാരം റേഷൻ കടകൾക്ക് പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്നതിന് പഞ്ചായത്തിൻറെ ലൈസൻസ് ആവശ്യമാണ്. നിലവിലുള്ള ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരം റേഷൻ കടകളെ ലൈസൻസ് ഫീസ്, തൊഴിൽനികുതി എന്നിവയിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കാൻ കഴിയുകയില്ലെന്ന് 22.01.2019 ലെ (സി.എസ്)എ9-764/2019 കത്ത് പ്രകാരം സിവിൽ സപ്ലൈസ് ഡയറക്ടർ സ്പഷ്ടീകരണം

പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്. എന്നാൽ 2022-23 സാമ്പത്തികവർഷത്തെ FACTEAOS ലൈസൻസ് രജിസ്റ്ററും, തൊഴിൽനികുതി ഡിമാൻഡ് രജിസ്റ്ററും പരിശോധിച്ചപ്പോൾ റേഷൻ കടകൾ ലൈസൻസ് എടുക്കുകയോ, തൊഴിൽനികുതി അടവാക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ പാഞ്ഞാൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ആകെ എത്ര റേഷൻ കടകൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നുണ്ടെന്ന വിവരം നൽകേണ്ടതോടൊപ്പം ആയവ ലൈസൻസ് എടുക്കാതെയും, തൊഴിൽനികുതി അടവാക്കാതെയും പ്രവർത്തിക്കുന്നതിന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കണമെന്ന് ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.16/11.09.23) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലെ റേഷൻ കടകളുടെ എണ്ണം തിട്ടപ്പെടുത്തി ആയവയെ കൊണ്ട് തൊഴിൽനികുതി അടവാക്കേണ്ടതും, ലൈസൻസ് എടുപ്പിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-11 സഞ്ചയ ഡാറ്റ പ്യൂരിഫിക്കേഷൻ പൂർത്തിയായിട്ടില്ല

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ മുഴുവൻ കെട്ടിടങ്ങളുടെയും സഞ്ചയ ഡാറ്റ പ്യൂരിഫിക്കേഷൻ പൂർത്തിയായിട്ടില്ല. സഞ്ചയ പ്രകാരം 34 സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഡാറ്റ പ്യൂരിഫിക്കേഷൻ പൂർത്തിയാക്കാനുണ്ട്. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

Sl No	Ward Name	No. Of Buildings	Purification Completed Count						Purification Pending Count
			Operator Pending	**Operator Completed**	**Verifier Pending**	**Verifier Completed**	**Approver Pending**	**Approver Completed**	
1	(1) Painkulam Vadakkumuri	601	0	601	0	601	0	601	0
2	(2) Painkulam Centre	560	0	560	0	560	0	560	0
3	(3) Painkulam Kizhakkumuri	554	0	554	0	554	0	554	0
4	(4) Thozhuppadam Centre	534	4	530	0	530	0	530	4
5	(5) Thozhupadam Thekkumuri	490	0	490	0	490	0	490	0
6	(6) Keezhillam	510	0	510	0	510	0	510	0
7	(7) Kulamb	566	0	566	0	566	1	565	1
8	(8) Killimangalam Padinjattumuri	482	0	482	0	482	1	481	1
9	(9) Killimangalam Centre	495	0	495	0	495	2	493	2
10	(10) Uduvadi	600	0	600	0	600	2	598	2
11	(11) Cheragonam	613	6	607	0	607	0	607	6
12	(12) Parappuram	577	4	573	0	573	0	573	4
13	(13) Sreepushkaram	592	9	583	0	583	0	583	9
14	(14) Panjal	506	1	505	0	505	0	505	1
15	(15) Dalapathi	531	4	527	0	527	0	527	4
16	(16) Painkulam Thekkumuri	450	0	450	0	450	0	450	0
	Total	8661	28	8633	0	8633	6	8627	34

ഡാറ്റ പ്യൂരിഫിക്കേഷൻ പൂർത്തിയാക്കാത്തതിന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കണമെന്ന് ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന്(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.17/11.09.2023)മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ഡാറ്റ പ്യൂരിഫിക്കേഷൻ പൂർത്തിയാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ അടിയന്തരമായി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-12 ലൈവ്സ്റ്റോക്ക് ഫാമുകൾ ലൈസൻസില്ലാതെ പ്രവർത്തിക്കുന്നു

2012 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത്‌രാജ് (ലൈവ്സ്റ്റോക്ക് ഫാമുകൾക്ക് ലൈസൻസ് നൽകൽ)ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 3(1) പ്രകാരം താഴെ പറയുന്ന എണ്ണത്തിൽ കൂടുതൽ മൃഗങ്ങളെയോ, പക്ഷികളെയോ വളർത്താൻ ഉദ്ദേശിച്ചുകൊണ്ടുള്ള ഒരു ലൈവ്സ്റ്റോക്ക് ഫാം സ്ഥാപിക്കുന്നതിനോ നടത്തികൊണ്ടുപോകുന്നതിനോ 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം വകുപ്പ് 232 പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ലൈസൻസ് ആവശ്യമാണ്.

1) കന്നുകാലി ഫാം : 5 മൃഗങ്ങൾ

2) ആട് ഫാം : 20 മൃഗങ്ങൾ

3) പന്നി ഫാം : 5 മൃഗങ്ങൾ

4) മുയൽ ഫാം : 25 മൃഗങ്ങൾ

5) പൗൾട്രി ഫാം : 100 പക്ഷികൾ

പൗൾട്രി/ലൈവ്സ്റ്റോക്ക് ഫാമുകളൊന്നും പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ പ്രവർത്തിക്കാത്തതിനാൽ ലൈവ്സ്റ്റോക്ക് ലൈസൻസ് ഇനത്തിൽ പഞ്ചായത്തിന് വരുമാനമൊന്നുമില്ല. എന്നാൽ സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിലെ വിവിധ കെട്ടിടങ്ങളുടെയും അവയുടെ ഉപയോഗക്രമങ്ങളും വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റും, കളക്ഷനും പരിശോധിച്ചതിൽ (ഫോറം 6) പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ ലൈസൻസ് എടുക്കാതെ ഫാമുകൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നതായി ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർത്തിരിക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	കെട്ടിട ഉടമയുടെ പേര്	കെട്ടിട നം.	വിസ്തീർണ്ണം (ച.മീ)	ഉപയോഗ ക്രമം
1.	നാരായണൻ,	XIV/242E	79.35	ലൈവ്സ്റ്റോക്ക് ഷെഡ്
2.	പ്രകാശ്,	XV/317A	208.64	ലൈവ്സ്റ്റോക്ക് ഷെഡ്

മേൽ പട്ടികയിൽ പറഞ്ഞിരിക്കുന്ന ഫാമുകൾ ലൈസൻസില്ലാതെ അനധികൃതമായി ആണോ പ്രവർത്തിക്കുന്നത് എന്നതിന് മറുപടി ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന്(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.20/12.09.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ഇത്തരം വീഴ്ചകൾ സംഭവിക്കാതിരിക്കാൻ മേൽ പട്ടികയിൽ പറഞ്ഞിരിക്കുന്ന ലൈവ്സ്റ്റോക്ക് ഷെഡുകളിൽ ഫീൽഡ് പരിശോധന നടത്തി ലൈസൻസ് ബാധകമാണെങ്കിൽ ആയവയെ കൊണ്ട് ലൈസൻസ് എടുപ്പിക്കേണ്ടതാണ്. അല്ലാത്തപക്ഷം 2012 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത്‌രാജ് (ലൈവ്സ്റ്റോക്ക് ഫാമുകൾക്ക് ലൈസൻസ് നൽകൽ)ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 12 പ്രകാരം ചട്ടവ്യവസ്ഥ ലംഘിച്ച് പ്രവർത്തിക്കുന്ന ഇത്തരം സ്ഥാപനങ്ങളിന്മേൽ ആയിരം രൂപയിൽ കവിയാത്ത തുക പിഴ ചുമത്തി ശിക്ഷിക്കപ്പെടേണ്ടതും കുറ്റം തുടർന്നു പോരുന്ന സംഗതിയിൽ അങ്ങനെ കുറ്റം തുടരുന്ന ഓരോ ദിവസത്തേക്കും അമ്പതു രൂപയിൽ കവിയാത്ത തുക അധികപിഴയായി ചുമത്തേണ്ടതുമാകുന്നു.

1-13 സി.എസ്.ആർ/സി.ഇ.ആർ ഫണ്ട് വിനിയോഗത്തിലെ അപാകതകൾ

2022-23 ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം പഞ്ചായത്തിൽ ചുവടെ പറയുന്ന ക്വാറികൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നുണ്ട്. പ്രസ്തുത ക്വാറികൾ ലഭ്യമാക്കിയ പരിസ്ഥിതി ക്ലിയറൻസ് ഉത്തരവ് പ്രകാരം ലൈസൻസ് കാലയളവിൽ (ഉത്തരവ് തീയതി മുതൽ 5 വർഷം) താഴെ കാണും വിധം സി.എസ്.ആർ/ സി.ഇ.ആർ (Corporate Social Responsibility/Corporate Environmental Responsibilities) പ്രവർത്തനങ്ങൾ നടത്താമെന്ന നിബന്ധനയിലാണ് പരിസ്ഥിതി ക്ലിയറൻസ് നൽകിയിട്ടുള്ളത്.

ക്രമ നം	വാർഡ്/സർവ്വേ നം.	സ്ഥാപനം/ഉടമ	പരിസ്ഥിതി ക്ലിയറൻസ് ഉത്തരവ് നം	നടപ്പാക്കാനുദ്ദേശിക്കുന്ന സി.എസ്.ആർ/ സി.ഇ.ആർ പ്രവർത്തനങ്ങളുടെ തുക
1	7/138,370(3),836, 837,838,839,847	കെ ആർ വിശ്വനാഥൻ , മാനേജിങ്ങ് പാർട്ട്ണർ, ചേലക്കര ഗ്രാനൈറ്റ്സ്	855/SEIAA /ECI/2979/2015 തി.18.5.2017	4000000/- രൂപ (പ്രൊജക്റ്റ് കോസ്റ്റിന്റെ 2%)
2.	7/601/1	ശോഭന , NPS ക്വാറി	E1/4233 /2018/DEIAA/TSR തി.18.07.2018	650000/-(വിദ്യാഭ്യാസ ഉന്നമനം, പരിസ്ഥിതി, ആരോഗ്യം എന്നീ മേഖലകളിൽ)
3.	16/1019/3,1019/4, 1019/5,1019/6, 1019/7,1021/6, 1021/8,1021 /9,1027P, 1028P,1029P,1030P	സതേൺ റോക്ക് & അഗ്രഗേറ്റ് മൈനിങ്ങ്, പൈങ്കുളം	(I)285/SEIAA /KL/1362/2014 തി.13.06.2022 (Ii)285/SEIAA /KL/1362/2014 തി.05.12.2014	അവയവ മാറ്റം
4.	16/1006	അബ്ദു റഹിമാൻ	1241/EC2 /2019/SEIAA	80000/-(സി.ഇ.ആർ - പ്രകൃതി സംരക്ഷണം)

			തി.02.03.2020	

ഇത്തരം സാമൂഹ്യ ബാധ്യതാ ഫണ്ടുകൾ, തദ്ദേശ സ്ഥാപനം വഴി ചെലവഴിക്കപ്പെടുന്നതിന് പ്രോജക്ട് തയ്യാറാക്കാൻ പരിശ്രമിക്കേണ്ടതാണെന്ന് 29.01.2018 ലെ സ.ഉ(കൈ)നം.11/2018/ത.സ്വ.ഭ.വ ഖണ്ഡിക 5.1(2) പ്രകാരം നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ള താണ്. മേൽ സ്ഥാപനങ്ങൾ സിഎസ്ആർ ഫണ്ട് ഉപയോഗിച്ച് സാമൂഹ്യപ്രതിബദ്ധതാ പ്രവർത്തനങ്ങൾ നടത്തിയതിന്റെ വിവരങ്ങൾ ശേഖരിക്കുന്നതിനോ, ആയത് ഉറപ്പ് വരുത്തുന്നതിനോ, മോണിറ്ററിംഗ് തുടങ്ങി എന്തെങ്കിലും സംവിധാനങ്ങൾ ഏർപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ് എന്നാവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.26/12.09.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ സി.എസ്.ആർ/സി.ഇ.ആർ പ്രവർത്തനങ്ങൾ പഞ്ചായത്ത് മുഖേന നടത്തുന്നതിനുള്ള സാധ്യതകൾ പരിശോധിക്കേണ്ടതാണ്.

1-14 തൊഴിൽനികുതി നിർണ്ണയത്തിലെ അപാകതകൾ

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് ഒരു അർദ്ധവർഷത്തിൽ ആകെ 60 ദിവസത്തിൽ കുറയാതെ താമസിച്ചു കൊണ്ട് അതിന് വെളിയിലോ, ഒരു തൊഴിലിലോ, കലയിലോ, ജോലിയിലോ ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്നതോ അല്ലെങ്കിൽ ബിസിനസു നടത്തുകയോ പൊതുവോ സ്വകാര്യമായോ ആയ ഏതെങ്കിലും ഉദ്യോഗം വഹിക്കുന്നതോ മുതൽ മുടക്കുകളിൽ നിന്ന് ഏതെങ്കിലും ആദായം ലഭിച്ചു കൊണ്ടിരിക്കുകയും ചെയ്യുന്നതോ ആയ ഏതൊരാളും തൊഴിൽ നികുതി നല്കുവാൻ ബാധ്യസ്ഥരാണ്. (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം വകുപ്പ് 204). ആയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ അർദ്ധവർഷത്തെ വരുമാനത്തിനനുസൃതമായി തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കാവുന്നതാണ്.

എന്നാൽ തൊഴിൽനികുതി ഡിമാൻഡ് രജിസ്റ്ററും, സ്ഥാപന ഉടമകൾ സമർപ്പിച്ചിരിക്കുന്ന ജീവനക്കാരുടെ ശമ്പളവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട റിട്ടേണുകളും പരിശോധിച്ചപ്പോൾ ചുവടെ പറയുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളുടെ റിട്ടേണുകളിൽ ജീവനക്കാരുടെ ശമ്പള വിവരങ്ങളൊന്നും തന്നെ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. അടവാക്കുന്ന തൊഴിൽനികുതി തുക മാത്രമാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. ഈ സാഹചര്യത്തിൽ ശമ്പള വിവരങ്ങൾ ഇല്ലാതെ ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽനികുതി എപ്രകാരമാണ് നിർണ്ണയിച്ചതെന്ന് വ്യക്തമാക്കേണ്ടതാണ്എന്നാവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന്(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.14/11.09.2023)മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ പ്രസ്തുത സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് നോട്ടീസ് നൽകി ശമ്പള വിവരങ്ങൾ ശേഖരിച്ചതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ക്രമ നം.	സ്ഥാപനം	അർദ്ധവർഷം
1.	ഷെറിൻസ് ഹോളോബ്രിക്ക്സ് & ഇന്റർലോക്ക്സ്	ഒന്നാം അർദ്ധവർഷം
2.	എൻ.എസ് ഹോളോബ്രിക്ക്സ്	ഒന്നാം അർദ്ധവർഷം
3.	അൽ റാസൻ സിമന്റ് ബ്രിക്ക്സ്	ഒന്നാം അർദ്ധവർഷം
4.	പി.എസ്.എം സിമന്റ് ബ്രിക്ക്സ്, ബിൽഡിംഗ് മെറ്റീരിയൽസ് & ഇന്റർലോക്ക്സ്	ഒന്നാം അർദ്ധവർഷം
5.	റാസൻ സിമന്റ് ബ്രിക്ക്സ് ബിൽഡിംഗ് മെറ്റീരിയൽസ് & ഇന്റർലോക്ക്സ്	ഒന്നാം അർദ്ധവർഷം
6.	ABM ബേക്കറി	ഒന്നാം അർദ്ധവർഷം
7.	സിയ ഹോളോബ്രിക്ക്സ്	ഒന്നാം അർദ്ധവർഷം
8.	അൽ നിസാർ ട്രേഡിംഗ് ആൻഡ് ഡിസ്ട്രിബ്യൂഷൻ	ഒന്നാം അർദ്ധവർഷം
9.	പൈങ്കുളം ക്ഷീരോത്പാദക സഹകരണ സംഘം	രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം
10.	ന്യൂ സ്റ്റാർ ഇൻഡസ്ട്രീസ്	രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം
11.	ശക്തി സെറാമിക്സ് ആൻഡ് ക്ലേ ടൈൽസ്	രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം

12.	എൻ.എസ് ഹോളോബ്രിക്ക്സ്	രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം
13.	ഗൃഹമിത്ര ബിൽഡിംഗ് മെറ്റീരിയൽസ് & ഇന്റർലോക്ക്സ്	രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം
14.	അൽ റാസൻ സിമന്റ് ബ്രിക്ക്സ്	രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം
15.	പി.എസ്.എം സിമന്റ് ബ്രിക്ക്സ്, ബിൽഡിംഗ് മെറ്റീരിയൽസ് & ഇന്റർലോക്ക്സ്	രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം
16.	റാസൻ സിമന്റ് ബ്രിക്ക്സ് ബിൽഡിംഗ് മെറ്റീരിയൽസ് & ഇന്റർലോക്ക്സ്	രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം
17.	ഹൈ ലാൻഡ് റോക്ക് പ്രൊഡക്ട്സ്	രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം
18.	ABM ബേക്കറി	രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം
19.	സിയ ഹോളോബ്രിക്ക്സ്	രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം
20.	അൽ നിസാർ ട്രേഡിംഗ് ആൻഡ് ഡിസ്ട്രിബ്യൂഷൻ	രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം
21.	ഹൈ പവർ മാരുതി സർവീസ് സെന്റർ	രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം

1-15 മരം ലേലം അടിയന്തര നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്

പഞ്ചായത്തിലെ ലേലം രജിസ്റ്ററും, B2-3123/21 നമ്പർ ഫയലും പരിശോധിച്ചതിൽ ചുവടെ പറയുന്ന മരങ്ങളുടെ ലേലം 10.11.2021 ലും, 26.03.2022 ലും 2022-23 സാമ്പത്തികവർഷത്തിൽ 12.07.2022 ലും നടത്തിയെങ്കിലും ലേലത്തിൽ ആരും പങ്കെടുത്തിരുന്നില്ല.

1. സി.കെ സുരേഷ്, ചോലക്കൽ എന്നയാളുടെ വീടിന്റെ മുൻവശത്തുള്ള തേക്കുമരം

2. തൊഴുപ്പാടം GLP സ്കൂളിൽ നിൽക്കുന്ന തേക്കുമരം

3. കീഴില്ലം GLP സ്കൂളിൽ നിൽക്കുന്ന മുള്ളിലവ് മരം

4. കീഴില്ലം GLP സ്കൂളിൽ നിൽക്കുന്ന മുളങ്കൂട്ടം

5. വേട്ടക്കര കുളം റോഡിൽ നിൽക്കുന്ന തല പോയ തേക്കുമരം

6. കീഴില്ലം സ്കൂളിന്റെ സമീപം മുറിച്ചിട്ട തേക്ക് മരത്തിന്റെ ലേലം

പ്രസ്തുത മരങ്ങളുടെ ലേലവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഏതെങ്കിലും തരത്തിലുള്ള തുടർനടപടികൾ സ്വീകരിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയത് വ്യക്തമാക്കണമെന്ന് ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന്(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.15/11.09.2023) മരങ്ങളുടെ പുനർലേലവും ക്വട്ടേഷനും ക്ഷണിച്ചിരുന്നുവെങ്കിലും വാല്യൂവേഷൻ തുക കൂടുതലായതിനാൽ ആരും പങ്കെടുത്തില്ലെന്നും വാല്യൂവേഷൻ പുനഃപരിശോധിക്കുന്നതിന് അസിസ്റ്റന്റ് ഫോറസ്റ്റ് കൺസർവേറ്റർ സോഷ്യൽ ഫോറസ്ട്രി വിഭാഗം തൃശൂരിന് കത്ത് നൽകിയിട്ടുണ്ടെന്നും മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. കെട്ടിടങ്ങൾക്കും, ജീവനും ഭീഷണിയായി നിൽക്കുന്ന പ്രസ്തുത മരങ്ങൾ മുറിച്ചുമാറ്റി അടിയന്തരമായി ലേലം ചെയ്യുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതും തുടർവിവരം കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിനെ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-16 തൊഴിൽനികുതി പൂർണ്ണമായും ഈടാക്കിയിട്ടില്ല

തൊഴിൽനികുതി ഡിമാൻഡ് രജിസ്റ്ററും, സ്ഥാപനങ്ങൾ സമർപ്പിച്ചിരിക്കുന്ന റിട്ടേണുകളും പരിശോധിച്ചപ്പോൾ താഴെ പറയുന്ന ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയതിൽ കുറവ് വന്നതായി ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ടു.

ക്രമ നമ്പർ	പേര്	സ്ഥാപനം	അർദ്ധ വർഷം	വരുമാനം	ഈടാക്കേണ്ടിയിരുന്ന നികുതി	ഈടാക്കിയ നികുതി	കുറവ്
1	രാധ പി ബാലകൃഷ്ണൻ	PHC കിള്ളിമംഗലം	രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം	53000	450	300	150
2	സൗമ്യ വി	ക്ഷീരോത്പാദക സഹകരണ	രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം	61152	600	450	150

		സംഘം കിള്ളിമംഗലം					
3	നിഷ കെ.എസ്	പാഞ്ഞാൾ ജനകീയ സഹകരണ സംഘം	രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം	151585	1250	1000	250
4	വിബീഷ്	സഫാക്കോ ഫ്യുവൽസ്	ഒന്നാം അർദ്ധവർഷം	42000	300	180	120
			രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം	42000	300	180	120
5	ആഷിഫ്	സഫാക്കോ ഫ്യുവൽസ്	ഒന്നാം അർദ്ധവർഷം	42000	300	180	120
		സഫാക്കോ ഫ്യുവൽസ്	രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം	42000	300	180	120
6	ഫർഹാൻ	സഫാക്കോ ഫ്യുവൽസ്	ഒന്നാം അർദ്ധവർഷം	42000	300	180	120
		സഫാക്കോ ഫ്യുവൽസ്	രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം	42000	300	180	120

മേൽ പട്ടികയിൽ പറഞ്ഞിരിക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിലെ ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി പൂർണ്ണമായും ഈടാക്കാത്തതിന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കണമെന്ന് ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.13/11.09.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ കുറവ് വന്ന തൊഴിൽ നികുതി പ്രസ്തുത ജീവനക്കാരിൽനിന്നും ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

1-17 വാർഷികകണക്കുകളുടെ വിവരം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല

പഞ്ചായത്തിന് കൈമാറിക്കിട്ടിയ ആരോഗ്യസ്ഥാപനങ്ങളിൽ പാഞ്ഞാൾ എഫ്.എച്ച്.സിയിൽ 2017-ൽ ആശുപത്രി മാനേജ്മെന്റ് കമ്മിറ്റി രൂപീകരിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും പ്രസ്തുതകാലയളവു മുതൽ നാളിതു വരെയുള്ള വാർഷികകണക്കുകൾ ഓഡിറ്റിന് സമർപ്പിക്കാനായിട്ടില്ലെന്നറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. എച്ച്.എം.സി യുടെ വാർഷികകണക്കുകൾ ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുന്നത് സംബന്ധിച്ച് ഹോമിയോ, ആയുർവേദം മെഡിക്കൽ ഓഫീസർമാർ മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. വാർഷികകണക്കുകൾ എത്രയും വേഗം തൃശ്ശൂർ ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയത്തിലേക്ക് അയച്ചു തരേണ്ടതാണ്.

(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.06/08.09.23)

1-18 സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ പ്രോജക്ടുകളുടെ പൂർത്തീകരണ വിവരവും, വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രവും പരിശോധനയ്ക്കായി ഹാജരാക്കിയില്ല

സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ താഴെ പട്ടികപ്പെടുത്തിയ പ്രോജക്ടുകളിൽ വിവിധ ഏജൻസികൾക്ക് തുക കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പ്രൊജക്റ്റിന്റെ പൂർത്തീകരണ വിവരവും, തുകയുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രവും പരിശോധനയ്ക്കായി ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ലാത്തതാണ്.

ക്രമ നം	പ്രോജക്ടിന്റെ പേരു വിവരം	ഫണ്ടു വിവരം	തുക അടവാക്കിയ ഏജൻസി	തുക	വൗച്ചർ നം.& തിയതി
1	1/23 വേട്ടക്കാരകുളം ഭാഗത്ത് പൈപ്പ് ലൈൻ ദീർഘിപ്പിക്കൽ	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ, KWA, PHഡിവിഷൻ, തൃശ്ശൂർ	3,91,500	22200739/ 21.11.22
2	2/23തിരുവഞ്ചിക്കുഴി ഭാഗത്ത് പൈപ്പ് ലൈൻ ദീർഘിപ്പിക്കൽ	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ, KWA, PHഡിവിഷൻ, തൃശ്ശൂർ	3,00,000	22200738/ 21.11.22
3	4/23 ആലിൻചുവട്- അയ്യപ്പൻകാവ് ഭാഗത്ത് പൈപ്പ് ലൈൻ ദീർഘിപ്പിക്കൽ	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ, KWA, PHഡിവിഷൻ, തൃശ്ശൂർ	2,00,000	22200737/ 21.11.22

4	5/23 പൈങ്കുളം സെന്റർ - പുളിഞ്ചോട് ഭാഗത്ത് പൈപ്പ് ലൈൻ ദീർഘിപ്പിക്കൽ	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ, KWA, PHഡിവിഷൻ, തൃശ്ശൂർ	3,00,000	22200736/ 21.11.22
5	22/23 ജലജീവൻ മിഷൻ പദ്ധതിയ്ക്ക് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് വിഹിതം നല്കലും, പൈപ്പ് ലൈൻ നീട്ടലും-സ്പിൽ ഓവർ	പൊതു വിഭാഗം സാധാരണ വിഹിതം	ജലജീവൻ മിഷൻ പാഞ്ഞാൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് , കനറാ ബാങ്ക് മുള്ളൂർക്കര ബ്രാഞ്ച് അക്കൗണ്ട് നം.110043865051	10,25,656	42201030 / 23.04.22
6	24/23 ജലജീവൻ മിഷൻ പദ്ധതിയ്ക്ക് വിഹിതം നല്കൽ - രണ്ടാം ഘട്ടം -സ്പിൽ ഓവർ	പൊതു വിഭാഗം സാധാരണ വിഹിതം	ജലജീവൻ മിഷൻ പാഞ്ഞാൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് , കനറാ ബാങ്ക് മുള്ളൂർക്കര ബ്രാഞ്ച് അക്കൗണ്ട് നം.110043865051	9,00,000	42201026 / 23.04.22
7	135/23 കോക്ലിയർ ഇംപ്ലാന്റേഷൻ	പൊതു വിഭാഗം സാധാരണ വിഹിതം	എക്സിക്യൂട്ടീവ് ഡയറക്ടർ, കേരള സാമൂഹ്യ സുരക്ഷാ മിഷൻ, തിരുവനന്തപുരം (ഗുണഭോക്താവ്:അഭിജിത്ത്, ചോലയിൽ വീട്, തൊഴുപ്പാടം)	50,000	42201071/ 26.09.22
8	IKM വിഹിതം നല്കൽ	പൊതു വിഭാഗം സാധാരണ വിഹിതം	എക്സിക്യൂട്ടീവ് ഡയറക്ടർ, ഇൻഫർമേഷൻ കേരള മിഷൻ, തിരുവന്തപുരം	50,000	42201071/ 26.09.22

മേൽ പട്ടികപ്പെടുത്തിയ പ്രോജക്ടുകളുടെ പൂർത്തീകരണ വിവരവും, വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രവും പരിശോധനയ്ക്കായി ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.3/07.09.23)

1-19 മെമ്പർ സെക്രട്ടറി, കുടുംബശ്രീ സി.ഡി.എസ് പാഞ്ഞാളിന് കൈമാറിയ ഫണ്ടുകൾ- പൂർണ്ണമായും വിനിയോഗിച്ചിട്ടില്ല

1) **പ്രോജക്ട് നം.129/23 കുടുംബശ്രീ കലോത്സവവും വിപണനമേളയും- തുക നല്കൽ**

സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ പ്രോജക്ട് നമ്പർ 129/23 പ്രകാരം കുടുംബശ്രീ കലോത്സവവും വിപണനമേളയും നടത്തുന്നതിന് തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും മെമ്പർ സെക്രട്ടറി, കുടുംബശ്രീ CDS, പാഞ്ഞാൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് ₹50,000/- സ്റ്റേറ്റ് ബാങ്ക് ഓഫ് ഇന്ത്യ പാഞ്ഞാൾ ശാഖയിലെ 10536598438 നമ്പർ അക്കൗണ്ടിലേയ്ക്ക് കൈമാറിയിട്ടുള്ളതാണ് (വൗച്ചർ നം.22201195/31.03.23). ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട കുടുംബശ്രീയിൽ സൂക്ഷിച്ചിരിക്കുന്ന ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽആകെ ഈ ഇനത്തിൽ ആകെ ₹44,354/- ചെലവഴിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്. ചെലവഴിക്കാതെ അവശേഷിക്കുന്ന തുകയായ ₹5,646/- തിരികെ പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ ഒടുക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതും വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

2) **പ്രോജക്ട് നം.114/23 ആശ്രയ പദ്ധതി തുക കൈമാറൽ**

സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായ പ്രോജക്ട് 114/23 പ്രകാരം വികസന ഫണ്ട് പൊതുവിഭാഗത്തിൽ നിന്നും മെമ്പർ സെക്രട്ടറി, കുടുംബശ്രീ CDS, പാഞ്ഞാൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് ₹4,00,000/- സ്റ്റേറ്റ് ബാങ്ക് ഓഫ് ഇന്ത്യ പാഞ്ഞാൾ ശാഖയിലെ അഗതി രഹിത കേരളത്തിന്റെ 31906747409 നമ്പർ അക്കൗണ്ടിലേയ്ക്ക് കൈമാറിയിട്ടുള്ളതാണ്(വൗച്ചർ നം.42201114/ 07.02.23). ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട കുടുംബശ്രീയിൽ സൂക്ഷിച്ചിരിക്കുന്ന ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ, അഗതി രഹിത കേരളം ഗുണഭോക്താക്കളുടെ ഭവന പുനരുദ്ധാരണത്തിനായി ഈ ഇനത്തിൽ ഓഡിറ്റ് തിയതി വരെ ആകെ ₹2,50,000/- ചെലവഴിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്. ഈ പ്രോജക്ടു പ്രകാരം നാളിതു വരെ ആകെ ആറ് ഗുണഭോക്താക്കൾക്കാണ് ധന സഹായം വിതരണം ചെയ്തിരിക്കുന്നത്. പണി പൂർത്തീകരിച്ച (എൽ.എസ്.ജി.ഡി. ഓവർസീയറുടെ സാക്ഷ്യപത്ര പ്രകാരം) നാല് ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് ₹50,000/- വീതം ₹2,00,000യും, പണി പൂർത്തീകരിക്കാത്ത ഗുണഭോക്താക്കളായ അമ്മിണി, W/O.നാരായണൻ താണിശ്ശേരി മേലേപുരയ്ക്കൽ വീട്ടു നമ്പർ:16/37A & ഫാത്തിമ ഇബ്രാഹിം തേവടിയിൽ വീട്,പൈങ്കുളം വീട്ടു നമ്പർ:4/48 എന്നിവർക്ക് മുൻകൂറായി നല്കിയ ₹25,000/- വീതം ₹50,000യും നൽകുവാനാണ് ₹2,50,000 ചെലവഴിച്ചിരിക്കുന്നത്. പ്രോജക്ടിനായി അനുവദിച്ചു നല്കിയ നാല് ലക്ഷം

രൂപയിൽ ₹1,50,000 ചെലവഴിക്കാതിരിക്കുന്നതിന്റെയും, രണ്ടു ഗുണഭോക്താക്കളുടെ ഭവന പുനരുദ്ധാരണം പൂർത്തീകരിക്കാതിരിക്കുന്നതിന്റെയും കാരണം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്. തുക വിനിയോഗിക്കാൻ കഴിയാത്ത പക്ഷം ബാക്കി തുക സഞ്ചിതനിധിയിലേയക്ക് തിരികെ അടവാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.3/07.09.2023)

1-20 ബാലസഭ പ്രവർത്തനങ്ങൾ- മാർഗ്ഗരേഖ നിർദ്ദേശത്തിനു വിരുദ്ധമായി അധിക തുക നല്കി

സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ പ്രോജക്ട് 130/23 പ്രകാരം ബാലസഭ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കായി തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും മെമ്പർ സെക്രട്ടറി, കുടുംബശ്രീ CDS, പാഞ്ഞാൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് ₹50,000/- സ്റ്റേറ്റ് ബാങ്ക് ഓഫ് ഇന്ത്യ പാഞ്ഞാൾ ശാഖയിലെ 10536598438 നമ്പർ അക്കൗണ്ടിലേയ്ക്ക് കൈമാറിയിട്ടുള്ളതാണ് (വൗച്ചർ നം.22201186/31.03.23). ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട കുടുംബശ്രീയിൽ സൂക്ഷിച്ചിരിക്കുന്ന ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ ഈ ഇനത്തിൽ 26.03.23ന് നടന്ന ബാലസഭാ സംഗമത്തിനായി ആകെ ₹19,056/- ചെലവഴിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്.

ഗ്രാമ, ബ്ലോക്ക്, ജില്ലാ പഞ്ചായത്തുകളുടെയും നഗരഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളുടേയും 2022-23 മുതൽ 2026-27 വരെയുള്ള വാർഷിക പദ്ധതികൾ തയ്യാറാക്കൽ സബ്സിഡി, ധനസഹായം, അനുബന്ധ വിഷയങ്ങൾ എന്നിവ സംബന്ധിച്ച മാർഗ്ഗരേഖ 28.05.2022ലെ സർക്കാർ ഉത്തരവ് (കൈ) നം.115/2022/തസ്വഭവ ഖണ്ഡിക 7.7.10 പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് വാർഡ് ഒന്നിന് ₹1000/-യാണ് ബാലസഭ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കായി അനുവദിക്കാവുന്ന തുക. ആയതു പ്രകാരം ആകെ 16 വാർഡുകളുള്ള ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ അനുവദിക്കാവുന്ന പരമാവധി തുക ₹16,000/- മാത്രമാണ്. നിർദ്ദേശത്തിനു വിരുദ്ധമായി ₹50,000/-അനുവദിച്ചതിന്റെ കാരണം അറിയിക്കുന്നതിനായി ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നല്കിയ 3/07.09.2023 നമ്പർ എൻക്വയറിയ്ക്ക് മറുപടി അറിയിച്ചിട്ടില്ലാത്തതാണ്. മാർഗ്ഗരേഖയ്ക്ക് വിരുദ്ധമായി അധികം അനുവദിച്ച ₹34,000/- യുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.3/07.09.2023)

1-21 സമഗ്ര നെൽകൃഷി വികസന പദ്ധതി - പാടശേഖരങ്ങൾക്ക് നെൽ വിത്ത് വിതരണം നടത്തിയതിന്റെ വിതരണ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റുകൾ മുഴുവനും പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയില്ല

വൗച്ചർ നം.42201082/23.11.22 – തുക:₹9,10,000/- (വികസനഫണ്ട്- പൊതു വിഭാഗം സാധാരണ വിഹിതം)

കൃഷി ഓഫീസർ നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പിലാക്കിയ പ്രോജക്ടിൽ , കർഷകർക്ക്, കിലോഗ്രാമിന് ₹42 വിലയുള്ള നെൽ വിത്ത് ₹26 സബ്സിഡി അനുവദിച്ച് വിതരണം നടത്തിയിട്ടുള്ളതാണ്. നെൽ വിത്ത് വിതരണം ചെയ്ത താഴെ പറയുന്ന പാടശേഖരങ്ങൾ, ആയത് കർഷകർക്ക് വിതരണം നടത്തിയതിന്റെ വിതരണ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ലാത്തതാണ്.

വിരിപ്പ് സീസൺ

ക്രമ നം.	പാടശേഖരം	നെൽവിത്തിന്റെ ഇനം	അളവ് (കി.ഗ്രാം)	സബ്സിഡി തുക
1	പൈങ്കുളം പാടം	മനുരത്ന	875	22750

മുണ്ടകൻ സീസൺ

ക്രമ നം.	പാടശേഖരം	നെൽവിത്തിന്റെ ഇനം	അളവ് (കി.ഗ്രാം)	സബ്സിഡി തുക
1	ഇടവംപാടം	പൊൻമണി	2120	55120
2	വാഴാലിപാടം	പൊൻമണി	1650	42900
3	പൈങ്കുളംപാടം	പൊൻമണി	1200	31200
4	അയ്യഴി	ഉമ	1950	50700
5	താണിശ്ശേരി	ഉമ	1500	39000
ആകെ			8420	218920

മേൽ പട്ടികപ്പെടുത്തിയ പ്രകാരം വിരിപ്പ്, മുണ്ടകൻ സീസണുകളിലായി പാടശേഖരങ്ങൾ, കർഷകർക്ക് 9295 കിലോ [875+8420] നെൽ വിത്ത് വിതരണം നടത്തിയതിന്റെ വിതരണ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് ഹാജരാക്കാത്തിനാൽ നെൽ വിത്തിന് സബ്സിഡി ഇനത്തിലായി ചെലവഴിച്ച ₹2,41,670 (22750+218920) ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.11/11.09.2023)

1-22 റോഡ് കണക്ടിവിറ്റി മാപ്പ് തയ്യാറാക്കുന്നതിന് തുക നൽകിയത് ചെലവു രേഖകളുടെ അഭാവത്തിൽ 24320 രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

പ്രൊജക്ട് നം.S.O 071/22

പാഞ്ഞാൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് റോഡ് കണക്ടിവിറ്റി മാപ്പ് തയ്യാറാക്കുന്നതിന്

അടങ്കൽ-50000രൂപ (തനത് ഫണ്ട്)

വൗച്ചർ നം-22201154/30-03-2023;48000 രൂപ

പാഞ്ഞാൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ റോഡ് കണക്ടിവിറ്റി മാപ്പ് തയ്യാറാക്കുന്നതിന് മേൽ പ്രകാരം തുക നൽകിയിട്ടുണ്ട്. 06.07.2022 ലെ തീരുമാനം 30/1 പ്രകാരം ആർ ട്രാക്ക് ഉപദേശകസമിതിയുടെ നിർദ്ദേശത്തിനനുസരിച്ച് ടൂവീലർ സൗകര്യവും കുറഞ്ഞത് ഐ.ടി.ഐ യോഗ്യതയെങ്കിലും ഉള്ള 2 ഉദ്യോഗാർത്ഥികളെ ഭരണസമിതി അംഗീകാരത്തോടെ നിശ്ചിത മാനദണ്ഡം പാലിച്ചു കൊണ്ട് തിരഞ്ഞെടുക്കാവുന്നതാണ്. ആയതു പ്രകാരം വാർഡ് ഒന്നിന് പരമാവധി 3000 രൂപയും പ്രതിദിനം വേതനം 740 രൂപയിൽ കവിയാതെയും നിജപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ശ്രീ. മുഹമ്മദ് സുഹൈൽ എ.എസ്., ആലുക്കപീടികയിൽ ഹൗസ്, കിള്ളിമംഗലം എന്ന വ്യക്തിക്ക് മസ്റ്റർ വച്ച് തുക നൽകിയിട്ടുണ്ട്. അദ്ദേഹത്തിന് 32 ദിവസത്തെ (ഓഗസ്റ്റ് മാസത്തെ 23, സെപ്റ്റംബർ മാസത്തെ 9 ദിവസം) മസ്റ്റർ പ്രകാരം തുക നൽകിയതിന്റെ വിശദാംശങ്ങളാണ് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുള്ളത്(32*740=23680). ബാക്കി 24320 രൂപയുടെ (48000-23680=24320 രൂപ) ചെലവുരേഖകൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.9/8.09.2023). രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കുന്നത് വരെ 24320 രൂപയുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

1-23 വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല

ക്രമ നം	പദ്ധതിയുടെ നമ്പരും പേരും	അടങ്കൽ	ചെലവഴിച്ചത്	വൗച്ചർ നം തിയതി
1	137/23 പ്രത്യേക കന്നുകുട്ടി പരിപാലനപദ്ധതി വനിത(ജനറൽ)	8,75,000/- വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ)	8,75,000/-	42201106 06.01.23
2	138/23 പ്രത്യേക കന്നുകുട്ടി പരിപാലനപദ്ധതി വനിത(എസ്സ്.സി)	2,00,000/- വികസന ഫണ്ട് (എസ്.സി.പി)	2,00,000/-	42201109 12.01.23

വെറ്ററിനറി സർജൻ നടപ്പാക്കിയ ക്രമനം 1 പദ്ധതി പ്രകാരം ഒരു ഗുണഭോക്താവിന് 12,500/- രൂപ നിരക്കിൽ 70 ഗുണഭോക്താക്കൾക്കായി 8,75,000/- രൂപയും (സംസ്ഥാനവിഹിതമുൾപ്പെടെ) ക്രമനം 2 പദ്ധതി പ്രകാരം ഒരു ഗുണഭോക്താവിന് 12,500/- രൂപ നിരക്കിൽ 16 ഗുണഭോക്താക്കൾക്കായി 2,00,000/- രൂപയും (സംസ്ഥാനവിഹിതമുൾപ്പെടെ) SLBP ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർക്ക് കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. പദ്ധതി പൂർത്തീകരിക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.22/12.09.23)

1-24 മരുന്ന് ലഭ്യമായില്ല

പദ്ധതി നം/ പേര്	21/23 പി.എച്ച്.സിക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ
നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (അലോപ്പതി)
അടങ്കൽ	2,50,000

	മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട് (റോഡിതരം)
മരുന്നിനായി ചെലവഴിച്ചത്	1,99,687
ശീർഷകം	251110008 Medical InstitutionAllopathy-Purchase Of Medicine For Hospitals

മേൽ പദ്ധതി പ്രകാരം തിരുവനന്തപുരംKMSCL ന് തുക മുൻകൂറായി നൽകിയിട്ടുണ്ട്.നാളിതുവരെ താഴെപ്പറയും പ്രകാരം മരുന്ന് വിതരണം ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

ക്ര.നം	വൗച്ചർ നം/ തിയതി/ തുക	ഇൻവോയ്സ്നം/തിയതി	വിതരണം ചെയ്തത്	ഇനിയും ലഭിക്കാനുള്ളത്
01	42201133/1.3.23 37,688/-	P.F.R4543/16.05.23	NIL	**37,688**
02	42201194/28.3.23 33,000/-	2189/06.05.23	5,645	**15,117**
		11779/07.07.23	12,238	
		ആകെ	**17,883**	
03	42201121/15.2.23 1,02,357/-	812/13.04.23	1,888	**1,461**
		7831/06.06.23	51,968	
		14219/27.07.23	8,736	
		16958/13.08.23	32,480	
		17151/25.08.23	5,824	
		ആകെ	**1,00,896**	
04	42201101/3.1.23 26,642/-	12954/15.07.23	4,297	
		7778/05.06.23	13,165	
		15307/07.08.23	9,180	
		ആകെ	**26,642**	**0**
ആകെ	**1,99,687**		**1,45,421**	**54,266**

(1) ബാക്കി തുകയുടെ മരുന്ന് ലഭ്യമാക്കാൻ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

(2) തുക മുൻകൂറായി നല്കിയിട്ടുള്ളതിനാലും 31/3/23 ൽ മരുന്നുകൾ ലഭ്യമായിട്ടില്ലാത്തതിനാലും മുൻകൂർ നല്കിയത് ക്രമീകരിക്കുന്നത് നിരീക്ഷിക്കുന്നതിന് ആയത് കണക്കിൽ ഉചിതമായ "ക്രമീകരിക്കാനവശേഷിയ്ക്കുന്ന മുൻകൂർ" ശീർഷകത്തിലാണ് ബുക്ക് ചെയ്യേണ്ടിയിരുന്നതെങ്കിലും തെറ്റായി ചെലവ് ശീർഷകത്തിലാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്. 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട്സ് ചട്ടങ്ങൾ ചട്ടം 16(3) പ്രകാരം നിർവ്വഹണോദ്യഗസ്ഥനിൽ നിന്ന് ചെലവ് സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ തൊട്ടടുത്ത മാസം ലഭ്യമാക്കി പഞ്ചായത്തിലെ അക്കൗണ്ട്സ് വിഭാഗം ചെലവ് ശീർഷകങ്ങൾ കൃത്യമാക്കാത്തതാണ് ഇതിന് കാരണം.നിർവ്വഹണോദ്യഗസ്ഥൻ ഏതുദ്ദേശ്യത്തിന് തുക വിനിയോഗിച്ചുവെന്ന വിവരങ്ങൾ പഞ്ചായത്തിലെ അക്കൗണ്ട്സ് വിഭാഗത്തിന് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതും അക്കൗണ്ട്സ് വിഭാഗം ഈ ചെലവുകൾ ഉചിതമായ ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നതിനുള്ള നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് മറുപടിയായി അപാകതകൾ പരിഹരിക്കാമെന്ന്

അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.07/08.09.21)

1-25 അധികം നൽകിയ തുക ക്രമീകരിക്കുന്നത് വരെ 12,600/-രൂപയുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു

ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥയായ പ്രോജക്ട് നമ്പർ 125/23 ശാരീരിക മാനസിക വെല്ലുവിളി നേരിടുന്ന വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് സ്കോളർഷിപ്പും ബത്തയും എന്നതിൽ താഴെ പറയുന്ന വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് 42201215/21.01.23 വൌച്ചർ പ്രകാരം1,78,900/-രൂപ അനുവദിച്ചപ്പോൾ സബ്സിഡി മാർഗ്ഗരേഖ 28.05.22-ലെ സർക്കാർ ഉത്തരവ് (കൈ)നം.115/2022/തസ്വഭവ ഖണ്ഡിക:7.2.6-ലെ നിർദ്ദേശത്തിന് വിരുദ്ധമായി അധികതുക അനുവദിച്ചിരിക്കുന്നു.

ക്രമ നം	വിദ്യാർത്ഥിയുടെ പേരുവിവരം	പഠിക്കുന്ന സ്കൂൾ/ ക്ലാസ്സ്	മാർഗ്ഗരേഖ പ്രകാരം അനുവദിക്കാവുന്ന തുക (₹)	അനുവദിച്ച തുക (₹)	അധിക തുക (₹)
1	ജയകൃഷ്ണൻ. എം. ജെ, മാന്തോപ്പിൽ, വലങ്ങിപ്പാറ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട്: 855810110010002 ബാങ്ക് ഓഫ് ഇന്ത്യ	എസ്.എം.റ്റി. എച്ച്.എസ്സ് (10)	28,500	30,500	2,000
2	വൈഷ്ണവ്. പി.എം, വടക്കൂട്ട്, കിള്ളിമംഗലം ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട്: 67373047550 സ്റ്റേറ്റ്ബാങ്ക് ഓഫ് ഇന്ത്യ	ജി.എച്ച്. എസ്.എസ് പാഞ്ഞാൾ (10)	8,000	9,000	1,000
3	അഭിനവ്കൃഷ്ണ. കെ. ആർ, വെള്ളിയാട്ട്, കിള്ളിമംഗലം ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട്: 67383102725 സ്റ്റേറ്റ്ബാങ്ക് ഓഫ് ഇന്ത്യ	ജി.എച്ച്. എസ്.എസ് പാഞ്ഞാൾ (9)	8,000	9,000	1,000
4	സ്വാതി.എൻ.എസ്, നായാടിപ്പറമ്പിൽ, പാഞ്ഞാൾ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട്:	ജി.എച്ച്. എസ്.എസ് പാഞ്ഞാൾ (+2)	12,000	13,000	1,000

	67186593704 സ്റ്റേറ്റ്ബാങ്ക് ഓഫ് ഇന്ത്യ				
5	മുഹമ്മദ് സിനാൻ. എ. എച്ച്, അത്തിക്കപ്പറമ്പിൽ, പാറപ്പുറം ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട്: 16010100098160 ഫെഡറൽ ബാങ്ക്	എച്ച്.കെ.സി. എം.എം. എഫ്.ബി കോട്ടപ്പുറം (5)	6,600	12,200	5,600
6	ജിതിൻ കൃഷ്ണ, പ്രക്കോട്ടിൽ, വാഴാലിപ്പാടം ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് : 041503558828190501 കാത്തലിക് സിറിയൻ ബാങ്ക്	അൽ-നിഷാദ്, കിള്ളിമംഗലം (8)	28,500	30,500	2,000
ആധികം അനുവദിച്ച ആകെ തുക					**12,600**

ഇതു സംബന്ധിച്ച ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ മുമ്പ് ഉണ്ടായിരുന്ന നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥ 51 ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് അനുവദിച്ച തുക ക്യാഷ്ബുക്കിൽ ചേർക്കാത്തത് കൊണ്ട് കൊടുത്തവർക്ക് തന്നെ പിന്നെയും തുക അനുവദിച്ചതുകൊണ്ടാണ് ഈ അപാകത സംഭവിച്ചതെന്നും 45 ഗുണഭോക്താക്കളിൽ നിന്നും തുക തിരികെ ഈടാക്കിയെന്നും മേൽ പരാമർശിച്ച 6 ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് ഇപ്രാവശ്യം മേൽ തുക കിഴിച്ച് മാത്രമേ സ്കോളർഷിപ്പ് അനുവദിക്കുകയുള്ളുവെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. അപാകത പരിഹരിക്കുന്നത് വരെ 12,600/-രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണംനം08/08.09.23)

1-26 സാമൂഹ്യസുരക്ഷാ പെൻഷനുകൾ - അർഹത നഷ്ടപ്പെട്ടവരെ ഡാറ്റാബേസിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കണം

ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയ മരണറിപ്പോർട്ടുകളിൽ എല്ലാം ആധാർകാർഡിന്റെ പകർപ്പ് ലഭ്യമല്ല. ആയതിനാൽ എല്ലാ പെൻഷൻ ഗുണഭോക്താക്കളുടെയും വിവരം പരിശോധിക്കാൻ കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല. പാഞ്ഞാൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ മരണം റിപ്പോർട്ട് ചെയ്യുകയും മരണസർട്ടിഫിക്കറ്റ് പുറപ്പെടുവിക്കുകയും ചെയ്തവരുടെ വിവരം മാത്രമാണ് ലഭ്യമായിട്ടുള്ളത്. സർക്കാരിന്റെ 23.09.2020 ലെ സ.ഉ(എം.എസ്)നം97/2020/ധന ഉത്തരവ് ഖണ്ഡിക സി(12) പ്രകാരം മരണപ്പെടുന്നവരുടെയും പുനർവിവാഹം ചെയ്യുന്നവരുടെയും വിവരങ്ങൾ അംഗൻവാടി/ആശാവർക്കർ മുഖാന്തിരം ശേഖരിച്ചു അതാതു മാസം പെൻഷൻ ഡാറ്റാ ബേസിൽ നിന്നു ഒഴിവാക്കാൻ പ്രാദേശിക സർക്കാർ സെക്രട്ടറിമാർ ബാധ്യസ്ഥരാണ്. ധനകാര്യവകുപ്പിന്റെ 05.11.20ലെ സർക്കുലർ നം.67/20 പ്രകാരം മരണപ്പെട്ടവരേയും മാനദണ്ഡങ്ങൾ പ്രകാരം അർഹതയില്ലാത്തവരേയും പെൻഷൻ ഗുണഭോക്താക്ക്യ ലിസ്റ്റിൽ നിന്ന് നീക്കം ചെയ്യാത്തതു കൊണ്ട് സർക്കാരിന് സാമ്പത്തിക നഷ്ടം ഉണ്ടായാൽ തുക ബന്ധപ്പെട്ട സെക്രട്ടറിയിൽ നിന്ന് ഈടാക്കുന്നതാണെന്ന് നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. പാഞ്ഞാൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ മരണം റിപ്പോർട്ട് ചെയ്തതും മറ്റ് തദ്ദേശസ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്ന് പെൻഷൻ കൈപ്പറ്റുന്നവരുമായവരുടെ വിവരം അതാത് തദ്ദേശസ്ഥാപനങ്ങളിൽ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്. പഞ്ചായത്തിൽ അർഹരായ ഗുണഭോക്താക്കൾ മാത്രമാണ് ക്ഷേമപെൻഷനുകൾ കൈപ്പറ്റുന്നത് എന്നുറപ്പു വരുത്തുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി 23/12.11.2023)

1-27 കുടിവെള്ളപദ്ധതികളുടെ വിശദവിവരങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തി രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല

പഞ്ചായത്തിൽ നിലവിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന കുടിവെള്ള പദ്ധതികളുടേയും പ്രവർത്തനരഹിതമായവയുടെയും തരം തിരിച്ച് കണക്കുകൾ (രജിസ്റ്റർ) സൂക്ഷിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ

ആയതിന്റെ വിവരം ലഭ്യമാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് 2/5.09.2023 നമ്പർ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നൽകിയിരുന്നു. ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ടു പ്രവർത്തനക്ഷമമായതും അല്ലാത്തതുമായ പമ്പിങ്ങ് യൂണിറ്റുകൾ ജലസ്രോതസ്സുകൾ (കിണറുകൾ, കുളങ്ങൾ, മറ്റുള്ളവ) എന്നിവയുടെയും വിവരം ലഭ്യമാക്കുവാനും ആവശ്യപ്പെട്ടിരുന്നു. എന്നാൽ ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ പ്രവർത്തനക്ഷമമായത്, അല്ലാത്തത് എന്നിവയുടെ കണക്കുകൾ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല എന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കൽ എന്ന പദ്ധതിയിൽ ജിയോടാഗിംഗ് നടത്തിയിട്ടുണ്ടെന്നും രേഖകൾ കാലികമാക്കി വരുന്നുണ്ടെന്നും വിവരം നൽകിയിട്ടുണ്ട്. വിവരങ്ങൾ പൂർണ്ണമാക്കി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കി പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. മാത്രമല്ല 2022-23 കാലയളവിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ കുടിവെള്ള പദ്ധതികൾക്ക് ചെലവഴിച്ച തുകയുടെ വിശദവിവരവും ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-28 ശ്രീപുഷ്കരം ചാത്തക്കുളം റോഡ് റീടാറിംഗ് പ്രവൃത്തി സമയം ദീർഘിപ്പിക്കൽ - അപാകങ്ങൾ

പ്രൊജക്ട് നം.228/22, 59/23

പേര് : ശ്രീപുഷ്കരം ചാത്തക്കുളം റോഡ് റീടാറിംഗ്

ഫണ്ട് : മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട് റോഡ്

വൗച്ചർ നം-42201038/30-05-2022

തുക-281648(അടങ്കൽ-281670)

എം.ബി.നം-15/21-22

കരാർ (എ.ജി.ടി.നം.10/21-22/എ.ഇ./എൽ.എസ്.ജി.ഡി/പി.ജെ.എൽ തീയ്യതി.19.11.2021) പ്രകാരം 3 ലക്ഷം രൂപ മതിപ്പുള്ള പ്രവൃത്തി ഏൽപ്പിച്ചത് അജ്മൽ. പി.എ, പുത്തൻപീടികയിൽ, കിള്ളിമംഗലം എന്ന കരാറുകാരനെയാണ് (6.11% എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കിൽ താഴെ). 19.11.21 ൽ സൈറ്റ് ഏറ്റെടുത്ത കരാറുകാരൻ 31.03.2022ൽ ആയിരുന്നു പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കേണ്ടിയിരുന്നത്. എന്നാൽ മെറ്റീരിയൽസിന്റെ ലഭ്യതക്കുറവ് കാരണം 30.04.2022 വരെ ടൈം എക്സ്റ്റൻഷൻ അപേക്ഷ വച്ച് ആയതിന് കരാറിലേർപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ടിയാന്റെ അപേക്ഷയിൽ തീയ്യതി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല (കേരള പി.ഡബ്ള്യൂ.ഡി മാനവൽ ഖ.2112). കൂടാതെ ടൈം എക്സ്റ്റൻഷൻ എഗ്രിമെന്റു വെച്ച തീയ്യതി കരാറിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. തിയതികൾ രേഖപ്പെടുത്താത്തതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.5/8.09.2023)

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 സംയുക്തപ്രോജക്ടുകൾക്കു ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം

ഓഡിറ്റ് വർഷം ലഭിച്ച സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകളിൽ തുക ചെലവഴിക്കാൻ ബാക്കി നിൽക്കുന്നവയുടെ വിവരം

വിഹിതം നല്കിയ സ്ഥാപനം	തുക ലഭിച്ച വർഷം	ലഭിച്ച തുക	പ്രൊജക്ടിന്റെ പേര്	ചെലവ്	ബാലൻസ്
തൃശ്ശൂർ ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2022-23	500000	ചുണ്ടങ്ങാട് കോളനി കുടിവെള്ള പദ്ധതി	184905	315095
തൃശ്ശൂർ ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2022-23	500000	ചോലമ്മക്കാവ് കുടിവെള്ള പദ്ധതി	206366	293634

4-2 ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കിനു നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തിൽ താഴെ പറയുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കായി പ്രവൃത്തി നടത്തുന്നതിന് മുൻകൂർ നൽകിയതിൽ ഇനിയും ചെലവഴിക്കാതെ ബാക്കി നിൽക്കുന്നവയുടെ വിവരങ്ങൾ

നിർവ്വഹണ ഏജൻസി	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	വൗച്ചർ നമ്പർ/ചെക്ക് നമ്പർ	മുൻകൂർ നല്കിയ തുക	ചെലവഴിച്ച തുക	പൂർത്തീകരിച്ച വിവരം	ചെലവഴിക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
KSEB	വൈദ്യുതി പോസ്റ്റ് മാറ്റി സ്ഥാപിക്കൽ	22200473/ Dt.24.08.22, 22200722/ Dt.21.11.22, 22201156/ Dt.31.03.23	383950	128746	ഭാഗികമായി പൂർത്തീകരിച്ചു	255204
KWA	തിരുവഞ്ചിക്കുഴി ഭാഗത്തേക്ക് പൈപ്പ് ലൈൻ ദീർഘിപ്പിക്കൽ	22200738/ Dt.21.11.22	300000	0	പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല	300000
KWA	വേട്ടേക്കരക്കുളം ഭാഗത്തേക്ക് പൈപ്പ് ലൈൻ ദീർഘിപ്പിക്കൽ	22200739/ Dt.21.11.22	391500	0	പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല	391500
KWA	ആലിൻചുവട് – അയ്യപ്പൻകാവ് ഭാഗത്തേക്ക് പൈപ്പ് ലൈൻ ദീർഘിപ്പിക്കൽ	22200737/ Dt.21.11.22	200000	0	പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല	200000
KWA	പൈങ്കുളം സെന്റർ- പുളിഞ്ചുവട് ഭാഗത്തേക്ക് പൈപ്പ് ലൈൻ ദീർഘിപ്പിക്കൽ	22200736/ Dt.21.11.22	300000	0	പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല	300000
KWA	ജൽജീവൻ മിഷൻ പദ്ധതിക്ക് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് വിഹിതം നൽകലും പൈപ്പ് ലൈൻ നീട്ടലും	42201030 / Dt.23.04.22	1025656	0	പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല	1025656
KWA	ജൽജീവൻ മിഷൻ വിഹിതം നൽകൽ രണ്ടാം ഘട്ടം	42201026 / Dt.23.04.22	900000	0	പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല	900000

4-3 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ്

ഇല്ല

4-4 വായ്പ/ വായ്പ തിരിച്ചടവ്

ഓഡിറ്റ് വർഷം വായ്പ തിരിച്ചടച്ചതിന്റെയും വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ അവേശഷിക്കുന്ന വായ്പ തുകയുടെയും വിശദവിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

വായ്പയുടെ പേര് / ഉദ്ദേശ്യം	തൻ വർഷം അനുവദിച്ച വായ്പ തുക	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക	തൻവർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക		വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള
			മുതൽ	പലിശ	
ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി (KURDFC Loan)	0	7739961	9,88,014		67,51,947

4-5 സ്ഥിരനിക്ഷേപങ്ങൾ

1	വർഷാരംഭത്തിൽ ഉണ്ടായിരുന്ന സ്ഥിര നിക്ഷേപം	5000
2	തൻവർഷം നിക്ഷേപിച്ച തുക	ഇല്ല
3	ആകെ	5000
4	തന്നാണ്ടിൽ പിൻവലിച്ച തുക	ഇല്ല
5	വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപം	5000

4-6 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

ഈയിനത്തിൽ തൻവർഷം ലഭിച്ച തുകയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ.

റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഭാഗം/ ഖണ്ഡിക	ഈടാക്കിയ തുക	ഒടുക്കിയ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	രശീത് നമ്പർ/ തിയ്യതി
2011-12	3-10	525	സുഭാഷ്	1220400119/19-4-22
2011-12	3-10	900	ഗിരിജാ ദേവി	1220400120/19-4-22
2011-12	3-10	1050	ഉഷ	1220400121/19-4-22
2014-15	2-2	500	നസീമ	1220400122/19-4-22
2003-04	2-1	500	മാനേജർ, സിനിമ റഗുലേഷൻ അതോറിറ്റി	1220400795/16-6-22

4-7 സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഓഡിറ്റ് ഖണ്ഡികകളുടെ വിശദാംശം

പഞ്ചായത്തിലെ മുൻവർഷ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടികളിൽ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം 23- വകുപ്പു പ്രകാരമുള്ള സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളിൽ തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നവയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഖണ്ഡിക	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക	വിഷയം	ഇപ്പോഴത്തെ അവസ്ഥ
1999-00	2-2				പരാമർശം നിലനിൽക്കുന്നു
2000-01	2-3				പരാമർശം നിലനിൽക്കുന്നു
2001-02	2-1				പരാമർശം നിലനിൽക്കുന്നു
2002-03	2-2				പരാമർശം നിലനിൽക്കുന്നു
2012-13	3-15 (ഖ.4)				പരാമർശം നിലനിൽക്കുന്നു
2014-15	2-1				പരാമർശം നിലനിൽക്കുന്നു
2015-16	2-4, 2-5				പരാമർശം നിലനിൽക്കുന്നു

4-8 ചാർജ്ജ്/സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം

ഇല്ല

4-9 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

മുന്നിരിപ്പ്	96,61,862
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ വരവ്	3,74,07,825
ആകെ	4,70,69,687
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	3,16,44,481

നീക്കിയിരിപ്പ്	1,54,25,206
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	ഇല്ല
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	ഇല്ല
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	312590

*ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് ലഭ്യമാക്കിയ വാർഷിക കണക്കിന്റെ റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക പ്രകാരമുള്ള വിവരങ്ങളാണ് പട്ടികയിൽ ചേർത്തിട്ടുള്ളത്. ഇതിലെ വരവിലും ചെലവിലും സർക്കാരിൽ നിന്നും ലഭിച്ച ഗ്രാന്റുകൾ ഉൾപ്പെടുന്നില്ല.

(ബി). **പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം**

ഇല്ല

തടസപ്പെടുത്തുന്ന തുക –

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
1-20	34,000	ആൽഫ്രഡ് സോജൻ, സെക്രട്ടറി
1-21	2,41,670	ദിപിൻ.എം.എൻ, കൃഷി ഓഫീസർ
1-25	12,600	രതി.ആർ.മേനോൻ, ഐ.സി.ഡി.എസ്. സൂപ്പർവൈസർ
1-32	24320	സോണി വിൻസെന്റ് ,അസി.എഞ്ചിനീയർ
ആകെ	312590	

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

ഇല്ല

(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

ഇല്ല.

(ഇ) റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിന്/തടസ്സത്തിന് ഉത്തരവാദികളായവരുടെ പേരും സ്ഥിരം മേൽവിലാസവും

ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
ആൽഫ്രഡ് സോജൻ , സെക്രട്ടറി	ചിറ്റിലപ്പിള്ളി , എൽത്തുരുത്ത് പി , തൃശൂർ
ദിപിൻ.എം.എൻ , കൃഷി ഓഫീസർ	മുളംതാനത്ത് ഹൌസ്, കട്ടിലപൂവം പി ഒ, പുല്ലംകണ്ടം, തൃശൂർ
സോണി വിൻസെന്റ് , അസി.എഞ്ചിനീയർ	തെക്കേക്കര ഹൌസ്, അഭിലാഷ് കോർണർ, കിരൺ, പുത്തൂർക്കര, അയന്തോൾ പി.ഓ, തൃശ്ശൂർ.
രതി.ആർ.മേനോൻ, ഐ.സി.ഡി.എസ്. സൂപ്പർവൈസർ	കോന്നിക്കര ഹൌസ്, സൗഹാർദ സ്ട്രീറ്റ്, കോലഴി,തൃശ്ശൂർ.

4-10 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ

ഓഡിറ്റ് അദാലത്തിന് ശേഷം ഇനി തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകളും ഖണ്ഡികകളും

ക്രമ നം.	ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് നമ്പർ	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികളുടെ ആകെ എണ്ണം	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ	റിമാർക്സ് (CAR/CASE /CH/SCH)
1	1999-2000	LFT.10-1480/07 Dt.2.8.08/ 3.10.08	4	3-3,3-4,3-6,2-2	2-2 CAR
2	2000-01	LFT.10-1479/07 Dt.2.8.08/ 3.10.08	4	2-3,3-1,3-5,3-7	2-3 CAR

3	2001-02	LFT.19-1478/07 Dt.2.8.08/ 3.10.08	5	2-1,3-4,3-5,3-6,3-7	2-1 CAR
4	2002-03	LFT.10-1477/07 Dt.2.08.08/ 3.10.08	12	3-1,3-2,3-4,3-6, 3-7,3-12,3-13, 3-14,3-15,3-16, 3-17,2-2	2-2 CAR
5	2003-04	LFT.10-1468/08 Dt.28.05.10/ 30.7.10	2	3-1,3-4	
6	2004-05	LFT.10-1469/08 Dt.28.05.10	3	3-3,3-7,3-13	
7	2005-06	LFT.10-2288/09 Dt.12.01.11	8	3-4,3-5,3-6, 3-7, 3-8,3-10,3-10, 3-12	
8	2006-07	LFT.10-2289/09 Dt.21.01.11/ 2.7.11	5	3-5,3-7,3-8, 3-9,3-10	
9	2007-08	LFT.(P4)-541/12 Dt.23.05.12/ 06.08.12	5	3-1,3-3,3-4, 3-7,3-9	
10	2008-09	LFT.(P4)-542/12 Dt.23.5.12/ 6.8.12	2	3-8, 3-11	
11	2009-10	LFT.(P4)-543/12 Dt.30.5.12/ 06.08.12	2	3-2,3-10	
12	2010-11	LFT.(P4)-544/12 Dt.02.06.12/ 6.8.12	2	3-5, 3-9	
13	2011-12	LFT.(P4)-2037/13 Dt.13.3.14/ 7.4.14	17	2-7(3), 3-12, 3-13 3-14,3-15,3-16, 3-18,3-19,3-20, 3-21,3-22,3-24, 3-25,3-26, 3-27, 3-28,3-30	
14	2012-13	LFT.(P4)-1902/14 Dt.7.4.15	7	1-12,2-5,3-1, 3-2, 3-6,3-10,3-15	3-15 (வ.4) CAR
15	2013-14	KSATSR(P4)-1688/15 Dt.15.12.15	12	2-4,2-6,3-1, 3-2, 3-7,3-9,3-12, 3-14,3-15,3-16, 3-18,3-19	
16	2014-15	KSATSR(P4)-1156/16 Dt.14.7.16	9	2-4,2-6,3-7, 3-8,3-12,3-17, 3-18,3-22 2-1	2-1 CAR
17	2015-16	KSATSR(P4)-2038/16 Dt.16.12.16	9	2-4,2-5,1-3,2-6, 3-1,3-2,3-4, 3-5,3-6	2-4 CAR 2-5 CAR
18	2016-17	KSATSR(P4)-1655/17 Dt.24.11.17	8	3-3,3-5,3-8, 3-9,3-14, 3-15,3-16, 1-3	
19	2017-18	KSATSR(P4)-382/19 Dt.15.03.19	5	2-3,3-1, 3-6,3-10, 1-12	

20	2018-19	KSATSR(P12)-1173/20 Dt.09.12.20/18.01.21	29	1-9,1-11 മുതൽ 1-13 വരെ, 1-15 മുതൽ 1-19 വരെ, 1-21 മുതൽ 1-29 വരെ, 1-31 മുതൽ 1-38 വരെ 1-40,1-41,3-1	
21	2019-20	KSATSR(P12)-790/22 Dt.30.06.22	18	1-10,1-12,1-15,1-16, 1-17,1-18, 1-19,1-21,1-22, 1-26,1-27, 1-28,1-29,1-31, 1-32,1-33, 3-1, 3-2	
22	2020-21	KSATSR(P12)-791/22 Dt.01.07.22	18	1-10,1-11,1-12,1-13,1-14, 1-15,1-16,1-17,1-19,1-20, 1-21,1-22,1-23,1-26,1-27 1-29,1-30,1-32	
23	2021-22	KSATSR(P12)-192/2023 Dt.12.04.23	29	1-10 (1-10-1 മുതൽ 1-10-25 വരെ) 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	
	ആകെ		215		

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 30-06-2023 and submitted on 03-07-2023 , 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 Panjal 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 Panjal Grama Panchayat for the year 2022-2023

Date: 23/11/2023 **Deputy Director**

Kerala State Audit Department

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

1.Major Observations

1. Discrepancy in value entered as excess income over expenditure in the balance sheet.

Amount included in the Balance sheet is 64,20,617/- as opposed to the real value of 64,27,973/-.
2. Provision is not provided for doubtful debts of property tax

2.Other Observations

a. Comments relating to Income and Expenditure Account
1. Prior period item-Authenticated vouchers and worksheets are not maintained to verify the authenticity of the journal entries in the schedules.
2. Error in the formula for calculating excess of income over expenditure resulted in discrepancy in the value calculated as Gross Surplus/(deficit) of income over expenditure in the Income and Expenditure Account.

- Amount included in the Income and Expenditure Account is 1,37,72,689/- as

opposed to the real value of 1,39,02,463/-.
3. A sum of Rs. 53,87,038/- was expended as Central finance commission grant as per financial statements. But the total expenditure as per Sulekha expenditure statement/ Grant statement is 51,24,379/-.

b. Comments relating to Balance Sheet

Nil
c. Comments relating to Receipt and Payment Statement
Nil
d. Comments relating to Cashflow Statement
Cash Flow statement -Net increase/decrease in cash flow (57,63,344) does not match with difference between opening balance and closing balance of cash and cash equivalents (3,19,43,071).

e. Comments relating to Ratios

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

f. Comments relating to Notes to accounts

Nil

g. Comments relating to Receipt Vouchers

Nil

h. Comments relating to Payment Voucher

Nil

i. Comments relating to Journal Vouchers

1. Lapses in making timely and accurate demand entries in respect of property tax revenue from buidings and rental income from buildings.

2. Authentic certified vouchers and worksheets are not maintained for all journal vouchers.

j. Comments relating to Contra Vouchers.

Nil

k. Comments relating to Bank Reconciliation Statement

Cheque Deposited but Not Cleared and no action taken.

Sl No	Receipt No/Date	Amount
1	1220000002/07.04.22	120
2	1220000003/08.04.22	120
3	1220000004/12.04.22	120
4	1220000006/18.04.22	2
5	1220000007/18.04.22	5
6	1220000008/18.04.22	120
7	1220000032/13.05.22	21
8	1220000033/14.05.22	21
9	1220000114/21.09.22	120
10	1220000115/23.09.22	2
11	122000116/24.09.22	15

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 year Property Tax

Residential

	Collection	Advance adjustement	Balance
As per Register	1705649	30520	847
As per Accounts	1705026	30,178	848

Non-residential

	Collection	Advance adjustement
As per Register	1163426	1795
As per Accounts	1163423	1195

Residential(Arrear Property Tax)

	Demand	Balance
As per Register	13109	5914
As per Accounts	5918	5918

Non-residential(Arrear Property Tax)

	Demand
As per Register	66
As per Accounts	0

Library Cess

Item	Demand	Collection
As per Register	148132	146127
As per Accounts	147751	146168

2. Register is not maintained and reconciled with accounts for advance collection of following items

Sl No	Item	Advance as on 31.3.2023
1	Advance Collection Of Revenues-Profession Tax Traders	15,000
2	Advance Collection Of Revenues-Licence Fees for traders, enterpreneurs and other services	33,500

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. The following demand registers are not periodically reconciled with ledgers

- Profession tax demand register (Employees)
- Profession tax demand register (Institution)
- Licence register
- Paramedical Institution Register
- Building Permit register
- Tutorial instituton Register

2. Entries in Appropriation Control register do not agree with accounts.

Deputy Director

District Audit Office, Thrissur

അനുബന്ധം-2
ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

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

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, തൃശ്ശൂർ
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

അനുബന്ധം-3
വാർഷികകണക്കുകളുടെ സംക്ഷിപ്തം

Panjal 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	11426737.00
311000000	Earmarked Funds - Special Funds/Sinking Fund/Trust or Agency Fund	B-2	31009.00
312000000	Reserves	B-3	108397800.00
	Total Reserve & Surplus		**119855546.00**
	Grants, Contributions for Specific Purposes		
320000000	Grants, Funds & Contribution for Specific Purposes	B-4	11213973.00
	Total Grants, Contributions for Specific Purposes		**11213973.00**
	Loans		
330000000	Secured Loans	B-5	6751947.00
331000000	Unsecured Loans	B-6	0.0
	Total Loans		**6751947.00**
	Current Liabilities & Provisions		
340000000	Deposits Received	B-7	2682793.00
341000000	Deposits Works	B-8	0.0
350000000	Other Liabilities	B-9	1455673.00
360000000	Provisions	B-10	3099.00
	Total Current Liabilities and Provisions		**4141565.00**
	TOTAL LIABILITIES		**141963031.00**
	ASSETS		
	Fixed Assets		
410000000	Fixed Assets	B-11	453253.00
412000000	Capital Work in Progress	B-11(b)	827339.00
413000000	Annual Plan - Capital Expences (Productive Sector)	B11-(c)	1078038.00
414000000	Annual Plan - Capital Expences (Service Sector)	B11-(d)	38135237.00
415000000	Annual Plan - Capital Expences (Infrastructure Sector)	B11-(e)	91685697.00
416000000	Accumulated Depreciation	B-11(a)	-17762348.00
	Total Fixed Assets		**114417216.00**
	Investments		
420000000	Investments-General Fund	B-12	5000.00

Page No : 1

Digitally signed by ALFRE
Date: 2023.07.03 12:15:5
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	1288743.00
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	15425206.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	B-18	10826866.00
461000000	Accumulated Provisions against Loans,Advances and Deposits	B-18(a)	0.0
	Total Current Assets, Loans and Advances		**27540815.00**
	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		**141963031.00**

Panjal 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	4345546.00
120000000	Assigned Revenues, Shared Taxes and Compensations (BLOCKED)	I-2	0.0
130000000	Rental Income from Panchayat / Municipal Properties	I-3	70032.00
140000000	Fee & User Charges	I-4	768754.00
150000000	Sale & Hire Charges	I-5	334598.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations / Subsidies	I-6	178285289.00
170000000	Income from Investments	I-7	0.0
171000000	Interest Earned	I-8	188109.00
180000000	Other Income	I-9	354112.00
190000000	Prior Period Income	I-19	64887.00
	Total Income		**184346440.00**
	EXPENDITURE		
210000000	Establishment Expenses	I-10	10941974.00
220000000	Administrative Expenses	I-11	1576635.00
230000000	Operations & Maintenance	I-12	3588820.00
240000000	Interest & Finance Charges	I-13	1403.00
250000000	Decentralised Plan Programme-Productive Sector / Programme Expenses	I-14	9479035.00
251000000	Decentralised Plan Programme-Service Sector	I-14(A)	24848592.00
252000000	Decentralised Plan Programme-Infrastructure Sector	I-14(B)	9823276.00
253000000	Decentralised Plan Programme-Projects not included in Sector Division	I-14(C)	0.0
254000000	Expenditures of Transfered Institutions and State Sponsored Schemes (not included under Decentralized Plan Programme)	I-14(D)	50267000.00
255000000	Maintenance Projects	I-14(E)	0.0
256000000	Other Revenue Grants and Funds - Revenue Expenses	I-14(F)	72276269.00
260000000	Grants, Contributions & Compensation from Own Fund / Subsidies	I-15	0.0
270000000	Provisions and Write off	I-16	3099.00
271000000	Miscellaneous Expenses on Disposal of Assets and Investments	I-17	0.0

Digitally signed by ALFRE
Date: 2023.07.03 12:15:4
Reason: Approval
Location: Kerala

272000000	Depreciation	I-17(A)	10322350.00
	Total Expenditure		**193128453.00**
	Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure		**-8782013.00**
	Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure		**13772689.00**
290000000	Transfer to Reserve Funds/Prior Period Item(ILGMS)	I-18	-22619589.00
	Net Balance being surplus/ deficit carried over to Balance Sheet (Panchayat Fund)		**-22554702.00**

Panjal 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)	9528097.00
Cash	Cash	RP-40(a)	133765.00
	Operating		
110000000	Tax Revenue	RP-1	1145410.00
130000000	Rental income from Panchayat Properties	RP-3	3000.00
140000000	Fees & User Charges	RP-4	569497.00
150000000	Sale & Hire Charges	RP-5	295383.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations	RP-7	12526000.00
171000000	Interest Earned	RP-9	188109.00
190000000	Prior Period Income	RP-11	155012.00
290000000	Transfer to Reserve Funds / Prior Period Item(ILGMS)	RP-25	0.0
311000000	Earmarked Funds	RP-28	868.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-30	15342466.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	5288145.00
	Non Operating		
180000000	Other Income	RP-10	37324.00
340000000	Deposits Received	RP-33	382640.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	1473971.00
	Grand total		**47069687.00**
	PAYMENTS		
	Operating		
220000000	Administrative Expenses	RP-13	3100.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-30	117.00
415000000	Annual plan - Capital Expences(Infrastructure Sector)	RP-42	48000.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	1281982.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-49	2347089.00
	Non Operating		
340000000	Deposits Received	RP-33	139749.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	27824444.00
	Closing Balance		

Digitally signed by ALFRE
Date: 2023.07.03 12:15:4
Reason: Approval
Location: Kerala

Deputy Director
District Audit Office
Thrissur