



കേരള സർക്കാർ
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ്
വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

അവലൂകൾ 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 ചെയ്ത കൈപ്പറ്റ് ചീട്ടു സഹിതം)

നമ്പർ:

കെഎസ്എ.ടിഎസ്ആർ/(പി2)/1737/2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം

തൃശ്ശൂർ - 680020

തീയതി: 30/11/2023

ഇ-മെയിൽ:

dotsr.ksad@kerala.gov.in

ഫോൺ: 0487-2331249

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)

അവസൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

വിഷയം : അവസൂർ 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 അവസൂർ 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.

വിശ്വസ്തയോടെ,

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പകർപ്പ്:

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

നമ്പർ:

കെഎസ്എ.ടിഎസ്ആർ/(പി2)/1737/2023

തീയതി: 30/11/2023

തൃശൂർ ജില്ലയിലെ

അവസൂർ 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 അവസൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 15-10-2022 മുതൽ 16-10-2023 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. 30 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 11 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	17-10-2023	26-10-2023

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം:

<u>തീയതി (മുതൽ)</u>	<u>തീയതി (വരെ)</u>
<u>17-10-2023</u>	<u>26-10-2023</u>

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ:

സബിത.എസ്., ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ (ഹയർ ഗ്രേഡ്)
സുധ ഇ.എൻ., അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
ജിജോ ജോബ്, സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ
ധന്യ.എ.സുരേന്ദ്രൻ, ഓഡിറ്റർ

(ബി) നിർവഹണാധികാരികൾ

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
തങ്കമണി ശങ്കുണ്ണി	പ്രസിഡന്റ്	01-04-2022	31-03-2023
വിനു എൻ. പി	സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ്	01-04-2022	21-04-2022
സുരേഷ് കെ. ആർ	സെക്രട്ടറി	22-04-2022	30-09-2022
വിനു എൻ. പി	സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ്	01-10-2022	11-10-2022
നന്ദകുമാർ കെ	സെക്രട്ടറി	12-10-2022	31-03-2023

നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
വിനു എൻ. പി	അസി. സെക്രട്ടറി	01-04-2022	31-03-2023
ആദിത്യ മോഹൻ	കൃഷി ഓഫീസർ	01-04-2022	31-03-2023
സുജ കെ. കെ	അസി. എഞ്ചിനീയർ	01-04-2022	24-09-2022
സന്തോഷ് കെ. കെ	അസി. എഞ്ചിനീയർ	25-09-2022	10-10-2022
അജിഷ ആർ	അസി. എഞ്ചിനീയർ	11-10-2022	31-03-2023
ഷീമ ഗംഗാധരൻ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (പി.എച്ച്.സി)	01-04-2022	31-03-2023
കൃപ വി. എസ്	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയുർവേദം)	01-04-2022	29-06-2022
പ്രശാന്ത് വി. കെ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയുർവേദം)	30-06-2022	31-03-2023
രാജി രവീന്ദ്രൻ	വെറ്ററിനറി സർജൻ	01-04-2022	31-03-2023
ലീജ കെ. എ	ഹെഡ് മാസ്റ്റർ, ജി.യു.പി.എസ് (ഇൻ ചാർജ്)	01-04-2022	17-05-2022
സിന്ധു ഇ. ആർ	ഹെഡ് മാസ്റ്റർ, ജി.യു.പി.എസ്	18-05-2022	31-03-2023
അനു കെ. സജീവ്	വി.ഇ.ഒ (അവബോർ സർക്കിൾ)	01-04-2022	31-03-2023

അനു കെ. സജീവ്	വി.ഇ.ഒ (ചൂലിശ്ശേരി സർക്കിൾ) (ഇൻ ചാർജ്)	01-04-2022	31-05-2022
ബിജോയ് സേവ്യർ	വി.ഇ.ഒ (ചൂലിശ്ശേരി സർക്കിൾ)	01-06-2022	25-07-2022
കാവ്യ പി. സി	വി.ഇ.ഒ (ചൂലിശ്ശേരി സർക്കിൾ)	26-07-2022	31-07-2022
നിജു ജോസ്	വി.ഇ.ഒ (ചൂലിശ്ശേരി സർക്കിൾ)	01-08-2022	31-08-2022
അനു കെ. സജീവ്	വി.ഇ.ഒ (ചൂലിശ്ശേരി സർക്കിൾ) (ഇൻ ചാർജ്)	01-09-2022	12-09-2022
റോണി എം. വൈ	വി.ഇ.ഒ (ചൂലിശ്ശേരി സർക്കിൾ)	13-09-2022	31-03-2023
നീര പി. ജി	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2022	31-05-2022
പൂർണ്ണിമ കെ. ദാസ്	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	01-06-2022	10-01-2023
സിന്ധു എ. കെ	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	11-01-2023	31-03-2023
ശ്രീനാഥ് സി. യു	ഡയറി ഫാം ഇൻസ്പെക്ടർ	01-04-2022	03-07-2022
സംഗീത വി. എസ്	ഡയറി ഫാം ഇൻസ്പെക്ടർ	04-07-2022	31-03-2023
ഡോ. സീമ ആന്റണി	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ)	01-04-2022	31-03-2023

ഷിബു കുമാർ പി. കെ	അസിസ്റ്റന്റ് ഫിഷറീസ് എക്സ്പെൻഷൻ ഓഫീസർ	01-04-2022	05-07-2022
ജോമോൾ സി ബേബി	അസിസ്റ്റന്റ് ഫിഷറീസ് എക്സ്പെൻഷൻ ഓഫീസർ	06-07-2022	31-03-2023

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം 1	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്	1-1
2	കഴിഞ്ഞ വർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പ് തന്വർഷത്തെ മുന്നിരിപ്പായി രേഖപ്പെടുത്തിയതിൽ വ്യത്യാസം	1-1-1
3	മുൻവർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരമുള്ള ബാധ്യത ശീർഷകത്തിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് തന്വർഷം ശരിയായ ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയില്ല.	1-1-2
4	ബാധ്യതകൾ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയില്ല.	1-1-3
5	തുക ചെലവ് ചെയ്ത ഉദ്ദേശ്യം പ്രതിഫലിക്കുന്ന ശീർഷകത്തിൽ ചെലവ് ബുക്ക് ചെയ്തില്ല	1-1-4
6	ലോൺ തിരിച്ചടവ് തുക ബാധ്യത ശീർഷകത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്തില്ല.	1-1-5
7	ട്രയൽ ബാലൻസിൽ ഉൾപ്പെട്ട ശീർഷകം ഇൻകം & എക്സ്പൻഡിച്ചർ പത്രികയിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.	1-1-6
8	Income And Expenditure Account പ്രകാരം മിച്ചതുക (Net Surplus) കണക്കാക്കുന്ന ഫോർമുല ശരിയല്ലാത്തതിനാൽ തെറ്റായ തുക കണക്കാക്കി.	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 പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-1-9
11	അക്യുമുലേറ്റഡ് ഡിപ്രിസിയേഷൻ തുക അതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ആസ്തിയുടെ നീക്കിയിരിപ്പിനേക്കാൾ അധികം	1-1-10

12	കുടിശ്ശിക തുകകൾക്ക് പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.	1-1-11
13	കാഷ് ഫ്ലോ പത്രികയിലെ തൻവർഷത്തെ ആകെ ക്യാഷ് ഫ്ലോയും പട്ടികയിൽ മുന്നിരിപ്പും നീക്കിയിരിപ്പും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസമായി ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകയും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.	1-1-12
14	അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും വാർഷികകണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല	1-1-13
15	അക്രൂവൽ സമയത്ത് ഡിമാന്റ് എൻട്രി ഇല്ല.	1-1-14
16	ജേണൽ വൗച്ചറുകളെ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്ന രീതിയിൽ അനുബന്ധ രേഖകൾ ഇല്ല.	1-1-15
17	വസ്തുനികുതി- വാർഷിക കണക്കും ഡി.സി.ബി.രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.	1-1-16
18	ലെഡ്ജർ ബാലൻസുകളും ആ ലെഡ്ജറുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രജിസ്റ്ററുകളും തമ്മിൽ പ്രതിമാസ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തുന്നില്ല	1-1-17
19	ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററുകളും വാർഷിക കണക്കുകളും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.	1-1-18
20	കൃത്യത സാക്ഷ്യപ്പെടുത്താവുന്ന രീതിയിൽ ആസ്തി രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.	1-1-19
21	പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യ ഫണ്ടുകൾ - അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്ററുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.	1-1-20
22	ബജറ്റ്	1-2
23	ഫണ്ട് വിനിയോഗം	1-3
24	പദ്ധതി അവലോകനം	1-4
25	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	1-5
26	ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ	1-6
27	ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന	1-7
28	ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം	1-8
29	നികുതി-നികുതിയേതര വരുമാനങ്ങളുടെ അവലോകനം	1-9

30	ബാങ്കിൽ പണം ഒടുക്കുന്ന തീയതിയിൽ തന്നെ കാഷ്ബുക്കിൽ കോൺട്രാ എൻട്രി രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.	1-10
31	ഡേ ബുക്ക് യഥാവിധി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി പരിപാലിക്കുന്നില്ല.	1-11
32	പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റി ലേലനടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതിന് തീരുമാനമെടുത്തതിൽ തുടർ നടപടി ഉണ്ടായില്ല.	1-12
33	തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.	1-13
34	അനധികൃത നിർമ്മാണത്തിലുൾപ്പെടുത്തി വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിക്കേണ്ടതാണ്.	1-14
35	രജിസ്റ്ററുകൾ പരിപാലിക്കേണ്ടതാണ്.	1-15
36	ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ അപാകതകൾ	1-16
37	അടിസ്ഥാന വസ്തുനികുതിയിന്മേൽ ബാധകമായ വർദ്ധനവ് വരുത്താതെ വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിച്ചു നൽകി.	1-17
38	മലിനീകരണ നിയന്ത്രണ ബോർഡിൽ നിന്നുള്ള നിരാക്ഷേപപത്രം കൂടാതെ G1 ഇൻഡസ്ട്രിയൽ കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് കെട്ടിട നമ്പർ നൽകി.	1-18
39	ലൈഫ് മിഷൻ മുതൽ വായ്പാ തിരിച്ചടവ്-തുക കുറവ് ചെയ്യപ്പെട്ടത് തിരികെ ലഭിക്കാനാവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.	1-19
40	ചെലവഴിക്കാതെ പഞ്ചായത്തിൽ അടവാക്കിയ ഗ്രാൻറ് സഞ്ചിത നിധിയിൽ തിരിച്ചടയ്ക്കേണ്ടതാണ്.	1-20
41	ലീഗൽ ചാർജ്ജ് - സ്രോതസ്സിൽ നിന്നും ആദായ നികുതി കുറവ് ചെയ്തില്ല	1-21
42	തുക മുൻകൂർ നൽകിയിട്ടും നാളിതു വരെ മരുന്നുകൾ ലഭ്യമായില്ല.	1-22
43	വനിതകൾക്ക് മെൻസ്ട്രുവൽ ക്ലപ്പ് ലഭ്യമാക്കൽ - വിതരണം പൂർത്തിയാക്കിയിട്ടില്ല.	1-23

44	ആശുപത്രി മാനേജിംഗ് കമ്മിറ്റി- വാർഷിക കണക്കുകൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.	1-24
45	അമൃതം ഫുഡ്, കുമാരി പ്ലസ്, ജനനി പ്ലസ്, ബാലാമൃതം എന്നീ ഉത്പന്ന വിതരണക്കാരിൽ നിന്നും ജി.എസ്.റ്റി-ടി.ഡി.എസ് ഇഴുടാക്കിയില്ല	1-25
46	വനിത ക്ഷീര കർഷർക്ക് കറവപ്പശുക്കൾക്ക് കാലിത്തീറ്റ വിതരണം- അധിക തുക അനുവദിച്ചത് നിരാകരിക്കുന്നു.- ₹42,500/-	1-26
47	കന്നുകുട്ടി പരിപാലനം- വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്	1-27
48	ഹോമിയോ ആശുപത്രിക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ-മരുന്നുകൾ പൂർണ്ണമായി ലഭ്യമായില്ല.	1-28
49	വിനിയോഗ /പൂർത്തീകരണ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയില്ല	1-29
50	എസ്.സി.വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് പഠനമുറി-ധനസഹായം കൈപ്പറ്റിയെങ്കിലും പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല.	1-30
51	മിനി എം സി എഫ് നിർമ്മാണം- വിതരണ വിവരം ലഭ്യമല്ല	1-31
52	ഘടക സ്ഥാപനങ്ങളിലേക്ക് കമ്പ്യൂട്ടർ, പ്രിൻറർ, ലാപ് ടോപ്പ് എന്നിവയുടെ വിതരണവിവരം ലഭ്യമല്ല.	1-32
53	റോഡ് കണക്റ്റിവിറ്റി മാപ്പിംഗ്-പൂർത്തീകരണ വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്	1-33
54	തെരുവ് വിളക്ക് പരിപാലനം -പൊതുഅപാകങ്ങൾ	1-34
55	പഞ്ചായത്ത് ഓഫീസിൽ സൗരോർജ്ജ നിലയം സ്ഥാപിക്കൽ-പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല.	1-35
ഭാഗം 2		
--- No Records Found ---		
ഭാഗം 3		
1	വനിത ക്ഷീര കർഷർക്ക് കറവപ്പശുക്കൾക്ക് കാലിത്തീറ്റ വിതരണം- അധിക തുക അനുവദിച്ചത് നിരാകരിക്കുന്നു.- ₹42,500/-	3-1

ഭാഗം 4		
1	സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-1
2	ഡെപ്യൂട്ടി സിറ്റി വർക്കിന് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-2
3	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയത്	4-3
4	വായ്പ/വായ്പ തിരിച്ചടവ്	4-4
5	സ്ഥിര നിക്ഷേപം	4-5
6	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-6
7	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളുടെ വിവരം	4-7
8	ചാർജ് /സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം	4-8
9	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുപലോകനം	4-9
10	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ	4-10
അനുബന്ധം		
1	ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം	
2	ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം	
3	വാർഷിക കണക്കുകളുടെ സംക്ഷിപ്തം	

ഭാഗം -1**പൊതു അവലോകന****1-1 ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്****ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്**

1. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് 1994ലെ സെക്ഷൻ 215(4) പ്രകാരം, ചട്ടങ്ങൾ 2011, KSAD ഓഡിറ്റ് മാനുവൽ ചാപ്റ്റർ 4.2.1 & 11.3, സംസ്ഥാനകാര്യ കമ്മീഷൻ, മറ്റ് ഫണ്ടിംഗ് ഏജൻസികൾ എന്നിവർ മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങളും പാലിക്കൽ നിർദ്ദേശങ്ങളും അനുസരിച്ച് 27 തീരുമാനം പ്രകാരം തയ്യാറാക്കി 29.07.2023 തീയതിയിൽ സമർപ്പിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള അവബൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ മാർച്ച് 2023 & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റുകളുടെ ബാലൻസ് ഷീറ്റും ഉൾപ്പെടുന്ന സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവന അക്കൗണ്ടുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നത് പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിലവിലുള്ള ഉത്തരവാദിത്തമാണ്. ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനെ അടിസ്ഥാനമാക്കി അഭിപ്രായം പ്രകടിപ്പിക്കുക എന്നതാണ് എന്റെ ഉത്തരവാദിത്തം.

1. C&AG ഓഫ് ഇന്ത്യ പുറപ്പെടുവിച്ച ഓഡിറ്റിംഗ് മാനദണ്ഡങ്ങളും (സമാപനങ്ങളുടെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനുള്ള മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ) ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് നടത്തിയിട്ടുള്ളത്. സാമ്പത്തിക തെറ്റിദ്ധാരണകളിൽ നിന്ന് മുക്തമാണോ എന്ന് ന്യായമായ ആസൂത്രണം ചെയ്ത് നടപ്പിലാക്കേണ്ടതുണ്ട് എന്ന് ഈ ആവശ്യപ്പെടുന്നു. സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളിലെ പിന്തുണയ്ക്കുന്ന തെളിവുകൾ പരിശോധിക്കുന്നത് ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെട്ടതായും ഉണ്ടാക്കിയ സുപ്രധാനമായ എസ്റ്റിമേറ്റുകളും വിലയിരുത്തലിലുള്ള അവതരണം വിലയിരുത്തുന്നതും ഓഡിറ്റിൽ ന്യായമായ അടിസ്ഥാനം എന്റെ ഓഡിറ്റ് നൽകുമെന്ന് ഞാൻ വിശ്വസിക്കുന്നു. എനിക്ക് ആവശ്യമായതും ലഭിച്ചതുമായ വിവരങ്ങളെ അടിസ്ഥാനത്തിലും, അക്കൗണ്ടുകളുടെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിന് മികച്ച വിവരങ്ങളും നൽകിയ വിശദീകരണങ്ങളുടെയും അടിസ്ഥാനത്തിൽ എന്റെ നിരീക്ഷണങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി ഞാൻ ഇപ്രകാരം സാക്ഷ്യം വഹിക്കുന്നു.

വിശേഷണങ്ങളോടു കൂടിയ അഭിപ്രായം

അനുബന്ധ റിപ്പോർട്ടിലെ യോഗ്യമായ അഭിപ്രായത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ കാര്യങ്ങൾ ഒഴികെ, അതിലെ മറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി 2022-23 വർഷത്തേക്കുള്ള വാർഷിക സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവന സാമ്പത്തിക നിലയെക്കുറിച്ചും സത്യസന്ധവും ന്യായവുമായ ചിത്രം

സ്ഥലം: തൃശ്ശൂർ

തീയതി: 30.11.2023

1-1-1 കഴിഞ്ഞ വർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരമുള്ള വർഷത്തെ മുന്നിരിപ്പായി രേഖപ്പെടുത്തിയതിൽ

2021-22 വർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ താഴെ പറയുന്ന ഇനങ്ങൾ വാർഷിക കണക്കിലെ ട്രയൽ ബാലൻസിലെ അതേ ഇനങ്ങൾ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

2021-22 ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരം		2022-23 ട്രയൽ (
സാമ്പ്യ ശീർഷകം	നീക്കിയിരിപ്പ്	ഐ.എൽ.ജി.എം ശീർഷകം
450100101-Cash	5,256	450100101-Cash
450210101-SBI KUHS BRANCH-OWN FUND	911,582	
450210103-SBI CURRENT ACCOUNT	3,190,669	
450230101-VSCB(Own Fund)	7,087,350	450210101-Nation Bank Account Revenue Fund
450230102-TDCB(Other Department Fund)	41,816	
450230104-RAJEEV GANDHI HOUSING LOAN	3,918	
450250102-Treasury - Own Fund-VPFA-I_2	49,768	450210102 - Co Bank Account Revenue Fund
450250104-Treasury - Own Fund-VPFA-I_4	6,49,771	
450250110-Treasury TSB A/C	85,313	
450610101-Canera Bank(MGNREGS)	58	

450620101-Scheduled Bank CFC Grant- PFMS	- 76,960	450210104 - Account Of Functions Fund
450630101-VSCB(MN LAKSHAMVEEDU)	163,430	
450630102-VSCB(Literacy)	148,474	ആകെ
ആകെ	12,414,365	
-	Nil	350300112-Govt. Dues Payable-Court Fee Stamp

1-1-2 മുൻവർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പ് തൻവർഷം ശരിയായ ശീർഷകത്തിൽ

2021-22 വർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-4 പ്രകാരം 3203 Purposes- Other Govt. Agencies- Total Sanitation എന്ന ശീർഷകത്ത് അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്. എന്നാൽ 2022-23 വർഷത്തെ ട്രയൽ ബാലൻസ് Grants, Funds & Contributions For Specific Purposes-Other Govt. Agencies- മുൻബാക്കിയായാണ് മേൽ തുക രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്.

1-1-3 ബാധ്യതകൾ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-12 പ്രകാരം 420800101- Investments- Fix രൂപ നീക്കിയിരിപ്പുണ്ട്. ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷി. ജില്ലാ സഹകരണ ബാങ്കിലെ 10,000/- രൂപയുടെയും 10,573/- രൂപ സ്ഥിരനിക്ഷേപ സർട്ടിഫിക്കറ്റുകൾ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട് വർഷങ്ങളിലായി ആറ്റൂർ സുരേന്ദ്രൻ സ്കാർക് എൻഡോവ്മെന്റ് നിക്ഷേപിച്ചതാണെന്നും ആയതിന്റെ പലിശ ഉപയോഗിച്ച് പത്താ നേടിയ കുട്ടിക്ക് സ്കോളർഷിപ്പ് നൽകുന്നുണ്ടെന്നുമാണ് അറ്റ് ഉദ്ദേശ്യത്തിനായി പഞ്ചായത്തിനെ ഏൽപ്പിച്ച സ്ഥിരനിക്ഷേപം പരിഗണിക്കുന്നത് ശരിയല്ല. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ടിംഗ് രൂപീകരിക്കുന്നതോ സ്വീകരിക്കുന്നതോ ആയ ഏതൊരു എക്സ്പെൻഡിചേർക്കും അതിൽ നിന്നുള്ള വരുമാനങ്ങൾ എസ്വീകരിക്കുകയോ ചെയ്ത ആവശ്യത്തിന് മാത്രം വിനിയോഗിക്കേണ്ട) തുക 311710101-Endowments എന്ന ബാധ്യത ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടു

1-1-4 തുക ചെലവ് ചെയ്ത ഉദ്ദേശ്യം പ്രതിഫലിക്കുന്ന ശെലയില്ല

എ) മുൻകൂർ തുക നൽകിയത് അനുയോജ്യമായ അഡ്വാൻസ് ശീർ

2022-23 വർഷത്തിൽ നടപ്പാക്കിയ വിവിധ പ്രോജക്റ്റുകൾ പ്രകാരം കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ മുൻകൂർ നൽകുമ്പോൾ ഉചിത രേഖപ്പെടുത്തുകയും സാധനങ്ങൾ ലഭിക്കുമ്പോൾ മാത്രം ആ ചെയ്യുന്നതിന് പകരം മുൻകൂർ നൽകിയ ഇടപാട് ചെലവ് ശീർഷ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	പ്രോജക്ട് നമ്പറും പേരും	തുക	വൗച്ചർ നമ്പർ തീയതി
1	1/23- സാമ്പന പരിചരണം	99,971/-	4220130/24-02-20
		99,997/-	42200910/14-02-20
2	4/23- ഹോമിയോ ആശുപത്രിയിലേക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ	2,00,000	42201169/14-09-22

ബി) മൂലധനച്ചെലവ് റവന്യൂ ചെലവായി രേഖപ്പെടുത്തി. വരദിയം ഗവ.യു.പി.സ്കൂളിൽ ടോയ്ലറ്റ് കോംപ്ലക്സ് നിർമ്മാണം ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റിൽ നിന്നും 1,93,253/- രൂപ ചെലവഴ് എന്നാൽ ടി ചെലവ് അനുയോജ്യമായ ആസ്തി ശീർഷകത്തിൽ (Primary Education- Maintenance Of Sanitation Facilities In Govt.School എന്ന ഗ ഇൻകം & എക്സ്പൻഡിച്ചർ പത്രികയുടെ പ്രവർത്തന ഫലത്തെയ് ബാധിച്ചു.

1-1-5 ലോൺ തിരിച്ചടവ് തുക ബാധ്യത ശീർഷകത്ത്

രാജീവ് ഗാന്ധി ഭവനപദ്ധതിക്കായി തൃശ്ശൂർ ജില്ലാ സഹകരണ നിന്നെടുത്ത ലോൺ ഇനത്തിൽ 2022-23 വർഷത്തിൽ താഴെ പറ അക്കൗണ്ട് നം. 80008631363-ലേക്ക് തുക തിരിച്ചടവാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

ക്രമനമ്പർ	പ്രോജക്ടിന്റെ പേരും നമ്പറും	തുക	വൗച്ചർ നമ്പർ തീയതി
1	സമ്പൂർണ്ണ പാർപ്പിട പദ്ധതി വായ്പ തിരിച്ചടവ് (78/23)	7,47,888	42201168/14.09.20

2	സമ്പൂർണ്ണ പാർപ്പിട പദ്ധതി വായ്പാ - പലിശ അടവാക്കൽ	22,784	42201287/25.03.
		9,024	42201189/28.03.
ആകെ		7,79,696	

എന്നാൽ മേൽ തുകകൾ തിരിച്ചടച്ചത് 330500102-Secured Loan From ഡെബിറ്റ് ചെയ്യാത്തതിനാൽ ₹7,79,696 മേൽ ബാധ്യത ശീർഷകത്ത് ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്.

1-1-6 ട്രയൽ ബാലൻസിൽ ഉൾപ്പെട്ട ശീർഷകം ഇൻകം പത്രികയിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

2022-23 വർഷത്തെ ട്രയൽ ബാലൻസ് പ്രകാരം 151100112- Receipts For എന്ന ശീർഷകത്തിൽ 5,500/- രൂപ നീക്കിയിരിപ്പുണ്ട്. എന്നാൽ എക്സ്പൻഡിച്ചർ പത്രികയിൽ മേൽ ശീർഷകം ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല. ഇത് Gross Surplus / (Deficit) Of Income Over Expenditure തുകയെ ബാധിച്ച് ശരിയായ തുക തന്നെയാണ് Excess Of Income Over Expenditure ശീർഷകം.

1-1-7 Income And Expenditure Account പ്രകാരം മിച്ചതുക (Net ഫോർമുല ശരിയല്ലാത്തതിനാൽ തെറ്റായ തുക കണക്ക്)

Income And Expenditure Account പ്രകാരം മിച്ചതുക (Net Surplus) കണക്കാക്കേണ്ടതാണ്.

പഞ്ചായത്തിന്റെ ആകെ വരുമാനം (A)
ആകെ ചെലവ് (B)
മിച്ചം തുക C= A-B
Prior Period Income
Prior Period Expenditure
Net Difference Between Prior Period Income And Expenses (D)
Prior Period Items വ്യത്യാസം ക്രമീകരിച്ചതിനു ശേഷമുള്ള മിച്ച തുക (E) =C+D

എന്നാൽ ഇൻകം & എക്സ്പൻഡിച്ചർ പത്രികയിൽ (E) Gross Surplus/(Period Items എന്നതിന്റെ ഫോർമുല $E=C+D$ എന്നതിന് പകരം (-)1,80,71,497 ൽ നിന്നും 1,77,022/- കുറച്ചപ്പോൾ ലഭിച്ച (-)1,82,48,519 രൂപ മിച്ച തുകയായി ചേർത്തിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ 31/3/23 ലെ ബാലൻസ് പ്രകാരം 310900101-Excess Of Income Over Expenditure എന്ന ശീർഷകം (-)1,78,94,475 രൂപ തന്നെയാണ്.

31/3/22 ബാലൻസ്ഷീറ്റ് പ്രകാരം 310900101-Ex Income Over Expenditure എന്ന ശീർഷകര നീക്കിയിരിപ്പ്			
കൂട്ടുക-Prior	Period	Items	വ്യവസ്ഥകൾ
(ക്രമീകരിച്ചതിനു ശേഷമുള്ള മിച്ച തുക (E) =			
കൂട്ടുക - 151100112- Receipts From Transferred In: General Education എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ബാലൻസിൽ നീക്കിയിരിപ്പിൽ ഉൾപ്പെടുന്നതും ഇൻകം & എക്സ്പൻഡിച്ചർ പത്രിക ഉൾപ്പെടാത്തതുമായ തുക			
31/3/23 ലെ ബാലൻസ്ഷീറ്റ് പ്രകാരം 31090010 Of Income Over Expenditure എന്ന ശീർഷകര നീക്കിയിരിപ്പ്			

(കുറിപ്പ്- Income And Expenditure Account ൽ Expenditure ശീർഷകത്തിൽ 190000000- Prior Period Income എന്ന ശീർഷകത്തിൽ 1,77,022 രൂപ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളതും കണക്കാക്കിയിട്ടില്ല)

1-1-8 പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ ഗ്രാന്റുകൾ ഉപയോഗിച്ച് ചെയ്ത Capital Contribution” എന്ന ശീർഷകത്തിലേക്ക് ചേർത്തി:

അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിംഗ് തത്വങ്ങൾ പ്രകാരം (GO (Ms) ഉദ്ദേശ്യ ഗ്രാന്റുകൾ ഉപയോഗിച്ച് സ്ഥിരവസ്തുക്കൾ നിർമ്മിക്കുമ്പോൾ തുല്യമായ മൂല്യം ബാധ്യതയിൽ നിന്നും കുറയേണ്ടതും രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതും ആ തുക പ്രത്യേക ഫണ്ടിൽ നിന്നും മാറ്റേണ്ടതുമാണ്. എന്നാൽ 2022-23 വർഷത്തിൽ നടപ്പിലാക്കിയ (പൊതുവിഭാഗം വികസന ഫണ്ട്, ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം) ആർജ്ജിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും തത്തുല്യമായ തുക കാപ്പിറ്റൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ഏതാനും ഉദാഹരണങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു

ക്രമ നമ്പർ	പ്രൊജക്ടിന്റെ നമ്പരും പേരും	ചെലവഴിച്ച തുക	ഫണ്ടിനം
1	123/23- ചക്രിയത്ത് കുടിവെള്ള പദ്ധതി പൈപ്പ് ലൈൻ എക്സ്റ്റൻഷൻ	₹2,90,000/-	വികസന ഫണ്ട് 4 -പൊതുവിഭാഗം -

2	228/23- AKG കുടിവെള്ള പദ്ധതി	₹ 3,09,476/-	വികസന ഫണ്ട് -പൊതുവിഭാഗം	4
3	87/23- ചിറ്റാട്ടുകര പോസ്റ്റ് ഓഫീസ് കുടിവെള്ള പദ്ധതി- ശേഷിക്കുന്ന തുക നൽകൽ	₹5,50,000/-	വികസന ഫണ്ട് -പൊതുവിഭാഗം	4
4	88/23- പനോർക്കാവ് കുടിവെള്ള പദ്ധതി- ശേഷിക്കുന്ന തുക നൽകൽ	₹ 5,50,000/-	വികസന ഫണ്ട് -പൊതുവിഭാഗം	4
5	51/23- കിരാലൂർ ഓട്ട് കമ്പനി റോഡ്- മെറ്റലിംഗ് ടാറിംഗ്	₹2,44,877/-	വികസന ഫണ്ട് -പൊതുവിഭാഗം	4
6	41/23- അമ്പടത്ത് ബാലചന്ദ്രൻ വഴി റോഡ് സോളിംഗ്, മെറ്റലിംഗ്, ടാറിംഗ്	₹ 1,33,280/-	വികസന ഫണ്ട് -പൊതുവിഭാഗം	4
6	48/23- കല്ലുപാലം പാലം നിർമ്മാണം വാർഡ് 10	₹5,00,000/-	ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം	4

1-1-9 ചെലവഴിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഗ്രാന്റ് തുക നിക്ഷേപിച്ചിരിക്കുന്ന ബാങ്ക്/ട്രഷറി അക്കൗണ്ടുകൾ പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-4 പ്രകാരം പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യ ചെലവഴിക്കാത്ത തുകകളുടെ നീക്കിയിരിപ്പും ടി തുകകൾ സൂ. നീക്കിയിരിപ്പും തുല്യമാകേണ്ടതുണ്ട്. എന്നാൽ താഴെ ചേർക്കുന്ന ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പും ടി ഫണ്ടുകളുടെ ബാങ്ക് പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ

ശീർഷകം	ഷെഡ്യൂൾ ബി-4 പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പ്	ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട്
320200104- Development Fund- Central Finance Commission Grant- Basic Tax	84,338	450210101- KERALA BANK(A/C No.80015201456)
320200113- Development Fund- Central Finance Commission Grant- Tied Fund	0	
ആകെ	84,338	

1-1-10 അക്യുമുലേറ്റഡ് ഡിപ്രിസിയേഷൻ തുക അതു നീക്കിയിരിപ്പിനേക്കാൾ അധികം

31/3/2023 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരം 410800101 – Other Fixed Asset കണക്കാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരം ഈ Depreciation (-)14,02,911 രൂപയാണ്. ആസ്തികളുടെ മൂല്യത്തേ കണക്കാക്കിയത് സംബന്ധിച്ച് മറുപടി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-11 കുടിശ്ശിക തുകകൾക്ക് പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടു

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15 പ്രകാരം വസ്തുനികുതി, സർവ്വ എന്നാൽ നികുതി, നികുതിയേതര കുടിശ്ശിക വർഷാടിസ്ഥാനത്തിൽ 152/2011/ത.സ.പ.ഭ.വ തീ. 26/7/2011, കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് പ്രകാരം ലഭ്യത സംശയാസ്പാദമായ തുക കണക്കാക്കി ഇൻകം

പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. വസ്തു നികുതി, സർവീസ് നെ കുടിശ്ശികയുണ്ട്. എന്നാൽ ആയതിന് പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തി

1-1-12 ക്യാഷ് ഫ്ലോ പത്രികയിലെ തൻവർഷത്തെ ആപ്തപത്രികയിൽ മുന്നിരിപ്പും നീക്കിയിരിപ്പും തമ്മിലുള്ള ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകയും പൊരുത്തപ്പെടുന്നുില്ല.

ക്യാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം 2022-23 കാലയളവിലെ "Net Income രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് 96720/- രൂപയാണ്. എന്നാൽ ഇതേ പത്രം "Generated By Operating+Investing+Financing Activity" ആയി രേഖപ്പെടുത്താൻ അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിങ്ങ് സ്റ്റാൻഡേർഡ് പ്രകാരം പൊരുത്തപ്പെടേണ്ടതാണെങ്കിലും പഞ്ചായത്ത് സമർപ്പിച്ച പൊരുത്തപ്പെടുന്നുില്ല.

1-1-13 അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പ്രവർഷികകണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല

വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികയിൽ അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ ഉൾപ്പെടെ അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011, ചട്ടം 62 (എഫ്)).

1-1-14 അക്രൂവൽ സമയത്ത് ഡിമാന്റ് എൻട്രി ഇല്ല.

അക്രൂവൽ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള വരുമാനങ്ങൾ പ്രതിമാസം സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, അസസ്സ്മെന്റ് രജിസ്റ്റർ, അസസ്സ്മെന്റ്/ഡിമാന്റ് നോ പ്രതിമാസ ഡിമാന്റ് ജേണൽ എൻട്രി മുഖേന ചേർക്കേണ്ടിയിരിക്കാൻ അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 17(2)). പ്രതിമാസം സെക്രട്ടറി തയ്യാറാക്കിയ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തന്നെ ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്താൽ/എഴുതി രേഖപ്പെടുത്താൻ എൻട്രികൾ മുഖേന ചെയ്യേണ്ടതാകുന്നു. ഈ രേഖപ്പെടുത്തിയവയുടെ അനുസൃത അനുബന്ധം എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ അവസാന ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ 2022-23 വർഷത്തെ അക്രൂവൽ നികുതിയേതര വരുമാനങ്ങളുടെ ലെഡ്ജർ പരിശോധിച്ചതിൽ ന് ഡിമാന്റ് ഓരോ തവണ മാത്രം രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന എൻട്രികൾക്കും സാധുത നൽകുന്ന വൗച്ചറുകളും ഇല്ല. വിശദാംശങ്ങൾ

വരുമാന ശീർഷകം	ജേണൽ വൗച്ചർ നം./തീയതി	ഒറ്റ രേഖ
110100101-Property Tax On Residential Buildings	42201117/31.03.23	27,54,9
110100102-Property Tax On Non Residential Buildings	42201118/31.03.23	40,75,0

110100104-Service Cess On Property Tax	42201119/31.03.23	10,39,1
140110101-Licence Fees For Factories, Traders, Entrepreneurs And Other Services	42201454/31.03.23	301,050

1-1-15 ജേണൽ വൗച്ചറുകളുടെ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്ന രീതി ഇല്ല.

കാഷ് അല്ലെങ്കിൽ ബാങ്ക്/ട്രഷറി അക്കൗണ്ടുകളുമായി ബന്ധമില്ലാത്ത രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്. പ്രഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട്സ് ചട്ടങ്ങൾ ഉൾപ്പെടെ എല്ലാ വൗച്ചറുകൾക്കും ആധികാരികമായ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തൽ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. നിലവിൽ ഇപ്രകാരം ഒരേ എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നതു്. പ്രധാനമായും വസ്തുനികുതിയിൽ കുടിശ്ശിക ഡിമാന്റ്, കുടിശ്ശിക പിരിവ്, കുടിശ്ശിക ബാക്കി എന്നിവ സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരമുള്ള ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്റർ പൊരുത്തപ്പെടുത്താനും, മുൻകൂർ തുക വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനും ആധാരമായ വൗച്ചറുകളും വർക്ക് ഷീറ്റുകളും ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കേണ്ട എക്സ്‌പെൻഡിച്ചർ പത്രികയിലെ ഷെഡ്യൂൾ I-19 ൽ ഉൾപ്പെട്ട 190 ലെഡ്ജർ പ്രകാരം ജേണൽ വൗച്ചർ മുഖേന വസ്തുനികുതി-ഐ (42201106/31.03.23, ₹72,645), വസ്തു നികുതി-സർവീസ് സെസ്സ്-അരിയർ കുടിശ്ശിക ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ടി ജേണൽ വൗച്ചറുകളോ, രേഖപ്പെടുത്തലുകൾക്ക് പിൻബലം നൽകാൻ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ടി ലെഡ്ജർ പ്രകാരമുള്ള രേഖകൾ ആണെന്നോ കൃത്യമാണെന്നോ ഉറപ്പ് വരുത്തുന്നതിന് സാധിച്ചിട്ടില്ല.

1-1-16 വസ്തുനികുതി- വാർഷിക കണക്കും ഡി.സി.ബി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

വസ്തു നികുതിയുടെ ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കുന്ന "സഞ്ചയ" രേഖ വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റ് തുക ആണ് കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കുന്ന ഫിനാൻസ് മൊഡ്യൂളിൽ ഡിമാന്റ് ആയി ചേർക്കുന്നത്. വസ്തുനികുതി ലെഡ്ജർ തയ്യാറാക്കുന്നതും ILGMS എന്ന ERP യിലെ ഫിനാൻസ് രസീത് കളക്ഷനാണ് വസ്തു നികുതിയുടെ ഡിമാന്റ് സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ യാന്ത്രികമായി പോസ്റ്റ് ചെയ്യപ്പെടുന്നതു്. ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരവും വാർഷിക കണക്കുകളിലെ കളക്ഷൻ, നീക്കിയിരിപ്പ് എന്നീ ഇനങ്ങളിലെ തുകകൾ പൊരുത്തപ്പെടാത്ത സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ള വസ്തുനികുതിയുടെ ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള വർഷാന്ത്യ സംക്ഷിപ്ത തുകകളും

തയ്യാറാക്കിയ വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളും തമ്മിൽ പൊരു ചേർക്കുന്നു.

16.1തൻവർഷം

16.1.1റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	27,54,992	27,46,666
	27,54,992	27,44,707
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	(ഇൻകം & എക്സിപ്പൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട്, ഷെഡ്യൂൾ ഐ-1)	(റസിറ്റ് , പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45

16.1.2നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	40,75,057	37,36,799
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	40,75,057	37,33,023
	(ഇൻകം & എക്സിപ്പൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട്, ഷെഡ്യൂൾ ഐ-1)	(റസിറ്റ് , പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45

16.1.3 സർവീസ് സെസ്സ്

		ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	റെസിഡൻഷ്യൽ	4,60,023	4,58,4
	നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ	5,79,150	5,35,6
	ആകെ	10,39,173	9,94,0
		10,39,173	9,93,3
വാർഷിക കണക്കിലെ പത്രികകൾ പ്രകാരം	വിവിധ (ഇൻകം & എക്സിപ്പൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട്, ഷെഡ്യൂൾ ഐ-1)		(റസീഡ് പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി)

16.2 കുടിശ്ശിക

16.2.1 റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	30,225	28,303
വാർഷിക കണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	17,091	28,107
	*(2021-22 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) (3617+14329= 17946*100/105	(റസീഡ് പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി)

16.2.2 നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ
--	----------	--------

"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	22,44,915	53,213
	23,17,759	53,199
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	(2021-22ലെ ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) 3,40,134+20,93,513 = 24,33,647*100/105)	(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-4)

16.2.3സർവീസ് സെസ്സ്

		ഡിമാന്റ്
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	റെസിഡൻഷ്യൽ	5137
	നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ	3,26,646
	ആകെ	3,31,783
		3,37,561
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം		(2021-22 ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരം) 575+2285+40509+294192 =337561

16.3ലെബ്രറി സെസ്സ് (തൻവർഷം +കുടിശ്ശിക)

		ഡിമാന്റ്			കളക്ഷൻ			മുൻപ് കരം
		തൻ വർഷം	കുടി ശ്ശിക	ആകെ	തൻ വർഷം	കുടി ശ്ശിക	ആകെ	
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ് വെയർ പ്രകാരം	റെസി ഡൻഷ്യൽ	140371	1622	141993	139847	1414	141261	
	നോൺ-റെസി ഡൻഷ്യൽ	204528	112456	316984	187541	2676	190217	
	ആകെ			458977			331,478	1

	4,61,858	3,31,649	
വാർഷിക കണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	State Govt . Cess/Levies ലെഡ്ജർ 2022-23 ലെ ലെഡ്ജർ, 2021-22 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് എന്നിവ പ്രകാരം (1,16,959 + 1,40,371 + 2,04,528 = 4,61,858	(റസിറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-35(വരവ്))	

16.4 സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ള വാ പ്രകാരമുള്ള വർഷാന്ത്യ സംക്ഷിപ്ത തുകകളിൽ നീക്കിയിരിപ്പ് ക തന്നെ വ്യത്യാസം വന്നതായി കാണുന്നു. ഡിമാന്റ്-(കളക്ഷൻ + രീതിയിൽ കൃത്യമായ ബാക്കി തുക സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ കണക്കാ

16.5 തൻവർഷം ആകെ ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഇനത്തിൽ കള 3,31,649 രൂപയും സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയർ പ്രകാരം 3,31,478 രൂപയും രേഖപ്പെടുത്തി വരുന്ന “431910101 State Govt Cesses/Levies In Property Ta ഇപ്രകാരം തൻവർഷം ആകെ ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഇനത്തിൽ തുകയാണ് ഡിമാന്റിൽ നിന്ന് കുറവ് ചെയ്യേണ്ടത്. എന്നാൽ വാർഷ രജിസ്റ്ററും ലൈബ്രറി സെസ്സ് കളക്ഷന്റെ കാര്യത്തിൽ പൊര പ്രകാരം ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്തിരിക്കുന്നത് ഈ രണ്ടു തുകയും 42201121 തീ .31.03.23) (പട്ടിക 16.3 കാണുക)

1-1-17 ലെഡ്ജർ ബാലൻസുകളും ആ ലെഡ്ജറുമായി ബ്ര പ്രതിമാസ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തുന്നില്ല

ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം ഫലപ്രദമാക്കുന്നതിന് കൈയെഴുത്ത രജിസ്റ്ററുകളും ഡിമാന്റ് അടിസ്ഥാനത്തിലും പേജ് അടിസ്ഥ മാസാന്ത്യത്തിൽ ക്ലോസ് ചെയ്ത് അതാത് ലെഡ്ജറുകളുമായി സ സംക്ഷിപ്തം രേഖപ്പെടുത്തി, സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷി അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011, ചട്ടം 58(2)(ഇ), (ജി)). നിലവിൽ ഓഡിറ്റ് തന്നെ പേജ് അടിസ്ഥാനത്തിൽ തുക കണക്കാക്കുക പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തുകയും ചെയ്യുന്നില്ല.

1-1-18 ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററുകളും വാർഷിക കണക്കുക

താഴെ പറയുന്ന ഡിമാന്റിനങ്ങളുടെ രജിസ്റ്ററുകളും വാർഷിക ക

വരവിനം	
ലൈസൻസ് ഫീസ്	രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം വാർഷിക കണക്ക്

	പ്രകാരം
തൊഴിൽ നികുതി - ട്രേഡേഴ്സ്	രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം
പെർമിറ്റ് ഫീ ഫോർ മെഷീൻ (റണ്ണിംഗ് ഫീ)	രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം
ഇൻസ്റ്റലേഷൻ ഫീ	രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം

1-1-19 കൃത്യത സാക്ഷ്യപ്പെടുത്താവുന്ന രീതിയിൽ

അന്തിമ രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല. ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ അന്തിമവും മൂല്യവും പരിശോധിക്കാൻ സാധിക്കുന്ന മാതൃകയിൽ

1-1-20 പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യ ഫണ്ടുകൾ - അപ്രാപിയേച്ചർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-4 ൽ ഉൾപ്പെട്ടതും ഷെഡ്യൂൾ ബി-ഇല്ലാത്തതുമായ താഴെ ചേർക്കുന്ന പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യ ഫണ്ടുകൾ രജിസ്റ്ററുകൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. മുൻബാക്കി, വരവ്, ചെലവ്, നീക്കിയിരിപ്പ് തുകകളുടെ കൃത്യത ഉ

ക്രമനമ്പർ	ശീർഷകം	വിവരണം
1	320100190	Vimukthi Grant
2	320100196	Integrated Child Development Scheme
3	320100198	Grant From Suchitwa Mission
6	320100999	Other Liabilities
7	320200207	Fund For Transferred Institutions-Ayurveda-Capital

8	320800101	Beneficiary Contributions
9	320800199	Other Grants, Funds & Contributions For Specific Purposes- Capital

1-2 ബജറ്റ്

പാസാക്കിയ തീയതി	കമ്മിറ്റി തീരുമാനം	പ്രതീക്ഷിത വരവ്
23.03.2022	1(1)	26,99,82,000

റിവൈന്യൂ ബജറ്റ്

പാസാക്കിയ തീയതി	കമ്മിറ്റി തീരുമാനം	വരവ്
24.02.23	1(1) FSC	17,59,42,000

1-3 ഫണ്ട് വിനിയോഗം

ഫണ്ടിനം	മുന്നിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ശതമാനം
വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ	0	1,36,40,000	1,36,40,000	1,36,40,000
വികസന ഫണ്ട്-എസ്.സി.പി	0	73,47,000	73,47,000	64,00,000
മെയിന്റനൻസ്, റോഡ്	0	1,89,01,000	1,89,01,000	1,89,01,000
മെയിന്റനൻസ്, നോൺ-റോഡ്	0	45,70,000	45,70,000	45,70,000
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (ട്രഷറി)	0	0	0	0
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (ബോർഡ്)	76,960	24,70,632	25,47,592	24,70,632
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (ട്രഷറി)	0	7,94,839	7,94,839	7,94,839
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (ഡെഡ്)	0	35,58,000	35,58,000	35,58,000

സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും ലഭ്യമാക്കിയ ഗ്രാൻറ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം നിന്നും വികസന അംഗീകാരത്തിന് ജീവനക്കാരുടെ പ്രതിഫലം എ കുറവ് ചെയ്ത തുക ഉൾപ്പെടുന്നില്ല. എന്നാൽ പ്രസ്തുത ഫണ്ടിന്റെ ചെയ്ത തുക ഉൾപ്പെടുന്നുണ്ട്. ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത ഉൾപ്പെടുത്തിയാണ് പട്ടിക തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത്.

ഗ്രാൻറ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം വരവിലും ചെലവിലും വികസന , ലൈഫ് പദ്ധതി വായ്പാ തിരിച്ചടവ് ഇനത്തിൽ ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും മേൽ പട്ടികയിൽ വരവിൽ ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത (ഖണ്ഡിക 1-19 കാണുക).

പ്രത്യേക ആവശ്യങ്ങൾക്കായി ലഭിച്ച ഗ്രാൻറുകളുടെ അപ്രോപ്രിയ സൂക്ഷിക്കാത്തതിനാൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-4 ൽ പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യ ഗ്രാൻറുകളുടെ കൃത്യത ഉറപ്പ് വരുത്താൻ ദീർഘകാലമായി അവശേഷിക്കുന്ന തുകകൾ ഉപയോഗിക്കുന്ന ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-4 പദ്ധതി അവലോകനം

2022 -23 ഓഡിറ്റ് വർഷം അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്ടുകൾ ചേർക്കുന്നു.

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി അടങ്കൽ	നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി ചെലവ്	നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതി ശതമാനം
224	99459693	153	55546943	55.85%

1-5 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി

ഇനം	മുന്നിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ
ഭരണചെലവുകൾ	58	1073377	1073435
ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നേരിട്ട് നൽകുന്നത്	0	8617074	8617074
മെറ്റീരിയൽ കോസ്റ്റ്	0	2577894	2577894
ആകെ	58	12268345	1226840

1-6 ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ

പദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവ് തുക
കർഷകതൊഴിലാളിപെൻഷൻ	39,82,6
വിധവാപെൻഷൻ	97,58,4

വാർദ്ധക്യകാലപെൻഷൻ	1,92,84
വികലാംഗപെൻഷൻ	30,77,8
50 വയസ്സിന്മേൽപ്രായമുള്ളഅവിവാഹിതരായ സ്ത്രീകൾക്കുള്ളപെൻഷൻ	21,51,8
വിധവകളുടെപെൻഷൻമക്കൾക്കുള്ളവിവാഹധന സഹായം	90,000

1-7 ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന

1994-ലെ ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ 6(4)-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരം 10-2023 തീയതിയിൽ 12.35 PM ന് സെക്രട്ടറിയുടെ സാന്നിധ്യത്തിൽ 18,003/- രൂപ ക്യാഷ് ബാലൻസിന്റെ കൃത്യത ബോധ്യപ്പെട്ടു.

1-8 ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം

ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണത്തിലെ പോരായ്മകൾ ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ ഭാഗം ചേർത്തിട്ടുണ്ട്.

1-9 നികുതി-നികുതിയേതര വരുമാനങ്ങളുടെ അവ

ധനകാര്യ സ്റ്റാൻറിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ പ്രവർത്തനം

അവസൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ധനകാര്യ സ്റ്റാൻഡിങ് കമ്മിറ്റി വരുമാന മേഖലകൾ സംബന്ധിച്ച നിർദ്ദേശങ്ങൾ ഒന്നും വരുമാനത്തിലെ കുടിശ്ശിക നിവാരണത്തിനായി എല്ലാ വാർഡുകൾ 100% നികുതി പിരിച്ചെടുക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുള്ളതായി മറുപടി നൽകി. ഷെഡ്യൂൾ B-15 പ്രകാരം വസ്തു നികുതി തൻവർഷത്തേക്ക് 3470 പിരിച്ചെടുക്കുന്നുണ്ട്. സർവ്വീസ് സെസ്സ് ഇനത്തിൽ തൻവർഷം 42 പിരിച്ചെടുക്കുന്നുണ്ട്. എന്നാൽ കുടിശ്ശികയും അത് ഏതു സംവിധാനത്തിലൂടെ സൂചിപ്പിക്കുന്ന രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല. നികുതി പിരിവിന്റെ അവലോകനങ്ങൾ നടത്തി വരുന്നുണ്ട്. നികുതി വരുമാനത്തിന്റെ ഭരണസമിതി യോഗത്തിൽ സമർപ്പിക്കുകയും ഭരണസമിതി പ്രസ്തുത നിർദ്ദേശങ്ങൾ ഉദ്യോഗസ്ഥർക്കും നൽകുകയും ചെയ്യുന്നില്ല. നികുതി വരുമാനത്തിന്റെ ഡിസിബി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റും മൂന്നുമാസത്തിലൊരിക്കലൊരിക്കലും ഭരണസമിതി യോഗത്തിൽ നൽകിയിട്ടില്ല. ചർച്ച ചെയ്ത് ആവശ്യമായ നിർദ്ദേശങ്ങൾ ഉദ്യോഗസ്ഥർക്ക് നൽകിയിട്ടില്ല. ഭരണസമിതി യോഗത്തിലും അജണ്ടിൽ നിർദ്ദേശങ്ങൾ നൽകുകയും ചെയ്യേണ്ടതാണ്. നികുതി-നികുതി വർഷാവസാനത്തിൽ പിരിച്ചെടുക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നില്ലെന്നു വരുത്തേണ്ടതാണ്.

ബജറ്റും യഥാർത്ഥവരുമാനവും താരതമ്യം താഴെ ചേർക്കുന്നു

ഇനം	ബജറ്റ്	റിവൈന്യൂ ബജറ്റ്	ഡിഫറിറ്റ്
വസ്തുനികുതി	90,00,000	75,00,000	
തൊഴിൽനികുതി	1,00,00,000	80,00,000	
വിനോദനികുതി	1,00,000	0	
ഹാൾ വാടക	6,00,000	3,00,000	
ലൈസൻസ് ഫീസ്	7,00,000	5,00,000	

കഴിഞ്ഞ വർഷത്തെ അപേക്ഷിച്ച് തൻവർഷത്തെ നികുതി നികുതാശ്ചേർക്കും പ്രകാരമാണ്.

ഇനം	2021-22	2022-23	വർദ്ധനവ്
വസ്തുനികുതി റെസിഡൻഷ്യൽ	26,06,577	27,54,992	5.69
വസ്തുനികുതി നോൺ റെസിഡൻഷ്യൽ	38,03,069	40,75,057	7.15
സേവന ഉപനികുതി	8,50,556	1,039,173	22.18
തൊഴിൽ നികുതി-സ്ഥാപനങ്ങൾ, ട്രേഡ്	4,15,330	4,97,940	
തൊഴിൽ നികുതി - ജീവനക്കാർ	70,74,910	72,15,747	
ഹാൾ വാടക	70,311	1,42,700	

ഡിമാന്റ് തുകയുമായി താരതമ്യം ചെയ്യുമ്പോൾ കളക്ഷൻ, തൃപ്തികരമാണ്. എന്നാൽ വസ്തുനികുതി, തൊഴിൽ നികുതി, തൊഴിൽ നികുതി കണക്കാക്കുന്നതിലെ കൃത്യത ഉറപ്പാക്കുന്നതിന് പഞ്ചായത്ത് വിനിയോഗത്തെയും, കെട്ടിടങ്ങളേയും സംബന്ധിക്കുന്ന മാതൃകയതിനാൽ മുഴുവൻ നികുതി നികുതിയേതര വരുമാനം നട്ടതിനോ എന്ന പരിശോധന നടത്താൻ സ്ഥാപനത്തിനോ ഓഡി

വസ്തുനികുതി

കേരള സർക്കാർ തദ്ദേശസ്വയംഭരണ(ആർ.സി)വകുപ്പ് പുറപ്പെടുവ

തീയതി 05.04.2023 വിജ്ഞാപന പ്രകാരം അവസൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നിശ്ചയിക്കുന്നതിന് വേണ്ടി ധനകാര്യ സ്റ്റാൻഡിങ് കമ്മിറ്റി ശുപാർശകൾ അനുസരിച്ച് ഡി. 20.09.2023ലെ ഭരണസമിതി യോഗത്തിലെ 2-ാം നമ്പർ അംഗീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്.

സർക്കാർ നിശ്ചയിച്ച പരിധിക്കുള്ളിൽ നിന്നുകൊണ്ട് രാഷ്ട്രസാമ്പത്തിക സ്ഥിതി മറ്റു പ്രത്യേകതകൾ എന്നിവ പരിഗണിച്ച് ഒന്നിരക്ക് പുതുക്കി നിശ്ചയിച്ചതിന്റെ അന്തിമ വിജ്ഞാപനം 25 പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്.

ആയതു പ്രകാരമുള്ള നിരക്കുകൾ സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ ക്രമീകരണ വസ്തു നികുതി പരിഷ്കരണത്തിന്റെ ഭാഗമായി ഉത്തരവ് കൈപ്പട്ടിട്ടുള്ളതാണ്. വസ്തു നികുതിയുടെ 5% വർദ്ധനവ് സംബന്ധിച്ച് നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. നിലവിൽ പുതിയ കൈപ്പട്ടിട്ടുള്ളതും പഴയ നിരക്കുകളുമായി പൂരിപ്പിക്കേണ്ട നടത്തി ലോക്ക് ചെയ്തിട്ടില്ല. കൂടാതെ കൂടുതൽ 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് വസ്തു നികുതിയും സേവന ഉപനി 7 നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ള പ്രകാരം മേഖല സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിച്ചിട്ടുണ്ടോ എന്നതിന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കി പരിഷ്കരണം നടത്തുന്ന ഈ സാഹചര്യത്തിലും മേഖല അടിസ്ഥാനത്തിൽ തിരിച്ചിട്ടുള്ളത് പുനഃപരിശോധിക്കുന്നതിനുള്ള ഒരു നടപടിയും പരിശോധിക്കുന്നതിനുള്ളത്.

തുറസ്സായ സ്ഥലവും പാർക്കിംഗ് സ്ഥലവും കയ്യേറി നടത്തുന്ന ഫീൽഡ് സന്ദർശനം നടത്തി കണ്ടെത്തുകയും ചട്ടം നടപ്പാക്കുകയും ചെയ്തതിനെ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കാനുണ്ടെന്നും മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

കെട്ടിട നിർമ്മാണ അപേക്ഷ രജിസ്റ്റർ, അനധികൃത കെട്ടിട നിർമ്മാണ നികുതിയിലൂടെ രജിസ്റ്റർ എന്നിവ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

സേവന ഉപനികുതി

ചട്ടം 26 പ്രകാരം തെരുവ് വിളക്കുകൾ സ്ഥാപിക്കുന്നതിനും സംരക്ഷണം 16.66% സേവന ഉപനികുതി ചുമത്തുന്നുണ്ട്. കേന്ദ്രസർക്കാരിന് നിലവിലില്ലാത്തതിനാൽ സർവീസ് ചാർജ് ഇനത്തിൽ പഞ്ചായത്ത് ചുമത്തുന്നു.

തൊഴിൽ നികുതി

സ്ഥാപനങ്ങൾ, ജീവനക്കാർ, ടാക്സ് കൊടുക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായ വ്യക്തികൾ (അഭിഭാഷകർ, സ്വകാര്യ ഡോക്ടർമാർ, മറ്റു പ്രൊഫഷണലുകൾ, വാഹനം നടത്തിയ കരാറുകാർ, ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ ബിൽഡിങ് പ്ലാനും സൂപ്പർവൈസർമാർ, വാഹന ഉടമകൾ, ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിസ്ഥിതി (തുടങ്ങിയവർ) സ്വകാര്യ സ്കൂളുകൾ/കോളേജുകൾ തുടങ്ങിയവർ ബാധ്യസ്ഥരായവരുടെ സമ്പൂർണ്ണ ഡാറ്റ ബേസ് സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.

വിവരങ്ങൾ മാത്രമാണ് ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററിൽ ചേർത്തിട്ടുള്ളത്. പ്രവർത്തിക്കുന്നത് തടയുന്നതിനും സ്ഥാപന തൊഴിൽ നികുത് എന്നിവ കൃത്യമായി ഡിമാൻഡ് ചെയ്ത് ഈടാക്കി പ വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനുമുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. എല്ലാവർക്കും നോട്ടീസ് നൽകുകയും നികുതി ഈടാക്കുകയും ചെയ്

വിനോദനികുതി

അമ്യൂസ്‌മെന്റ് പാർക്ക് , ടർഫ് കോർട്ട് , ഇൻഡോർ ക്ലബ്ബ് / റേ പഞ്ചായത്തിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്നില്ല. ആയതിനാൽ തന്നെ വിനോ പഞ്ചായത്തിൽ നിലനിൽക്കുന്നില്ല. വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്ന സംബന്ധിച്ച് ധനകാര്യസ്റ്റാൻറിംഗ് കമ്മിറ്റി തീരുമാനങ്ങൾ എടുത്ത

വാടക

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ വാടക കെട്ടിടങ്ങൾ ഇല്ല. ആയതിനാൽ വരുമാനം ഇല്ല. കമ്മ്യൂണിറ്റി ഹാളിൽ നിന്നുള്ള വാടക മാത്രമാണ്

ലേലം

തൻവർഷം ലേലമിനത്തിൽ വരവില്ല. ലേലനടപടികൾ സ്വീക തീരുമാനങ്ങളിൽ തുടർ നടപടി സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല.

ലൈസൻസ് വരവ്

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ കെട്ടിട നമ്പർ അനുവദിക്കപ്പെട്ട വാ ലൈസൻസ് നൽകിയിട്ടുള്ള കെട്ടിടങ്ങളും തമ്മിൽ വളരെ ഖണ്ഡിക 1-16 ൽ ചേർത്തിട്ടുണ്ട്.

കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം സെക്ഷൻ 205 ബി പ്രകാരം വ എല്ലാ കെട്ടിടങ്ങളുടെ ഉടമകൾക്കും നോട്ടീസ് നൽകി വിവര അന്വേഷണത്തിലൂടെയും ട്രേഡ് ലിസ്റ്റ് കാലിക മാക്കേണ്ടതും, എടുത്തു എന്നത് ഉറപ്പ് വരുത്തേണ്ടതുമാണ്

ശുപാർശകൾ

വസ്തുനികുതി, തൊഴിൽ നികുതി, ലൈസൻസ് ഫീ എന്നിവയുടെ കൃത്യത ഉറപ്പാക്കുന്നതിന് പഞ്ചായത്ത് തലത്തിൽ ഭൂമിയുടെ ,കെട്ടിടങ്ങളേയും സംബന്ധിക്കുന്ന മാസ്റ്റർ ഡാറ്റാ ബേസ് തയ്യാറാക്ക

1-10 ബാങ്കിൽ പണം ഒടുക്കുന്ന തിയതിയിൽ തന്നെ എൻട്രി രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

2011ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങൾ, ട്രഷറിയിലോ ഒടുക്കുന്നത് ഉൾപ്പെടെ കാഷ് രൂപത്തിലുള്ള എ ബുക്കിന്റെ ക്രെഡിറ്റ് ഭാഗത്ത് രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ

തൊട്ടടുത്ത പ്രവൃത്തി ദിനം ബാങ്കിൽ അടവാക്കുന്നുണ്ടെങ്കിലും ദിവസം രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല. ചില ഉദാഹരണങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	കളക്ഷൻ വന്ന തുക/ തീയതി	ബാങ്കിൽ അടവാക്കിയ തീയതി	കാഷ് രേഖ
1	20402/19.07.22	20.07.22	
2	8100/26.07.22	27.07.22	29.07.22
3	40890/5.12.22	6.12.22	9.12.22
4	28675/6.12.22	7.12.22	9.12.22
5	9614/16.09.22	17.09.22	22.09.22

ബാങ്കിൽ പണം ഒടുക്കുന്ന തീയതിയിൽത്തന്നെ കോൺട്രാ രേഖപ്പെടുത്താത്തതിനാൽ കൈയിലുള്ള കാഷ് നീക്കിയിരിപ്പു നീക്കിയിരിപ്പും വ്യത്യസ്തമാക്കാൻ ഇടയാകുന്നു. മേൽ ചട്ട പ്രകാരം കാഷ്ബുക്കിൽ കോൺട്രാ എൻട്രി രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ് (ഓഡ്

1-11 ഡേ ബുക്ക് യഥാവിധി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി പരിപാടി

സ.ഉ (കൈ) നം.75/2022/LSGD, തീയതി.06.04.22 ,ഐ എൽ ജി എം എൻ പ്രകാരം കാഷ് ബുക്ക്, ഡേ ബുക്ക് എന്നിവ പ്രതിദിനം പ്രിൻ്റ് സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ സാമ്പത്തിക വർഷം ഡേ ബുക്ക് കൗണ്ടർ പ്രകാരമുള്ളതോ സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയതോ അ

ക്രമ നമ്പർ	തീയതി	കൗണ്ടർ
1	26.10.22	1
2	7.03.23	4
3	14.03.23	രേഖപ്പെടുത്ത
4	24.03.23	6

ഡേബുക്ക് പ്രിൻ്റ് എടുക്കുമ്പോൾ ILGMS ഓൾ കൗണ്ടറിൽ ന്റ് യഥാവിധി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതുമാണ് (ഓഡിറ്റ് എൻ

1-12 പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റി ലേലനടപടികൾ സ്വീകരിക്കു തീരുമാനമെടുത്തതിൽ തുടർ നടപടി ഉണ്ടായില്ല.

സാമ്പത്തിക വർഷം ലേലമിനത്തിൽ പഞ്ചായത്തിന് വരവില്ല. ്വ സ്വീകരിക്കുന്നതിന് ഭരണസമിതി തീരുമാനമെടുത്തതിന്െ വിര

1) 15.11.22ലെ 2/1 നമ്പർ പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റി തീരുമാന പ്രക ള്പ്പെടുത്തി നടപ്പിലാക്കുന്ന പഞ്ചായത്ത് ഓഫീസ്സിൽ സൗര പദ്ധതിയിൽ പഞ്ചായത്ത് ഓഫീസിനു മുകളിൽ സൗരോർ തടസ്സമായി നിൽക്കുന്ന ഷീറ്റ് പൊളിച്ചു മാറ്റുന്നതിന്

അസി.എഞ്ചിനീയറെ ചുമതലപ്പെടുത്തുന്നതിനും, വാല്യുവേഷനടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതിന് സെക്രട്ടറിയെ ചുമതലപ്പെടുത്തു 2) പഞ്ചായത്തിലെ ട്രീ കമ്മിറ്റി തീരുമാന പ്രകാരം മരം മുറിക്കുന്ന നൽകിയിട്ടുള്ളതും, ടി മരങ്ങൾ മുറിച്ചു മാറ്റുന്നതിന് പൊതു മലഭിച്ച സാഹചര്യത്തിൽ പി എച്ച് സി കോമ്പൗണ്ടിലെ മരങ്ങൾ, വെള്ളായ റോഡിലെ മരം തുടങ്ങിയവ മുറിച്ചു മാറ്റുന്നതിനായി സ്വീകരിക്കുന്നതിന് 17.01.23 ലെ 6/1 നമ്പർ ആയി പഞ്ചായത്ത് കമ്മി

മേൽ കമ്മിറ്റി തീരുമാനങ്ങൾ പ്രകാരം ലേല നടപടികൾ ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിലൂടെ (ഓഡിറ്റ് ആവശ്യപ്പെട്ടിരുന്നെങ്കിലും ആയത് ലഭ്യമാക്കിയില്ല. ലേലനടപടികൾ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-13 തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

1994-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം, വകുപ്പ് 204, 1996-ലെ നികുതി) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 4 എന്നിവ പ്രകാരം, ഒരു അർദ്ധവർഷം 60 ദിവസത്തിൽ കുറയാതെ ഇടപാടു നടത്തുന്ന കമ്പനികളും സ്വദിവസത്തിൽ കുറയാതെ തൊഴിൽ ചെയ്യുന്നവരും, താമസിച്ച് ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്നവരും എല്ലാ മാർഗ്ഗങ്ങളിൽ കൂടിയും അനുസൃതമായി തൊഴിൽ നികുതി അടയ്ക്കുവാൻ ബാധ്യസ്ഥരാണ്. I. അസി എഞ്ചിനീയർ ലഭ്യമാക്കിയ എഗ്രിമെന്റ് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം വർഷത്തിൽ മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികൾ കരാർ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ചേർത്തിട്ടുള്ള കരാറുകാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്ക

ക്രമ നമ്പർ	കരാറുകാരന്റെ പേര്
1	എ വി അബ്ദുൾഖാദർ, ആലുക്കപീട കിള്ളിമംഗലം,ചേലക്കര പി ഒ
2	ജമാൽ, കടമാൻകോട്ടിൽ, കാവ്,ചേലക്കര പി ഒ
3	എ ആർ അമ്മാനത്ത്,തെങ്ങാലൂർ,തൃശ്ശൂർ
4	പി ഒ ബൈജു, പാണേങ്ങാടൻ, തെങ്ങാലൂർ
5	ജിതിൻ സി എ,ചന്ദ്രൻ മൂണ്ടത്തിക്കോട്
6	കെ കെ മുരളീധരൻ, കുന്നത്ത് വീട്
7	ഇ എസ്, എടക്കുളത്തൂർ,വെള്ളാറ്റത്തൂർ,വേലൂർ

II. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ സ്കൂൾ ലൈറ്റ് മെയിന്റനൻസ് പ്രവൃദ്ധ്യേർത്തിരിക്കുന്നവരിൽ നിന്ന് തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

- 1) ഹാഫിസ് പി പി, ഡക്കാൻ അസോസിയേറ്റ്സ്, മയ്യിൽ, കണ്ണൂർ
- 2) സുജിത്ത് എ കെ, അരിയംപുറത്ത് ഹൗസ്, എരനല്ലൂർ പി ഒ, മഴുവ

III. താഴെ പറയുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും സ്ഥാപന തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

- 1) കാർഷിക- കാർഷികേതര കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് സൊസൈറ്റി, കൊല്ലം
- 2) മൾട്ടി പർപ്പസ് കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് സൊസൈറ്റി, വരദിയം
- 3) യമുന റോളർ ഫ്ലോർ മിൽ, പെരിങ്ങണ്ടൂർ
- 4) റിയൽ പാക്ക് ഇൻഡസ്ട്രീസ്, വരദിയം
- 5) സേഫ് പാക്കേജിങ്ങ്, വരദിയം

IV. ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

- 1) മൾട്ടി പർപ്പസ് കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് സൊസൈറ്റി
- 2) വെളപ്പായ ദേവസ്വം, വെളപ്പായ
- 3) പോസ്റ്റ് ഓഫീസ്, അമ്പലൂർ
- 4) പോസ്റ്റ് ഓഫീസ്, തങ്ങാലൂർ
- 5) ക്ഷീരോത്പാദക സഹകരണ സംഘം, വെളപ്പായ

V. ഫാക്ടറികൾക്കും, വ്യാപാരങ്ങൾക്കും, സംരംഭക പ്രവർത്തന ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതിൽ താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ ക്രമ നമ്പർ	സ്ഥാപനം	കൈമാറ്റം
5	ഫൈവ് സ്റ്റാർ ഫാബ്രിക്കേറ്റേഴ്സ്, കിരാലൂർ	5/543
14	പുര ടിമ്പേഴ്സ്, വരദിയം	11/29
46	സ്റ്റീൽ ഫാബ്രിക്കേറ്റേഴ്സ്, കാരൂർ	15/46
54	സ്റ്റാർ പ്ലാസ്റ്റിക്, ചുലിശ്ശേരി	7/361
72	ഫീനിക്സ് എൻറൈപ്രൈസ്, ഇൻഡസ്ട്രിയൽ എസ്റ്റേറ്റ്, പെരിങ്ങണ്ടൂർ	4/97
73	ആക്സൽ മെറ്റൽ ബിൽഡിങ്ങ്,	13/38

	റേഡിയോ സ്റ്റേഷൻ, അവസൂർ	
359	സേഫ് പാക്കേജിങ്ങ്,റേഡിയോ സ്റ്റേഷൻ, അവസൂർ	13/38
364	റിയൽ പാക്ക് ഇൻഡസ്ട്രീസ്, റേഡിയോ സ്റ്റേഷൻ, അവസൂർ	13/3
165	ഹെക്സഗൺ കോറുഗേറ്റഡ് പാക്കേജിങ്ങ്,വെളപ്പായ	4/78

ഓഡിറ്റ് വർഷം മേൽപ്പറഞ്ഞ സ്ഥാപനത്തില ജീവനക്കു ഈടാക്കിയതിന്റെ രേഖകൾ ഹാജരാക്കുന്നതിന് ഓഡിറ്റ് എൻ. നൽകിയതിന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായിട്ടുള്ള മേൽ പ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കേണ്ടതും വിവരം ഓഡിറ്റിനെ

1-14 അനധികൃത നിർമ്മാണത്തിലുൾപ്പെടുത്തി വന്ന നിർണ്ണയിക്കേണ്ടതാണ്.

റഗുലറൈസേഷനായി സമർപ്പിക്കപ്പെട്ട അപേക്ഷകളിൽ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ആയത് പരിഹരിച്ച് പുന:സമർപ്പിക്കുന്നതിനായി ഫയലുകൾ നാളിതുവരെ അപാകത പരിഹരിച്ച് പുന:സമർപ്പിച്ചിട്ട

ക്രമ നമ്പർ	ഫയൽ നമ്പർ	അപേക്ഷകൻ	കെട്ടിടത്തിന്റെ തറവിസ്തീർണ്ണം (ച.മീ)	ഉപഭോഗ ക്രമം
1	A3-1038/21	പൗലോസ്,ജിനോ, സുബ്രമണ്യൻ	72.64	F-ഷേ
2	SC2-8023/14.09.22	വാണി, വീണ,ഊരമ്പത്ത് ഹൗസ്,മെഡിക്കൽ കോളേജ് പി ഒ	300.25 (Extention)	H- സ്റ്റേ
3	SC2-2671/31.05.22	സേതുനാഥ് ടി ആർ &ഗോപാലകൃഷ്ണൻ ടി ആർ	387	G1- വ്യവ

1994ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്റ്റ് വകുപ്പ് 235എ എ പ്രകാരം കെട്ടിടങ്ങളിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി നികുതി ഈടാക്കിയതിന്റെ എൻക്വയറി നൽകിയതിന് (എൻക്വയറി നമ്പർ 19/21.10.23) മറുപടി നിയമാനുസൃതമായി നിർമ്മിച്ചിരുന്നതെങ്കിൽ കൊടുക്കേണ്ടി മുന്നിരട്ടി തുക മേൽ പറഞ്ഞ കെട്ടിടങ്ങൾക്കു നിർണ്ണയിക്കേണ്ടത ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-15 രജിസ്റ്ററുകൾ പരിപാലിക്കേണ്ടതാണ്.

1) സർക്കുലർ നം 12900/ആർ.എ/15 ത.സ്വ.ഭ.വ. തീയതി 02.12.2015 സ്ഥാപനങ്ങളിലും കെട്ടിട നിർമ്മാണ അപേക്ഷാ രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. രജിസ്റ്ററിലെ വിവരങ്ങൾ പൂർണ്ണമായും നം.ആർ.എ1/444/2019 തസ്വഭവ, തീയതി.29.01.20 പ്രകാരം കെട്ടിട നിർമ്മാണത്തിലെ എല്ലാ കോളങ്ങളും ബന്ധപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ രേഖപ്പെടുത്തൽ നടത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതും അത് സെക്രട്ടറി വരുത്തേണ്ടതുമാണെന്ന് എല്ലാ തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കും അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

2) കേരള പഞ്ചായത്ത് കെട്ടിട നിർമ്മാണ ചട്ടങ്ങൾ, 2019, ചട്ടം 95 നിർമ്മാണങ്ങളും വ്യതിയാനങ്ങളും ക്രമവർക്കരിച്ചു നൽകുമ്പോൾ മാതൃകരജിസ്റ്ററിൽ വിശദ വിവരങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തി സ്ഥിരരേഖാ രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയത് പ്രകാരം "Unauthorised" എന്നറിയുന്ന കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തുനികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും) ചട്ടങ്ങൾ ചട്ടം 21(3) പ്രകാരം നികുതി ഇളവ് ചെയ്ത് കൊടുക്കുന്നത് സംബന്ധിച്ച് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

മേൽ പറഞ്ഞിട്ടുള്ള രജിസ്റ്ററുകൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കുന്നത് നമ്പർ-6/20.10.23) നൽകിയെങ്കിലും ഹാജരാക്കിയില്ല. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തുനികുതിയും സർചാർജ്ജും) ചട്ടങ്ങൾ ചട്ടം 21(3) പ്രകാരം നികുതി ഇളവ് ചെയ്ത് കൊടുക്കുന്നത് സംബന്ധിച്ച് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

1-16 ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭകരിലേക്കും സൗകര്യം നൽകൽ അപാകതകൾ

ട്രേഡ് ലിസ്റ്റ്, ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ, ലൈസൻസ് അപേക്ഷകൾ നൽകൽ അപാകതകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1) പഞ്ചായത്ത് ഡയറക്ടർ ഡി ഡി പിമാർക്ക് അയച്ച 12.03.2019 തീയതി നമ്പർ കത്ത് പ്രകാരം ലൈസൻസ് അനുവദിക്കുന്നതിനായി ബോർഡുകൾ, ഏജൻസികൾ എന്നിവ നൽകുന്ന ക്ലാലയളവിലേക്കുള്ളതാണെങ്കിൽ അഞ്ച് വർഷ കാലത്തേക്ക്

എന്നാൽ ക്ലിയറൻസിന്റെ കാലാവധി 5വർഷത്തിൽ താഴെയാക്കി ക്ലിയറൻസിന്റെ കാലാവധി വരെ നിജപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

എന്നാൽ ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ, അപേക്ഷ ചേർത്തിരിക്കുന്ന സ്ഥാപനത്തിനു മലിനീകരണ നിയന്ത്രണ പത്രത്തിന്റെ കാലാവധി കഴിഞ്ഞും ലൈസൻസ് പുതുക്കി നൽക.

സ്ഥാപനം	കെട്ടിട നമ്പർ	ലൈസൻസിയുടെ പേര്	PCB കാലാവധി
പാർക്ക് ലാൻ്റ് ഹോം സോല്യൂഷൻസ് പ്രൈവറ്റ് ലിമിറ്റഡ്	15/581 B	ഡോ. ഷൈഫിൻമുഹമ്മദുണ്ണി, വലിയകുത്ത് ഹൗസ്,പാവറട്ടി പി ഒ	28.02.23

2) കെട്ടിട നമ്പർ 15/560,560 A ൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന എലൈറ്റ് ഡിസ്ക കിരാലൂർ, മുണ്ടൂർ പി ഒ എന്ന സ്ഥാപനത്തിന് ഓഡി നൽകിയിട്ടുണ്ട്(രസീത് നമ്പർ 121030106176/16.02.2022, തുക-70 ഹാജരാക്കിയ വിവിധ വകുപ്പുകൾ,ബോർഡുകൾ,ഏജൻസികൾ പത്രങ്ങളുടെ കാലാവധി അവസാനിച്ചിട്ടും പഞ്ചായത്ത് ലെ പത്രങ്ങളുടെ കാലാവധി താഴെ ചേർത്തിരിക്കും പ്രകാരമാണ്.

ക്രമ നമ്പർ	അനുമതി പത്രം
1	FSSAI
2	Licence For Compounding And Blending Foreign Liquor
3	Licence For Bottling Of Foreign Liquors
4	Department Of Factories And Boilers

3) ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ വാർഡ് അടിസ്ഥാനത്തിൽ ത കാലാനുസൃതമാക്കിയിട്ടില്ല. ട്രേഡേഴ്സ് ലിസ്റ്റ് പ്രകാരം 333 സ്ഥാപന ലൈസൻസ് അനുവദിച്ച സ്ഥാപനങ്ങൾ 368 ഉം ആണ്. എന്നാൽ വസ്തുനികുതി അസസ്സ് ചെയ്യപ്പെട്ട വാണിജ്യ-വ്യവസായിക കെട്ടിട മേൽ ചേർത്തിരിക്കുന്ന അപാകതകൾക്ക് മറുപടി ആവശ്യപ്പെട്ട് (എൻക്വയറി നമ്പർ 20/21.10.23) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

ലൈസൻസ് പുതുക്കി നൽകുമ്പോൾ വിവിധ സർക്കാർ വകു എന്നിവ നൽകുന്ന അനുമതി പത്രങ്ങളുടെ കാലാവധിക്ക് അ നിജപ്പെടുത്തി നൽകേണ്ടതാണ്. ഫീൽഡ് സന്ദർശനം ന സ്ഥാപനങ്ങളെയെല്ലാം ഉൾക്കൊള്ളിക്കേണ്ടതും ഓരോ വർഷവും

നടത്തുന്ന വാണിജ്യ, വ്യാവസായിക കെട്ടിടങ്ങളിലെ സ്ഥാകാലികമാക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-17 അടിസ്ഥാന വസ്തുനികുതിയിന്മേൽ ബാധകമായ വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിച്ചു നൽകി.

1) ഫയൽ നമ്പർ SC2-8539/22.09.22

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് വാർഡ് 3 ൽ ഫ്രാൻസിസ്, എടക്കുളത്തൂർ ഹ ളമസ്ഥത്തിൽ പെർമ്മിറ്റില്ലാതെ പണി പൂർത്തീകരിച്ച 385.10 സ്പെഷൽ റസിഡൻഷ്യൽ ഒക്കുപ്പൻസിയിലുള്ള കെട്ടിടം A3-B/ ക്രമവത്കരിച്ച് ഉത്തരവായിട്ടുണ്ട്. സ്വകാര്യ ഹോസ്റ്റൽ ഉപ പഞ്ചായത്ത് നിശ്ചയിച്ച 40രൂപ നിരക്കിൽ 430 A മുതൽ 430 N വരെ നിർണ്ണയം ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയ ഫോറം 6 പരിശോധിച്ചതിൽ കെട്ടിടങ്ങളു ള്റാലിയൻ മാർബിൾ, ഗ്രാനൈറ്റ്, മറ്റ് വിലയേറിയ വസ്തുക്കൾ ഫ മുകളിൽ തറ വിസ്തീർണ്ണമുള്ള ടി കെട്ടിടത്തിന് അടിസ്ഥാന വസ്തു അടിസ്ഥാനത്തിൽ ബാധകമായ 15% വർദ്ധനവ് വരുത്താൻ നടത്തിയിട്ടുള്ളത്.

2) ഫയൽ നമ്പർ SC2-7899/12.09.22

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ വാർഡ് 15 കാരൂർ, തങ്ങാലൂർ വില്ലേജ് ഡേവിസ്, ഭാര്യ ജ്യോതി ടി ജെ എന്നവരുടെ 20.63 ആർ സ്ഥലത്ത് കാറ്റഗറിയിൽ ഉൾപ്പെട്ട അലുമിനിയം സർഫസ് കോട്ടിംഗ് യൂണി BA(14097)/2022, തീയതി. 16.11.21 പ്രകാരം 295.24 ച. മീറ്ററിലുള്ള റ അനുവദിച്ചിട്ടുള്ളത്. ഫയലുമായി ബന്ധപ്പെട്ട താഴെ ചേർത്ത ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1) പെർമ്മിറ്റ് പ്രകാരമുള്ളതിനേക്കാൾ 117.6ച മീ പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും അധിക തറവിസ്തീർണ്ണം ക്രമവത്കരി

2) കംപ്ലീഷൻ പ്രകാരം 7 മീ വീതിയുള്ള റോഡിൽ നിന്ന് പ്ലോട്ടി വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയിച്ചപ്പോൾ 2011ലെ കേരള പഞ്ചായ ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും) ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 6, പട്ടിക 2 കെട്ടിട അടിസ്ഥാനത്തിൽ ബാധകമായ 20% വർദ്ധനവ് വരുത്തിയിട്ടില്ല.

അപാകതകൾ സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറികൾക്കു മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. മേൽ പറഞ്ഞ കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് അടിസ്ഥാ വർദ്ധനവ് വരുത്തി വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയം നടത്തിയതു സം 7899/12.09.22 പ്രകാരം നികുതി നിർണ്ണയിച്ച കെട്ടിടം ക്രമവത്കരിച്ച ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

1-18 മലിനീകരണ നിയന്ത്രണ ബോർഡിൽ നിന്നുള്ള ഇൻഡസ്ട്രിയൽ കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് കെട്ടിട നമ്പർ നൽക

2019 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് കെട്ടിട നിർമ്മാണ ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം ഒഴികെയുള്ള മറ്റെല്ലാ വിനിയോഗഗണങ്ങളിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് നിഷ്കർഷിക്കുന്ന മാലിന്യ ശേഖരണത്തിനും നിർമാർജ്ജനത്തിനും സാമ്പത്തിക വർഷം വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയിച്ചു കെട്ടിട ചേർത്തിരിക്കുന്ന G1 കാറ്റഗറിയിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങളുടെ ഫയലുകൾ ട്രോൾ ബോർഡിൽ നിന്നുള്ള സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയിട്ടു

ക്രമ നമ്പർ	ഫയൽ നമ്പർ	വാർഡ്/ കെട്ടിട നമ്പർ	തറവിസ്തീർണ്ണം ച.മീ	കെട്ടിടത്തിന്
1	SC2-961/22 4.05.22	9/391 A	118.75	ജോഷി, ചിറ്റി കൊളങ്ങാട്ടു
2	SC2-1663/22 11.05.22	15/580E, 15/580F	178.36	ഡെസ്സി, W/O ചെറമ്മൽ ഹൗസ്, മുണ്ട

അപാകത സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് പ്രലഭ്യമാക്കിയില്ല. മലിനീകരണ നിയന്ത്രണ ബോർഡിൽ നിന്നുള്ള ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

1-19 ലൈഫ് മിഷൻ മുതൽ വായ്പാ തിരിച്ചടവ്- തുക ക്ക ലഭിക്കാനാവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടത

സ.ഉ.(സാധാ) നം. 6872/2022/ധന. തീയതി, തിരുവനന്തപുരം, 12/10/22, തിരുവനന്തപുരം, 13/02/23 എന്നീ ഉത്തരവുകൾ പ്രകാരം അനുവദി എസ്.സി.എസ്.പി. യുടെ രണ്ട്, മൂന്ന് ഗഡുക്കളിൽ നിന്നും ലൈ ഇനത്തിൽ യഥാക്രമം 27,899/- രൂപയും, 27,900/- രൂപയും സ്രോതസ്സിൽ 2022-23 വർഷത്തെ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക, ലോൺ രജിസ്റ്റർ ലൈഫ് മിഷൻ വായ്പ ഇല്ല. മാത്രമല്ല, സ്രോതസ്സിൽ നിന്നും കുറവ് വർഷത്തിലെ വാർഷിക പദ്ധതിയിൽ പ്രൊജക്ടുകൾ രൂപീകരിക്ക ചെയ്തിട്ടില്ല. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ലൈഫ് മിഷൻ വായ്പ ഇനത്തിൽ മിഷൻ വായ്പ ഇനത്തിൽ തെറ്റായി തുക കുറവ് ചെയ്തെ ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചിട്ടുണ്ടോയെന്നുമുള്ള മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. മേൽ വിഷയം പരിശോധിക്കേണ്ടതും വികസന ഫണ്ട്- എസ്.സി.എസ്.പി.യിൽ നിന്നും സ്രോതസ്സിൽ തിരികെ ലഭിക്കുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടത

1-20 ചെലവഴിക്കാതെ പഞ്ചായത്തിൽ അടവാക്കിയ തിരിച്ചടയ്ക്കേണ്ടതാണ്.

2022-23 വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിലെ 190300404-Prior Period Inco ശീർഷകത്തിൽ റസീറ്റ് വൗച്ചർ നം. 1220004607/31.03.23 പ്രകാരം 7 അടവാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ഈ ഇടപാടിന് "Proj. No. 270 Purchase Of Computer വിവരണമാണ് നൽകിയിരിക്കുന്നത്.

മേൽ വരവ് സംബന്ധിച്ച വിശദാംശങ്ങളും ടി തുക മെയിന്റ് ചെലവഴിക്കാത്ത തുക തിരിച്ചടച്ചതാണെങ്കിൽ ആയത് സഞ്ചിത (ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (നം. ചെലവഴിക്കാതെ പഞ്ചായത്തിൽ അടവാക്കിയ മെയിന്റൻസ് നിധിയിൽ തിരികെ അടവാക്കേണ്ടതാണ്.

1-21 ലീഗൽ ചാർജ്ജ് - സ്രോതസ്സിൽ നിന്നും ആദായ ന

പഞ്ചായത്തിന്റെ വിവിധ കേസുകൾക്കായി നിയമസഹായം ലഭ്യമാക്കുന്നതിനുമായി 2022-23 വർഷത്തിൽ അഡ്വ. അനൂപ്. സി. ഫീസ് നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

ക്രമ നം.	വൗച്ചർ നം./തീയതി
1	22200317/14.07.22
2	22200845/20.12.22
3	22200871/28.12.22
4	22200993/31.01.23
5	22201094/28.02.23

1961 ലെ ആദായ നികുതി നിയമം സെക്ഷൻ 194 ജെ പ്രകാരം 6 രൂപയിൽ അധികമാകുന്ന പ്രൊഫഷണൽ സേവനങ്ങൾക്ക് ടി.ഡി. പ്രസ്തുത തുകയിൽ നിന്നും 10% ആദായനികുതി ടി.ഡി.എ മുൻവർഷങ്ങളിലെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിലും പര പരിഹരിക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല. ഭാവിയിൽ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.15/20.10.23)

1-22 തുക മുൻകൂർ നൽകിയിട്ടും നാളിതു വരെ മരുറ

മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, പി.എച്ച്.സി. നിർവ്വഹണം നടത്തിയ 1/23 പ്രകാരം മരുന്നുകൾ ലഭ്യമാക്കുന്നതിനായി മാനേജിംഗ് ഡയറക്ടർ കോർപ്പറേഷന്റെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലേക്ക് (അക്കൗണ്ട് നം. 362

പറയും പ്രകാരം കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ മരുന്നുകൾ പൂർണ്ണ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

പ്രൊഫോർമ ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ തീയതി	വൗച്ചർ നം. / തീയതി.	ഫണ്ടിനം	തുക	നാൾ ലഭ്യമായ മൂല
PRF 3870/24.01.23	22201064/20.02.23	തനത് ഫണ്ട്	99,997/-	ലഭ്യ
PRF 3850/23.01.23	42201302/24.02.23	ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം	99,971	75,2
		ആകെ	1,99,968/-	75,2

124704 രൂപയുടെ മരുന്നുകൾ ലഭ്യമാകുന്ന മുറയ്ക്ക് സ്റ്റോക്ക് അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.09/20.10.23)

1-23 വനിതകൾക്ക് മെൻസ്ട്രുവൽ ക്ലപ്പ് ലഭ്യമാക്കൽ - പൂർത്തിയാക്കിയിട്ടില്ല.

മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, പി.എച്ച്.സി. നടപ്പിലാക്കിയ വനിതകൾ (202/23) എന്ന പ്രൊജക്ട് പ്രകാരം പൊതുവിഭാഗം വികസന ഫണ്ട് നം.42201331/15.03.23), ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം ₹15000/- രൂപയും ₹30000/-, മെൻസ്ട്രുവൽ ക്ലപ്പ് 100 എണ്ണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിനും ബോധ്യ Academey, തിരുവനന്തപുരത്തിന് കൈമാറിയിട്ടുണ്ട് (ഇൻവോയ്സ് ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം സ്റ്റോക്കിലെടുത്തിട്ടുണ്ടെങ്കിലും 85 എണ്ണം മാത്രമേ വിതരണം ചെയ്ത അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്. മെൻസ്ട്രുവൽ ക്ലപ്പ് വിതരണം ചെയ്ത അർഹരായ ഗുണഭോക്താക്കളെ കണ്ടെത്തി മുഴുവൻ മെൻസ്ട്രുവൽ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം. 08/20.10.23)

1-24 ആശുപത്രി മാനേജിംഗ് കമ്മിറ്റി- വാർഷിക കണ

2010 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (പൊതുജനാരോഗ്യ സ്ഥാപന കമ്മിറ്റി) ചട്ടങ്ങൾ സ.ഉ.(ആർ.റ്റി.) 3379/2004 എച്ച് & എഫ്.ഡി. പഞ്ചായത്തുകളിൽ രൂപം കൊണ്ടിട്ടുള്ള, താഴെ ചേർക്കുന്നതു പ്രകാരം കമ്മിറ്റികൾ ബന്ധപ്പെട്ട ചട്ടങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ലാത്തതിന്റെ വിശദവിവരം എൻക്വയറി നം.10, തീയതി 20.10.2023)

ഹോസ്പിറ്റൽ മാനേജ്മെന്റ് കമ്മിറ്റി	രൂപീകൃതമായ വർഷം/ തീയതി	
പി.എച്ച്.സി. അവസൂർ	മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല	
ഗവ.ആയുർവേദ ഡിസ്പെൻസറി,അവസൂർ	മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല	
ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറി, അവസൂർ	04.08.2021	പ്

മേൽ പറഞ്ഞ സ്പിറ്റൽ മാനേജ്മെന്റ് കമ്മിറ്റികൾ വാർഷിക കണ വേണ്ട ഉചിതമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-25 അമൃതം ഫുഡ്, കുമാരി പ്ലസ്, ജനനി പ്ലസ്, ബാലാമൃതം വിതരണക്കാരിൽ നിന്നും ജി.എസ്.റ്റി- ടി.ഡി.എസ് ഉ

ഐ.സി.ഡി.എസ്.സൂപ്പർവൈസർ നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥയാ പരിപാടി, എന്ന പ്രൊജക്ട് പ്രകാരം അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലൈമെന്റ്, പി.ഒ, തോളൂർ പഞ്ചായത്ത് തൃശൂർ എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും ബാലാമൃതം, ജനനി പ്ലസ്, കുമാരി പ്ലസ് എന്നീ ഉൽപ്പന്നങ്ങൾ വാങ്ങിയിട്ടുള്ളതാണ്.

ക്രമ നം	ഉത്പന്നം	ഇൻവോയ്സ് നം.	തീയതി	നികുതി ഒഴികെയുള്ള തുക	CGST@ 2.5%	SGST 2.5%
1	കുമാരി പ്ലസ്	1863	11.05.22	15680	392	392
2	ജനനി പ്ലസ്	1864	11.05.22	16320	408	408
3	ബാലാമൃതം	1865	11.05.22	6375	159	159
4	അമൃതം	1905	10.06.22	60900	1522	1522
5	കുമാരി പ്ലസ്	1906	10.06.22	15360	384	384
6	ജനനി പ്ലസ്	1907	10.06.22	15680	392	392
7	ബാലാമൃതം	1908	10.06.22	4800	120	120
8	ബാലാമൃതം	2015	24.08.22	3450	86	86
9	ജനനി പ്ലസ്	2014	24.08.22	15680	392	392

10	കുമാരി പ്ലസ്	2013	24.08.22	15040	376	376
11	അമൃതം	2012	24.08.22	58800	1470	1470
12	ബാലാമൃതം	1959	21.07.22	2625	65	65
13	ജനനി പ്ലസ്	1958	21.07.22	14240	356	356
14	കുമാരി പ്ലസ്	1957	21.07.22	14240	356	356
15	അമൃതം	1956	21.07.22	59640	1491	1491
16	ബാലാമൃതം	2116	14.11.22	4200	105	105
17	ജനനി പ്ലസ്	2115	14.11.22	14560	364	364
18	അമൃതം	2113	14.11.22	54810	1370	1370
19	കുമാരി പ്ലസ്	2114	14.11.22	13920	348	348
20	അമൃതം	2078	18.10.22	55230	1380	1380
21	കുമാരി പ്ലസ്	2079	18.10.22	14880	372	372
22	ജനനി പ്ലസ്	2080	18.10.22	14240	356	356
23	ബാലാമൃതം	2083	18.10.22	3825	95	95
24	കുമാരി പ്ലസ്	2051	20.09.22	14880	372	372
25	ജനനി പ്ലസ്	2050	20.09.22	14880	372	372
26	അമൃതം	2049	20.09.22	58800	1470	1470
27	ബാലാമൃതം	2052	20.09.22	2550	63	63
28	അമൃതം	2153	16.12.22	54810	1370	1370
29	കുമാരി പ്ലസ്	2154	16.12.22	12640	316	316
30	ജനനി പ്ലസ്	2155	16.12.22	13120	328	328
31	ബാലാമൃതം	2156	16.12.22	5100	127.5	127.5
32	അമൃതം	2182	28.01.23	55650	1391.25	1391.25
33	ജനനി പ്ലസ്	2183	28.01.23	12800	320	320
34	ബാലാമൃതം	2185	28.01.23	4500	112.5	112.5
35	കുമാരി പ്ലസ്	2184	28.01.23	12960	324	324
36	അമൃതം	2216	17.02.23	57960	1449	1449
37	ജനനി പ്ലസ്	2217	17.02.23	14560	364	364
38	കുമാരി പ്ലസ്	2218	17.02.23	13280	332	332

39	ബാലാമൃതം	2219	17.02.23	4950	123.75	123.75
40	കുമാരി പ്ലസ്	2251	17.03.23	12480	312	312
41	അമൃതം	2254	17.03.23	56910	1422.75	1422.75
42	ജനനി പ്ലസ്	2253	17.03.23	14400	360	360
ആകെ				931725	23288.75	23288.75

CGST ആക്ട് 2017ലെ വകുപ്പ് 51(1) പ്രകാരം വിതരണത്തിന് അധികമാകുന്ന സാധനങ്ങളുടെയോ സേവനങ്ങളുടേയോ രേ നിന്നും 1% ടിഡിഎസ് പിടിക്കണമെന്ന് നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുള്ളതാ സമാനമായ നിർദ്ദേശമുള്ളതാണ്. ആയതിനാൽ ആകെ മൂല, ബില്ലുകളിൽ നിന്നും CGST, SGSTഇനങ്ങളിൽ 1% വീതം ആകെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ മേൽ പട്ടികപ്പെടുത്തിയ പ്രകാരം അ യൂണിറ്റ്, എടക്കളത്തൂർ പി.ഒ, തോളൂർ പഞ്ചായത്ത്, തൃശൂർ എന്ന (കുമാരി പ്ലസ്, ജനനി പ്ലസ്, ബാലാമൃതം എന്നീ ഉൽപ്പന്നങ്ങൾ (ടി.ഡി.എസ് ഈടാക്കായിട്ടില്ലാത്തതാണ്. ഇതു സംബന്ധിച്ച് ന 17/21.10.23) മറുപടി അറിയിച്ചിട്ടില്ലാത്തതാണ്. ഭാവിയിൽ ഈ സ്ഥാ ജിഎസ്റ്റി ടിഡിഎസ് ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേ

1-26 വനിത ക്ഷീര കർഷർക്ക് കറവപ്പശുക്കൾക്ക് കാലിത്തീറ്റ വിതരണ തുക അനുവദിച്ചത് നിരാകരിക്കുന്നു.- ₹42,500/-

പ്രോജക്ട്	വനിത കറവപ്പശുക്കൾക്ക് കാലിത്തീറ്റ വിതരണ
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ
അടങ്കൽ	1,37,500 (വികസന ഫണ്ട് 65,000 (ഗുണഭോക്തൃവർഗ്ഗം ആകെ 2,02,500/
വൗച്ചർ നമ്പർ, തുക	42201163/29.07.22 = 1,37,500 (വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ 22200474/24.08.22 = 65,000 (ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം ആകെ 2,02,500/

2021-22 വർഷത്തെ പ്രോജക്ട് നം.103/22 വനിതക്ഷീര കർഷക വിതരണം എന്ന പ്രോജക്ടിന്റെ സ്കീം ഓവർ പ്രോജക്ടായാണ് മേൽ

പ്രൊജക്ട് പ്രകാരം കുറവപ്പശുക്കൾക്ക് 4 മാസത്തേക്ക് പ്രതിമാസ നിരക്കിൽ കേരള ഫീഡ് എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും ലഭ്യമാകുന്ന ഫീഡ് മൂലമായുള്ള കരാർ പ്രകാരം 50 കിലോ തൂക്കമുള്ള ചാക്കൊന്നി സമയത്തെ വിലയ്ക്കോ കാലിത്തീറ്റ വിതരണം ചെയ്യുന്നതാണ്. ഗുണഭോക്തൃവിഹിതമായി 125 ഗുണഭോക്താക്കളിൽ നിന്ന് നാല് ആകെ ₹7,15,000/- (125*1430*4) ശേഖരിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ഈ പ്രൊജക്ട് മുഖേന 2021-22 വർഷത്തിൽ 750 ചാക്ക് കാലിത്തീറ്റയ്ക്ക് 23 വർഷത്തിൽ 250 ചാക്ക് കാലിത്തീറ്റയുടെ വിലയായി ₹2,02,500/- നൽകിയിട്ടുണ്ട്. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

വർഷം	പ്രൊജക്ടിന്റെ പേരും നമ്പരും	ചെലവഴിച്ച വികസന ഫണ്ട്	
		വികസന ഫണ്ട്	ഗുണ
2021-22	വനിത ക്ഷീരകർഷകർക്ക് കുറവപ്പശുക്കൾക്ക് കാലിത്തീറ്റ വിതരണം (നമ്പർ - 103/22)	4,12,500	
2022-23	വനിത ക്ഷീരകർഷകർക്ക് കുറവപ്പശുക്കൾക്ക് കാലിത്തീറ്റ വിതരണം (നമ്പർ - 32/23)	1,37,500	
ആകെ		5,50,000	

എന്നാൽ കേരള ഫീഡ് നൽകിയ ഇൻവോയ്ക്കുകൾ പ്രകാരം 100 ചാക്കുകൾക്ക് മാത്രമേ നൽകേണ്ടതുള്ളൂ. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമനമ്പർ	ഇൻവോയ്ക് നമ്പർ/തീയതി	കാലിത്തീറ്റ ബാഗുകളുടെ എണ്ണം
1	KLFPI-21-22-042171/ 27.01.22	250
2	KLFPI-21-22-048039 / 27.01.22	250
3	KLFPI-21-22-052849 / 23.02.22	250
4	KLFPI-21-22-055432/ 09.03.22	250
ആകെ		1000

ലഭിച്ച കാലിത്തീറ്റയുടെ ഇൻവോയ്ക്ക് പ്രകാരമുള്ള വിലയിൽ ഇനത്തിൽ നിന്നും നൽകിയ 42,500/- (₹12,65,500/- ₹12,22,500/-) അധികമായി നൽകിയ തുക കേരള ഫീഡ്സിൽ നിന്നോ ഉത്തര തിരികെ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതും ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് തിരികെ നൽക (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.02/19.10.23)

1-27 കന്നുകൂട്ടി പരിപാലനം- വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

പ്രൊജക്ടിന്റെ പേരും നമ്പരും	191/23- പ്രത്യേക കന്നുകൂട്ടി പരിപാലന പദ്ധതി	250/2 പ്രദേശം
നടപ്പാക്കിയ വർഷം	2022-23	
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ	വെറ്റ
ചെലവഴിച്ച തുക	2,75,000/- (വികസന ഫണ്ട്(ജനറൽ)) (വൗച്ചർ നം. 42201244/23.12.22- ₹2,75,000	റ (വൗ 28 42 42

വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ നടപ്പാക്കിയ മേൽ പ്രൊജക്ട് 191/23 പ്രകാരം ക (സംസ്ഥാന വിഹിതം ഉൾപ്പെടെ) 22 കന്നുകൂട്ടികൾക്കായി ₹2,75, കന്നുകൂട്ടി ഒന്നിന് 12,500/-രൂപ നിരക്കിൽ (സംസ്ഥാന വിഹിതം ₹6,50,000/- രൂപയും SLBP ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർക്ക് കൈമാറിയിട്ടുണ്ട് വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം. 03/19.10.23)

1-28 ഹോമിയോ ആശുപത്രിക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ- മരു ലഭ്യമായില്ല.

അവസൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ ഹോമിയോ ആശുപത്രിക്ക് ആ ഹോംകോ യ്ക്ക് മുൻകൂർ തുക കൈമാറിയെങ്കിലും ഫയൽ പ്ര വരെ ലഭ്യമായിട്ടില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

പ്രൊജക്ടിന്റെ പേരും നമ്പരും	ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറി വാങ്ങൽ (4/23)
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ പേര്	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ(ഹോമിയോ)
ഫണ്ടിനം	മെയിൻറൻസ് ഫണ്ടം
ചെലവഴിച്ച തുക	2,50,000/-
വൗച്ചർനം./തീയതി	42201169/14.09.22
പ്രൊഫോർമ ഇൻവോയ്സ് നം./തീയതി, തുക	PF-49/11.06.2022, ₹2,50,000/-
ലഭിച്ച മരുന്നുകളുടെ മൂല്യവും ടാക്സ് ഇൻവോയ്സ് നമ്പരും	1,24,205/- (LF 122/27) 29,430/-(LF 643/24.07) 66,778/-(LF 1503/23.07)
ലഭിക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള മരുന്നുകളുടെ മൂല്യം	29,587

മരുന്നുകൾ ലഭ്യമാക്കുന്നത് സംബന്ധിച്ച് ഹോംകോയും നിർവ്വഹണ ഓഫീസർ, ഗവ. ഹോമിയോ ആശുപത്രി എന്നവരുമായുള്ള കരാർ Dt.15/09/22) മരുന്നുകൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ട കാലപരിധി എന്ന മാസത്തിനുള്ളിലാണ്. ഹോംകോയ്ക്ക് തുക കൈമാറിയത് RBI2582240900346). ആയത് പ്രകാരം 15.06.2023 നുള്ളിൽ മുഴുവൻ എന്നാൽ നാളിതുവരെ മുഴുവൻ മരുന്നുകളും ലഭിച്ചിട്ടില്ല. മരുന്നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതും ആയത് സ്റ്റോക്കിലെടുത്ത് മറുപടി (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം. നം. 16/20.10.23)

1-29 വിനിയോഗ /പൂർത്തീകരണ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കി

സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ താഴെ പറയുന്ന പ്രോജക്ട് തുക മുൻകൂർ നിക്ഷേപമായി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പ്രസ്തുത ഡിസ്പെൻസറി വിനിയോഗ /പൂർത്തീകരണ സാക്ഷ്യപത്രം പരിശോധിക്കുക

ക്രമനമ്പർ	നിർവ്വഹണ ഓഫീസർ	പ്രൊജക്ടിന്റെ പേരും പ്രൊജക്ട് നമ്പരും
1	ജില്ലാ എഞ്ചിനീയർ, അനർട്ട് ഓഫീസ്, അയ്യന്തോൾ, തൃശ്ശൂർ	പഞ്ചായത്ത് ഓഫീസിൽ സൗരോർജ്ജ നിലയുപയോഗ സ്ഥാപിക്കൽ - 7/23
2	ജില്ലാ ഓഫീസർ,	എം എസി എഫിൽ ബോർഡ് നിർമ്മാണവുമാക

		ഭൂജല തൃശ്ശൂർ	വകുപ്പ്, അനുബന്ധ പ്രവർത്തനങ്ങളും- 38/23
	3		ഒ പി പരിസരം കുടിവെള്ള പദ്ധതി ശേഷിക്കുന്ന തുക. നൽകൽ-83/23
	4		ആൽത്തറ മഹാ ഔഷധ് കുടിവെള്ള പദ്ധതി ശേഷിക്കുന്ന തുക. നൽകൽ-85/23
	5		ചിറ്റാട്ടുകര പോസ്റ്റ് ഓഫീസ് കുടിവെള്ള പദ്ധതി ശേഷിക്കുന്ന തുക. നൽകൽ-87/23
	6		പനോർക്കാവ് കുടിവെള്ള പദ്ധതി ശേഷിക്കുന്ന തുക. നൽകൽ-88/23
	7		നവകേരള കുടിവെള്ള പദ്ധതി ശേഷിക്കുന്ന തുക നൽകൽ -90/23
	8		കുണ്ടിലങ്ങാടി കുടിവെള്ള പദ്ധതി ശേഷിക്കുന്ന തുക. നൽകൽ-92/23
	9		പടിഞ്ഞാട്ടുമുറി കുടിവെള്ള പദ്ധതിശേഷിക്കുന്ന തുക. നൽകൽ-95/23
	10		ജലധാര കുടിവെള്ള പദ്ധതി മെയിന്റനൻസ് ശേഷിക്കുന്ന തുക നൽകൽ-96/23
	11		ചക്രിയത്ത് കുടിവെള്ള പദ്ധതി പൈപ്പ് ലൈൻ എക്സ്കവേഷൻ വാർഡ് 15 – 123/23

12		എ കെ ജി കുടിവെള്ള പദ്ധതി-228/23
13		ജലധാര കുടിവെള്ള പദ്ധതി പൈപ്പ് ലൈൻ എക്സ്റ്റൻഷൻ വാർഡ് 12 – 242/23
14		കുരിയാൽ അംബേദ്കർ. കുടിവെള്ള പദ്ധതി പൈപ്പ് ലൈൻ എക്സ്റ്റൻഷൻ വാർഡ് 12 – 252/23
15		ചക്രിയത്ത് കുടിവെള്ള പദ്ധതി പൈപ്പ് ലെയിൻ എക്സ്റ്റൻഷൻ വാർഡ് 15 – 253/23
16	അസി.എഞ്ചിനീയർ, കെ.എസ്.ഇ.ബി. ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷൻ, മെഡിക്കൽ കോളേജ്	വൈദ്യുതി പോസ്റ്റ് മാറ്റ് സ്ഥാപിക്കൽ – 110/23
	അസി.എഞ്ചിനീയർ, കെ.എസ്.ഇ.ബി. ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷൻ, മുണ്ടൂർ	
17	എക്സിക്യൂട്ടീവ് ഡയറക്ടർ, ഇൻഫർമേഷൻ കേരള മിഷൻ, തിരുവനന്തപുരം	ഐ.കെ.എം വിഹിതം നൽകൽ - 70/23

പദ്ധതികൾ പൂർത്തിയാകുന്ന മുറയ്ക്ക് വിനിയോഗം/പൂർത്ത ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.
(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.21/21.10.2023)

1-30 എസ്.സി.വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് പഠനമുറി- ധനസഹ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല.

പ്രൊജക്ട് നമ്പറും പേരും	67/23- എസ്.സി.വിദ്യാർത്ഥ പഠനമുറിക്ക് ധനസഹായ
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	അസി.സെക്രട്ടറി
അടങ്കൽ	7,00,000/-വികസനഫണ്ട്- ഫ് 100000/-തനതുഫണ്ട് ----- 8,00,000
ചെലവഴിച്ച തുക	6,70,000/- (വികസന ഫണ്ട്-
വൗച്ചർ നം./ തീയതി.	1,50,000/-(42201226/12.12.22) 50,000/-(42201241/22.12.22) 50,000/-(42201257/06.01.23) 75,000/-(42201258/06.01.23) 50,000/-(42201227/12.12.22) 75,000/-(42201366/06.02.23) 1,50,000/-(42201372/08.02.23) 70,000/-(42201270/21.03.23)

പ്രസ്തുത പ്രോജക്ട് പ്രകാരം എഞ്ചിനീയറുടെ മൂല്യനിർണ്ണയ വിദ്യാർത്ഥിയിൽ പരമാവധി രണ്ടു ലക്ഷം രൂപ വരെ ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് രണ്ടു ഗഡു ആനുകൂല്യം നൽകിയിട്ടുണ്ട് പൂർത്തീകരിച്ച് അവശേഷിക്കുന്ന ധനസഹായം കൈപ്പറ്റിയിട്ടില്ല.

ക്രമ നം	ഗുണഭോക്താവിന്റെ പേരും മേൽവിലാസവും,അക്കൗണ്ട് നമ്പറും	ഒന്നാം ഗഡു	
1	കൃഷ്ണേന്ദു.എൻ.ആർ D/0രാജേശ്വരി നെല്ലിയാം കുന്ന് A/C No-004200100092081	50,000/-	75,000/-
2	അർച്ചന.ടി.ബാബു D/O അജിത തച്ചിര വളപ്പിൽ A/C No.67300886613	50,000/-	25,000/- (എന്നു രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള ഉറപ്പ് വ
3	അതുൽ കുഷ്ണ	50,000	75,000/-

D/O കൃഷ്ണൻ ടി.വി
തുളോലൂക്കൽ
A/C No.11250100011650

പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കുന്നതിനുള്ള തുടർന്നു
പൂർത്തീകരിക്കുന്നമുറയ്ക്ക് ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.
(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം. 12/20.10.23)

1-31 മിനി എം സി എഫ് നിർമ്മാണം- വിതരണ വിവരം

പ്രോജക്ട് നമ്പറും പേരും	36/23- മിനി നിർമ്മാണം
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	സെക്രട്ടറി
അടങ്കൽ	4,84,722 (ധനകേന്ദ്ര ഗ്രാന്റ്)
ചെലവ്	4,50,000/-(വൗച്ചർ നമ്പർ)

ഹരിത കർമ്മസേനയുടെ പ്രവർത്തനങ്ങൾ ത്വരിതപ്പെടുത്തുന്ന വാർഡ് അടിസ്ഥാനത്തിൽ ശേഖരിയ്ക്കുന്നതിനായി മിനി പ്രവർത്തിയ്ക്കുന്നതിനായി ഇരുമ്പിൽ നിർമ്മിതമായ കൂടുവാങ്ങി ടെണ്ടർ മുഖേന 150X90X90 Cm 1X1 സ്ക്വയർ മെഷ് 2mm കട്ടിയിൽ പ്രകൃഷ്ടമായ മിനി എം.സി.എഫ്. 15എണ്ണം 25,424/- രൂപ നിരക്കിൽ 18% ജി.എ.കെ. റോഡ്, മലപ്പുറം എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും വാങ്ങിയ Rs.450000/-). മേൽ പ്രോജക്ട് നിർവ്വഹണത്തിലെ അപാകങ്ങൾ താഴെ

1. പ്രസ്തുത മിനി എം.സി.എഫുകൾ സ്റ്റോക്കിലെടുത്ത് വിതരണം ചെയ്ത സ്ഥാപിച്ചു എന്നതിന്റേയോ, ആർക്കു നൽകിയെന്നതിന്റേയോ ഏല്പിച്ചുവെന്നതിന്റേയോ രേഖകൾ ഇല്ല.

2. സി.ജി.എസ്.ടി. ആക്ട് 2017 സെക്ഷൻ 51(1), എസ്.ജി.എസ്.ടി.ആക്ട് വിതരണത്തിന്റേ ആകെ മൂല്യം 2.5 ലക്ഷത്തിൽ കൂടുതലുള്ള സരങ്ങിന്റേയുമോ കരാറുകാരുടെ ബില്ലുകളിൽ നിന്നും സ്രോതസ്സ് വീതം (ആകെ 2%) കുറവ് ചെയ്യേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ മേൽ ഇൻവോയ്സിനുകൾ 2% ജി.എസ്.ടി.-ടി.ഡി.എസ്. കുറവ് ചെയ്തിട്ടില്ല.

അപാകങ്ങൾ പരിഹരിച്ച് മറുപടി ലഭ്യമാക്കുന്നത് വരെ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.26/26.10.23)

1-32 ഘടക സ്ഥാപനങ്ങളിലേയ്ക്ക് കമ്പ്യൂട്ടർ,പ്രിൻറർ വിതരണവിവരം ലഭ്യമല്ല.

പ്രോജക്ട് നം	245/23-ഘടക സ്കമ്പ്യൂട്ടർ, പ്രിൻറർ, ലാപ്ടോപ്പ്,
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	സെക്രട്ടറി
അടങ്കൽ	69,634/- (മെയിൻറനൻസ് റോഡ്) 10,000/- (തനതുഫണ്ട്) ----- 79634/-
ചെലവ്	69,634/- (വൗച്ചർ നം-4220) 4840/- (വൗച്ചർ നം-4220) ----- 74,474

2021-22 വർഷത്തിൽ ഘടക സ്ഥാപനങ്ങളിലേയ്ക്കു രണ്ട് ലാപ്ടോപ്പ് സ്കാനർ എന്നിവ CPRCS വഴി വാങ്ങൽ പ്രോജക്ട് പ്രകാരം കൈമാറ്റം പ്രഖ്യാപനം ഇൻവോയ്സ് ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. മേൽ പ്രോജക്ട് പ്രകാരം മുൻകൂറായി അടവാക്കിയെങ്കിലും യഥാസമയം സപ്ലൈ ഓർഡർ പഞ്ചായത്തിനു സാധിച്ചില്ല. പ്രസ്തുത ഇൻവോയ്സ് കാൻസൽ ആയ 79,594/- രൂപ കെൽട്രോണിൽ അവശേഷിക്കുന്നുവെന്നും ഉപകരണങ്ങൾ വാങ്ങുന്നതിനായി ബാലൻസ് തുകയായ 74,474/- സ്ക്വിൽ ഓവർ പ്രോജക്ട് ആയി (മെയിൻറനൻസ് ഗ്രാൻറ്-നോൺ തനതുഫണ്ടിൽ നിന്നും 4,840/- രൂപയും) കെൽട്രോണിലേയ്ക്ക് നടപടിക്രമത്തിൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തിൽ രണ്ട് ലാപ്ടോപ്പുകൾ (ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ ITP/ഫണ്ട്ഷൻ പ്രിൻറർ (ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ ITP/20166/22-23/31.03.23 Rs.35,040/- സ്കാനർ നാളിതുവരെ ലഭിച്ചിട്ടില്ല. സ്കാനറിനായി നൽകിയ 22476/- രൂപ അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്. സ്കാനർ ലഭ്യമാക്കുന്നതിനുള്ള തുക അല്ലാത്തപക്ഷം 22476/- രൂപ തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

മേൽസൂചിപ്പിച്ച ഉപകരണങ്ങൾ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തി രസീത് എന്നിവ സൂക്ഷിക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല.

ഉപകരണങ്ങൾ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയതിന്റേയും ചെയ്തിന്റേയും രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കുന്നതുവരെ തൻവർഷം തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം. 27/26.10.23)

1-33 റോഡ് കണക്റ്റിവിറ്റി മാപ്പിംഗ്-പൂർത്തീകരണ റ

പ്രോജക്ട് നം	183/'23-റോഡ് കണക്റ്റിവിറ്റി
അടങ്കൽ	-22,200/-മെയിൻറനൻസ് ഫണ്ട്(റോഡിതരം) -22800/- തനതുഫണ്ട് ----- -45,000/-
ചെലവ്	- 22,000/- (മെയിൻറനൻസ് ഫണ്ട് റോഡിതരം) വൗച്ചർ നം./തീയതി - 4220
കരാറുകാരൻ	-രഞ്ജിഷ് .എ .ആർ.

അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥയായി 2022-23 (R-Track) പ്രോജക്ട് പ്രകാരം മെയിൻറനൻസ് ഫണ്ട് (റോഡിതരം) എ.ആർ. എന്നവർക്ക് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത പ്രോജക്ടിന്റെ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് മറുപടിയായി രഞ്ജിഷ് എ.ആർ. എന്നവർ പ്രബോധത്തോടുകൂടി തീരുമാന ആസ്തിയിൽ ഉൾപ്പെട്ട റോഡുകൾ R-Track എന്ന മൊബൈൽ പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടുണ്ടെന്നും ഓവർസിയർ, അസി.എഞ്ചിനീയർ വെരിഫിക്കേഷൻ നടത്തിക്കൊണ്ടിരിക്കുകയാണെന്നും അറിയിപ്പ് പൂർത്തിയാക്കി ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-34 തെരുവ് വിളക്ക് പരിപാലനം -പൊതുഅപകടം:

1)	<table> <tr> <td>പ്രോജക്ട് നമ്പർ</td><td>77/23 -സ്ക്രീറ്റ് ലൈറ്റ് മെയ</td></tr> <tr> <td>അടങ്കൽ</td><td>10,00,000/- (തനതു ഫണ്ട്)</td></tr> <tr> <td>ചെലവ്</td><td>1,70,250/- (വൗച്ചർ നം-42200</td></tr> <tr> <td>കരാർസ്ഥാപനം</td><td>ഡക്കാൺ അസോസിയേ</td></tr> </table>	പ്രോജക്ട് നമ്പർ	77/23 -സ്ക്രീറ്റ് ലൈറ്റ് മെയ	അടങ്കൽ	10,00,000/- (തനതു ഫണ്ട്)	ചെലവ്	1,70,250/- (വൗച്ചർ നം-42200	കരാർസ്ഥാപനം	ഡക്കാൺ അസോസിയേ
പ്രോജക്ട് നമ്പർ	77/23 -സ്ക്രീറ്റ് ലൈറ്റ് മെയ								
അടങ്കൽ	10,00,000/- (തനതു ഫണ്ട്)								
ചെലവ്	1,70,250/- (വൗച്ചർ നം-42200								
കരാർസ്ഥാപനം	ഡക്കാൺ അസോസിയേ								
2)	<table> <tr> <td>പ്രോജക്ട് നമ്പർ</td><td>29/23-സ്ക്രീറ്റ് ലൈറ്റ് മെയ</td></tr> <tr> <td>അടങ്കൽ</td><td>4,90,000/-</td></tr> <tr> <td>ചെലവ്</td><td>2,21,270/- (ബിൽ വൗച്ചർ ന 2,23,729/- (ബിൽ വൗച്ചർ ന</td></tr> </table>	പ്രോജക്ട് നമ്പർ	29/23-സ്ക്രീറ്റ് ലൈറ്റ് മെയ	അടങ്കൽ	4,90,000/-	ചെലവ്	2,21,270/- (ബിൽ വൗച്ചർ ന 2,23,729/- (ബിൽ വൗച്ചർ ന		
പ്രോജക്ട് നമ്പർ	29/23-സ്ക്രീറ്റ് ലൈറ്റ് മെയ								
അടങ്കൽ	4,90,000/-								
ചെലവ്	2,21,270/- (ബിൽ വൗച്ചർ ന 2,23,729/- (ബിൽ വൗച്ചർ ന								

	----- 4,44,999
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	സെക്രട്ടറി
കരാറുകാരൻ	സുജിത്ത്.എ.കെ അരയംപുറത്ത്(ഹൗസ്)

സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പാക്കിയ മേൽരണ്ടു പരിപാലനത്തിനായി 6,15,249/- രൂപ ഓഡിറ്റ് വർഷത്തിൽ ചെലവേറേവകളുടെ ഭാഗമായി പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയ ഇവ രേഖപ്പെടുത്തിയ രജിസ്റ്ററിൽ ഏതു തരം സ്ക്രീറ്റ് ലൈറ്റുകളാണ് (രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. സ്ക്രീറ്റ് ലൈറ്റ് മെയിൻറനൻസ് രജിസ്റ്റർ കരാറുകാരുടെ സർവ്വീസ് റിപ്പോർട്ടിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയവ ഉദാഹരണമായി പരാതി രജിസ്റ്ററിൽ ഏപ്രിൽ മാസം മുതലുള്ള ഉൾപ്പെടുന്നില്ലെങ്കിലും സർവ്വീസ് റിപ്പോർട്ടിൽ മേല്പടി വാർഡ് ഉൾ ചേർക്കുന്നു.

1) അറ്റകുറ്റപ്പണി നടത്തിയതായി വാർഡ് മെമ്പർമാർ ട്രെയ്ഡുകൾക്കും എണ്ണം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുകയും, സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് ഏതൊക്കെ തീയതികളിൽ ആണ് പ്രവൃത്തി നടത്തിയവ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

2) ബൾബ്/ട്യൂബ് സെറ്റ് ഏത് യൂണിറ്റിന്റെ ആണ് മാറ്റം അറ്റകുറ്റപ്പണിയുടെ ഭാഗമായി മാറ്റിയ കേടായ ബൾബുകൾ/ ഏല്പിച്ചതായി എവിടെയും രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. രജിസ്റ്റർ ഓഫ് രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നതായി കാണുന്നില്ല.

3) മെമ്പർമാർ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയ കേടായ ബൾബുകളുടെ സർവ്വീസ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിലും ചില വാർഡുകളിലെ എണ്ണവും വാർഡിലും ഏതൊക്കെ തരം പ്രവൃത്തി നടത്തിയെന്നു വ്യക്തമാക്കാതിരിയ്ക്കിയിട്ടില്ല.

4) കെ എസ് ഇ ബി യും പഞ്ചായത്ത് അധികൃതരും ചേർന്ന് സമീപം വിവരം ലഭ്യമല്ല. സ്ക്രീറ്റ്ലൈറ്റ് ഉള്ള ഇലക്ട്രിക് പോസ്റ്റുകളുടെ പോസ്റ്റുകളുടെയും എണ്ണം ഉൾപ്പെടുന്ന രജിസ്റ്ററുകളോ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. പഞ്ചായത്തിലുള്ള തെരുവ് വിളക്കുള്ള ഇലക്ട്രികൃത ഉറപ്പാക്കി ആയതനുസരിച്ചുള്ള തുക ചെലവഴിയ്ക്കുന്ന രേഖകൾ സൂക്ഷിക്കേണ്ടതും വാർഷിക അറ്റകുറ്റപ്പണി കരാർ എന്നു വിലയിരുത്തി പ്രോജക്ട് നടപ്പാക്കേണ്ടതുമാണ്.

(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം 28/26.10.23)

1-35 പഞ്ചായത്ത് ഓഫീസിൽ സൗരോർജ്ജ നിലയം റപൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല.

പ്രോജക്ട് നമ്പരും പേരും	7/23- പഞ്ചായത്ത് സൗരോർജ്ജ നില സ്ഥാപിക്കൽ
അടങ്കൽ	17,38,000/- (സിഎഫ്)
ചെലവ്	17,38,000/- (വൗച്ചർ നം-222008)
കരാർ സ്ഥാപനം	അനർട്ട്

അനർട്ട് മുഖേന പഞ്ചായത്ത് ഓഫീസിൽ സൗരോർജ്ജ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പിലാക്കിയ പ്രോജക്ടാണിത്. എഞ്ചിനീയർ അനർട്ട് ഓഫീസ്, അയ്യന്തോളിന് നല്കിയിട്ടുണ്ട്. വച്ചിട്ടില്ല. നിലവിൽ പ്രോജക്ട് പൂർത്തീകരിച്ച് പ്രവർത്തന നവീകരിക്കുന്നതിനറെ കാരണം എന്താണെന്ന് വ്യക്തമാക്കേണ്ടതാണ്. എൻക്വയറിയ്ക്ക് (നം.30/26.10.23) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. 19.04.2024 ലെ ഖണ്ഡിക 12.2 (ഡി) ii-ൽ പ്രത്യേക ഉത്തരവ് മുൻകൈയെടുക്കുന്നതിനു അനുവാദം കിട്ടിയ പ്രവൃത്തികൾക്ക് തദ്ദേശ സ്വയംഭരണമായി കരാറിൽ ഏർപ്പെടുത്തിയശേഷം മാത്രമേ നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഖണ്ഡിക 12.2 (ഡി) (iv) - പ്രകാരം ഡെപ്യൂട്ടി പൂർത്തീയാക്കുവാൻ വേണ്ട തുടർപ്രവർത്തനങ്ങൾ തീരുമാനിക്കേണ്ടതാണ്. ഡെപ്യൂട്ടി വർക്കുകളുടെ നിർവ്വഹണ വിധിയിരുത്തേണ്ടതും ബന്ധപ്പെട്ട ഏജൻസിയ്ക്ക് ആവശ്യമായ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പ്രസ്തുത നടപടിക്രമങ്ങളൊന്നും ഇവ പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല എന്നു സെക്രട്ടറി വാക്കാൽ അറിയിച്ചുകൊടുത്തുമാസം കഴിഞ്ഞിട്ടും പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

ഭാഗം -2

വരവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന 6

[KLFA Act 1994 സെക്ഷൻ 16, KLFA Rules 1996 ചട്ടം 19(1) പ്രകാരമുള്ള ഓ

ഇല്ല.

ഭാഗം -3

ചെലവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന

[KLFA Act 1994 സെക്ഷൻ 16, KLFA Rules 1996 ചട്ടം 19(2) പ്രകാരമുള്ള ഓ

3-1 വനിത ക്ഷീര കർഷർക്ക് കറവപ്പശുക്കൾക്ക് കാലതുക അനുവദിച്ചത് നിരാകരിക്കുന്നു.- ₹42,500/-

പ്രോജക്ട്	വനിത കറവപ്പശുക്കൾക്ക് കാലിത്തീറ്റ വിതരണ
-----------	---

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ
അടങ്കൽ	1,37,500 (വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ) 65,000 (ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം) ആകെ 2,02,500/
വൗച്ചർ നമ്പർ, തുക	42201163/29.07.22 = 1,37,500 (വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ) 22200474/24.08.22 = 65,000 (ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം) ആകെ 2,02,500/

2021-22 വർഷത്തെ പ്രോജക്ട് നം.103/22 വനിതാക്ഷീര കർഷക വിതരണം എന്ന പ്രോജക്ടിന്റെ സ്കീം ഓവർ പ്രോജക്ടായാണ് മേൽ പ്രോജക്ട് പ്രകാരം കുറവപ്പശുക്കൾക്ക് 4 മാസത്തേക്ക് പ്രതിമാസ നിരക്കിൽ കേരള ഫീഡ് എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും ലഭ്യമാകുന്ന ഫീഡ് മായുള്ള കരാർ പ്രകാരം 50 കിലോ തൂക്കമുള്ള ചാക്കൊന്നി സമയത്തെ വിലയ്ക്കോ കാലിത്തീറ്റ വിതരണം ചെയ്യുന്നതാണ്. ഗുണഭോക്തൃവിഹിതമായി 125 ഗുണഭോക്താക്കളിൽ നിന്ന് നാല് ആകെ ₹7,15,000/- (125*1430*4) ശേഖരിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ഈ പ്രോജക്ട് മുഖേന 2021-22 വർഷത്തിൽ 750 ചാക്ക് കാലിത്തീറ്റയ്ക്ക് 23 വർഷത്തിൽ 250 ചാക്ക് കാലിത്തീറ്റയുടെ വിലയായി ₹2,02,500/- നൽകിയിട്ടുണ്ട്. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

വർഷം	പ്രോജക്ടിന്റെ പേരും നമ്പരും	ചെലവഴിച്ച	
		വികസന ഫണ്ട്	ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം
2021-22	വനിതാ ക്ഷീരകർഷകർക്ക് കുറവപ്പശുക്കൾക്ക് കാലിത്തീറ്റ വിതരണം (നമ്പർ - 103/22)	4,12,500	
2022-23	വനിതാ ക്ഷീരകർഷകർക്ക് കുറവപ്പശുക്കൾക്ക് കാലിത്തീറ്റ വിതരണം (നമ്പർ - 32/23)	1,37,500	

ആകെ	5,50,000	
-----	----------	--

എന്നാൽ കേരള ഫീഡ് നൽകിയ ഇൻവോയ്ക്കുകൾ പ്രകാരം 100
 ₹12,22,500/- മാത്രമേ നൽകേണ്ടതുള്ളൂ. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമനമ്പർ	ഇൻവോയ്ക് നമ്പർ/തീയതി	കാലിത്തീറ്റ ബാഗുകളുടെ എണ്ണം
1	KLFPI-21-22-042171/ 27.01.22	250
2	KLFPI-21-22-048039 / 27.01.22	250
3	KLFPI-21-22-052849 / 23.02.22	250
4	KLFPI-21-22-055432/ 09.03.22	250
	ആകെ	1000

ലഭിച്ച കാലിത്തീറ്റയുടെ ഇൻവോയ്ക് പ്രകാരമുള്ള വിലയിൽ ഇനത്തിൽ നിന്നും നൽകിയ 42,500/- (₹12,65,500/- ₹12,22,500/-) അധികമായി നൽകിയ തുക കേരള ഫീഡിൽ നിന്നോ ഉത്തര തിരികെ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതും ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് തിരികെ നൽക (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.02/19.10.23)

ഭാഗം -4

പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രതിവേദനവും

4-1 സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം

സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്കായി തൻവർഷം ലഭിച്ച തുകകൾ ചെലവഴിക്കുന്നു.

4-2 ഡെപ്യൂട്ടി സെക്രട്ടറി വർക്കിന് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരം

2022-23 വർഷത്തിൽ വിവിധ ഏജൻസികളിൽ ഡെപ്യൂട്ടി സെക്രട്ടറി വർക്കിന് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

നിർവ്വഹണ ഏജൻസി	പ്രോജക്ടിന്റെ പേരും പ്രോജക്ട് നമ്പരും	വൗച്ചർ നം. / ചെക്ക് നം.	ഫണ്ടിനം	മുദ്ര
അനർട്ട്	പഞ്ചായത്ത് ഓഫീസിൽ സൗരോർജ്ജ നിലയം	22200830/ 17.12.22	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	

	സ്ഥാപിക്കൽ - 7/23			
ഭൂജല വകുപ്പ്	എം എസി എഫിൽ ബോർഡ് നിർമ്മാണവും അനുബന്ധ പ്രവർത്തനങ്ങളും- 38/23	22201179/ 24.03.23	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	
ഭൂജല വകുപ്പ്	ഒ പി പരിസരം കുടിവെള്ള പദ്ധതി ശേഷിക്കുന്ന തുക നൽകൽ-83/23	22200831/ 17.12.22	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	
ഭൂജല വകുപ്പ്	ആൽത്തറ മഹാ ഔഷധി കുടിവെള്ള പദ്ധതി ശേഷിക്കുന്ന തുക നൽകൽ-85/23	22201165/ 21.03.23	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	
ഭൂജല വകുപ്പ്	ചിറ്റാട്ടുകര പോസ്റ്റ് ഓഫീസ് കുടിവെള്ള പദ്ധതി ശേഷിക്കുന്ന തുക നൽകൽ-87/23	42201222/ 12.12.22	വികസന ഫണ്ട് ജനറൽ	
ഭൂജല വകുപ്പ്	പനോർക്കാവ് കുടിവെള്ള പദ്ധതി ശേഷിക്കുന്ന തുക നൽകൽ-88/23	42201221/ 12.12.22	വികസന ഫണ്ട് ജനറൽ	
ഭൂജല വകുപ്പ്	നവകേരള കുടിവെള്ള പദ്ധതി ശേഷിക്കുന്ന തുക നൽകൽ -90/23	22200833/ 17.12.22	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	
ഭൂജല വകുപ്പ്	കുണ്ടിലങ്ങാടി കുടിവെള്ള പദ്ധതി ശേഷിക്കുന്ന തുക നൽകൽ-92/23	22200832/ 17.12.22	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	
ഭൂജല വകുപ്പ്	പടിഞ്ഞാട്ടുമുറി കുടിവെള്ള പദ്ധതിശേഷിക്കുന്ന	22200828/ 15.12.22	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	

	തുക നൽകൽ-95/23			
ഭൂജല വകുപ്പ്	ജലധാര കുടിവെള്ള പദ്ധതി മെയിൻനൻസ് ശേഷിക്കുന്ന തുക നൽകൽ-96/23	22201138/ 13.03.23	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	
ഭൂജല വകുപ്പ്	ചക്രിയത്ത് കുടിവെള്ള പദ്ധതി പൈപ്പ് ലൈൻ എക്സ്റ്റൻഷൻ വാർഡ് 15 – 123/23	42201216/ 12.12.22	വികസന ഫണ്ട് ജനറൽ	
ഭൂജല വകുപ്പ്	എ കെ ജി കുടിവെള്ള പദ്ധതി-228/23	42201245/ 28.12.22	വികസന ഫണ്ട് ജനറൽ	
ഭൂജല വകുപ്പ്	ജലധാര കുടിവെള്ള പദ്ധതി പൈപ്പ് ലൈൻ എക്സ്റ്റൻഷൻ വാർഡ് 12 – 242/23	22201180/ 24.03.23	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	
ഭൂജല വകുപ്പ്	കുരിയാൽ അംബേദ്കർ. കുടിവെള്ള പദ്ധതി പൈപ്പ് ലൈൻ എക്സ്റ്റൻഷൻ വാർഡ് 12 – 252/23	22201241/ 31.03.23	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	
ഭൂജല വകുപ്പ്	ചക്രിയത്ത് കുടിവെള്ള പദ്ധതി പൈപ്പ് ലെയിൻ എക്സ്റ്റൻഷൻ വാർഡ് 15 – 253/23	22201181/ 24.03.23	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	
കെ.എസ്.ഇ.ബി.	വൈദ്യുതി പോസ്റ്റ് മാറ്റി	22201190/ 24.03.23 -	തനത് ഫണ്ട്	

സ്ഥാപിക്കൽ - 110/23	₹38,803 22201161/ 20.03.23 - ₹17,044 22201120/ 03.03.23- ₹23,549 22201144/ 02.03.23- ₹15,366 22200433/ 10.08.22 - ₹5,238	
---------------------	--	--

4-3 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയത്

ഇല്ല.

4-4 വായ്പ/വായ്പ തിരിച്ചടവ്

വായ്പയുടെ പേര്/ ഉദ്ദേശ്യം	ഉത്തരവ് നം./ തീയതി	വായ്പ തുക	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക	ത. ര. മു.
ഭവനപദ്ധതി (രാജീവ്ഗാന്ധി) ജില്ലാ സഹകരണ ബാങ്ക്, പെരിങ്ങണ്ടൂർ	205/DB/ 15/LSGD Dt 26/08/2015	1,47,15,060	49,40,591	7,4'

ഭവന വായ്പ റജിസ്റ്റർ പ്രകാരം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക അവശേഷിക്കുന്ന തുകയുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. ഖണ്ഡ പ്രകാരമുള്ള വിവരങ്ങളാണ് മേൽ പട്ടികയിൽ ചേർത്തിട്ടുള്ളത്.

4-5 സ്ഥിര നിക്ഷേപം

1	വർഷാരംഭത്തിൽ ഉണ്ടായിരുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപം	20.
2	തൻവർഷം നിക്ഷേപിച്ച തുക	

3	ആകെ	20.
4	തന്നാണ്ടിൽ പിൻവലിച്ച തുക	
5	വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപം	20.
6	വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപത്തിന്റെ വിവരം	നിക്ഷേപ വിവരം
		എൻഡോസ്മെന്റ് നൽകുന്ന നിക്ഷേപിക് ജില്ലാ സഹകരണ

4-6 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

	റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഭാഗം/ ഖണ്ഡിക	ഇടാ ക്കിയ തുക	ഒടുക്കിയ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
	2020-21	1-28 2020-21	15000	വിനു എൻപി അസി സെക്രട്ടറി
	2020-21	3-1 2020-21	1685	സുജ, അസി. എഞ്ചിനീയർ എൽഎസ് ജി
			16685	

**4-7 സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളുടെ
ലഭ്യമാക്കിയില്ല.**

**4-8 ചാർജ് /സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം
ഇല്ല.**

4-9 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുപലോകനം

മുൻബാക്കി
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്
ആകെ
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്
നീക്കിയിരിപ്പ്
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിന് അംഗീകരിക്കാത്ത തുക
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ലഭ്യമാക്കിയ വാർഷിക കണക്കിന്റെ റസീറ്റ് വിവരങ്ങളാണ് പട്ടികയിൽ ചേർത്തിട്ടുള്ളത്. ഇതിന്റെ വരവിലും ഗ്രാന്റുകൾ ഉൾപ്പെടുന്നില്ല.

(ബി) പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുള്ളായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ രാജി രവ് വെറ്ററിനറി ന
3-1 (1-26)	42,500/-	
ആകെ	42,500	

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ രാജി രവ് വെറ്ററിനറി ന
1-31	450,000/-	നന്ദകുമാർ.കെ
1-32	74,474/-	നന്ദകുമാർ.കെ
1-35	17,38,000/-	നന്ദകുമാർ.കെ
	-	
ആകെ	22,62,474	

(സി) കേന്ദ്ര-സംസ്ഥാന സർക്കാരുകൾ, മറ്റു സ്ഥാപനങ്ങൾ ഏ വിവരം

ഇല്ല.

(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യം ഇല്ല.

(ഇ)റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിന് ഉത്തരവാദി മേൽവിലാസവും

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	
3-1	42,500/-	രാജി രവീന്ദ്രൻ വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ	ര റ റ ര

(എഫ്) റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന തടസ്സത്തിന് ഉത്സമിരം മേൽവിലാസവും

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
1-31	4,50,000	നന്ദകുമാർ.കെ. സെക്രട്ടറി
1-32	74,474/-	
1-35	17,38,000/-	

4-10 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ

ക്രമ നമ്പർ	ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് നമ്പർ	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കു ഖണ്ഡികളുടെ ആകെ എണ്ണം
1.	1996-97	LFT9-365/97 Dt.15.6.98	21
2	1997-98 (വരവ്)	LFT12-1130/00 Dt.9.12.02/ 28.03.03	6
3	1998-99 (ചെലവ്)	LFT4-164/01 Dt.15/5/2001	28
4	1998-99(വരവ്)	LFT12-1131/02 Dt.3-12-02/ 28-3-03	4

5	1999-00 (ചെലവ്)	LFT12-921/03 Dt.15.11.03/13.01.04	10
6	2000-01, 2001-02 (ജനകീയാസൂത്രണം)	LFT12-1574/03 Dt.19.02.04	3
7	2000-01	LFT12-242/06 Dt.4.8.06/8.12.06	10
8	2001-02 (വരവ്-ചെലവ്)	LFT12-405/06 Dt.17-7-06/ 8-12-06	6
9	2002-03	LFT12-774/06 Dt.7-10-06	6
10	2003-04	LFT12-2852/06 Dt.18-5-07/ 9-11-07	8
11	2004-05	LFT12-1795/08 Dt.29.5.2010	1
12	2005-06	LFT12-1799/08 Dt.22.6.2010	8
13	2006-07	LFTP6-234/11 Dt.29.11.11/ 10.01.2012	8
14	2007-08	LFTP6-235/11 Dt.29.11.11	19
15	2008-09	LFT(P3)-2119/11 Dt.28/2/2012	4
16	2009-10	LFT(P3)-2120/2011	4

		Dt.28/2/12	
17	2010-11	LFT(P3)2121/2011 Dt.28/02/2012	12
18	2011-12	LFT(P3)-1264/13 Dt.5.12.2013	20
19	2012-13	LFTP3-2170/13 Dt.11/02/2014	12
20	2013-14	KSATSR(P3)1953/14 Dt.14.7.15/13.10.15	17
21	2014-15	KSATSR(P3)632/16 Dt.26/5/16	14
22	2015-16	KSATSR(P3)2103/16 Dt.17/12/2016	15
23	2016-17	KSATSR(P3)1371/17	13

		Dt.10.11.17/23.11.17	
24	2017-18	KSATSR(P3)1807/18 Dt.1.12.18/7.12.18	9
25	2018-19	KSATSR (P3) 293/2020 Dt. 30.04.2020	25
26	2019-20	KSATSR (P2) 1501/2021 Dt. 20/04/2022	42
27	2020-21	KSATSR (P2)1502/2021 Dt. 20/04/2022	45

28	2021-22	KSATSR (P2)1802/2021 Dt. 06/12/2022	21
		ആകെ	391

Annexure-1

Audit Certificate

i. I have audited the attached Financial statements approved vide resolution number 1 dated 1 dated 27-07-2023 and submitted on 29-07-2023 , 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 Avanur 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 Avanur Grama Panchayat for the year 2022-2023

Date: 30/11/2023

Deputy Director

Kerala State Audit Department

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

1. Major Observations

1. Discrepancies in carrying forward of the closing balance of previous year in respect of assets/liabilities are detailed below.

As per 2021-22 Balance sheet		As per 2022-23 Trial Balance	
Head code (Saankhya)	Closing Balance	Head code (ILGMS)	Opening Balance
450100101-Cash	5,256	450100101-Cash	5256
450210101-SBI KUHS BRANCH-OWN FUND	911,582		
450210103- SBI CURRENT ACCOUNT	3,190,669	450210101-Nationalised Bank Account Of Own Revenue Fund	42,64,587
450230101-VSCB(Own Fund)	7,087,350		
450230102-TDCB(Other Department Fund)	41,816		
450230104-RAJEEV GANDHI HOUSING LOAN	3,918		
450250102-Treasury - Own Fund-VPFA-I_2	49,768	450210102 - Co-Operative Bank Account Of Own Revenue Fund	74,44,988
450250104-Treasury - Own Fund-VPFA-I_4	6,49,771		
450250110-Treasury TSB A/C	85,313		
450610101-Canera Bank(MGNREGS)	58		
450620101-Scheduled Bank - CFC grant- PFMS	76,960	450210104 - Treasury Account Of Traditional Functions Fund	6,99,539
450630101-VSCB(MN LAKSHAMVEEDU)	163,430		

450630102- VSCB(Literacy)	148,474	Total	12,414,370
Total	12,414,365		
-	Nil	350300112- Govt. And other dues payable- Value of court fee stamp	5

2. Discrepancies in carrying forward of the closing balance of previous year in respect of liabilities are detailed below.

The closing balance under the liability head as per the previous year's balance sheet has not been recorded under the correct head in the current year.

As per the balance sheet for the year 2021-22, Rs.11,45,086/- remains to be spent under the liability head 320300103- Grants, Funds & Contributions

for specific purposes- Other Govt. Agencies- Total Sanitation. But according to the trial balance of the year 2022-23, the above amount has been

recorded under the head code 312100511-Capital Contribution-Grants, Funds & Contributions for specific purposes-Other Govt.agencies-Total Sanitation.

3. Non Disclosure of Liability

An amount of Rs.20573 was entrusted to panchayat towards Attoor Surendran memorial Endowment by an individual as fixed deposits worth

Rs.10,000 and Rs.10,573 in the years 2005 and 2007 respectively. But the amount was not included under the liability head

Endowment

4. Payment voucher- Misclassification

A) 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 expenditures instead of being

booked under the corresponding Advance head.

Sl.No.	Project No & Name	Amount	Vr.No./Date	Expenditure booked head code
1	1/23- Palliative Care	99,971/-	42201302/24-02-2023	251110501- Health Related Activties- Palliative Care
	Purchase of medicine	99,997/-	42200910/14-02-2023	
2	4/23- Purchase of Medicine for homoeo hospital	2,00,000	42201169/14-09-22	251110208- Medical Institution- Homoeo- Purchase of medicines in health institutions

B) Capital expenditure booked as revenue expenditure

An amount of Rs. 1,93,253/- was expended for constructing toilet complex at Govt.UP School, Varadiyam. But the amount was booked under revenue expenditure head 251100101-Primary Education- Maintenance of Sanitation facilities in Govt.School instead of being booked under the appropriate Capital Expenditure head of account.

C) Loan repayment amount of Rs.7,79,696 was booked under the revenue expenditure head of account 252140202 -

Projects as per Govt.order Loan repayment of housing schemes instead of being booked under the liability head of account 30500102-Secured loan from Co-operative banks

2.Other Observations

a. Comments relating to Income & Expenditure Account

1. As per the trial balance for the year 2022-23, the head of account 151100112- Receipts from Transferred institutions-

General Education shows a closing balance of Rs.5500/-, but the above stated head of account was not included in income and expenditure account which leads to to discrepancy in the outcome of income and expenditure

statement. However, the error was not reflected in balance sheet.

2. Error in formula calculating excess of income over expenditure resulted in discrepancy in value calculated as Gross Surplus/(deficit)

of income over expenditure calculated in Income and Expenditure Account.

Income & Expenditure statement shows Gross surplus of income over expenditure after prior period item as (-)1,82,48,519

instead of (-)1,78,94,475.

b. Comments relating to Balance Sheet

1. The value of the works done with the Specific Purpose Grants such as Development Fund (General), District Panchayat fund were not included under the Capital contribution head.

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

Details are given below.

Head Code	Closing Balance as per schedule B-4 of Balance Sheet	Bank A/c	Closing Balance as per Schedule B-17 of Balance Sheet
320200104-Development Fund-Central Finance Commission Grant- Basic Tax	84,338	450210101-KERALA BANK (A/c No.80015201456)	1,35,221
320200113-Development Fund-Central Finance Commission Grant- Tied Fund	0		
Total	84,338		

3. As per the balance sheet, the asset head 410800101, Other Fixed Asset shows a balance of Rs. 6,13,881. But 416100110 -

Accumulated Depreciation- Other Fixed Assets , shows a balance of (-)14,02,911. Depreciation Provided for asset group called other fixed assets is more than the book value of that asset.

4. As per Schedule B-15 of Balance Sheet, total amount of Rs. 26,24,499/- has to be collected as arrear amount towards Property tax and service cess. But Provision for doubtful debts was not provided in Income & Expenditure.

C. Comments relating to Receipt & Payment

Nil

d. Comments relating to Cashflow statement

1. Cash Flow statement-Net increase/decrease in cash flow (Rs. 96,720) does not match with difference between opening balance and closing balance of cash and cash equivalents ((-)1,13,04,669).

e. Comments relating to Ratios

1. 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 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. 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

Nil

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.

Residential

	Demand	Collection	Advance adjusted	Balance
As per Sanchaya	27,54,992	27,46,666	8,175	2,110
As per AFS	27,54,992	27,44,707	8,175	2,110
	(Income & Expenditure account, schedule I-1)	(Receipt & Payment Statement, Schedule RP-45)	(350410101-Advance collection-PT on Res. bldg-)	(AS per Balance Sheet Schedule B-15 (2217*100/105)

Non-Residential

	Demand	Collection	Advance Adjusted	Balance
As Per Sanchaya	40,75,057	37,36,799	13,638	3,28,396
As per AFS	40,75,057	37,33,023	13,638	3,28,396
	(Income & Expenditure Account Schedule I-1)	(Receipt & Payment Statement RP-45)	(Ledger of 350410104-Advance collection-PT on NR bldg-)	* (3,44,837/105X100=62668) (Balance Sheet Schedule B-15)

Service cess

		Demand	Collection	Advance adjusted	Balance
As per Sanchaya	Residential	4,60,023	4,58,417	1,381	352
	Non-Residential	5,79,150	5,35,600	2,216	41,854
	Total	10,39,173	9,94,017	3,597	42,206
As per AFS		10,39,173	9,93,370	3,597	42,206
		(Income & Expenditure Account Schedule I-1)	(Receipt & Payment Statement RP-45)	(Ledger of 350410105-Advance collection-Service cess on property tax)	(Balance Sheet Schedule B-15)

Arrear

Residential

	Demand	Collection	Balance
As per Sanchaya	30,225	28,303	2,123
As per AFS	17,091	28,107	2,123
	*(Schedule B-15 of Balance Sheet 2021-22) (3617+14329=17946*100/105)	(Receipt & Payment Statement RP-45)	(Balance Sheet Schedule B-15) 2230*100/105

Non-Residential

	Demand	Collection	Balance
As per Sanchaya	22,44,915	53,213	21,91,716
As per AFS	23,17,759	53,199	21,91,897
	(Schedule B-15 of Balance Sheet 2021-22) 3,40,134+20,93,513 = 24,33,647*100/105)	(Receipt & Payment Statement RP-45)	** (2301492/105X100=74611) (Balance Sheet Schedule B-15)

Service Cess

	Demand	Collection	Balance

As per Sanchaya	Residential	5137	4723	354
	Non Residential	3,26,646	6,215	3,20,421
	Total	3,31,783	10,938	3,20,775
As per AFS		3,37,561	11,006	3,20,777
		(As per 2021-22 Balance Sheet 575+2285+40509+294192 =337561	(Receipt & Payment Statement RP-45)	Schedule B-15 of Balance Sheet

Library Cess (Current +Arrear).

		Demand			Collection			Advance Adjusted	Demand deducted	Ba	
		Current	Arrear	Total	Current	Arrear	Total			Current	Ar
As per Sanchaya	Residential	140371	1622	141993	139847	1414	141261	478		107	10
	Non Residential	204528	112456	316984	187541	2676	190217	690		16441	10
	Total			458977			331,478	1168			12
As per AFS		4,61,858			3,31,649				3,32,541	1,2	
		As per State govt . Cess/levies..... Ledger, balance sheet of 2021-22 (1,16,959+1,40,371+ 2,04,528 = 4,61,858			Receipt & Payment Schedule RP- 35(Receipt))				(431910101 - State govt . Cess/levies..... Ledger 2022- 23)	(Balar Schedi	

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

3. The Demand of following items as per registers are not talled with AFS .

Item		Demand
Licence fees	As per Register	301050
	AS per AFS	301250
Profession Tax Traders	As per Register	3,63,330
	As per AFS	3,59,330
Permit fee for machine (Running fee)	As per Register	56,762
	As per AFS	1,60,730
Installation Fee	As per Register	4150
	As per AFS	4850

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	320100190	Vimukthi Grant	17,955
2	320100196	Integrated Child Development Scheme	5,05,094
3	320100198	Grant from suchitwa mission	3,11,159
6	320100999	Other Liabilities	32,292
7	320200207	Fund for transferred institutions- Ayurveda- Capital	4,50,000
8	320800101	Beneficiary Contributions	13,19,103
9	320800199	Other Grants, Funds & Contributions for specific purposes- capital	131280

**DEPUTY DIRECTOR
DISTRICT AUDIT OFFICE,
THRISSUR**

അനുബന്ധം-2 ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

തൃശ്ശൂർ
ജില്ലയിലെ
അവബ്ധൂർ

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
വാർഷിക കണക്കുകളുടെ സംക്ഷിപ്തം

Avanur 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	-4497709.00
311000000	Earmarked Funds - Special Funds/Sinking Fund/Trust or Agency Fund	B-2	0.0
312000000	Reserves	B-3	59337139.00
	Total Reserve & Surplus		54839430.00
	Grants, Contributions for Specific Purposes		
320000000	Grants, Funds & Contribution for Specific Purposes	B-4	4151581.00
	Total Grants, Contributions for Specific Purposes		4151581.00
	Loans		
330000000	Secured Loans	B-5	4940591.00
331000000	Unsecured Loans	B-6	0.0
	Total Loans		4940591.00
	Current Liabilities & Provisions		
340000000	Deposits Received	B-7	538319.00
341000000	Deposits Works	B-8	0.0
350000000	Other Liabilities	B-9	3414635.00
360000000	Provisions	B-10	0.0
	Total Current Liabilities and Provisions		3952954.00
	TOTAL LIABILITIES		67884556.00
	ASSETS		
	Fixed Assets		
410000000	Fixed Assets	B-11	613881.00
412000000	Capital Work in Progress	B-11(b)	655904.00
413000000	Annual Plan - Capital Expences (Productive Sector)	B11-(c)	932807.00
414000000	Annual Plan - Capital Expences (Service Sector)	B11-(d)	15529698.00
415000000	Annual Plan - Capital Expences (Infrastructure Sector)	B11-(e)	67664227.00
416000000	Accumulated Depreciation	B-11(a)	-70381059.00
	Total Fixed Assets		15015458.00
	Investments		
420000000	Investments-General Fund	B-12	20573.00

421000000	Investments - Other Funds / Sundry Debtors	B-13	0.0
	Total Investments		20573.00
	Current Assets, Loans and Advances		
430000000	Stock-in-hand	B-14	0.0
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	B-15	7506702.00
432000000	Accumulated Provisions Against Debtors (Receivables)	B-15(a)	0.0
440000000	Pre-paid Expenses	B-16	4940591.00
450000000	Cash and Bank Balance	B-17	12511090.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	B-18	27890142.00
461000000	Accumulated Provisions against Loans,Advances and Deposits	B-18(a)	0.0
	Total Current Assets, Loans and Advances		52848525.00
	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		67884556.00

Avanur 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	15582909.00
120000000	Assigned Revenues, Shared Taxes and Compensations (BLOCKED)	I-2	0.0
130000000	Rental Income from Panchayat / Municipal Properties	I-3	142700.00
140000000	Fee & User Charges	I-4	2902692.00
150000000	Sale & Hire Charges	I-5	180685.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations / Subsidies	I-6	107562778.00
170000000	Income from Investments	I-7	997.00
171000000	Interest Earned	I-8	169313.00
180000000	Other Income	I-9	133255.00
190000000	Prior Period Income	I-19	177022.00
	Total Income		126675329.00
	EXPENDITURE		
210000000	Establishment Expenses	I-10	14152040.00
220000000	Administrative Expenses	I-11	2729268.00
230000000	Operations & Maintenance	I-12	4288905.00
240000000	Interest & Finance Charges	I-13	266.00
250000000	Decentralised Plan Programme-Productive Sector / Programme Expenses	I-14	6173099.00
251000000	Decentralised Plan Programme-Service Sector	I-14(A)	24757692.00
252000000	Decentralised Plan Programme-Infrastructure Sector	I-14(B)	16361377.00
253000000	Decentralised Plan Programme-Projects not included in Sector Division	I-14(C)	11194968.00
254000000	Expenditures of Transferred Institutions and State Sponsored Schemes (not included under Decentralized Plan Programme)	I-14(D)	38444600.00
255000000	Maintenance Projects	I-14(E)	0.0
256000000	Other Revenue Grants and Funds - Revenue Expenses	I-14(F)	366.00
260000000	Grants, Contributions & Compensation from Own Fund / Subsidies	I-15	0.0
270000000	Provisions and Write off	I-16	0.0
271000000	Miscellaneous Expenses on Disposal of Assets and Investments	I-17	0.0

272000000	Depreciation	I-17(A)	26644245.00
	Total Expenditure		144746826.00
	Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure		-18071497.00
	Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure		-18248519.00
290000000	Transfer to Reserve Funds/Prior Period Item(ILGMS)	I-18	0.0
	Net Balance being surplus/ deficit carried over to Balance Sheet (Panchayat Fund)		177022.00

Avanur 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)	12409114.00
Cash	Cash	RP-40(a)	5256.00
	Operating		
110000000	Tax Revenue	RP-1	7179747.00
130000000	Rental income from Panchayat Properties	RP-3	150200.00
140000000	Fees & User Charges	RP-4	2606079.00
150000000	Sale & Hire Charges	RP-5	180685.00
151000000	Receipts from Transferred Institutions	RP-6	5500.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations	RP-7	11254000.00
171000000	Interest Earned	RP-9	169313.00
190000000	Prior Period Income	RP-11	247294.00
220000000	Administrative Expenses	RP-13	4397.00
230000000	Operations & Maintenance	RP-14	588.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-30	11089484.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	8193452.00
	Non Operating		
170000000	Income from Investments	RP-8	997.00
180000000	Other Income	RP-10	20200.00
340000000	Deposits Received	RP-33	533112.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	815529.00
	Grand total		54864947.00
	PAYMENTS		
	Operating		
220000000	Administrative Expenses	RP-13	83240.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-30	1238793.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	4520229.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-49	1205038.00
	Non Operating		
340000000	Deposits Received	RP-33	528892.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	34777665.00

	Closing Balance		
Bank	Bank	RP-40(b)	12375681.00
Cash	Cash	RP-40(b)	135409.00
	Grand Total		54864947.00

District A