കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

മതിലകം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

2019-2020

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം

തൃശ്ശൂർ – 680020

ഇ-മെയിൽ: dotsr.ksad@kerala.gov.in

ഫോൺ : 0487-2331249

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്തു കൈപ്പറ്റ് ചീട്ടു സഹിതം)

നമ്പർ: .KSA.TSR (P-9)-1569/2021

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
തൃശ്ശൂർ – 680020
തീയ്യതി: 25/06/2022
ഇ-മെയിൽ: dotsr.ksad@kerala.gov.in
ഫോൺ: 0487-2331249

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)
മതിലകം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

വിഷയം : മതിലകം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2019-2020 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് സംബന്ധിച്ച്.

1994 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം വകുപ്പ് 13, 1996 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 18, (1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം- വകുപ്പ് 215(4)) എന്നിവയിലെ വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരം മതിലകം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2019-2020 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യ പത്രികയുടെ പരിശോധനാഫലമായുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് 1996 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടം 23(1)ൽ നിർദ്ദേശിക്കുന്ന പ്രകാരമുള്ള തുടർ നടപടികൾക്കായി ഇതോടൊപ്പം അയക്കുന്നു.

ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ ഭാഗം 1,3 എന്നിവയിലെ ഖണ്ഡികകളിലേക്ക് ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു. ഈ റിപ്പോർട്ട് കൈപ്പറ്റിയാലുടൻ ഇതിൽ പരാമർശിക്കുന്ന ക്രമക്കേടുകൾക്ക് ഉത്തരവാദികളായ വ്യക്തികളെ പ്രസ്തുത ഖണ്ഡികകളുടെ പകർപ്പ് സഹിതം വിവരം ധരിപ്പിക്കേണ്ടതാണ് .

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

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

വിശ്വസ്തതയോടെ,

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പകർപ്പ്:

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

നമ്പർ: .KSA.TSR (P-9)-1569/2021

തീയ്യതി: 25/06/2022

തൃശ്ശൂർ ജില്ലയിലെ മതിലകം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2019-2020 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യ പത്രികയിന്മേലുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്.

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

തൃശ്ശൂർ ജില്ലയിലെ മതിലകം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2019-2020 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 01-04-2019 മുതൽ 31-03-2020 തീയതി വരെ വിവിധ ഇനങ്ങളിലായി നടത്തിയ പണം പിരിവ്,അവയുടെ ഒടുക്ക്,വിവിധ അക്കൗണ്ടുകളിൽ നിന്നുള്ള പണം പിൻവലിക്കലുകൾ എന്നിവയും പരിശോധിച്ചു.

ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ അതത് സമയം ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിലൂടെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. 30 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 14 എണ്ണത്തിനു മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിൽമേലുള്ള തുടർ നടപടികൾ സ്ഥാപനം സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ അതത് സമയം ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിലൂടെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. 30 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയെങ്കിലും മറുപടി ലഭ്യമായിട്ടില്ല.

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

(എ)ഓഡിറ്റ് നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

ഓഡിറ്റിന് ചുമതലപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ:

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീമതി ബിന്ദു.എസ്.നായർ	ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ	04-10-2021	06-11-2021

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
04-10-2021	08-10-2021
16-10-2021	16-10-2021
18-10-2021	18-10-2021
03-11-2021	06-11-2021

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ:

ശ്രീമതി ഷീന.കെ.ടി,ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
ശ്രീ സിജു.പി.ഡാംസൻ,അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
ശ്രീ സലീഷ്.എം.ജി,അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
ശ്രീമതി സുമിത.ടി.കെ,അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
ശ്രീമതി ധന്യ ദിലീപ് ഓഡിറ്റർ
ശ്രീ സിജോ തോമസ്, ഓഡിറ്റർ(03.11.2021 മുതൽ 06.11.2021വരെ)

(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീ. ഇ.ജി സുരേന്ദ്രൻ.	പ്രസിഡന്റ്	01-04-2019	31-03-2020
ശ്രീ.പി.വി.ഷാബു	സെക്രട്ടറി	01-04-2019	31-03-2020

നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയ (വരെ
ശ്രീ.ബൈജു ബേബി	കൃഷി ഓഫീസർ	01-04-2019	31-03 2020
ഡോ.സതീഷ് കുമാർ	സീനിയർ വെറ്ററിനറി സർജൻ	01-04-2019	31-03 2020
ഡോ.സുമയ്യ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ(ആയുർവ്വേദം)	01-04-2019	31-03 2020
ശ്രീമതികെ.എസ്.ലാലി	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻഓഫീസർ, മതിലകം സർക്കിൾ	01-04-2019	27-10 2019
ശ്രീ.ബാബു.ഇ.എസ്	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻഓഫീസർ,	28-10-2019	31-03 2020

	മതിലകം സർക്കിൾ		
ശ്രീമതികെ.എസ്.ലാലി	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻഓഫീസർ, കൂളിമുട്ടം സർക്കിൾ	01-04-2019	23-10-2019
ശ്രീ ശരത്ത് കുമാർ.ടി.എസ്	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻഓഫീസർ, കൂളിമുട്ടംസർക്കിൾ	24-10-2019	31-03-2020
ശ്രീമതി ഹേമ	ഐ.സി.ഡി.എസ്. സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2019	31-03-2020
ശ്രീമതി രമണി	പ്രധാനാധ്യാപിക	01-04-2019	31-03-2020
ശ്രീമതി നിഷി.പി.ദേവദാസ്	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	01-04-2019	31-03-2020
ശ്രീ പ്രശാന്ത്.ഇ.എം	ഡയറി ഫാം ഇൻസ്ട്രക്ടർ	01-04-2019	31-03-2020
ശ്രീമതി സീന.എം.ജെ	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	01-04-2019	31-03-2020
ഡോ.ഷാജി	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ(അലോപ്പതി)	01-04-2019	10-06-2019
ഡോ.റംസി മുഹമ്മദ്	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ(അലോപ്പതി)	11-06-2019	29-01-2020
ഡോ.വരദ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ(അലോപ്പതി)	30-01-2020	31-03-2020
ശ്രീ.അൻസിൽ.പി.എം	ഫിഷറീസ് സബ്ബ് ഇൻസ്പെക്ടർ	01-04-2019	31-03-2020

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം 1	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	ബജറ്റ്	1-1
2	വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക	1-2
3	സാമ്പത്തിക വിശകലനം	1-3
4	ഫണ്ടിനം	1-4
5	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	1-5
6	പദ്ധതി അവലോകനം	1-6
7	ക്ഷേമപദ്ധതികൾ	1-7
8	ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന	1-8
9	ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം	1-9
10	അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.	1-10
11	വസ്തു നികുതി റെസിഡൻഷ്യൽ -തൻവർഷം അക്കൗണ്ട്സും രജിസ്റ്ററും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.	1-11
12	വസ്തു നികുതി നോൺറസിഡൻഷ്യൽ-അക്കൗണ്ട്സും വാർഷികകണക്കും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.	1-12
13	ലൈബ്രറി സെസ് വാർഷികകണക്കും രജിസ്റ്ററും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.	1-13
14	മുൻകൂർ തുക വാർഷികകണക്കും രജിസ്റ്ററും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-14
15	ഡിമാന്റ് എൻട്രി ഒറ്റത്തവണ മാത്രം	1-15
16	അഡ്വാൻസ് തുക സാങ്കൽപ്പികമായി വർദ്ധിപ്പിച്ചു	1-16
17	രജിസ്റ്ററുകൾ കൃത്യമായി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല	1-17
18	മുൻകൂർ ലഭിച്ചത് രജിസ്റ്ററുകളിൽ ചേർത്ത് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.	1-18
19	280000000-Prior Period Item”-ജേണൽ വൗച്ചർ മുഖേന എഴുതി തള്ളിയ തുകകൾക്കും, വരുമാനമായി ക്രമീകരിച്ചിരിക്കുന്ന തുകകൾക്കും ,തിരുത്തൽ എൻട്രികൾക്കും അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട വൌച്ചറുകൾ ഇല്ല	1-19
20	ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല.	1-20
21	ജേണൽ എൻട്രികൾക്ക് വൗച്ചർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല	1-21

22	ക്യാഷ് ഫ്ളോ സ്റ്റേറ്റ്മന്റ് ഓഡിറ്റിൽ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല	1-22
23	അഡ്വാൻസ് ടു അദ്വേഴ്ട് തെറ്റായ എൻട്രി	1-23
24	വാടക ഡിമാന്റ് എൻട്രി ഒറ്റതവണ മാത്രം	1-24
25	ലൈസൻസ് ഫീസ് കുറവ് അടവാക്കി	1-25
26	മൂലധന നിക്ഷേപം രേഖപ്പെടുത്താത്ത അപേക്ഷകളിലും ലൈസൻസ് അനുവദിച്ചു.	1-26
27	സാക്ഷ്യപത്രം ഇല്ലാതെ ലൈസൻസ് അനുവദിച്ചു.	1-27
28	പിഎച്ച്സി ക്ക് ലാപ് ടോപ്പ് , പ്രൊജക്റ്റർ വാങ്ങൽ-ലഭിക്കുവാൻ കാലതാമസം-സർക്കാരിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽ പെടുത്തേണ്ടതാണ്.	1-28
29	പാലിയേറ്റീവ് കെയർ -മരുന്ന് ലഭിച്ചിട്ടില്ല.	1-29
30	കേടുവന്ന തെങ്ങിൻ തൈകൾ വെട്ടിമാറ്റി പുതിയ തെങ്ങിൻ തൈകൾ നൽകൽ-തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്ന് തുക വിനിയോഗിച്ചത് സംബന്ധിച്ച്	1-30
31	വീട് അറ്റകുറ്റപ്പണി(എസ്.സി.പി) പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല	1-31
32	ലൈഫ് ഭവന നിർമ്മാണം(163/20) -വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്	1-32
33	തുണിസഞ്ചി നിർമ്മാണം വിതരണം-അപാകതകൾ	1-33
34	പോത്തിൻകുട്ടി വിതരണം പദ്ധതി സംബന്ധിച്ച്	1-34
35	എസ് എസ് എ വിഹിതം അടവാക്കൽ- എസ് സി പദ്ധതി സംബന്ധിച്ച്	1-35
36	താഴെ പറയുന്ന പദ്ധതികളുടെ വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയില്ല	1-36
37	തെരുവ് വിളക്ക് പരിപാലനം-കരാറുകാരനിൽ നിന്നും ആദായനികുതി ഈടാക്കിയില്ല	1-37
38	പാരമ്പര്യ കലാപോഷണം പദ്ധതി- പദ്ധതി വിഹിതം അധികമായി നൽകി	1-38
39	പഞ്ചായത്ത് വാഹനത്തിന്റെ ഇൻഷുറൻസ്-സർക്കാർ ഉത്തരവ് പാലിക്കേണ്ടതാണ്	1-39
40	പൊതുമരാമത്ത് പ്രവൃത്തികൾ- കരാറുകാരിൽ നിന്ന് ജിഎസ്ടി ഇൻവോയ്സുകൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്	1-40
41	ഒഴിവാക്കപ്പെട്ട സേവനങ്ങൾക്ക് ജിഎസ്ടി തുക നല്കി.തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്ന് 17758 രൂപയും വികസനഫണ്ടിൽ നിന്നും 18268 രൂപയും ഈയിനത്തിൽ അടച്ചു	1-41

ഭാഗം 2		
1	ലൈസൻസ് ഫീസ് കുറവ് അടവാക്കി	2-1
ഭാഗം 3		
--- No Records Found ---		
ഭാഗം 4		
1	സംയുക്ത പ്രോജക്കുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-1
2	നിക്ഷേപപ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-2
3	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരങ്ങൾ	4-3
4	വായ്പാ/വായ്പാ തിരിച്ചടവ്	4-4
5	സ്ഥിരനിക്ഷേപങ്ങൾ സംബന്ധിച്ച്	4-5
6	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-6
7	സമാഹതറിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഓഡിറ്റ് ഖണ്ഡികകളുടെ വിവരം	4-7
8	ചാർജ്/സർചാർജ് 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

പാസാക്കിയ തിയതി	തീരുമാനം നമ്പർ	പ്രതീക്ഷിത വരവ്	പ്രതീക്ഷിത ചെലവ്
5-3-2019	1	202375112	194786433

റിവൈസ്ഡ് ബഡ്ജറ്റ്

പാസാക്കിയ തിയതി	തീരുമാനം നമ്പർ	പ്രതീക്ഷിത വരവ്	പ്രതീക്ഷിത ചെലവ്
29-2-2020	4	196555428	188918455

1-2 വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക

ലഭിക്കേണ്ട തിയതി	ലഭിച്ച തിയതി
31-7-2020	16.07.2020

1-3 സാമ്പത്തിക വിശകലനം

മുന്നിരിപ്പ്	20275617.74
വരവ്	63517105
ആകെ	83792722.74
ചെലവ്	69631190
നീക്കിയിരിപ്പ്	14161532.74

1-4 ഫണ്ടിനം

ഫണ്ടിനം	മുന്നിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിര
വികസനഫണ്ട്-ജനറൽ	0	14737035	14737035	10584494	415254
വികസനഫണ്ട്-എസ് സി പി	0	8834941	8834941	5319179	351576
വികസനഫണ്ട്-ടി എസ് പി	0	0	0	0	
മെയിന്റനൻസ്-റോഡ്	0	7427000	7427000	2034479	539252
മെയിന്റനൻസ്-നോൺറോഡ്	0	3829000	3829000	2917095	911905
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ്	0	9888438	9888438	4301174	558726

1-5 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി

ഇനം	മുന്നിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയി
ഭരണചെലവുകൾ	701	1092638	1093339	1092017	1322
ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നേരിട്ട് നൽകുന്നത്	0	18036849	18036849	18036849	0
ആകെ	701	19129487	19130188	19128866	1322

1-6 പദ്ധതി അവലോകനം

അംഗീകാരം ലഭിച്ചവ(എണ്ണം)	അടങ്കൽ(തുക)	നടപ്പിലാക്കിയത്(എണ്ണം)	പദ്ധതി ചെലവ്	ഭാഗികമായി നടപ്പിലാക്കിയത്	നടപ്പിലാക്ക
185	45651000	83	25156421	94	8

1-7 ക്ഷേമപദ്ധതികൾ

ക്ഷേമപദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവഴിച്ച തുക	ഗുണഭോക്താക്കളു എണ്ണം
തൊഴിൽരഹിത വേതനം	-	-
കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ	1543800	257
വിധവാ പെൻഷൻ	7794000	1296
വാർദ്ധക്യകാലപെൻഷൻ	9395400	1574
വികലാംഗപെൻഷൻ	1728100	291
50 വയസ്സിന് മേൽ പ്രായമുള്ള അവിവാഹിതരായ സ്ത്രീകൾക്കുള്ള പെൻഷൻ	370800	51
വിധവകളുടെ പെൺമക്കൾക്കുള്ള വിവാഹധനസഹായം	180000	6

1-8 ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന

1994-ലെ ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ 6(4)-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 07-10 തലവന്റെ/ഉത്തരവാദപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. പരിശോധനയിൽ 6, നീക്കിയിരിപ്പിന്റെ കൃത്യത ബോധ്യപ്പെട്ടു.

1-9 ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം

പഞ്ചായത്തിലെ ഫ്രണ്ട് ഓഫീസ് സംവിധാനം കാര്യക്ഷമമായി പ്രവർത്തിക്കുന്നുണ്ട്. രജിസ്റ്ററുകൾ കൃത്യമാ കമ്മിറ്റി മീറ്റിംഗുകളിൽ, പദ്ധതികളുടെ പുരോഗതി അവലോകനം ചെയ്യുന്നതായി കാണുന്നില്ല

1-10 അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികയിൽ അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അ പഞ്ചായത്ത് അക്കൗണ്ട്സ് മാനുവൽ നിലവിൽ വരാത്തതിനാൽ ഫോമുകൾ നിശ്ചയിക്കാത്തതിനാലാണ് ഉ സ്ഥാപനം മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

1-11 വസ്തു നികുതി റെസിഡൻഷ്യൽ -തൻവർഷം അക്കൗണ്ട്സും രജിസ്റ്ററും തമ്മിൽ പൊരുത്തം

വസ്തു നികുതിയുടെ ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കുന്ന "സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ നിന്നും ലഭിക്കുന്ന വസ്തുനി
തയ്യാറാക്കുന്ന സോഫ്റ്റ്‌വെയർ ആയ "സാംഖ്യ"യിൽ ഡിമാന്റ് ആയി ചേർക്കുന്നത്. വസ്തുനികുതി സ്വീ
തയ്യാറാക്കുന്നതും "സാംഖ്യ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ ഉപയോഗിച്ചാണ്. ഇതിലെ രസീത് കളക്ഷനാണ് വസ്തു നികുതിയുടെ
സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ യാന്ത്രികമായി പോസ്റ്റ് ചെയ്യപ്പെടുന്നതും. ഇപ്രകാരം തയ്യാറാക്കുന്നതിനാൽ ഡി.സി.ബി രജി
പത്രികകൾ പ്രകാരവുമുള്ള ഡിമാന്റ്, കളക്ഷൻ, നീക്കിയിരിപ്പ് എന്നീ ഇനങ്ങളിലെ തുകകൾ പൊരു
സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ള വസ്തുനികുതിയുടെയും ലൈബ്രറി സെസ്സിന്റെയും ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്റർ പ്ര
"സാംഖ്യ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ -ൽ തയ്യാറാക്കിയ വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളും തമ്മിൽ പൊരു
വാർഷികകണക്കുകളും, ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടാതിരിക്കുന്നതിന് കാരണം കണ്ടെത്തി പരിഹരിക്ക

<u>തൻവർഷം</u>

റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത്	ബ
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	2896290	2852824	45620	1
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	2896290	2854097	46621	*1
	(ഇൻകം &എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട്,ഷെഡ്യൂൾ ഐ-1)	(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക , ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-43)	(350410101-Advance Collection-PT On Res. Bldg-ന്റെ ലെഡ്ജർ)	*(/105 1 (ബാല ഷെ ബ

1. വാർഷികകണക്കിലേയും ഡിസിബി രജിസ്റ്ററിലേയും കളക്ഷൻ, മുൻകൂർ തുക ക്രമീകരിച്ചത് എന്നീ ഇനങ്ങളിലെ

2.."സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ള വസ്തുനികുതിയുടെയും ലൈബ്രറി സെസ്സിന്റെയും ഡി.സി.ബി ര
തുകകളിൽ നീക്കിയിരിപ്പ് കണക്കാക്കുന്നതിൽ ഗണിതക്രിയയിൽ തന്നെ വ്യത്യാസം വന്നതായി കാണുന്നു. ഡിമ
= ബാക്കി എന്ന രീതിയിൽ കൃത്യമായ ബാക്കി തുക സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ കണക്കാക്കപ്പെടുന്നില്ല. (ഓഡിറ്റ്
പരാമർശങ്ങൾക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിരുന്നു. വസ്തുനികുതി കളക്ഷൻ തുക + ലൈബ്രറി സെസ്സ് കളക്ഷൻ ത
വർഷത്തേക്കുള്ള കളക്ഷൻ എന്നിങ്ങനെ കുറവ് ചെയ്താൽ കണക്ക് കൃത്യമാകുന്നുണ്ടെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടു
ഹാജരാക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഡിസിബി പത്രിക മറുപടിയിൽ പരാമർശിച്ച രീതി
നിർദ്ദേശങ്ങളില്ലാത്തതിനാലും വാർഷികകണക്കും ഡിസിബിയും ഒരേ ഡാറ്റാ ഉപയോഗിച്ച് രണ്ട് സോഫ്റ്റ്‌വെയറു
ശീർഷകങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തന്നെ ഡിസിബിയും തയ്യാറാക്കപ്പെടണമെന്നതിനാലും ഓഡിറ്റ് പരാമർശം

<u>1-12 വസ്തു നികുതി നോൺറസിഡൻഷ്യൽ-അക്കൗണ്ട്സും വാർഷികകണക്കും തമ്മിൽ പൊരുത</u>

നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത്	ബ
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	2471270	2091666	17356	36
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	2471270	2089392	17356	*3
	(ഇൻകം &എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൌണ്ട്,ഷെഡ്യൂൾ ഐ-1)	(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക ,ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-43)	(350410104-Advance Collection-PT On NR Bldg-ന്റെ ലെഡ്ജർ)	*(3 /10 =3 (ബാല ഷെ ബ

1. വാർഷികകണക്കിലേയും ഡിസിബി രജിസ്റ്ററിലേയും കളക്ഷൻ, മുൻകൂർ തുക ക്രമീകരിച്ചത് എന്നീ ഇനങ്ങളിലെ

2.."സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ള വസ്തുനികുതിയുടെയും ലൈബ്രറി സെസ്സിന്റെയും ഡി.സി.ബി ര തുകകളിൽ നീക്കിയിരിപ്പ് കണക്കാക്കുന്നതിൽ ഗണിതക്രിയയിൽ തന്നെ വ്യത്യാസം വന്നതായി കാണുന്നു. ഡിമ = ബാക്കി എന്ന രീതിയിൽ കൃത്യമായ ബാക്കി തുക സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ കണക്കാക്കപ്പെടുന്നില്ല. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയ (മേൽ പരാമർശങ്ങൾക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിരുന്നു. വസ്തുനികുതി കളക്ഷൻ തുക + ലൈബ്രറി സെസ്സ് കളക്ഷൻ വർഷത്തേക്കുള്ള കളക്ഷൻ എന്നിങ്ങനെ കുറവ് ചെയ്താൽ കണക്ക് കൃത്യമാകുന്നുണ്ടെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടു ഹാജരാക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഡിസിബി പത്രിക മറുപടിയിൽ പരാമർശിച്ച രീതി നിർദ്ദേശങ്ങളില്ലാത്തതിനാലും വാർഷികകണക്കും ഡിസിബിയും ഒരേ ഡാറ്റാ ഉപയോഗിച്ച് രണ്ട് സോഫ്റ്റ്‌വെയറു ശീർഷകങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തന്നെ ഡിസിബിയും തയ്യാറാക്കപ്പെടണമെന്നതിനാലും ഓഡിറ്റ് പരാമർശം

1-13 ലൈബ്രറി സെസ് വാർഷികകണക്കും രജിസ്റ്ററും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

ലൈബ്രറി സെസ്സ് (തൻവർഷം +കുടിശ്ശിക)

		ഡിമാന്റ്			കളക്ഷൻ			മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത്	ഡി
		തൻവർഷം	കുടിശ്ശിക	ആകെ	തൻവർഷം	കുടിശ്ശിക	ആകെ		
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	റെസിഡൻഷ്യൽ	147045	486	147531	144302	0	144302	2780	
	നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ	124346	91954	216300	105174	408	105582	941	
	ആകെ			363831			249884	3721	
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം		365216			249881				
		(2018-19ലെ ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ, ബി-15,431910101 -State Govt . Cess/Levies...... ലെഡ്ജർ 2019-20)			(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-36(വരവ്))				(4 St Ces ലെ

1. "സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ള വസ്തുനികുതിയുടെയും ലൈബ്രറി സെസ്സിന്റെയും ഡി.സി.ബി ര തുകകളിൽ നീക്കിയിരിപ്പ് കണക്കാക്കുന്നതിൽ ഗണിതക്രിയയിൽ തന്നെ വ്യത്യാസം വന്നതായി കാണുന്നു. ഡിമ = ബാക്കി എന്ന രീതിയിൽ കൃത്യമായ ബാക്കി തുക സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ കണക്കാക്കപ്പെടുന്നില്ല.

2. തൻവർഷം ആകെ ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഇനത്തിൽ കളക്ഷൻ വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം 2,49,881 രൂപയും
രൂപയുമാണ്. ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഡിമാന്റ് തുക രേഖപ്പെടുത്തി വരുന്ന “431910101 State Govt Cesses/Levies
ലെഡ്ജറിൽ നിന്ന് ഇപ്രകാരം തൻവർഷം ആകെ ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഇനത്തിൽ (കുടിശ്ശിക ഉൾപ്പെടെ) കളക്ഷ
ചെയ്യേണ്ടത്. എന്നാൽ വാർഷിക കണക്കും വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററും ലൈബ്രറി സെസ്സ് കളക്ഷന്റെ
മാത്രമല്ല, മേൽ പ്രകാരം ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്തിരിക്കുന്നത് ഈ രണ്ടു തുകയുമല്ല, മറിച്ച് 2,55,127 രൂപയാണ്.

വസ്തുനികുതി കളക്ഷൻ തുക + ലൈബ്രറി സെസ്സ് കളക്ഷൻ തുക + ബുക്ക് അഡ്ജസ്റ്റ്മെന്റ് – അടുത്ത വർഷ
ചെയ്താൽ കണക്ക് കൃത്യമാകുന്നുണ്ടെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയത് കൃത്യമാക്കി കണക്കുകൾ ഹാജരാക്കുകയും
മറുപടിയിൽ പരാമർശിച്ച രീതിയിലാണ് വ്യാഖ്യാനിക്കപ്പെടേണ്ടതെന്ന് നിർദ്ദേശങ്ങളില്ലാത്തതിനാലും വാർഷ
ഉപയോഗിച്ച് രണ്ട് സോഫ്റ്റ്‌വെയറുകളിൽ തയ്യാറാക്കപ്പെടുമ്പോൾ അക്കൌണ്ട് ശീർഷകങ്ങളുടെ അ
തയ്യാറാക്കപ്പെടണമെന്നതിനാലും ഓഡിറ്റ് പരാമർശം നിലനിർത്തുന്നു.)

1-14 മുൻകൂർ തുക വാർഷികകണക്കും രജിസ്റ്ററും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-9 “Other Liabilities” എന്ന ശീർഷകത്തിൽ വസ്തുനികുതിയിനത്തിൽ മുൻകൂർ
ക്രമീകരിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നതുമായ തുക ചേർത്തിരിക്കുന്നതും "സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ ഈയിനത്ത
പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

ക്രമ.നം	ശീർഷകം	ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-9 പ്രകാരമുള്ള തുകകൾ	സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയ പ്രകാരമുള്ള തുകകൾ
1	350410101-Advance Collection Of Revenues -Property Tax On Residential Building	557914	3187
2	350410101-Advance Collection Of Revenues -Property Tax On Non-Residential Building	44465	3497

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി 2 തീ 6/10/21) (ഇത് സംബന്ധിച്ച് മറുപടിയോടൊപ്പം മേൽ എൻട്രികൾക്ക് അ
ഹാജരാക്കിയിട്ടുണ്ട്. വസ്തു നികുതി ഡിസിബി സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരമുള്ള തുക, വാർഷികകണക്ക് പ്രകാരമുള്ള ത
എൻട്രി എന്ന് പൊതുവായി പരാമർശമാണ് ഉള്ളത്. ഏതെല്ലാം കെട്ടിടങ്ങളുടെ, എന്തുകൊണ്ട് വ്യത്യാസം ക്രമീക

1-15 ഡിമാന്റ് എൻട്രി ഒറ്റത്തവണ മാത്രം

1/4/2019 ൽ നിലവിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങളുടെ വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റ് തുക (റെസിഡൻഷ്യൽ/നോൺ റസിഡൻഷ്യ
രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടിയിരുന്നതും 2019-20 ൽ അസസ്സ്ചെയ്യപ്പെടുന്ന വസ്തുനികുതി ഉൾപ്പെടെയുള്ള, അക്രൂവൽ അടിസ
സെക്രട്ടറി തയ്യാറാക്കുന്ന സമ്മറി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, അസസ്സ്മെന്റ് രജിസ്റ്റർ, അസസ്സമെന്റ്/ഡിമാന്റ് നോട്ടീസ് എ
ഡിമാന്റ് ജേണൽ എൻട്രി മുഖേന ചേർക്കേണ്ടിയിരുന്നതുമാണ്. (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ട
തയ്യാറാക്കുന്ന സമ്മറി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തന്നെ ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്യൽ/എഴുതി തള്ളൽ/
എൻട്രികൾ മുഖേന ചെയ്യേണ്ടതുമാകുന്നു. ഈ രേഖപ്പെടുത്തൽ ജേണൽ വൗച്ചർ, വർക്ക് ഷീറ്റ്,
അടിസ്ഥാനത്തിലായിരിക്കണം ചെയ്യേണ്ടത്. 2019-20 വർഷത്തിൽ മതിലകം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ 265 പുതിയ
എന്നാൽ 2019-20 ലെ “110100101-Property Tax On Residential Building”എന്ന ശീർഷകത്തിലേയും “110100103-P
എന്ന ശീർഷകത്തിലേയും ലെഡ്ജറുകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും 2019-20 സാമ്പത്തിക വർഷ
രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നതായി കാണുന്നു. ഈ ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾക്കും സാധുത നല്കുന്ന വൗച്ചറുകളും ഇ

വർഷാവസാനം ഉള്ള ഡിമാന്റ് തുകയിലേക്ക് വാർഷികകണക്കിലെ തുക ക്രമീകരിക്കുന്ന രീതിയിൽ രേഖപ്പെടു
എന്ന് ഇതിൽ നിന്ന് വ്യക്തമാണ്. ആയതിനാൽ നിയമപ്രകാരമുള്ള റമിഷൻ, എഴുതി തള്ളൽ തുടങ്ങിയവ സം
ഇല്ലാതെ പോകുന്നു. ചട്ടത്തിൽ നിർദ്ദേശിച്ച രീതിയിൽ വസ്തുനികുതിഡിമാന്റ് നിയമപ്രകാരം ഉത്ഭവിക്കുന്ന
വരുത്തുന്നതിനും രജിസ്റ്ററുകളുമായി പ്രതിമാസ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തി ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണ സംവി
എൻട്രികൾക്ക് സാധുത നല്കുന്ന വൗച്ചറുകളും അനുബന്ധ രേഖകളും സൂക്ഷിക്കുന്നതിനും നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതു

1-16 അഡ്വാൻസ് തുക സാങ്കൽപ്പികമായി വർദ്ധിപ്പിച്ചു

തൻവർഷത്തെ വസ്തു നികുതി അഡ്വാൻസ് ലെഡ്ജർ അക്കൗണ്ട് പരിശോധിച്ചു. അതിൽ 1089 രൂപ കാഷ
ലഭിച്ചതല്ല എന്നും "Prior Period Items" എന്ന നോമിനൽ അക്കൗണ്ട് പ്രകാരം അഡ്വാൻസ് തുക സ
വർദ്ധിപ്പിച്ചതായും കാണുന്നു. ഇപ്രകാരം ജേണൽ വൗച്ചർ മുഖേന വർദ്ധനക്ക് കാരണം രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളതു
സബ് വൗച്ചറുകളും, വർക് ഷീറ്റുകളും, നടപടിക്രമങ്ങളും സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ഇപ്രകാരം സാങ്കല്പ
അംഗീകരിക്കുന്നില്ല. ഇപ്രകാരം വർദ്ധനവ് വരുത്തിയ വൗച്ചർ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

2.8.1 റെസിഡൻഷ്യൽ

ക്രമ.നം	ജേണൽ വൗച്ചർ	തീയ്യതി	തുക
1.	41900404	31.3.20	1089

1-17 രജിസ്റ്ററുകൾ കൃത്യമായി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല

ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം ഫലപ്രദമാക്കുന്നതിന് കൈയ്യെഴുത്തായി സൂക്ഷിക്കുന്ന എല്ലാ വരവ് രജിസ്റ്ററുകള
അടിസ്ഥാനത്തിലും തുക കണക്കാക്കുകയും മാസാന്ത്യത്തിൽ ക്ലോസ് ചെയ്ത് അതാത് ലെഡ്ജറുകളുമായി പൊരു
രേഖപ്പെടുത്തി, സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ് (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ട
ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയ രജിസ്റ്ററുകൾ ഇപ്രകാരം കൃത്യമായി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. ഉദാഹരണങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന

1 തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ (ജീവനക്കാർ)

2 തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ (സ്ഥാപനങ്ങൾ)

3ഡി.&ഒ ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ

4വാടക ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ

5.ലൈബ്രറി രജിസ്റ്റർ

6. ബിൽഡിംഗ് പെർമിറ്റ് രജിസ്റ്റർ

1-18 മുൻകൂർ ലഭിച്ചത് രജിസ്റ്ററുകളിൽ ചേർത്ത് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-9 "Other Liabilities" എന്ന ശീർഷകം പ്രകാരം താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന വരുമാന
എന്നാൽ അതാത് ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററിലോ പ്രത്യേകം രജിസ്റ്ററിലോ മുൻകൂർ തുകയുടെ കണക്കുകൾ രേ
പൊരുത്തപ്പെടുത്തി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല.

ക്രമ.നം	വരുമാനം	മുൻകൂർ ശീർഷകം	31/3/2020 മുൻകൂർ തു
1	തൊഴിൽ നികുതി	350410102-Advance Collection Of Revenues-Profession Tax /Inst/Trad/Prof	161350.00
2	ഡി &ഒ	350410301-Advance Collection Of Revenues-Licence Fees For Dangerous And Offensive Trades	865050.00

3	വാടക	350410401 - Rent From Buildings	1778.00

1-19 280000000-Prior Period Item"-ജേണൽ വൗച്ചർ മുഖേന എഴുതി തള്ളിയ തുകകൾക്കും, തുകകൾക്കും ,തിരുത്തൽ എൻട്രികൾക്കും അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട വൌച്ചറുകൾ ഇല്ല

ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട് (ഐ-18) പ്രകാരം "280000000-Prior Period Item" എന്ന ശീർ ലെഡ്ജറുകളിൽ ജേണൽ വൗച്ചർ മുഖേന എഴുതി തള്ളിയ തുകകൾക്കും, വരുമാനമായി ക്രമീകരിച്ചിരിക്കുന്ന അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട വൗച്ചറുകളോ, രേഖപ്പെടുത്തലുകൾക്ക് പിൻബലം നൽകുന്ന വർക് ഷീറ്റുകളോ, ഓഡിറ്റിന് ചേർത്തിരിക്കുന്ന ലെഡ്ജർ പ്രകാരമുള്ള രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ നിയമാനുസൃതം ആണെന്നോ കൃത്യമാണെന്നോ ഉ

ശീർഷകം (ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട് ,ഷെഡ്യൂൾ I-18)	31/3/2020ലെ ലെഡ് ബാക്കി
280100101-Prior Period Income -Property Tax On Residential Buildings	4027.00
280100104-Prior Period Income-Property Tax On Non Residential Buildings	(167727.00)
280200401-Prior Period Income-Other Income	(8684.00)
280100102-Prior Period- Profession Tax Traders	(19400.00)

1-20 ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല.

ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല. ബാലൻസ്ഷീറ്റിൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുള്ള സ്ഥിരാസ്തികളുടെ അസ്തിത്വവും മാതൃകയിലല്ല ആസ്തി രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കുന്നത്.

1-21 ജേണൽ എൻട്രികൾക്ക് വൗച്ചർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല

കാഷ് അല്ലെങ്കിൽ ബാങ്ക്/ട്രഷറി അക്കൗണ്ടുകളുമായി ബന്ധമില്ലാത്ത ഇടപാടുകൾ ജേണൽബുക്കിൽ രേഖ അക്കൗണ്ട്സ് ചട്ടങ്ങൾ2011. ചട്ടം 7) ജേണൽ വൗച്ചറുകൾ ഉൾപ്പെടെ എല്ലാ വൗച്ചറുകൾക്കും ആധികാരികമാ ഷീറ്റുകൾ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. നിലവിൽ ഇപ്രകാരം ഒരു നിയന്ത്രണം ഇല്ലാതെയാണ് പ്രധാനമായും വസ്തുനികുതി യിനത്തിലുള്ള പിരിവ്, ബാക്കി, മുൻകൂർ, കുടിശ്ശിക ഡിമാന്റ്, കുടിശ്ശിക പിരിവ്, കുടി ക്രമീകരിക്കാനും സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരമുള്ള ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററിലെ തുകയിലേയ്ക്ക് മാനുവലായ വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനും നടത്തുന്ന ജേണൽ എൻട്രികൾക്ക് യാതൊരു വൗച്ചറും സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. എല്ലാ ജേ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയ വൗച്ചറുകൾ, വർക് ഷീറ്റുകൾ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

1-22 ക്യാഷ് ഫ്ളോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് ഓഡിറ്റിൽ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല

വാർഷികകണക്കിനോടൊപ്പം സമർപ്പിച്ചിരിക്കുന്ന കാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ന്യൂന ഓഡിറ്റിൽ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല.

കാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം 2019-20 കാലയളവിലെ "Net Increase In Cash And Cash Equivalents" ആയി രൂപയാണ്. എന്നാൽ ഇതെ പത്രികയിൽ 2019-20 കാലയളവിൽ "Net Cash Generated By Operating + രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് 23,28,085.00 രൂപയാണ്. അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിങ് സ്റ്റാൻഡേർ പൊരുത്തപ്പടേണ്ടതാണെങ്കിലും പഞ്ചായത്ത് സമർപ്പിച്ച സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിലെ രണ്ട് തുകകൾ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

1-23 അഡ്വാൻസ് ടു അദേഴ്സ് തെറ്റായ എൻട്രി

2018-19 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി 18 പ്രകാരം Advance To Others എന്ന ഹെഡ്ഡിലെ ബാലൻസ് 5,3 ൽ അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്ററിൽ OB ആയി 5,33,886 രൂപ എടുത്തതിനാൽ ഈ ഇനത്തിൽ 500 രൂപ അധികമ

കാണിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയത് 2021-22 ൽ കുറവ് ചെയ്യുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-24 വാടക ഡിമാന്റ് എൻട്രി ഒറ്റതവണ മാത്രം

2019-20 ൽ അസസ്സ്ചെയ്യപ്പെടുന്ന അക്രൂവൽ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള വരുമാനങ്ങൾ പ്രതിമാസം സെക്രട്ടറി തയ്യാറ രജിസ്റ്റർ, അസസ്സമെന്റ്/ഡിമാന്റ് നോട്ടീസ് എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ പ്രതിമാസ ഡിമാന്റ് ജേണൽ എ (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 17(2)). പ്രതിമാസം സെക്രട്ടറി തയ്യാറാക്കുന്ന സമ്മറി ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്യൽ/എഴുതി തള്ളൽ/ഇളവ് അനുവദിക്കൽ എന്നിവ ജേണൽ എൻട്രികൾ മുഖേന ചെയ്യേണ്ട വൗച്ചർ, വർക് ഷീറ്റ്, നിയമാനുസൃത അനുമതി എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലായിരിക്കണം ചെയ്യേണ്ടത്. എ പ്രതിമാസപത്രികയും അനുബന്ധകണക്കുകളും തയ്യാറാക്കാതെ ഒറ്റത്തവണയായി ഡിമാന്റ്/ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്യ എന്നിവ ജേണൽ എൻട്രികൾ മുഖേന ചെയ്ത വരവിനങ്ങളുടെ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു..

ക്രമ.നം	വരവിനം	ഡിമാന്റ് ചേർക്കുന്ന ശീർഷകം	ഡിമാന്റ്	രേഖപ്പെടുത്തിയ തീയ്യതി	വൗച
1.	കെട്ടിടങ്ങളിൽ നിന്നുള്ള വാടക(കെട്ടിടങ്ങൾ)	130100101-Rent From Building	76800	1.4.19	419003

ചട്ടത്തിൽ നിർദ്ദേശിച്ച രീതിയിൽ ഡിമാന്റ് നിയമപ്രകാരം ഉത്ഭവിക്കുന്ന സമയത്ത് തന്നെ അക്രൂവൽ രേഖ എൻട്രികൾ/ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്യൽ/എഴുതി തള്ളൽ/ഇളവ് അനുവദിക്കൽ സാധുത നല്കുന്ന വൌച്ചറുകളും നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-25 ലൈസൻസ് ഫീസ് കുറവ് അടവാക്കി

അബ്ദുൾറഹമാൻകുട്ടി, പാമ്പിനേഴത്ത്, മതിലകം എന്ന വ്യക്തി ഗ്ളോറി ഇൻഡസ്ട്രീസ് എന്ന പേരിൽ നിർമ്മാണത്തിനായി നൽകിയ ലൈസൻസ് അപേക്ഷ പരിശോധിച്ചതിൽ മൂലധന നിക്ഷേപം 1.5 കോടി എ വ്യക്തിയിൽ നിന്നും മെഷീനറി ഫീസായി (190HP) 2000 രൂപ ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ട് (118140106753/16.3.2019). ലൈ കോടി മൂലധന നിക്ഷേപത്തിന് വാങ്ങേണ്ടത് 5,000 രൂപ ആണ്. ആയത് ടിയാളിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ട എൻക്വയറിക്ക് മറുപടി ആയി ടി വ്യക്തിക്ക് കത്ത് നൽകിയതായി അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. തുക ഈടാക്കി വിവരം ഓഡ

1-26 മൂലധന നിക്ഷേപം രേഖപ്പെടുത്താത്ത അപേക്ഷകളിലും ലൈസൻസ് അനുവദിച്ചു.

ലൈസൻസ് അപേക്ഷ പരിശോധിച്ചതിൽ മിക്കവാറും സ്ഥാപനങ്ങളുടെ അപേക്ഷയിൽ മൂലധന നിക്ഷേപം രേ അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്.(ഉദാ.പി.കൃഷ്ണപിള്ള, അമ്പാടി, വിനായക ഫ്യൂവൽസ് - ഒരു ദിവസത്തെ വിറ്റുവരവാണ് രേഖപ്പെ

31.10.2017 ലെ ലൈസൻസ് ഭേദഗതി ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരം മൂലധന നിക്ഷേപത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ലൈ മൂലധന നിക്ഷേപം രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെന്ന് അപേക്ഷ സ്വീകരിക്കുന്ന സമയത്ത് തന്നെ ഉറപ്പ് വരുത്തേ ലൈസൻസ് ഫീസ് വാങ്ങുന്നതിന് ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-27 സാക്ഷ്യപത്രം ഇല്ലാതെ ലൈസൻസ് അനുവദിച്ചു.

കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 12(5) എ,ബി പട്ടിക 5 പ്രകാരം ആവശ്യമായ ക്ലിയറൻസ് അനുവദിക്കുവാൻ പാടില്ല . എന്നാൽ 2019-20 സാമ്പത്തിക വർഷത്തേക്ക് ലൈസൻസ് നല്കിയ താഴെ പറയുന്ന ഹാജരാക്കാതെ ലൈസൻസ് അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്.

1. ഡോ.അന്ന ബേബി, എറാട്ട് ഹൗസ്, ചക്കരപ്പാടം, സൺഷൈൻ ഡെന്റൽ ക്ലിനിക് (ഫയൽ എ3-984) എന്ന വ ഇമേജ്, പൊല്യൂഷൻ കൺട്രോൾ ബോർഡ് എന്നിവയുടെ സാക്ഷ്യപത്രം ഇല്ല.

2.യേശുദാസ്, അറങ്ങാശ്ശേരി, മതിലകം (ഫയൽ എ6-1749) എന്ന വ്യക്തിക്ക് അലുമിനിയം പാത്ര നിർമ്മാണ
എന്നാൽ പൊല്യൂഷൻ കൺട്രോൾ ബോർഡിന്റെ സാക്ഷ്യപത്രം ഇല്ല.

ലൈസൻസ് അപേക്ഷകൾ സ്വീകരിക്കുമ്പോൾ ആവശ്യമായ എല്ലാ രേഖകളും ഉണ്ടെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തേ
അനുവദിക്കുന്നില്ല എന്ന് ഉറപ്പു വരുത്തേണ്ടതുമാണ്.

1-28 പിഎച്ച്സി ക്ക് ലാപ് ടോപ്പ് , പ്രൊജക്ടർ വാങ്ങൽ- ലഭിക്കുവാൻ കാലതാമസം-സർക്കാരി

പദ്ധതി നമ്പർ-128/19.20

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ – മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, പിഎച്ച്സി

ബിൽ നമ്പർ-17/25.2.2020-22895/-രൂപ

ബിൽ നമ്പർ-24/25.3.2020-30010/-രൂപ

ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ ലാപ് ടോപ്പ്, പ്രൊജക്ടർ വാങ്ങുന്നതിനായി കെൽട്രോണിന് തുക കൈമാറിയതി
21/18.9.2020 പ്രകാരമാണ് ലാപ് ടോപ്പ് ലഭിച്ചത് . ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ - ITP-11713/20-21/18.3.2021 & ITP-
22/12.8.2021 എന്നിവ പ്രകാരമാണ് പ്രൊജക്ടറും അനുബന്ധ ഉപകരണങ്ങളും ലഭിച്ചിരിക്കുന്നത്. ഒരു വർ
ലഭിക്കുന്നതിനായി വന്നു. ഇത്തരത്തിൽ കെൽട്രോണിൽ നിന്ന് സാധനങ്ങൾ ലഭിക്കുന്നതിന് ഉണ്ടാകുന്ന
പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

1-29 പാലിയേറ്റീവ് കെയർ -മരുന്ന് ലഭിച്ചിട്ടില്ല.

പദ്ധതി നമ്പർ – 32/2020

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, പിഎച്ച്സി

ബിൽ നമ്പർ – 21/25.3.2020-64862/-രൂപ

ബിൽ നമ്പർ – 12/17.1.2020-45461/-രൂപ

ചെക്ക് നമ്പർ - 5893624/16.12.2019-142300/-രൂപ

മേൽ പ്രകാരം മരുന്ന് വാങ്ങലിനായി കേരള മെഡിക്കൽ സർവ്വീസസ് കോർപ്പറേഷന് തുക കൈമാറിയിട്ടു
ലഭ്യമായിട്ടില്ല. മരുന്ന് ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-30 കേടുവന്ന തെങ്ങിൻ തൈകൾ വെട്ടിമാറ്റി പുതിയ തെങ്ങിൻ തൈകൾ നൽകൽ-തനത് ഫ
സംബന്ധിച്ച്

12/2020 നമ്പറായി നടപ്പിലാക്കിയ പദ്ധതിയിൽ പൊതുവിഭാഗം സാധാരണ വിഹിതമായി 4,90,000 രൂപയും
അടങ്കൽ ഉണ്ടായിരുന്നെങ്കിലും വികസനഫണ്ടിൽ നിന്നും തുക ചെലവഴിക്കാതെ തനത്ഫണ്ടിൽ നിന്ന
ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്.

തിയതി	തുക
20.02.2020	97300
20.02.2020	98700
20.02.2020	98000
20.02.2020	82600
20.02.2020	28000
09.03.2020	5000
16.03.2020	86700

ആകെ	496300

ജി.ഒ.പ്രോജക്റ്റുകളിൽ സ്രോതസ്സിൽ നിന്ന് തുക പിടിച്ചതിനാൽ തെങ്ങ് വെട്ടിമാറ്റൽ പദ്ധതിയുടെ ബിൽ
അലോട്ട്മെൻ്റ് ലഭ്യമല്ലാതിരുന്നതിനാലാണ് തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും തുക ചെലവഴിച്ചതെന്നാണ് 17/16.10.202
പറഞ്ഞിരിയ്ക്കുന്നത്. 2019-20 ൽ പ്ലാൻഫണ്ട് 100 % വിനിയോഗിച്ചിട്ടുണ്ടെന്നും മറുപടിയിൽ അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്
41,82,759 രൂപയും 19.03.20ന് 41,52,541 രൂപയും ബാക്കി കാണിയ്ക്കുന്നുണ്ട്. ജനറൽ പ്ലാൻഫണ്ടിൽ അലോട്ട്മെ
വിനിയോഗിച്ച എന്നതും എ.സി.ആറിൽ നിന്നും വ്യക്തമാകുന്നില്ല. ഫണ്ട് വിനിയോഗത്തിൽ ജാഗ്രത പുലർത്തേണ

1-31 വീട് അറ്റകുറ്റപ്പണി(എസ്.സി.പി) പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല

പദ്ധതി നമ്പർ : 92/2020

ഫണ്ട് : വികസനഫണ്ട് എസ്.സി.പി.

ഈ പദ്ധതിയിൽ ആദ്യ ഗഡു കൈപറ്റിയ താഴെപ്പറയുന്ന ഗുണഭോക്താക്കൾ വീട് അറ്റകുറ്റപ്പണി പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടി

ഗുണഭോക്താവിന്റെ പേര്	ബിൽ നമ്പർ , തിയതി, ബിൽ തുക	കൈമാറിയ തുക
കൃഷ്ണൻ.പി.സി, പുത്തൂർ വീട്,മതിലകം.പി.ഒ	01/2020-21 30.04.2020, 75000	37500
സുനിതമോൾ.ടി.എസ്, തേവർ വീട്ടിൽ,മതിലകം	04/2020-21 21.01.2021 187500	37500
സവിത സുന്ദരൻ തുട്ടപ്പത്ത്, മതിലകം .പി.ഒ.	14/2020-21 25.02.2021 75000	37500
ജാന ചേന്ദൻ, ചെന്നാ ഹൗസ്, മതിലകം.പി.ഒ	28/2020-21 22.03.2021 37500	37500

ആദ്യഗഡുകൈപറ്റിയിട്ടും വീട് അറ്റകുറ്റപ്പണി പൂർത്തീകരിക്കാത്ത മേൽപറഞ്ഞ ഗുണഭോക്താക്കൾ പണി പൂർത്തീ
സഞ്ചിതനിധിയിലേക്ക് അടവാക്കേണ്ടതാണ്.(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 12/14.09.2021)

1-32 ലൈഫ് ഭവന നിർമ്മാണം(163/20) -വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്

സുരേഷ്.കെ.സി, കുട്ടോത്ത് വീട് മതിലകം എന്ന ഗുണഭോക്താവിന്, ഗുണഭോക്താവ് നിർമ്മിച്ച വീടിന് ഗ്രാമപ
നമ്പർ ലഭിച്ചതിനാൽ നാലാം ഗഡു അനുവദിച്ചിട്ടില്ലെന്ന് വി.ഇ.ഒ മതിലകത്തിന്റെ 19.07.21 ലെ റിപ്പോർട്ടിൽ
പ്രകാരം ഗുണഭോക്താവ് മുഴുവൻ തുകയും കൈപറ്റിയിട്ടുണ്ട്. ഇക്കാര്യത്തിൽ വ്യക്തത വരുത്തേണ്ടതാണ്.

ലൈഫ് മിഷൻ രണ്ടാംഘട്ട ഗുണഭോക്താക്കളായ ശ്രീമതി സുനിതസനൽകുമാർ, ശ്രീമതി ഷീല അശോകൻ
മുഴുവൻ തുകയും കൈപറ്റിയിട്ടില്ലാത്തതാണ്. ഈ ഗുണഭോക്താക്കൾ ഭവനനിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിച്ചോ
എൻക്വയറി 16/16.10.2020)

1-33 തുണിസഞ്ചി നിർമ്മാണം വിതരണം- അപാകതകൾ

പദ്ധതി നമ്പർ : S00156/2020

ഈ പദ്ധതിയിൽ 2019-20 ൽ താഴെ പറയും വിധം തുക ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ക്രമ നമ്പർ	ബിൽ നമ്പർ, തിയതി	തുക	തുക കൈപറ്റിയ സ്ഥാപനം
1	01/19-20, 02.05.2019	130000	ബി.പി.ആർ.ഒ.സൊല്യൂഷൻസ്, അവിണിശ്ശേരി
2	02/19-20, 02.05.2019	138227	യാ ലത്തീഫ് കുടുംബ ശ്രീ
3	03/19-20, 02.05.2019	131803	ബി.പി.ആർ.ഒ.സൊല്യൂഷൻസ് , അവിണിശ്ശേരി
4	04/19-20, 02.05.2019	99970	,,
	ആകെ	500000	

പ്ലാസ്റ്റിക് ഉൽപന്നങ്ങളുടെ ഉപയോഗം കുറയ്ക്കുന്നതിനും കുടുംബശ്രീ പ്രവർത്തകർക്ക് തൊഴിൽ എന്ന നിലയിലും വലുപ്പത്തിലുള്ള സഞ്ചികളുടെ ഒരു സെറ്റ് ഓരോ കുടുംബത്തിലും നൽകുവാനാണ് പദ്ധതിയിൽ വിഭാവനം ചെയ്തി സഞ്ചികൾ തയ്യ്ച് പഞ്ചായത്തിന്റെ പേരും ലോഗോയും പ്രിന്റ് ചെയ്യുന്നതിന് ക്വട്ടേഷനിലൂടെ തെരെഞ്ഞെടുക്കപ്പെ സെറ്റിന് 47 രൂപ എന്നാണ് നിരക്ക്. ഈ യൂണിറ്റിന് തുണി കൈമാറിയതിന്റെയും തിരിച്ച് സഞ്ചികൾ തയിച്ച് ല വിതരണം ചെയ്തതിന്റെയും ഓരോകുടുംബത്തിൽ നിന്നും 10 രൂപ വീതം ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം ഈടാക്കിയതിന്റെ (20/18.10.2021) ആവശ്യപ്പെട്ടപ്പോൾ 2264 സെറ്റ് സഞ്ചികൾ തയിച്ച് നൽകിയതിന്റെയും ഗുണഭോക്താക്കളെ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ അടവാക്കിയതിന്റെയും രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കി. ഇതിൽ നിന്നും 2264 സെറ്റ് സഞ്ചികൾ മാത്ര എന്ന് വ്യക്തമാണ്. 2941 സെറ്റ് സഞ്ചികൾ വിതരണം ചെയ്തതായി ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്കുള്ള മറുപടിയിൽ ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം അടവാക്കിയിട്ടില്ല. ഇത് പദ്ധതി നടത്തിപ്പിലെ ജാഗ്രതയില്ലായ്മയായി കണക്കാക്കുന്നു. അടവാക്കി വിശദാംശങ്ങൾ ഓഡിറ്റിന് നൽകേണ്ടതാണ്. പദ്ധതി ചെലവായ 1,38,227 രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെ

<u>1-34 പോത്തിൻകുട്ടി വിതരണം പദ്ധതി സംബന്ധിച്ച്</u>

വെറ്ററിനറി സർജൻ നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ, പദ്ധതി നം.102, പോത്തിൻകുട്ടി വിതരണം, എന്നതി വാങ്ങിയിരിക്കുന്നത് ഇതേ പഞ്ചായത്തിലെ തന്നെയുള്ള ആളുകിൽ നിന്ന് തന്നെയാണ്. മാത്രമല്ല, വാങ്ങുന്നവരു ഏതാണ്ട് ഒരുപോലെ തന്നെയാണ്. ഇത്തരത്തിൽ ക്രയവിക്രയം നടക്കുന്നതിനാൽ ഓഡിറ്റിന് പദ്ധതിയുടെ ഏതാനും ചില ഉദാഹരണങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു

ക്രമ നം	ഗുണഭോക്താവിന്റെ പേരുംമേൽവിലാസവും	വിറ്റയാളുടെ പേരും മേൽവിലാസവും
1	സാജിതാ സിദ്ദീക്ക്, വാത്യേടത്ത് ഹൗസ്, കുളിമുട്ടം	റൈഹാനത്ത് ജമാൽ, വാത്യേടത്ത് ഹൗസ്. കുളിമു
2	വാഹിദ നവാസ്, കൊറ്റായി പറമ്പിൽ ഹൗസ്, പുന്നക്കബസാർ,മതിലകം	നൗഷാദ്.കെ.ബി., കൊറ്റായിപറമ്പിൽ, പുന്നക്കബസാർ, മതിലകം
3	ഉഷ പോൾ, മഞ്ഞളി ഹൗസ്, മതിലകം	ഗ്രീഫി ടോമി, മഞ്ഞളി ഹൗസ്, മതിലകം

4	വനജ മുരുകൻ, പറപറമ്പിൽ, മതിലകം	സുരേന്ദ്രൻ, പറപറമ്പിൽ ഹൗസ്, മതില
5	ഓമന, കിള്ളിക്കുളങ്ങര,കുളിമുട്ടം	കെ.കെ.സജീവൻ, കിള്ളിക്കുളങ്ങര,കുളിമുട്ടം
6	മീനാ ജയൻ, ഇളയാരംപുരക്കൽ ഹൗസ്,കുളിമുട്ടം	ബാബു, ഇളയാരംപുരക്കൽ ഹൗസ് കുളിമുട്ടം
7	ഷെബീനാ ഷെഫീക്ക്,കല്ലൂപറമ്പിൽ ഹൗസ്, മതിലകം	ഷെരീഫ, കല്ലൂപറമ്പിൽ ഹൗസ്, മതില
8	ലളിതാ വേലായുധൻ, പണിക്കാട്ടിൽ ഹൗസ്, മതിലകം	രഞ്ജിത്ത്, പണിക്കാട്ടിൽ ഹൗസ്, മതിലകം

ഇത്തരത്തിലുള്ള അപാകതകളും ,ക്രമക്കേടുകളും ഭാവിയിൽ ഒഴിവാക്കി പദ്ധതിയുടെ സുതാര്യത ഉറപ്പ് വരുത്തേണ്

1-35 എസ് എസ് എ വിഹിതം അടവാക്കൽ- എസ് സി പദ്ധതി സംബന്ധിച്ച്

സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി 05/20 നമ്പർ ആയ ഈ പദ്ധതിയിൽ എസ് സി വിഹിതം, 1,00,00 കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. ഈ തുക എസ് സി വിഭാഗം കുട്ടികൾക്ക് മാത്രമായി വിനിയോഗിച്ചതായുള്ള സാക്ഷ്യപത്രം ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

1-36 താഴെ പറയുന്ന പദ്ധതികളുടെ വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയില്ല

സെക്രട്ടറി നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ താഴെ പറയുന്ന പദ്ധതികളുടെ വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയില്ല

ക്രമ നം	പദ്ധതി നം/പേര്	കൈമാറിയ തുക	ബിൽ നം/ തിയതി	കൈമാറി സ്ഥാപന
1	12/20, പി എം എ വൈ വിഹിതം നൽകൽ	120000		മതിലകം ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത
2	13/20, ക്യാൻ, തൃശ്ശൂർ	85000	19/19- 20,Dt.17-10- 19	തൃശ്ശൂർ ജില്ല പഞ്ചായത്ത
3	194/20, ABC പ്രോഗ്രാമിന് ഫണ്ട് നൽകൽ	120000	20/19- 20,Dt.17-10- 19	തൃശ്ശൂർ ജില്ല പഞ്ചായത്ത
4	17/20, കുടിവെള്ള കണക്ഷൻ പൈപ്പ് ലൈൻ ദീർഘിപ്പിക്കൽ	494000	16/19- 20,Dt.18-9- 19 28/19- 20,Dt.29-1- 2020	കേരളാ വാ അതോറിറ്റ
5	19/19-20, എസ് സി കോളനികളിലേക്ക്	30000	30/19-20, Dt.19-3-20	കേരളാ വാ അതോറിറ്റ

	കുടിവെള്ള പൈപ്പ് ലൈൻ ദീർഘിപ്പിക്കൽ		36/19-20,Dt.19-3-20	

1-37 തെരുവ് വിളക്ക് പരിപാലനം-കരാറുകാരനിൽ നിന്നും ആദായനികുതി ഈടാക്കിയില്ല

സെക്രട്ടറി നിർവഹണോദ്യഗസ്ഥനായ തെരുവ് വിളക്ക് പരിപാലനം എന്ന പദ്ധതിയിൽ കരാറുകാരന് തുക ന വകുപ്പ്, 194 C പ്രകാരമുള്ള ആദായനികുതി ഈടാക്കിയതായി കാണുന്നില്ല. കരാറുകാരനിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

1-38 പാരമ്പര്യ കലാപോഷണം പദ്ധതി- പദ്ധതി വിഹിതം അധികമായി നൽകി

അസി.സെക്രട്ടറി നിർവഹണോദ്യഗസ്ഥയായ, പദ്ധതി നം.147/20-21, പാരമ്പര്യ കലാപോഷണം സാംസ്കാരികവേദിയ്ക്ക്, മ്യൂസിക് പാർക്ക്, തൃശ്ശൂർ എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും, വാദ്യോപകരണങ്ങൾ താഴെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ, 23-3-2020ലെ, 1/832 നമ്പർ ബിൽ പ്രകാരം, 98,950/ രൂപയ്ക്ക്

ചെണ്ട - എടന്തല-5

ചെണ്ട – വലന്തല-2

ഇലത്താളം – 2

കൊമ്പ് – 1

വാങ്ങുകയും. സാംസ്കാരികവേദിയ്ക്ക് കൈമാറുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പദ്ധതി മാർഗരേഖ, സർക്കാർ ഉത്തരവ് നം പ്രകാരം പട്ടികജാതി/പട്ടികവർഗ യുവജനങ്ങളുടെ ഗ്രൂപ്പുകൾക്കോ, സമിതികൾക്കോ, ബാന്റ് സെറ്റ്, ചെണ്ട നൽകാവുന്നതാണ്. എന്നാൽ ഇവരിൽ നിന്നും 5% ഗുണഭോതൃവിഹിതം ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. ഈ പദ്ധതിയിൽ, രൂപാ ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതവും അടക്കം, പദ്ധതിയുടെ അടങ്കൽ, 99,750/ രൂപയാണ്. എന്നാൽ ഈ പദ്ധതിയിത 5% ആയ 4,948/ രൂപാ ഗുണഭോക്തൃവിഹിതവും, 94,002 രൂപാ പദ്ധതി വിഹിതവുമാണ് ചെലവാക്കേണ്ടിയിരു രൂപാ പദ്ധതി വിഹിതവും, (ബിൽ നം.24/19-20,Dt.30-3-20) 3,950/ രൂപാ ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതവുമാണ് ചെല നിന്നും കുറവ് വന്ന ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം ഈടാക്കേണ്ടതും, കൂടുതലായി ചെലവ് ചെയ്ത പദ്ധതി അടവാക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-39 പഞ്ചായത്ത് വാഹനത്തിന്റെ ഇൻഷുറൻസ്-സർക്കാർ ഉത്തരവ് പാലിക്കേണ്ടതാണ്

വൗച്ചർ നം – 21900346, Dt.16-7-2019, തുക-13,781/

സർക്കാർ ഉത്തരവ് നം. (പി) 819/2000/Fin, Dt. 18-4-2000 പ്രകാരം, കേരള സർക്കാരിന്റെ കീഴിലുള്ള എ ഇൻഷുറൻസ് വകുപ്പിന്റെ തേർഡ് പാർട്ടി ഇൻഷുറൻസ് കവറേജ് ഉണ്ടാകേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ മേൽ വൗച്ച ഇൻഷുറൻസ് ന്യൂ ഇൻഡ്യാ അഷ്വറൻസ് കമ്പനിയിൽ നിന്നും എടുത്തതായി കാണുന്നു. വാഹനങ്ങളുടെ കാര്യത്ത പാലിക്കേണ്ടതാണ്.

1-40 പൊതുമരാമത്ത് പ്രവൃത്തികൾ- കരാറുകാരിൽ നിന്ന് ജിഎസ്ടി ഇൻവോയ്സുകൾ ലഭ്യമാ

കേരള സർക്കാരിന്റെ സർക്കുലർ നമ്പർ 18/19 ധനം തീ. 1/3/19 ലെ നിർദ്ദേശങ്ങൾ പ്രകാരം പൊതുമരാമത്ത് തുകയ്ക്ക് എസ്റ്റിമേറ്റ്, ബിൽ എന്നിവ തയ്യാറാക്കുകയും, ചെയ്ത പ്രവൃത്തിയുടെ മൂല്യത്തിന്റെ കൂടെ GST നിരക്ക് കൂട്ടക ചെയ്യുന്നു. GST ഉൾപ്പെടാതെ 2,50,000 ൽ കൂടുതൽ മൂല്യം വരുന്ന പൊതുമരാമത്ത് പ്രവൃത്തികൾക്ക് 50/18 തീ 13, 2% TDS കുറവ് ചെയ്യുകയും ആയതിന് റിട്ടേൺ സമർപ്പിക്കുകയും ചെയ്യുന്നു. ഇപ്രകാരം പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ നി മൂല്യം വരുന്ന പ്രവൃത്തികൾക്ക് നല്കുന്ന തുകയുടെ വിവരം GST വകുപ്പിലേക്ക് എത്തുകയും നികുതി അസ്സസ്സ് ചെയ്യുന്നു.

പ്രവൃത്തിമൂല്യം 2,50,000 രൂപയിൽ താഴെ മൂല്യമുള്ള പൊതുമരാമത്ത് പ്രവൃത്തികൾക്ക് TDS ബാധകമല്ല, റിട്ടേ ഇനത്തിൽ ഈ പ്രവൃത്തികൾക്ക് പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ നിന്ന് തുക നല്കേണ്ടതുമുണ്ട്. പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ നി അസ്സസ്സ്മെന്റിന് വിധേയമാക്കുന്നുണ്ട് എന്ന് ഉറപ്പാക്കേണ്ടതുണ്ട്. GST നിയമം 2017 വകുപ്പ് 31(2) പ്രകാരം എല്ല സേവനത്തിന്റെ മൂല്യം, നികുതി എന്നിവയും മറ്റ് വിവരങ്ങളും ഉൾക്കൊള്ളിച്ച് സേവന ദാതാവ് ഇൻവോയ്സ് ന അസസ്സ്മെന്റ് ഉറപ്പ് വരുത്തുന്നു.

പഞ്ചായത്ത്, കരാറുകാർക്ക് (സേവനദാതാവിന്) നല്കുന്ന തുകക്ക് നിലവിൽ ഇൻവോയ്സ് ലഭ്യമാക്കാത്ത നടപ്പാക്കിയതും 2,50,000 രൂപയിൽ താഴെ മൂല്യമുള്ളതുമായ പ്രവൃത്തികൾക്ക് പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ നിന്ന് GST അടവാക്കിയോ എന്ന് ഉറപ്പ് വരുത്താനാകുന്നില്ല.(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി 21 തീ 18/10/21)

1-41 ഒഴിവാക്കപ്പെട്ട സേവനങ്ങൾക്ക് ജിഎസ്ടി തുക നല്കി.തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്ന് 17758 രൂപയും രൂപയും ഈയിനത്തിൽ അടച്ചു

കേന്ദ്ര വിജ്ഞാപനം 12/17 (Central Tax) Rate പ്രകാരവും സംസ്ഥാന സർക്കാർ വിജ്ഞാപനം SRO 371/17 (സർ 28/6/17) പ്രകാരവും ഭരണഘടന വകുപ്പ് 243G പ്രകാരമുള്ള പട്ടികയിൽ പഞ്ചായത്തുകളുടെ ചുമതലകളായി ചേ പഞ്ചായത്തുകൾക്ക് ലഭിക്കുന്ന സേവനങ്ങൾക്ക് യഥാക്രമം കേന്ദ്ര ജി.എസ്.ടി, സംസ്ഥാന ജി.എസ്.ടി എന്നിവ *Works Contract Service Or Other Composite Supplies Involving Supply Of Any Goods) Provided To The Ce Union Territory Or Local Authority Or A Government Authority By Way Of Any Activity In Relation To Any F Article 243G Of The Constitution Or In Relation To Any Function Entrusted To A Municipality Under Article 2* വകുപ്പ് 243G പ്രകാരമുള്ള പട്ടികയിലെ ക്രമനമ്പർ (lii), (Xiii) എന്നിവ പ്രകാരം Water Management, Wat പഞ്ചായത്തുകളുടെ ചുമതലയിൽപ്പെടുന്നു. താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന പ്രോജക്റ്റുകളിൽ മേൽ ഇനങ്ങളുമായി ബ സേവനനികുതി നല്കിയതായി കാണുന്നു.

പ്രോജക്റ്റ്	അളവ് പുസ്തക നമ്പർ	സേവന മൂല്യം	കേന്ദ്ര+സംസ്ഥാന ജി എസ് ടി (2.5%+2.5%)	ആകെ തുക	പ്രവൃത്തിയുടെ സ്വഭാവം	ട്രഷറി ബിൽ നമ്പർ/ ചെക്ക് നമ്പർ	തീയ്യ
205/21 -സർക്കാർ നിർദ്ദേശിക്കുന്ന അടിയന്തിര പ്രവൃത്തികൾ(Cleaning Of Drain In NH & Drain Behind St.Joseph HSS)	25/19-20	355157	17757.87	372915	ഡ്രെയിൻ ക്ലീൻ ചെയ്യുന്ന പ്രവൃത്തി. (സാധനങ്ങളുടെ സപ്ലൈ ഇല്ല)	2846633	22/07/
219/21- ഇനി ഞാൻ ഒഴുകട്ടെ-പെരുന്തോടിന് ആഴം കൂട്ടൽ വൃത്തിയാക്കൽ	37/19-20	365356	18268	383624	തോട് ക്ലീൻ ചെയ്യുന്ന പ്രവൃത്തി. (സാധനങ്ങളുടെ സപ്ലൈ ഇല്ല)	11 12	3.11.2 3.11.2
ആകെ			**36025.87**				

ലേബർ ചാർജ്ജ് മാത്രമുൾപ്പെടുന്ന പ്രവൃത്തിയായതിനാൽ 5% ജി.എസ്.ടി മാത്രമാണ് നല്കിയത്. എന്നാൽ പഞ്ചായത്തിന്റെ ചുമതലകളായി ബന്ധപ്പെട്ടതുമായ സേവനമായതിനാൽ ജി.എസ്.ടി നല്കേണ്ടതില്ല. ഇപ്രകാരം പഞ്ചായത്തിന്റെ തനത് ഫണ്ടിന് നഷ്ടം സംഭവിച്ചു, മറ്റ് ഗ്രാന്റിൽ നിന്നും മറ്റ് സ്ഥാപനങ്ങളുടെ വിഹ ഉപയോഗിക്കാമായിരുന്ന 18,268 രൂപ ജി എസ് ടി ഇനത്തിൽ കേന്ദ്ര സംസ്ഥാന സർക്കാരുകൾക്ക് കരാറുകാരൻ എൻക്വയറി 19 തീ 18/10/21).

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് നല്കിയ മറുപടിയിൽ Work Contract Service ന് ഈ ഒഴിവ് ബാധകമല്ല എന്നും L അനുവദിക്കുകയുമാണ് ചെയ്തത് എന്നും കരാറുകാർക്ക് അമിത ലാഭം നേടിക്കൊടുത്തിട്ടില്ല എന്നും തുക അടവാക്കിയെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ജിഎസ്ടി നിയമം പ്രകാരമുള്ള നിർവ്വചനങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

സെക്ഷൻ 2 (119) – "Works Contract Means A Contract For Building, Construction, Fabrication, Compl Improvement, Modification, Repair, Maintenance, Renovation, Alteration Or Commissioning Of Any Immovable P *Goods (Whether As Goods Or In Some Other Form) Is Involved* In The Execution Of Such Contract;"

സെക്ഷൻ 2(30) - "Composite Supply" Means A Supply Made By A Taxable Person To A Recipient Consisti Goods Or Services Or Both, Or Any Combination Thereof, Which Are Naturally Bundled And Supplied In Con Course Of Business, One Of Which Is A Principal Supply;

ഷെഡ്യൂൾ 2- ക്രമ.നം 6 Composite Supply – The Following Composite Supplies Shall Be Treated As A Supply As Defined In Clause (119) Of Section 2;

മേൽ നിർവ്വചനങ്ങളിൽ നിന്നും സാധനങ്ങളുടെ സപ്ലൈ കൂടി ഉൾപ്പെടുന്ന ഉള്ള പ്രവൃത്തികളാണ് Work Cont വ്യക്തമാണ്. Work Contract, Composite Supply യിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന Service ആണെന്നും വ്യക്തമാണ്. ഈയ ഉൾപ്പെടുന്ന സേവനങ്ങൾക്കാണ് മേൽ നോട്ടിഫിക്കേഷൻ ബാധകമല്ലാത്തത്. ഓഡിറ്റ് പരാമർശിച്ചിരിക്കുന്ന പ്ര മാറ്റം വരുത്തലോ ഇല്ല. മാനവവിഭവശേഷി ഉപയോഗിച്ചുള്ള വൃത്തിയാക്കൽ ആണ്. ആയതിനാൽ Pure Service മറുപടി പരിഗണിച്ചും ഓഡിറ്റ് ഖണ്ഡിക നിലനിർത്തുന്നു.

ഭാഗം -2

വരവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണ

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

2-1 ലൈസൻസ് ഫീസ് കുറവ് അടവാക്കി

അബ്ദുൾറഹ്മാൻകുട്ടി, പാമ്പിനേഴത്ത്, മതിലകം എന്ന വ്യക്തി ഗ്ളോറി ഇൻഡസ്ട്രീസ് എന്ന പേരിൽ നിർമ്മാണത്തിനായി നൽകിയ ലൈസൻസ് അപേക്ഷ പരിശോധിച്ചതിൽ മൂലധന നിക്ഷേപം 1.5 കോടി എ വ്യക്തിയിൽ നിന്നും മെഷീനറി ഫീസായി (190HP) 2000 രൂപ ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ട് (118140106753/16.3.2019). കോടി മൂലധന നിക്ഷേപത്തിന് വാങ്ങേണ്ടത് 5000 രൂപ ആണ്. ആയത് ടിയാളിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ട എൻക്വയറിക്ക് മറുപടി ആയി ടി വ്യക്തിക്ക് കത്ത് നൽകിയതായി അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. തുക ഈടാക്കി വിവരം ഓഡ

ഭാഗം -3

ചെലവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷ

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

ഇല്ല.

ഭാഗം –4

പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും

4-1 സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം

വിഹിതം നൽകിയ സ്ഥാപനം	തുക ലഭിച്ച വർഷം	ലഭിച്ച തുക	പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	ചെലവ്	നീക്കിയിരി
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2019-20	800000	നടപ്പാത നിർമാണം	800000	0
”	”	500000	ചെമ്പൈപാടം കാന	0	500000
”	”	225000	പാലിയേറ്റീവ് കെയർ	225000	0
”	”	100000	ആശ്രയ	100000	0
”	”	500000	മുംതാസ് പഴംതറ റോഡ്	458491	41509
”	”	300000	പൂവ്വത്തുംകടവ് സ്ട്രീറ്റൈറ്റ്ലൻ	294004	
”	”	1900000	ലൈഫ് ഭവനം	1900000	0
”	”	1600000	അംഗനവാടി പോഷകാഹാരം	1600000	0
”	”	550000	ഭിന്നശേഷി സ്കോളർഷിപ്പ്	429400	
”	”	210000	പട്ടികജാതി കോളനി പൈപ്ലൈൻ	200000	
”	”	200000	സ്ട്രീറ്റ് ലൈൻ എക്സ്റ്റൻഷൻ	195925	
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2019-20	325000	പാലിയേറ്റീവ് കെയർ	311406	
	”	200000	ആശ്രയ	50000	150000
	”	200000	ഭിന്നശേഷി ഉപകരണങ്ങൾ	200000	
	”	300000	കന്നുകുട്ടി പരിപാലനം	300000	
	”	300000	ക്ഷീരകർഷകർക്ക് സബ് സിഡി	227769	
	”	1037062	ലൈഫ് ഭവനം – ജനറൽ	1037062	

	”	838290	ലൈഫ് എസ് സി	838290	
	”	1100000	അംഗനവാടി പോഷകാഹാരം	883524	
	”	620000	ഭിന്നശേഷി സ്കോളർഷിപ്പ്	620000	
	”	300000	ഇ വി ജി അംഗനവാടി സൈഡ് പ്രൊട്ടക്ഷൻ	287587	
	”	300000	മിച്ചഭൂമി കോളനി സ്ലയിസ്	281237	
	”	600000	പി എച്ച് സി ആർദ്രം കെട്ടിടം ട്രസ്റ്റ്	593135	

തൻവർഷത്തെ സംയുക്ത പദ്ധതികളുടെ വിവരങ്ങൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഹാജരാക്കിയതായാണ് ഖണ്ഡിക ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി 4 മായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. സംയുക്ത പ്രൊജക്റ്റുകളുടെ നീക്കിയിരി പൊരുത്തപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കുവാൻ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

4-2 നിക്ഷേപപ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തിൽ താഴെ പറയുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് ഡെപ്പോസിറ്റവർക്കായി പ്രവൃത്തി നടത്തുന്നതിന് മുൻകൂ നടത്തിയതിന്റെയും ബാക്കി തുകയുടെയും വിവരങ്ങൾ താഴെകൊടുക്കുന്നു.

നിർവഹണ ഏജൻസി	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	മുൻകൂർ നൽകിയ തുക	ചെലവഴിച്ച തുക	ചെലവഴിക്കാ ബാക്കിയുള്ള തുക
KWA	കുടിവെള്ള കണക്ഷൻ പൈപ്പ് ലൈൻ ദീർഘിപ്പിക്കൽ	494000		494000
KWA	കുടിവെള്ള പൈപ്പ്ലൈൻ കണക്ഷൻ എസ് സി കോളനി	30000		30000
KSEB	സ്ട്രീറ്റ് മെയിൻ സ്ഥാപിക്കൽ	635114		635114
KSEB	പൂവത്തുംകടവ് ഹരിജൻ സെറ്റിൽമെന്റ് കോളനി സ്ട്രീറ്റ് മെയിൻ വലിക്കൽ	5232		5232

KSEB	സ്ട്രീറ്റ് മെയിൻ എക്സ്റ്റൻഷൻ	294004		294004
KSEB	സ്ട്രീറ്റ്മെയിൻ സ്ഥാപിക്കൽ	438515		438515

4-3 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരങ്ങൾ

ഇല്ല.

4-4 വായ്പാ/വായ്പാ തിരിച്ചടവ്

ഓഡിറ്റ് വർഷം വായ്പ തിരിച്ചടച്ചതിന്റെയും വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന വായ്പാ തുകയുടെയും

വായ്പയുടെ പേര്/ ഉദ്ദേശ്യം	ഉത്തരവ് നം/ തിയതി	വായ്പാ തുക	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക	തൻവർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക		വർഷാ തിരി ബാക ള
				മുതൽ	പലിശ	
ലൈഫ് ഭവനപദ്ധതി		12471432	12471432	1058824		1141

4-5 സ്ഥിരനിക്ഷേപങ്ങൾ സംബന്ധിച്ച്

വർഷാരംഭത്തിൽ ഉണ്ടായിരുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപം	58000
തൻവർഷം നിക്ഷേപിച്ച തുക	50000
പലിശ	-
ആകെ	108000
തൻവർഷം പിൻവലിച്ച തുക	-
വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപം	108000

വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന നിക്ഷേപത്തിന്റെ വിവരം

ബാങ്കിന്റെ പേര്	തുക
പാപ്പിനിവട്ടം സർവ്വീസ് സഹകരണ ബാങ്ക്	1080000

4-6 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

ഇല്ല.

4-7 സമാഹതറിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഓഡിറ്റ് ഖണ്ഡികകളുടെ വിവരം

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഖണ്ഡിക	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക	വിഷയം	ഇപ്പോഴത്തെ
2002-03	3-21 2-8	2006-07 2016-17	3.53.4	കേരള വികസന പദ്ധതി 2002-03 ഭജനമഠം	ധനവിനി സാക്ഷ്യപ സമർപ്പിച്ചിട്ടുള്ള

2014-15 2014-15 2015-16	2-1 2-3	2016-17 2016-17		കോളനിയിൽ സ്ട്രീറ്റ് ലൈറ്റ് സ്ഥാപിക്കൽ- പൂർത്തീകരണരേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല മൊബൈൽടവറുകൾ വസ്തു നികുതി അടവാക്കുന്നില്ല തൊഴിൽ നികുതി അപാകതകൾ സ്ഥാപനനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല	വസ്തു നിക അടവാക്കി സംബന്ധ രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടു തൊഴിൽ നി അടവാക്കിയ രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടു സ്ഥാപനതെ നികുതി അടവാക്കിയ രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടു

4-8 ചാർജ്/സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം

ഇല്ല.

4-9 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്	63517105
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	69631190
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	5000
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	-
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	138227

(ബി) പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഖണ്ഡിക നം	നഷ്ടമായ തുക		ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
	ചാർജ് ചെയ്യാവുന്നവ	സർചാർജ് ചെയ്യാവുന്നവ	
1-25	5000		ശ്രീ. ഷാബു.പി.വി, സെക്രട്ടറി

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേര
1-33	138227	കെ.എസ്.ലാലി ,വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസ

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

(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

ഇല്ല.

(ഇ)റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിന് ഉത്തരവാദികളായവരുടെ പേരും സ്ഥിരം മേൽവിലാസവും

പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഇപ്പോഴത്തെ (ഓഡിറ്റ് നടന്ന സമയത്തെ) ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം	സ്ഥിരം മേൽവിലാ
പി.വി.ഷാബു, സെക്രട്ടറി	പൂമംഗലം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്, തൃശ്ശൂർ ജില്ല.	പുത്തൂർ ഹൗസ് കൈപമംഗലം തൃശ്ശൂർ
കെ.എസ്.ലാലി , വി.ഇ.ഒ	എറിയാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്, വി.ഇ.ഒ	ലാലി.കെ.എസ് കറ്റാട്ട് ഹൗസ്, അഴീക്കോട് (പി.ഒ 680666

4-10 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകൾ

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഈ വകുപ്പിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച ഏറ്റവും ഒടുവിലത്തെ കത്തിടപാടിന്റെ വിവരം
75-76	എൽ.എഫ്.ടി.എസ്.2-1085/11/ 20.10.11/01.02.12
77-78	എൽ.എഫ്.ടി.എസ്.2-1085/11/ 20.10.11/ 01.02.12
78-79	എൽ.എഫ്.ടി.എസ്.2-1085/11/ 20.10.11/ 01.02.12
79-80	എൽ.എഫ്.ടി.എസ്.2-1085/11/ 20.10.11/ 01.02.12
80-81	എൽ.എഫ്.ടി.എസ്.2-1085/11/ 20.10.11/ 01.02.12
81-82	എൽ.എഫ്.ടി.എസ്.2-1085/11/ 20.10.11/ 01.02.12
83-84	എൽ.എഫ്.ടി.എസ്.2-1085/11/ 20.10.11/ 01.02.12
84-85	എൽ.എഫ്.ടി.എസ്.2-1085/11/ 20.10.11/ 01.02.12
85-86	എൽ.എഫ്.ടി.എസ്.2-1085/11/ 20.10.11/ 01.02.12
86-87, 87-88	എൽ.എഫ്.ടി.എസ്.2-1085/11/ 20.10.11/ 01.02.12
88-89, 89-90	എൽ.എഫ്.ടി.എസ്.2-1085/11/ 20.10.11/ 01.02.12
94-95, 95-96	എൽ.എഫ്.ടി.എസ്.2-1085/11/ 20.10.11/ 01.02.12
96-97	എൽ.എഫ്.ടി.12-1228/01/01.10.97.
97-98	എൽ.എഫ്.ടി.12-1791/00/15.5.2000
98-99, 99-2000	എൽ.എഫ്.ടി.12-950/01/17.10.01
2000-2001	എൽ.എഫ്.ടി.12-257/04/03.05.04/ 11.08.08
2001-2002	എൽ.എഫ്.ടി.12-258/04/03.05.04/ 11.08.08
2002-2003	എൽ.എഫ്.ടി.12-100/06/26.05.06/ 08.12.06
2003-2004	എൽ.എഫ്.ടി.12-60/09/09.10.09/ 3.11.09
2004-2005	എൽ.എഫ്.ടി.12-428/10/27.09.11
2005-2006	എൽ.എഫ്.ടി.12-428/10/27.09.11
2006-2007	എൽ.എഫ്.ടി.12-429/10/27.09.11
2007-2008	എൽ.എഫ്.ടി.പി.3-2113/11/25.05.12/ 07.08.12
2008-2009	എൽ.എഫ്.ടി.പി.3-2114/11/28.05.12/ 07.08.12
2009-2010	എൽ.എഫ്.ടി.പി.3-28.05.12/07.08.12
2010-2011	എൽ.എഫ്.ടി.പി.3-1977/12/13.02.13/ 09.05.13
2011-2012	എൽ.എഫ്.ടി.പി.3-337/13/12.11.13
2012-2013	എൽ.എഫ്.ടി.പി.3-87/2014/22.07.14/ 18.09.14
2013-2014	കെ.എസ്.എ ടി.എസ്.ആർ.പി.3-748/15/ 13.10.15/16.10.15

2014-15	കെ.എസ്.എടി.എസ്.ആർ.പി.3-1276/16/ 29.7.2016
2015-16	കെ.എസ്.എ.ടി.എസ്.ആർ.(പി3) 1735/2016/19.10.16
2016-17	കെ.എസ്.എ.ടി.എസ്.ആർ.(പി3) 1315/2017/23.09.17
2017-18	കെ.എസ്.എ.ടി.എസ്.ആർ.(പി3) 832/2019/12.6.2019
2018-19	കെ.എസ്.എ.ടി.എസ്.ആർ.(പി3) 371/2020/02.6.2020

അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകളിലെ തടസ്സം തീർപ്പാക്കാൻ അടിയന്തിര നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

<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 തൃശ്ശൂർ ജില്ലയിലെ മതിലകം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2019-2020-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 മതിലകം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2019-2020 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