



കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

തൃശ്ശൂർ 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 :
(പ114)1894/2023

കെ.എസ്.എ.ടി.എസ്.ആർ.

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
തൃശ്ശൂർ - 680020
തീയതി: 21/12/2023
ഇ-മെയിൻ :
dotsr.ksad@kerala.gov.in
ഫോൺ : 0487-2331249

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)
തൃശ്ശൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ ,

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

1994 ലെ കേരള ലോക്കർ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം വകുപ്പ് 13, 1996 ലെ കേരള ലോക്കർ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 18, (1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം-വകുപ്പ് 215(4)) എന്നിവയിലെ വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരം തൃശ്ശൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യ പത്രികയുടെ പരിശോധനാഫലമായുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് 1996 ലെ കേരള ലോക്കർ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടം 23(1) നീക്കം ചെയ്ത പ്രകാരമുള്ള തുടർ നടപടികൾ കായി 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. (ലോക്കർ 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 :
(പി14)1894/2023

കെ.എസ്.എ.ടി.എസ്.ആർ.

തീയതി: 21/12/2023

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

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

തൃശൂർ ജില്ലയിലെ തൃക്കൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 01-04-2022 മുതൽ 17-11-2023 തീയതി വരെ വിവിധ ഇനങ്ങളിലായി നടത്തിയ പണം പിരിവ്, അവയുടെ ഒടുക്ക്, 01-04-2022 മുതൽ 31-03-2023 വരെ വിവിധ അക്കൗണ്ടുകളിൽ നിന്നും നടത്തിയിട്ടുള്ള പണം പിൻവലിക്കൽ എന്നിവയും പരിശോധിച്ചു.

ഓഡിറ്റിന് കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ അതത് സമയം ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിലൂടെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. 29 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 9 എണ്ണത്തിന് മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ റിപ്പോർട്ടിന് ഉൾപ്പെടാത്ത ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിന്മേലുള്ള തുടർ നടപടികൾ സ്ഥാപനം സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ഓഡിറ്റിന് കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ അതത് സമയം ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിലൂടെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. 29 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയെങ്കിലും മറുപടി ലഭ്യമായിട്ടില്ല.

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

(എ)ഓഡിറ്റ് നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

ഓഡിറ്റിന് ചുമതലപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ:

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

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
18-11-2023	25-11-2023

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ:

- ശ്രീതി ഓമന.കെ.പി., ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ (ഹ.ഗ്രേ)
- ശ്രീ സിജു പി. ഡാംസൺ, അസി. ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
- ശ്രീ ജയൻ വി.എസ്., സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ
- ശ്രീ സിജോ തോമസ്, ഓഡിറ്റർ

(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ഷിജു എൻ.പി	പ്രസിഡന്റ്	01-04-2022	31-03-2023
ദിനേഷ് എം.കെ	സെക്രട്ടറി	01-04-2022	31-03-2023

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
മനോജ്കുമാർ പി	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	01-04-2022	31-03-2023
സരിത കെ.എ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	01-04-2022	31-03-2023
കവിത പി.ആർ	ക്രഷി ഓഫീസർ	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.അനപമ വിജയൻ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (എഫ്.എച്ച്.സി)	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.ഗിരീഷ് കൃഷ്ണൻ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയുർവേദം)	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.പി അരുൺ റാഫേൽ	വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ	01-04-2022	31-03-2023
അനിൽ കുമാർ	വി.ഇ.ഒ കല്ലൂർ സർക്കിൾ	01-04-2022	19-05-2022
നിഷ പി.പി	വി.ഇ.ഒ കല്ലൂർ സർക്കിൾ (ഇൻ ചാർജ്ജ്)	20-05-2022	22-05-2022
ജിനേഷ് ജെ.എസ്	വി.ഇ.ഒ ഗ്രേഡ് 1 കല്ലൂർ സർക്കിൾ	23-05-2022	16-07-2022
നിഷ പി.പി	വി.ഇ.ഒ ഗ്രേഡ് 1 കല്ലൂർ സർക്കിൾ (ഇൻ-ചാർജ്ജ്)	17-07-2022	05-08-2022
ദീപക് കെ.കെ	വി.ഇ.ഒ ഗ്രേഡ് 1 കല്ലൂർ സർക്കിൾ.	06-08-2022	31-03-2023
നിഷ പി.പി	വി.ഇ.ഒ ഗ്രേഡ് 2 തൃക്കൂർ സർക്കിൾ.	01-04-2022	31-03-2023
അനൂപ് സോമൻ	ഡയറിഫാം ഇൻസ്പെക്ടർ	01-04-2022	29-03-2023
കീർത്തി സി.എസ്	ഡയറിഫാം ഇൻസ്പെക്ടർ	30-03-2023	31-03-2023
ജിബിന. എം. എം.	ഫിഷറീസ് സബ് ഇൻസ്പെക്ടർ	01-04-2022	31-03-2023
ഷീന ജോസഫ്	ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്	01-04-2022	07-07-2022
ജെസീമ എൽ	ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്	08-07-2022	31-03-2023
ദീപ ഫ്രാൻസിസ്.എം	ഐ.സി.ഡി.എസ്.സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2022	31-05-2022
ജിനു ലാസർ വി.എൽ	ഐ.സി.ഡി.എസ്.സൂപ്പർവൈസർ (ഇൻ-ചാർജ്ജ്)	01-06-2022	11-01-2023
ആൻസി ജോസ്	ഐ.സി.ഡി.എസ്.സൂപ്പർവൈസർ	12-01-2023	31-03-2023

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം 1	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്	1-1
2	അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും വാർഷികകണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല	1-1-1
3	വസ്തുനികുതി - റെസിഡൻഷ്യൽ കളക്ഷൻ - വാർഷിക കണക്കും ഡി.സി.ബി. രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല	1-1-2
4	വസ്തുനികുതി-നോൺ റെസിഡൻഷ്യൽ കളക്ഷൻ-വാർഷിക കണക്കും ഡി.സി.ബി. രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല	1-1-3
5	വസ്തുനികുതി കുടിശ്ശിക - റെസിഡൻഷ്യൽ -വാർഷിക കണക്കും ഡി.സി.ബി. രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല	1-1-4
6	വസ്തുനികുതി കുടിശ്ശിക - നോൺ റെസിഡൻഷ്യൽ -വാർഷിക കണക്കും ഡി.സി.ബി. രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല	1-1-5
7	ലൈബ്രറി സെസ്സ്- വാർഷിക കണക്കും സഞ്ചയയിലെ വിവരങ്ങളും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല	1-1-6
8	വാർഷിക കണക്കിലെ മുൻകൂർതുകകൾ - ഓഡിറ്റിൽ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല.	1-1-7
9	അക്രൂവൽ സമയത്ത് ഡിമാന്റ് എൻട്രി ഇല്ല	1-1-8
10	ജേണൽ വൗച്ചറുകളെ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്ന രീതിയിൽ അനുബന്ധ രേഖകൾ ഇല്ല	1-1-9
11	കാഷ് ഫ്ലോ പത്രികയിലെ തൻവർഷത്തെ ആകെ ക്യാഷ് ഫ്ലോയും പത്രികയിൽ മുന്നിരിപ്പും നീക്കിയിരിപ്പും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസമായി ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകയും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.	1-1-10
12	ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ പത്രികയിൽ നെഗറ്റീവ് ബാലൻസ്.	1-1-11
13	ആസ്തി രജിസ്റ്റർ-ആസ്തികളുടെ മൂല്യത്തിന്റെ കൃത്യത സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല	1-1-12
14	ഡിപ്രിസിയേഷൻ - വർക്ക് ഷീറ്റ് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല	1-1-13
15	കുടിശ്ശിക തുകക്ക് അനുസൃതമായി പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല	1-1-14
16	Prior Period Items-അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട വൗച്ചറുകളോ വർക്ക് ഷീറ്റുകളോ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല	1-1-15
17	വികസനഫണ്ടിൽ നിന്നുള്ള മൂലധനച്ചെലവുകൾ - കാപ്പിറ്റൽ കോൺട്രിബ്യൂഷൻ ശീർഷകത്തിൽ ചേർക്കുന്നില്ല.	1-1-16
18	Income And Expenditure Account പ്രകാരം മിച്ചതുക (Net Surplus) കണക്കാക്കുന്നതിൽ തെറ്റ് സംഭവിച്ചു.	1-1-17
19	Excess Of Income Over Expenditure - ബാലൻസ് ഷീറ്റിലേക്ക് തെറ്റായ തുക ഉൾപ്പെടുത്തി	1-1-18
20	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി - മൂലധനച്ചെലവ് റവന്യൂ ചെലവായി രേഖപ്പെടുത്തി	1-1-19
21	ചെലവ് വിവരം സുലേഖ പത്രികയിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല	1-1-20
22	പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ ഗ്രാന്റ് തുകകളും ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലെ തുകകളും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല	1-1-21
23	പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകൾക്ക് തത്തുല്യമായ ബാധ്യതാ ശീർഷകം	1-1-22

	ചേർത്തിട്ടില്ല	
24	തെറ്റായ ശീർഷകങ്ങളിൽ ബുക്ക് ചെയ്തു	1-1-23
25	മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല	1-1-24
26	രാജീവ് ഗാന്ധി ഭവന പദ്ധതി വായ്പ തിരിച്ചടവ് (പാർപ്പിടം)- പലിശ അക്രൂവൽ, വായ്പ മുതൽ, പലിശ എന്നിവയിലേയ്ക്കുള്ള തിരിച്ചടവ് കൃത്യമായി അക്കൗണ്ട് ചെയ്യുന്നില്ല	1-1-25
27	ബജറ്റ്	1-2
28	ഫണ്ട് വിനിയോഗം	1-3
29	പദ്ധതി അവലോകനം	1-4
30	ക്ഷേമപെൻഷനുകൾ	1-5
31	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	1-6
32	ക്യാഷ് വെരിഫിക്കേഷൻ	1-7
33	ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം	1-8
34	തനത് വിഭവ സമാഹരണത്തിന്റെ കാര്യക്ഷമത -അവലോകനം	1-9
35	ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല	1-10
36	സ്ഥാപന തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല	1-11
37	കരാറുകാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല	1-12
38	ലൈസൻസ് ഫീ കുറവായി ഈടാക്കി	1-13
39	സി.എസ്.ആർ/സി.ഇ.ആർ ഫണ്ട് വിനിയോഗത്തിലെ അപാകതകൾ	1-14
40	വസ്തുനികുതി-കെട്ടിടങ്ങളുടെ പ്രവേശന മാർഗ്ഗം തെറ്റായി നിർണ്ണയിച്ചു	1-15
41	ലൈസൻസില്ലാതെ ഫാമുകൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നു	1-16
42	മണ്ണ് ലേലം അടിയന്തിര നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്	1-17
43	അനധികൃത കെട്ടിടത്തിന് വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിച്ച് ഈടാക്കിയിട്ടില്ല	1-18
44	ലേലം ഫയൽ ഹാജരാക്കിയില്ല	1-19
45	ലോഗ്ബുക്ക് പരിപാലനത്തിലെ അപാകതകൾ	1-20
46	മുൻകൂർ തുക നൽകിയിട്ടും മരുന്നുകൾ ലഭ്യമായിട്ടില്ല.	1-21
47	പാലിയേറ്റീവ് കെയർ ആംബുലൻസ് - അപാകതകൾ	1-22
48	വീട് വാസയോഗ്യമാക്കൽ - 2021-22 വർഷം ആദ്യഗഡു കൈപ്പറ്റിയിട്ടും വീട് പണി പൂർത്തിയാക്കിയില്ല	1-23
49	മുട്ടക്കോഴി വളർത്തൽ (വനിത) - വിതരണരേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല - 13,800 രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു	1-24
50	മുട്ടക്കോഴി വളർത്തൽ (വനിത) - സ്റ്റിൽ ഓവർ വിതരണ രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല -3,600/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.	1-25
51	കന്നുകുട്ടിപരിപാലനം - വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല	1-26
52	കന്നുകുട്ടിപരിപാലനം - സ്റ്റിൽ ഓവർ - വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല	1-27
53	റോഡ് കണക്ടിവിറ്റി മാപ്പ് പൂർത്തിയാക്കിയിട്ടില്ല -ചെലവുകൾ 51000/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു	1-28
54	സ്കീം ലൈറ്റ് മെയിന്റനൻസ്-ജിഎസ്ടി ഇൻവോയ്സ് ഇല്ലാതെ തുക നൽകി	1-29

	-392340 രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.	
55	എസ്റ്റിമേറ്റ് ഇല്ലാതെയും കരാറിലേർപ്പെടാതെയും കെഎസ്ഇബി ട്ലി ഡെപ്പോസിറ്റ് പ്രവൃത്തികൾ ചെയ്യുന്നതിന് മുൻകൂർ നൽകി.1091000 രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു	1-30
56	ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറിയിലേയ്ക്ക് മരുന്നിന് മുൻകൂർ -മരന്ന് പൂർണമായും ലഭ്യമായിട്ടില്ല	1-31
57	പോഷകപ്പൊടി, കുമാരി പ്ലസ്സ്, അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലൈ- ഫൈവ് സ്റ്റാർ അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലൈമെന്റ് എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും ജിഎസ്ടി ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത് കേന്ദ്ര സംസ്ഥാന സർക്കാരിലേയ്ക്ക് അടയ്ക്കുന്നില്ല.	1-32
58	പകൽവീട് ഉപയുക്തമാക്കിയിട്ടില്ല - എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ഇലക്ട്രിഫിക്കേഷൻ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല	1-33
59	ആയുർവ്വേദാശുപത്രിയിലേക്ക് പഞ്ചകർമ്മ ടീറ്റ്മെന്റ് റൂം നിർമ്മാണം - എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ഇലക്ട്രിഫിക്കേഷൻ ഉൾപ്പെടുത്തിയില്ല -	1-34
60	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി - പഞ്ചായത്തിന് ആസ്തി നിർമ്മിക്കുന്ന പ്രോജക്റ്റുകൾ- മെറ്റീരിയൽ വാങ്ങൽ- അപാകതകൾ	1-35
61	ആശുപത്രി മാനേജിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ വാർഷികകണക്കുകൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്	1-36
62	എഗ്രിമെന്റ് വയ്ക്കാൻ വൈകിയതിന് പിഴ ഈടാക്കിയിട്ടില്ല	1-37

ഭാഗം 2

--- No Records Found ---

ഭാഗം 3

--- No Records Found ---

ഭാഗം 4

1	സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്കു വേണ്ടി ഓഡിറ്റ് വർഷം ലഭിച്ച തുകയിൽ ചെലവഴിക്കാൻ ബാക്കി നിൽക്കുന്നവയുടെ വിവരം	4-1
2	സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കായി പ്രവൃത്തി നടത്തുന്നതിന് ഓഡിറ്റ് വർഷത്തിൽ മുൻകൂർ നൽകിയതിൽ ഇനിയും ചെലവഴിക്കാതെ ബാക്കി നിൽക്കുന്നവയുടെ വിവരം	4-2
3	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ്	4-3
4	സ്ഥിര നിക്ഷേപം	4-4
5	വായ്പ / വായ്പാതിരിച്ചടവ്	4-5
6	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-6
7	ചാർജ്ജ് /സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം	4-7
8	സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്	4-8
9	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം	4-9
10	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകൾ	4-10

അനുബന്ധം

1	ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം
2	ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം
3	വാർഷിക കണക്കുകളുടെ സംക്ഷിപ്തം

ഭാഗം -1

പൊതു അവലോകനം

1-1 ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്

1. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് 1994 ലെ സെക്ഷൻ 215(4) പ്രകാരം, കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങൾ 2011, KSAD ഓഡിറ്റ് മാനുവൽ ചാപ്റ്റർ 4.2.1 & 11.3, സംസ്ഥാന ഗവൺമെന്റ്/ കേന്ദ്ര ഗവൺമെന്റ്, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ, മറ്റ് ഫണ്ടിംഗ് ഏജൻസികൾ എന്നിവർ കാലാകാലങ്ങളിൽ പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങളും പാലിക്കൽ നിർദ്ദേശങ്ങളും അനുസരിച്ച് 15.07.2023 തീയതിയിലെ 4/1 നം. കമ്മിറ്റി തീരുമാനം പ്രകാരം തയ്യാറാക്കി 29.07.2023 തീയതിയിൽ പിന്തുണക്കുന്ന ഫോമുകൾക്കൊപ്പം സമർപ്പിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള തൃക്കൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ മാർച്ച് 2023 അവസാനിച്ച വർഷത്തിലെ റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് എന്നിവയും 31.03.2023 തീയതി വരെയുള്ള ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഉൾപ്പെടുന്ന സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഈ അക്കൗണ്ടുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നത് പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനത്തിന്റെ മാനേജ്മെന്റിന്റെ ഉത്തരവാദിത്തമാണ്. ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനെ അടിസ്ഥാനമാക്കി ഈ അക്കൗണ്ടുകളെ കുറിച്ച് അഭിപ്രായം പ്രകടിപ്പിക്കുക എന്നതാണ് എന്റെ ഉത്തരവാദിത്തം.

2. C&AG ഓഫ് ഇന്ത്യ പുറപ്പെടുവിച്ച ഓഡിറ്റിംഗ് മാനദണ്ഡങ്ങളും C&AG നൽകിയിട്ടുള്ള പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനുള്ള മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾക്കും അനുസരിച്ചാണ് ഞാൻ എന്റെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് നടത്തിയിട്ടുള്ളത്. സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ വസ്തുതാപരമായ തെറ്റിദ്ധാരണകളിൽ നിന്ന് മുക്തമാണോ എന്ന് ന്യായമായ ഉറപ്പ് ലഭിക്കുന്നതിന് ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ആസൂത്രണം ചെയ്ത് നടപ്പിലാക്കേണ്ടതുണ്ട് എന്ന് ഈ മാനദണ്ഡങ്ങൾ/മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ ആവശ്യപ്പെടുന്നു. സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളിലെ തുകകളും വെളിപ്പെടുത്തലുകളും പിന്തുണയ്ക്കുന്ന തെളിവുകൾ പരിശോധിക്കുന്നത് ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. ഉപയോഗിച്ച അക്കൗണ്ടിംഗ് തത്വങ്ങളും ഉണ്ടാക്കിയ സുപ്രധാനമായ എസ്റ്റിമേറ്റുകളും വിലയിരുത്തുന്നതും അക്കൗണ്ടുകളുടെ മൊത്തത്തിലുള്ള അവതരണം വിലയിരുത്തുന്നതും ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. എന്റെ അഭിപ്രായത്തിന് ന്യായമായ അടിസ്ഥാനം എന്റെ ഓഡിറ്റ് നൽകുമെന്ന് ഞാൻ വിശ്വസിക്കുന്നു.

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

വിശേഷണങ്ങളോടു കൂടിയ അഭിപ്രായം

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

സ്ഥലം : തൃശ്ശൂർ

തീയതി : 21.12.2023

**ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, തൃശ്ശൂർ**

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

വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികയിൽ അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ, അക്കൗണ്ടിൻമേലുള്ള കുറിപ്പുകൾ എന്നിവ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല {കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011, ചട്ടം 62 (എഫ്)}.

1-1-2 വസ്തുനികുതി - റെസിഡൻഷ്യൽ കളക്ഷൻ - വാർഷിക കണക്കും ഡി.സി.ബി. രജിസ്റ്ററും

പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല

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 യാത്രികമായി പോസ്റ്റ് ചെയ്യപ്പെടുന്നതും. ഇപ്രകാരം തയ്യാറാക്കുന്നതിനാൽ ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരവും വാർഷികകണക്കുകളിലെ പത്രികകൾ പ്രകാരവുമുള്ള ഡിമാന്റ്, കളക്ഷൻ, നീക്കിയിരിപ്പ് എന്നീ ഇനങ്ങളിലെ തുകകൾ പൊരുത്തപ്പെടേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ "സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ള വസ്തുനികതിയുടെയും ലൈബ്രറി സെസ്സിന്റെയും ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള വർഷാന്ത്യ സംക്ഷിപ്ത തുകകളും "ILGMS ലെ ഫിനാൻസ് മൊഡ്യൂൾ" -ൽ തയ്യാറാക്കിയ വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. മേൽ സാഹചര്യത്തിൽ വാർഷികകണക്കുകളും, ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടാതിരിക്കുന്നതിന് കാരണം കണ്ടെത്തി പരിഹരിക്കേണ്ടതാണ്.

തൻവർഷം - റെസിഡൻഷ്യൽ

	കളക്ഷൻ	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	3007371	7696
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	3005035	7705
	(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	*(8090 /105X100) = 7705 (ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15)ചെറിയ തുക വ്യത്യാസം, റൗണ്ട് ഓഫ് തുകയായി പരിഗണിച്ച് സഞ്ചയയിലെ തുക എടുക്കുന്നു

I) കളക്ഷൻ തുക പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

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

1-1-3 വസ്തുനികതി-നോൺ റെസിഡൻഷ്യൽ കളക്ഷൻ-വാർഷിക കണക്കും ഡി.സി.ബി. രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

തൻവർഷം - നോൺ റെസിഡൻഷ്യൽ

	കളക്ഷൻ	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	2153287	24406

	2153034	24404
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	*(25624 /105X100) = 24404 (ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15)

I) കളക്ഷൻ തുക പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

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

1-1-4 വസ്തുനികതി കുടിശ്ശിക - റെസിഡൻഷ്യൽ -വാർഷിക കണക്കും ഡി.സി.ബി. രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

കുടിശ്ശിക - റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	107190	70649	36824
	86048 *	70645	36882**
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	*(2021-22 ലെ ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) (22297+68053=90350/105*100)	(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	** (ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) (38726/105X100)=36882

ഡിമാന്റ് തുക പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

1-1-5 വസ്തുനികതി കുടിശ്ശിക - നോൺ റെസിഡൻഷ്യൽ -വാർഷിക കണക്കും ഡി.സി.ബി. രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

കുടിശ്ശിക - നോൺ റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	ബാക്കി
"സഞ്ചയ"	91990	29928	62078

സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം			
	92024	29928	62089
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	(2021-22 ലെ ബാലൻസ്‌ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) (32938+63687=96625/105x100)	(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	(65193/105X100)=62089, (ബാലൻസ്‌ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15)

ഡിമാന്റ് തുക പൊതുക്കെടുത്തിട്ടില്ല.

1-1-6 ലൈബ്രറി സെസ്സ്- വാർഷിക കണക്കും സഞ്ചയയിലെ വിവരങ്ങളും പൊതുക്കെടുത്തിട്ടില്ല

1. ലൈബ്രറി സെസ്സ് (തൻവർഷം +കുടിശ്ശിക)

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ			മുൻകൂർ	ഡിമാന്റ്	ബാക്കി				
		തൻ വർഷം	കുടി ശ്ശിക	ആകെ			തൻ വർഷം	കുടി ശ്ശിക	ആകെ		
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ് വെയർ പ്രകാരം	റെസിഡൻഷ്യൽ	153735	5512	159247	153009	3573	156582	437	394	1902	2296
	നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ	109565	4621	114186	108250	1498	109748	410	1222	3115	4337
	ആകെ	273433			266330			847	6633		
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം		268829			266387				255630	6633	
		259837+8992							(431910101- State Govt Cess/Levies ലെഡ്ജർ 2022-23)		(ബാലൻസ്‌ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15)

2. തൻവർഷം ആകെ ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഇനത്തിൽ കളക്ഷൻ വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം 266387/- രൂപയും സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം 266330/- 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

പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല എന്ന് മാത്രമല്ല, മേൽ പ്രകാരം ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്തിരിക്കുന്നത് ഈ രണ്ടു തുകയുമല്ല, മറിച്ച് 255630/- രൂപയാണ് {വെച്ചർ 42201465 തീ. 31.03.2023 (151708+102048+1504+370=255630)}.

3. ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15 പ്രകാരം വസ്തുനികുതിയിനത്തിലെ ആകെ കിട്ടാനുള്ള തുക (5% ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഉൾപ്പെടെ) 137633/- രൂപയാണ് (8090+38726+25624+65193=137633). ഇത് പ്രകാരം ഇതേ ഷെഡ്യൂളിൽ "431910101-State Govt Levies In Property Tax" എന്ന ശീർഷകത്തിൽ വരേണ്ട തുക 6554/- (137633/105X5) ആണ്. എന്നാൽ ഈ ശീർഷകത്തിൽ 6633/- രൂപ ചേർത്തിട്ടുണ്ട്. വ്യത്യാസം പരിഹരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-7 വാർഷിക കണക്കിലെ മുൻകൂർതുകകൾ - ഓഡിറ്റിൽ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല.

1. ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-9 "Other Liabilities" എന്ന ശീർഷകത്തിൽ വസ്തുനികുതിയിനത്തിൽ മുൻകൂർ ആയി ലഭിച്ചതും എന്നാൽ 31.03.2023 ൽ ക്രമീകരിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നതുമായ തുക ചേർത്തിരിക്കുന്നതും "സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ ഈയിനത്തിൽ ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകകളും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

ക്രമ നം.	ശീർഷകം	ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-9 പ്രകാരമുള്ള തുകകൾ	സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരമുള്ള തുകകൾ
1	350410101 - Advance Collection Of Revenues - Property Tax On Residential Building	20431	3805
2	350410101 - Advance Collection Of Revenues - Property Tax On Non-Residential Building	15824	6534

2. തൻവർഷത്തെ വസ്തു നികുതി അഡ്വാൻസ് ലെഡ്ജർ അക്കൗണ്ട് പരിശോധിച്ചു. അതിൽ 30,145/- രൂപ കാഷ് ആയോ ബാങ്ക് മുഖേനയുള്ള വരവായി ലഭിച്ചതല്ല എന്നും "State Govt. Cesses/ Levies In Property Taxes - Control Account" എന്ന നോമിനൽ അക്കൗണ്ട് പ്രകാരം അഡ്വാൻസ് തുക സാങ്കല്പികമായി ജേണൽ വെച്ചർ മുഖേന വർദ്ധിപ്പിച്ചതായും കാണുന്നു. ഇപ്രകാരം ജേണൽ വെച്ചർ മുഖേന വർദ്ധനക്ക് കാരണം രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളതും അംഗീകരിക്കാനാകുന്നതുമായ യാതൊരു സബ് വെച്ചറുകളും, വർക്ക് ഷീറ്റുകളും, നടപടിക്രമങ്ങളും സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ഇപ്രകാരം സാങ്കല്പിക വർദ്ധനവ് വരുത്തിയത് ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കുന്നില്ല. ഇപ്രകാരം വർദ്ധനവ് വരുത്തിയ വെച്ചർ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

2.1 റെസിഡൻഷ്യൽ

ജേണൽ വെച്ചർ	തീയതി	തുക
42201467	31.03.2023	15,073

2.2 നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ

ജേണൽ വെച്ചർ	തീയതി	തുക
42201467	31.03.2023	15,072

3. 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.

ക്രമ നം.	വരുമാനം	മുൻകൂർ ശീർഷകം	31.03.2023 ലെ മുൻകൂർ തുക

1	തൊഴിൽ നികുതി	350410102-Advance Collection Of Revenues- Profession Tax /Inst/Trad/Prof	296380
2	ഡി & ഒ	350410301-Advance Collection Of Revenues- Licence Fees For Dangerous And Offensive Trades	231300
3	ലൈവ് സ്റ്റോക്ക് ഫാം	350410302-Advance Collection Of Revenues- Licence Fees For Livestock Farms	1550
4	മറ്റ് ഫീസുകൾ	350410399-Advance Collection Of Revenues-Other Fees	1000

1-1-8 അക്രൂവൽ സമയത്ത് ഡിമാന്റ് എൻട്രി ഇല്ല

01.04.2022 ൽ നിലവിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങളുടെ വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റ് തുക (റെസിഡൻഷ്യൽ/നോൺ റെസിഡൻഷ്യൽ) വർഷാരംഭത്തിൽ ഡിമാന്റ് തുകയായി രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടിയിരുന്നതും 2022-23 ൽ അസസ്സ് ചെയ്യപ്പെടുന്ന വസ്തുനികുതി ഉൾപ്പെടെയുള്ള, അക്രൂവൽ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള വരുമാനങ്ങൾ പ്രതിമാസം സെക്രട്ടറി തയ്യാറാക്കുന്ന സമ്മറി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, അസസ്സ്മെന്റ് രജിസ്റ്റർ, അസസ്സ്മെന്റ്/ഡിമാന്റ് നോട്ടീസ് എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ പ്രതിമാസ ഡിമാന്റ് ജേണൽ എൻട്രി മുഖേന ചേർക്കേണ്ടിയിരുന്നതുമാണ് {കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 17(2)}. പ്രതിമാസം സെക്രട്ടറി തയ്യാറാക്കുന്ന സമ്മറി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തന്നെ ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്യൽ/എഴുതി തള്ളൽ/ഇളവ് അനുവദിക്കൽ എന്നിവ ജേണൽ എൻട്രികൾ മുഖേന ചെയ്യേണ്ടതുമാകുന്നു. ഈ രേഖപ്പെടുത്തൽ ജേണൽ വൗച്ചർ, വർക്ക്ഷീറ്റ്, നിയമാനുസൃത അനുമതി എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലായിരിക്കണം ചെയ്യേണ്ടത്.

2022-23 വർഷത്തിൽ തൃക്കൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ 127 പുതിയ കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് നികുതി ചുമത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ 2022-23 ലെ “110100101-Property Tax On Residential Buiding” എന്ന ശീർഷകത്തിലേയും “110100102-Property Tax On Non Residential Buiding” എന്ന ശീർഷകത്തിലേയും ലെഡ്ജറുകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഡിമാന്റ് 31.03.2023 തീയതിയിൽ ഒറ്റ തവണ മാത്രം രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നതായി കാണുന്നു. ഈ ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾക്കും സാധുത നൽകുന്ന വൗച്ചറുകളും ഇല്ല. “സഞ്ചയ” സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ നിന്നും വർഷാവസാനം ഉള്ള ഡിമാന്റ് തുകയിലേക്ക് വാർഷികകണക്കിലെ തുക ക്രമീകരിക്കുന്ന രീതിയിൽ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ നടത്തിവരുകയാണ് ചെയ്യുന്നത് എന്ന് ഇതിൽ നിന്ന് വ്യക്തമാണ്. ആയതിനാൽ നിയമപ്രകാരമുള്ള റമിഷൻ, എഴുതി തള്ളൽ തുടങ്ങിയവ സംബന്ധിച്ച് കണക്കുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തൽ ഇല്ലാതെ പോകുന്നു. ചട്ടത്തിൽ നിർദ്ദേശിച്ച രീതിയിൽ വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റ് നിയമപ്രകാരം ഉണ്ടാക്കുന്ന സമയത്ത് തന്നെ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വരുത്തുന്നതിനും രജിസ്റ്ററുകളുമായി പ്രതിമാസ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തി ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണ സംവിധാനം ഫലപ്രദമാക്കുന്നതിനും, ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾക്ക് സാധുത നൽകുന്ന വൗച്ചറുകളും അനുബന്ധ രേഖകളും സൂക്ഷിക്കുന്നതിനും നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

അത് പോലെതന്നെ കെട്ടിടങ്ങളിൽ നിന്നുള്ള വാടക വരവിനുള്ള ശീർഷകം 130100101 എന്നയിനത്തിലും

31.03.2023 തീയതിയിൽ ഒറ്റ തവണ മാത്രം ഡിമാന്റ് രേഖപ്പെടുത്തുകയാണ് ചെയ്തിരിക്കുന്നത്. ചട്ടത്തിൽ നിർദ്ദേശിച്ച രീതിയിൽ ഡിമാന്റ് നിയമപ്രകാരം ഉണ്ടാക്കുന്ന സമയത്ത് തന്നെ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വരുത്തുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-9 ജേണൽ വൗച്ചറുകളെ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്ന രീതിയിൽ അനുബന്ധ രേഖകൾ ഇല്ല

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

1-1-10 കാഷ് ഫ്ലോ പത്രികയിലെ തൻവർഷത്തെ ആകെ ക്യാഷ് ഫ്ലോയും പത്രികയിൽ മൂന്നിരിപ്പും നീക്കിയിരിപ്പും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസമായി ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകയും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

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

കാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ് പ്രകാരം 2022-23 കാലയളവിലെ "Net Increase In Cash And Cash Equivalents" ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് 181453/- രൂപയാണ്. എന്നാൽ ഇതേ പത്രികയിൽ 2022-23 കാലയളവിൽ "Net Cash Generated By Operating+Investing+Financing Activity" ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് (-14007700/-) രൂപയാണ്. അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിങ്ങ് സ്റ്റാൻഡേർഡ് പ്രകാരം മേൽ രണ്ടു തുകകളും പൊരുത്തപ്പെടേണ്ടതാണെങ്കിലും പഞ്ചായത്ത് സമർപ്പിച്ച സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റിലെ രണ്ട് തുകകൾ പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

1-1-11 ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ പത്രികയിൽ നെഗറ്റീവ് ബാലൻസ്.

ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ പത്രികയിൽ ശീർഷകം 251110102-Medical Institution-Aurveda-Maintenanace Of Buildings എന്നയിനത്തിൽ നെഗറ്റീവ് ബാലൻസ് ആണ് (-660 രൂപ) ചേർത്തിരിക്കുന്നത്. 31.03.2023 തീയതിയിൽ വൗച്ചർ നം. 42201434 പ്രകാരം Amount Payable To Other Creditors (ശീർഷകം-350109999) എന്നയിനത്തിൽ ചേർത്തതിനാലാണ് (ക്രെഡിറ്റ്) ഇത്തരത്തിൽ നെഗറ്റീവ് ബാലൻസ് വന്നിട്ടുള്ളത്. ഇത്തരത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തൽ വരുത്തിയതിന്റെ കാരണം സംബന്ധിച്ച മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

1-1-12 ആസ്തി രജിസ്റ്റർ-ആസ്തികളുടെ മൂല്യത്തിന്റെ കൃത്യത സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല

ബാലൻസ്ഷീറ്റിൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുള്ള സ്ഥിരാസ്തികളുടെ അസ്തിത്വവും മൂല്യവും പരിശോധിക്കാൻ സാധിക്കുന്ന മാതൃകയിലല്ല ആസ്തി രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കുന്നത്. ആസ്തികളുടെ മൂല്യത്തിന്റെ കൃത്യത സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല.

1-1-13 ഡിപ്രിസിയേഷൻ - വർക്ക് ഷീറ്റ് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല

2022-23 വർഷത്തെ Income And Expenditure പത്രിക പ്രകാരം 34644254/- രൂപ ഡിപ്രിസിയേഷൻ കണക്കാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഇവ കണക്കാക്കിയതിന്റെ വർക്ക് ഷീറ്റ്, ജേണൽ വൗച്ചർ എന്നിവ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. ഇൻകം ആന്റ് എക്സ്പെൻഡിച്ചർ ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം Plant & Machinery എന്നയിനത്തിന് 7646/- രൂപ തേയ്മാനവും ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരം 63,841/- രൂപ Accumulated Depreciation ഉം കണക്കാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഈ ആസ്തി ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

1-1-14 ക്ഷിപ്രീക തുകക്ക് അനുസൃതമായി പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15 പ്രകാരം വസ്തുനികുതി ഇനത്തിൽ ക്ഷിപ്രീക ഉണ്ട്. എന്നാൽ നികുതി, നികുതിയേതര ക്ഷിപ്രീക വർഷാടിസ്ഥാനത്തിൽ കണക്കാക്കി, സർക്കാർ ഉത്തരവ് 152/2011/ത.സ്വ.ഭ.വ തി.26/7/2011, കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011 (ചട്ടം 58(4) എച്ച്) എന്നിവ പ്രകാരം ലഭ്യത സംശയാസ്സാദമായ തുക കണക്കാക്കി ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ടിൽ പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

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

ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട് (ഐ-18) പ്രകാരം “290000000- Prior Period Expenditure” എന്ന ശീർഷകത്തിൽ 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)	31.03.2023 ലെ ലെഡ്ജർ ബാക്കി
290800601 -Prior Period Expenses - Revenue Grants & Contributions	-597734

1-1-16 വികസനഫണ്ടിൽ നിന്നുള്ള മൂലധനചെലവുകൾ - കാപ്പിറ്റൽ കോൺട്രിബ്യൂഷൻ ശീർഷകത്തിൽ ചേർക്കുന്നില്ല.

31.03.2022 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ B-3 പ്രകാരം "Capital Contribution" എന്ന ഇനത്തിലെ 68681912/- എന്ന അതേ തുകയാണ് 31.03.2023 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ചേർത്തിരിക്കുന്നത്. വികസനഫണ്ട് ഉൾപ്പെടെയുള്ള പ്രത്യകോദ്ദേശ്യ ഗ്രാന്റുകൾ ഉപയോഗിച്ച് ചെയ്യുന്ന പ്രവൃത്തികളുടെ മൂല്യം " Capital Contribution" എന്ന ശീർഷകത്തിലേക്ക് ചേർക്കാത്തതാണ് ഇതിന് കാരണം. ഇതുമൂലം മൂലധന ചെലവുകൾക്ക് ഉപയോഗിച്ച ഗ്രാന്റ് തുകകൾ ഉൾപ്പെടെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ വരുമാനമായി ചേർക്കപ്പെടുന്നതിനും Income And Expenditure Account പ്രകാരം കണക്കാക്കപ്പെടുന്ന മിച്ച തുക കൂടുന്നതിനും കാരണമാകുന്നു. ഇത് 152/2011/ത.സ്വ.ഭ.വ തി.26/7/2011 പ്രകാരം നിർദ്ദേശിക്കപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിംഗ് നയങ്ങൾക്ക് വിരുദ്ധമാണ്.

1-1-17 Income And Expenditure Account (പ്രകാരം മിച്ചതുക (Net Surplus) കണക്കാക്കുന്നതിൽ തെറ്റ് സംഭവിച്ചു.

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

പഞ്ചായത്തിന്റെ ആകെ വരുമാനം (A)		162960946
ആകെ ചെലവ് (B)*		179699779
മിച്ചം തുക C= A-B		-16738833
Prior Period Income (I-19)	102160	
Prior Period Expenditure (I-18)	-646996	
Net Difference Between Prior Period Income And Expenses (D) {(I-19)- (I-18)}		-544836
Prior Period Items വ്യത്യസം ക്രമീകരിച്ചതിനു ശേഷമുള്ള മിച്ച തുക (E) = C+D		-16193997

എന്നാൽ മേൽ പ്രകാരം (I-19)- (I-18) എന്നത് കണക്കാക്കിയപ്പോൾ 749156 രൂപ വരേണ്ടിയിരുന്നതും Gross Surplus/Deficit Of Income Over Expenditure After Prior Period Items (E) ആയി -15989677 രൂപയുമാണ് രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടത്. എന്നാൽ 31.03.23 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരം 310900101-Excess Of Income Over Expenditure എന്ന ശീർഷകത്തിലെ നീക്കിയിരിപ്പായി -15989677 രൂപ ചേർത്തിട്ടുള്ളത് ശരിയാണ്.

1-1-18 Excess Of Income Over Expenditure - ബാലൻസ് ഷീറ്റിലേക്ക് തെറ്റായ തുക ഉൾപ്പെടുത്തി

31.03.2023 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റിലേക്ക് താഴെ ചേർത്തിരിക്കും പ്രകാരം 310900101-Excess Of Income Over Expenditure എന്ന ശീർഷകത്തിലേക്ക് മാറ്റേണ്ടിയിരുന്നത് Income And Expenditure Account ൽ മിച്ച തുകയായി കണക്കാക്കേണ്ടിയിരുന്ന ശരിയായ -15989677 രൂപയായിരുന്നു.

31.03.2022 ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരം 310900101- Excess Of Income Over Expenditure എന്ന ശീർഷകത്തിലെ നീക്കിയിരിപ്പ്	-14,34,175
കൂട്ടുക-Prior Period Items വ്യത്യസം ക്രമീകരിച്ചതിനു ശേഷമുള്ള മിച്ച തുക (E) = C+D	-15989677
31.03.2023 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരം 310900101- Excess Of Income Over Expenditure എന്ന ശീർഷകത്തിൽ വരേണ്ട നീക്കിയിരിപ്പ്	-1,74,23,852

എന്നാൽ 31.03.2023 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരം 310900101-Excess Of Income Over Expenditure എന്ന ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള നീക്കിയിരിപ്പ് -1,74,23,352 രൂപയാണ്. വ്യത്യസമുള്ള തുക ട്രേ

ബാലർ സി 431910201 - Outdoor Collection Control Account എന്ന ശീർഷകത്തിലെ 500/- രൂപയുടെ ക്രെഡിറ്റ് നീക്കിയിരിപ്പാണ്. മേർ ശീർഷകത്തിലെ തുക ബാലൻസ്ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

1-1-19 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി - മൂലധനചെലവ് റവന്യൂ ചെലവായി രേഖപ്പെടുത്തി

തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി നടത്തിപ്പിനായി ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട് പ്രകാരം [ഷെഡ്യൂൾ I-6, I-14(F)] തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിയുടെ ആകെ വരുമാനവും റവന്യൂ ചെലവും 31411830/- രൂപയാണ്. എന്നാൽ തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിയുടെ രേഖകൾ പ്രകാരം ഈ തുകയിൽ പഞ്ചായത്തിൽ റോഡ് നിർമ്മിക്കുന്നതിനുള്ള 665649/- രൂപയുടെ മൂലധനചെലവും ഉൾപ്പെടുന്നു. വിശദവിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	തുക
1	ഗിൽഗാൽ കോൺക്രീറ്റ് റോഡ് നിർമ്മാണം	261471
2	മുട്ടിത്തടി പാറമട് റോഡ്	16172
3	പച്ചളിപ്പുറം കോൺക്രീറ്റ് റോഡ് നിർമ്മാണം	34130
4	ചുടല വഴി കോൺക്രീറ്റ് റോഡ് നിർമ്മാണം	9718
5	സുനേത്രി കോൺക്രീറ്റ് റോഡ് നിർമ്മാണം റീച്ച് 2	30386
6	ആഴുങ്ങാടൻ കോൺക്രീറ്റ് റോഡ് നിർമ്മാണം	55674
7	മാക്കിലക്കുളം കോൺക്രീറ്റ് റോഡ് നിർമ്മാണം	42644
8	അയ്യങ്കോട് പുല്ലൂത്തി ബ്രാഞ്ച് കോൺക്രീറ്റ് റോഡ് നിർമ്മാണം	207679
9	തയ്യാലക്കൽ കോൺക്രീറ്റ് റോഡ് നിർമ്മാണം	7775
	ആകെ	665649

ഈ തുക തെറ്റായി റവന്യൂവരുമാനവും ചെലവുമായി രേഖപ്പെടുത്തിയതിനാൽ ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട് പ്രകാരമുള്ള ആകെ വരുമാനം, ചെലവ് എന്നിവ 665649/- രൂപ കൂടുതലായി കാണിക്കുന്നു. ബാലൻസ്ഷീറ്റിൽ 665649/- രൂപയുടെ ആസ്തികളും, തത്തുല്യമായ തുകയ്ക്കുള്ള കാപ്പിറ്റൽ കോൺട്രിബ്യൂഷൻ തുക ഒഴിവാക്കപ്പെടുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഇത് തിരുത്തേണ്ടതാണ്.

1-1-20 ചെലവ് വിവരം സുലേഖ പത്രികയിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല

പ്രൊജക്ട് നം. 39/23, ലാബ് ഉപകരണങ്ങൾ വാങ്ങൽ എന്ന തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും 15,242/- രൂപ ചെലവഴിച്ച് എഫ്.എച്ച്.സി മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ നടപ്പിലാക്കിയ പ്രൊജക്ട്, സുലേഖ പത്രികയിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

1-1-21 പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ ഗ്രാന്റ് തുകകളും ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലെ തുകകളും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല

ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-4 പ്രകാരം പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ ഗ്രാന്റ് തുകകൾ, ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം എന്നീ ഇനങ്ങളിൽ ചെലവഴിക്കാൻ 31.03.23 ൽ ബാക്കിയുള്ള തുകയും ഈയാവശ്യത്തിനായി തുടങ്ങിയിട്ടുള്ള ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളുടെ 31.03.23 ലെ നീക്കിയിരിപ്പ് തുകകളും തുല്യമാകേണ്ടതുണ്ട്. അപ്രകാരം തുല്യമാകാത്തവയുടെ വിവരങ്ങൾ ചേർക്കുന്നു.

ബാലൻസ്‌ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി -4				ബാലൻസ്‌ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി -17		
ക്രമ നം.	ശീർഷകം	ഇനം	തുക	ശീർഷകം	ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട്	തുക
1	320700104	Contributions For Joint Venture Projects (For Capital Expenditure) - From Block Panchayats	100000	450210104	Treasury Special TSB - Joint Venture - (799011400001348)	0
2	320700105	Contributions For Joint Venture Projects (For Capital Expenditure) - From District Panchayats	1300000			
3.	320700204	Contributions For Joint Venture Projects (For Revenue Expenditure) - From Block Panchayats	178576			
4	320700205	Contributions For Joint	140000			

Venture Projects (For Revenue Expenditure) - From District Panchayats

സംയുക്ത പ്രൊജക്ടിനായി നിലവിൽ നേരിട്ട് തുക കൈമാറുന്നതിനാൽ ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-4 പ്രകാരം മുൻവർഷങ്ങളിലെ നീക്കിയിരിപ്പായി കാണുന്ന തുകയുടെ കൃത്യത പരിശോധിച്ച് വാർഷിക കണക്കിൽ ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-22 പ്രത്യുകോദേശ്യ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകൾക്ക് തത്തുല്യമായ ബാധ്യതാ ശീർഷകം ചേർത്തിട്ടില്ല

താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ബി-17 പ്രകാരമുള്ള പ്രത്യുകോദേശ്യ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകൾക്ക് തത്തുല്യമായ ബാധ്യതാ ശീർഷകം ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ബി -4 ൽ കാണുന്നില്ല.

ക്രമ നം.	ശീർഷകം	ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട്	തുക
1	450210101	Union Bank Of India (520101062678813)	7741
2	450210101	Union Bank Of India (520101062636509)	1262

1-1-23 തെറ്റായ ശീർഷകങ്ങളിൽ ബുക്ക് ചെയ്തു

വിവിധ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ നടപ്പാക്കിയ പ്രോജക്റ്റുകളുടെ ചെലവുകൾ തെറ്റായി ബുക്ക് ചെയ്തത് താഴെ ചേർക്കുന്നു.

പ്രോജക്ട്	നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	വൗച്ചർ നമ്പർ	തീയതി	തുക	ബുക്ക് ചെയ്ത ശീർഷകം	ചെലവിന്റെ വിവരങ്ങൾ	ഓഡിറ്റിന്റെ അഭിപ്രായം
104/23-ബഡ്ജറ്റ് സ്കൂൾ ഉപകരണങ്ങൾ വാങ്ങൽ (തനത് ഫണ്ട്)	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	42200999	31.3.23	23930	414150111 Social Security-Work Training Equipments For Buds	ദീപം കട എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്ന് ഇൻവോയ്സ് 3741 തീ 31.3.23 പ്രകാരം ബഡ്ജറ്റ് സൂളിലേയ്ക്ക് കട ചെലവായി നിർമ്മിക്കുന്ന ബുക്ക്	കട നിർമ്മിക്കുന്ന തിരുള്ള സാമഗ്രികൾ വാങ്ങിയത് റവന്യൂ ചെലവായി ബുക്ക്

					Rehabilitation Centre	തിരുള്ള സാമഗ്രികൾ വാങ്ങിയത്	ചെയ്യുന്നതിന് പകരം ആസ്തിയായി ബുക്ക് ചെയ്ത് ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി
121/23- അങ്കണ വാടികൾക്ക് വാട്ടർ ടാങ്ക് (മെയിന്റനൻസ് നോൺ റോഡ്)	സെക്രട്ടറി	42201240	10.3.23	20750	251170104 Anganwadi Related Services	ഗ്രേസ് മാർക്കറ്റിംഗ് എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്ന് 4881 തീയതി 14.2.23 ബിൽ പ്രകാരം 5 വാട്ടർ ടാങ്കുകൾ അങ്കണ വാടികൾക്ക് വിതരണം ചെയ്തത്.	വാട്ടർ ടാങ്കുകൾ വാങ്ങിയത് ആസ്തിയായി ബുക്ക് ചെയ്യാതെ റവന്യൂ ചെലവായി ബുക്ക് ചെയ്തു.
158/23- ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഓഫീസിലേയ്ക്ക് ഇൻവെർട്ടർ വാങ്ങൽ (വികസന ഫണ്ട്)	സെക്രട്ടറി	42201043	19.8.22	50000	251220007 Improvement Of The Service Of Local Governments -Purchase Of Hardware	സാം എനർജി ഇൻവെർട്ടർ തൃശ്ശൂർ എന്ന സ്ഥാപനം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഓഫീസിൽ ഇൻവെർട്ടർ സപ്ലൈ ചെയ്തതിനും സ്ഥാപിച്ചതിനുമുള്ള ചെലവ് (ബിൽ നമ്പർ 713, 716 തീയതി 5.8.22 പ്രകാരം 49,500/-, 500/- രൂപ)	ഇൻവെർട്ടർ വാങ്ങി സ്ഥാപിച്ചത് ആസ്തിയായി ബുക്ക് ചെയ്ത് ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നതിന് പകരം റവന്യൂ ചെലവായി ബുക്ക് ചെയ്തു.
209/23- എസ് സി സാംസ്കാരിക നിലയം വാട്ടർ ടാങ്കിന് സ്റ്റാന്റ് (വികസന ഫണ്ട്-	സെക്രട്ടറി	42201090	22.10.22	20,000	251101205 Infrastructure For Arts-Culture-Sports And	സെന്റ് മേരീസ് എഞ്ചിനീയറിംഗ് വർക്കിന്റെ 3.9.2022 ലെ ബിൽ പ്രകാരം (നമ്പർ ഇല്ല) ആദ്യ	വാട്ടർ ടാങ്ക് സ്റ്റാന്റ് നിർമ്മിച്ചത് ആസ്തിയായി ബുക്ക് ചെയ്തു

ജനറൽ)					Youth Welfare-Increasing Facilities In Cultural Centres	സാസ്കാരിക കേന്ദ്രങ്ങളിലേയ്ക്ക് വാട്ടർ ടാങ്ക് സ്റ്റാന്റ് നിർമ്മിച്ചതിന് നല്ലീയ തുക	ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നതിന് പകരം റവന്യൂ ചെലവായി ബുക്ക് ചെയ്തു.
28/23- അങ്കണവാസികൾക്ക് അവശ്യവസ്തു വാങ്ങി നല്ലിൽ (മെയിന്റനൻസ് നോൺ റോഡ്)	ഐസിഡിഎസ് സൂപ്പർവൈസർ	42201284	18.3.23	99917	251170104 Anganwadi Related Services	BPRO SOLUTIONS ന്റെ AA 28 തീയതി 7.3.23 ബിൽ പ്രകാരം അങ്കണവാസികൾക്ക് 31 സ്റ്റീൽഡ്രം ലിറ്റർ), സ്റ്റീൽഡ്രം ലിറ്റർ) എന്നിവ വാങ്ങി നല്ലീയത്.	ആസ്തികൾ വാങ്ങിയത് റവന്യൂ ചെലവായി ബുക്ക് ചെയ്തു.

ഇപ്രകാരം തെറ്റായ ശീർഷകങ്ങളിൽ ചെലവ് ബുക്ക് ചെയ്തതിനാൽ ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ, ബാലൻസ് ഷീറ്റ് എന്നിവ മേൽ പ്രകാരം വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു.

ആസ്തികൾ വാങ്ങിയത് തെറ്റായി റവന്യൂ ചെലവായി രേഖപ്പെടുത്തിയ ട്രാൻസാക്ഷനുകൾ 2023-24 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നതിനായി അതാത് ആസ്തി ശീർഷകങ്ങളിലേയ്ക്ക് Debit നല്ലി, Prior Period Items ലേയ്ക്ക് ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ് (Credit). റവന്യൂ ചെലവുകൾ തെറ്റായി ആസ്തിയായി രേഖപ്പെടുത്തിയവ റദ്ദാക്കുന്നതിനായി ആ ശീർഷകത്തിൽ Credit നല്ലി Prior Period Items ലേയ്ക്ക് ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ് (Debit). (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി 9 തീയതി 24/11/23, മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല)

1-1-24 മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല

- 1) ശീർഷകം 460100105 - Tour Travelling Allowance Advance എന്ന ഇനത്തിൽ 23.04.2022 തീയതിയിൽ 2,500/- രൂപ സെക്രട്ടറി & അസി. സെക്രട്ടറിയായി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ആയത് ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്.
- 2) ശീർഷകം 460500202 - Advance To KSEB
2020-21 വർഷം മുൻകൂർ നൽകിയ 1194532/- രൂപ 01.04.2021 ന് മുൻബാക്കിയായി നിൽക്കുന്നുണ്ട്. ഇതോടൊപ്പം 2021-22 വർഷം നൽകിയ തുകകളും ചേർത്ത് 31.03.2022 ന് 2303040/- രൂപ നീക്കിയിരിപ്പുണ്ടായിരുന്നു. എന്നാൽ തൻവർഷം വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാകുകയോ തുക തിരികെ ലഭിക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. നിജസ്ഥിതി

പരിശോധിച്ച് പൂർത്തിയായ പ്രോജക്ടുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കുന്നതിനും തുക തിരികെ ലഭിക്കാനുണ്ടെങ്കിൽ ആയത് ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കുകയും ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

1-1-25 രാജീവ് ഗാന്ധി ഭവന പദ്ധതി വായ്പ തിരിച്ചടവ് (പാർപ്പിടം)- പലിശ അക്രവൽ, വായ്പ മുതൽ, പലിശ എന്നിവയിലേയ്ക്കുള്ള തിരിച്ചടവ് കൃത്യമായി അക്കൗണ്ട് ചെയ്യുന്നില്ല

നിർവ്വഹണം- സെക്രട്ടറി

പ്രോജക്ട്	ഫണ്ട്/അടങ്കൽ	വൗച്ചർ നമ്പർ /തീയതി	ചെലവ് തുക	ബുക്ക് ചെയ്ത ശീർഷകം
108- രാജീവ് ഗാന്ധി ഭവന പദ്ധതി വായ്പ തിരിച്ചടവ് (പാർപ്പിടം)	വികസനഫണ്ട് (ജനറൽ)-1000000	42201040/11-8-22	1000000	251140004- Housing- Individual Programmes- House Construction
	തനത് ഫണ്ട് -762128	42200356/24-08-2022 42200696/18-01-2023 42200838/28-02-2023 42200988/31-03-2023	271742 254377 179025 56984 1762128	251240401 Loan Repayment- Housing- Loan Repayment

മേൽ പ്രോജക്ട് പ്രകാരം TDCB പുതുക്കാട് ബ്രാഞ്ചിൽ നിന്നും രാജീവ് ഗാന്ധി ഭവന പദ്ധതിയ്ക്കായി എടുത്ത വായ്പ മുതൽ തുകയിലേയ്ക്കും പലിശ തുകയിലേയ്ക്കും വികസനഫണ്ടിൽ നിന്നും 1000000 രൂപയും തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്ന് 762128 രൂപയും അടവാക്കിയിട്ടുണ്ട്. 31.3.22 വരെ മുതൽ തിരിച്ചടവ്, പലിശ തിരിച്ചടവ്, മുതൽ ബാക്കി, പലിശ ബാക്കി എന്നിങ്ങനെ വേർതിരിച്ച് വായ്പ രജിസ്റ്ററിൽ ചേർത്തിട്ടുണ്ട്. 2022-23 ൽ ഇപ്രകാരം രേഖപ്പെടുത്തൽ ഇല്ല. ബാങ്കിന്റെ ലോൺ അക്കൗണ്ട് (നമ്പർ 8000...1160) സ്റ്റേറ്റ് മെന്റ് പ്രകാരവും പഞ്ചായത്തിന്റെ കണക്ക് പ്രകാരവും ഉള്ള വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു. **(ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ പഴയ ഈ വായ്പ 440500101-Prepaid Programme Expenses Method ൽ ആണ് അക്കൗണ്ട് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്)**

	വായ്പ രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം	വാർഷികകണക്ക് പ്രകാരം (330500102 -	ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് ലോൺ	വ്യത്യാസം
--	-------------------------	--------------------------------------	----------------------	-----------

			Secured Loan		
			From Co-Operative Banks)	സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ് പ്രകാരം	
മുൻബാക്കി	മുതൽ	7474143	7474143		
	പലിശ	10724	--	ലഭ്യമല്ല	
	ആകെ	7484867	7474143	7459958	- 14185
തൻവർഷ വായ്പ	മുതൽ	വിവരങ്ങൾ ചേർത്തിട്ടില്ല	--	--	--
	പലിശ	“	--	693076	+693076
	ആകെ	“	--	693076	+693076
ആകെ തിരിച്ചടക്കേണ്ടത്	മുതൽ	“	7474143	--	
	പലിശ	“	--	--	
	ആകെ	“	7474143	8153034	+678891
തിരിച്ചടവ്	മുതൽ	“	--	--	
	പലിശ	“	--	--	
	ആകെ	“	1083237	1762128	-678891
ബാക്കി	മുതൽ	“	--	--	
	പലിശ	“	--	--	
	ആകെ	“	6390906	6390906	ഇല്ല

ആകെ തിരിച്ചടവ് തുകയായ 1762128/- രൂപ ബാങ്ക് വായ്പ അക്കൗണ്ടിൽ വരവ് വെച്ചിട്ടുള്ളതാണ്. ഈ തുക ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ റവന്യൂ ചെലവ് ശീർഷകത്തിൽ ബുക്ക് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഈ തുകയാണ് യഥാർത്ഥത്തിൽ 440500101-Prepaid Programme Expenses ലും 330500102 - Secured Loan From Co-Operative Banks എന്ന ശീർഷകത്തിലും ചേർക്കേണ്ടിയിരുന്നത്. എന്നാൽ ഈ ലെഡ്ജർ അക്കൗണ്ടുകളിൽ 1083237/- രൂപ മാത്രമേ മുതൽ + പലിശ ചെലവ് ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളൂ. ഇപ്രകാരം തെറ്റായ തുക രേഖപ്പെടുത്തിയാണ് ബാങ്കിന്റെ ലോൺ അക്കൗണ്ടുമായി വാർഷികകണക്കുകൾ പൊരുത്തപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്.

1. സർക്കാർ ഉത്തരവ് 152/11/തസ്വദവ തീയതി 26/7/11 ൽ “Borrowings” എന്ന ശീർഷകത്തിന് താഴെ ഉപഖണ്ഡിക ‘A’ പ്രകാരം വായ്പ പലിശ അടയ്ക്കാൻ ബാധ്യത ഉണ്ടാകുമ്പോൾ തന്നെ അക്രവൽ ആയി രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതുണ്ട്. ഈ വായ്പയുടെ പലിശ പ്രതിമാസം അക്രൂ ചെയ്യുന്നതിനാൽ പലിശ അടവാക്കാനുള്ളതായി പ്രതിമാസ രേഖപ്പെടുത്തൽ വരുത്തേണ്ടതും (പലിശ അടച്ചാലും ഇല്ലെങ്കിലും) പലിശ അടവാക്കുമ്പോൾ ആയതിന്റെ ബാധ്യത ശീർഷകത്തിൽ പേയ്മെന്റ് രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്.

2. ബാങ്കിൽ നിന്നും മുതൽ, പലിശ എന്നിവയിലേയ്ക്കുള്ള അടവ് എത്രയാണെന്ന് വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കി ലെഡ്ജുകളും വായ്പ രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതുമാണ്.

മേൽപ്രകാരം ചെയ്യാത്തതിനാലാണ് വർഷാന്ത്യത്തിൽ തെറ്റായ തുകകൾ രേഖപ്പെടുത്തി വാർഷിക കണക്കും ബാങ്ക് വായ്പ അക്കൗണ്ടും പൊരുത്തപ്പെടുത്തേണ്ടി വന്നത്. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി 20 തീയതി 24/11/23, മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.)

1-2 ബജറ്റ്

	ബജറ്റ് പാസ്സാക്കിയ തീയതി, കമ്മിറ്റി തീരുമാനം	15.03.2022, തീരുമാനം നം.1	
	പ്രതീക്ഷിത വരവ്, ചെലവ് എന്നിവ	വരവ്	ചെലവ്
		209360399	216129250
	റിവൈസ്ഡ് ബജറ്റ് പാസ്സാക്കിയ തീയതി, കമ്മിറ്റി തീരുമാനം	29.03.2023, തീരുമാനം നം. 3[1](b)	
	പ്രതീക്ഷിത വരവ്, ചെലവ് എന്നിവ	വരവ്	ചെലവ്
		228279957	230027498

1-3 ഫണ്ട് വിനിയോഗം

ഫണ്ടിനം	മുനിസിപ്പ് വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	ലാപ്പായ തുക*/ നീക്കിയിരിപ്പ്**
വികസന ഫണ്ട്- ജനറൽ	0	18087000	18087000	16,586,987 1500013*
വികസന ഫണ്ട്- എസ്.സി.പി	0	5667000	5667000	4810409 856591*
മെയിന്റനൻസ്, റോഡ്	0	12910000	12910000	6,200,064 6709936*
മെയിന്റനൻസ്, നോൺ-റോഡ്	0	7176000	7176000	6,259,888 916112*
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ (ബാങ്ക് ട്രാൻസാക്ഷൻ ട്രെയ്ഡിംഗ്)	1821125	4718000	6539125	5332019 1207106 **

സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ (ബാങ്ക് അടിസ്ഥാന ഗ്രാന്റ്)	91512	3339986 (പലിശ 194986ഉൾപ്പെടെ)	3431498	2747609	683,889.00**
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ (ഷേറി-ടെഡ്)		292148	292148	239072	53076*
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ (ഷേറി അടിസ്ഥാന ഗ്രാന്റ്)		63695	63695	-	63695*
പൈക്ക	4000		4000		4000**
സ്വയം ഭാരത് അഭിയാൻ	1759162	288000	2047162	713187	1333975**
നിർമ്മൽ പുരസ്കാര	402820	-	402820	-	402820**
കൈമാറി കിട്ടിയ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കുള്ള ഗ്രാന്റ്- ആയുർവേദ		450000	450000		450000**
ഐ.സി.ഡി.എസ്.	371531	842220	1213751	792492	421259**
ലൈഫ്	1384219	1914299	3298518	1510000	1788518**
ശുചിത്വ മിഷൻ ഗ്രാന്റ്	1775671		1775671	608105	1167566**
ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ് പി.എച്ച്.സി കൾ വെൽനെസ്സ് സെന്റർ ആക്കി മാറ്റുന്നതിനുള്ള ഗ്രാന്റ്		268341	268341	132873	135468**
ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ്	0	136927	136927	106,468.00	30459 **

പി.എച്ച്.സി കളുടെ പശ്ചാത്തല സൗകര്യം					
-------------------------------------	--	--	--	--	--

- 1) വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ, എസ്.സി.പി എന്നിവയുടെ വരവ് തുകയിൽഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റിൽ Source Deduction ന് ശേഷമുള്ള തുകയാണ് ചേർത്തിരിക്കുന്നത്.
- 2) സി.എഫ്.സി ട്രൈഡ്, സി.എഫ്.സി അൺട്രൈഡ് എന്നിവയുടെ മൂന്നിരിപ്പ് ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റിൽ കാണിച്ചിട്ടില്ല. വരവിൽ പലിശ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.മേൽഅപാകതകൾ പരിഹരിച്ച ഗ്രാന്റ് വിനിയോഗവിവരങ്ങളാണ് ഈ ഖണ്ഡികയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്.

1-4 പദ്ധതി അവലോകനം

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം)	അംഗീകരിച്ച പദ്ധതി അടങ്കൽ തുക		നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതി ചെലവ് തുക		നടപ്പാക്കിയ പ്രോജക്ടുകളുടെ എണ്ണത്തിന്റെ ശതമാനം
	പദ്ധതി	നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി ചെലവ് തുക	നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതി തുകയുടെ ശതമാനം	
223	127583674	146	60271406	65.47%	47.24%

1-5 ക്ഷേമപെൻഷനുകൾ

പദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവ് തുക	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം
തൊഴിൽരഹിതവേതനം	1440	1
കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ	5151600.00	398
വിധവാ പെൻഷൻ	13167600.00	1077
വാർദ്ധക്യകാല പെൻഷൻ	28737900.00	2327
വികലാംഗ പെൻഷൻ	4135400.00	318
50 വയസ്സിന് മേൽപ്രായമുള്ള അവിവാഹിതരായ സ്ത്രീകൾക്കുള്ള പെൻഷൻ	1251200.00	100
വിധവകളുടെ പെൺമക്കൾക്കുള്ള	330000.00	11

വിവാഹധനസഹായം	
--------------	--

1-6 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി

ഇനം	മുനിസിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരുപ്പ്
ഭരണചെലവുകൾ	0	657549	657549	657549	0*
ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നേരിട്ട് നൽകുന്നത്	0	28357435	28357435	28357435	0
മെറ്റീരിയൽ കോസ്റ്റ്	0	2396846	2396846	2396846	0
ആകെ	0	31411830	31411830	31411830	0*

1-7 ക്യാഷ് വെരിഫിക്കേഷൻ

1994-ലെ ലോക്കർ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ 6(4)-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 20.11.2023 തീയതിയിൽ 3:15 PM ന് പഞ്ചായത്ത് അക്കൗണ്ടന്റിന്റെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. പരിശോധനയിൽ ഡേ ബുക്ക് പ്രകാരമുള്ള 13561/- രൂപ ക്യാഷ് ബാലൻസ് ബോധ്യപ്പെട്ടു.

1-8 ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം

ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണത്തിലെ പോരായ്മകൾ ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റിനോടനുബന്ധിച്ചുള്ള റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

1-9 തനത് വിഭവ സമാഹരണത്തിന്റെ കാര്യക്ഷമത -അവലോകനം

i) ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ പ്രവർത്തനം

01-04-2022 മുതൽ 31-03-2023 വരെ തുളുർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ 12 യോഗങ്ങൾ ചേർന്നിട്ടുണ്ട്. ആയതിൽ 10.10.2022 ചേർന്ന യോഗത്തിൽ വസ്തുനികുതി പിരിവ് ഉൾപ്പെടെ ജീവനക്കുന്നതിനുള്ള തീരുമാനമെടുത്തിട്ടുണ്ട്. കുടിശ്ശിക നിവാരണവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ക്യാമ്പ് സംഘടിപ്പിക്കുകയും ഡിമാൻഡ് നോട്ടീസ് നൽകിയും ഫീൽഡ് കളക്ഷൻ നടത്തിയും റവന്യൂ റിക്കവറി ചെയ്ത കെട്ടിടങ്ങളുടെ ഡിമാന്റ് ഒഴികെ 100% നികുതി പിരിവ് പൂർത്തിയാക്കിയിട്ടുണ്ട്. 01.06.2022ലെ സ.ഉ.(കെ) നം.117/2022/LSGD പ്രകാരമുള്ള കുടിശ്ശിക രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നുണ്ട്. നികുതി വരുമാനത്തിന്റെ ഡിസിബി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് തയ്യാറാക്കി കുറഞ്ഞത് മൂന്നുമാസത്തിലൊരിക്കലെങ്കിലും ഭരണസമിതി യോഗത്തിൽ സമർപ്പിച്ചിട്ടില്ല. ഭരണ സമിതിയിലും ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയിലും നികുതി നികുതിയേതര വരുമാനം സംബന്ധിച്ച് അവലോകനം നടത്തി ഉദ്യോഗസ്ഥർക്ക് നിർദ്ദേശം നൽകുന്നുണ്ട്. നികുതി പിരിവിന്റെയും നികുതിയിതര വരവിന്റെയും അവലോകനം മൂന്നുമാസത്തിലൊരിക്കൽ ഗ്രാമസഭകളിലും വാർഡ് മീറ്റിംഗുകളിലും നടത്തുന്നില്ല. (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.01/20.11.2023)

ii) വസ്തുനികുതി

സർക്കാരിന്റെ 01.04.2023 ലെ വസ്തു നികുതി പരിഷ്കരണ നിരക്കുകൾ 29.04.2023 ലെ ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ 3/1(A) നമ്പർ ശുപാർശ പ്രകാരം ഭരണ സമിതി 15.07.2023 ലെ 6/1 നമ്പർ തീരുമാനമായി

ഭരണസമിതി അംഗീകരിച്ച നടപ്പിലാക്കിയിട്ടുണ്ട്. സർക്കാർ നിശ്ചയിച്ച പരിധിക്കുള്ളിൽ നിന്നുകൊണ്ട് തദ്ദേശസ്വയംഭരണ സ്ഥാപനത്തിന്റെ സാമ്പത്തിക സ്ഥിതി മറ്റു പ്രത്യേകതകൾ എന്നിവ പരിഗണിച്ച് ഓരോ കെട്ടിട വിഭാഗത്തിന്റെയും അടിസ്ഥാന നിരക്ക് വിജ്ഞാപനം ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. വസ്തു നികുതി പരിഷ്കരണം സംബന്ധിച്ച് സോഫ്റ്റ്‌വെയർ അപ്ഡേയ്ക്ക് നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. പുതുക്കിയ നിരക്കിന് ആണ് നിലവിൽ നികുതി ഈടാക്കുന്നത്. ഡാറ്റാ പ്യൂരിഫിക്കേഷൻ നടത്തുന്നതിനു വേണ്ടിയുള്ള സർവ്വേ തുടങ്ങി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ പുരോഗമിക്കുന്നു. നിലവിൽ ഡാറ്റാ അപ്ഡേയ്ക്ക് നടത്തുന്നതിന് IKM സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിന് ആവശ്യമായ ക്രമീകരണങ്ങൾ ഏർപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ലാത്തതാണ്. 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തുനികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജും ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 7 ൽ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ള പ്രകാരം മേഖലകളെ സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ വാർഡ് അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള മാപ്പിൽ രേഖപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കുന്നുണ്ട്. റോഡ് മാപ്പ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടുണ്ട്. തുറസ്സായ സ്ഥലവും പാർക്കിംഗ് സ്ഥലവും കയ്യേറി നടത്തുന്ന അനധികൃത കെട്ടിട നിർമ്മാണങ്ങൾ ഫീൽഡ് സന്ദർശനം നടത്തി പരിശോധിക്കുകയും ആയതിനെതിരെ തുടർ നടപടി സ്വീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. അനധികൃതമായി നിർമ്മിച്ച കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് യു.എ നമ്പർ ചുമത്തുകയും രണ്ട് ഇരട്ടി വസ്തുനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ട്. (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.01/20.11.2023).

iii) സേവന ഉപനികുതി

പഞ്ചായത്ത് നൽകുന്ന വിവിധ സേവനങ്ങൾക്കുള്ള സേവന ഉപനികുതി (ജലവിതരണം ശുചിത്വ പരിപാലനം തെരുവുവീളുകൾ ഡ്രൈനേജ് തുടങ്ങിയവ) പിരിച്ചെടുക്കുന്നുണ്ട്. കൂടാതെ വസ്തുനികുതിയിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള കേന്ദ്രസർക്കാർ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് 5% സർവ്വീസ് ചാർജ്ജ് ഈടാക്കുന്നുണ്ട്.

iv) തൊഴിൽ നികുതി

സ്ഥാപനങ്ങൾ, ജീവനക്കാർ, സ്വയംതൊഴിൽ ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്നവർ, അഭിഭാഷകർ, സ്വകാര്യ ഡോക്ടർമാർ, മറ്റു പ്രൊഫഷണലുകൾ, വിവിധ മരാമത്ത് പണികൾ ഏറ്റെടുത്തു നടത്തിയ കരാറുകാർ, ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ ബിരുദിന്റെ പ്ലാനുകൾ തയ്യാറാക്കുന്ന എൻജിനീയർമാർ, സൂപ്പർവൈസർമാർ, വാഹന ഉടമകൾ, ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലുള്ള റേഷൻ വ്യാപാരികൾ തുടങ്ങിയവർ) സ്വകാര്യ സ്കൂളുകൾ/കോളേജുകൾ തുടങ്ങി തൊഴിൽ നികുതി കൊടുക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായവരുടെ സമ്പൂർണ്ണ ഡാറ്റാ ബേസ് സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ രണ്ടോ അതിനു മുകളിലോ ജീവനക്കാർ/തൊഴിലാളികളുള്ള സ്ഥാപനങ്ങൾ ഉണ്ടെങ്കിലും ആയവയ്ക്ക് നോട്ടീസ് നൽകി ജീവനക്കാരുടെ ശമ്പള വിവരങ്ങൾ ആവശ്യപ്പെട്ടിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലെ തൊഴിൽ നികുതി അടയ്ക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായവരുടെ ഡാറ്റാബേസ് തയ്യാറാക്കേണ്ടതും ആയവരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാൻഡ് ചെയ്ത് ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

V) വിനോദനികുതി

പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ അമ്യൂസ്മെന്റ് പാർക്ക്, ഇൻഡോർ ക്ലബ്ബ്/സ്റ്റേഡിയം, നീന്തൽ കുളങ്ങൾ, വിനോദസഞ്ചാരസാധ്യതകൾ ഉള്ള സിപ്പിംഗ് ലൈറ്റ് (റോപ്പ് വേ), ഗ്ലാസ് ബ്രിഡ്ജ്, ഹൗസ് ബോട്ട് എന്നിവയൊന്നും തന്നെ പ്രവർത്തിക്കുന്നില്ല. 2022-23 സാമ്പത്തികവർഷത്തിൽ പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ വിപണനമേളകൾ ഒന്നും തന്നെ നടന്നിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ വരുംവർഷങ്ങളിൽ ഇത്തരം പ്രദർശന/വിപണന മേളകൾ സംഘടിപ്പിക്കുന്നതിനുള്ള പ്രോത്സാഹനം പഞ്ചായത്തിന്റെ ഭാഗത്തു നിന്നും ഉണ്ടാകേണ്ടതാണ്.

VI. നികുതിയേതര വരവുകൾ

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

(2) ലേലം, ഫലവൃക്ഷങ്ങൾ എന്നിവയിൽ നിന്നുള്ള ആദായം സംബന്ധിച്ച പരിശോധന പഞ്ചായത്തിനോടനുബന്ധിച്ച ഒരു റൂം വാടകയ്ക്ക് നൽകിയതിൽ നിന്നും പഞ്ചായത്തിന് വാടക ഇനത്തിൽ വരുമാനമുണ്ട്. കാലഹരണപ്പെട്ട ആസ്തികൾ ലേലം ചെയ്യുന്നതു സംബന്ധിച്ച് പരിശോധിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയതിൽ മണ്ണ് ലേലം യഥാസമയം നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. ആംബുലൻസ്, കാർഷികയന്ത്രങ്ങൾ തുടങ്ങിയവയിൽ നിന്നും പഞ്ചായത്തിന് വാടകയിനത്തിൽ വരുമാനമില്ല.

(3) മറ്റിനങ്ങൾ പ്രാദേശിക/പാരിസ്ഥിതിക അവസ്ഥയനുസരിച്ച് ലഭ്യമാകാവുന്ന വരവുകൾ (നിലവിൽ ലഭിക്കുന്നത/ഭാവിയിൽ വരുമാന മാർഗ്ഗമാക്കാവുന്നത) കണ്ടെത്തിയിട്ടില്ല. ആയത് സംബന്ധിച്ച് സാധ്യതാപഠനത്തിന് നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-10 ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് ഒരു അർദ്ധവർഷത്തിൽ ആകെ 60 ദിവസത്തിൽ കുറയാതെ താമസിച്ചുകൊണ്ട് അതിന് വെളിയിലോ, ഒരു തൊഴിലിലോ, കലയിലോ, ജോലിയിലോ ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്നതോ അല്ലെങ്കിൽ ബിസിനസ്സ് നടത്തുകയോ പൊതുവോ സ്വകാര്യമായോ ആയ ഏതെങ്കിലും ഉദ്യോഗം വഹിക്കുന്നതോ മുതൽ മുടക്കുകളിൽ നിന്ന് ഏതെങ്കിലും ആദായം ലഭിച്ചുകൊണ്ടിരിക്കുകയും ചെയ്യുന്നതോ ആയ ഏതൊരാളും തൊഴിൽ നികുതി നൽകാൻ ബാധ്യസ്ഥരാണ്. (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം വകുപ്പ് 204).

എന്നാൽ 2022-23 സാമ്പത്തികവർഷത്തെ തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാൻഡ് രജിസ്റ്ററും സ്ഥാപനങ്ങൾ FTEOS ലൈസൻസ് സിനായി സ്ഥാപനങ്ങൾ സമർപ്പിച്ച അപേക്ഷകളും പരിശോധിച്ചപ്പോൾ ഒന്നിനു കൂടുതൽ ജീവനക്കാരുള്ള ചുവടെ പറയുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾ സ്ഥാപനം പ്രവർത്തിക്കുന്നതിനാവശ്യമായ ജീവനക്കാരുടെ എണ്ണം അപേക്ഷയിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നുണ്ടെങ്കിലും ഈ ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാൻഡ് ചെയ്ത് ഈടാക്കിയിട്ടില്ല

ക്രമ നം.	സ്ഥാപനം	കെട്ടിട നമ്പർ	ജീവനക്കാരുടെ എണ്ണം
1.	ഇൻ സാർ ഗോൺ ഡ്	6/75	6
2.	TVS ടിംബേർ സ് & സോമിൻ ഇൻ ഡസ്ട്രി	15/110	4
3.	കെ.ആർ എഞ്ചിനീയറിംഗ്	5/228	6

	വര ക്കസ്		
4.	സി.വി ബ്രദേഴ്സ്	7/6	3
5.	7 സ്റ്റാർ ഇൻ ഡസ്സീസ്	4/265	6
6.	ആര്യാഞ്ജനം	3/272	3
7.	എലൈറ്റ് സ്പെഷ്യലിറ്റീസ് പ്രൈവറ്റ് ലിമിറ്റഡ്	14/132	6
8.	R.K ഗോൾഡ് ഷോപ്പ്	5/259	3
9.	അത്തം ഫുഡ് പാർക്ക്	14/133	5
10.	വീപിസ് ടൈംസ്	1/298	4
11.	സെന്റ്. ടീസാസ് സെറാമിക്സ്	17/463	20
12.	മോഡേൺ വുഡ് ഇൻ ഡസ്സീസ്	14/253	3
13.	ചൈത്രം സെറാമിക്സ്	1/86	6
14.	സുപ്രീം പോളിമേഴ്സ്	15/495	5
15.	ലക്ഷ്മിദേവി സെറാമിക്സ്	12/254	20
16.	ബാലാജി ടൈംസ് & സെറാമിക്സ്	6/267B	7
17.	പോളിവാർ പോളിമേഴ്സ്	2/8	6
18.	മരിയ ബ്രിക്ക്സ്	2/7	7
19.	മരിയ കോർട്ടീറ്റ് ബ്രിക്ക്സ്	2/9	4
20.	കെ.സി എന്റർപ്രൈസസ്	1/259	10
21.	അന്ന വുഡ് ഇൻ ഡസ്സീസ്	3/234	5
22.			