കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

കാക്കൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

2022-2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
കോഴിക്കോട്-673020

ഇ-മെയിൽ: dokkd.ksad@kerala.gov.in
ഫോൺ : 0495-2371012

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്തു കൈപ്പറ്റ് ചീട്ടു സഹിതം)

നമ്പർ: KSA.KKD/P10/1700/2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
കോഴിക്കോട്-673020
തീയ്യതി: 25/11/2023
ഇ-മെയിൽ: dokkd.ksad@kerala.gov.in
ഫോൺ: 0495-2371012

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)
കാക്കൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

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

1994 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം വകുപ്പ് 13, 1996 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 18, (1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം-വകുപ്പ് 215(4)) എന്നിവയിലെ വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരം കാക്കൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യ പത്രികയുടെ പരിശോധനാഫലമായുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് 1996 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടം 23(1)ൽ നിർദ്ദേശിക്കുന്ന പ്രകാരമുള്ള തുടർ നടപടികൾക്കായി ഇതോടൊപ്പം അയക്കുന്നു.

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

ഈ റിപ്പോർട്ട് കൈപ്പറ്റി ഒരു മാസത്തിനകം പ്രത്യേക യോഗം കൂടി ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വിശദമായി ചർച്ച ചെയ്യേണ്ടതും , ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിന്റെയും അതിന്മേൽ എടുത്ത തീരുമാനത്തിന്റെയും പകർപ്പ്

പൊതുജന ശ്രദ്ധയ്ക്കായി പ്രസിദ്ധപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്. (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ്-പരിശോധനാരീതിയും ഓഡിറ്റ് സംവിധാനവും ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 14,15)) കാണുക.

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

വിശ്വസ്തതയോടെ,

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പകർപ്പ്:

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

നമ്പർ: KSA.KKD/P10/1700/2023

തീയ്യതി: 25/11/2023

കോഴിക്കോട് ജില്ലയിലെ കാക്കൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യ പത്രികയിന്മേലുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്.

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

കോഴിക്കോട് ജില്ലയിലെ കാക്കൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 16-10-2022 മുതൽ 20-10-2023 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. 15 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 3 എണ്ണത്തിനു മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിൽന്മേലുള്ള തുടർ നടപടികൾ സ്ഥാപനം സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

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)
ശ്രീ.ജോഷോ ബെന്നറ്റ് ജോൺ, കെ.എ.എസ്	ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ	21-10-2023	31-10-2023

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
21-10-2023	31-10-2023

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ:

ശ്രീ.സതീഷ് കുമാർ. കെ, ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ (ഹ.ഗ്രേ)
ശ്രീമതി.ഷൈനി.പി, അസിസ്റ്റന്‍റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ,
ശ്രീ.ദേവാനന്ദ്.ടി,സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ,
ശ്രീ.വിജേഷ് കെ.കെ, ഓഡിറ്റർ,
ശ്രീമതി.അപർണ്ണ.ഡി,ഓഡിറ്റർ

(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീ സി.എം.ഷാജി	പ്രസിഡന്‍റ്	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീ ജേക്കബ് ജോർജ്	സെക്രട്ടറി	01-04-2022	30-04-2022

ശ്രീ മനോജ്.കെ	സെക്രട്ടറി	01-05-2022	31-03-2023

നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയ (വ
ശ്രീമതി മുംതാസ്.കെ.എം	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	01-04-2022	31-1 202
ശ്രീമതി സിന്ധു വി.ആർ	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	01-11-2022	31-0 202
ശ്രീ മഹേഷ്.സി.പി	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനിയർ	01-04-2022	28-0 202
ശ്രീമതി ഷീജ.സി	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനിയർ	29-09-2022	31-0 202
ഡോ. നവാസ് മുഹമ്മദ്	വെറ്ററിനറി സർജൻ	01-04-2022	31-0 202
ശ്രീമതി നന്ദിത വി.പി	കൃഷി ഓഫീസർ	01-04-2022	09-0 202
ശ്രീ നസീർ ടി.കെ	കൃഷി ഓഫീസർ	10-02-2023	31-0 202
ഡോ. ശ്രീദേവി	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (പി.എച്ച്.സി)	01-04-2022	26-0 202
ഡോ സജ്ഞ സി.പി	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (പി.എച്ച്.സി)	27-04-2022	31-0 202
ഡോ. വിജയലക്ഷ്മി	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ(ആയുർവേദം)	01-04-2022	31-0 202
ശ്രീ. ജോസ് ബാബു	സബ് ഇൻസ്പെക്ടർ ഓഫ് ഫിഷറീസ്	01-04-2022	31-0 202
ശ്രീമതി. ഹസീന	ഡയറി ഫാം ഇൻസ്ട്രക്ടർ	01-04-2022	31-0 202
ശ്രീമതി സന്ധ്യ.കെ	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2022	13-0 202
ശ്രീമതി അപർണ എം.പി	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	14-01-2023	31-0 202

ശ്രീമതി ബീന ടി.വി	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	01-04-2022	31-03 202
ശ്രീമതി രാധിക പി.വി	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	01-04-2022	31-03 202

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം 1	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	സമർപ്പിക്കാത്ത പത്രികകൾ	1-1-1
2	ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്	1-1
3	ക്യാഷ് ഫ്ളോ പത്രികയിലെ അപാകത	1-1-2
4	സമയബന്ധിത ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾ ഇല്ല	1-1-3
5	ലെഡ്ജറുകളിൽ പ്രതിമാസ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ ഇല്ല	1-1-4
6	പ്രതിമാസ റീകൺസിലിയേഷൻ നടത്തിയില്ല	1-1-5
7	ഇല്ലാത്ത ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടു	1-1-6
8	വാർഷികകണക്കിനെ സാധൂകരിക്കുന്ന രീതിയിൽ രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കന്നില്ല	1-1-7
9	ഇ-ടെണ്ടർ ഫീ പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിലേക്ക് വരവ് വച്ചില്ല	1-1-8
10	ആസ്തി രജിസ്റ്ററിലെ അപാകത	1-1-9
11	സ്റ്റോർസ് & സ്റ്റോക്ക് ബാലൻസ് ഷീറ്റുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-1-10
12	തെറ്റായ ശീർഷകത്തിൽ രസീറ്റ് നൽകി	1-1-11
13	ലോൺ രജിസ്റ്റർ വാർഷികകണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-1-12
14	ആസ്തി നിർമ്മാണത്തിന് ചെലവഴിച്ച തുക ക്യാപ്പിറ്റൽ കോൺട്രിബ്യൂഷനായി കാണിച്ചില്ല	1-1-13
15	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (അൺ ടൈഡ്) വരവ് വാർഷിക കണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-1-14
16	ബഡ്ജറ്റ്	1-2
17	സാമ്പത്തിക വിശകലനം	1-3
18	ഫണ്ട് വിനിയോഗം	1-4
19	പദ്ധതി അവലോകനം	1-5
20	അഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം	1-6
21	ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന	1-7

22	ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ	1-8
23	ടാക്സ് ഓഡിറ്റ്	1-9
24	കെട്ടിടങ്ങളുടെ ഉപയോഗക്രമം രേഖപ്പെടുത്താതെ നികുതി ഇളവ് നൽകുന്നു.	1-10
25	തൊഴിൽനികുതി പിരിവ് - അപാകതകൾ	1-11
26	വ്യവസായങ്ങൾക്കും ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരസ്ഥാപനങ്ങൾക്കും സംരംഭപ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റ് സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ-അപാകതകൾ	1-12
27	പി.എച്ച്.സി യെ എഫ്.എച്ച്.സി ആയി ഉയർത്തൽ-പദ്ധതി നിർവ്വഹണത്തിലെ അപാകത	1-13
28	രോഗ പ്രതിരോധ കുത്തിവെപ്പ്- വാഹനം വാടകയ്ക്ക് എടുത്തതിൽ അപാകത	1-14
29	കോക്ലിയർ ഇംപ്ലാന്റേഷൻ തുക കൈമാറൽ - വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയില്ല.	1-15
30	ന്യൂട്രിമിക്സ് വാങ്ങൽ - ബിൽ തുകയിൽ നിന്ന് ടി.ഡി.എസ്. ഈടാക്കിയില്ല	1-16
31	കോൺക്രീറ്റ് പേവിംഗ് - ഫോം വർക്ക് ആവശ്യമില്ലാത്ത പ്രവൃത്തികളിലും ഫോംവർക്കിന് തുക ഉൾപ്പെടുത്തുന്നു	1-17
32	മാക്കൂട്ടം കുടിവെള്ള പദ്ധതി - 2019-20 ൽ ആരംഭിച്ച പദ്ധതി 2023 ലും പൂർത്തിയായില്ല.	1-18
33	തെരുവ് വിളക്ക് മീറ്റർ ബോക്സ് സ്ഥാപിക്കൽ - പദ്ധതി പൂർത്തിയായില്ല	1-19
34	കുടുംബശ്രീയുടെ കണക്കുകളിൽ മേൽനോട്ടമില്ല	1-20
35	അഡ്വാൻസുകൾ ക്രമീകരിക്കുന്നില്ല	1-21

ഭാഗം 2

--- No Records Found ---

ഭാഗം 3

--- No Records Found ---

ഭാഗം 4

1	വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിന്റെ വിവരം	4-1
2	സംയുക്ത പ്രൊജക്റ്റുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-2
3	ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കുകൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരം	4-3
4	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ്	4-4
5	വായ്പ / വായ്പ തിരിച്ചടവ്	4-5
6	സ്ഥിര നിക്ഷേപം	4-6
7	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-7
8	സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്	4-8
9	ചാർജ്/സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം	4-9
10	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം	4-10
11	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ	4-11
അനുബന്ധം		
1	ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം	
2	ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം	

ഭാഗം -1
പൊതു അവലോകനം

1-1-1 സമർപ്പിക്കാത്ത പത്രികകൾ

അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള അടിസ്ഥാന അക്കൗണ്ടിംഗ് നയങ്ങളെ സംബന്ധിച്ച കുറിപ്പുകൾ എന്ന കണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

1-1 ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്

1. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് 1994 ലെ സെക്ഷ പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങൾ 2011, കെ.എസ് മാനുവൽ ചാപ്റ്റർ 4.2.1 & 11.3, സംസ്ഥാന ഗവൺമെന്റ്/കേ ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ, മറ്റ് ഫണ്ടിംഗ് ഏജൻസിക കാലാകാലങ്ങളിൽ പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങ നിർദ്ദേശങ്ങളും അനുസരിച്ച് ഭരണസമിതിയുടെ 13.07.2023 1/1(1)/23 നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരം തയ്യാറാക്കി 14.07.202 പിൻതുണയ്ക്കുന്ന ഫോമുകൾക്കൊപ്പം സമർപ്പിക്കപ്പെട്ടി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2023 മാർച്ച് 31-ന് അവസാനിച്ച വർഷ പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ് എന്നിവയും 31.03.2023 തീയതി വരെയുള്ള ബാലൻസ് ഷീ സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഈ തയ്യാറാക്കുന്നത് പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനത്തിന്റെ മാ ഉത്തരവാദിത്തമാണ്. ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനെ അടിസ അക്കൗണ്ടുകളെ കുറിച്ച് അഭിപ്രായം പ്രകടിപ്പിക്കുക എന ഉത്തരവാദിത്തം.

2. C&AG ഓഫ് ഇന്ത്യ പുറപ്പെടുവിച്ച ഓഡിറ്റിംഗ് സ്റ്റാൻഡേർഡ നൽകിയിട്ടുള്ള പഞ്ചായത്ത്രാജ് സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഓഡിറ്റിനുള്ള മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾക്കും അനുസരിച്ചാണ് ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് നടത്തിയത്. സാമ്പത്തിക വസ്തുതാപരമായ തെറ്റിദ്ധാരണകളിൽ നിന്ന് മുക്തമാണോ ഉറപ്പ് ലഭിക്കുന്നതിന് ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ആസൂത്രണം നടപ്പിലാക്കേണ്ടതുണ്ട് എന്ന് ഈ മാനദണ്ഡങ്ങൾ/ മാ ആവശ്യപ്പെടുന്നു. സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളിലെ വെളിപ്പെടുത്തലുകളും പിന്തുണയ്ക്കുന്ന തെളിവുകൾ പര ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. ഉപയോഗിച്ച അക്കൗണ്ടിംഗ് തത്വങ്ങ സുപ്രധാനമായ എസ്റ്റിമേറ്റുകളും വിലയിരുത്തുന്നതും അ

മൊത്തത്തിലുള്ള അവതരണം വിലയിരുത്തുന്നതും
ഉൾപ്പെടുന്നു. എന്റെ അഭിപ്രായത്തിന് ന്യായമായ അടി
ഓഡിറ്റ് നൽകുമെന്ന് ഞാൻ വിശ്വസിക്കുന്നു.

3. എനിക്ക് ആവശ്യമായതും ലഭിച്ചതുമായ വി
വിശദീകരണങ്ങളുടെയും അടിസ്ഥാനത്തിലും അ
ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിന്റെ ഫലമായി എനിക്ക് ലഭിച്ച
വിവരങ്ങളും നൽകിയ വിശദീകരണങ്ങളുടെയും അ
അനുബന്ധ റിപ്പോർട്ടിലെ എന്റെ നിരീക്ഷണങ്ങൾക്ക് വി
ഇപ്രകാരം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു.

അനുബന്ധ റിപ്പോർട്ടിലെ യോഗ്യമായ അ
അടിസ്ഥാനത്തിൽ വിവരിച്ചിരിക്കുന്ന കാര്യങ്ങൾ ഒഴികെ
നിരീക്ഷണങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി, കാക്കൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായ
വാർഷിക സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ സാമ്പത്തിക ഫ
സാമ്പത്തിക നിലയെക്കുറിച്ചും സത്യസന്ധവും ന്യായ
നൽകുന്നു.

1-1-2 ക്യാഷ് ഫ്ളോ പത്രികയിലെ അപാകത

ക്യാഷ് ഫ്ലോ പത്രികയിലെ തൻവർഷത്തെ ആകെ
പത്രികയിൽ മുന്നിരിപ്പും നീക്കിയിരിപ്പും തമ്മിലുള്ള
ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകയും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

1-1-3 സമയബന്ധിത ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾ ഇല്ല

സമയബന്ധിതമായി ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾ രേ
വസ്തുനികുതി, തൊഴിൽനികുതി എന്നിവയുടെ ലെഡ്ജറുകള്
വർഷാരംഭത്തിലും തുടർന്നുള്ള എല്ലാ മാസവും ഡിമാന്
സാമ്പത്തിക വർഷാവസാനത്തിൽ ആകെ വരവിനനുന
രേഖപ്പെടുത്തുകയാണ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്.

1-1-4 ലെഡ്ജറുകളിൽ പ്രതിമാസ പൊരുത്തപ്പെടുത്ത

ലെഡ്ജർ ബാലൻസുകളും ആ ശീർഷകവുമായി ബന്ധപ്പെ
തമ്മിൽ പ്രതിമാസം പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തുന്നില്ല.

1-1-5 പ്രതിമാസ റീകൺസിലിയേഷൻ നടത്തിയില്ല

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് ബാലുശ്ശേരി സബ്-ട്രഷറിയിലുള്ള
അക്കൗണ്ടുകളുടെ ബാങ്ക് ബുക്ക്, ട്രഷറി അക്കൗണ

റീകൺസിലിയേഷൻ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റുകൾ എന്നിവ
ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

1) അക്കൗണ്ട് നം. 717071400000005

2) അക്കൗണ്ട് നം. 717243000012155

1-1-6 ഇല്ലാത്ത ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് വാർഷിക കണക്കിൽ

ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ ബി.17 ഷെഡ്യൂളിൽ 450210102 എന്ന Co-Operative Bank Account Of Own Revenue Fund ൽ നീക്കിയിരിപ്പുള്ളതായി കാണിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് ഇത്തരത്തിലൊരു ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് ഇല്ല. മേൽ തു രൂപയടക്കമാണ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-23 സാമ്പത്തി നീക്കിയിരിപ്പ് തുകയായ 1,77,69,980/- രൂപ. ഇത് സോഫ്റ്റ്‌വെ മൂലം തെറ്റായി ഉൾപ്പെട്ടതാണ് എന്നാണ് 22.10.2023 ന് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്കുള്ള മറുപടിയായി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് അ നിലവിലില്ലാത്ത ബാങ്ക് വിവരം വാർഷിക കണ ഒഴിവാക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-7 വാർഷികകണക്കിനെ സാധൂകരിക്കുന്ന രീതിയ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല

വാർഷിക കണക്കുകളിലെ തുകകളെ സാധൂകരിക്ക ടെണ്ടർ ഫോം വിൽപന രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

1-1-8 ഇ-ടെണ്ടർ ഫീ പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിലേക്ക് വരവ് വ

അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ നിർവ്വഹണം നടത്തിയ പ്ര ടെണ്ടറുകളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ലഭിച്ച ടെണ്ടർ ഫീ പഞ്ചായ വരവ് വയ്ക്കുകയോ ആയത് സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ ചെയ്തിട്ടില്ല.

1-1-9 ആസ്തി രജിസ്റ്ററിലെ അപാകത

ആസ്തി രജിസ്റ്റർ ബാലൻസ് ഷീറ്റുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്ത

1-1-10 സ്റ്റോർസ് & സ്റ്റോക്ക് ബാലൻസ് ഷീറ്റുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

സ്റ്റേഷനറി/സ്റ്റോറുകളുടെ നീക്കിയിരിപ്പ് വാല്യൂ ബേസ്ഡ് ഷീറ്റുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

1-1-11 തെറ്റായ ശീർഷകത്തിൽ രസീറ്റ് നൽകി

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ബി.12 ഷെഡ്യൂളിൽ Other Investments ശീർഷകത്തിൽ 14,500/- രൂപ നീക്കിയിരിപ്പുള്ളതായി ആയതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്ക സാമ്പത്തിക വർഷം ലഭിച്ച സെക്യൂരിറ്റി ഡെപ്പോസിറ്റ് ് ചെയ്തതാണ് പ്രസ്തുത തുക എന്നാണ് 22.08.2023 ന് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് മറുപടിയായി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് അറി

1-1-12 ലോൺ രജിസ്റ്റർ വാർഷികകണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

ലോൺ രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം KURDFC ലോൺ ഇനത്തിൽ ശേഷിക്കുന്ന തുക 10878487 രൂപയാണ്. എന്നാൽ വാർഷിക ഇത് 10923724 രൂപയാണ്. 2021-22 സാമ്പത്തിക വർഷം ടി.എസ്.പ കുറവു ചെയ്ത 45,237/- രൂപ വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികയിൽ വിട്ടുപോയതിനാലാണ് ഈ വത്യാസം വന്നിട്ടുള്ളത് എന്നും, തന്നെയാണ് യഥാർത്ഥത്തിലുള്ള വായ്പാകുടിശ്ശിക എന്നും, 202 വർഷം ജേണൽ ചെയ്ത് വത്യാസം ക്രമീകരിച്ചിട്ടു ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് അറിയിച്ചിട്ടുള്ളത്.

1-1-13 ആസ്തി നിർമ്മാണത്തിന് ചെലവഴിച്ച തുക ക്യാ കോൺട്രിബ്യൂഷനായി കാണിച്ചില്ല

വികസന ഫണ്ട്, സി.എഫ്.സി എന്നിവ ഉപയോഗിച്ച് നിർമ്മാണം ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ ബി.3 ഷെഡ്യൂളി കോൺട്രിബ്യൂഷൻ എന്ന ശീർഷകത്തിലേക്ക് കൊണ്ടു വന്നിട്ട

1-1-14 ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (അൺ ടൈഡ്) വര കണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ലഭ്യമാക്കിയ വിശദാംശങ്ങൾ പ്രകാ (അൺ ടൈഡ്) ഇനത്തിലുള്ള വരവ് 3197130 രൂപയാണ് (35885+ വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം ഇത് 3115986 രൂപയാണ്.

1-2 ബഡ്ജറ്റ്

കാക്കൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-23 സാമ്പത്തിക വ

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതിയുടെ 30.03.2022 ലെ തീരുമാനപ്രകാരവും പുതുക്കിയ ബഡ്ജറ്റ് 22.03.2023 ലെ തീരുമാനപ്രകാരവും അംഗീകരിക്കപ്പെട്ടു. ബഡ്ജറ്റ് പ്രകാരമു വരവ് ചെലവു കണക്കുകൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ഇനം	ബഡ്ജറ്റ്	പുതുക്കിു
മുന്നിരിപ്പ്	2017136	2160
വരവ്	195462540	19638
ആകെ	197479676	19854
ചെലവ്	195259097	19574
നീക്കിയിരിപ്പ്	2220579	2799

1-3 സാമ്പത്തിക വിശകലനം

(റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക പ്രകാരം)

മുന്നിരിപ്പ്	19917757
വരവ്	40182350
ആകെ	60100107
ചെലവ്	42330127
നീക്കിയിരിപ്പ്	17769980

1-4 ഫണ്ട് വിനിയോഗം

ഫണ്ടിനം	മുന്നിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെല
വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ)	0	16415000	16415000	148761
വികസനഫണ്ട് (എസ്.സി.പി)	0	7927000	7927000	752397
വികസനഫണ്ട് (ടി.എസ്.പി)	0	546000	546000	546000
മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് (റോഡ്)	0	7961000	7961000	484200

മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് (നോൺ റോഡ്)	0	4635000	4635000	396146
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് - അൺടൈഡ് (ട്രഷറി മുഖേന)	0	35885	35885	35678
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് - അൺടൈഡ് (PFMSമുഖേന)	2124170	3161245	5285415	398042
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് - ടൈഡ് (ട്രഷറി മുഖേന)	0	1188782	1188782	110592
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് - ടൈഡ് (PFMS മുഖേന)	3559280	4282000	7841280	453555

സി.എഫ്.സി ഗ്രാന്റിന്റെ മുന്നിരിപ്പ് തുക നീക്കിയിരിപ്പുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. തൻവർഷ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ലഭ്യമാക്കിയ തുകയാണ് ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്.

1-5 പദ്ധതി അവലോകനം

ഓഡിറ്റ് വർഷം അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്റ്റുകൾ നട വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി അടങ്കൽ	നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി ചെലവ്	നടപ്പാക്കാത്തവ (എണ്ണം)	
191	94338548	147	60483956	44	

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ	പദ്ധതികളുടെ എണ്ണം	നടപ്പാക്കിയത്	ആകെ അടങ്കൽ	
കൃഷിഓഫീസർ	8	7	2231791	182
വെറ്ററിനറി സർജൻ	5	4	2357800	77

മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (പി.എച്ച്.സി)	11	11	3124700	258
മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയുർവേദം)	2	2	600000	60
സബ് ഇൻസ്പെക്ടർ ഓഫ് ഫിഷറീസ്	1	1	100000	30
വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	19	17	41339252	229
ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	8	6	5747000	458
സെക്രട്ടറി	38	29	8705264	742
അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	86	59	26170315	160
ഡയറി ഫാം ഇൻസ്ട്രക്ടർ	2	2	2225000	222
അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	11	9	1737426	143
ആകെ	191	147	94338548	604

ഡി.പി.സി. അംഗീകാരം ലഭിച്ച 191 പ്രൊജക്റ്റുകളിൽ 14 വർഷം നടപ്പാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ആകെ പദ്ധതി അടങ്കലായ് വകയിരുത്തിയതിൽ 60483956 രൂപ പദ്ധതിക്കായി െ വികസനഫണ്ട്, സംരക്ഷണഗ്രാന്റ് എന്നീ ഇനങ്ങളുടെ വരവ് താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ഫണ്ടിനം	ഒ.ബി	വരവ്	ആകെ	ചെ
വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ	0	16415000	16415000	14
വികസന ഫണ്ട്-എസ്.സി.പി	0	7927000	7927000	75
വികസന ഫണ്ട് -ടി.എസ്.പി	0	546000	546000	5

മെയിന്റനൻസ്-റോഡ്	0	7961000	7961000	48
മെയിന്റനൻസ്, നോൺ-റോഡ്	0	4635000	4635000	39
		37484000	37484000	31

പദ്ധതി സമയബന്ധിതമായി നടപ്പിലാക്കാത്തതിനാല മോണിറ്ററിംഗ് ഇല്ലാത്തതിനാലും ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ വി ഉപയോഗിക്കേണ്ട 5734436/- രൂപ നഷ്ടപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. ഭാവ സമയബന്ധിതമായി നടപ്പിലാക്കുന്നതിന് ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

1-6 അഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ വിവിധ മേഖലകളിെ വിലയിരുത്തുമ്പോൾ ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണ മെച്ചപ്പെടേണ്ടതുണ്ടെന്ന് കാണുന്നു. 25.8.2022 ലെ 43/22 നം. ഒ പ്രകാരം എല്ലാ ഉത്തരവാദിത്തങ്ങളും ജീവനക്കാർക്ക് കൃത്യ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ലഭ്യമാക്കിയ ഐ.എൽ.ജി.എം.എസ് റിപ്പോർട്ട് പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിര തീർപ്പാക്കാനവശേഷിക്കുന്നതായി കാണുന്നു. ടെണ്ടർ രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ട്രേഡേഴ്സ് ലിസ്റ്റ് തയ്യാറാക്കിയി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല. കുടുംബശ്രീയുടെ മെമ്പർ അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി കഴിഞ്ഞ ഒരു വർഷത്തോളമാ പരിശോധിച്ചതായി കാണുന്നില്ല. കുടുംബശ്രീയുടെ ക്യാഷ് മുതൽ എഴുതിയിട്ടില്ല.

1-7 ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന

1994- ലെ ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ വകുപ്പ് 6(4) പ്ര ബാലൻസ് പരിശോധന 31.10.2023 ന് ഉത്തരവാദപ്പെട്ട സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. പരിശോധനയിൽ 3 ക്യാഷ് നീക്കിയിരിപ്പ് ബോധ്യപ്പെട്ടു.

1-8 ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഓഡിറ്റ് വർഷം നടപ്പാക്കിയ വിവിധ ക്ഷേ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്ഷേമപദ്ധതിയുടെ പേര്	ഗുണഭോക്താക്കളു എണ്ണം
കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ	423

വിധവാപെൻഷൻ	882
വാർദ്ധക്യകാല പെൻഷൻ	1940
വികലാംഗ പെൻഷൻ	297
50 വയസ്സു കഴിഞ്ഞ അവിവാഹിതരായ സ്ത്രീകൾക്കുള്ള പെൻഷൻ	119
വിധവകളുടെ പെൺമക്കൾക്കുള്ള വിവാഹ ധനസഹായം	4

1-9 ടാക്സ് ഓഡിറ്റ്

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഓഡിറ്റിന്റെ ഭാ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ വസ്തുനികുതി, തൊഴിൽനികുതി, മറ്റ് നി എന്നിവയുടെ പിരിവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട പരിശോധിക്കുകയുണ്ടായി. അത് സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ താ

അടിസ്ഥാന വിവരങ്ങൾ

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ നിന്ന് ലഭ്യമാക്കിയ വിവര സോഫ്റ്റ്‌വെയറിലെ കണക്കുകൾ എന്നിവ പ്രകാ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ പതിനഞ്ച് വാർഡുകളിലായ് നിയമാനുസൃതം നിർമ്മിക്കപ്പെട്ട് പാർപ്പിടാവശ്യത്തിനായി 7,914 കെട്ടിടങ്ങളും, പാർപ്പിടേതര ആവശ്യങ്ങൾക്കായി ഉപ കെട്ടിടങ്ങളും, 6 ടെലികമ്മ്യൂണിക്കേഷൻ ടവറുകളു കെട്ടിടങ്ങളിൽ 22 എണ്ണം നിയമാനുസൃതം നികുത കൊടുക്കപ്പെട്ടവയാണ്.

01.04.23 ന് ശേഷം ഓഡിറ്റ് തീയതി വരെ 159 നിയമാനുസൃ നികുതി നിർണ്ണയിച്ച് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. കെട്ടിട നിർമ്മാണം കെട്ടിട നമ്പറിനായി ലഭിച്ച അപേക്ഷകളിൽ നിലവിൽ വസ്തുനികുതി ചുമത്താൻ ശേഷിക്കുന്നുണ്ട്. അ നിർമ്മിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ളതും യു.എ.സി നമ്പർ നൽകി നി വരുന്നതുമായ 6 കെട്ടിടങ്ങളും ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ഉണ്ട്.

നികുതി പിരിവ്

കാക്കൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2021-22 വർഷത്തെ അ വർഷത്തിൽ നികുതി വരുമാനത്തിൽ വർദ്ധനവ് ഉണ്ടാ ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

വസ്തുനികുതി	വർഷം	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	ബാല

	2021-22	25,94,204	25,94,204	0
	2022-23	28,11,315	28,11,315	0

തൊഴിൽ നികുതി	വർഷം	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	ബാല
	2021-22	11,91,580	1191580	0
	2022-23	12,80,950	12,80,950	0

<u>വസ്തുനികുതി</u>

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ വസ്തുനികുതി ഇനത്ത വരവ് 28,11,315/-രൂപയാണ്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ തൻവ പ്രകാരമുള്ള വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റിന്റെ നൂറ് ശതമ വന്നിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ യഥാർത്ഥ ഡിമാന്റ് നൂറ് ശ എത്തിക്കുവാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല എന്ന് പരിശോധനയിൽ നിന ഖണ്ഡിക 1-10 കാണുക.

2022-23 വർഷം വരെ നികുതി നിർണ്ണയിച്ചിട്ടുള്ള കെട്ടി വർഷത്തെ ഡിമാന്റും ഓരോ വർഷവും 5% വീതം നികുതി വ്യവസ്ഥയും ഉൾപ്പെടുത്തിക്കൊണ്ടുള്ള ഡിമാന്റ് നോ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ ലഭ്യമാക്കുന്ന 9എ ഫോറത്തിൽ കെ നൽകേണ്ടതാണെന്ന് 22.03.2023 ലെ സ.ഉ(സാധാ) 77/2023/ ഉത്തരവിലെ ഖണ്ഡിക (5) ൽ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയത് പ്ര നോട്ടീസുകൾ നൽകിവരുന്നുണ്ട് എന്നും, 25% -ൽ കൂടു വിതരണം ചെയ്തിട്ടുണ്ടെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

<u>ഫീൽഡ് പരിശോധന</u>

കെട്ടിടങ്ങളുടെ ശരിയായ വിവരം ഫീൽഡ് പരി ഘടനാപരമായി മാറ്റം വരുത്തിയിട്ടുള്ളവയുടെ വിവരം സേ ചേർത്ത് ആയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ മാറ്റം വന്ന കാലം പുനർ നിർണ്ണയിക്കുന്നതിനാവശ്യമായ വിവരശേഖരണം ഡാറ്റാ എൻട്രി നടത്തുന്നതിനും ഡിപ്ലോമ (സിവിൽ ഐ.ടി.ഐ ഡ്രാഫ്റ്റ്സ്മാൻ (സിവിൽ), ഐ.ടി.ഐ സ യോഗ്യതയിൽ കുറയാത്തവരെ നിയമിക്കാവുന്നതാണെ പരിഷ്ക്കരണം സംബന്ധിച്ച സർക്കാർ ഉത്തരവിൽ വ്യക്തമാ ഉത്തരവ് അനുസരിച്ച് നിലവിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങളുടെ വിവരശേ ഡാറ്റാ എൻട്രിക്കുമായി നിശ്ചിത യോഗ്യതയുള്ള 21 പേരെ

വസ്തുനികുതി നിരക്കുകൾ പുതുക്കി നിശ്ചയിച്ച് കരട
പുറപ്പെടുവിക്കുകയും 16.8.23 തീയതിയിലെ 3 (1)/23 നമ്പർ തീ
നിരക്കുകൾ അന്തിമമാക്കി വിജ്ഞാപനം
തീരുമാനമെടുക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ നിലവിൽ
പരിഷ്കരണത്തിനായുള്ള പ്രവർത്തനങ്ങൾ പഞ്ചായത്ത് ആരം

തൊഴിൽ നികുതി

നികുതി നൽകാൻ ബാധ്യസ്ഥരായവരെല്ലാം നികുതി നൽ
വരുത്തണമെങ്കിൽ നികുതിദായകരുടെ പൂർണ്ണമായ ലിസ്റ്റ് ത
സ്ഥാപനത്തിൽ ഉണ്ടായിരിക്കണം. ഈ ലിസ്റ്റ് തുടർച്ചയായി
വേണം. ആയതിലേക്ക് പിരിവിന് നിയോഗിക്കപ്പെടുന്ന
സേവനം പൂർണ്ണമായി പ്രയോജനപ്പെടുത്തണം. തൻവർഷം
ഈടാക്കിയ സ്ഥാപനങ്ങളുടേയും, ട്രേഡേഴ്സിന്റേയും, എംപ
എണ്ണം കഴിഞ്ഞ വർഷത്തേക്കാൾ കൂടിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും, ഡി
എന്ന് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സൂക്ഷിച്ചുവരുന്ന തൊഴിൽനി
റിട്ടേണുകൾ മുതലായ രേഖകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ
വിലയിരുത്തുന്നു. ഖണ്ഡിക 1-11 കാണുക.

തൊഴിൽ നികുതി സംബന്ധിച്ച ലിസ്റ്റ് സ്ഥാപനങ്ങളി
അർദ്ധ വർഷവും യഥാസമയം ലഭിക്കുന്നുണ്ടെന്ന് ഉ
ലൈസൻസ്/ രജിസ്ട്രേഷൻ/പെർമിറ്റ് എടുക്കാൻ ബാധ്യസ
യഥാസമയം എടുത്തുവെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതുണ്ട്. തദ്ദേ
സ്ഥാപനത്തിൽ അർപ്പിതമായ ബാധ്യത നിറവേറ്റുന്ന
തൊഴിൽനികുതി ഇനങ്ങളിൽ ചോർച്ച ഇല്ലാതിരിക്കുന്നതി
ലിസ്റ്റ് തയ്യാറാക്കുകയും, ഓരോ വർഷവും ആയത് പുതു
പൂർണ്ണമാണെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തുകയും വേണം.

FTE&OS ലൈസൻസ്

2022-23 വർഷത്തിൽ FTE&OS ലൈസൻസിന്റെ വരവു
പരിശോധനയുടെ ഭാഗമായി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ, അപേക്ഷ
ധനകാര്യ പത്രിക എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും
അപാകതകൾ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്.

ട്രേഡേഴ്സ് ലിസ്റ്റ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ലൈ
പ്രവർത്തിക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളെ കണ്ടെത്തുന്നതിന്
സംവിധാനം നിലവിലില്ല. ലൈസൻസില്ലാതെ
സ്ഥാപനങ്ങൾക്കെതിരെ 2022-23 വർഷത്തിൽ 1994 ലെ കേരള
നിയമം, സെക്ഷൻ 255 പ്രകാരം നടപടികൾ സ്വീകരിക്ക
ഉണ്ടാകാൻ സാധ്യത നിലനിൽക്കുന്നു. (ഖണ്ഡിക 1-12 കാണുക

മേൽ പരാമർശിച്ച അപാകതകൾ പരിഹരിക്കുന്നതിന്, കേ
രാജ് നിയമം സെക്ഷൻ 205 ബി പ്രകാരം (തൊഴിൽനിക
വ്യവസായാവശ്യങ്ങൾക്കുള്ള മുഴുവൻ കെട്ടിടങ്ങളുടെ ഉടമക
നൽകി വിവരശേഖരണം നടത്തിയും, ഫീൽഡ്തല അന്വേഷ
ട്രേഡേഴ്സ് ലിസ്റ്റ് തയ്യാറാക്കേണ്ടതും, 1996 ലെ കേരള പ
(എഫ്.ടി.ഇ.&ഒ. എസ് - ലൈസൻസ് നൽകൽ) ചട്ടങ്ങളു
ഉൾപ്പെടുന്ന മുഴുവൻ സ്ഥാപനങ്ങളും ലൈസൻസ് എടു
വരുത്തേണ്ടതുമാണ്.

1-10 കെട്ടിടങ്ങളുടെ ഉപയോഗക്രമം രേഖപ്പെടുത്താ ഇളവ് നൽകുന്നു.

1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം, 207-ാം
വസ്തുനികുതിയിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടിട്ടില്ലാത്ത ഓരോ
203-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരവും 2011 - ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വ
സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും) ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 3 പ്രകാ
വസ്തുനികുതി ചുമത്തേണ്ടതാണ്. ജി.ഒ(എം.എസ്)358/15/തസ്വ
പ്രകാരം 60 ച.മീ. വരെ വിസ്തീർണ്ണമുള്ള പാർപ്പിട
കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് നികുതി ഒഴിവാക്കുകയും കൂടാതെ ക
സ്വന്തം പേരിലുള്ള സ്വന്തം ആവശ്യത്തിനുള്ള ഒരു
മാത്രമായി ഒഴിവാക്കൽ പരിമിതപ്പെടുത്തിയിട്ടുമുണ്ട്. എ
സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പരിശോധിച്ചതിൽ പല കെട്ടിടങ്ങളും
രേഖപ്പെടുത്താതെ തന്നെ നികുതി ഇളവ് നൽകിയിട്ടുണ്ട്.
ച.മീ. വരെ വിസ്തീർണ്ണമുള്ള പാർപ്പിടാവശ്യത്തിനുള്ള
തന്നെയാണോ നികുതി ഒഴിവാക്കിയിട്ടുള്ളത് എന്ന്
സാധിച്ചിട്ടില്ല. എതാനും ഉദാഹരണങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം	വാർഡ്/ കെട്ടിട.നം	ഉടമയുടെ പേര് , വിലാസം	വിസ്തീർണ്ണം	(
1	3/201	വാസുനായർ, കീഴേടത്ത്,കാക്കൂർ	113.94 ച.മീ	ദ ത യ

				(ഒ
2	4/308 B	സുരേന്ദ്രബാബു, എരമച്ചൻകണ്ടി, പുന്നശ്ശേരി	47.27	
3	5/254	അഷ്റഫ്, വാഴമ്പറ്റക്കണ്ടി പുറായിൽ	46.2	
4	11/57	മാധവൻ, മേലെമയ്യംകണ്ടി, പുനൂർ, ചെറുപാലം	45	
5	11/265	രവി, പുത്തലത്തുകുഴിമീത്തൽ, പുനൂർ, ചെറുപാലം	49.29	
6	11/368	വത്സല, കാക്കൂരുമ്മൽ, പുനൂർ, ചെറുപാലം	57.33	
7	13/529	ജസ്ലിക്.എം.ഇ, മുള്ളൻകുന്നുമ്മൽ,പാവണ്ടൂർ	40.2	

മുകളിൽ കൊടുത്ത പട്ടികയിലെ ഉദാഹരണങ്ങൾ ഉ(സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ ഇപ്രകാരം നികുതി നിർണ്ണയം ന: വാർഡുകളിലേയും കെട്ടിടങ്ങളെ കണ്ടെത്തി യഥാർത്ഥത്തി(നൽകേണ്ട കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് തന്നെയാണോ എന്ന് പരിശോ: അല്ലാത്തപക്ഷം നികുതി ഡിമാന്റ് ചെയ്യേണ്ടതും, നികുതി സംഭവിക്കുന്നില്ലായെന്ന് ഉറപ്പ് വരുത്തേണ്ടതുമാണ്. നികു(കെട്ടിടങ്ങൾ നിയമാനുസൃതമായി നികുതി ഒഴിവാക്കപ്പെ എന്ന് പുന:പരിശോധിച്ച് യഥാർത്ഥത്തിൽ നികുതി ഒ: കെട്ടിടങ്ങൾ മാത്രമാണ് നികുതിയിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടത് സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മറ്റിയും, സെക്രട്ടറിയും ഉറപ്പ് വരുത്തേ നിർണ്ണയിക്കേണ്ട കെട്ടിടങ്ങൾ ഉണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന് നിക ഈടാക്കാൻ തുടർനടപടികൾ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

കൂടാതെ ക്രമ നമ്പർ 1- ൽ കാണിച്ച 3/201 നമ്പർ കെട്ടി: ഒഴിവാക്കാനുള്ള കാരണം സഞ്ചയ പ്രകാരം ദാരിദ്ര്യരേഖയ് ഉടമയുടെ 30 ചതുരശ്ര മീറ്ററിൽ താഴെയുള്ള വാസഗൃഹം എന്നാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. 113.94 ച.മീ വിന

കെട്ടിടത്തിന് മേൽ കാരണം കാണിച്ച് നികുതി ഒഴിവ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് എന്ന് വ്യക്തമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-11 തൊഴിൽനികുതി പിരിവ് - അപാകതകൾ

ഓരോ അർദ്ധവർഷത്തിലും 60 ദിവസത്തിൽ കു പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് ഇടപാടുകൾ നടത്തുന്ന ഏതൊരു നിന്നും, ബിസിനസ് നടത്തുകയോ, തൊഴിലിലോ, കലയിലേ ഏർപ്പെടുകയോ, പൊതുവായതോ സ്വകാര്യമായതോ ആ ഉദ്യോഗം വഹിക്കുകയോ ചെയ്യുന്ന ഏതൊരാളിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ടതാണെന്ന് 1994-ലെ കേരളാ പഞ്ചായത്ത് രാജ് വകുപ്പ്, 1996 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (തൊഴിൽനികുതി) 3, 4 എന്നിവ അനുശാസിക്കുന്നു.

തൊഴിൽനികുതി സമാഹരണത്തിലെ അപാകതകളെ പരിഹരിച്ചു 100 ശതമാനത്തിൽ എത്തിക്കുവാനുമുള്ള നിർദേ വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ (ഖ.1-10) നൽകിയിട്ടു പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ വരുന്ന നിരവധി സ്ഥാപനങ്ങളും തൊഴിലാളികളും, പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ നിന്ന് വരുമാനമാ വ്യക്തികളും തൊഴിൽനികുതി പരിധിയിൽ നിന്ന പോകുന്നതായി കാണുന്നു.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സൂക്ഷിച്ചുവരുന്ന തൊഴിൽനി റിട്ടേണുകൾ മുതലായ രേഖകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ അപാകതകൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

1) സ്ഥാപനങ്ങൾ, ജീവനക്കാർ, സ്വയംതൊഴിലിൽ ഏർപ്പെ അഭിഭാഷകർ, സ്വകാര്യ ഡോക്ടർമാർ, മറ്റു പ്രൊഫഷണ മരാമത്ത് പണികൾ ഏറ്റെടുത്ത് നടത്തിയ കരാറുകാർ, ഗ്രാമ ബിൽഡിംഗ് പ്ലാനുകൾ തയ്യാറാക്കുന്ന എഞ്ചിനീയർമാർ, സൂ വാഹന ഉടമകൾ, ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലുള്ള റേഷന സ്വകാര്യ സ്കൂളുകൾ/ കോളേജുകൾ തുടങ്ങി തൊഴിൽനി ബാദ്ധ്യസ്ഥരായവരുടെ സമ്പൂർണ്ണ ഡാറ്റാ ബേസ് തയ്യാറാക്കി ന

2. <u>റേഷൻ കടകളിലെ ജീവനക്കാർ, മരാമത്ത് പ്രവൃത്തിയ എന്നിവരിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.</u>

I) ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലെ റേഷൻകടകളിലെ ജീവന

തൊഴിൽനികുതി ഡിമാന്റ് ചെയ്ത് ഈടാക്കിയിട്ടില്ല. ഈ ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി ഡിമാന്റ് ചെയ്ത് ഈ

Ii) മരാമത്ത് പ്രവൃത്തിയുടെ കരാറുകാരിൽ നിന്നും ‌ ഡിമാന്റ് ചെയ്ത് ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

ടി കരാറുകാർ മറ്റേതെങ്കിലും തദ്ദേശ ഭരണ സ്ഥാപന നികുതി ഒടുക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ രേഖ ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

<u>3) ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽനികുതി റിട്ടേൺ സ്ഥ പഞ്ചായത്തിൽ
സമർപ്പിച്ചിട്ടില്ല.</u>

കാക്കൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ 2022-23 സാമ്പത്തി ലഭിച്ചിട്ടുള്ള എഫ്.ടി.ഇ&ഒ.എസ് ലൈസൻസ് പരിശോധിച്ചപ്പോൾ താഴെ പറയുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിൽ ജീവനക്കാർ ജോലിചെയ്യുന്നതായി ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ടു.

ക്രമ നമ്പർ	വാർഡ്/ കെട്ടിട നമ്പർ	തൊഴിലുടമയുടെ പേര്	ജീവന രുടെ എണ്ണം
1.	13/306 B	വിജിത്ത് കുമാർ വി.എം , സോപാനം , ചേളന്നൂർ	3
2.	15/144	ശ്രീവള്ളി പൂളക്കൽ മീത്തൽ	3
3.	12/461	നൗഷാദ്.പി, പുതുശ്ശേരി വയലിൽ	3
4.	13/113,114	അബ്ദുൾ സലാം, നന്മണ്ട	3

5.	3/569C	ബിജീഷ് പി, പൊയിലിൽ	4
6.	3/416	ഗീന എം.വി, തേജസ്വി പ്രോഡക്ട്സ്.	5

എന്നാൽ ഈ സ്ഥാപന ഉടമകൾക്ക് തൊഴിലാളിക സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുന്ന റിട്ടേൺ സമർപ്പിക്കാൻ ഫോറം ഒന്നിൽ നോട്ടീസ് നല്കുകയോ സ്ഥാപന ഉട പഞ്ചായത്തിൽ സമർപ്പിക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. ഇതുകൊ ജീവനക്കാർ നികുതിപരിധിയിൽ നിന്നും ഒഴിവായിപ്പോയിട്ടു

പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ വരുന്ന മുഴുവൻ സ്ഥ അവിടെയുള്ള ജീവനക്കാരേയും, മറ്റു വരുമാ വ്യക്തികളെയും തൊഴിൽനികുതി പരിധിയിൽ കൊ സ്ഥാപനം പരാജയപ്പെട്ടതിന് വിശദീകരണം നൽകേണ്ടതാണ്.

<u>1-12 വ്യവസായങ്ങൾക്കും ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരസ്ഥാപനങ്ങൾക്കും സംരംഭപ്രവർത്തനങ്ങ സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ- അപാകത</u>

<u>1.ട്രേഡ്സ് ലിസ്റ്റ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല.</u>

1. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം സെക്ഷൻ 205 ബി പ്രക വാണിജ്യ കെട്ടിടങ്ങളുടെ ഉടമസ്ഥനോടോ കൈവശക്കാര മൂലം കെട്ടിടത്തിന്റെ ഉപയോഗം സംബന്ധിച്ച വിവരം തേ ഫീൽഡ് പരിശോധനയുടെയോ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല.
2. പഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും ലഭ്യമാക്കിയ റ വാണിജ്യാവശ്യങ്ങൾക്കുള്ള 1499 കെട്ടിടങ്ങൾ ഗ്രാമപ എന്നാൽ 2022-23 വർഷത്തിലെ ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ പ്ര മാത്രമാണ് എഫ്.ടി.ഇ&ഒ.എസ് ലൈസൻസെടുത്തിട്ടുള്ള 1140 കെട്ടിടങ്ങളിൽ വാണിജ്യ സ്ഥാപനങ്ങൾ പ്രവർത്തിക്ക വിവരം പരിശോധിക്കപ്പെട്ടിട്ടില്ല. പ്രസ്തുത കെട്ടിടങ്ങളിൽ കിടക്കുന്നതിനോ, ഒരു കച്ചവടക്കാരൻ തന്നെ ഒന്നിലധി ഉപയോഗപ്പെടുത്തുന്നതിനോ സാധ്യത ഉണ്ടെങ്കിലും ആയ ഉറപ്പിച്ചിട്ടില്ല. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം സെക്ഷൻ (തൊഴിൽനികുതി) വാണിജ്യ-വ്യവസായാവശ്യങ്ങൾ

കെട്ടിടങ്ങളുടെ ഉടമകൾക്കും നോട്ടീസ് നൽകി (
നടത്തിയും, ഫീൽഡ്തല അന്വേഷണത്തിലൂടെയും
തയ്യാറാക്കേണ്ടതും, 1996 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ്
അസഹ്യവുമായ വ്യാപാരങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽക
പരിധിയിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന മുഴുവൻ സ്ഥാപനങ്ങളും ലൈ
എന്നത് ഉറപ്പ് വരുത്തേണ്ടതുമാണ്.

3. തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ വകുപ്പിന്റെ 31.10.2017 ലെ ന
ത.സ്വ.ഭ.വ. ഉത്തരവ് പ്രകാരം 1996 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് ര
അപകടകരവുമായ വ്യാപാരങ്ങൾക്കും ഫാക്ടറികൾക്ക
നൽകൽ) ചട്ടങ്ങൾക്ക് ഭേദഗതികൾ പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുണ്ട്.
ചട്ടം 10-ലെ പട്ടിക II-ൽ വിവിധ വ്യാപാരങ്ങൾക്ക് ഈടാക്കാ
ഫീസായി മൈക്രോ, മിനി, സ്മോൾ, മീഡിയം, ലാർ
എന്നിങ്ങനെ വിവിധ തട്ടുകളിലാക്കി മൂലധന ന
അടിസ്ഥാനത്തിൽ തരംതിരിച്ച് പരമാവധി ഈടാക
ഉത്തരവാക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

ചട്ടം 7 പ്രകാരം II-ാം പട്ടികയിൽ അധിക
ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് ലൈസൻസ് ഫീസിനത്തിൽ ഈടാക്കാ
സർക്കാർ ഉത്തരവ് പ്രകാരം സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്ന് ലൈ
ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നിരക്ക് നിശ്ചയിച്ചിട്ടുള്ള ഭരണസമി
ലഭ്യമാക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടെങ്കിലും ആയത് (
ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. നിലവിൽ ചട്ടം 7 പ്രകാരം II-ാ
അധികരിക്കാത്ത തുക ലൈസൻസ് കൈകാര്യം ചെയ്യുന്ന
പരിശോധന നടത്തി രേഖപ്പെടുത്തുകയാണ് ചെയ്യുന്നത്. അ
നടപടിയല്ല. സർക്കാർ ഉത്തരവ് പ്രകാരം സ്ഥാപനങ്ങളിൽ ന
ഫീസ് ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നിരക്ക് നിശ്ചയിക്കാത്തതിന്
ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

4. ലൈസൻസ് എടുക്കുന്നതിയായി സമർപ്പിച്ച അപേക
പൂർണ്ണമല്ല. പല അപേക്ഷകളിലും സ്ഥാപനം ആരംഭിക്കുന്ന
നിക്ഷേപം രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ഏതാനും ഉദാഹരണ
കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	കെട്ടിട നമ്പർ	ലൈസൻസിയുടെ പേരും വിലാസവും	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്	

1.	13/73	ഗോപാലൻ നായർ പി , സോപാനം, ചേളന്നൂർ	ചെരുപ്പ് കച്ചവടം	
2.	6/488	റിജിൽ ചന്ദ്ര സി , പൂറ്റാരം കോട്ടുമ്മൽ, നന്മണ്ട.	റൂറൽ സെൻട്രൽ ലബോറട്ടറി.	
3.	15/442	ഖാദർ, നെല്ലൂളിക്കണ്ടി, പാവണ്ടൂർ	എൻ കെ ഫ്ലോർ മിൽ	
4.	9/269	കെ എം അസീസ് , താഴെ ചുള്ളിയാട്ട്	കെ എം സ്റ്റേഷനറി	
5.	2/392,393,394	ഇസ്മയിൽ വി, വിളക്കുമടത്തിൽ	തേങ്ങാ കച്ചവടം	

മുകളിൽ കൊടുത്ത ഉദാഹരണങ്ങളിൽ മൂല രേഖപ്പെടുത്താത്ത സാഹചര്യത്തിൽ എന്ത് അടിസ്ഥ ലൈസൻസ് നിരക്ക് നിശ്ചയിച്ചിട്ടുള്ളത് എന്ന് വ്യക്തമാക്കേ അപാകതകൾക്കും മറുപടി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-13 പി.എച്ച്.സി യെ എഫ്.എച്ച്.സി ആയി ഉയർത്തൽ നിർവ്വഹണത്തിലെ അപാകത

നിർവ്വഹണം - മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, എഫ്.എച്ച്.സി

വകയിരുത്തിയ തുക - 798600/-

ചെലവഴിച്ച തുക – 791673/-

പഞ്ചായത്തിലെ പ്രൈമറി ഹെൽത്ത് സെന്ററർ, കുടുംബാരോ ഉയർത്തുന്നതിന്റെ ഭാഗമായി ആശുപത്രിയുടെ സുഗമമായ പ്ര ഡോക്ടർ, സ്റ്റാഫ് നഴ്സ്, ഫാർമസിസ്റ്റ്, ലാബ് ടെക്നീഷ്യ താൽക്കാലികാടിസ്ഥാനത്തിൽ നിയമിക്കുകയും വേതനം ചെയ്യുന്നതിനായാണ് പദ്ധതി രൂപീകരിച്ചിരിക്കുന്നത്. പഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതി പത്രപരസ്യം നൽകുകയും 19-09- നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരം മേൽ തസ്തികകളിലേയ്ക്ക് ഇന്

തെരഞ്ഞെടുത്തവരെ താൽക്കാലിക കരാ(
നിയമിക്കുന്നതിന് തീരുമാനിക്കുകയും ചെയ്തു. എ(
പരിശോധിച്ചതിൽ ഇവരുമായി നാളിതുവരെ കരാറിൽ പ
കാണുന്നു. കരാറിലേർപ്പെടാതെയാണ് നാളിതുവരെയായി
വരുന്നത്.

കൂടാതെ 14-ാം പദ്ധതി മാർഗ്ഗരേഖ 7.6.2(I) പ്രകാരം ഡേ
തലത്തിൽ ജില്ലാ കളക്ടർ, ജില്ലാ മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആ
പ്രോഗ്രാം മാനേജർ (NHM) എന്നിവരടങ്ങിയ കമ്മിറ്റി ഇന്റ(
നിയമിക്കേണ്ടത് എന്ന് പറയുന്നുണ്ട്. എന്നാൽ ഇവ
തിരഞ്ഞെടുക്കുന്നതിനുള്ള ഇന്റർവ്യൂ ബോർഡിൽ മാർഗ്ഗ
കമ്മിറ്റിയിൽ ഉൾപ്പെട്ടവർ ഉണ്ടായിട്ടില്ല. അപാകതയ്ക്ക് മറുപ
നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് (10/22-23) മറുപടി ല
അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-14 രോഗ പ്രതിരോധ കുത്തിവെപ്പ്- വാഹനം വാടക എടുത്തതിൽ അപാകത

നിർവ്വഹണം - മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (എഫ്.എച്ച്.സി)

പ്രോജക്ട് നം -168/2023

വകയിരുത്തിയ തുക - 50,000/- (ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ്)

ചെലവഴിച്ച തുക – 40,100/-

ബിൽ തീയതി/തുക – 1) 23-03-2023, Rs. 6300/-

2) 11-08-2022, Rs. 14800/-

3) 26-11-2022 Rs. 8400/-

4) 21-03-2023 Rs. 10600/-

എഫ്.എച്ച്.സി യിൽ നിന്നും രോഗപ്രതിരോധ
നടത്തുന്നതിനായി വാഹനം വാടകയ്ക്ക് എടുത്ത വകയിൽ 4
വർഷം ചെലവ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. 08-04-2022 തീയതി മുതൽ 2
വരെയുള്ള വിവിധ തീയതികളിലാണ് വാഹനം
എടുത്തിരിക്കുന്നത്. വാടക നൽകിയിരിക്കുന്നത് ഒ
വ്യക്തിയുടെ KGB- 40178101026564 നമ്പർ അക്കൗണ്ടിലേ
സംബന്ധിച്ച ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ കണ്ട അപ
കൊടുക്കുന്നു.

1) ക്വട്ടേഷൻ വിളിയ്ക്കാതെയാണ് വാഹനം വാടകയ്ക്ക് എടു(

2) വാഹനം വാടകയ്ക്ക് എടുത്തവരുമായി കരാർ ചമച്ചിട്ടില്ല.

3) വാഹനത്തിന്റെ ആർ.സി ഉൾപ്പെടെയുള്ള രേഖകൾ ഫയല്

4) വാഹനത്തിന് വാടക നൽകിയിരിക്കുന്നത് ഏത് നിര വ്യക്തമല്ല.

ട്രിപ് ഷീറ്റിൽ ചുവടെ കൊടുത്ത പ്രകാരമാ നൽകിയിരിക്കുന്നത്.

12 Km	500
14 To 17 Km	700
18 Km	800
22 Km	1000
25 Km	1200

ഇപ്രകാരം വാടക നിശ്ചയിച്ചതിന്റെ അടിസ്ഥാനം എന്ത് എ

അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് ന എൻകവയറിയ്ക്ക് (03/22-23) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

<u>1-15 കോക്ലിയർ ഇംപ്ലാന്റേഷൻ തുക കൈമാറൽ - വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയില്ല.</u>

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ
പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	കോക്ലിയർ ഇംപ്ലാന്റേഷ തുക കൈമാറൽ
പ്രോജക്ടിന്റെ നമ്പർ	103/23
അടങ്കൽ തുക	1,50,000/-

ചെലവ് തുക	1,50,000/-
ബിൽ സാങ്ഷൻ നം/ തീയതി	110, 15/11/2022, തുക -1,00,000 201, 9/1/2023, തുക – 50,000/-

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലുള്ള 3 ഗുണഭോക്താക്കള
ഇംപ്ലാന്റുകളുടെ റിപ്പയറിംഗിനായി കേരള സോഷ്യൽ സെ
മേൽ പദ്ധതി പ്രകാരം 1,50,000/- രൂപ കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. മു
ശിവാത്മിക.കെ, അനിക.എസ്.നായർ എന്നീ ഗുണ
വേണ്ടിയാണ് തുക കൈമാറിയിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ പദ്ധ
വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. 1,50,000/- (
ഇംപ്ലാന്റുകളുടെ റിപ്പയറിംഗിനായി വിനിയോഗിച്ചതിന്റെ
പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്. ചെലവ് തുക 150000/- (
വെക്കുന്നു.

1-16 ന്യൂട്രിമിക്സ് വാങ്ങൽ - ബിൽ തുകയിൽ നിന്ന് ടി.
ഈടാക്കിയില്ല

ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ നിർവ്വഹണം നടത്തി
പോഷകാഹാര പദ്ധതിയിൽ തേജസ്വി ഫുഡ് പ്രൊഡക്റ്റ്സ്
സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്ന് അമൃതം ഫുഡ് വാങ്ങി അങ്കണവാടിക
ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. 2.5% CGST യും, 2.5% SGST യും ഉൾപ്പെടെയുള്ള ബി
സമർപ്പിച്ചിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ പ്രസ്തുത പദ്ധതി നടപ്പ
ഉത്പന്നത്തിന്റെ ആകെമൂല്യം 2.5 ലക്ഷത്തിൽ അധികരിം
സ്രോതസിൽ നിന്നും ജി.എസ്.ടി ടി.ഡി.എസ് ഈടാക്കി
അടവാക്കിയിട്ടില്ല.

ഓഡിറ്റ് വർഷം അമൃതം ഫുഡ് വാങ്ങിയതിന്റെ വിശദാം
ചേർക്കുന്നു.

ഇൻവോയ്സ് നം/തിയ്യതി	ന്യൂട്രിമിക്സിന് CGST,SGST (5%) ഉൾപ്പെടെ അനുവദിച്ച ബിൽ തുക	ഈടാക്കേ ജി.എസ്

112/29.4.22	132300	2646
118/26.7.22	88200	1764
121/23.8.22	95550	1911
129/6.10.22	110250	2205
135/28.10.22	95550	1911
144/28.11.22	124950	2499
147/19.11.22	45328	907
165/19.12.22	28371	567
156/27.1.23	105472	2109
161/13.3.23	105472	2109
ആകെ	931443	18628

CGST ആക്ട് 2017ലെ വകുപ്പ് 51(1) പ്രകാരം വിതരണത്തിന്
2.5 ലക്ഷത്തിൽ അധികരിക്കുന്ന സാധനങ്ങളുടെയോ സേ
രണ്ടിന്റേയോ ബില്ലിൽ നിന്നും 1% ടിഡിഎസ്
നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്. SGST ആക്ട് 2017 ലെ വകുപ്പ് 51(1)
നിർദ്ദേശമുള്ളതാണ്. ആയതിനാൽ ആകെ മൂല്യം 2
അധികരിക്കുന്ന ബില്ലുകളിൽ നിന്നും SGST, CGST ഇനങ്ങ
ആകെ 2% നികുതി സ്രോതസിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.
വർഷം അങ്കണവാടികളിലെ പോഷകാഹാരവിതരണത്തി
വിതരണം ചെയ്യുന്ന അമൃതം ഫുഡ് വാങ്ങിയപ്പോൾ SGST, C
ടി.ഡി.എസ് ഈടാക്കാതെ മുഴുവൻ തുകയും അനുവദിച്ച
വർഷത്തിൽ സ്ഥാപനം വിതരണം ചെയ്യുന്ന ഉത്പന്നത്തിന്
2.5 ലക്ഷത്തിൽ അധികരിക്കുന്ന സാഹചര്യത്തിൽ (ചെ
ബില്ലുകളായിട്ടാണ് പേയ്മെന്റുകൾ നടത്തിയിരിക്കുന്നത്

നിന്നും SGST, CGST ഇനങ്ങളിൽ ടി.ഡി.എസ് ആയി ഈടാക്കാത്തതിന്റെ കാരണം വിശദീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-17 കോൺക്രീറ്റ് പേവിംഗ് - ഫോം വർക്ക് ആവശ്യമി പ്രവൃത്തികളിലും ഫോംവർക്കിന് തുക ഉൾപ്പെടുത്ത

2022-23 വർഷം അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ നിർവ്വഹണം ന റോഡ്/ഫുട്ട്പാത്ത് നിർമ്മാണങ്ങളിൽ കോൺക്രീറ്റ് നടത്തി വർക്ക് ആവശ്യമില്ലാതിരുന്ന/ഫോം വർക്ക് ചെയ്യിട്ടില്ലാത്ത ന 4% തുക ഫോം വർക്കിനായി ഉൾപ്പെടുത്തുകയും അനുവദിക്കുകയും ചെയ്യിരിക്കുന്നു. ചില ഉദാഹരണ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം	പ്രോജക്ട് പേര്/ നമ്പർ	ഉൾപ്പെടുത്തിയ ഇനം/ നിരക്ക്	ചെയ്ത അളവ്/ നൽകിയ തുക	ഫോം വ തുക ഒഴിവാം നൽകാറ തുക
1	മലയിലകത്തൂട്ട് ഫുട്ടാത്ത്, 10/23	75.8.1, ഫുട്ടാത്ത് കോൺക്രീറ്റ് 8358.30	13.973m3 X 8358.30 =116790.53	13.973m3 8036.83 112298.(
2	കൈലോടിയിൽ റോഡ് , 9/23	75.8.1, റോഡ് കോൺക്രീറ്റ് 8358.30	13.860m3 X 7104 =98461.44	13.860m3 6830.77=94(
3	തിരുപ്പാങ്ങിൽ ക്ഷേത്രം റോഡ് സൈഡ് കെട്ടൽ പ്രൊജക്ട് നം. 240/23	11.4.1.1, ഡ്രൈൻ ബെഡ് കോൺക്രീറ്റ് 7841.68	7.803x7841.68 =61183.63രൂപ	7.803x754(=58835.2

ഓഡിറ്റിന്റെ ഭാഗമായി 30.10.23 ന് നടത്തിയ സൈറ്റ് പ ക്രമനം.1, 2 എന്നീ പ്രവൃത്തികൾ ഓവർസിയറുടെ

സന്ദർശിക്കുകയുണ്ടായി. പരിശോധനയിൽ ഈ പ്രവൃത്തിം
കോൺക്രീറ്റിനായി ഫോംവർക്ക് ചെയ്യേണ്ടി വന്നിട്ടില്ല എന്ന
റോഡുകൾ ലഭ്യമായ മുഴുവൻ വീതിയിലും
ചെയ്യുകയാണുണ്ടായിട്ടുള്ളത്. ക്രമനം.3 പ്രകാരമുള്ള
ഡ്രെയിനേജിന്റെ ബെഡ് കേ
ഉപയോഗപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് ഐറ്റം 11.4.1.1 ആണ്. പ്രവൃ
പുസ്തകം പരിശോധിച്ചതിൽ ഐറ്റം 3.5.1 പ്രകാരം മ
നീളത്തിലും, വീതിയിലുമാണ് ഡ്രൈൻബെഡ് കോൺക്രീ
എന്ന് കാണുന്നു. അതുകൊണ്ടു തന്നെ ഈ പ്രവൃ
ഫോംവർക്ക് വേണ്ടി വന്നിട്ടില്ല. മേൽ പ്രവൃത്തികളി
ആവശ്യമായി വന്നില്ലെന്നിരിക്കെ ഫോംവർക്കിനായി 4%
എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്താനുണ്ടായ സാഹചര്യം വ്യ
വിശദീകരിക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടു നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻകാ
ലഭിച്ചില്ല. അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം ല
അധികചെലവുണ്ടായത് കരാറുകാരിൽ നിന്നും
അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-18 മാക്കൂട്ടം കുടിവെള്ള പദ്ധതി - 2019-20 ൽ ആരംഭി ലും പൂർത്തിയായില്ല.

നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ
പ്രോജക്ട് നം, പേര്,	56/23, മാക്കൂട്ടം കുടിവെള്ള പദ്ധതി പൂർത്തീകരണം
അടങ്കൽ, ഫണ്ടിനം	9,67,000, ധനകാര്യകമ്മീഷൻ അവാർഡ്
ചെലവ്, ബിൽ സാങ്ഷൻ നം	963628/- [200000/-, 117/23.11.2022 11208/-, 118/23.11.2022 752420/-, 222/30.1.2023]

അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ നിർവ്വഹണോദ്യഗസ്ഥനായി 20
പദ്ധതിയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി ആരംഭിച്ച മാക്കൂട്ടം കുടിവെ
പൂർത്തീകരണത്തിനായാണ് 2021-22 വർഷം പ്രൊജക്ട് നം.97/22

വാട്ടർ ടാങ്ക്, മോട്ടോർ, പമ്പിംഗ് മെയിൻ എന്നീ ഇനങ്ങളാ
ഉൾപ്പെടുത്തിയത്. എന്നാൽ 2021-22 വർഷം
ചെലവഴിക്കാത്തതിനാൽ 2022-23 വർഷം സ്പിൽഓവർ പ
ഉൾപ്പെടുത്തുകയും എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരമുള്ള
പൂർത്തീകരിക്കുകയും ചെയ്തു. 2022-23 വർഷം വി
സ്ഥാപിക്കുന്നതിനായി 194/23 നമ്പറായി പുതിയെ
തയ്യാറാക്കിയെങ്കിലും തുകയൊന്നും ചെലവഴിച്ചിട്ടില്ല.
സമഗ്രമായ രീതിയിൽ ആവിഷ്ക്കരിക്കാതെ വിതരണ
സ്ഥാപിക്കാൻ പുതിയ പ്രൊജക്ട് തയ്യാറാക്കാനുണ്ടായ സാഹ
പദ്ധതി ആരംഭിച്ച് 4 വർഷം കഴിഞ്ഞെങ്കിലും വിതരണ
സ്ഥാപിക്കാത്തതിനാൽ കുടിവെള്ള വിതരണം ആരംഭിക്കാൻ

സമഗ്രമായി പദ്ധതി തയ്യാറാക്കാതിരുന്നതിനാൽ പ്രവൃ
വർഷം കഴിഞ്ഞിട്ടും ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് പദ്ധതി കൊ
ലഭിക്കാത്ത അവസ്ഥയാണുള്ളത്. കുടിവെള്ള പദ്ധതി പൂർ
സമഗ്രമായ പദ്ധതി തയ്യാറാക്കാത്തതിന് വിശദീകരണം നൽ
23 വർഷം ചെലവഴിച്ച 963628/- രൂപ തടസ്സത്തിൽ വെക്കുന്നു.

1-19 തെരുവ് വിളക്ക് മീറ്റർ ബോക്സ് സ്ഥാപിക്കൽ - പദ്ധ പൂർത്തിയായില്ല

പ്രോജക്ട് നമ്പർ - 202/23

അടങ്കൽ - 90,000/-

ചെലവ് – 87568/(ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ)(ബിൽ നമ്പർ 314,

നിർവഹണം - സെക്രട്ടറി

സെക്രട്ടറി നിർവഹണം നടത്തിയ പദ്ധതി പ്ര
വിളക്കുകൾക്ക് മീറ്റർ ബോക്സ് സ്ഥാപിക്കുന്നതിനായി കെ
87,568/- രൂപ ഡെപ്പോസിറ്റ് നൽകി. 12/5/23 ലെ കെ.എസ്.ഇ.
പ്രകാരം മീറ്റർ ബോക്സ് സ്ഥാപിച്ച വിവരം പഞ്ചായത്തിനെ അ
വൈദ്യുതി കണക്ഷൻ ലഭിക്കുന്നതിന് അപേക്ഷയും ഫീസ
എന്ന് ആവശ്യപ്പെടുകയും ചെയ്തു. എന്നാൽ നാളിതുവ
ബോക്സിലേക്ക് വൈദ്യുതി കണക്ഷൻ ലഭിക്കുന്നതിന
നടപടിയും പഞ്ചായത്തിന്റെ ഭാഗത്തുനിന്ന് ഉണ്ടായതാ
പദ്ധതി ലക്ഷ്യം കൈവരിക്കാത്തതിനാൽ ചെലവു തു
തടസ്സത്തിൽ വയ്ക്കുന്നു. വൈദ്യുതി കണക്ഷൻ ലഭ്യമാ
അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-20 കുടുംബശ്രീയുടെ കണക്കുകളിൽ മേൽനോട്ടമി

കാക്കൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022- 23 വർഷത്തെ
ഭാഗമായി കുടുംബശ്രീയുടെ കണക്കുകൾ പരിശോധ
ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ട അപാകതകൾ ചുവടെ

1. കുടുംബശ്രീയുടെ മെമ്പർ സെക്രട്ടറി ആയ അസിസ്റ്റന്റ് സെ
ഒരു വർഷത്തോളമായി കണക്കുകൾ പരിശോധിച്ചതായി കാ

2. പലവിധത്തിലുള്ള തിരിച്ചടവുകൾ കുടുംബശ്രീ
സ്വീകരിച്ച് ബാങ്കിൽ അടക്കാതെ ദിവസങ്ങളോളം
സൂക്ഷിക്കുന്നു.

3. ക്യാഷ് ബുക്ക് 01-07-2023 മുതൽ എഴുതിയിട്ടില്ല.

4.KAASS ന്റെ 2021-22 വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ചൂണ
അപാകതകളും പിന്നീട് ആരും തന്നെ പരിശോധിച്ചതായി കാ

അപാകതകൾക്ക് അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി വിശദീകരണ
പിരിവും അടവും സംബന്ധിച്ച കണക്കുകൾ പരിശോധിച്
വരുത്തി വിശദവിവരം ഓഡിറ്റിൽ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-21 അഡ്വാൻസുകൾ ക്രമീകരിക്കുന്നില്ല.

കാക്കൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ
നിർവ്വഹണ ഏജൻസികൾ/ഉദ്യോഗസ്ഥർക്ക് നൽകിയ അഡ്വ
ക്രമീകരിക്കാതെ അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്. വിശദാംശങ്ങൾ താ

ക്രമ നം.	ഹെഡ്ഡ്	ഇനം	തുക
1	460500202	Advance To Implementing Agencies – Deposit With Kerala Electricity Board	48224
2	460500204	Advance To Implementing Agencies – Deposit With Ground Water Department	48665
3	460500501	Advance To Implementing Officers	25300

മേൽ പറഞ്ഞവയിൽ ക്രമ നം. (1), (2) എന്നിവയിലെ തുക
ഏജൻസികൾക്ക് എന്നാണ് നൽകിയത്, എന്ത് ആവ
നൽകിയത്, തുക നൽകിയതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട

പൂർത്തീകരിക്കപ്പെട്ടിട്ടുണ്ടോ തുടങ്ങിയ വിവരങ്ങളൊന്നും
നം. (3) ലെ തുക 66/20 നമ്പർ പ്രൊജക്കുമായി ബന്ധപ്പെട്ട്
സൂപ്പർവൈവസർക്ക് നൽകിയതാണ് എന്നാണ്
രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. പ്രൊജക്റ്റുമായി ബന്ധപ്പെട്ട്
അഡ്വാൻസ് തുക നൽകിയത് എന്നും, ആയ
ക്രമീകരിക്കാത്തതിന്റെ കാരണമെന്താണെന്നും വ്യക്തമല്ല.

അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് ന
എൻകംയറിക്ക് (നം.13/2022-23 തീയതി 31.10.2023) മറുപ
അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ എല്ലാ വിവരങ്ങളും ചേർത്ത് കാല
ക്രമീകരിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന അഡ്വാൻസുകൾ
ക്രമീകരിച്ചോ, ആവശ്യമായപക്ഷം ബന്ധപ്പെട്ടവരിൽ നിന്ന്
പിഴപലിശ സഹിതം തിരികെ ഈടാക്കിയോ
അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

ഭാഗം -2

വരവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

ഇല്ല.

ഭാഗം -3

ചെലവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

ഇല്ല.

ഭാഗം -4

പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോ

4-1 വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ നൽകിയതിന്റെ വിവരം

സാമ്പത്തിക	സർട്ടിഫിക്കേഷന് കണക്കുകൾ പരിശോധിച്ച തീയതി	സർ

വർഷം		നമ്പ
2022-23	21.10.2023 & 25.10.2023	ഈ റിപ്പോ പുറ

4-2 സംയുക്ത പ്രൊജക്റ്റുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിമ

വിഹിതം നൽകിയ സ്ഥാപനം	തുക ലഭിച്ച വർഷം	ലഭിച്ച തുക	പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	ചെല
ചേളന്നൂർ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2022-23	200000	ക്ഷീര കർഷകർക്ക് പാലിന് സബ്സിഡി	2000
		300000	ക്ഷീരസംഘങ്ങൾ മുഖേന വിതരണം ചെയ്യുന്ന കാലിത്തീറ്റയ്ക്ക് സബ്സിഡി	3000
		157000	ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി (പൊതുവിഭാഗം)	1570
		2494600	ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി (എസ്.സി)	24946
		224513	ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി (എസ്. ടി)	2245
		250000	അനുപൂരക പോഷകാഹാരം	2500
		355150	ശാരീരിക മാനസിക വെല്ലുവിളി നേരിടുന്ന	3551

			വിദ്യാർത്ഥികൾക്കുള്ള സ്കോളർഷിപ്പ്	
കോഴിക്കോട് ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2022-23	500000	ക്ഷീര കർഷകർക്ക് പാലിന് സബ്സിഡി	5000(
		125000	ക്ഷീരസംഘങ്ങൾ മുഖേന വിതരണം ചെയ്യുന്ന കാലിത്തീറ്റയ്ക്ക് സബ്സിഡി	1250(
		140000	ശാരീരിക മാനസിക വെല്ലുവിളി നേരിടുന്ന വിദ്യാർത്ഥികൾക്കുള്ള സ്കോളർഷിപ്പ്	1400(
		980000	ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി (പൊതുവിഭാഗം)	9800(
		2988543	ലൈഫ് ഭവനപദ്ധതി (എസ്.സി)	29885
		658661	ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി (എസ്.ടി)	6586(

4-3 ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കുകൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ

ഓഡിറ്റ് വർഷം ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കിനായി നൽ
സംബന്ധിച്ച വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു

നിർവ്വഹണ ഏജൻസി	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	സാംഖ്യ ബിൽ	മുൻകൂർ നൽകിയ	ചെലവഴി- തുക

		നം	തുക	
കെ.എസ്.ഇ.ബി	തെരുവുവിളക്ക് മീറ്റർ ബോർഡ് സ്ഥാപിക്കൽ (പ്രൊജക്ട് നം. 202/22-23)	314/22-23 തീയതി 17.03.23	87,568	87,568

4-4 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ്

ഓഡിറ്റ് വർഷം മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസായ നൽകിയിട്ടില്ല.

4-5 വായ്പ / വായ്പ തിരിച്ചടവ്

ഓഡിറ്റ് വർഷം എടുത്ത വായ്പ, തിരിച്ചടച്ച വായ്പ വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന വായ്പ വിശദവിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

വായ്പയുടെ പേര്/ ഉദ്ദേശ്യം	ഉത്തരവ് നമ്പർ/ തിയ്യതി	തൻവർഷം എടുത്ത വായ്പ	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക	തൻവർ തിരിച്ച തുക	
				മുതൽ	പ
ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി	സ.ഉ (കൈ) 68/2018/ ത.സ്വ.ഭ.വ തീയതി-18.05.2018	--	13244000	2365513	

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ള ലോൺ രജിസ്റ്റ വിവരങ്ങളാണ് പട്ടികയിൽ ചേർത്തിട്ടുള്ളത്. വാർഷി

തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള വായ്പയായി കാണിച്ചിരിക്കു രൂപയാണ് (45,237/- രൂപ അധികം). 2021-22 സാമ്പത്തിക വ ഫണ്ടിൽ നിന്ന് കുറവു ചെയ്ത 45,237/- രൂപ വാർഷിക ധനക രേഖപ്പെടുത്താൻ വിട്ടുപോയതിനാലാണ് ഈ വത്യാസം വന്ന 1,08,78,487/- രൂപ തന്നെയാണ് യഥാർത്ഥത്തിലുള്ള വായ്പാ ക 2023-24 സാമ്പത്തിക വർഷം ജേണൽ ചെയ്ത് വ്യത്യാസം ക്രമീക ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

4-6 സ്ഥിര നിക്ഷേപം

വർഷാരംഭത്തിൽ ഉണ്ടായിരുന്ന സ്ഥിര നിക്ഷേപം	2,11,819
തൻവർഷം നിക്ഷേപിച്ച തുക (പലിശ)	13,239
ആകെ	2,25,058
തന്നാണ്ടിൽ പിൻവലിച്ച തുക	--
വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപം	2,25,058

വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപങ്ങ

ക്രമ നം	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്	നിക്ഷേപിച്ച തിയതി	കാലയളവ്	(
1	കേരള സ്റ്റേറ്റ് കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് ബാങ്ക്, കക്കോടി	16.08.2023	12 മാസം	2,2

(ബാലൻസ് ഷീറ്റ് B-12 ഷെഡ്യൂളിൽ Other Investments (കാണിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഇത് സംബന്ധിച്ച അപാകത ഖണ്ഡിക പരാമർശിച്ചത് കൂടി കാണുക)

4-7 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

- ഇല്ല -

4-8 സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

പഞ്ചായത്തിലെ മുൻവർഷ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം 23-ാം വകുപ്പു പ്രകാരമുള്ള സമാഹ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളിൽ തീർപ്പാക്കാൻ അവശേ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഖണ്ഡിക	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക	വിഷയം
2001-02	11	2003-04	പൊതു പരാമർശങ്ങൾ 13.4.1(1to14)	കുടിവെള്ള ജലസേവന പദ്ധതികൾ പരിപാലന കമ്മിറ്റിക്ക കൈമാറിയി
2015-16	2-4, 2-5	2016-17	അനുബന്ധം 5	തൊഴിൽ നികുതി- അപാകതക
2019-20	1-24	2020-21	അനുബന്ധം 2(3)	MO Ayurveda Payment
2019-20	1-21, 1-22	2020-21	അനുബന്ധം 2	MO PHC Gene

4-9 ചാർജ്/സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം

ഓഡിറ്റ് വർഷം ചാർജ്ജ്/സർചാർജ്ജ് നടപടികൾ മുഖേ ഈടാക്കിയിട്ടില്ല

4-10 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ആകെ വരവ് (റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക പ്രകാരം)	40182350
ആകെ ചെലവ് (റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക പ്രകാരം)	42330127
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	--
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	--
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	1201196

(ബി). <u>പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തി</u>

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	നഷ്ടമായ തുക		ഉത്തരവാദി ആളുടെ ഉദ്യോഗ
	ചാർജ് ചെയ്യാവുന്നവ	സർചാർജ് ചെയ്യാവുന്നവ	
	– ഇല്ല -	– ഇല്ല -	

<u>ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക</u>

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
1-15	1,50,000/-	ശ്രീമതി സന്ധ്യ.കെ ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ
1-18	9,63,628/-	ശ്രീമതി ഷീജ.സി അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ

1-19	87,568/-	ശ്രീ മനോജ്.കെ സെക്രട്ടറി
ആകെ	12,01,196/-	

(സി) <u>കേന്ദ്ര-സംസ്ഥാന സർക്കാരുകൾ, മറ്റു</u>
<u>എന്നിവക്കുണ്ടായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം</u>

– ഇല്ല -

(ഡി) <u>നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആ</u>

– ഇല്ല -

(ഇ)<u>റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിന് / തടറ</u>
<u>ഉത്തരവാദികളായ വരുടെ പേരും സ്ഥിരം മേൽവിലാസ</u>

പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഇപ്പോഴത്തെ (ഓഡിറ്റ് നടന്ന സമയത്തെ) ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം	സ്ഥിരം മേൽവിലാ
ശ്രീ മനോജ്.കെ സെക്രട്ടറി	സെക്രട്ടറി, കാക്കൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്	1/3082, സോണി വെസ്റ്റ്ഹി കോഴിക്കോ പിൻ-67300
ശ്രീമതി ഷീജ.സി അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ, കാക്കൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്	നൂപുരം ഹൗസ്, വി.കെ റോ തലക്കുളത്ത 673317

ശ്രീമതി സന്ധ്യ.കെ ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ കുറ്റിപ്പുറം അഡീഷണൽ ഐ.സി.ഡി.എസ് ഓഫീസ്	നടുക്കണ്ട വീട്, കിനാലൂ പി.ഒ, ബാലുശ്ശേ പിൻ -6735

4-11 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോ

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഈ വകുപ്പിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച ഏറ്റവും ഒടുവിലത്തെ കത്തിടപാടിന്റെ വിവരം	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകളുടെ എണ്ണം	ഖണ്ഡി വിശദാ
2006-07	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി/ പി2/ 808/2022(5)തീ-21.03.2023	3	2-2, 3-
2007-08	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി/ പി2/ 808/2022(6) തീ-21.03.2023	2	3-11
2009-10	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി/ പി2/ 808/2022(8) തീ-23.03.2023	11	2-1, 2- 2-6, 2-7, 10, 3-13,
2010-11 & 2011-12	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി/ പി2/ 808/2022(9) തീ-22.03.2023	2	3-1

	2012-13 & 2013-14	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി/ പി2/ 808/2022(10) തീ-22.03.2023	2	3-1
	2014-15	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി/ പി2/ 808/2022(11) തീ-22.03.2023	1	2
	2015-16	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി/ പി2/ 808/2022(12) തീ-23.03.2023	8	2-1(3), 2- 4, 2-5, 3-1
	2016-17	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി/ പി2/ 808/2022 (13)തീ-23.03.2023	3	3-4, 3-9(
	2017-18	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി/ പി2/ 808/2022(14) തീ-23.03.2023	3	1-12(2)
	2018-19	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി/ പി2/ 808/2022(15) തീ-23.03.2023	3	1-7(5),1
	2019-20	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി/ പി8/ 557/2021	33	1-1-1, 1- 1-9, 1-10,

	തീ-22.07.2021		1-13, 1-1 16, 1-17, 1-20, 1-2 23, 1-24, 1-27, 1-2 30, 1-31, 3-1, 3-2
2020-21	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി/ പി2/ 97/2022 തീ-02.06.2023	20	1-1-1, 1-1 1-7, 1-10, 1-14, 1-1 17(2), 1- 21, 1-23, 1-27, 1
2021-22	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി/ പി2/ 808/2022(4) തീ-23.03.2023	3	1-12(2)

ഡെപ്യൂട്ടി
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയ

Annexure-1
Audit Certificate

i. I have audited the attached Financial statements approved vide resolution number 1(1)/23 dated 1(1)/23 dated 13-07-2023 and submitted on 14-07-2023 , comprising of Receipt and Payment statement,Income and Expenditure account for the year ended on March 2023 and Balance sheet as on 31-03-2023 , with supporting forms, of the Kakkur Grama Panchayat as per section 215(4) of Kerala Panchayath Raj act 1994, Kerala Panchayath Raj Accounts rules 2011, KSAD Audit Manual chapters 4.2.1 & 11.3 and as per guidelines and compliance instructions issued by State /Central Government, Finance Commission and other funding agencies from time to time. Preparation of these accounts is the responsibility of the PRI's management. My responsibility is to express an opinion on these accounts based on my Financial Audit.

ii. I have conducted my Financial Audit in accordance with auditing standards issued by C&AG of India and Guidelines for Financial Audit of PRIs issued by C&AG. These standards/guidelines require that I plan and perform the audit to obtain reasonable assurance whether the financial statements are free from material misstatements. An audit includes examining evidences supporting the amounts and disclosures in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made, as well as evaluating the overall presentation of accounts. I believe that my audit provides a reasonable basis for my opinion.

iii. On the basis of the information and explanations that I required and have obtained, and according to the best of my information as a result of Financial Audit of the accounts and on consideration of explanations given,

I certify that, subject to my observations in the appended report, except for the matters described in the basis for qualified opinion in the appended report and subject to other observations therein, the Annual Financial Statements give a true and fair view of financial result and Financial position of Kakkur Grama Panchayat for the year 2022-2023

Date: 25/11/2023 **Deputy Director**

Kerala State Audit Department

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

1.Major Observations

- NIL-

2.Other Observations

1. The following mandatory fincancial statements prescribed in accounting rules are not submitted 1) Basic Ratios 2) Note to Accounts
2. Cash Flow Statement - Net increase/decrease in cashflow does not match with the difference between the opening balance and closing balance of cash and cash equivalents
3. Lapses in making timely and accurate demand entries in respesct of tax and non-tax revenues
4. Demand registers are not periodically reconciled with accounts
5. Monthly Reconciliation Statement not prepared
6. Non existing bank account appears in Annual Financial Statement
7. Receipt issued in wrong head (security Deposit accounted as other investment)
8. Tender form sale register not maintained
9. Loan Register not Matches with Annual financial statement
10. E-Tender fee not accounted to Panchayath Fund
11. Asset Register not matches with Accounts
12. Balance Stock & Stores not matches with Accounts
13. Amount used for asset creation using Development fund and maintenance grant acount not transrerred to Capital contribution and treated as revenue income.
14. CFC(untied) Receipt amount varies with that shown in AFS

അനുബന്ധം-2
ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

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

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം,
കോഴിക്കോട്
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ്
വകുപ്പ്