കേരള സ® ക്കാ®

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

അവിണിശ്ശേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോ® ട്ട്

2021-2022

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
തൃശ്ശൂർ – **680020**

ഇ-മെയി® : **dotsr.ksad@kerala.gov.in**
ഫോ® : **0487-2331249**

(രജിസ്റ്റ® ചെയ്ത കൈപ്പറ്റ് ചീട്ടു സഹിതം)

നമ്പ® : KSATSR(P2)/201/2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
തൃശ്ശൂർ – 680020
തീയ്യതി: 10/04/2023
ഇ-മെയി® :
dotsr.ksad@kerala.gov.in
ഫോ® : 0487-2331249

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)
അവിണിശ്ശേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സ® ,

വിഷയം : അവിണിശ്ശേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ **2021-2022** സാമ്പത്തിക വ® ഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോ® ട്ട് സംബന്ധിച്ച്**.**

1994 ലെ കേരള ലോക്ക® ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം വകുപ്പ് 13, 1996 ലെ കേരള ലോക്ക® ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 18, (1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം-വകുപ്പ് 215(4)) എന്നിവയിലെ വ്യവസ്ഥക® പ്രകാരം അവിണിശ്ശേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2021-2022 സാമ്പത്തിക വ® ഷത്തെ ധനകാര്യ പത്രികയുടെ പരിശോധനാഫലമായുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോ® ട്ട് 1996 ലെ കേരള ലോക്ക® ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടം 23(1)® നി® ദ്ദേശിക്കുന്ന പ്രകാരമുള്ള തുട® നടപടിക® ക്കായി ഇതോടൊപ്പം അയക്കുന്നു.

ഈ റിപ്പോ® ട്ടിലെ ഭാഗം 1ലെ ഖണ്ഡികകളിലേക്ക് ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു. ഈ റിപ്പോ® ട്ട് കൈപ്പറ്റിയാലുട® ഇതി® പരാമ® ശിക്കുന്ന ക്രമക്കേടുക® ക്ക് ഉത്തരവാദികളായ വ്യക്തികളെ പ്രസ്തുത ഖണ്ഡികകളുടെ പക® പ്പ് സഹിതം വിവരം ധരിപ്പിക്കേണ്ടതാണ് .

ഈ റിപ്പോ® ട്ട് കൈപ്പറ്റി ഒരു മാസത്തിനകം പ്രത്യേക യോഗം കൂടി ഓഡിറ്റ് റിപ്പോ® ട്ട് വിശദമായി ച® ച്ച ചെയ്യേണ്ടതും , ഓഡിറ്റ് റിപ്പോ® ട്ടിന്റെയും അതിന്മേ® എടുത്ത തീരുമാനത്തിന്റെയും പക® പ്പ് പൊതുജന ശ്രദ്ധയ്ക്കായി പ്രസിദ്ധപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്. (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ്-പരിശോധനാരീതിയും ഓഡിറ്റ് സംവിധാനവും ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 14,15)) കാണുക.

റിപ്പോ® ട്ട് കൈപ്പറ്റി രണ്ടു മാസത്തിനകം ഇതി® ഉ® പ്പെടുന്ന ഓഡിറ്റ് പരാമ® ശങ്ങ® / തടസ്സങ്ങ® ഒഴിവാക്കുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതും ആയത് സംബന്ധിച്ച ഒരു റിപ്പോ® ട്ട് പ്രസ്തുത കാലയളവിനുള്ളി® ഈ ഓഫീസിലേക്ക് അയച്ചു തരേണ്ടതുമാണ്. (ലോക്ക® ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം സെക്ഷ® 15(1) ചട്ടം 20,23, (1997 കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ്-പരിശോധനാരീതിയും ഓഡിറ്റ് സംവിധാനവും ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 21(1)(2)) എന്നിവ കാണുക.

വിശ്വസ്തതയോടെ,

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പക® പ്പ്:

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

നമ്പ® : KSATSR(P2)/201/2023 തീയ്യതി: 10/04/2023

തൃശ്ശൂ® ജില്ലയിലെ അവിണിശ്ശേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2021-2022 സാമ്പത്തിക വ® ഷത്തെ ധനകാര്യ പത്രികയിന്മേലുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോ® ട്ട്.

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

തൃശ്ശൂ® ജില്ലയിലെ അവിണിശ്ശേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2021-2022 സാമ്പത്തിക വ® ഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 01-04-2022 മുത® 05-01-2023 തീയതി വരെ വിവിധ ഇനങ്ങളിലായി നടത്തിയ പണം പിരിവ്, അവയുടെ ഒടുക്ക്, 01-04-2021 മുത® 31-03-2022 വരെ വിവിധ അക്കൗണ്ടുകളിൽ നിന്നും നടത്തിയിട്ടുള്ള പണം പിൻവലിക്കൽ എന്നിവയും പരിശോധിച്ചു.

ഓഡിറ്റി® കണ്ടെത്തിയ അപാകതക® അതത് സമയം ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിലൂടെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയി® പ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. 20 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുക® ന® കിയതി® 17 എണ്ണത്തിനു മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ റിപ്പോ® ട്ടി® ഉ® പ്പെടാത്ത ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളി® മേലുള്ള തുട® നടപടിക® സ്ഥാപനം സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ഓഡിറ്റി® കണ്ടെത്തിയ അപാകതക® അതത് സമയം ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിലൂടെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയി® പ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. 20 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുക® ന® കിയെങ്കിലും മറുപടി ലഭ്യമായിട്ടില്ല.

സ്ഥാപനത്തി® നിന്ന് ലഭ്യമായ രജിസ്റ്ററുകളുടെയും രേഖകളുടെയും വിവരങ്ങളുടെയും വിശദീകരണത്തിന്റെയും അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ഈ റിപ്പോ® ട്ട് തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത്. സ്ഥാപനം ന® കിയ തെറ്റായ വിവരങ്ങളുടെയോ വിശദാംശങ്ങളുടെയോ അടിസ്ഥാനത്തി® തയ്യാറാക്കി ഈ റിപ്പോ® ട്ടി® ഉ® പ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള വിശകലനങ്ങളുടെയും നിരീക്ഷണങ്ങളുടെയും കാര്യത്തിലും, സ്ഥാപനം ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാകാത്ത രേഖകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തി® മറ്റൊരു ഓഡിറ്റ് ഏജ® സി/ പരിശോധനാ വിഭാഗം പിന്നീട് കണ്ടെത്തുന്ന അപാകതകളിലും കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിന് യാതൊരു ഉത്തരവാദിത്തവുമില്ല.

(എ)ഓഡിറ്റ് നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

ഓഡിറ്റിന് ചുമതലപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥ® :

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുത®)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീ.സതീശൻ.എൻ	ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ (ഹ. ഗ്രേ.)	17-01-2023	25-01-2023

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

തീയതി (മുത®)	തീയതി (വരെ)
17-01-2023	25-01-2023

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥ® :

ശ്രീ. വി.പി. ഷോബി, ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ (ഹ.ഗ്രേ.)

ശ്രീമതി സീനത്ത് പി.എ, ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ (20.01.2023 മുതൽ)

ശ്രീ. സ്റ്റാൻലി പി.എസ്, അസി.ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ

ശ്രീമതി വിദ്യ ഒ.കെ, ,സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ

(ബി)നി® വഹണാധികാരിക®

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി (മുത®)	തീയതി (വരെ)
സൂര്യ ഷോബി	പ്രസിഡന്റ്	01-04-2021	19-04-2021
ഹരി സി. നരേന്ദ്രൻ	പ്രസിഡന്റ്	20-04-2021	31-03-2022

നി® വ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥ®

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുത®)	തീയതി (വരെ)
പ്രസന്നൻ കെ. പി	സെക്രട്ടറി	01-04-2021	31-03-2022
ജിനി ജേക്കബ്	കൃഷി ഓഫീസർ	01-04-2021	31-03-2022
സന്ധ്യ പി. വി	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	01-04-2021	31-03-2022
ഡോ. വിനിത വി ശശിധരൻ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (പി.എച്ച്.സി)	01-04-2021	31-03-2022
ഡോ. അനിഷ പി. ജെ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ)	01-04-2021	31-03-2022
ഡോ. പ്രീതി കെ രാമകൃഷ്ണൻ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയുർവേദം)	01-04-2021	31-03-2022
ഡോ. ജെറി തോമസ്	വെറ്ററിനറി സർജൻ	01-04-2021	31-03-2022
ജോയ്സി ജേക്കബ്	ഫിഷറീസ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	01-04-2021	31-03-2022
പ്രസന്ന പി. വി	വി.ഇ.ഒ (അവിണിശ്ശേരി)	01-04-2021	31-03-2022
ജോഷില പി. ജെ	വി.ഇ.ഒ (പാലിശ്ശേരി)	01-04-2021	31-03-2022
സത്യൻ പി. കെ	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	01-04-2021	31-03-2022
അംബിക കെ. വി	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2021	31-03-2022
മീന റസ്സൽ	ഡയറി എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	01-04-2021	31-03-2022

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം 1	ഖണ്ഡിക നമ്പ®
1	ബജറ്റ്	1-1
2	വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക	1-2
3	സാമ്പത്തിക വിശകലനം	1-3
4	ഗ്രാന്റ് വിനിയോഗം(ACR പ്രകാരം)	1-4
5	പദ്ധതി അവലോകനം	1-5
6	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	1-6
7	ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ	1-7
8	ക്യാഷ് വെരിഫിക്കേഷ®	1-8
9	ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം	1-9
10	വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികയിൽ അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല	1-10-1
11	വസ്തു നികുതി -റെസിഡെൻഷ്യൽ(തൻവർഷം)-ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററും വാർഷികകണക്കും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-10-2
12	വസ്തു നികുതി -നോൺ റെസിഡെൻഷ്യൽ(തൻവർഷം)-ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററും വാർഷികകണക്കും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-10-3
13	വസ്തു നികുതി-റെസിഡെൻഷ്യൽ(കുടിശ്ശിക)-ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററും വാർഷികകണക്കും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-10-4
14	വസ്തു നികുതി -നോൺ റെസിഡെൻഷ്യൽ(കുടിശ്ശിക)-ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററും വാർഷികകണക്കും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-10-5
15	ലൈബ്രറി സെസ്സ് -ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററും വാർഷികകണക്കും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-10-6
16	സർവ്വീസ് സെസ് ഇനത്തിൽ കളക്ഷൻ വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു.	1-10-7
17	വസ്തു നികുതി മുൻകൂർ-ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററും വാർഷികകണക്കും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-10-8
18	വസ്തു നികുതി - യഥാസമയം ഡിമാന്റ് രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല.	1-10-9
19	വരവിനങ്ങളുടെ ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററും വാർഷികകണക്കും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-10-10
20	വാർഷിക കണക്കിലെ അപാകതകൾ	1-10
21	വരവിനങ്ങളുടെ മുൻകൂർ രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല	1-10-11
22	Prior Period -വൗച്ചറുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല	1-10-12
23	ജേണൽ മുഖേനയുള്ള രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ-വൗച്ചറുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല	1-10-13
24	ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല.	1-10-14
25	കാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിന്റെ കൃത്യത ഓഡിറ്റിൽ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല	1-10-15
26	ഡിപ്രീയിസേഷൻ - അതാത് ആസ്തികളുടെ ശീർഷകങ്ങളുടെയോ ആസ്തികളുടെ ഗണത്തിനനുസരിച്ചോ (Block Of Assets) പുനക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല.	1-10-16
27	തൊഴിലുറപ്പ്പദ്ധതിയുടെ കാഷ്ബുക്ക് പ്രകാരമുള്ള വരവ് ചെലവുകളും വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തുന്നില്ല	1-10-17
28	അക്രൂവൽ ആയി രേഖപ്പെടുത്തേണ്ട താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകകൾ അതാത് ഡിമാന്റ്	1-10-18

	രജിസ്റ്ററുകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.	
29	ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റുകൾ ഭൗതിക പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല	1-10-19
30	ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ കൃത്യമായി രേഖപ്പെടുത്തൽ വരുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.	1-10-20
31	അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല	1-10-21
32	അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.	1-10-22
33	ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ബി-17 പ്രകാരമുള്ള പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകൾക്ക് തത്തുല്യമായ ബാധ്യതാ ശീർഷകം ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ബി -4 ൽ കാണുന്നില്ല.	1-10-23
34	മുൻകൂർ രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തലുകളില്ല.	1-10-24
35	Capital Work In Progress-വർക്ക് ഷീറ്റ് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.	1-10-25
36	വായ്പാ വിവരങ്ങൾ വായ്പ രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.	1-10-26
37	അംഗൻവാടി ജീവനക്കാരുടെ പ്രതിഫലം- ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.	1-10-27
38	വിധവകളുടെ പെൺമക്കളുടെ വിവാഹധനസഹായം, തൊഴിൽ രഹിത വേതനമിനങ്ങളിലെ ചെലവ് ബന്ധപ്പെട്ട ശീർഷകങ്ങളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.	1-10-28
39	പ്രതിമാസ ബാങ്ക് റീകൺസീലിയേഷൻ പത്രിക തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല.	1-10-29
40	Liability In Respect Of Stale Cheque" എന്ന ബാധ്യത ശീർഷകത്തിലേയ്ക്ക് മാറ്റി ബാങ്ക് ബുക്ക് നീക്കിയിരിപ്പ് ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല	1-10-30
41	"Cheques Deposited But Not Credited" - തുടർനടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.	1-10-31
42	" Directly Debited By Bank"-വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടില്ല.	1-10-32
43	"Directly Credited By Bank" -വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടില്ല.	1-10-33
44	സാംഖ്യ സോഫ്റ്റ്വെയറിൽ നിന്നും ILGMS എന്ന ERP യിലെ ഫിനാൻസ് മൊഡ്യൂളിയിലേക്ക് മാറ്റം - നീക്കിയിരിപ്പുകളിലെ വ്യത്യാസം	1-10-34
45	Income And Expenditure Account പ്രകാരം മിച്ചതുക (Net Surplus)കണക്കാക്കുന്ന ഫോർമുല ശരിയല്ലാത്തതിനാൽ തെറ്റായ തുക കണക്കാക്കി.	1-10-35
46	വരുമാന തുക ബാധ്യതാ ശീർഷകത്തിൽ നിന്നും ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല	1-10-36
47	ലേലം- തുടർ നടപടി വിവരങ്ങൾ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.	1-11
48	കെട്ടിട നിർമ്മാണ അപേക്ഷാ രജിസ്റ്റർ വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയവിവരങ്ങൾ കൂടി രേഖപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.	1-12
49	പാരാമെഡിക്കൽ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കുള്ള ലൈസൻസ് എടുത്തിട്ടില്ല.	1-13
50	വസ്തു നികുതി നിർണയ വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.	1-14
51	റോഡ് കട്ടിംഗിനുള്ള ഫീസ് - രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.	1-15
52	സാമൂഹ്യ സുരക്ഷിതത്വ പെൻഷനുകൾ മരണ ശേഷവും നൽകുന്നു : സർക്കാർ നിർദ്ദേശം പാലിക്കേണ്ടതാണ്.	1-16
53	മരുന്ന് മുഴുവനും ലഭ്യമായിട്ടില്ല.	1-17
54	കോവിഡ് പ്രതിരോധ പ്രവർത്തനങ്ങൾ -അപാകതകൾ	1-18
55	പെയിൻ & പാലിയേറ്റീവ് കെയർ പദ്ധതി -ചെലവ് രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.	1-19

56	പ്രൊജ. നം.-- 122/22 PHC ഹോമിയോ-മരുന്നും അനുബന്ധ സാമഗ്രികളും വാങ്ങൽ - മരുന്നുകൾ മുഴുവനായും ലഭ്യമായിട്ടില്ല.	1-20
57	തീരമൈത്രി സൂപ്പർമാർക്കറ്റുകളിൽ നിന്ന് വാങ്ങിയ ഭക്ഷ്യസാധനങ്ങളുടെ വിലനിലവാരംICDS സൂപ്പർവൈസർ പരിശോധിച്ച് ഉറപ്പുവരുത്തിയിട്ടില്ല.	1-21
58	39/22- പ്രത്യേക കന്നുകുട്ടി പരിപാലന പദ്ധതി ന്യൂനതകൾ	1-22
59	മൃഗാശുപത്രിയ്ക്ക് ബില്ലിംഗ് മെഷീൻ - ആവശ്യകത ഉറപ്പുവരുത്താതെ ₹ 12700/- ചെലവഴിച്ച	1-23
60	പഞ്ചായത്ത് മീറ്റിങ്ങ് ഹാളിലേക്ക് ഫർണിച്ചർ -ക്വാട്ട് ചെയ്ത നിരക്കിനേക്കാൾ അധികം തുക നൽകി.	1-24
61	ഹരിത കേരളം സ്മാർട്ട് ഗാർബേജ് മോണിറ്ററിങ്ങ് സിസ്റ്റം - തത്സ്ഥിതി വിവരം ലഭ്യമല്ല.	1-25
62	തെരുവ് വിളക്ക് പരിപാലനം -തുക അധികം നൽകി.	1-26
63	മണ്ണിന്റെ വിനിയോഗ വിവരം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.	1-27
64	കാലി ബാരലിന്റെ വിലയിന്മേൽ ഈടാക്കിയGSTഇനത്തിലുള്ള തുക GST വകുപ്പിലേക്ക് അടവാക്കിയിട്ടില്ല.	1-28
65	റോഡു പ്രവൃത്തികൾക്ക് 5% ന പകരം 10% ഓവർഹെഡ് ചാർജ്ജസ് അനുവദിച്ചിരിക്കുന്നു.	1-29
ഭാഗം **2**		
--- No Records Found ---		
ഭാഗം **3**		
1	തെരുവ് വിളക്ക് പരിപാലനം -തുക അധികം നൽകി.	3-1
2	പഞ്ചായത്ത് മീറ്റിങ്ങ് ഹാളിലേക്ക് ഫർണിച്ചർ-ക്വാട്ട് ചെയ്ത നിരക്കിനേക്കാൾ അധികം തുക നല്കി.	3-2
ഭാഗം **4**		
1	സംയുക്തപ്രോജക്ടുകൾക്കു ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-1
2	ഡെപ്പോസിറ്റ് വർ ക്കിനു നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-2
3	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ്	4-3
4	വായ്പ/ വായ്പ തിരിച്ചടവ്	4-4
5	സ്ഥിരനിക്ഷേപങ്ങൾ	4-5
6	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-6
7	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഓഡിറ്റ് ഖണ്ഡികകളുടെ വിശദാംശം	4-7
8	ചാർജ്ജ്/സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം	4-8
9	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം	4-9
10	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകൾ	4-10
അനുബന്ധം		
1	ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം	
2	ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം	

ഭാഗം -1

പൊതു അവലോകനം

1-1 ബജറ്റ്.

ബജറ്റ് / റിവൈസ്ഡ്ബജറ്റ്എന്നിവസംബന്ധിച്ച്

പാസ്സാക്കിയ തിയതി	18.06.2021	
കമ്മിറ്റിതീരുമാനം	1(1)	
പ്രതീക്ഷിതവരവ്, ചെലവ്എന്നിവ OB	വരവ്	ചെലവ്
	159942000	91541800
റിവൈസ്ഡ്ബജറ്റ്.		
പാസ്സാക്കിയ തിയതി കമ്മിറ്റിതീരുമാനം റിവൈസ്ഡ്ബജറ്റ്	15.03.2022	
കമ്മിറ്റിതീരുമാനം	1(1)	
പ്രതീക്ഷിതവരവ്, ചെലവ്എന്നിവ	വരവ്	ചെലവ്
	124230867	118458773

ബജറ്റുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഓഡിറ്റ് കാലയളവിലെ അപാകതകൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു

(I) ബജറ്റ് സിംഗിൾ എൻട്രി സമ്പ്രദായത്തിലും വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക അക്രൂവൽ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഡബിൾ എൻട്രി സമ്പ്രദായത്തിലും തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ളതിനാൽ ഇവ തമ്മിൽ താരതമ്യം ചെയ്യാൻ ഓഡിറ്റിന് കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല

(Ii) സ.ഉ (ആർ.റ്റി) 3291/16 തി 2-12-16 പ്രകാരം ബഡ്ജറ്റ് എസ്റ്റിമേറ്റുകളിന്മേൽ മാസാന്ത്യ വർഷാന്ത്യ അവലോകനം നടത്തിയിട്ടില്ല.

(Iii) കേരള പഞ്ചായത്ത് നിയമം 214(7) ആവശ്യപ്പെടുന്നതു പ്രകാരം ബഡ്ജറ്റ് എസ്റ്റിമേറ്റിന്റെ പകർപ്പ് സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിന് നൽകിയിട്ടില്ല.

മേൽപ്രകാരം അപാകതകൾ ഭാവിയിൽ ആവർത്തിക്കാതിരിക്കുന്നതിന് ശ്രദ്ധ ചെലുത്തേണ്ടതാണ്.

1-2 വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക

ലഭിക്കേണ്ട തീയതി	ലഭിച്ച തീയതി
31-07-2022	08-11-2022

1-3 സാമ്പത്തിക വിശകലനം

-	തുക (രൂപ)
മുന്നിരിപ്പ്	11,029,170
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ വരവ്	7,13,12,036
ആകെ	8,23,41,206
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ചെലവ്	68273469
നീക്കിയിരിപ്പ്	140,67,737

1-4 ഗ്രാന്റ് വിനിയോഗം(ACR പ്രകാരം) .

ഗ്രാന്റ്	മുന്നിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	ചെലവഴിക്കാതെ ശേഷിച്ച തുക

വികസനഫണ്ട് (ജനറൽ)-	0	10988132	10988132	10696633	291499
വികസനഫണ്ട് (എസ്.സി.പി)-	0	3314334	3314334	3123667	190667
വികസനഫണ്ട് (ടി.എസ്.പി)	0	0	0	0	0
ധനകാര്യകമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (Untied)	0	4453129	4453129	3697112	756017
ധനകാര്യകമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (Tied)	0	4825503	4825503	4209465	616038
മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് – റോഡ്	0	9884000	9884000	8954662	929338
മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് -നോൺ റോഡ്	0	5480880	5480880	5210779	270101

1-5 പദ്ധതി അവലോകനം

അംഗീകാരംലഭിച്ചവ (എണ്ണം)	അടങ്കൽ (തുക)	നടപ്പിലാക്കിയത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി ചെലവ്	നടപ്പിലാക്കാത്തത്	പൂർത്തീകരിച്ചതിന്റെ ശതമാനം(പദ്ധതി ചെലവ്)
225	58159299	192	45485770	33	78

1-6 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി

ഇനം	മുന്നിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്
ഭരണ ചെലവുകൾ	260821*	815119	1075940	1075487	453
ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നേരിട്ട് നൽകുന്നത്		8707030	8707030	8707030	

*തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിയുടെ ക്യാഷ്ബുക്ക് പ്രകാരമുള്ള വിവരങ്ങളാണ് ചേർത്തിട്ടുള്ളത്. മുന്നിരിപ്പ് വാർഷിക കണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. ഖ. 1-10-17 കൂടി കാണുക.

1-7 ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ

പദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവ് തുക	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം
കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ	4729600	256
വിധവാ പെൻഷൻ	17095300	962
വാർദ്ധക്യകാലപെൻഷൻ	35303200	2157
വികലാംഗപെൻഷൻ	4219700	242
50 വയസ്സിന് മേൽ പ്രായമുള്ള അവിവാഹിതരായ സ്ത്രീകൾക്കുള്ള പെൻഷൻ	3063800	161

വിധവകളുടെ പെൺമക്കൾക്കുള്ള വിവാഹധനസഹായം	480000*	16
തൊഴിൽ രഹിത വേതനം	2040*	1

* ടി തുകകൾ വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല. ഖ. 1-10-28 കൂടി കാണുക

1-8 ക്യാഷ് വെരിഫിക്കേഷൻ

1994-ലെ ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്റ്റിലെ 6(4)-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 18-01-2023 തീയതിയിൽ 3.30 PM ന് സ്ഥാപന തലവന്റെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. പരിശോധനയിൽ 52007/- രൂപ ക്യാഷ് ബാലൻസിന്റെ കൃത്യത ബോധ്യപ്പെട്ടു.

1-9 ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം

ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണ സംവിധാനം തൃപ്തികരമാണ്. രജിസ്റ്ററുകളും, വൗച്ചറുകളും മറ്റു രേഖകളും ഏറെക്കുറെ നന്നായി സൂക്ഷിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഫ്രണ്ട് ഓഫീസ് നന്നായി പ്രവർത്തിച്ചു വരുന്നു. ആസ്തി റജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണ സംവിധാനവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് കാണപ്പെട്ട മറ്റു പോരായ്മകൾ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ അതത് ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങളിൽ പ്രതിപാദിച്ചിട്ടുണ്ട്.

1-10-1 വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികയിൽ അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല

വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികയിൽ അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല(കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൌണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011, ചട്ടം 62 (എഫ്).

1-10-2 വസ്തു നികുതി -റെസിഡെൻഷ്യൽ(തൻവർഷം)-ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററും വാർഷികകണക്കും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

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

റെസിഡൻഷ്യൽ(തൻവർഷം)

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത്	ബാക്കി
ഡിസിബി തയ്യാറാക്കുന്ന "സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	2580894	2552277	20255	10157
വാർഷികകണക്കിലെ	2580894	2550482	20255	*10163

വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	(ഇൻകം &എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട്,ഷെഡ്യൂൾ ഐ-1)	(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക , ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	(350410101- Advance Collection- PT On Res. Bldg-ന്റെ ലെഡ്ജർ)	*(10671/105X100)=10162.8 (ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15)ചെറിയ തുക വ്യത്യാസം, റൗണ്ട് ഓഫ് തുകയായി പരിഗണിച്ച് സഞ്ചയയിലെ തുക എടുക്കുന്നു

1.കളക്ഷൻ തുക പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

2.സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ യഥാർത്ഥ കളക്ഷനെക്കാൾ 1795രൂപ കൂടുതൽ പോസ്റ്റിംഗ് വന്നതായി കാണുന്നു. അതായത് രസീതിൽ ചേർക്കാതെ നേരിട്ട് ഡിസിബി തയ്യാറാക്കുന്ന സോഫ്റ്റവെയറിൽ പോസ്റ്റിംഗ് നടത്തിയതായി കാണുന്നു. ഇത് പരിശോധിക്കേണ്ടതാണ്.

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

1-10-3 വസ്തു നികുതി -നോൺ റെസിഡെൻഷ്യൽ(തൻവർഷം)-ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററും വാർഷികകണക്കും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ(തൻവർഷം)

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത്	ബാക്കി
ഡിസിബി തയ്യാറാക്കുന്ന "സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	2140217	2096413	15412	29636
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	2140217	2095169	15412	*29636
	(ഇൻകം &എക്സിപെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട്,ഷെഡ്യൂൾ ഐ-1)	(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക ,ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	(350410104- Advance Collection- PT On NR Bldg-ന്റെ ലെഡ്ജർ)	*(31119 /105X100)=29637 (ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15)ചെറിയ തുക വ്യത്യാസം, റൗണ്ട് ഓഫ് തുകയായി പരിഗണിച്ച് സഞ്ചയയിലെ തുക എടുക്കുന്നു

1.കളക്ഷൻ തുക പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

2.സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ യഥാർത്ഥ കളക്ഷനെക്കാൾ 1244 രൂപ കൂടുതൽ പോസ്റ്റിംഗ് വന്നതായി കാണുന്നു. അതായത് രസീതിൽ ചേർക്കാതെ നേരിട്ട് ഡിസിബി തയ്യാറാക്കുന്ന സോഫ്റ്റവെയറിൽ പോസ്റ്റിംഗ് നടത്തിയതായി കാണുന്നു. ഇത് പരിശോധിക്കേണ്ടതാണ്.

3."സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ള വസ്തുനികുതിയുടെ ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള വർഷാന്ത്യ

സംക്ഷിപ്ത തുകകളിൽ നീക്കിയിരിപ്പ് കണക്കാക്കുന്നതിൽ ഗണിതക്രിയയിൽ തന്നെ വ്യത്യാസം വന്നതായി കാണുന്നു.ഡിമാന്റ് -(കളക്ഷൻ+ ബുക്ക് അഡ്ജസ്റ്റ്മെന്റ്) = ബാക്കി എന്ന രീതിയിൽ കൃത്യമായ ബാക്കി തുക സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ കണക്കാക്കപ്പെടുന്നില്ല.

1-10-4 വസ്തു നികുതി-റെസിഡെൻഷ്യൽ(കുടിശ്ശിക)-ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററും വാർഷികകണക്കും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

റെസിഡൻഷ്യൽ(കുടിശ്ശിക)

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	ബാക്കി
ഡിസിബി തയ്യാറാക്കുന്ന "സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	176606	176829	9224
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	*166977	167382	**9240
	*(2020-21 ലെ ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) (169722 + 5604 =175326/105*100)	(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക ,ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	**(ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) (9702 X 100/105)=9240 ചെറിയ തുക വ്യത്യാസം, റൗണ്ട് ഓഫ് തുകയായി പരിഗണിച്ച് സഞ്ചയയിലെ തുക എടുക്കുന്നു.

1. ഡിമാന്റ്, കളക്ഷൻ എന്നി തുകകൾ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

2. സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ യഥാർത്ഥ കളക്ഷനെക്കാൾ 9447 രൂപ കൂടുതൽ പോസ്റ്റിംഗ് വന്നതായി കാണുന്നു. അതായത് രസീതിൽ ചേർക്കാതെ നേരിട്ട് ഡിസിബി തയ്യാറാക്കുന്ന സോഫ്റ്റവെയറിൽ പോസ്റ്റിംഗ് നടത്തിയതായി കാണുന്നു. ഇത് പരിശോധിക്കേണ്ടതാണ്.

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

1-10-5 വസ്തു നികുതി -നോൺ റെസിഡെൻഷ്യൽ(കുടിശ്ശിക)-ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററും വാർഷികകണക്കും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ(കുടിശ്ശിക)

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	ബാക്കി
ഡിസിബി തയ്യാറാക്കുന്ന "സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	120025	43993	77004

	*113806	43021	**77013
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	(2020-21 ലെ ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) *(67990 + 51507 =119407/105*100)=113806	(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക , ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	**(80864/105X100)=77013,ചെറിയ തുക വ്യത്യാസം, റൗണ്ട് ഓഫ് തുകയായി പരിഗണിച്ച് സഞ്ചയയിലെ തുക എടുക്കുന്നു. (ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15)

1. ഡിമാന്റ്,കളക്ഷൻ എന്നി തുകകൾ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

2. സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ യഥാർത്ഥ കളക്ഷനെക്കാൾ 972 രൂപ കൂടുതൽ പോസ്റ്റിംഗ് വന്നതായി കാണുന്നു. അതായത് രസീതിൽ ചേർക്കാതെ നേരിട്ട് ഡിസിബി തയ്യാറാക്കുന്ന സോഫ്റ്റവെയറിൽ പോസ്റ്റിംഗ് നടത്തിയതായി കാണുന്നു. ഇത് പരിശോധിക്കേണ്ടതാണ്.

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

1-10-6 ലൈബ്രറി സെസ്സ് -ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററും വാർഷികകണക്കും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

ലൈബ്രറി സെസ്സ് (തൻവർഷം +കുടിശ്ശിക)

		ഡിമാന്റ്			കളക്ഷൻ			മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത്	ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്തത്	ബാക്കി		
		തൻവർഷം	കുടിശ്ശിക	ആകെ	തൻവർഷം	കുടിശ്ശിക	ആകെ			തൻ വർഷം	കുടിശ്ശിക	ആകെ
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	റെസി ഡൻഷ്യൽ	131721	9969	141690	130133	9058	139191	1123		514	478	992
	നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ	107670	6180	113850	105442	2234	107676	803		1483	3860	5343
	ആകെ			255540			246867	1926		6335		
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം		254540			247364				249205	6335		
		13448+241092=254540(2020-21ലെ ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ, ബി-15,431910101 -State Govt . Cess/Levies...... ലെഡ്ജർ 2021-22)			(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക ,ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-35(വരവ്))				(431910101 -State Govt . Cess/ Levies...... ലെഡ്ജർ 2021-22)	(ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15)		

1. ഡിമാന്റ്, കളക്ഷൻ, മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത്, ബാക്കി എന്നി തുകകൾ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

2. സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ യഥാർത്ഥ കളക്ഷനെക്കാൾ 497 രൂപ കൂടുതൽ പോസ്റ്റിംഗ് വന്നതായി കാണുന്നു. അതായത് രസീതിൽ ചേർക്കാതെ നേരിട്ട് ഡിസിബി തയ്യാറാക്കുന്ന സോഫ്റ്റവെയറിൽ പോസ്റ്റിംഗ് നടത്തിയതായി കാണുന്നു. ഇത് പരിശോധിക്കേണ്ടതാണ്.

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

4. തൻവർഷം ആകെ ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഇനത്തിൽ കളക്ഷൻ വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം 247364 രൂപയും സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം 246867 രൂപയുമാണ്. ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഡിമാന്റ് തുക രേഖപ്പെടുത്തി വരുന്ന “431910101 State Govt Cesses/Levies In Property Tax Control Account” എന്ന ലെഡ്ജറിൽ നിന്ന് ഇപ്രകാരം തൻവർഷം ആകെ ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഇനത്തിൽ (കുടിശ്ശിക ഉൾപ്പെടെ) കളക്ട് ചെയ്ത തുകയാണ് ഡിമാന്റിൽ നിന്ന് കുറവ് ചെയ്യേണ്ടത്. എന്നാൽ വാർഷിക കണക്കും വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററും ലൈബ്രറി സെസ്സ് കളക്ഷന്റെ കാര്യത്തിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല എന്ന് മാത്രമല്ല, മേൽ പ്രകാരം ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്തിരിക്കുന്നത് ഈ രണ്ടു

തുകയുമല്ല, മറിച്ച് 249205 രൂപയാണ്.

1-10-7 സർവ്വീസ് സെസ് ഇനത്തിൽ കളക്ഷൻ വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു.

തൻവർഷം ആകെ സർവ്വീസ് സെസ് ഇനത്തിൽ കളക്ഷൻ വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം 256681 രൂപയും സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം 244663 രൂപയുമാണ്.

1-10-8 വസ്തു നികുതി മുൻകൂർ-ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററും വാർഷികകണക്കും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-9 “Other Liabilities” എന്ന ശീർഷകത്തിൽ വസ്തുനികുതിയിനത്തിൽ മുൻകൂർ ആയി ലഭിച്ചതും എന്നാൽ 30/3/2022 ൽ ക്രമീകരിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നതുമായ തുക ചേർത്തിരിക്കുന്നതും "സഞ്ചയ"സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ ഈയിനത്തിൽ ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകകളും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

ക്ര.ന	ശീർഷകം	ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-9 പ്രകാരമുള്ള തുകകൾ	ഡിസിബി തയ്യാറാക്കുന്ന "സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരമുള്ള തുകകൾ
1	350410101-Advance Collection Of Revenues - Property Tax On Residential Building	401469	420571
2	350410104-Advance Collection Of Revenues - Property Tax On Non-Residential Building	140686	143966

1-10-9 വസ്തു നികുതി - യഥാസമയം ഡിമാന്റ് രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല.

1/4/2021ൽ നിലവിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങളുടെ വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റ് തുക (റെസിഡൻഷ്യൽ/നോൺ റസിഡൻഷ്യൽ) വർഷാരംഭത്തിൽ ഡിമാന്റ് തുകയായി രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടിയിരുന്നതും 2021-22 ൽ അസസ്സ്ചെയ്യപ്പെടുന്ന വസ്തുനികുതി ഉൾപ്പെടെയുള്ള, അക്രൂവൽ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള വരുമാനങ്ങൾ പ്രതിമാസം സെക്രട്ടറി തയ്യാറാക്കുന്ന സമ്മറി സ്റ്റേറ്റ് മെന്റ്, അസസ്സ്മെന്റ് രജിസ്റ്റർ, അസസ്സമെന്റ്/ഡിമാന്റ് നോട്ടീസ് എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ പ്രതിമാസ ഡിമാന്റ് ജേണൽ എൻട്രി മുഖേന ചേർക്കേണ്ടിയിരുന്നതുമാണ്(കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 17(2)). പ്രതിമാസം സെക്രട്ടറി തയ്യാറാക്കുന്ന സമ്മറി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തന്നെ ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്യൽ/എഴുതി തള്ളൽ/ഇളവ് അനുവദിക്കൽ എന്നിവ ജേണൽ എൻട്രികൾ മുഖേന ചെയ്യേണ്ടതുമാകുന്നു. ഈ രേഖപ്പെടുത്തൽ ജേണൽ വൗച്ചർ, വർക് ഷീറ്റ്, നിയമാനുസൃത അനുമതി എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലായിരിക്കണം ചെയ്യേണ്ടത്. 2021-22വർഷത്തിൽ അവിണിശ്ശേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ 160 പുതിയ കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് നികുതി ചുമത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ 2021-22 ലെ “110100101-Property Tax On Residential Buiding”എന്ന ശീർഷകത്തിലേയും “110100102-Property Tax On Non Residential Buiding” എന്ന ശീർഷകത്തിലേയും ലെഡ്ജറുകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും 2021-22 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഡിമാന്റ് ഒരു തവണയായി 31/3/22 ൽ മാത്രം രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നതായി കാണുന്നു. ഈ ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾക്കും സാധുത

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

1-10-10 വരവിനങ്ങളുടെ ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററും വാർഷികകണക്കും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

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

1. തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ (ജീവനക്കാർ)

2. ബിൽഡിംഗ് പെർമിറ്റ് രജിസ്റ്റർ

3. ലേലം രജിസ്റ്റർ

4. വാടക ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ

5. ഫാക്ടറി- വ്യാപാര ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ

1-10 വാർഷിക കണക്കിലെ അപാകതകൾ

വാർഷിക കണക്കിലെ അപാകതകൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.
(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി -4/ തീയതി 21.01.2023)

1-10-11 വരവിനങ്ങളുടെ മുൻകൂർ രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല

ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-9 "Other Liabilities" എന്ന ശീർഷകം പ്രകാരം താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന വരുമാനങ്ങൾക്ക് മുൻകൂർ ആയി തുക ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ അതാത് ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററിലോ പ്രത്യേകം രജിസ്റ്ററിലോ മുൻകൂർ തുകയുടെ കണക്കുകൾ രേഖപ്പെടുത്തുകയോ, ബാലൻസ്ഷീറ്റുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല.

ക്രം.ന	വരുമാനം	മുൻകൂർ ശീർഷകം	31/3/2022 ലെ മുൻകൂർ തുക
1	തൊഴിൽ നികുതി	350410102-Advance Collection Of Revenues-Proffession Tax- Institutions/ Professionals/ Traders	178050

1-10-12 Prior Period -വൗച്ചറുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല

ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട്(ഐ-18, ഐ-19) പ്രകാരം "290000000-Prior Period Income" ,"190000000-Prior Period Expenditure "എന്ന ഷെഡ്യൂളുകളിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന താഴെ പറയുന്ന ലെഡ്ജറുകളിൽ ജേണൽ വൗച്ചർ മുഖേന എഴുതി തള്ളിയ തുകകൾക്കും, വരുമാനമായി ക്രമീകരിച്ചിരിക്കുന്ന തുകകൾക്കും, തിരുത്തൽ എൻട്രികൾക്കും അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട വൗച്ചറുകളോ, രേഖപ്പെടുത്തലുകൾക്ക് പിൻബലം നൽകുന്ന വർക്ക് ഷീറ്റുകളോ, ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ലെഡ്ജർ പ്രകാരമുള്ള രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ

നിയമാനുസൃതം ആണെന്നോ കൃത്യമാണെന്നോ ഉറപ്പ് വരുത്തുന്നതിന് സാധിച്ചിട്ടില്ല.

ശീർഷകം (ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട്, ഷെഡ്യൂൾ I-18)	31/3/2022ലെ ലെഡ്ജർ ബാക്കി
190100101-Prior Period Income -Property Tax	27129
190100102-Prior Period Income-Profession Tax Institution/Professionals/ Traders	1250
190200201-Prior Period Income-Licence Fees	100
190200401-Prior Period Income- Other Income	626
190300102-Prior Period Income-Recovery Of Revenues Written Off-Profession Tax Institution/Professionals/ Traders	-3000
190300104-Prior Period Income-Recovery Of Unutilized Grants/ Funds	10750
290600302-Prior Period Expenses-Remission And Refund- Electricity Charge	544
290800701-Prior Period Expenses-Miscalleneous Expenses	-230208

1-10-13 ജേണൽ മുഖേനയുള്ള രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ-വൗച്ചറുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല

കാഷ് അല്ലെങ്കിൽ ബാങ്ക്/ട്രഷറി അക്കൗണ്ടുകളുമായി ബന്ധമില്ലാത്ത ഇടപാടുകൾ ജേണൽബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്(പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട്സ് ചട്ടങ്ങൾ2011. ചട്ടം 7). ജേണൽ വൌച്ചറുകൾ ഉൾപ്പെടെ എല്ലാ വൗച്ചറുകൾക്കും ആധികാരികമായ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയ വൗച്ചറുകൾ, വർക്ക ഷീറ്റുകൾ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. നിലവിൽ ഇപ്രകാരം ഒരു നിയന്ത്രണം ഇല്ലാതെയാണ് ജേണൽ എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നത്. പ്രധാനമായും വസ്തുനികുതി യിനത്തിലുള്ള പിരിവ്, ബാക്കി, മുൻകൂർ, കുടിശ്ശിക ഡിമാന്റ്, കുടിശ്ശിക പിരിവ്, കുടിശ്ശിക ബാക്കി എന്നിവ എഴുതി തള്ളാനും, ക്രമീകരിക്കാനും സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരമുള്ള ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററിലെ തുകയിലേയ്ക്ക് മാനുവലായി പൊരുത്തപ്പെടുത്താനും, മുൻകൂർ തുക വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനും നടത്തുന്ന ജേണൽ എൻട്രികൾക്ക് യാതൊരു വൗച്ചറും സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. എല്ലാ ജേണൽ വൗച്ചറുകൾക്കും ആധികാരികമായ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയ വൗച്ചറുകൾ, വർക്ക് ഷീറ്റുകൾ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

1-10-14 ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല. .

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

1-10-15 കാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിന്റെ കൃത്യത ഓഡിറ്റിൽ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല

വാർഷികകണക്കിനോടൊപ്പം സമർപ്പിച്ചിരിക്കുന്ന കാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ന്യൂനതകൾ ഉള്ളതിനാൽ ആയതിന്റെ കൃത്യത ഓഡിറ്റിൽ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല

കാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം 2021-22 കാലയളവിലെ "Net Increase In Cash And Cash Equivalents" ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് 3038567 രൂപയാണ്. എന്നാൽ ഇതേ പത്രികയിൽ 2021-22 കാലയളവിൽ "Net Cash Generated By Operating+Investing+Financing Activity" ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് (1761080) രൂപയാണ്. അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിങ്ങ് സ്റ്റാൻഡേർഡ് പ്രകാരം മേൽ രണ്ടു തുകകളും പൊരുത്തപ്പെടേണ്ടതാണെങ്കിലും പഞ്ചായത്ത് സമർപ്പിച്ച സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിലെ രണ്ട് തുകകളും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

1-10-16 ഡിപ്രീയിസേഷൻ - അതാത് ആസ്തികളുടെ ശീർഷകങ്ങളുടെയോ ആസ്തികളുടെ

ഗണത്തിനനുസരിച്ചോ (Block Of Assets) പുനക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല.

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

1-10-17 തൊഴിലുറപ്പ്പദ്ധതിയുടെ കാഷ്ബുക്ക് പ്രകാരമുള്ള വരവ് ചെലവുകളും വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തുന്നില്ല

തൊഴിലുറപ്പ്പദ്ധതിയുടെ കാഷ്ബുക്ക് പ്രകാരമുള്ള വരവ് ചെലവുകളും വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. തൊഴിലുറപ്പ്പദ്ധതിയുടെ കാഷ്ബുക്ക് പ്രകാരം മുന്നിരിപ്പ് 260821 രൂപയും വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം മുന്നിരിപ്പ് 252821 രൂപയുമാണ്. ബെനഫിഷ്യറി അക്കൗണ്ടിലെ തുക സാങ്കേതിക പ്രശ്നം മൂലം തിരികെ വന്നിട്ടുള്ളതിനാലാണ് വ്യത്യാസത്തിന്റെ കാരണം എന്നാണ് മറുപടി നൽകിയത്.

വാർഷികകണക്കുകൾ തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി വിഭാഗം തയ്യാറാക്കിയ കണക്കുകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

1-10-18 അക്രൂവൽ ആയി രേഖപ്പെടുത്തേണ്ട താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകകൾ അതാത് ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററുകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

അക്രൂവൽ ആയി രേഖപ്പെടുത്തേണ്ട താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന വാർഷിക കണക്കു പ്രകാരമുള്ള തുകകൾ അതാത് ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററുകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

ഇനം	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത്	എഴുതി തള്ളിയത്	ബാലൻസ്
തൊഴിൽ നികുതി(ട്രേഡേഴ്സ്)	536030	443130	-	-	0

1-10-19 ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റുകൾ ഭൗതിക പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല

ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ B12 പ്രകാരം 250/-രൂപയുടെ നിക്ഷേപം കാണുന്നു. എന്നാൽ ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റുകൾ ഭൗതിക പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ അവയുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല. സാങ്കേതിക പ്രശ്നം മൂലമാണ് ചെറിയ തോതിൽ നിക്ഷേപം കാണിക്കുന്നതെന്നും യഥാർത്ഥത്തിൽ നിക്ഷേപം ഇല്ലെന്നുമാണ് മറുപടി നൽകിയത്. അപാകത പരിഹരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-10-20 ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ കൃത്യമായി രേഖപ്പെടുത്തൽ വരുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള 31.03.2022 ലെ നീക്കിയിരിപ്പ് തുക ബാലൻസ്ഷീറ്റ്, ഷെഡ്യൂൾ B-7 പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പുമായി പൊരുത്തപ്പടുന്നില്ല. വിശദവിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ഇനം	രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം 31/3/2022 ലെ നീ ക്കിയിരിപ്പ്	ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ B-7 പ്രകാരം 31/3/2022 ലെ നീക്കിയിരിപ്പ്
340200199-Other Deposits	26500	0
340100303-Election Deposit	രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.	35000

340100401-Road Cutting Deposits	രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.	38500

ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ കൃത്യമായി രേഖപ്പെടുത്തൽ വരുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

1-10-21 അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല

ബാലൻസ്ഷീറ്റ്, ഷെഡ്യൂൾ B-18 പ്രകാരമുള്ള 31.03.2022 ലെ നീക്കിയിരിപ്പ് പരിശോധിക്കുന്നതിനായി അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ ഹാജരാക്കാത്തതിനാൽ നീക്കിയിരിപ്പിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല.

1-10-22 അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി -4 പ്രകാരം പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ ഗ്രാന്റ് തുകകൾ,ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം എന്നീ ഇനങ്ങളിൽ ചെലവഴിക്കാൻ 31/3/22 ൽ ബാക്കിയുള്ള തുകയും ഈയാവശ്യത്തിനായി തുടങ്ങിയിട്ടുള്ള ബാങ്ക് അക്കൌണ്ടുകളുടെ 31/3/22 ലെ നീക്കിയിരിപ്പ് തുകകളും തുല്യമാകേണ്ടതുണ്ട്. ഇപ്രകാരം തുല്യമാകാത്തവയുടെയും പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ വിഹിതങ്ങൾ, ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം എന്നിവ തനത് ഫണ്ടിൽ നിക്ഷപിച്ച സംഗതികളിലും അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

1-10-23 ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ബി-17 പ്രകാരമുള്ള പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകൾക്ക് തത്തുല്യമായ ബാധ്യതാ ശീർഷകം ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ബി -4 ൽ കാണുന്നില്ല.

താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ബി-17 പ്രകാരമുള്ള പ്രത്യകോദ്ദേശ്യ ബാങ്ക് അക്കൌണ്ടുകൾക്ക് തത്തുല്യമായ ബാധ്യതാ ശീർഷകം ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ബി -4 ൽ കാണുന്നില്ല.

ക്രമനമ്പർ	ശീർഷകം	ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട്	തുക
1	450210201	Treasury Joint Venture	464118

1-10-24 മുൻകൂർ രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തലുകളില്ല.

താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ഡെപ്പോസിറ്റ് പ്രവൃത്തികൾക്ക് നിർവ്വഹണ ഏജൻസികൾക്ക് മുൻകൂർ തുക നൽകുമ്പോൾ "460500204-Advance To Implementing Agencies" എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തുകയും ഏജൻസിയിൽനിന്നും വിനിയോഗ പൂർത്തീകരണ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാകുന്ന മുറയ്ക്ക് മാത്രം അതാത് ചെലവ് , ആസ്തി ശീർഷകത്തിൽ ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തുകയും ചെയ്യുന്നതിന് പകരം, മുൻകൂർ നൽകുമ്പോൾ തന്നെ ബന്ധപ്പെട്ട ചെലവ്, ആസ്തി ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വരുത്തുന്നതായി കാണുന്നു. മാത്രമല്ല മുൻകൂർ രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വരുത്തുന്നുമില്ല. ഇപ്രകാരം ചെയ്യുന്നതിനാൽ മുൻകൂർ തുകകളുടെ വിനിയോഗം നിരീക്ഷിക്കാൻ കഴിയാതെ വരുന്നു. ഇപ്രകാരം രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വരുത്തിയതിനുള്ള ഉദാഹരണങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്ര.ന	പ്രോജക്റ്റ്	ഡെപ്പോസിറ്റ് തുക	ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടിയിരുന്ന ശീർഷകം
1	219- പോസ്റ്റ് മാറ്റി സ്ഥാപിക്കൽ	169569	460500202-Advance To Implementing Agencies- Deposit With KSEB
2	164- പോസ്റ്റ് മാറ്റി സ്ഥാപിക്കൽ	132711	
3	120 - പോസ്റ്റ് മാറ്റി സ്ഥാപിക്കൽ	92802	
4.	130- സ്ട്രീറ്റ്	263429	

	മെയിൻ വലിച്ച് LED ലൈറ്റ് സ്ഥാപിക്കൽ		

ടി തുകകൾ 460500202-Advance To Implementing Agencies- Deposit With KSEB ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തുകയോ മുൻകൂർ രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല.

1-10-25 Capital Work In Progress-വർക്ക് ഷീറ്റ് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

31/3/2022 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം Capital Work In Progress എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുക 3032762രൂപ യാണ്. ആയതിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിക്കുന്നതിനുള്ള വർക്ക് ഷീറ്റ് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

1-10-26 വായ്പാ വിവരങ്ങൾ വായ്പ രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.

വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം വായ്പ ഇനത്തിൽ 694165രൂപ മുന്നിരിപ്പുണ്ട്. തൻവർഷം ജനറൽ വിഭാഗത്തിൽ 146668 രൂപയും എസ്.സി.പി. വിഹിതത്തിൽ 14666 രൂപയും വായ്പാ ഇനത്തിൽ സ്രോതസ്സിൽ നിന്നും കുറവ് (ആകെ - 161334/-) വരുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ആയതു പ്രകാരം തൻവർഷത്തെ നീക്കിയിരിപ്പ് 532831/-രൂപയാണ് വരേണ്ടിയിരുന്നത്. എന്നാൽ വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം 613499/- രൂപയാണ് ചേർത്തിട്ടുള്ളത്.

സർക്കാർ ഉത്തരവ് (സാധാ)22/2022/ധന തീ 1/1/22 പ്രകാരം തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് വികസനഫണ്ട് അനുവദിച്ച ഉത്തരവിന്റെ ഷെഡ്യൂളിൽ, ക്രമനമ്പർ 519 പ്രകാരം അവിണിശ്ശേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് 73335 രൂപ പൊതു വിഭാഗത്തിൽ വിഹിതത്തിൽ നിന്നും, 7333 രൂപ എസ്.സി.പി . വിഹിതത്തിൽ നിന്നും ലൈഫ് മിഷൻ വായ്പ തിരിച്ചടവ് ഇനത്തിൽ കുറവ് ചെയ്താണ് അലോട്ട്മെന്റ് നല്കിയിട്ടുള്ളത്. ആയതിന് സ്ഥാപനം പ്രോജക്റ്റ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല. ടി തുക വായ്പ തിരിച്ചടവായി രേഖപ്പെടുത്താത്തതിനാൽ ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂളിൽ വായ്പ തിരിച്ചടക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന തുകയിനത്തിൽ 80668 രൂപ കൂടുതൽ കാണുന്നു. ആയത് 2022-23 വർഷത്തിൽ ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

കൂടാതെ വായ്പാ വിവരങ്ങൾ വായ്പ രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.

1-10-27 അംഗൻവാടി ജീവനക്കാരുടെ പ്രതിഫലം- ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

സർക്കാർ ഉത്തരവ് (സാധാ)22/2022/ധന തീ 1/1/22 പ്രകാരം തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് വികസനഫണ്ട് അനുവദിച്ച ഉത്തരവിന്റെ ഷെഡ്യൂളിൽ, ക്രമനമ്പർ 519 പ്രകാരം അവിണിശ്ശേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് 277400 രൂപ പൊതു വിഭാഗത്തിൽ വിഹിതത്തിൽ നിന്നും അംഗൻവാടി ജീവനക്കാരുടെ പ്രതിഫലമിനത്തിൽ ഇനത്തിൽ കുറവ് ചെയ്താണ് അലോട്ട്മെന്റ് നല്കിയിട്ടുള്ളത്. ആയതിന് സ്ഥാപനം പ്രോജക്റ്റ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല. ടി തുക ബന്ധപ്പെട്ട ശീർഷകത്തിൽ ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

1-10-28 വിധവകളുടെ പെൺമക്കളുടെ വിവാഹധനസഹായം, തൊഴിൽ രഹിത വേതനമിനങ്ങളിലെ ചെലവ് ബന്ധപ്പെട്ട ശീർഷകങ്ങളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

ബിൽ നം. 21131 55201 67013 43486/ 24.03.2022 ബിൽ പ്രകാരം വിധവകളുടെ പെൺമക്കളുടെ വിവാഹധനസഹായമിനത്തിൽ 4,80,000/- രൂപയും, ബിൽ നം. 21131 55201 67003 04513/ 25.08.2021, ബിൽ നം. 21131 55201 67013 95617/ 24.03.2022 ബില്ലുകൾ പ്രകാരം തൊഴിൽ രഹിത വേതനമിനത്തിൽ 2040/ രൂപയും ചെലവുണ്ട്. ആയത് ബന്ധപ്പെട്ട ശീർഷകങ്ങളിൽ ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

1-10-29 പ്രതിമാസ ബാങ്ക് റീകൺസീലിയേഷൻ പത്രിക തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല.

താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളുടെ പ്രതിമാസ ബാങ്ക് റീകൺസീലിയേഷൻ പത്രിക തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല(കേരള പഞ്ചായത്ത് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011(ചട്ടം 57). കൂടാതെ ബാങ്ക് പാസ്ബുക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

ക്ര.ന	ബാങ്ക്	അക്കൗണ്ട് നമ്പർ	റീകൺസീലിയേഷൻ തയ്യാറാക്കാത്ത മാസങ്ങൾ
1	കേരള ഗ്രാമീൺ ബാങ്ക്	40684	4/2021- 3/2022

1-10-30 Liability In Respect Of Stale Cheque" എന്ന ബാധ്യത ശീർഷകത്തിലേയ്ക്ക് മാറ്റി ബാങ്ക് ബുക്ക് നീക്കിയിരിപ്പ് ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല

താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന കാലാവധി കഴിഞ്ഞ ചെക്കുകൾ " Liability In Respect Of Stale Cheque" എന്ന ബാധ്യത ശീർഷകത്തിലേയ്ക്ക് മാറ്റി ബാങ്ക് ബുക്ക് നീക്കിയിരിപ്പ് ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല(കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൌണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011(ചട്ടം 46)). ആയത് ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

Account No- 001101002211

ചെക്ക് നമ്പർ	തീയ്യതി	തുക
18172	31.8.21	1000
16464	28.12.19	500
17059	23.9.20	1209
19174	17.10.21	1699
17073	28.9.20	1200
16775	29.5.20	2650
17059	23.9.20	695
16526	7.2.20	2000
17040	23.9.20	500
17072	28.9.20	1200

1-10-31 "Cheques Deposited But Not Credited" - തുടർനടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ബാങ്ക് റീകൺസീലിയേഷൻ പത്രിക പ്രകാരം (E- Payment Account, Account No- 36696168192) 32367 രൂപ "Cheques Deposited But Not Credited" ആയി ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ബാങ്കുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് തുക ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യപ്പെടാതിരുന്നതിന് കാരണം പരിശോധിച്ച് തുടർനടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-10-32 " Directly Debited By Bank"-വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടില്ല.

താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് പാസ്സ്ബുക്കിൽ (Account No- 001101002211) വന്ന ഡെബിറ്റ് തുകകൾ 31/3/2022 വരെയുള്ള എല്ലാ മാസവും റീകൺസീലിയേഷൻ പത്രിക യിൽ ഈ തുക " Directly Debited By Bank" എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി വരികയാണ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. ബാങ്കുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഈ ചെലവ് പഞ്ചായത്തുമായി ബന്ധപ്പെട്ടതാണോയെന്ന് പരിശോധിക്കേണ്ടതും ഈ തുക ബാങ്ക് തെറ്റായി കുറവ് ചെയ്തതാണെങ്കിൽ തുക തിരികെ പഞ്ചായത്തിന്റെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ തിരികെ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതും, പഞ്ചായത്തുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഡെബിറ്റ് ആണെങ്കിൽ അത് ഉചിതമായ ശീർഷകത്തിൽ അതിന് ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതും കണക്കിലെടുക്കേണ്ടതുമാണ്. ഈ തുക ബാങ്ക് പാസ്സ്ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വന്നിട്ട് മാസങ്ങൾ കഴിഞ്ഞാണ് വാർഷിക കണക്കുകൾ അന്തിമമാക്കിയിട്ടുള്ളതെങ്കിലും മേൽപ്രകാരം നടപടി സ്വീകരിക്കാത്തതിനാൽ ഈ തുകകൾ 2021-22 ലെ വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടാതെ പോയി.

തീയ്യതി	തുക
8.3.22	9700
24.2.22	7500
5.3.22	1000
8.2.22	1144
7.7.21	5150

16.8.21	5150
9.2.22	23271
ആകെ	52915

1-10-33 "Directly Credited By Bank" -വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടില്ല.

"Directly Credited By Bank" എന്ന ഇനത്തിൽ 5026/-രൂപ ഉൾപ്പെടുത്തിയാണ് റീകൺസീലിയേഷൻ പത്രിക (Account No- 001101002211) പൊരുത്തപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്.

തീയ്യതി	തുക
30.01.2022	1
22.10.2021	5025
ആകെ	5026

ബാങ്കുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഈ വരവ് പഞ്ചായത്തിന് അർഹതപ്പെട്ടതാണോയെന്ന് പരിശോധിച്ച് അത് ഉചിതമായ ശീർഷകത്തിൽ വരവ് വയ്ക്കേണ്ടതും കണക്കിലെടുക്കേണ്ടതുമാണ്. ഈ തുകകൾ ബാങ്ക് പാസ്സ്ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വന്നിട്ട് മാസങ്ങൾ കഴിഞ്ഞാണ് വാർഷിക കണക്കുകൾ അന്തിമമാക്കിയിട്ടുള്ളതെങ്കിലും മേൽപ്രകാരം നടപടി സ്വീകരിക്കാത്തതിനാൽ ഈ തുകകൾ 2021-22 ലെ വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടാതെ പോയി.

1-10-34 സാംഖ്യ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ നിന്നും ILGMS എന്ന ERP യിലെ ഫിനാൻസ് മൊഡ്യൂളിയിലേയ്ക്ക് മാറ്റം - നീക്കിയിരിപ്പുകളിലെ വ്യത്യാസം

അവിണിശ്ശേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് 5/9/21വരെ സാംഖ്യ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിലാണ് കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കിയിരുന്നത്. 6/9/21 മുതൽ ILGMS എന്ന ERP യിലെ ഫിനാൻസ് മൊഡ്യൂളിൽ കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കി തുടങ്ങി.സാംഖ്യ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയിരുന്ന വാർഷികകണക്കിൽ ചേർത്തിരുന്ന ശീർഷകങ്ങൾ ILGMS ൽ വ്യത്യാസപ്പെട്ടതായി കാണുന്നു. സർക്കാർ ഉത്തരവ് 152/2011 ത.സ്വ.ഭ.വ തീ 26/7/11 പ്രകാരം നിർവ്വചിച്ച അക്കൗണ്ട് ശീർഷകങ്ങളിൽ നിന്നും വ്യത്യസ്തമായി കൂടുതൽ ശീർഷകങ്ങൾ പുതിയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ ചേർത്തിരിക്കുന്നു. ആയതിന്റെ ആധികാരികത വ്യക്തമാക്കിയിട്ടില്ല.

1)Opening Balance Sheet

31/3/21 ലെ ഓഡിറ്റ് ചെയ്ത ബാലൻസ്ഷീറ്റ് പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പ് തുകകൾ പുതിയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ ഓപ്പണിംഗ് ബാലൻസ്ഷീറ്റായി ചേർത്തപ്പോൾ പുതിയ ശീർഷകങ്ങളിലേക്ക് വിഭജിച്ച് നല്കിയതായി കാണുന്നു. ആകെ തുകയിൽ വ്യത്യാസമില്ല. ഇപ്രകാരം വിഭജിച്ച് നല്കിയതിന് ആധികാരികമായി വർക്ക്ഷീറ്റുകൾ തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല.

2)പുതിയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിലേയ്ക്ക് മാറിയ തീയ്യതിയിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് മുന്നിരിപ്പുകൾ

അവിണിശ്ശേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് 5/9/21വരെ സാംഖ്യ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിലാണ് കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കിയിരുന്നത്. 6/9/21 മുതൽ ILGMS എന്ന ERP യിലെ ഫിനാൻസ് മൊഡ്യൂളിൽ കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കി തുടങ്ങി. 5/9/21വരെ സാംഖ്യ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയ കണക്കുകളുടെ സംക്ഷിപ്തമായി Income And Expenditure Account , Receipt And Payment Statement എന്നിവയിലെ നീക്കിയിരിപ്പുകൾ ILGMS ലെക്ക് മാറ്റിയത് സംബന്ധിച്ച പരാമർശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

2.1.Receipt And Payment Statement

Receipt

സാംഖ്യ നീക്കിയിരിപ്പ് - 18342473

ILGMS മുന്നിരിപ്പ് - 18344349

Payment

സാംഖ്യ നീക്കിയിരിപ്പ് - 14095579

ILGMS മുന്നിരിപ്പ് - 14097455

2.2.Income And Expenditure Account

Income

സാംഖ്യ നീക്കിയിരിപ്പ് - 10810901

ILGMS മുന്നിരിപ്പ് - 10823527

Expenditure

സാംഖ്യ നീക്കിയിരിപ്പ് - 12280908

ILGMS മുന്നിരിപ്പ് - 12306830

2.3.Balance Sheet

സാംഖ്യ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ അവസാനിച്ച തീയ്യതിയിലെ ബാലൻസ്ഷീറ്റും ILGMS ലെ അതേ തീയ്യതിയിലെ ബാലൻസ്ഷീറ്റും പൊരുത്തപ്പെടുന്നുണ്ട്.

1-10-35 Income And Expenditure Account പ്രകാരം മിച്ചതുക (Net Surplus) കണക്കാക്കുന്ന ഫോർമുല ശരിയല്ലാത്തതിനാൽ തെറ്റായ തുക കണക്കാക്കി.

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

പഞ്ചായത്തിന്റെ ആകെ വരുമാനം (A)		138193677
ആകെ ചെലവ് (B)		137444618
മിച്ചം തുക C= A-B		749059
Prior Period Income	36855	
Prior Period Expenditure	(203742)	
Net Difference Between Prior Period Income And Expenses (D)		240597
Prior Period Items വ്യത്യാസം ക്രമീകരിച്ചതിനു ശേഷമുള്ള മിച്ച തുക (E) =C+D		508462

എന്നാൽ ഫോർമുല പ്രകാരം (E) =C-D എന്ന് ചേർത്തിട്ടുള്ളതിനാൽ 749059 ൽ നിന്നും 166887 (36855-203742) കുറച്ചപ്പോൾ ലഭിച്ച 582172 രൂപയാണ് Income And Expenditure Account ൽ മിച്ച തുകയായി ചേർത്തിട്ടുള്ളത്.

സോഫ്റ്റ്‌വെയറുമായി ബന്ധപ്പെട്ട അപാകതകൾ IKM ന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തി പരിഹരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-10-36 വരുമാന തുക ബാധ്യതാ ശീർഷകത്തിൽ നിന്നും ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല

ആയുർവ്വേദ ആശുപത്രി പൊളിച്ചുമാറ്റിയ ഇനത്തിൽ അടവാക്കിയ ലേല തുക 500/ രൂപ (രശീതി നം. 121050101034/ 11.8.21), മണ്ണ് ലേലം നടത്തിയ ഇനത്തിൽ അടവാക്കിയ ലേല തുക 1000/ രൂപ (രശീതി നം.

121050101035/ 11.8.21) എന്നിവ 340200102-Auction Deposit എന്ന ബാധ്യതാ ശീർഷകത്തിലാണ് വരവ് വെച്ചിട്ടുള്ളത്. ടി തുക ക്രമീകരിക്കുന്നതാണെന്ന് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് മറുപടി നല്കിയിട്ടുണ്ട്. ആയത് വരുമാന ശീർഷകത്തിലേക്ക് ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 3/21.01.2023)

1-11 ലേലം- തുടർ നടപടി വിവരങ്ങൾ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

30.7.21 തീയതിയിലെ 7(1) തീരുമാന പ്രകാരം അവിണിശ്ശേരി പ്രാഥമിക ആരോഗ്യ കേന്ദ്രത്തിലെ മുകളിലത്തെ നിലയിലുള്ള ഉപയോഗ ശൂന്യമായ ഇരുമ്പ് അവശിഷ്ടങ്ങൾ, കാർഡ്ബോർഡ് പെട്ടികൾ എന്നിവ ലേലം ചെയ്യുന്നതിനുള്ള മെഡിക്കൽ ഓഫീസറുടെ അപേക്ഷ പരിഗണിച്ച് എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കി നൽകാൻ അസി. എഞ്ചിനീയറെ ചുമതലപ്പെടുത്താൻ തീരുമാനിച്ചിട്ടുണ്ട്. എസ്റ്റിമേറ്റ് നല്കാൻ കത്ത് നല്കിയതായി ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് മറുപടി നല്കിയിട്ടുണ്ട്. ആയതിന്റെ തുടർ നടപടി വിവരങ്ങൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയില്ല. ടി വസ്തുക്കൾ ലേലം ചെയ്യുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ ത്വരിതപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 3/21.01.2023)

1-12 കെട്ടിട നിർമ്മാണ അപേക്ഷാ രജിസ്റ്റർ വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയവിവരങ്ങൾ കൂടി രേഖപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

സർക്കുലർ നം 12900/ആർ.എ/15 ത.സ്വ.ഭ.വ. തീയതി 02.12.2015 , സർക്കുലർ നം. ത.സ്വ.ഭ.വ. ആർ.എ1/444/2019 തീ. സ്വഭാവ തീ.തി 29.01.2020 എന്നിവ പ്രകാരം എല്ലാ തദ്ദേശ സ്വയം ഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളിലും കെട്ടിട നിർമ്മാണ അപേക്ഷാ രജിസ്റ്റർ കൃത്യമായി വിവരങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. രജിസ്റ്ററിലെ വിവരങ്ങൾ പൂർണ്ണമായും രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്.

ബിൽഡിംഗ് പെർമിറ്റ് രജിസ്റ്ററിൽ വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയവിവരങ്ങൾ കൂടി ഉൾപ്പടുത്തേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ മാത്രമേ കെട്ടിടങ്ങളുടെ നിയമാനുസൃത നിർമ്മാണം ഉറപ്പുവരുത്താനും, കൂട്ടിച്ചേർക്കാൻ പെർമിറ്റ് എടുത്തിട്ടുള്ള കെട്ടിടഭാഗങ്ങൾക്ക് നികുതി നിർണ്ണയിച്ചിട്ടുണ്ടോയെന്ന് പരിശോധിക്കുന്നതിനും അതുവഴി നികുതിചോർച്ച തടയാനും സാധിക്കുകയുള്ളൂ. നിലവിൽ ക്രമവത്കരണത്തിനുള്ള അപേക്ഷ ലഭിച്ചതിൽ കെട്ടിട നമ്പർ രേഖപ്പെടുത്തുന്നുണ്ട്. പെർമിറ്റ് നൽകിയ എല്ലാ കെട്ടിടങ്ങളുടെയും കാര്യത്തിൽ വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയവിവരങ്ങൾ കൂടി ഉൾപ്പടുത്തിയാൽ മാത്രമേ പെർമിറ്റ് ലഭ്യമായ എല്ലാ കെട്ടിടങ്ങളും നിയമാനുസൃതം പൂർത്തീകരിച്ചതായി ഉറപ്പാക്കാൻ സാധിക്കൂ. ഇക്കാര്യം സെക്രട്ടറി ഉറപ്പ് വരുത്തേണ്ടതാണ്.

എല്ലാ മാസവും നിശ്ചിത ദിവസം സെക്രട്ടറിയോ ചുമതലപ്പെടുത്തിയ മറ്റ് ഉദ്യോഗസ്ഥരോ രജിസ്റ്റർ പരിശോധിക്കേണ്ടതും രജിസ്റ്ററിലെ ക്രമപ്രകാരം അപേക്ഷകളിൽ നടപടി സ്വീകരിക്കുന്നുണ്ടെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതുമാണ്. പരിശോധിച്ച വിവരം തീയതി വച്ച് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

1-13 പാരാമെഡിക്കൽ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കുള്ള ലൈസൻസ് എടുത്തിട്ടില്ല.

ഫാക്ടറി- വ്യാപാര- മറ്റ് സംരംഭക ലൈസൻസ് നൽകിയിട്ടുള്ള താഴെ ചേർക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾ 2021-22 വർഷത്തിൽ പാരാമെഡിക്കൽ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കുള്ള ലൈസൻസ് എടുത്തിട്ടില്ല.

ക്രമനം	സ്ഥാപനം	കെട്ടിടനമ്പർ	ഉടമ
1	നീതി സഹകരണ മെഡിക്കൽ ക്ലിനിക്	1/234	നീതി സഹകരണ മെഡിക്കൽ ക്ലിനിക്, പാലക്കൽ
2	കുന്നത്തുവളപ്പിൽ വൈദ്യാശ്രമം	9/180	ഡോ. കെ.സി. സുകുമാരൻ

ഈ വിഷയത്തിൽ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി (നം. 17/ 25.01.2023) നൽകിയതിന് ക്രമ നം. 1 സ്ഥാപനം 2022-23

വർഷത്തേക്ക് ലൈസൻസ് എടുത്തതിന്റെ രേഖകൾ ഹാജരാക്കി. ക്രമനം. 2 സ്ഥാപനം ലൈസൻസ് എടുത്തതിന്റെ രേഖകൾ ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട്- വകുപ്പ് 270 പ്രകാരം രജിസ്റ്റർ ചെയ്യാതെ യാതൊരു സ്വകാര്യ ആശുപത്രിയും പാരാമെഡിക്കൽ സ്ഥാപനവും പ്രവർത്തിക്കാൻ പാടുള്ളതല്ല എന്നുറപ്പ് വരുത്തേണ്ടതാണ്.

1-14 വസ്തു നികുതി നിർണയ വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

I) ഫയൽ നം. A4/3893/21

പാലിശ്ശേരി വില്ലേജ് 183/8 സർവ്വേ നമ്പരിൽ ഉൾപ്പെട്ട സ്ഥലത്ത് ഇൻഡസ് ടവേഴ്സ് എന്ന മൊബൈൽ ടവറിന് പണി പൂർത്തീകരിച്ചതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ 14/462 A കെട്ടിട നം. നൽകി 2021-22 I അർദ്ധ വർഷം മുതൽ നികുതി ചുമത്തിയിട്ടുണ്ട്. (അപേക്ഷാ തീയതി 21.6.21)

കംപ്ലീഷൻ പ്ലാൻ പ്രകാരം തറ വിസ്തീർണത്തിന്റെ വിവരങ്ങൾ

ഷെൽറ്റർ റൂം- 4.00 X 2.00 = 8.00 M^2

ജനറേറ്റർ റൂം - 3.00 X 1.50 = 4.50 M^2

ആകെ - 12.50 M2 തറവിസ്തീർണത്തിനാണ് നികുതി ചുമത്തിയിട്ടുള്ളത്.

നികുതി നിർണയ വിവരങ്ങൾ

12.5 X 500= 6250 + 1250 (വഴി സൗകര്യം) = 7500 + L.C. + S.C.

Ii) ഫയൽ നം. A4/3041/21

അവിണിശ്ശേരി വില്ലേജ് 346/2-1 സർവ്വേ നമ്പരിൽ ഉൾപ്പെട്ട സ്ഥലത്ത് ഇൻഡസ് ടവേഴ്സ് എന്ന മൊബൈൽ ടവറിന് പണി പൂർത്തീകരിച്ചതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ 10/180 B കെട്ടിട നം. നൽകി 2021-22 I അർദ്ധ വർഷം മുതൽ നികുതി ചുമത്തിയിട്ടുണ്ട്. (അപേക്ഷാ തീയതി 9.4.21)

കംപ്ലീഷൻ പ്ലാൻ പ്രകാരം തറ വിസ്തീർണത്തിന്റെ വിവരങ്ങൾ

ഷെൽറ്റർ റൂം- 4.20 X 2.00 = 8.4 M^2

ജനറേറ്റർ റൂം - 3.00 X 1.50 = 4.50 M^2

ആകെ - 12.90 M^2 തറവിസ്തീർണത്തിനാണ് നികുതി ചുമത്തിയിട്ടുള്ളത്.

നികുതി നിർണയ വിവരങ്ങൾ

12.90 X 500= 6450 - 645 (ഇളവ് -വഴി സൗകര്യം) = 5805 + L.C. + S.C.

26.2.2022 ലെ നം. ആർ.ഡി.3/94/2020 /ത.സ്വ.ഭ.വ. സർക്കുലർ പ്രകാരം മൊബൈൽ ടവറുകളുടെ തറവിസ്തീർണം + ജനറേറ്റർ + മറ്റ് അനുബന്ധ ഉപകരണങ്ങൾ സ്ഥാപിച്ചിരിക്കുന്ന തറയുടെ വിസ്തീർണം എന്ന രീതീയിലാണ് മൊബൈൽ ടവറുകളുടെ തറവിസ്തീർണം കണക്കാക്കേണ്ടതെന്ന് സ്പഷ്ടീകരണം നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ മേൽ സൂചിപ്പിച്ച ടവറുകളുടെ തറവിസ്തീർണം കണക്കാക്കിയതിൽ മൊബൈൽ ടവറുകളുടെ തറവിസ്തീർണം പരിഗണിക്കാതെ ജനറേറ്റർ, മറ്റ് അനുബന്ധ ഉപകരണങ്ങൾ സ്ഥാപിച്ചിരിക്കുന്ന തറയുടെ വിസ്തീർണം മാത്രമാണ് വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയത്തിന് കണക്കിലെടുത്തിട്ടുള്ളത്.

ടി വിഷയത്തിൽ മറുപടി ലഭ്യമാക്കാൻ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നല്കിയതിന് സ്പഷ്ടീകരണം 26.02.2022 തീയതിലാണെന്നും വസ്തു നികുതി നിർണയിച്ചത് 03.08.2021 തീയതിയിലാണെന്നുമാണ് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയത്. സ്ഥല പരിശോധന നടത്തി മൊബൈൽ ടവറുകളുടെ തറവിസ്തീർണം കണക്കാക്കി തുടർ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതും ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്

Iii) ഫയൽ നം. A4-1906/21

ടി ഫയൽ പ്രകാരം 14/166 C മുതൽ K വരെ കെട്ടിടനമ്പർ നല്കിയിട്ടുണ്ട്. കെട്ടിട ഉടമ – ഫ്രാൻസിസ്, ക്ലനംപ്ലാക്കൽ വീട്. ഫയലിലെ കംപ്ലീഷൻ പ്ലാൻ പ്രകാരം പ്ലോട്ടിൽ നിലവിലുള്ള കെട്ടിടമായ 14/166 B കെട്ടിടത്തിന് 168.08

ച.മീ. തറവിസ്തീർണമുണ്ട്. ആയതിന് സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ള 100 ച.മീ.ന് താഴെയുള്ള കെട്ടിടവിഭാഗത്തിലാണ് നികുതി നിർണ്ണയം നടത്തിയിട്ടുള്ളത്. ടി വിഷയത്തിൽ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നല്കിയതിന് തിരുത്തൽ വരുത്തുമെന്നാണ് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയത്. സ്ഥല പരിശോധന നടത്തി ഉചിതമായ വിഭാഗത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി വസ്തുനികുതി കണക്കാക്കി തുടർ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതും ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 13/ 24.01.2023)

1-15 റോഡ് കട്ടിംഗിനുള്ള ഫീസ് - രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

ഫയൽ നം. A3/5082/2021

അവിണിശ്ശേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലൂടെ (ആറാംകല്ല് - പുല്ലാനിക്കാട്) കടന്നുപോകുന്ന ഒപ്റ്റിക്കൽ ഫൈബർ കേബിളുകൾ സ്ഥാപിക്കുന്നതിന് 1.4 കി.മീ. നീളത്തിൽ റോഡ് കട്ടിംഗ് അനുമതി ലഭിക്കുന്നതിനു വേണ്ടി 13.11.2020 തീയതിയിൽ റിലയൻസ് ജിയോ അപേക്ഷ സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്. അപേക്ഷ പ്രകാരം ഒപ്റ്റിക്കൽ ഫൈബർ കേബിളുകൾ സ്ഥാപിക്കുന്നതിന്റെ ട്രഞ്ചിംഗ് രീതി താഴെ പറയും പ്രകാരമാണ്.

1. HDD Method On Asphalted / Concreted Surface With Pits Of Size 1m X 1 M At An Equal Intervals Of 100mts
2. OT Method In Berm Position With Trenches Of Width 0.40m And Depth Of 1.2 Mts

ആയതു പരിശോധിച്ച് LSGD എഞ്ചിനീയർ റിസ്റ്റോറേഷൻ ചാർജിനത്തിൽ 1796285/- രൂപയുടെ (പട്ടിക **1**) എസ്റ്റിമേറ്റ് കണക്കാക്കിയിട്ടുണ്ട്. (തീയതി 23.01.2021)

പട്ടിക **1**

കണക്കാക്കിയത്							
ക്രമനം	ഇനം	എണ്ണം	നീളം	വീതി	അളവ്	നിരക്ക്(@)	ആകെ
1	20mm Open Graded Chipping Carpet Surface	1	1400	**0.40**	560 M^2	3179.04	**1796285**
2	20mm Open Graded Chipping Carpet Surface	14	0.60	**0.60**	5.04 M^2		
	ആകെ				565.04 M^2		**1796285**

ടി തുക 121050400001/29.7.21 രശീതി പ്രകാരം അടവാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

സർക്കുലർ നം. CE/ R&B/ GL-RC/2/2019 തീയതി 30.03.2019 പ്രകാരം റിസ്റ്റോറേഷൻ വീതി ട്രഞ്ച് വീതിയുടെ 1 1/2 ഇരട്ടിയും BT ഉപരിതലത്തിൽ മിനിമം 1 മീറ്ററുമാണ് കണക്കാക്കേണ്ടത്.

സർക്കുലർ നം. CE/ R&B/ GL-RC/2/2019 തീയതി 30.03.2019 പ്രകാരം ട്രഞ്ച് വീതി 1 മീറ്ററായി കണക്കിലെടുത്ത് 01.11.2021തീയതിയിൽ പുതുക്കിയ എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കി (പട്ടിക 2 പ്രകാരം) 4522184/- രൂപ കണക്കാക്കി അസി.എഞ്ചിനീയർ നല്കിയിട്ടുണ്ട്.

പട്ടിക **2**

			കണക്കാക്കിയത്				
ക്രമനം	ഇനം	എണ്ണം	നീളം	വീതി	അളവ്	നിരക്ക്(@)	ആകെ

1	20mm Open Graded Chipping Carpet Surface	1	1400	**1.00**	1400 M^2	3179.04	**4522184**
2	20mm Open Graded Chipping Carpet Surface	15	1.00	**1.50**	22.50 M^2		
	ആകെ				1422.50 M^2		**4522184**

ആയതിന് 23.11.2021 തീയതിയിൽ റിലയൻസ് ജിയോ പ്രൈവറ്റ് ലിമിറ്റഡിന് കത്ത്(A3/5082/2021 തീയതി 23.11.2021)നല്കിയിട്ടുണ്ട്. 09.05.2022 തീയതിയിലെ 9(1) നം. തീരുമാന പ്രകാരം M/S ജിയോ കമ്പനിക്ക് കത്ത് നല്കിയെങ്കിലും മുഴുവൻ തുക അടവാക്കാത്തതിനാൽ പഞ്ചായത്തിന്റെ വക്കീലുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് തുടർനടപടി സ്വീകരിക്കാൻ തീരുമാനിച്ചിട്ടുണ്ട്.

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 10/24.01.2023)

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നല്കിയതിന് 'ടി പ്രവൃത്തി നടപ്പിലാക്കിയത് HDD(Horizontal Direct Drilling) രീതിയിലാണ്, ആയതിന് പി.ഡബ്ല്യു. നിരക്ക് പ്രകാരം 71,528 രൂപയാണ് എസ്റ്റിമേറ്റ് ' എന്നുള്ള റിലയൻസ് ജിയോ ലീഡിന്റെ 24.01.2023 തീയതിയിലെ കത്തു ഉള്ളടക്കം ചെയ്തുകൊണ്ടുള്ള മറുപടിയാണ് ലഭ്യമാക്കിയത്. അപേക്ഷയിൽ ഷോൾഡറിലൂടെയുള്ള കുഴിക്കൽ 'ഓപ്പൺ ട്രഞ്ചിംഗ്' എന്ന സൂചിപ്പിച്ചതിനാലും ആയത് HDD(Horizontal Direct Drilling) രീതിയിൽ ആണെന്നതിനുള്ള സാങ്കേതിക വിഭാഗത്തിൽ നിന്നുമുള്ള രേഖകൾ ഫയലിൽ ലഭ്യമല്ലാത്തതിനാലും ടിയിനത്തിൽ വരവ് നഷ്ടം സംഭവിച്ചിട്ടില്ലായെന്ന് സാങ്കേതിക വിഭാഗത്തിന്റെ പരിശോധനാ റിപ്പോർട്ട് പ്രകാരം ഉറപ്പു വരുത്തേണ്ടതാണ്. പഞ്ചായത്തിന് വരുമാന നഷ്ടം ഉണ്ടായിട്ടുണ്ടെന്ന് സ്ഥിരീകരിക്കുന്ന പക്ഷം പ്രസ്തുത നഷ്ടം ബന്ധപ്പെട്ടവരിൽ നിന്നും ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് സെക്ഷൻ 243(2) പ്രകാരം സെക്രട്ടറി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. തുടർ നടപടി സ്വീകരിച്ചതിന്റെ വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-16 സാമൂഹ്യ സുരക്ഷിതത്വ പെൻഷനുകൾ മരണ ശേഷവും നൽകുന്നു : സർക്കാർ നിർദ്ദേശം പാലിക്കേണ്ടതാണ്.

സാമൂഹ്യ സുരക്ഷിതത്വ പെൻഷനുകൾ നിലവിൽ ഗുണഭോക്താക്കളുടെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലേക്കോ സഹകരണ സ്ഥാപനങ്ങൾ വഴി നേരിട്ടോ ആണ് വിതരണം ചെയ്യപ്പെടുന്നത്. പെൻഷൻ വിതരണം ചെയ്യുന്ന സഹകരണ സ്ഥാപനങ്ങൾ ഓരോ പെൻഷൻ വിതരണത്തിന് ശേഷവും മരണപ്പെട്ട പെൻഷണർമാരുടെ വിവരങ്ങൾ പ്രാദേശിക സർക്കാർ സെക്രട്ടറിമാരെ അറിയിക്കേണ്ടതും പ്രാദേശിക സർക്കാർ സെക്രട്ടറിമാർ മരണപ്പെട്ടവരെ പെൻഷൻ ഡാറ്റാബേസിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കേണ്ടതുമാണ്. എന്നാൽ പെൻഷൻ നേരിട്ട് ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലേക്ക് ട്രാൻസ്ഫർ ചെയ്യപ്പെടുന്ന ഗുണഭോക്താക്കളുടെ കാര്യത്തിൽ മരണം സംഭവിച്ചാൽ ഡിസംബർ മാസത്തിൽ വാർഷിക മസ്റ്ററിംഗ് സമയത്ത് മാത്രമേ മരണപ്പെട്ട ഗുണഭോക്താവിന്റെ പെൻഷൻ വിതരണം നിർത്തുന്നതിന് സാധിക്കുകയുള്ളൂ. ഇതൊഴിവാക്കുന്നതിനായി സ.ഉ.(എ.എസ്) നം.97/2020/ധന. തീയതി. 23.09.2020 ഉത്തരവ് പ്രകാരം മരണപ്പെടുന്നവരുടെയും പുനർവിവാഹം ചെയ്ത വിധവ പെൻഷൻ ഗുണഭോക്താക്കളുടെയും വിവരങ്ങൾ അങ്കണവാടി / ആശാവർക്കർമാർ മുഖാന്തിരം ശേഖരിച്ച് അതത് മാസം പെൻഷൻ ഡാറ്റാ ബേസിൽ നിന്നും നീക്കം ചെയ്യാൻ പഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറിമാരെ ചുമതലപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. നിലവിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ഇപ്രകാരം ചുമതല ഏല്പിച്ചു നല്കിയിട്ടുണ്ടോയെന്ന് അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

ധനകാര്യവകുപ്പിന്റെ 05.11.20 ലെ സർക്കുലർ നമ്പർ 67/20 പ്രകാരം മരണപ്പെട്ടവരേയും മാനദണ്ഡങ്ങൾ പ്രകാരം അർഹരല്ലാത്തവരേയും പെൻഷൻ ഗുണഭോക്തൃലിസ്റ്റിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കാത്തതു മുഖേന സർക്കാരിന് സാമ്പത്തിക

നഷ്ടം ഉണ്ടായാൽ പ്രസ്തുത തുക ബന്ധപ്പെട്ട പ്രാദേശിക സർക്കാർ സെക്രട്ടറിയിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ടതാണെന്ന് നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്. മരണപ്പെട്ട ഗുണഭോക്താക്കളുടെ വിവരങ്ങൾ ഡാറ്റാ ബേസിൽ നിന്നും നീക്കം ചെയ്യാത്തതിനാൽ മരണപ്പെട്ട ശേഷവും ഗുണഭോക്താവിന്റ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് പെൻഷൻ തുക നിക്ഷേപിക്കാൻ ഇടയാകുന്നതായി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ മരണം രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത പെൻഷൻ ഗുണഭോക്താക്കളുടെ പെൻഷൻ ഡാറ്റാ ബേസ് പരിശോധിച്ചപ്പോൾ വ്യക്തമായി. പഞ്ചായത്തിലെ മരണം രജിസ്റ്റർ ചെയ്യുന്നതിനു വേണ്ടിയുള്ള ഏതാനും അപേക്ഷകൾ (രജിസ്റ്റർ നം 54/22 മുതൽ 74/22 വരെയുള്ളത്) പരിശോധിച്ചതിൽ താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന വ്യക്തികൾക്ക് മരണ ശേഷവും പെൻഷൻ തുക നൽകി വരുന്നതായി കാണുന്നു.

രജി. നം.	പേര്	മരണപ്പെട്ട തീയതി	പെൻഷൻ ഐ ഡി	പെൻഷൻ തരം	പെൻഷൻ വിതരണം ചെയ്തതിന്റെ വിവരം
54/22	വിശ്വനാഥൻ പി.ആർ, പാറപ്പറമ്പിൽ	23.04.2022	107640201582	ഇന്ദിരാ ഗാന്ധി ദേശീയ വാർദ്ധക്യകാല പെൻഷൻ	11/2022 വരെ
60/22	പ്രദീപൻ ഇ.ആർ, എടക്കാട്ടിൽ	27.04.2022	107640202363	ഇന്ദിരാ ഗാന്ധി ദേശീയ വാർദ്ധക്യകാല പെൻഷൻ	11/2022 വരെ
61/22	സെലീന പൊട്ടൻ കുളങ്ങര	30.12.2021	107640600672	വിധവാ പെൻഷൻ	11/2022 വരെ
62/22	ത്രേസ്യക്കുട്ടി പോഴത്തുപറമ്പിൽ	03.05.2022	107640200425	ഇന്ദിരാ ഗാന്ധി ദേശീയ വാർദ്ധക്യകാല പെൻഷൻ	11/2022 വരെ
70/22	കാർത്ത്യായനി കുട്ടാലക്കൽ	12.05.2022	107640200198	ഇന്ദിരാ ഗാന്ധി ദേശീയ വാർദ്ധക്യകാല പെൻഷൻ	11/2022 വരെ
76/22	രാമൻ എടത്തേടത്ത്	03.06.2022	107640200691	ഇന്ദിരാ ഗാന്ധി ദേശീയ വാർദ്ധക്യകാല പെൻഷൻ	9/2022 വരെ

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നൽകിയതിന് മേൽ സൂചിപ്പിച്ച വ്യക്തികളുടെ പെൻഷൻ 24.01.2023 തിയ്യതിയിൽ റദ്ദ് ചെയ്തിട്ടുള്ളതും അധിക തുക തിരിച്ച് പിടിക്കാൻ നിർദ്ദേശം നൽകിയിട്ടുണ്ടെന്നുമാണ് മറുപടി നൽകിയത്.

ഗുണഭോക്താക്കളുടെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളിൽ അവരുടെ മരണശേഷവും നിക്ഷേപിച്ച പെൻഷൻ തുക പിൻവലിച്ചിട്ടുണ്ടോ എന്ന വിവരം പരിശോധിക്കപ്പെട്ടിട്ടില്ല. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ മരണം റിപ്പോർട്ട് ചെയ്യുകയും

മരണസർട്ടിഫിക്കറ്റ് പുറപ്പെടുവിക്കുകയും ചെയ്തവരുടെ വിവരം മാത്രമാണ് ലഭ്യമായിട്ടുള്ളത്. ഓഡിറ്റിൽ കുറച്ച് അപേക്ഷകൾ മാത്രമാണ് പരിശോധിച്ചിട്ടുള്ളതെന്നതിനാൽ, പരിശോധനകൾ നടത്തി മുഴുവൻ അനർഹരുടെയും പെൻഷൻ അക്കൗണ്ടുകൾ എത്രയും പെട്ടെന്ന് സസ്പെന്റ് ചെയ്യുന്നതിനുള്ള നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. അവിണിശ്ശേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ മരണം റിപ്പോർട്ട് ചെയ്യപ്പെട്ടതും, എന്നാൽ മറ്റ് തദ്ദേശസ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും പെൻഷനുകൾ കൈപ്പറ്റുന്നവരുമായവരുടെ വിവരം അതാത് തദ്ദേശ ഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 6/ 23.01.2023)

1-17 മരുന്ന് മുഴുവനും ലഭ്യമായിട്ടില്ല.

പ്രോജക്റ്റ് നം.136/22

മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പാക്കിയ വിവിധ പദ്ധതികൾ പ്രകാരം മരുന്ന ലഭിക്കുന്നതിന് വേണ്ടി കേരള മെഡിക്കൽ സർവ്വീസസ് കോർപ്പറേഷന് തുക കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ നൽകിയ തുകയുടെ മുഴുവൻ മരുന്നുകളും ലഭ്യമായിട്ടില്ല. വിശദവിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	പ്രോജക്റ്റ് നം. പേര്	ബിൽ നം. തി. തുക	നൽകിയ തുക	മരുന്ന് ലഭിച്ചതിന്റെ തുക	ലഭിക്കുവാനുള്ള മരുന്നിന്റെ വിവരം
1	136/22 ,പി.എച്ച്.സി.യിലേക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ	06/21-22/08.09.21-200000/-	100000/-	72184/-	27816/-
2		08/27.01.22 -300000/-	200000/-	179336/-	20664/-
3		21/24.03.22	200000/-	180255	19745/-
4	131/22,പെയിൻ &പാലിയേറ്റീവ് പദ്ധതി	18/22.03.22	200000/-	186458/	13542/-
					81767/-

മേൽ പ്രകാരം നൽകിയ തുകയിൽ ഇനിയും 81767/- രൂപയുടെ മരുന്നുകൾ ലഭിക്കുവാനുണ്ട്.ആയത് ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. (ഓഡിറ്റ് എൻ ക്വയറി 11/24.01.2023)

1-18 കോവിഡ് പ്രതിരോധ പ്രവർത്തനങ്ങൾ -അപാകതകൾ

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ – മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, പി.എച്ച്.സി

പ്രോജക്റ്റ് നം. 149/22

എ)ബിൽ നം. 09/31.01.22-41680/-

കോവിഡുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഇൻ വോയ്സ് നം.593/18.05.21 പ്രകാരം 10328/- രൂപയുടേയും,ഇൻ വോയ്സ് നം.587/25.08.21 പ്രകാരം 6049/- രൂപയുടേയും മരുന്നുകൾ റയാൻ ഫാർമ പഴുവിൽ എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നുമാണ് വാങ്ങിയിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ തുക നൽകിയിരിക്കുന്നത് വല്ലച്ചിറ മെഡിക്കൽസ് എന്ന സ്ഥാപനത്തിനാണ്.

ആയതിന് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ എൻക്വയറിക്ക് (11/24.01.2023)മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

ബി)കോവിഡ് പ്രതിരോധ പ്രവർത്തനങ്ങളുടെ ഭാഗമായി വാക്സിനേഷൻ നടത്തുന്നതിന് പന്തൽ നിർമ്മിച്ചതിന് 15000/- രൂപ സി.ജി.രാമകൃഷ്ണൻ എന്ന വ്യക്തിക്ക് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ആയതിന്റെ തുക ആവശ്യപ്പെട്ട് കൊണ്ടുള്ള കത്ത് മാത്രമാണ് ലഭ്യമായിട്ടുള്ളത്. കൈപ്പറ്റ് രശീത് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. തുക കൈപറ്റിയതിന്റെ രേഖകൾ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-19 പെയിൻ & പാലിയേറ്റീവ് കെയർ പദ്ധതി -ചെലവ് രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

പ്രോജക്റ്റ് നം. 131/22

മേൽ പദ്ധതി പ്രകാരം പെയിൻ &പാലിയേറ്റീവ് പദ്ധതി പ്രകാരം ഭക്ഷണം,വാഹനം,പാലിയേറ്റീവ് നഴ്സ് എന്നിവക്ക് വേണ്ടി ചെലവഴിച്ച താഴെ പറയും പ്രകാരമുള്ള തുകയുടെ ചെലവ് രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. വിശദവിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം	ബിൽ നം.തി-തുക	ചെലവഴിച്ച തുക	റിമാർക്സ്
1	18/22.03.22-305747/-	55707	പാലിയേറ്റീവ് നഴ്സിന് നൽകിയത്
		12520/-	ഭക്ഷണചെലവ്
		37520/-	വാഹന ചെലവ്
2	10/07.03.22	55953/	പെയിൻ &പാലിയേറ്റീവ് കെയർ പദ്ധതി.
ആകെ		161700/-	

ചെലവ് രേഖകൾ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കണമെന്നാവശ്യപ്പെട്ടതിന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ചെലവു തുക 161700/- രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സത്തിൽ വയ്ക്കുന്നു.
ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി (11/24.01.2023) നൽകിയതിന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

1-20 പ്രൊജ. നം.-- 122/22 PHC ഹോമിയോ-മരുന്നും അനുബന്ധ സാമഗ്രികളും വാങ്ങൽ - മരുന്നുകൾ മുഴുവനായും ലഭ്യമായിട്ടില്ല.

നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ -മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, ഹോമിയോ

മരുന്ന് വാങ്ങുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട പ്രൊജക്ട് നം. 122/22 പ്രകാരം മുഴുവൻ മരുന്നുകളും ലഭ്യമായിട്ടില്ലാത്തതായി പരിശോധനയിൽ കണ്ടു. വിശദവിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു

ചെലവു വിവരങ്ങൾ	ലഭ്യമാകാനുള്ള മരുന്നുകളുടെ ആകെ തുക
ട്രഷറി ബിൽ നം.1/21-22, തുക - 4,00,000/-28.10.21	₹2,08,208/-

മരുന്നുകൾ ലഭ്യമാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതും ഇക്കാര്യത്തിലുള്ള പുരോഗതി യഥാസമയം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-21 തീരമൈത്രി സൂപ്പർമാർക്കറ്റുകളിൽ നിന്ന് വാങ്ങിയ ഭക്ഷ്യസാധനങ്ങളുടെ വിലനിലവാരംICDS സൂപ്പർവൈസർ പരിശോധിച്ച് ഉറപ്പുവരുത്തിയിട്ടില്ല.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 8 തി.24-1-'23

ഓഡിറ്റ് കാലയളവിൽ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിലെ വിവിധ അംഗൻവാടികളിലേക്കാവശ്യമായ ഭക്ഷ്യസാധനങ്ങൾ തീരമൈത്രി സൂപ്പർമാർക്കറ്റ്, എടവനക്കാട് എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്ന് വാങ്ങിയിട്ടുണ്ട്. സർക്കാർ സർക്കുലർ ബി.1 493/2019 സാ.നീ.വ തി. 6-8-'19 പ്രകാരം തീരമൈത്രി സൂപ്പർമാർക്കറ്റുകളിൽ നിന്ന് ഗുണനിലവാരം ഉറപ്പുവരുത്തി ഭക്ഷ്യസാധനങ്ങൾ വാങ്ങുന്നതിന് അനുമതി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ സർക്കുലർ വ്യവസ്ഥ 3 പ്രകാരം വിതരണം ചെയ്യുന്ന ഭക്ഷ്യസാധനങ്ങളുടെ വില മാവേലി/ സപ്ലൈകോ സ്റ്റോറുകളിൽ നിന്ന് വിതരണം ചെയ്യുന്ന വിലക്ക് തുല്യമോ കുറവോ ആയിരിക്കണമെന്നും എല്ലാ മാസവും ഒരു തവണയെങ്കിലും ICDS സൂപ്പർവൈസർ വിലനിലവാരം

പരിശോധിച്ച് ബന്ധപ്പെട്ട രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തണമെന്നും നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഓഡിറ്റ് കാലയളവിൽ ഇപ്രകാരം വിലനിലവാരം പരിശോധിച്ചതിനുള്ള രേഖകളൊന്നും ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

ഇപ്പോൾ ഫയലിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ളതും സപ്ലൈകോ വിതരണം ചെയ്യുന്നതുമായ ചില വസ്തുക്കളുടെ 1-1-'22 മുതലുള്ള വില (സപ്ലൈക്കോ കത്ത് നം. എം 2 25470/21 (3) തി. 31-12-'21) തീരമൈത്രി സൂപ്പർമാർക്കറ്റ് ഇൻവോയ്സ് നം. 106 തി. 6-1-'22 പ്രകാരം ഒത്തു നോക്കിയവേളയിൽ രണ്ടിനങ്ങളിൽ കണ്ട വിലവ്യത്യാസം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ഇനം	സപ്ലൈകോ നിരക്ക്	തീരമൈത്രി സൂപ്പർമാർക്കറ്റ് നിരക്ക്
ചെറുപയർ	92.501 /1കി.ഗ്രാം	99-/1കി.ഗ്രാം
റാഗി	32-/1കി.ഗ്രാം	58-/1കി.ഗ്രാം

മുമ്പ് സൂചിപ്പിച്ച സപ്ലൈക്കോ കത്തിൽ മുഴുവൻ ഇനങ്ങളുടെയും വിലനിലവാരം ഇല്ലാത്തതിനാൽ തീരമൈത്രി വിതരണം നടത്തിയ മറ്റു ഭക്ഷ്യസാധനങ്ങളുടെ വിലയിലുള്ള വ്യത്യാസം വിലയിരുത്തുവാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല. ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് നല്കിയ മറുപടി തൃപ്തികരമല്ല. സർക്കാർ നിർദ്ദേശം പാലിച്ചിട്ടില്ലാത്ത കാര്യത്തിൽ വിശദീകരണം നൽകേണ്ടതാണ്.

1-22 39/22- പ്രത്യേക കന്നുകുട്ടി പരിപാലന പദ്ധതി ന്യൂനതകൾ

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 1 തി.18-1-'23

പ്രോജക്റ്റിന്റെ പേരും നമ്പരും	39/22- പ്രത്യേക കന്നുകുട്ടി പരിപാലന പദ്ധതി
ചെലവഴിച്ച തുക	2,50,000/- (വികസന ഫണ്ട്(ജനറൽ)) (വൗച്ചർ നം. 5/21-22 17.11.21) വൗച്ചർ നം. 6/21-22 4.12.21)

വെറ്ററിനറി സർജൻ നടപ്പാക്കിയ മേൽ പ്രൊജക്റ്റ് പ്രകാരം ഒരു ഗുണഭോക്താവിന് 6250/- രൂപ നിരക്കിൽ40 ഗുണഭോക്താക്കൾക്കായി ₹2,50,000/- രൂപ SLBP ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർക്ക് കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. പ്രോജക്റ്റ് പൂർത്തീകരിക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

പ്രൊജക്റ്റിന്റെ ഭാഗമായി അവിണിശ്ശേരി ക്ഷീരോല്പാദക സഹകരണ സംഘത്തിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ള വ്യക്തിഗത നാൾ വഴി രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചത് പ്രകാരം ശ്രീലേഷ് പുഴക്കൽവീട്, അവിണിശ്ശേരി എന്ന ഗുണഭോക്താവ് കാലിത്തീറ്റ കൈപറ്റുന്നത് നിറുത്തിയതായി കണ്ടു. ഇക്കാര്യത്തിൽ വിനിയോഗിക്കാത്ത സബ്സിഡി തുക ₹ 5790- തിരികെ ലഭിക്കുന്നതിന് നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതും ആയത് ലഭ്യമാകുന്നവിവരം യഥാസമയം ഓഡിറ്റിന് നല്കേണ്ടതുമാണ്.

1-23 മൃഗാശുപത്രിയ്ക്ക് ബില്ലിംഗ് മെഷീൻ - ആവശ്യകത ഉറപ്പുവരുത്താതെ ₹ 12700/- ചെലവഴിച്ചു

പ്രൊജ. – 43/22 -മൃഗാശുപത്രിയിലേക്ക് ബില്ലിങ്മെഷ്യൻ

നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ --വെറ്റിനറി സർജ്ജൻ

അടങ്കൽ&ചെലവ് (വികസനഫണ്ട് പൊ.വി) ₹ 12700/-

വൗച്ചർ നം. 4/21-22 17.11.21 ₹ 12700/-
ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 2 തിയ്യതി 18-1-'23

മേൽ പ്രൊജക്റ്റ് പ്രകാരം പനേഷ്യ അസോസിയേറ്റ്സ്, തൃശ്ശൂർ എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്ന് ഇൻവോയ്സ് നം. PA/C053/21-22 തി. 3-9-'21 പ്രകാരം വാങ്ങിയിട്ടുണ്ട്. സ.ഉ.(കൈ)നം.22/2018/തസ്വഭവ/തീ.14.02.2018 ഖണ്ഡിക 6.7 (4) പ്രകാരം മേൽ ആവശ്യങ്ങൾക്ക് റോഡിതര മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട് വിഹിതമാണ് വിനിയോഗിക്കേണ്ടത് മൃഗസംരക്ഷണ മേഖലയിൽ ചെലവഴിക്കേണ്ട വികസനഫണ്ട് ഇതര ആവശ്യത്തിന്

വിനിയോഗിച്ചത് ക്രമപ്രകാരമല്ല. ബില്ലിങ് മെഷ്യൻ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ ചേർത്തതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട വിവരങ്ങൾ പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. കാലിത്തീറ്റവിതരണം അവിണിശ്ശേരി ക്ഷീരോത്പാദക സഹകരണസംഘം നടത്തുന്നതിനാലും സ്ഥാപനത്തിൽ നിലവിൽ പ്രിന്റർ ഉള്ള സാഹചര്യത്തിലും ബില്ലിങ് മെഷ്യനിന്റെ ആവശ്യകത വ്യക്തമാക്കേണ്ടതും പദ്ധതി മാർഗ്ഗരേഖയ്ക്ക് വിരുദ്ധമായി ₹ 12700/-ചെലവഴിച്ച കാര്യത്തിൽ വിശദീകരണം നൽകേണ്ടതുമാണ്.

1-24 പഞ്ചായത്ത് മീറ്റിങ്ങ് ഹാളിലേക്ക് ഫർണീച്ചർ -ക്വാട്ട് ചെയ്ത നിരക്കിനേക്കാൾ അധികം തുക നൽകി.

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ – സെക്രട്ടറി

പ്രോജക്റ്റ് നം. 156/22 വൗച്ചർ നമ്പർ തീ. 22100659/8.01.2022 – 86712/-

മേൽ പ്രോജക്റ്റ് പ്രകാരം പഞ്ചായത്ത് മീറ്റിങ്ങ് ഹാളിലേക്ക് ആവശ്യമായ 14 റിവോൾവിങ്ങ് ചെയർ, 6 വിസിറ്റേഴ്സ് ചെയർ എന്നിവ ഫിഡ്കോ എന്റർ പ്രൈസസ് ഒളവണ്ണ, കോഴിക്കോട് എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും FE/21-22 /305/5.01.22 പ്രകാരം വാങ്ങി. 16.10.21 ലെ എസ്.സി1/100/21 ലിമിറ്റഡ് ടെന്റർ പ്രകാരം എല്ലാ നികുതികളും ഉൾപ്പടെയുള്ള നിരക്ക് ക്വാട്ട് ചെയ്യണമെന്ന് നിർദ്ദേശിച്ചിരുന്നു. ആയത് പ്രകാരം മേൽ സ്ഥാപനം വിസിറ്റേഴ്സ് ചെയറിന് (VC4013)ക്വാട്ട് ചെയ്ത നിരക്ക് 3524/- രൂപയായിരുന്നു. എന്നാൽ ഇൻവോയിസ് പ്രകാരം ടിയിനത്തിന് 4158/- രൂപ വീതം സ്ഥാപനത്തിന് കൈമാറിയതിനാൽ 3804/-(4158-3524 = 634 X 6) രൂപ അധികം നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ആയതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കണമെന്നാവശ്യപ്പെട്ട് ഓഡിറ്റ് എൻ ക്വയറി 12/24.01.2023 നൽകിയെങ്കിലും മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. അധികം നൽകിയ തുക ഓഡിറ്റിൽ നിരാകരിക്കുന്നു.

1-25 ഹരിത കേരളം സ്മാർട്ട് ഗാർബേജ് മോണിറ്ററിങ്ങ് സിസ്റ്റം - തത്സ്ഥിതി വിവരം ലഭ്യമല്ല.

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ – സെക്രട്ടറി

പ്രോജക്റ്റ് നം.225/22

വകയിരുത്തിയ തുക ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് – 167025

തനത് ഫണ്ട് – 37875/-

വൗച്ചർ നം. 22100862/18.03.22- 142900

വൗച്ചർ നം. 2210061/22.03.22 – 24125

വൗച്ചർ നം. 22100498/31.03.22 - 37875

ആകെ = 204900 രൂപ

ഹരിത കേരളം സ്മാർട്ട് ഗാർബേജ് മോണിറ്ററിങ്ങ് സിസ്റ്റം നടപ്പിലാക്കുന്നതിന് വേണ്ടി നം. ജി.ഒ.(ആർ.ടി)2307/21/LSGD/18.11.21 LSGD(DC) വകുപ്പ് സർക്കാർ ഉത്തരവ് പ്രകാരം ലാപ്ടോപ്, QR കോഡ് എന്നിവ ലഭ്യമാക്കുന്നതിനും പദ്ധതി നടപ്പാക്കുന്നതിനും വേണ്ടി സർവ്വീസ് ചാർജ്ജിനത്തിലും കൂടി ആകെ 204900/- രൂപ ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. അപാകതകൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

1)പ്രൊഫോർമ ഇൻവോയ്സ് നം. SGMS/331/21-22/18.03.22 പ്രകാരം പദ്ധതി നടപ്പാക്കുന്നതിന് 6 മാസത്തേക്കുള്ള സർവ്വീസ് ചാർജ്ജിനത്തിൽ 135700/- രൂപയും, എസ്.എം.എസ് ചാർജ്ജിനത്തിൽ 7200/- രൂപയും കേരള സ്റ്റേറ്റ് ഇലക്ട്രോണിക് ഡവലപ്മെന്റ് കോർപ്പറേഷന് അഡ്വാൻസായി കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. ആയതിന്റെ ഒറിജിനൽ ഇൻവോയ്സ്, പ്രവൃത്തി ആരംഭിച്ചതിന്റെ വിവരങ്ങൾ എന്നിവ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

2)പ്രൊഫോർമ ഇൻവോയ്സ് നം. SGMS/2079/21-22/21.03.22 പ്രകാരം കമ്പ്യൂട്ടർ വാങ്ങുന്നതിന് 50000/- രൂപയും, ക്യു.ആർ കോഡ് ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് 12000/- രൂപയും കേരള സ്റ്റേറ്റ് ഇലക്ട്രോണിക് ഡവലപ്മെന്റ് കോർപ്പറേഷന് കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ കമ്പ്യൂട്ടർ ലഭിച്ചതിന്റെ ഒറിജിനൽ ഇൻവോയ്സ് മാത്രമാണ് ലഭ്യമായിട്ടുള്ളത്. മറ്റുള്ളതിന്റെ ഒറിജിനൽ ഇൻവോയ്സ് ലഭിച്ചിട്ടില്ല.

മേൽ അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-26 തെരുവ് വിളക്ക് പരിപാലനം -തുക അധികം നൽകി.

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ- സെക്രട്ടറി

പ്രോജക്റ്റ് നം. 124/22

വാർഡ് മെമ്പറുടെ സാക്ഷ്യപത്രം പ്രകാരം എത്ര തെരുവ് വിളക്കുകൾ റിപ്പയർ ചെയ്തു എന്നതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് കരാറുകാരന് തുക നൽകുന്നത്. എന്നാൽ വാർഡുമെമ്പറുടെ സാക്ഷ്യപത്രത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള തെരുവ് വിളക്കുകളുടെ എണ്ണത്തേക്കാൾ കൂടുതൽ തെരുവ് വിളക്കുകൾക്ക് തുക നൽകി. വിശദവിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം	വൗച്ചർ നം. തി-തുക	വാർഡ് നം.	ഇനം	തുക നൽകിയ തെരുവ് വിളക്കുകളുടെ എണ്ണം	വാർഡ് മെമ്പറുടെ സാക്ഷ്യപത്രം പ്രകാരം റിപ്പയര് ചെയ്ത തെരുവ് വിളക്കുകളുടെ എണ്ണം	അധികം
1	22100875/31.03.22-124095/-	14	'ട്യൂബ് ലൈറ്റ്	16	14	02
	22100876/31.03.22-159480/-	2	,,	29	22	07
		3	,,	23	22	01
		8	,,	11	09	02
		13	,,	20	19	01
	ആകെ					13
2	2100875/31.03.22-124095/-	05	LED ബൾബ്	12	10	02
		08	,,	13	12	01
		14	,,	14	12	02
	2100876/31.03.22-159480/-	01	,,	12	10	02
		07	,,	15	14	01
		08	,,	22	21	01
		09	,,	13	12	01
		14	,,	18	17	01
	ആകെ					11

11 LED ബൾബുകൾക്ക് 1 95/-രൂപ വീതം 2145/-രൂപയും, 13 ബൾബുകൾക്ക് 395/-രൂപ വീതം 5135/-രൂപയും കൂടി ആകെ 7280/- (5135+2145) രൂപ അധികം നൽകിയിട്ടുണ്ട്. അധികം നൽകിയ തുക തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി(20/25.01.2023) നൽകിയതിന് തുക ക്രമീകരിക്കുന്നതാണെന്ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

1-27 മണ്ണിന്റെ വിനിയോഗ വിവരം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 9 തി.24-1-'23

തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി പ്രവൃത്തികളിൽ നിന്ന് ലഭ്യമായ മണ്ണിന്റെ വിനിയോഗ വിവരം അളവുപുസ്തകങ്ങളിൽ ചേർത്തിട്ടില്ല. ഇവ ലേലം ചെയ്തതായും പരിശോധനയിൽ കണ്ടില്ല. വിശദവിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു

പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	ലഭ്യമായ ആകെ മണ്ണ്	അളവുപുസ്തകം നം./ പേജ്നം. മണ്ണ്-അളവ്

ഗുരുജിനഗർ റോഡ് കാന നിർമാണം വാർഡ് 3	46.877m3	126/21-22 (പേജ് നം.2,3,4 -13.25m3 പേജ് നം.10,11,12 -7.677m3 പേജ് നം.17,18-25.95m3)
പാറക്കുളം വിളക്കുംകാൽ റോഡ് കാന നിർമാണം വാർഡ് 8	48.71 M3	186/21-22 (പേജ് നം.2,3 -34.84m3 പേജ് നം.8 -9.42m3 പേജ് നം.15,16 -4.45m3)
പൂവ്വാച്ചിക്കുളം സംരക്ഷണം	87.518 M3	181/21-22 (പേജ് നം.2-6.175m3 പേജ് നം.5-4.45m3 പേജ് നം.8 -1.976m3 പേജ് നം.11 -1.31m3 പേജ് നം.14 -31.122m3 പേജ് നം.18 -20.995m3 പേജ് നം.21-21.49m3)
അഞ്ചങ്ങാടി മുതൽ പെരുമ്പറമ്പിൽ അമ്പലം വരെ കാന നിർമാണം	75.562 M3	89/21-22, (പേജ് നം.1,2 -10.692m3 പേജ് നം.7 -13.29m3 പേജ് നം.13-16.15m3) പേജ് നം.19 -6.74m3 പേജ് നം.25 -3.74m3 160/21-22 പേജ് നം.5,6 -19.49m3 പേജ് നം.23-5.46m3)

മേൽകാര്യത്തിൽ വിശദീകരണം നൽകേണ്ടതും മണൽ ലേലം ചെയ്യ നല്കാതെ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് നഷ്ടം സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയത് കണക്കാക്കി ഉത്തരവാദികളിൽ നിന്നും ഈടാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റിന് നൽകേണ്ടതുമാണ്.

1-28 കാലി ബാരലിന്റെ വിലയിന്മേൽ ഈടാക്കിയGSTഇനത്തിലുള്ള തുക GST വകുപ്പിലേക്ക് അടവാക്കിയിട്ടില്ല.

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 15തി. 24-1-23)

ഓഡിറ്റ് കാലയളവിൽ റോഡു പ്രവൃത്തികളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് വിവിധ കരാറുകാരിൽ നിന്ന GST 18% സഹിതം ബിറ്റുമിൻ കാലിബാരൽ ഒന്നക്ക് ₹ 280.84 (238+18%) വില ഈടാക്കി തനതുഫണ്ടിൽ അടവാക്കിയിട്ടുള്ളതായി കണ്ടു. GSTഇനത്തിൽ ഈടാക്കിയ ₹ 6983-തുക GSTവകുപ്പിലേക്ക് അടവാക്കിയിട്ടില്ലാത്തതായി പരിശോധനയിൽ കണ്ടു . വിശദവിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	പ്രൊജ. നമ്പർ	കരാറുകാരുടെ പേരുവിവരങ്ങൾ	ഈടാക്കിയ തുക
1	104/21-22	രാമകൃഷ്ണൻ എ.എൻ	₹ 1114-

			(26x238x18%)
2	105/21-22	രാമകൃഷ്ണൻ എ.എൻ	₹ 643-(26x238x18%)
3	10/21-22	റപ്പായി ടി.എൽ	₹ 728-(26x238x18%)
4	14/21-22	വിനോദ് പി.	₹1670-(26x238x18%)
5	102/21-22	അനീഷ് കെ.പി	₹ 2228-(26x238x18%)
6	91/21-22	അനീഷ് കെ.പി	₹ 600-(26x238x18%)
ആകെ			₹6983-(163x238x18%)

കാലി ബാരലിന്റ വിലയിന്മേൽ GSTഇനത്തിൽ ഈടാക്കിയ ₹6983- GSTവകുപ്പിലേക്ക്അടവാക്കേണ്ടതാണ്.

1-29 റോഡു പ്രവൃത്തികൾക്ക് 5% ന പകരം 10% ഓവർഹെഡ് ചാർജ്ജസ് അനുവദിച്ചിരിക്കുന്നു.

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 7 തിയ്യതി 24-1-'23)

സ.ഉ. (എം.എസ്) 74 / 14 എൽ.എസ്.ജി.ഡി തി. 7-5-'14 പ്രകാരം ഓവർഹെഡ് ചാർജ്ജസ് 5% നിരക്കിലാണ് അനുവദനീയമായിട്ടുള്ളത്. മോർഡ് സ്പെസിഫിക്കേഷൻ-PRICE സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ 10% നിരക്കിലാണ് ഓവർഹെഡ് ചാർജ്ജസ് അനുവദിച്ചു വരുന്നത്. ഈയിനത്തിൽ കരാറുകാർക്ക് അധികതുക ലഭിച്ചുകൊണ്ടിരിക്കുന്ന സാഹചര്യം എൽ.എസ്.ജി.ഡി ചീഫ് എൻജിനീയറെ അറിയിക്കേണ്ടതും ഇക്കാര്യത്തിലുള്ള പുരോഗതി ഓഡിറ്റിന് നല്കേണ്ടതുമാണ്.

ഭാഗം -2

വരവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

ഇല്ല.

ഭാഗം -3

ചെലവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

3-1 തെരുവ് വിളക്ക് പരിപാലനം -തുക അധികം നൽകി.

നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ – സെക്രട്ടറി

പ്രോജക്റ്റ് നം. 124/22

വാർഡ് മെമ്പറുടെ സാക്ഷ്യപത്രം പ്രകാരം എത്ര തെരുവ് വിളക്കുകൾ റിപ്പയർ ചെയ്തു എന്നതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് കരാറുകാരന് തുക നൽകുന്നത്. എന്നാൽ വാർഡുമെമ്പറുടെ സാക്ഷ്യപത്രത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള തെരുവ് വിളക്കുകളുടെ എണ്ണത്തേക്കാൾ കൂടുതൽ തെരുവ് വിളക്കുകൾക്ക് തുക നൽകി.വിശദവിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം	വൗച്ചർ നം. തി-തുക	വാർഡ് നം.	ഇനം	തുക നൽകിയ തെരുവ്	വാർഡ് മെമ്പറുടെ സാക്ഷ്യപത്രം പ്രകാരം	അധികം

				വിളക്കുകളുടെ എണ്ണം	റിപ്പയര് ചെയ്ത തെരുവ് വിളക്കുകളുടെ എണ്ണം	
1	22100875/31.03.22-124095/-	14	‘ട്യൂബ് ലൈറ്റ്	16	14	02
	22100876/31.03.22-159480/-	2	,,	29	22	07
		3	,,	23	22	01
		8	,,	11	09	02
		13	,,	20	19	01
	ആകെ					13
2	2100875/31.03.22-124095/-	05	LED ബൾബ്	12	10	02
		08	,,	13	12	01
		14	,,	14	12	02
	2100876/31.03.22-159480/-	01	,,	12	10	02
		07	,,	15	14	01
		08	,,	22	21	01
		09	,,	13	12	01
		14	,,	18	17	01
	ആകെ					11

11 LED ബൾബുകൾക്ക് 1 95/-രൂപ വീതം 2145/-രൂപയും,13 ബൾബുകൾക്ക് 395/-രൂപ വീതം 5135/-രൂപയും കൂടി ആകെ 7280/- (5135+2145) രൂപ അധികം നൽകിയിട്ടുണ്ട്. അധികം നൽകിയ തുക തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി(20/25.01.2023) നൽകിയതിന് തുക ക്രമീകരിക്കുന്നതാണെന്ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

3-2 പഞ്ചായത്ത് മീറ്റിങ്ങ് ഹാളിലേക്ക് ഫർണീച്ചർ-ക്വാട്ട് ചെയ്ത നിരക്കിനേക്കാൾ അധികം തുക നല്കി.

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ – സെക്രട്ടറി
വൗച്ചർ നം. തി. 22100659/8.01.22- 86716/-
പ്രോജക്റ്റ് നം. 156/22
മേൽ പ്രോജക്റ്റ് പ്രകാരം പഞ്ചായത്ത് മീറ്റിങ്ങ് ഹാളിലേക്ക് ആവശ്യമായ 14 റിവോൾവിങ്ങ് ചെയർ, 6 വിസിറ്റേഴ്സ് ചെയർ എന്നിവ ഫിഡ്കോ എന്റ® പ്രൈസസ് ഒളവണ്ണ, കോഴിക്കോട് എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും ഇൻവോയിസ് നം. FE/21-12305/5.01.22 പ്രകാരം വാങ്ങി. 16.10.21 ലെ എസ്.സി1/100/21 ലിമിറ്റഡ് ടെന്റ® പ്രകാരം എല്ലാ നികുതികളും ഉൾപ്പടെയുള്ള നിരക്ക് ക്വാട്ട് ചെയ്യണമെന്ന് നി® ദ്ദേശിച്ചിരുന്നു. ആയത് പ്രകാരം വിസിറ്റേഴ്സ് ചെയറിന് (VC4013)ക്വാട്ട് ചെയ്ത നിരക്ക് 3524/- രൂപയായിരുന്നു. എന്നാൽ ഇൻവോയിസ് പ്രകാരം ടിയിനത്തിന് 4158/ രൂപ വീതം സ്ഥാപനത്തിന് കൈമാറിയതിനാൽ 3804/- രൂപ (4158-3524 = 634*6) അധികം നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ആയതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കണമെന്നാവശ്യപ്പെട്ട് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി 12/24.1.23 നൽകിയെങ്കിലും മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. അധികം നൽകിയ തുക ഓഡിറ്റിൽ നിരാകരിക്കുന്നു.

ഭാഗം -4

പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും

4-1 സംയുക്തപ്രോജക്ടുകൾക്കു ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം

ഓഡിറ്റ് വർഷം സംയുക്ത പ്രൊജക്റ്റുകളിൽ ചെലവഴിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന തുക ഇല്ലായെന്നാണ് സ്ഥാപനം മറുപടി നല്കിയിട്ടുള്ളത്. ആയതിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിക്കുന്നതിനാവശ്യമായ വിവരങ്ങൾ രേഖാമൂലം തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

4-2 ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കിനു നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ

വിവരങ്ങൾ സ്ഥാപനം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. മുൻകൂർ രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ചെലവ് പത്രിക പ്രകാരമുള്ള വിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.(ഖ. 1-10-24 കൂടി കാണുക)

ക്ര.ന	പ്രോജക്റ്റ്	വൗച്ചർ നം	മുൻകൂർ നല്കിയ തുക	ചെലവഴിച്ച തുക	ചെലവഴിക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
1	219- പോസ്റ്റ് മാറ്റി സ്ഥാപിക്കൽ	ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല	169569	0	169569
2	164- പോസ്റ്റ് മാറ്റി സ്ഥാപിക്കൽ	ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല	132711	0	132711
3	120 - പോസ്റ്റ് മാറ്റി സ്ഥാപിക്കൽ	ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല	92802	0	92802
4.	130- സ്ട്രീറ്റ് മെയിൻ വലിച്ച് LED ലൈറ്റ് സ്ഥാപിക്കൽ	ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല	263429	0	263429

4-3 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ്

ഇല്ല.

4-4 വായ്പ/ വായ്പ തിരിച്ചടവ്

വായ്പാ രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. വാർഷിക കണക്കിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് തുകയിലെ വ്യത്യാസം ഖ. 1-10-26 ൽ സൂചിപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്.

4-5 സ്ഥിരനിക്ഷേപങ്ങൾ

1	വർഷാരംഭത്തിൽ ഉണ്ടായിരുന്ന സ്ഥിര നിക്ഷേപം	250	
2	തൻവർഷം നിക്ഷേപിച്ച തുക	--	
3	ആകെ	250	
4	തന്നാണ്ടിൽ പിൻവലിച്ച തുക		
5	വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിരം നിക്ഷേപം	250	

6	വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിര നിക്ഷേപത്തിൻറെ വിവരം	Share Certificate No.22 Dt: 30/03/2010	തുക 250/-

വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരമുള്ള വിവരങ്ങളാണ് ചേർത്തിട്ടുള്ളത്. ഖ. 1-10-20 കൂടി കാണുക

4-6 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

ഇല്ല.

4-7 സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഓഡിറ്റ് ഖണ്ഡികകളുടെ വിശദാംശം

ലഭ്യമല്ല.

4-8 ചാർജ്ജ്/സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം

ലഭ്യമല്ല

4-9 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്	71312036
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	68273469
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	0/-
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	11084/-
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	161700/-

(ബി). പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
3-1	7280/-	ശ്രീ.പ്രസന്നൻ.കെ.പി,സെക്രട്ടറി
3-2	3804/-	ശ്രീ.പ്രസന്നൻ.കെ.പി,സെക്രട്ടറി

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
1-19	161700/-	ഡോ. വിനിത. വി.ശശിധരൻ, മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, പി.എച്ച്.സി.

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

(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

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

ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
ശ്രീ.പ്രസന്നൻ.കെ.പി,സെക്രട്ടറി	കോലഴിക്കാരൻ ഹൗസ്,പോസ്റ്റ് കുർക്കഞ്ചേരി,തൃശ്ശൂർ
ഡോ. വിനിത. വി.ശശിധരൻ, മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ,	ആറ്റുപുറത്ത് വീട്, പെരുമ്പിളിശ്ശേരി

അവിണിശ്ശേരി.	ചേർപ്പ്

4-10 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകൾ

ക്രമ നം.	ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് നമ്പർ	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികളുടെ ആകെ എണ്ണം	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ	റിമാർക്സ് (CAR/CASE/ CH/SCH)
1	1996-97 (ചെലവ്)	LFT 18-1478/98 Dt.04.06.99/ 15.07.99	1	21	
2	1997-98 (ചെലവ്)	LFT 18-1534/98 Dt.04.06.99	1	17	
3	1998-99 (ചെലവ്)	LFT 18-1711/2000 Dt.01.03.01/ 11.04.01	1	10 B,C,D	
4	1999-2000 (ചെലവ്)	LFT 18-966/2001 Dt.21.08.2001	6	10(1), 17, 18, 19, 21d, 22	
5	2000-01 (വരവ്- ചെലവ്)	LFT 15-725/2005 Dt.12.09.2005/ 02.01.2006	2	3-4, 3-5	
6	2000-01 മുതൽ 2001-02 വരെ (ജനകീയാസൂത്രണം)	LFT 15-1106/03 Dt.13.10.03	7	4,5,8,9,10,11,12	
7	2001-02 (വരവ്- ചെലവ്)	LFT 15-1130/05 Dt.20.01.2006	2	2,3-4	
8	2002-03 (വരവ്- ചെലവ്)	LFT 15-1123/05 Dt.20.01.2006/ 16.05.2006	2	3-5, 3-16	
9	2003-04 (വരവ്- ചെലവ്)	LFT 15-1254/08 Dt.05.05.09/ 07.12.09	4	2-3(3,4), 3-3, 3-4, 3-5	
10	2004-05 (വരവ്- ചെലവ്)	LFT 15-1255/08 Dt.05.09.09/ 07.12.09	6	2-1, 2-3, 3-1 (3,4,5), 3-3, 3-6,3-7	3-6 (Case)
11	2006-07 (വരവ്- ചെലവ്)	LFT 15-866/09 Dt.13.08.2010	3	2-1, 3-3, 3-4	
12	2007-08 (വരവ്- ചെലവ്)	LFT P9-922/11	15	2-1, 2-2, 3-1, 3-2,3-3,3-5,	

		Dt.21.11.2011/ 05.01.2012		3-6,3-7,3-8, 3-9,3-10,3-11, 3-15,3-16,3-17	
13	2008-09, 2009-10, 2010-11 (വരവ്- ചെലവ്)	LFT (P2) 1871/2012 Dt.13.02.2013/ 06.07.2013	11	2-1, 2-7 B,C,D, 3-3(2), 3-4, 3-5, 3-6, 3-7, 3-8, 3-9, 3-10, 3-11(1)	
14	2011-12 (വരവ്- ചെലവ്)	LFT (P2)-60/2013 Dt.17.04.13/ 12.08.13	12	2-1 (1,3,4,6,7,8), 2-4, 2-5, 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, 3-7, 3-8, 3-9, 3-10, 3-12	
15	2012-13 (വരവ്- ചെലവ്)	LFT (P2)- 2168/13 Dt.07.05.14/ 16.07.14	8	2-3 (ആബിദ ഖാദ® , അഫ്സ® സീനിയ, സുജാത കെ.കെ, മിനി ജേക്കബ്, സി.എസ്. പ്രകാശ® , ശ്രീകല വി.കെ, ജയ കെ.ആ® , രമ്യ, ധന്യ എന്നിവ® തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കിയില്ല.) 3-1, 3-3, 3-5, 3-6, 3-7, 3-12, 3-13	
16	2013-14 (വരവ്- ചെലവ്)	LFT(P2)- 284/15 Dt.11.05.15/ 24.07.15	1	3-8(2)	
17	2014-15 (വരവ്- ചെലവ്)	KSATSR(P2) 683/16 Dt.13.05.16/ 15.06.16	6	2-5, 3-2, 3-3, 3-5, 3-6, 3-8	
18	2015-16 (വരവ്- ചെലവ്)	KSATSR(P2) 1984/16 Dt.14.11.16/ 30.12.16	5	1-3, 2-2,2-3, 3-2, 3-9	2-3 (സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു)
19	2016-17 (വരവ്- ചെലവ്)	KSATSR(P2) 1318/17 Dt.19.09.17	8	1-3, 2-1 (5,6),2-3,3-3, 3-5,3-7,3-10,3-14	
20	2017-18 (വരവ്- ചെലവ്)	KSATSR(P2) 1675/18 Dt.11.12.18	7	1-12, 2-2(4), 2-6, 3-3, 3-4, 3-5, 3-6	
21	2018-19	KSATSR(P2) 1045/19 Dt. 30.08.19	21	1-10, 1-12, 2-1, 2-2, 2-3, 2-4, 2-5, 2-6, 2-7, 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, 3-5, 3-6, 3-7, 3-8, 3-9,	

				3-10, 3-11, 3-12	
22	2019-20	KSATSR(P2) 2021 Dt.11.05.21	16	1-9, 1-10, 1-10-1, 1-10-2, 1-10-5, 1-10-6, 1-10-7, 1-10-8, 1-10-9, 1-10-10, 1-11, 1-13, 1-14, 1-15, 1-17, 1-22	
23	2020-21	KSATSR(P2) 942/22 Dt. 03.07.22	17	1-10, 1-11, 1-12, 1-13, 1-14, 1-15, 1-16, 1-17, 1-18, 1-19, 1-20, 1-21, 1-22, 1-23, 1-24, 1-25, 1-26	
		ആകെ –**162**			

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം,

തൃശ്ശൂർ

<u>അനുബന്ധം-1</u>

<u>ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം</u>

1994-ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമത്തിന്റെ 4-ാം വകുപ്പും 1994-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത്‌രാജ് നിയമത്തിന്റെ 215-ാം വകുപ്പും അനുസരിച്ചും പഞ്ചായത്ത്‌രാജ് സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഓഡിറ്റിനു വേണ്ടി കംപ് ട്രോളർ & ഓഡിറ്റർ ജനറൽ നിർദ്ദേശിച്ച ഓഡിറ്റിംഗ് സ്റ്റാൻഡേർഡുകൾക്ക് വിധേയമായി വകുപ്പിന് ബാധകമായ ഓഡിറ്റ് നിലവാരങ്ങളും നിയമങ്ങളും ചട്ടങ്ങളും അനുസരിച്ച് വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികകളുടെ ഓഡിറ്റ് ക്രമപ്പെടുത്തുന്നതിന് നിയോഗിക്കപ്പെട്ട പ്രത്യേക സമിതി തയ്യാറാക്കി 12.02.2021-ലെ യോഗത്തിൽ വകുപ്പ് അംഗീകരിച്ച ഓഡിറ്റ് രീതികളും സോഫ്റ്റ്‌വെയർ ക്രമീകരണങ്ങളും പ്രകാരം വർഷത്തെ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പരിശോധിച്ചതായി ഞാൻ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു. എന്റെ റിപ്പോർട്ടിൽ ചൂണ്ടിക്കാണിച്ചിരിക്കുന്ന പരാമർശങ്ങൾ ഒഴികെ തൃശ്ശൂ® ജില്ലയിലെ അവിണിശ്ശേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2021-2022-ലെ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക വരവു ചെലവ് കണക്കുകളെ ശരിയായ രീതിയിൽ അവതരിപ്പിക്കുന്നു എന്ന് ഞാൻ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, തൃശ്ശൂർ
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

അനുബന്ധം-2

.ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

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

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, തൃശ്ശൂർ
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്