കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

കുമ്പള ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

2022-2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
കാസറഗോഡ്-671123

ഇ-മെയിൽ: doksd.ksad@kerala.gov.in

ഫോൺ : 04994-256690

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത കൈപ്പറ്റ് ചീട്ട് സഹിതം)

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ-കെ.എസ്.ഡി 6/880/2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
കാസറഗോഡ്-671123
തീയ്യതി: 21/12/2023
ഇ-മെയിൽ: doksd.ksad@kerala.gov.in
ഫോൺ: 04994-256690

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)
കുമ്പള ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

വിഷയം : കുമ്പള 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 കുമ്പള 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 1,2,3 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, കാസർഗോഡ്.
3) കാര്യാലയ പകർപ്പ്.

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ-കെ.എസ്.ഡി 6/880/2023 തീയ്യതി: 21/12/2023

കാസർഗോഡ് ജില്ലയിലെ കുമ്പള 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.)

കാസർഗോഡ് ജില്ലയിലെ കുമ്പള ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 01-04-2022 മുതൽ 31-03-2023 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. 27 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 2 എണ്ണത്തിനു മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിൽമേലുള്ള 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)
ശ്രീമതി.രേഖ.ആർ	ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ	05-12-2023	14-12-2023

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)

05-12-2023	14-12-2023

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ:

ശ്രീ.വിനോദ് കുമാർ.സി, ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
ശ്രീ.തോമസ്.കെ, അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
ശ്രീ.ജെനു കുര്യാക്കോസ് , അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
ശ്രീ.എം.ബാബു, അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
ശ്രീമതി.ബിന്ദു.വി.വി. ഓഡിറ്റർ

(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീമതി.യു.പി.താഹിറ	പ്രസിഡന്റ്	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി.ഗീതാമണി.ആർ	സെക്രട്ടറി	01-04-2022	03-04-2022
ശ്രീ.മാത്യു.കെ.ജെ	സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ്	04-04-2022	27-04-2022
ശ്രീമതി.ഗീതാകുമാരി.പി	സെക്രട്ടറി	28-04-2022	05-10-2022
ശ്രീ.മാത്യു.കെ.ജെ	സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ്	06-10-2022	16-10-2022
ശ്രീമതി.ഗീതാകുമാരി.പി	സെക്രട്ടറി	17-10-2022	05-12-2022
ശ്രീ.ജറുസൻ.ജി	സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ്	06-12-2022	20-12-2022
ശ്രീമതി.ഗീതാകുമാരി.പി	സെക്രട്ടറി	21-12-2022	31-03-2023

നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയത (മുതര
ശ്രീ.മാത്യു.കെ.ജെ	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	01-04-2022
Vacant	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	28-10-2022
ശ്രീ.ജറുസൻ.ജി	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	08-12-2022
ശ്രീമതി.ബിന്ദു.പി	കൃഷി ഓഫീസർ	01-04-2022

ശ്രീമതി.അനുഷ.കെ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനിയർ LID&EW	01-04-2022
ശ്രീമതി.ജിഷ.കെ	ഐ.സി.ഡി.എസ്.സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2022
ഡോ.അരുൺ രാജ്	വെറ്റിനറി സർജ്ജൻ	01-04-2022
ശ്രീ.സുകുമാരൻ.കെ	ഡയറി ഫാം ഇൻസ്ട്രക്ടർ	01-04-2022
ശ്രീ.ജിജോമോൻ.വി.സി	ഫിഷറീസ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	01-04-2022
ഡോ.സ്മിത പ്രഭാകരൻ പിള്ള	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ അലോപ്പതി	01-04-2022
ഡോ.രഹന.എച്ച്	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ഹോമിയോ	01-04-2022
ഡോ.മഹേഷ്.പി.എസ്.	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ആയുർവ്വേദം	01-04-2022
ഡോ.രശ്മി.പി.കെ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ആയുർവ്വേദം	14-06-2022
ഡോ.രഞ്ജിത്ത്.കെ.ആർ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ആയുർവ്വേദം	02-10-2022
ഡോ.രശ്മി.പി.കെ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ആയുർവ്വേദം	15-10-2022
ഡോ.ആശ.കെ.വി	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ആയുർവ്വേദം	17-10-2022
ഡോ.രശ്മി.പി.കെ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ആയുർവ്വേദം	19-10-2022
ഡോ.ആശ.കെ.വി	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ആയുർവ്വേദം	02-12-2022
ശ്രീ.അബ്ദുൾ നാസർ.എം	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ (ബംബ്രാണ സർക്കിൾ)	01-04-2022
ശ്രീ.രതീഷ് കുമാർ.കെ	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ (ബംബ്രാണ സർക്കിൾ)	27-09-2022
ശ്രീ.സുനിൽ കുമാർ.കെ	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ (കുമ്പള സർക്കിൾ)	01-04-2022

ശ്രീമതി.സംഗീത.വി.വി	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ (കുമ്പള സർക്കിൾ)	02-08-2022
ഡോ.ഷക്കീറലി.കെ.എ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ യുനാനി	01-04-2022
ശ്രീ.ശ്രീഹർഷ.എം.പി	പ്രധാനധ്യാപകൻ	01-04-2022

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം 1	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക സമർപ്പിച്ചതിൽ ചട്ട പ്രകാരമുള്ള സമയപരിധി പാലിച്ചിട്ടില്ല.	1-1-1
2	ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കേറ്റ്	1-1
3	ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ബി4 ഷെഡ്യൂൾ -ബാധ്യത തുകകൾ കൃത്യമായ വിവരം ലഭ്യമാക്കിയില്ല.	1-1-2
4	ദുരിതാശ്വാസ നിധി - ബാധ്യത കണക്ക് പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.	1-1-3
5	ഹരിയാലി അക്കൗണ്ട് - ബാധ്യത കണക്ക് പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.	1-1-4
6	നികുതിയിനങ്ങളുടെ ഡിമാന്റ് എൻട്രി പ്രതിമാസം തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല.	1-1-5
7	ലൈബിലിറ്റി ഇൻ സ്റ്റെയിൽ ചെക്ക്- വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയില്ല.	1-1-6
8	സർക്കാരിലേയ്ക്കും മറ്റ് സ്ഥാപനങ്ങളിലേയ്ക്കുമുള്ള ബാധ്യത തുകകളുടെ രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കിയില്ല.	1-1-7
9	ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല- കാലഹരണപ്പെട്ട ഡെപ്പോസിറ്റുകൾ പഞ്ചായത്തിലേയ്ക്ക് മുതൽ കൂട്ടിയിട്ടില്ല.	1-1-8
10	അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല- നിക്ഷേപ പ്രവൃത്തി - മുൻകൂർ തുകകൾ B-18 ഷെഡ്യൂളിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.	1-1-9
11	റിസംപ്ഷൻ തുക തിരികെ ലഭ്യമായതിന്റെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയില്ല.	1-1-10
12	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി കണക്കുകൾ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.	1-1-11
13	ആസ്തി കണക്കുകൾ -അപാകതകൾ	1-1-12
14	പഞ്ചായത്ത് കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകൾ	1-1-13
15	ലൈഫ് വായ്പാ രജിസ്റ്റർ അപൂർണ്ണം	1-1-14
16	അക്കൗണ്ടുകളിന്മേലുള്ള കുറിപ്പുകൾ തയ്യാറാക്കി വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികയോടൊപ്പം സമർപ്പിച്ചിട്ടില്ല.	1-1-15

17	വരുമാനക്കണക്കിൽ നെഗറ്റീവ് തുക ഉൾപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.	1-1-16
18	വിവിധ തുകകളുടെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല- കൃത്യത ഉറപ്പാക്കി തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുക	1-1-17
19	ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ് , മണൽ വരവ് എന്നീ അക്കൗണ്ടുകളുടെ റീകൺസിലേഷൻ വിവരങ്ങൾ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.	1-1-18
20	ILGMSൽ റീകൺസിലേഷൻ പത്രിക തയ്യാറാക്കി സമർപ്പിച്ചിട്ടില്ല.	1-1-19
21	റീ കൺസിലിയേഷൻ പത്രികകളിൽ കാലാവധികഴിഞ്ഞ ചെക്കുകൾ പ്രകാരമുള്ള തുകകൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു-അപാകതകൾ	1-1-20
22	ബജറ്റ്	1-2
23	സാമ്പത്തിക വിശകലനം	1-3
24	ഗ്രാന്റ് വിനിയോഗം	1-4
25	പദ്ധതി അവലോകനം	1-5
26	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	1-6
27	ക്ഷേമ പദ്ധതികൾക്കായി തൻവർഷം വിനിയോഗിച്ച തുകയുടെ വിശദാംശം	1-7
28	ക്യാഷ് വെരിഫിക്കേഷൻ	1-8
29	ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം	1-9
30	തനതുവരുമാനം - അവലോകനം	1-10
31	തൊഴിൽ നികുതി - അപാകതകൾ	1-11
32	തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയതിൽ കുറവ്	1-12
33	കെട്ടിട വാടക ഈടാക്കിയിട്ടില്ല	1-13
34	വാടകയിനത്തിൽ വൻ കുടിശ്ശിക	1-14
35	രശീതി - അപാകതകൾ	1-15
36	ടെണ്ടർ ഫോമിന്റെ വിലയിനത്തിൽ ലഭിച്ച തുക പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിലേക്ക് അടക്കുന്നില്ല.	1-16
37	സൂപ്പർ ന്യൂമററി തസ്തികയിൽ നിയമിതനായ ജീവനക്കാരന് ആർജിത അവധി സറണ്ടർ അനുവദിച്ചതിൽ അപാകത.	1-17
38	പാർട്ട് ടൈം കണ്ടിജന്റ് ജീവനക്കാരുടെ ആർജിത അവധി കണക്കാക്കുന്നതിൽ അപാകത.	1-18

39	ജീവനക്കാരുടെ സേവന പുസ്തകത്തിൽ യഥാസമയം രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ നടത്തുന്നില്ല.	1-19
40	പദ്ധതികൾക്കായി ചെലവഴിച്ച തുകകൾ സുലേഖ ചെലവ് പത്രികയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.	1-20
41	ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ ധനസ്ഥിതി സംബന്ധിച്ച്	1-21
42	ധാതു ലവണ മിശ്രിതം , വിരമരുന്ന് എന്നിവ വാങ്ങിയത് -അപാകത	1-22
43	മുൻകൂർ തുക കൈപ്പറ്റി ഭവന പുനരുദ്ധരണം, പ്രവൃത്തികൾ പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല. .	1-23
44	കേരളോത്സവം നടത്തിപ്പ്- രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കാത്തത്	1-24
45	ബയോബിൻ വിതരണം ചെയ്ത രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.	1-25
46	ലൈഫ് ഭവന നിർമ്മാണ പ്രവൃത്തികൾ പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല.	1-26
47	കാർഷിക മേഖല പദ്ധതി നടത്തിപ്പ് പൊതു അപാകതകൾ	1-27
48	അങ്കണവാടി പൂരക പോഷകാഹാര പദ്ധതി കേന്ദ്ര വിഹിതം- വിനിയോഗിക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്നത് 54.91 ലക്ഷം രൂപ	1-28
49	കോരികണ്ടം-കാർലെ തോട് സൈഡ് പ്രൊട്ടക്ഷൻ പ്രവൃത്തി - DSR പ്രകാരം എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കാതെ MoRD സ്പെസിഫിക്കേഷൻ പ്രകാരം എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കിയതിനാൽ അധിക ചെലവ്.	1-29
50	കുമ്പള ടൗൺ ഷോപ്പിംഗ് കോംപ്ലക്സ് പ്ലാൻ, ഡിസൈൻ എന്നിവ തയ്യാറാക്കൽ- നിർവ്വഹണ ഏജൻസിക്ക് നൽകിയ പാർട്ട് ബില്ലിൽനിന്നും ടെണ്ടർ കിഴിവ്, ആദായ നികുതി, ജി.എസ്. ടി എന്നിവ ഈടാക്കിയതിന്റെ വിവരം ലഭ്യമല്ല.	1-30
51	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി മെറ്റീരിയൽ വാങ്ങിയത്- കരാറുകാരിൽ നിന്നും നികുതികൾ ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.	1-31
52	ബാങ്ക് റീകൺസിലിയേഷൻ-അക്കൗണ്ടിൽ ക്രെഡിറ്റാകാത്ത തുകകൾ- അക്കൗണ്ടിംഗ് വിഭാഗം തുടർ നടപടി സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല-	1-32
53	നികുതി പിരിവ് ലക്ഷ്യം കൈവരിച്ചില്ല- വികസന ഫണ്ടിൽ നിന്നും 5.15 ലക്ഷം രൂപ സർക്കാർ	1-33

	തിരിച്ചെടുത്തു.	
54	PMC വഴി നിർവഹണം നടത്തിയ പദ്ധതികളിലെ അപാകതകൾ	1-34
55	KSEB യിലെ ഡെപ്പോസിറ്റ് പ്രവൃത്തികൾ - സൂപ്പർവിഷൻ ചാർജ്ജിന് GST ഈടാക്കിയത്	1-35
56	തെരുവുവിളക്ക് റിപ്പയർ (106/ 23) - അപാകതകൾ	1-36
57	കുണ്ടങ്കാറടുക്ക എസ് സി കോളനി പൈപ്പ് ലൈൻ നീട്ടൽ (91/23)-വിശദാംശങ്ങൾ നൽകേണ്ടതാണ്	1-37
58	കുടിവെള്ള കരം പഞ്ചായത്തിന്റെ വരുമാനം ഗണ്യമായി ചോർത്തുന്നു.	1-38
59	സ്ട്രീറ്റ് ലൈറ്റുകൾ സംബന്ധിച്ച നിരീക്ഷണം	1-39
60	തനത്ഫണ്ട് ചെലവുകൾ - വിനിയോഗവിവരം ലഭ്യമല്ല	1-40
61	ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറിക്ക് മുഴുവൻ തുകയുടെയും മരുന്നുകൾ ലഭ്യമായില്ല	1-41
62	ആശ്രയ- അഗതി രഹിത കേരളം (228 /23)- വിനിയോഗവിവരം നൽകേണ്ടതാണ്	1-42
63	എസ് ടി കുടുംബങ്ങൾക്ക് വാട്ടർ ടാങ്ക് (230 /23)- താമസസാക്ഷ്യപത്രം പരിശോധനക്ക് നൽകേണ്ടതാണ്	1-43
64	എസ് ടി കോളനി മിനി മാസ്റ്റ് ലൈറ്റ് (441/ 23)- അപാകതകൾ	1-44
65	എസ് സി വിവാഹ ധനസഹായം (452/ 23)-രേഖകൾ ഹാജരാക്കാത്തത്	1-45
66	ഹരിത കർമ്മ സേനയ്ക്ക് വയബിലിറ്റി ഗ്യാപ്പ് ഫണ്ട് (261/ 23)-അപാകതകൾ	1-46
	ഭാഗം 2	
1	തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയതിൽ കുറവ്	2-1
	ഭാഗം 3	
1	കോരികണ്ടം-കാർലെ തോട് സൈഡ് പ്രൊട്ടക്ഷൻ പ്രവൃത്തി - DSR പ്രകാരം എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കാതെ MoRD സ്പെസിഫിക്കേഷൻ പ്രകാരം എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കിയതിനാൽ അധിക ചെലവ്.	3-1
2	PMC വഴി നിർവഹണം നടത്തിയ പദ്ധതികളിലെ അംഗീകരിക്കാത്ത ചെലവുകൾ	3-2

ഭാഗം 4		
1	വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം നല്കിയതിന്റെ വിവരം	4-1
2	സംയുക്ത പ്രൊജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-2
3	ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കിനു നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-3
4	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയത് ക്രമീകരിക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്നത്	4-4
5	വായ്പാ/വായ്പാ തിരിച്ചടവ്	4-5
6	സ്ഥിര നിക്ഷേപങ്ങൾ	4-6
7	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-7
8	സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങൾ	4-8
9	ചാർജ്ജ്/സർചാർജ്ജ് നടപടികൾ	4-9
10	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം	4-10
11	തീർപ്പാക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ	4-11
അനുബന്ധം		
1	ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം	
2	ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം	
3	ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്	
4	രസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്	
5	ബാലൻസ് ഷീറ്റ്	

ഭാഗം –1

പൊതു അവലോകനം

1–1–1 വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക സമർപ്പിച്ചതിൽ ചട്ട പ്രകാരമുള്ള സമയപരിധി പാലിച്ചിട്ടില്ല.

1994ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ ചട്ടം 9 പ്രകാരം സാമ്പത്തിക വർഷ അവസാനിച്ച് നാല് മാസത്തിനുള്ളിൽ തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾ വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് സമർപ്പിക്കേണ്ടതാണ്. ഇതു പ്രകാരം 31/07/2023 നുള്ളിൽ വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക സമർപ്പിക്കേണ്ടതായിരുന്നെങ്കിലും കമ്പള ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് 11/08/2023 നാണ 2022–23 വർഷത്തെ വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് സമർപ്പിച്ചത്

1–1 ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കേറ്റ്

1. കേരളത്തിലെ പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് 1994ലെ സെക്ഷൻ 215 (4) പ്രകാരം , കേരള പഞ്ചായത്ത രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങൾ 2011, കെ.എസ്.എ.ഡി ഓഡിറ്റ് മാന്വൽ ചാപ്റ്റർ 4.2.1 & 11.3 സംസ്ഥാന ഗവൺമെന്റ് / കേന്ദ്ര ഗവൺമെന്റ്, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ, മറ്റ് ഫണ്ടിംഗ് ഏജൻസികൾ എന്നിവർ കാലാകാലങ്ങളിൽ പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങളും പാലിക്കൽ നിർദ്ദേശങ്ങള അനുസരിച്ച് 9/08/2023 ലെ 1-ാം നമ്പർ കമ്മിറ്റി തീരുമാന പ്രകാരം തയ്യാറാക്കി 11/08/202 തീയതിയിൽ പിൻതുണയ്ക്കുന്ന ഫോമുകൾക്കൊപ്പം സമർപ്പിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള കമ്പള ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന 2023 മാർച്ച് 31-ന് അവസാനിച്ച വർഷത്തിലെ രസീത്, പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് എന്നിവയും 31.03.2023 തീയതി വരെയുള്ള ബാലൻസ് ഷീറ്റ ഉൾപ്പെടുന്ന സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഈ അക്കൗണ്ടുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നത് പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനത്തിന്റെ മാനേജ്മെന്റിന്റെ ഉത്തരവാദിത്തമാണ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനെ അടിസ്ഥാനമാക്കി ഈ അക്കൗണ്ടുകളെ കുറിച്ച് അഭിപ്രായ പ്രകടിപ്പിക്കുക എന്നതാണ് എന്റെ ഉത്തരവാദിത്തം.

2. C&AG ഓഫ് ഇന്ത്യ പുറപ്പെടുവിച്ച ഓഡിറ്റിംഗ് സ്റ്റാൻഡേർഡുകൾക്കും C&AG നൽകിയിട്ടുള പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനുള്ള മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾക്കു അനുസരിച്ചാണ് ഞാൻ എന്റെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് നടത്തിയിട്ടുള്ളത്. സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ വസ്തുതാപരമായ തെറ്റിദ്ധാരണകളിൽ നിന്ന് മുക്തമാണോ എന്ന് ന്യായമായ ഉറപ്പ് ലഭിക്കുന്നതിന ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ആസൂത്രണം ചെയ്ത് നടപ്പിലാക്കേണ്ടതുമുണ്ട് എന്ന് ഈ മാനദണ്ഡങ്ങൾ മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ ആവശ്യപ്പെടുന്നു. സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളിലെ തുകകളും വെളിപ്പെടുത്തലുകള പിന്തുണയ്ക്കുന്ന തെളിവുകളും പരിശോധിക്കുന്നത് ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. ഉപയോഗിച്ച അക്കൗണ്ടിം തത്വങ്ങളും ഉണ്ടാക്കിയ സുപ്രധാനമായ എസ്റ്റിമേറ്റുകളും വിലയിരുത്തുന്നതും അക്കൗണ്ടുകളു മൊത്തത്തിലുള്ള അവതരണം വിലയിരുത്തുന്നതും ഒരു ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. എന്റ അഭിപ്രായത്തിന് ന്യായമായ അടിസ്ഥാനം എന്റെ ഓഡിറ്റ് നൽകുമെന്ന് ഞാൻ വിശ്വസിക്കുന്നു.

3. എനിക്ക് ആവശ്യമായതും ലഭിച്ചതുമായ വിവരങ്ങളുടെയും വിശദീകരണങ്ങളുടെയു അടിസ്ഥാനത്തിലും, അക്കൗണ്ടുകളുടെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിന്റെ ഫലമായി എനിക്ക് ലഭിച്ച ഏറ്റവു മികച്ച വിവരങ്ങളും നൽകിയ വിശദീകരണങ്ങളുടെയും അടിസ്ഥാനത്തിലും, അനുബന്ധ റിപ്പോർട്ടില എന്റെ നിരീക്ഷണങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി ഞാൻ ഇപ്രകാരം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു.

വിശേഷണങ്ങളോട് കൂടിയ അഭിപ്രായം

അനുബന്ധ റിപ്പോർട്ടിലെ യോഗ്യമായ അഭിപ്രായത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ വിവരിച്ചിരിക്കുന കാര്യങ്ങൾ ഒഴികെ, അതിലെ മറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി, കമ്പള ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന 2022-23 വാർഷിക സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ സാമ്പത്തിക ഫലത്തെക്കുറിച്ചും സാമ്പത്തിക നിലയെക്കുറിച്ചും സത്യസന്ധവും ന്യായവുമായ ചിത്രം നൽകുന്നു.

കാസറഗോഡ്
21.12.2023

ഡെപ്യൂട്ടിഡയറക്ട
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, കാസറഗോഡ

1-1-2 ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ബി4 ഷെഡ്യൂൾ -ബാധ്യത തുകകൾ കൃത്യമായ വിവരം ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ബി4 ഷെഡ്യൂളിൽ ഉൾപ്പെട്ട വിവിധ വർഷങ്ങളായി വിനിയോഗിക്കാത്ത ചുവടെ ചേർത്ത തുകകളുടെ കൃത്യത പരിശോധിച്ച് അവ നിലവിൽ സ്ഥിതി ചെയ്യുന്ന ബാങ്ക്/ ട്രഷറ അക്കൗണ്ടുകളുടെ വിശദാംശം പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടുവെങ്കിലും പ്രസ്ത വിവരങ്ങൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. തുകകൾ വിനിയോഗിക്കുവാൻ സാധിക്കുന്നില്ലെങ്കി തുക ലഭ്യമാക്കിയ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കോ, അല്ലെങ്കിൽ അവരുടെ അനുമതിയോടെ സർക്കാരിലേയ്ക്കോ തിരികെ ഒടുക്കുവാൻ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ക്രമ നം	ഹെഡ്	ഇനം	തുക
1	320100101	ARWSS	689676
2	320200307	MLA -Local Area Development Fund	145487
3	320100145	NPRPD	780000
4	320200399	Grant Funds& Contributions For Specific Purposes	1094946
5	320300103	Total Sanitation	104733
	320100182	,,	84574
6	320300199	Grant Funds& Contributions For Specific Purposes	192521
7	320100148	National Rural Drinking Water Scheme	94293
8	320100196	ICDS	5491458
9	320100198	Grant From Suchithwa Mission	6584738
10	320100999	Other Liabilities	1757666
11	320200304	Grant For Solid Waste Managment	1050000
12	320700104	Contributions For Joint Venture Projects Block Panchayats	2153601
13	320700304	Contributions For Joint Venture Projects Block Panchayats	380000
14	320700404	Contributions For Joint Venture Projects Block Panchayats	44000
15	320700105	Contributions For Joint Venture Projects District Panchayats	1000000
16	340700205	Contributions For Joint Venture Projects District Panchayats	141425

1-1-3 ദുരിതാശ്വാസ നിധി - ബാധ്യത കണക്ക് പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഹെഡ്ഡ് 311100101 പ്രകാരം ദുരിതാശ്വാസ നിധി ഇനത്തിലെ ബാധ്യത 11,606/ രൂപയാണ്. എന്നാൽ രസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് RP-40b പ്രകാരം നീക്കിയിരിപ്പ് 4206/ രൂപയാണ്. വ്യത്യാസത്തിനുള്ള കാരണം പരിശോധിച്ച് പ്രസ്തുത ഇനത്തിലെ ബാധ്യ ക്രമീകരിക്കുവാൻ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-4 ഹരിയാലി അക്കൗണ്ട് - ബാധ്യത കണക്ക് പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ബി4 ഷെഡ്യൂൾ ഹെഡ്ഡ് 320100124പ്രകാരം ഹരിയാലി പദ്ധതി ഇനത്തില ബാധ്യത 58017/-രൂപയാണ്. എന്നാൽ രസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് RP-40b പ്രകാര നീക്കിയിരിപ്പ് 63379/-രൂപയാണ്. 2021-22, 2022-23വർഷങ്ങളിൽ പ്രസ്തുത അക്കൗണ്ടിൽ ലഭി പലിശ തുക പ്രസ്തുത ഹെഡ്ഡിൽ ഉൾപ്പെടുത്താതെ പലിശ വരവിൽ ചേർത്തതിനാലാണ് വ്യത്യാസ സംഭവിച്ചിട്ടുള്ളത്. ഇക്കാര്യം പരിശോധിച്ച് പ്രസ്തുത ഇനത്തിലെ ബാധ്യത ക്രമീകരിക്കുവാ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-5 നികുതിയിനങ്ങളുടെ ഡിമാന്റ് എൻട്രി പ്രതിമാസം തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല.

എ) കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 17(2) പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ അക്രൂവ ചെയ്യേണ്ട വരുമാനങ്ങളുടെ കാര്യത്തിൽ ഡിമാന്റ് സംബന്ധിച്ചും ഡിമാന്റുകളിലും അഡ്ജസ്റ്റ്മെന്റില വരുത്തേണ്ട മാറ്റങ്ങളെക്കുറിച്ചും പ്രതിമാസ സമ്മറി സെക്രട്ടറി തയ്യാറാക്കേണ്ടതും ആയതിന അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഓരോ ഇനങ്ങളുടേയും പ്രതിമാസ ഡിമാന്റ് ജേണൽ എൻട്രി മുഖേ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്. എന്നാൽ ഇപ്രകാരം നടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് പ്രധാന നികുതിയിനങ്ങളു ഡിമാന്റ് എൻട്രി പ്രതിമാസം തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല.

ബി) തൊഴിൽ നികുതി, വാടക വരവ് എന്നിവയുടെ ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററുകൾ വർഷാന്ത്യസംഗ്രഹ രേഖപ്പെടുത്തി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ഈ ഇനങ്ങളുടെ വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പ്രകാരമുള്ള ഡിമാന്റ്, കളക്ഷൻ, ബാലൻസ് വിവരങ്ങളുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കുവാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

1-1-6 ലൈബിലിറ്റി ഇൻ സ്റ്റെയിൽ ചെക്ക്- വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

ബാലൻസ്ഷീറ്റ് B-9ഷെഡ്യൂൾ - ലൈബിലിറ്റി ഇൻ സ്റ്റെയിൽ ചെക്ക് ഇനത്തിൽ 117921/- രൂ "350800101" എന്ന ഹെഡ്ഡിൽ നിലനിൽക്കുന്നു.

"കാലാവധി കഴിഞ്ഞ ചെക്കുകളുടെ" അക്കൗണ്ടിലേക്ക് ബാദ്ധ്യതയായി മാറ്റിയിട്ടുള്ള തുകക സംബന്ധിച്ച് 2011 -ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങൾ ചട്ടം, 44, 46 എന്നി പ്രകാരമുള്ള തുടർനടപടി സ്വീകരിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ വിശദാംശവും ഈ ഇനത്തി നിലനിൽക്കുന്ന 117921/- രൂപയുടെ കൃത്യത പരിശോധിച്ച് ആയതിന്റെ വിശദാംശവും (ചെക്ക് നമ്പ തീയതി, തുക, ആർക്കു നൽകി) ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-7 സർക്കാരിലേയ്ക്കും മറ്റ് സ്ഥാപനങ്ങളിലേയ്ക്കുമുള്ള ബാധ്യത തുകകളുടെ രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കിയില്

ബാലൻസ്ഷീറ്റ് B-9 ഷെഡ്യൂൾ - വിവിധ ഹെഡ്ഡുകൾ പ്രകാരം സർക്കാരിലേയ്ക്കും മ സ്ഥാപനങ്ങളിലേയ്ക്കും 31.03.2023 ൽ ഒടുക്കുവാനുള്ളതായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള തുകകൾ ബന്ധപ്പ സ്ഥാപനങ്ങളിലേയ്ക്ക് ഒടുക്ക് വരുത്തിയതിന്റെ വിശദാംശം പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

1-1-8 ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല- കാലഹരണപ്പെട്ട ഡെപ്പോസിറ്റുകൾ പഞ്ചായത്തിലേയ്ക്ക് മുതൽ കൂട്ടിയിട്ടില്ല.

എ) ബാലൻസ് ഷീറ്റ് B-7ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരമുള്ള തുകകളുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കുന്നതിനായ ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. കാലാവധി കഴിഞ്ഞ ഡെപ്പോസിറ്റ് തുകക പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിലേയ്ക്ക് മുതൽ കൂട്ടുവാൻ നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചിതിന്റെ വിശദാംശവു പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

ബി) B-7ഷെഡ്യൂൾ- 320900102 Road Cutting Deposit എന്നയിനത്തിൽ ബാധ്യതയിൽ വിവി വർഷങ്ങളായി തുടരുന്ന 6468459/- രൂപയുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കേണ്ടതാണ്. പ്രസ്തുത തുകയു വിശദാംശം/ബന്ധപ്പെട്ട ഫയലുകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കുവാൻ നടപടിക സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-9 അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല- നിക്ഷേപ പ്രവൃത്തി - മുൻകൂർ തുകകൾ B-18 ഷെഡ്യൂളിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

എ) 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം വിവിധ നിക്ഷേപ പ്രവൃത്തികൾക്കായി KSEBയുടെ വിവി സെക്ഷനുകൾക്ക് 831051/- രൂപയും, ഭൂജല വകുപ്പിന് 147388/- രൂപയും കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാ പ്രസ്തുത തുകകൾ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ B-18 ഷെഡ്യൂളിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

ബി) ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ബി-18 460100101 ൽ 21000/- രൂപ ഫെസ്റ്റിവൽ അഡ്വാൻസ് ഇനത്തി തിരികെ ലഭിക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്നതായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത തുക തിരിക ലഭ്യമായിട്ടുണ്ടോ എന്നുള്ള വിവരം പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

സി) ബാലൻസ് ബി-18 Loans, Advances, And Deposits എന്ന ഷെഡ്യൂളിൽ 460100101 എന ഹെഡ്ഡിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയ 100000/-രൂപ കുടിവെള്ള വിതരണ കരാറുകാരന് നൽകിയതായാണ ലെഡ്ജറിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത് . കരാറുകാരന് ഫൈനൽ ബിൽ നൽകി പ്രസ്തുത തുക 202 ജൂലൈ മാസം ക്രമീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. അഡ്വാൻസ് കണക്കിൽ ആവശ്യമായ ക്രമീകരണങ്ങ വരുത്തേണ്ടതാണ്.

ഡി) ബാലൻസ് ബി-18 Loans, Advances, And Deposits ഷെഡ്യൂളിലെ ചുവടെ ചേർത്ത തുകകളു കൃത്യത പരിശോധിക്കേണ്ടതാണ്. തുക വിനിയോഗിച്ചവ ക്രമീകരിക്കുവാൻ നടപടിക സ്വീകരിക്കേണ്ടതും അഡ്വാൻസ് നൽകി ക്രമീകരിക്കാത്തവയിലും, മുൻകൂർ നൽകി പ്രവൃത്ത പൂർത്തീകരിക്കാത്തവയിലും അനുവദിച്ച തുകകൾ തിരികെ ഈടാക്കുവാൻ നടപടിക സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

ക്രമ നം	ഹെഡ്ഡ്	ഇനം	തുക
1	460100102	Permanent Advance/Imprest	105080
2	460100105	Tour Traveling Allowance Advance	6034
3	460100199	Other Advance	672962
4	460500101	Advance To Beneficiary Committee Conveners	380000

5	460500202	Advance To KSEB	799587
6	460500501	Advance To Implementing Officers	1202346
7	460500801	Advance To NREGS	922216
8	460500901	Advance To Others	108523

1-1-10 റിസംപ്ഷൻ തുക തിരികെ ലഭ്യമായതിന്റെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

ജോയിന്റ് വെഞ്ച്വർ ട്രഷറി അക്കൗണ്ടിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് തുക 2,34,741/-രൂപ ഉൾപ്പെ 1,98,09,927/- രൂപ വർഷാവസാനം സർക്കാർ തിരിച്ചെടുത്തിട്ടുണ്ട് (Resumption). പ്രസ്തുത തുകക തിരികെ ലഭ്യമായതിന്റെ വിവരങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുന്ന ട്രഷറി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പരിശോധനയ്ക്ക ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

1-1-11 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി കണക്കുകൾ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

എ) തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ (KGB-4051710006839) 2022-23വർഷം 63416/-രൂ വരവുണ്ട്. പ്രസ്തുത തുക ബന്ധപ്പെട്ട ഹെഡ്ഡിൽ വരവിലെടുത്തിട്ടില്ല. പകരം 320200399എന ഹെഡ്ഡിലാണ് വരവിലെടുത്തിട്ടുള്ളത്. തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ പ്രസ്തുത തു നീക്കിയിരിപ്പുണ്ടെങ്കിലും ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ 320200399 എന്ന ഹെഡ്ഡിലാണ് പ്രസ്തുത ഇനത്തിലെ ബാധ്യത ഉൾപ്പെടുന്നത്. ഇക്കാര്യം പരിശോധിച്ച് തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി ബാധ്യത ക്രമീകരി ശരിയായ ഹെഡ്ഡിൽ ഉൾപ്പെടുത്താൻ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ബി) 2022-23 വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക ഇൻകം& എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് I-6, I-14 എന്നിവ പ്രകാരം തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി വേതന ഇനത്തിലെ ചെലവ് 21262628രൂപയാണ് . തൊഴിലുറപ്പ പദ്ധതി അധികൃതർ ലഭ്യമാക്കിയ FTO സമ്മറി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ കോളം നം.13 പ്രകാരമുള്ള Tota Processed Amount ആയി ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള ആകെ തുക 22334359 രൂപയാണ് (Unskille -18617082, Skilled- 780600, Meterial- 2936677). വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പ്രകാരമുള്ള ചെലവു FTO സമ്മറി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള ചെലവും തമ്മിൽ 1071731/-രൂപയുടെ വ്യത്യാസമുണ്ട പരിശോധിച്ച് വ്യത്യാസത്തിനുള്ള കാരണം വിശദമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-12 ആസ്തി കണക്കുകൾ -അപാകതകൾ

എ) ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ 2021-22 വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പ്രകാരം 31.03.2022 ലെ ട്രയ ബാലൻസിൽ Other Fixed Assets - Closing (Debit)-ൽ ഉൾപ്പെട്ട തുക 225255/-രൂപയാണ്. എന്നാ 2022-23 വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക ട്രയൽ ബാലൻസിൽ ഹെഡ് 410800101 ൽ Other Fixed Asset - Opening (Debit)-ൽ ഉൾപ്പെട്ട തുക 2011249/-രൂപയാണ്. വ്യത്യാസത്തിനുള്ള കാരണ വ്യക്തമാക്കിയിട്ടില്ല.

കൂടാതെ 2022-23 വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക ട്രയൽ ബാലൻസിൽ ആസ്തി കണക്കിൽ ചുവട ചേർത്ത ഹെഡ്ഡുകളിൽ Opening Debit-ൽ ഉൾപ്പെട്ട തുകകൾ 31.03.2022ലെ ട്രയൽ ബാലൻസി Closing Debit-ൽ ഏത് ഹെഡ്ഡുകളിലായിരുന്നു ഉൾപ്പെട്ടിരുന്നത് എന്നതിന്റെ വിശദാംശവു പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

ഹെഡ്	ഇനം	തുക
414100107	Play Ground To Govt Schools	567324
414103005	Side Wall Of Stadium/Play Ground	650000
415120105	Other Buildings Sanitation Facilities	2821495
415120106	Other Buildings Side Wall	2298703
415120108	Other Buildings - Equipments	199800
415120109	Other Buildings Furniture	97176

ബി) 26.07.2011-ലെ ജി.ഒ(എം.എസ്) 152/2011-ലെ നിർദ്ദേശങ്ങൾക്കനുസൃതമായി പഞ്ചായത്ത ആസ്തികളുടെ മൂല്യനിർണ്ണയം നടത്തി ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയതിന്റെ വിശദാംശ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

1-1-13 പഞ്ചായത്ത് കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകൾ

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിലെ ചുവടെ ചേർത്ത ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകൾ വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

അക്കൗണ്ട് നമ്പർ	തൻവർഷ വരവ്	വർഷാന്ത്യ നീക്കിയിരിപ്പ്
കേരള ബാങ്ക് A/C.No. 18001280100l746	6678/-	339663
ബാങ്ക് ഓഫ് ബറോഡ A/C.No. 68730100020310 വാതിൽ പടി സേവനം	3680/-	3680
405117101076374 -KGB	-	-
40517100004592-KGB	-	-

മേൽ പരാമർശിച്ചതിൽ കേരള ബാങ്ക് , കേരള ഗ്രാമീണ ബാങ്ക് എന്നിവയിലെ അക്കൗണ്ടുകൾ ഏത ആവശ്യവുമായി ബന്ധപ്പെട്ടതാണെന്ന് വ്യക്തമല്ല. മേൽ അക്കൗണ്ടുകൾ വാർഷിക കണക്കിൽ നിന്ന ഒഴിവായിപ്പോകുവാൻ ഉണ്ടായ കാരണം വ്യക്തമാക്കേണ്ടതും മേൽ പട്ടിക പ്രകാരം ഇടപാടുകൾ നടത്തുന്ന അക്കൗണ്ടുകൾ വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുവാൻ ആവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതും, ഇടപാടുകൾ നടത്താത്തവ സംബന്ധിച്ച് പരിശോധന നടത്തി ആവശ്യമില്ലാത്ത ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകൾ ഒഴിവാക്കുവാനാവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്. തുട നടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് ബന്ധപ്പെട്ട രേഖകൾ സഹിതം മറുപടി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-14 ലൈഫ് വായ്പാ രജിസ്റ്റർ അപൂർണ്ണം

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ വി.ഇ.ഒ സൂക്ഷിക്കുന്ന ലൈഫ് പദ്ധതി വായ്പാ രജിസ്റ്ററി രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ അപൂർണ്ണമാണ്. വായ്പാ തുകയും , സ്റ്റേറ്റ് ഷെയറും ഇടകലർത്ത രേഖപ്പെടുത്തുകയാണ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. വായ്പാ തിരിച്ചടവ് ഉൾപ്പെടുത്തി വാർഷിക സംഗ്രഹ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികയിലെ വായ്പാകണക്ക് വിവരങ്ങളു കൃത്യത പരിശോധിക്കുവാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല. വായ്പാ രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിക്കേണ്ട ചുമതല ഗ്രാ

പഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറിയ്ക്കുണ്ട്. കൃത്യമായ വിവരങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തി വായ്പാ രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്ക
പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-15 അക്കൗണ്ടുകളിന്മേലുള്ള കുറിപ്പുകൾ തയ്യാറാക്കി വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികയോടൊപ്പം സമർപ്പിച്ചിട്ടില്ല.

2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങൾ ചട്ടം 62(2) ഇ പ്രകാരം പ്രധാനപ്പെ അക്കൗണ്ടിംഗ് നയങ്ങൾ, കണ്ടിൻജന്റ് ബാധ്യതകൾ, ധനസഹായ റിപ്പോർട്ടുകൾ, മ വെളിപ്പെടുത്തലുകൾ തുടങ്ങിയവ ഉൾപ്പെടുത്തി അക്കൗണ്ടുകളിന്മേലുള്ള കുറിപ്പുകൾ തയ്യാറാക്ക വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികക്കൊപ്പം സമർപ്പിക്കണമെന്ന വ്യവസ്ഥ പാലിച്ചിട്ടില്ല.

1-1-16 വരുമാനക്കണക്കിൽ നെഗറ്റീവ് തുക ഉൾപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.

വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ ഷെഡ്യൂൾ 1-6 ൽ 160100207 (Funds For Transferred Institutions-Allopathy) എന്ന ഹെഡ്ഡിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയ (-) 84,230/ രൂപയുടെ വിശദാംശം പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. വരുമാനക്കണക്കിൽ തുക നെഗറ്റീ ആകുവാനുള്ള കാരണം വ്യക്തമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-17 വിവിധ തുകകളുടെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല- കൃത്യത ഉറപ്പാക്കി തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുക

എ) ധനകാര്യപത്രിക ബി-9 ഷെഡ്യൂളിൽ 350400501 – Refunds Payable -Grants & Funds എന്ന ഹെഡ്ഡിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയ 1,08,669/-, രൂപയുടെയും, 350409901– Refunds Payable Others എന്ന ഹെഡ്ഡിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയ 19,200/-രൂപയുടെയും വിശദാംശം പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ് ഇവയുടെ കൃത്യത പരിശോധിച്ച് സർക്കാരിലേയ്ക്ക് ഒടുക്കുവാനുള്ള തുകയാണെങ്കിൽ ആയതിനുള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ബി) രസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് ഹെഡ്ഡ് 190300404ൽ Prior Period Income Refund Fron Ground Water Department എന്നായിനത്തിൽ വരവ് വന്ന 15,960/-രൂപയുടെ കൃത്യ പരിശോധിക്കേണ്ടതാണ്. സർക്കാർ ഗ്രാന്റുപയോഗിച്ച് നടപ്പിലാക്കിയ പദ്ധതിയി ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുകയാണ് തിരികെ നല്കിയതെങ്കിൽ ആയത് സഞ്ചിത നിധിയിലേ ഒടുക്കുവാൻ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

സി) രസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് ഹെഡ്ഡ് 320100199 ൽ Sale Of Sand എന്നായിനത്തിൽ വര കാണിച്ചിട്ടുള്ള 8534/-രൂപയുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കുക. Sale Of Sand ഇനത്തിലെ വരവുക 150100108 എന്ന ഹെഡ്ഡിൽ ആണ് ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടത്.

1-1-18 ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ് , മണൽ വരവ് എന്നി അക്കൗണ്ടുകളുടെ റീകൺസിലേഷൻ വിവരങ്ങൾ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ് അക്കൗണ്ടുകളുടെയും, മണൽ വരവ് അക്കൗണ്ടിന്റേയും ILGMS ൽ ലഭ്യമായ റ കൺസിലേഷൻ പത്രിക പ്രകാരമുള്ള ബാങ്ക് ബുക്ക് ബാലൻസും , വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക

പ്രകാരമുള്ള പ്രസ്തുത അക്കൗണ്ടുകളുടെ നീക്കിയിരിപ്പും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. ആയതിനാൽ വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയ പ്രസ്തുത അക്കൗണ്ടുകളുടെ 31-03-2023 ലെ നീക്കിയിരിപ്പിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിക്കുവാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല. അപാകതകൾ പരിഹരിച്ച് ബന്ധപ്പെട്ട രേഖകൾ സഹിതം മറുപടി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

അക്കൗണ്ട് നം. & ബാങ്ക്	റീ കൺസിലേഷൻ പത്രിക പ്രകാരമുള്ള ബാങ്ക് ബുക്ക് ബാലൻസ്	RP-40bപ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പ്	ബാങ്ക് പാസ്സ്ബുക്ക് പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പ്
68730100020282/-ബാങ്ക് ഓഫ് ബറോഡ- ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ്	208280/-	176821/-	249867
68730100020283/-ബാങ്ക് ഓഫ് ബറോഡ- ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ്	356864/-	388323/-	416922
33460635238- SBI -Sand	790588	1528738/-	833630

1-1-19 ILGMSൽ റീകൺസിലേഷൻ പത്രിക തയ്യാറാക്കി സമർപ്പിച്ചിട്ടില്ല.

SBI A/C No. 67185715840, റീ കൺസിലേഷൻ പത്രിക ILGMS-ൽ നാളിതുവരെ Submitചെയ്തിട്ടില്ല. കുമ്പള സർവ്വീസ് സഹകരണ ബാങ്ക് A/C.No. 001001020464 ന്റെ റീകൺസിലേഷൻ പത്രിക ILGMSൽ On Going എന്നാണ് രേഖപ്പെടുത്തിക്കാണുന്നത്, Submitചെയ്ത് കാണുന്നില്ല. ഈ അക്കൗണ്ടുകളുടെ റീകൺസിലേഷൻ പൂർത്തിയാക്കാത്തതിനാൽ വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയ ബന്ധപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടുകളിലെ നീക്കിയിരിപ്പിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിക്കുവാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

അക്കൗണ്ട് നം. & ബാങ്ക്	RP- 40bപ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പ്	ബാങ്ക് പാസ്സ്ബുക്ക് പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പ്
SBI A/C No. 67185715840,	1070568	999078
കുമ്പള സർവ്വീസ് സഹകരണ ബാങ്ക് A/C.No. 001001020464	961430	969257

1-1-20 റീ കൺസിലിയേഷൻ പത്രികകളിൽ കാലാവധികഴിഞ്ഞ ചെക്കുകൾ പ്രകാരമുള്ള തുകകൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു-അപാകതകൾ

ചുവടെ ചേർത്ത ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളുടെ 31.3.2023 ലെ വർഷാവസാന റീകൺസിലേഷൻ പത്രികകളിൽ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ തുകകളായി കാലാവധി കഴിഞ്ഞ ചെക്കുകൾ വ്യാപകമായി ചേർത്ത് കാണുന്നു. വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു

1) A/C.No. 40517101045888- KGB (തനത് ഫണ്ട്)

Cheque Issued But Not Presented In To Bank	Cash Or Cheque Withdrawal	Cheque Deposited But Not Cleared	Direrectly Debited By Bank	Diretly Credited By Bank	Cash Or Cheque Deposited

29541	42000	521752	15166	-	31744

എ) Cheque Deposited But Not Cleared-ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള 521752/-രൂപയിൽ 451197/- രൂപയും കാല പരിധി കഴിഞ്ഞ ചെക്കുകൾ ഉൾപ്പെടുന്ന തുകകളാണ്. (17-9-2018 മുതലുള്ള ചെക്കുകൾ ഉൾപ്പെടുന്നു)

സി) Cash Or Cheque Withdrawal -ആയി കാണിച്ചിട്ടുള്ള 42000/- രൂപയുടെ ഇൻസ്ട്രുമെന്റ് തിയതി 31.03.2022ആണ്. ഈ തുക യുടെ വിശദാംശം പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

സി) Directly Debited By Bank- ആയി കാണിച്ചിട്ടുള്ള 15166/-രൂപയും കാല പരിധി കഴിഞ്ഞ ചെക്കുകൾ പ്രകാരമുള്ള തുകകളാണ്. (27.04.2022 മുതലുള്ള ചെക്കുകൾ ഉൾപ്പെടുന്നു)

2) A/C.No. 20464- കമ്പള സർവ്വീസ് സഹകരണ ബാങ്ക് (തനത് ഫണ്ട്)

Cheque Issued But Not Presented In To Bank	Cash Or Cheque Withdrawal	Cheque Deposited But Not Cleared	Directly Debited By Bank	Diretly Credited By Bank	Cash Or Cheque Deposited
12429	2000	-	7866	2279	-

എ) Cheque Deposited But Not Cleared-ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള 12429/-രൂപയും, Directly Credited By Bank- ആയി കാണിച്ചിട്ടുള്ള 2279/-രൂപയും കാല പരിധി കഴിഞ്ഞ ചെക്കുകൾ പ്രകാരമുള്ള തുകകളാണ്. (18.01.2021 മുതലുള്ള ചെക്കുകൾ ഉൾപ്പെടുന്നു)

ബി) Directly Debited By Bank- ആയി കാണിച്ചിട്ടുള്ള 7866/-രൂപയിൽ 7766രൂപയും കാല പരിധി കഴിഞ്ഞ ചെക്കുകൾ പ്രകാരമുള്ള തുകകളാണ്. (01.10.2021 മുതലുള്ള ചെക്കുകൾ ഉൾപ്പെടുന്നു)

സി) Cash Or Cheque Withdrawal -ആയി കാണിച്ചിട്ടുള്ള 2000/- രൂപയുടെ വിശദാംശം പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

ഡി) ഈ അക്കൗണ്ടിന്റെ റീ കൺസിലേഷൻ പത്രിക ILGMS ൽ On Going എന്നാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത് . സബ്മിറ്റ് ചെയ്തിട്ടില്ല.

3) A/C.No. 33460635238- SBI (SAND)

Cheque Issued But Not Presented In To Bank	Cash Or Cheque Withdrawal	Cheque Deposited But Not Cleared	Directly Debited By Bank	Diretly Credited By Bank	Cash Or Cheque Deposited
746160	-	7000	7787	47820	-

SBI മണൽ അക്കൗണ്ടിന്റെ റീകൺസിലേഷൻ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ ഉൾപ്പെട്ട മേൽ പട്ടികയിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയ മുഴുവൻ തുകകളും കാലപരിധി കഴിഞ്ഞ ചെക്കുകൾ പ്രകാരമുള്ള തുകകളാണ് (04.02.2019 മുതലുള്ള ചെക്കുകൾ ഉൾപ്പെടുന്നു)

ബാങ്ക് ബുക്കുകളിലെ നീക്കിയിരിപ്പുകൾ ഓരോ മാസവും പൊരുത്തപ്പെടുത്തി അടുത്ത മാസം അഞ്ചാം തിയതിയ്ക്കകം അക്കൗണ്ടന്റ് പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ പത്രിക തയ്യാറാക്കി സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കണമെന്ന 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്തിരാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങളിലെ വ്യവസ്ഥകൾ പാലിക്കുവാൻ (ചട്ടം 51) അധികൃതർക്ക് സാധിച്ചിട്ടില്ല. മേൽ പരാമർശിച്ച റീകൺസിലേഷൻ പത്രികകളിൽ ബാങ്ക് ബുക്കും, ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടും പൊരുത്തപ്പെടുത്തുന്നതിനായി ഉൾപ്പെടുത്തിയ മേൽ പരാമർശിച്ച തുകകൾ പരിശോധിച്ച് കാലപരിധി കഴിഞ്ഞ ചെക്കുകളിൽ അക്കൗണ്ടിംഗ് റൂൾസ് പ്രകാരമുള്ള തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് ആവശ്യമായ ക്രമീകരണങ്ങൾ വരുത്തി ബന്ധപ്പെട്ട രേഖകൾ സഹിതം മറുപടി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-2 ബജറ്റ്

2022-23വർഷത്തെ ബജറ്റ് , പുതുക്കിയ ബജറ്റ് എന്നിവ അംഗീകരിച്ചതിന്റെ വിവരം -

ഇനം	ബജറ്റ്	പുതുക്കിയ ബജറ്റ്
ഭരണ സമിതി തീരുമാനം , തിയതി	നം.2/1 തിയതി:30.03.2022	നം.1/1 തിയതി:22.03.2023
മുന്നിരിപ്പ്	3178191	184221
വരവ്	319492000	36832970
ആകെ	322670191	37017192
ചെലവ്	319643846	3672743
നീക്കിയിരിപ്പ്	3026345	289761

1-3 സാമ്പത്തിക വിശകലനം

(വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിലെ രസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള വരവ് ചെലവ് വിവരങ്ങൾ)

വർഷം	2022-23
മുന്നിരിപ്പ്	2,24,97,088
വരവ്	9,71,05,446
ആകെ	11,96,02,533
ചെലവ്	9,51,10,354
നീക്കിയിരിപ്പ്	2,44,92,180
വരവ് കണക്കുകളിന്മേലുള്ള നഷ്ടം	2,732
ചെലവ് കണക്കുകളിന്മേലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ നിരാകരിച്ച തുക	2,36,176
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	94,41,196

1-4 ഗ്രാന്റ് വിനിയോഗം

ഫണ്ടിനം	മുൻബാക്കി	തൻവർഷ വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്	ലാപ്സായ തുക
വികസനഫണ്ട് പൊതുവിഭാഗം	0	49786802	49786802	44903433	-	4883369
വികസനഫണ്ട് എസ്.സി.പി.	0	8185198	8185198	7035364	-	1149834
വികസനഫണ്ട് ടി.എസ്.പി.	0	705000	705000	505152	-	199848
സംരക്ഷണഗ്രാന്റ് റോഡ്	0	11061000	11061000	9883334	-	1177666
സംരക്ഷണഗ്രാന്റ് നോൺറോഡ്	0	9028000	9028000	8881850	-	146150
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ബേസിക് ഗ്രാന്റ് ട്രഷറി	0	1440538	1440538	878925	-	561613
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ബേസിക് ഗ്രാന്റ് ബാങ്ക്	2107056	7777257	9884313	4838516	5045797	-
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്(Tied)- ട്രഷറി	0	9370000	9370000	3346327		6023673
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്(Tied)- ബാങ്ക്	8734716	10899000	19633716	7558830	12074886	-
ബിഫണ്ട്						
വിധവകളുടെ പെൺമക്കൾക്കുള്ള വിവാഹ ധനസഹായം	0	540000	540000	540000	0	-
സംയുക്ത പദ്ധതി (ബ്ലോക്ക്പഞ്ചായത്ത്)	2577601	4793959	7371560	4793959	2577601	-
സംയുക്ത പദ്ധതി (ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്)	1141425	1284999	2426424	1284999	1141425	-
കേന്ദ്രാവിഷ്കൃത പദ്ധതികൾ						
തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	0	21326044	21326044	21262628	63416*	-
ഐ.സി.ഡി.എസ് കേന്ദ്ര വിഹിതം	3508467	3165638	6674105	1182647	5491458	-
ശുചിത്വ മിഷൻ	6470555	530000	7000555	415817	6584738	-
ടോട്ടൽ സാനിറ്റേഷൻ	104733	0	104733	0	104733	-
320100202 ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ്	0	416922	416922	37439	379483	-
320100204 ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ്	0	249867	249867	73046	176821	-
സംസ്ഥാനാവിഷ്കൃത പദ്ധതി						-

ഖരമാലിന്യ പരിപാലന ഗ്രാന്റ്	1050000	0	1050000	0	1050000	-
MLA ഫണ്ട്	145487	0	145487	0	145487	-
ലൈഫ് പദ്ധതി സംസ്ഥാന വിഹിതം	-	1840000	1840000	1840000	-	-

കുറിപ്പ് :1) വികസന ഫണ്ട് ജനറൽ , എസ്.സി.പി, ടി.എസ്.പി, എന്നിവയുടെ സ്രോതസ്സിൽ നിന്ന ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി വായ്പായിനത്തിൽ തിരിച്ച് പിടിച്ച 38,58,584/-രൂപയും, അങ്കണവാടി അധിക ഹോണറേറിയം ഇനത്തിൽ വികസന ഫണ്ടിൽ നിന്നും തിരിച്ച് പിടിച്ച 17,95,800/-രൂപയും, 2021 22വർഷം നികുതി പിരിവ് 90% കൈവരിക്കാത്തതിനാൽ വികസന ഫണ്ട് അലോക്കേഷൻ മൂന്നാ ഗഡുവിൽ നിന്നും തിരിച്ച് പിടിച്ച 515940/-രൂപയും മേൽ പട്ടികയിൽ ബന്ധപ്പെട്ട വരികളിര വരവിലും ചെലവിലും ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

2) വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പ്രകാരം ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് ബാധ്യത തുകയും, ബാങ നീക്കിയിരിപ്പും 17358154/-രൂപയാണ്. മേൽ പട്ടിക പ്രകാരം ബാങ്ക് നീക്കിയിരിപ്പായിട്ടുള്ള തു 17120683/-രൂപയും വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസത്തിനുള്ള കാരണം (17358154 -17120683= 237471) തൻവർഷം സുലേഖ പ്രകാരം ചെലവ കാണിച്ചിട്ടുള്ള തുകകളിൽ നിന്നും റിക്കവറി ചെയ്ത നികുതി തുകകളും, റിട്ടെൻഷൻ തുകയും ബാങ്കിര നിലനിൽക്കുന്നതിനാലാണ്,

3) തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിയിനത്തിൽ വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പ്രകാരമുള്ള വിവരമാണ മേൽപട്ടികയിൽ ചേർത്തിട്ടുള്ളത്. തൻവർഷം ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ വരവ് വന്ന 63416/-രൂപ ഹെഡ് മാറിയാണ് വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. പ്രസ്തുത കണക്കിൽ കണ്ടെത്തിയ ന്യൂനതകൾ ഖണ്ഡിക 1-1 ൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

1-5 പദ്ധതി അവലോകനം

ഓഡിറ്റ് വർഷം അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പാക്കിയതിന്റെ വിവരം .

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത്(എണ്ണം)	അടങ്കൽ	നടപ്പാക്കിയത്	ചെലവ്	ഭാഗീകമായി നടപ്പാക്കിയത്	നടപ്പാക്കാത്തവ	പൂർത്തീകരിച്ച പദ്ധതികളുടെ ശതമാനം
329	253986730	228	115758604	-	101	69.30

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥരുടെ പദ്ധതി നിർവ്വഹണം സംബന്ധിച്ച സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ക്രമ നം	നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ	അംഗീകരിച്ച പദ്ധതി രേഖ പ്രകാരം 2022-23വർഷത്തിൽ നടപ്പാക്കേണ്ട പദ്ധതികളുടെ വിവരം		2022-23വർഷം നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതികളുടെ വിവരം		ചെലവ് ശതമാനം.
		എണ്ണം	അടങ്കൽ	എണ്ണം	ചെലവ് തുക	
1	സെക്രട്ടറി	46	24956401	28	18096136	72.51

2	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	17	4768651	12	1656812	34.74
3	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനിയർ	184	92589638	118	34510674	37.27
4	കൃഷി ഓഫീസർ	11	12279089	11	9821938	79.98
5	വെറ്റിനറി സർജ്ജൻ	9	3390734	6	2999910	88.47
6	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ-	21	87018083	18	23514679	27.02
7	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	8	13071919	7	12404643	94.89
8	പ്രധാനധ്യാപകൻ	7	3688780	7	3314007	89.84
9	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ യുനാനി	8	3910165	8	3887730	99.42
9	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ആയുർവ്വേദം	1	400000	1	400000	100
10	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ - എഫ്.എച്ച്.സി	8	3515005	8	2929754	83.34
11	ഡയറി ഫാം ഇൻസ്പക്ടർ	1	700000	1	506731	72.39
12	ഫിഷറീസ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	8	3698265	3	1715590	46.38
	ആകെ	**329**	**253986730**	**228**	**115758604**	**45.57**

1-6 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി

ഇനം	മുന്നിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്
ഭരണച്ചെലവ്	0	60416	60416	0	60416
വേതനം, മെറ്റീരിയൽ കോസ്റ്റ് എന്നീയിനങ്ങളിൽ ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നേരിട്ട് നൽകിയത്	0	21262628	21262628	21262628*	0
ആകെ	0	21323044	21323044	21262628	60416

* 2022-23 വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക ഇൻകം& എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് I-6, I-14 Cഎന്നിവ പ്രകാരം തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി വേതന ഇനത്തിലെ ചെലവ് 21262628 രൂപയാണ് . തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി അധികൃതർ ലഭ്യമാക്കിയ FTO സമ്മറി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ കോളം നം.13പ്രകാരമുള്ള Total Processed Amount ആയി ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള ആകെ തുക 22334359 രൂപയാണ് (Unskilled -18617082, Skilled- 780600, Meterial- 2936677). വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പ്രകാരമുള്ള ചെലവും FTO സമ്മറി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള ചെലവും തമ്മിൽ 1071731/-രൂപയുടെ വ്യത്യാസമുണ്ട്.

മഹാത്മാഗാന്ധി ദേശീയ ഗ്രാമീണ തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിക്കായി 2022-23 വർഷം 299 പദ്ധതികളുൾപ്പെടുന്ന 58.89 കോടി രൂപ അടങ്കലുള്ള ആക്ഷൻ പ്ലാൻ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് തയ്യാറാക്ക അംഗീകാരം നേടിയിരുന്നു. തൻ വർഷം 133 പദ്ധതികളാണ് നടപ്പിലാക്കിയിട്ടുള്ളത് . വിവിധ പദ്ധതികളിലായി ആകെ 59229 തൊഴിൽ ദിനങ്ങൾ തൻ വർഷം സൃഷ്ടിച്ചിട്ടുണ്ട്. നൂറുദിനം തൊഴി ലഭിച്ച 257 കുടുംബങ്ങളുണ്ട്.

1-7 ക്ഷേമ പദ്ധതികൾക്കായി തൻവർഷം വിനിയോഗിച്ച തുകയുടെ വിശദാംശം

തൻവർഷം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ വിവിധ ക്ഷേമ പദ്ധതികൾക്കായി വിനിയോഗിക്കപ്പെട്ട തുകയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്ഷേമപദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവഴിച്ച തുക	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം
തൊഴിൽരഹിത വേതനം	0	0
കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ	593600	33
വിധവാപെൻഷൻ	26066600	1782
വാർദ്ധക്യകാലപെൻഷൻ	34647000	2240
വികലാംഗപെൻഷൻ	8507200	622
അവിവാഹിതകളായ 50 വയസ്സിനുമേൽ പ്രായമുള്ള വനിതകൾക്കുള്ള പെൻഷൻ	254400	17
വിധവകളുടെ പെൺമക്കൾക്കുള്ള വിവാഹ ധനസഹായം	540000	18

1-8 ക്യാഷ് വെരിഫിക്കേഷൻ

1994 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്റ്റിലെ 6 (4) വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 05-12-2023 തീയതിയിൽ 12.21 P.M ന് സ്ഥാപനത്തിലെ ഉത്തരവാദപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ സാന്നിദ്ധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. ക്യാഷ് ബാലൻസായ 43,327/- രൂപയുടെ കൃത്യത പരിശോധനയിൽ ബോധ്യപ്പെട്ടു.

1-9 ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം

1) വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക സമർപ്പിച്ചതിൽ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട്സ് ചട്ടങ്ങളിൽ നിഷ്കർഷിച്ച സമയപരിധി പാലിക്കുവാൻ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന് സാധിച്ചിട്ടില്ല. 11.08.2023നാണ് 2022-23വർഷത്തെ വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് സമർപ്പിച്ചത്. വിവിധ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളുടെ വർഷാന്ത്യ റീകൺസിലേഷൻ പത്രിക തയ്യാറാക്കിയതിൽ പൊരുത്തക്കേടുകൾ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുകയുണ്ടായി. കൂടാതെ ചില ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകൾ വാർഷിക കണക്കിൽ നിന്നുതന്നെ ഒഴിവായിപ്പോയിട്ടുമുണ്ട്. ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരമുള്ള ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ ബാധ്യത തുകകൾ സംബന്ധിച്ച കൃത്യമായ വിശദാംശങ്ങൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ബാധ്യത തുകയും യഥാർത്ഥ നീക്കിയിരിപ്പും തമ്മിൽ അന്തരം നിലനിൽക്കുന്നുണ്ട്. ധനകാര്യമാനേജ്മെന്റിൽ ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയും, ഭരണസമിതിയും കൂടുതൽ ശ്രദ്ധ നല്കേണ്ടതാണ്. വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പരിശോധനയിൽ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ട അപാകതകൾ ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഭാഗം 1-1ൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. അവ പരിഹരിക്കുവാൻ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

2) ഓഫീസ് മീറ്റിംഗ് - ജീവനക്കാരുടെ ജോലി പുരോഗതിയും ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ പ്രവർത്തന പുരോഗതിയും വിലയിരുത്തുവാൻ ജീവനക്കാരുടെ പ്രതിമാസ യോഗം പ്രസിഡണ്ടിന്റെ അദ്ധ്യക്ഷതയിൽ വിളിച്ചു ചേർക്കുവാൻ സെക്രട്ടറി ബാധ്യസ്ഥനാണ്. ഓഡിറ്റ് വർഷം 13 തവണ ഓഫീസ് മീറ്റിംഗ് ചേർന്നിട്ടുണ്ട്. യോഗ തീരുമാനങ്ങൾ ക്ലോസ്സ് ചെയ്ത് സെക്രട്ടറി/പ്രസിഡന്റ് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

3) ജീവനക്കാരുടെ സേവന പുസ്തകങ്ങളുടെ പരിശോധനയിൽ , അനർഹമായി ലീവ് സറണ്ടർ

ചെയ്തതുൾപ്പടെ വിവിധ അപാകതകൾ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. ആയത് ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ ഭാഗം 1ൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ആപാകതകൾ പരിഹരിക്കുവാൻ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

4) നികുതികൾ, നികുതിയേതര വരുമാനങ്ങൾ എന്നിവ ഡിമാന്റ് ചെയ്യുന്നതിൽ നിയമത്തിലു ചട്ടത്തിലും നിഷ്കർഷിക്കുന്ന നടപടിക്രമങ്ങൾ പാലിക്കേണ്ടതാണ്. അനധികൃത കെട്ടി നിർമ്മാണങ്ങൾ കണ്ടെത്തുന്നതിനും നിയന്ത്രിക്കുന്നതിനും നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ കെട്ടിടനിർമ്മാണം, മാലിന്യസംസ്കരണം, എഫ്.ടി.ഇ.&ഒ.എസ് ലൈസൻസ്, ശുചിത്വം തുടങ്ങ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിനെ ചുമതലയേല്പിച്ച മേഖലകളിലെ നിയമലംഘനങ്ങൾ റിപ്പോർട്ട് ചെയ്യേണ ഉത്തരവാദിത്വം നിർവഹിക്കുന്നുണ്ടോയെന്ന് ഉറപ്പ് വരുത്തേണ്ടതും ഇതു സംബന്ധിച്ച റിപ്പോർട്ടുക ലഭ്യമാകുന്ന മുറയ്ക്ക് തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കാനുള്ള സംവിധാനങ്ങൾ ഒരുക്കുവാൻ ധനകാര സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി പ്രത്യേകം ശ്രദ്ധ ചെലുത്തേണ്ടതുമാണ്. ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് മുൻ ഓഡി റിപ്പോർട്ടുകളിൽ സൂചിപ്പിച്ച അപാകതകൾ പരിഹരിക്കുവാൻ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് നടപടിക സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല. വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പ്രകാരം വസ്തു നികുതിയിനത്തിൽ 46.43ലക്ഷം രൂപയു , വാടകയിനത്തിൽ 20.10 ലക്ഷം രൂപയും കുടിശ്ശികയുണ്ട്. കുടിശ്ശിക ഈടാക്കുവാൻ സത്വ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

5) ജല അതോറിറ്റിക്ക് ഒടുക്കേണ്ട കുടിവെള്ളക്കരമിനത്തിൽ ഭീമമായ കുടിശ്ശിക നിലനിൽക്കുന്നുണ്ട കുടിശ്ശികയുണ്ടാകുവാനുള്ള കാരണം പരിശോധിക്കേണ്ടതും ആയത് ക്രമീകരിക്കുവാനും , സംയുക്ത പരിശോധന നടത്തി പ്രവർത്തനക്ഷമമല്ലാത്ത ടാപ്പുകൾ ഒഴിവാക്കുന്നതിനും നടപടിക സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-10 തനതുവരുമാനം - അവലോകനം

ആറാം ധനകാര്യകമ്മീഷന്റെ രണ്ടാമത് റിപ്പോർട്ടിലെ നിർദ്ദേശ പ്രകാരവും, കേരള സംസ്ഥാന ഓഡി വകുപ്പ് ഡയറക്ടറുടെ 11.07.2023ലെ ഡി.കെ.എസ്.എ.3683/എസ്.എസ്.3/2019 നമ്പർ കത്ത് പ്രകാര ലഭ്യമാക്കിയ മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ അനുസരിച്ചും വിഭവ സമാഹരണത്തിന്റെ കാര്യക്ഷമതക്ക പ്രാധാന്യം നൽകിക്കൊണ്ട് നടത്തിയ പരിശോധന പ്രകാരം ലഭ്യമായ വിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു

1) <u>വസ്തു നികുതി</u>

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ വസ്തുനികുതിയിനത്തിൽ വലിയ തുക കുടിശ്ശികയുണ്ട്. ഡി.സി.ബി പ്രകാര 45,44,504/-രൂപ (17,83,948/-തൻവർഷം+27,60,556/-മുൻവർഷങ്ങളിലെ കുടിശ്ശിക പിരിച്ചെടുക്കുവാൻ ബാക്കിയുണ്ട്. പഞ്ചായത്തിന്റെ തനതുവരുമാനത്തിന്റെ മുഖ്യസ്രോതസ വസ്തുനികുതിയാണ്.

<u>നികുതി പിരിവ് ലക്ഷ്യം കൈവരിച്ചില്ല- വികസന ഫണ്ടിൽ നിന്നും 5.15 ലക്ഷം രൂപ സർക്കാ തിരിച്ചെടുത്തു.</u>

ആറാം സംസ്ഥാന ധനകാര്യക്കമ്മീഷൻ റിപ്പോർട്ടിലെ ശുപാർശ പ്രകാരം തനത് നികുതി പിരിവി 90% ലക്ഷ്യം കൈവരിക്കാൻ സാധിക്കാത്ത തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ അടുത സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ വികസന ഫണ്ട് ജനറൽ ബജറ്റ് വിഹിതത്തിൽ നിന്നും 1% കുറ വരുത്തുവാൻ സ.ഉ (എം.എസ്) നം.79/22 ധന. തി. 18/10/2022 പ്രകാരം സർക്കാർ ഉത്തരവായിരുന്ന ആയത് പ്രകാരം 2021-22 വർഷം നികുതി പിരിവ് ലക്ഷ്യം കൈവരിക്കാതിരുന്നതിനാൽ 2022-2 വർഷം ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന് അനുവദിച്ച വികസന ഫണ്ട് പൊതുവിഭാഗം മൂന്നാം ഗഡു ബജ

വിഹിതത്തിൽ നിന്നും 5,15,940/-രൂപ സർക്കാർ തിരിച്ചെടുക്കുകയുണ്ടായി .ആയതിനാൽ വസ്തുനികുതി പിരിച്ചെടുക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ ഊർജിതമാക്കേണ്ടതാണ്.

സ.ഉ(കൈ) നം.77/2023/LSGD തീയതി. 22.03.2023 നമ്പർ പ്രകാരം കേരളത്തിലെ എല്ലാ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകളിലും നഗരസഭകളിലും 01.04.2023 പ്രാബല്യത്തിൽ വസ്തുനികുതി പുതുക്കി നിശ്ചയിക്കുന്നതിനുള്ള മാർഗ്ഗ നിർദ്ദേശങ്ങൾ പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുണ്ട്.

കുമ്പള ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ പരിഷ്കരിച്ച വസ്തു നികുതി നിരക്കുകൾ 25.07.2023 തീയതിയിലെ 19(1) 19(2) നമ്പർ ഭരണസമിതി തീരുമാനപ്രകാരം വിവിധ ആവശ്യങ്ങൾക്കുള്ള കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് 01.04.2023 മുതൽ അഞ്ചുവർഷത്തേക്ക് അടിസ്ഥാന വസ്തു നികുതി നിർണയിച്ചുകൊണ്ട് വിജ്ഞാപനം പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുണ്ട്. പരിഷ്കരിച്ച നികുതി നിരക്കുകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	ഇനം	കുറഞ്ഞ നികുതി	കൂടിയ നികുതി	അംഗീകരിച്ച നികുതി
1	പാർപ്പിടാവശ്യം- സ്വന്തം താമസത്തിന് ഉപയോഗിക്കുന്ന പാർപ്പിടങ്ങൾ ,ഹോം സ്റ്റേ, (വിനോദ സഞ്ചാരികൾക്ക് വാടകയ്ക്ക് നൽകുന്നത്) 300 ച.മീ.വരെയുള്ളവ	6	10	6
2	പാർപ്പിടാവശ്യം- സ്വന്തം താമസത്തിന് ഉപയോഗിക്കുന്ന പാർപ്പിടങ്ങൾ ,ഹോം സ്റ്റേ, (വിനോദ സഞ്ചാരികൾക്ക് വാടകയ്ക്ക് നൽകുന്നത്) 300 ച.മീ. ൽ മുകളിലുള്ളവ	8	12	10
3	പാർപ്പിടാവശ്യം- സ്വകാര്യ ഹോസ്റ്റൽ	40	70	60
4	പാർപ്പിടാവശ്യം- റിസോർട്ട്	85	95	90
5	പാർപ്പിടാവശ്യം- ലോഡ്ജ്, ഹോട്ടൽ ഉൾപ്പടെ മറ്റ് പ്രത്യേക പാർപ്പിട ആവശ്യത്തിനുള്ളവ 300 ച,മീ വരെയുള്ളവ	40	70	60
6	പാർപ്പിടാവശ്യം- ലോഡ്ജ്, ഹോട്ടൽ ഉൾപ്പടെ മറ്റ് പ്രത്യേക പാർപ്പിട ആവശ്യത്തിനുള്ളവ 300 ച.മീ. മുകളിലുള്ളവ	55	75	70
7	വ്യവസായത്തിനാവശ്യമുള്ളവ- പരമ്പരാഗത വ്യവസായ യൂണിറ്റുകൾ (കൈത്തറി ഷെഡ്, കയറുപിരി ഷെഡ്, കശുവണ്ടി ഫാക്ടറി ഷെഡ്, മത്സ്യസംസ്കരണ ഷെഡ്, മൺപാത്ര നിർമ്മാണ ഷെഡ്, കരകൌശല നിർമ്മാണ ഷെഡ്, കൈത്തൊഴിൽ ഷെഡ് തുടങ്ങിയവ ഉൾപ്പടെ	6	10	10
8	വ്യവസായത്തിനാവശ്യമുള്ളവ- കോഴി വളർത്തൽ ഷെഡ്, ലൈവ് സ്റ്റോക്ക് ഷെഡ്, പട്ടുനൂൽ ഷെഡ്, സ്റ്റോറേജ് ഷെഡ്	8	12	10
9	വ്യവസായത്തിനാവശ്യമുള്ളവ - ഇഷ്ടികച്ചൂള, തടിമിൽ	20	30	20
10	MSME Act 2006 പ്രകാരം, രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത വ്യവസായ യൂണിറ്റുകളുടെ കെട്ടിടങ്ങൾ - മൈക്രോ സെക്ടർ	12	22	20
11	MSME Act 2006 പ്രകാരം, രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത വ്യവസായ യൂണിറ്റുകളുടെ കെട്ടിടങ്ങൾ - സ്മാൾ	12	22	20

	സെക്ടർ			
12	MSME Act 2006 പ്രകാരം, രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത വ്യവസായ യൂണിറ്റുകളുടെ കെട്ടിടങ്ങൾ - മീഡിയം സെക്ടർ	20	30	20
13	ഇതര വ്യവസായ ആവശ്യത്തിനുള്ളവ	45	65	55
14	വിദ്യാഭ്യാസ ആവശ്യത്തിനുള്ളവ (വിദ്യാഭ്യാസ സ്ഥാപനത്തിന്റെ കോമ്പൗണ്ടിൽ വരുന്നതും വിദ്യാഭ്യാസ ആവശ്യങ്ങൾക്ക് മാത്രമായി ഉപയോഗിക്കുന്നതുമായ ആഡിറ്റോറിയം, കാന്റീൻ തുടങ്ങിയവ ഉൾപ്പടെ)	6	10	10
15	ആശുപത്രി	20	30	30
16	അമ്യൂസ് മെന്റ് പാർക്കുകൾ	25	45	45
17	മൊബൈൽ ടെലഫോൺ ടവർ	500	600	600
18	ടെലി കമ്മ്യൂണിക്കേഷൻ പോൾ (ഓരോന്നിന്)	450	600	600
19	വാണിജ്യാവശ്യം- 100 ച.മീ വരെയുള്ളവ	40	70	70
20	വാണിജ്യാവശ്യം- 100 ച .മീ മുകളിൽ 500 ച.മീ വരെയുള്ളവ	60	80	80
21	വാണിജ്യാവശ്യം- 500 ച.മീ മുകളിൽ	80	100	100
22	വാണിജ്യാവശ്യം- മാളുകൾ	80	100	100
23	വാണിജ്യാവശ്യം- സ്വതന്ത്രമായി നിൽക്കുന്നതും മാറ്റി സ്ഥാപിക്കാനാകുന്നതുമായ ബങ്കുകൾ, പെട്ടിക്കടകൾ	6	10	10
24	അസംബ്ലി ബിൽഡിംഗ് (കൺവെൻഷൻ സെന്റർ, ഓഡിറ്റോറിയം, കല്യാണ മണ്ഡപം, സിനിമ തിയേറ്റർ തുടങ്ങിയവ ഉൾപ്പടെ)	25	40	40
25	ഓഫീസ് കെട്ടിടങ്ങൾ - സർക്കാർ ഓഫീസുകൾ	6	10	10
26	ഓഫീസ് കെട്ടിടങ്ങൾ - മറ്റ് ഓഫീസ് കെട്ടിടങ്ങൾ	40	60	60
27	ഗോഡൗൺ ഉൾപ്പടെ സ്റ്റോറേജ് കെട്ടിടങ്ങൾ - 500ച. മീ വരെയുള്ളവ	40	70	60
28	ഗോഡൗൺ ഉൾപ്പടെ സ്റ്റോറേജ് കെട്ടിടങ്ങൾ - 500ച. മീറ്ററിന് മുകളിലുള്ളവ	75	95	85
29	സ്വിമ്മിംഗ് പൂളുകൾ, ജിംനേഷ്യങ്ങൾ, ടർഫുകൾ -ഫീസ് നൽകി പൊതുജനങ്ങൾക്ക് പ്രവേശിക്കാവുന്നവ/വാണിജ്യ സ്വഭാവത്തോട് കൂടിയവ	25	45	40
30	ആയുർവേദ സുഖ ചികിൽസാ കേന്ദ്രങ്ങൾ	160	170	170

പുതുക്കിയ നിരക്കിലാണ് പഞ്ചായത്തിൽ വസ്തു നികുതി ഈടാക്കുന്നത്.

<u>കെട്ടിട വാടക</u>