



കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

കോടോം ബേളൂർ 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 ചീട്ടു സഹിതം)

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി 11/674/2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
കാസറഗോഡ്-671123
തീയതി: 07/10/2023
ഇ-മെയിൽ: doksd.ksad@kerala.gov.in
ഫോൺ: 04994-256690

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)
കോടോം ബേളൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

വിഷയം : കോടോം ബേളൂർ 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 കോടോം ബേളൂർ 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 സംബന്ധിച്ച് 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.

**കാസർഗോഡ് ജില്ലയിലെ കോടോം ബേളൂർ 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 കോടോം ബേളൂർ 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 19 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 3 എണ്ണത്തിനു മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിന്മേലുള്ള 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 ലഭ്യമാക്കാത്ത രേഖകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ മറ്റൊരു ഓഡിറ്റ് ഏജൻസി/പരിശോധനാ വിഭാഗം പിന്നീട് കണ്ടെത്തുന്ന അപാകതകളിലും കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിന് യാതൊരു ഉത്തരവാദിത്തവുമില്ല.

(എ)ഓഡിറ്റ് നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

ഓഡിറ്റിന് ചുമതലപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ:

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീമതി. രേഖ.ആർ	ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ	24-07-2023	02-08-2023

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
24-07-2023	02-08-2023

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ:

വിനോദ് കുമാർ.സി, ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
തോമസ്.കെ , അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
രഘുനാഥൻ.കെ, അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
സുനിൽകുമാർ.എം, സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ
ബിന്ദു.വി.വി, ഓഡിറ്റർ

(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീമതി.ശ്രീജ.പി	പ്രസിഡന്റ്	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീ.ജോസഫ് എം ചാക്കോ	സെക്രട്ടറി	01-04-2022	31-03-2023

നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
രൂപേഷ്.എസ്.	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	01-04-2022	31-10-2022
ഷൈജു.ടി	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി (ഇൻ ചാർജ്ജ്)	01-11-2022	08-12-2022
ഹസീം.എം	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	09-12-2022	12-03-2023
ഷൈജു.ടി	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	13-03-2023	31-03-2023
സതീശൻ .എം.കെ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ LID&EW	01-04-2022	31-03-2023
ഹരിത.കെ.വി	ക്ലഷി ഓഫീസർ	01-04-2022	31-03-2023
സുമയ്യ കടപ്രത്ത്	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2022	18-01-2023
ആശാലത.പി	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	19-01-2023	31-03-2023
ആര്യകൃഷ്ണൻ. എസ്.	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ ബേളൂർ സർക്കിൾ	01-04-2022	31-03-2023
അശോകൻ.എ	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ തായന്നൂർ സർക്കിൾ	01-04-2022	11-09-2022
സജിൻ.ടി	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ തായന്നൂർ സർക്കിൾ	12-09-2022	31-03-2023
ഡോ.ബ്ലേസ്സി സാം	വെറ്റിനറി സർജ്ജൻ	01-04-2022	21-04-2022
ഡോ.ജിതിൻദാസ് രാജ്	വെറ്റിനറി സർജ്ജൻ	22-04-2022	24-06-2022
ഡോ.കെസിയ മറിയം വർഗ്ഗീസ്	വെറ്റിനറി സർജ്ജൻ (എംപ്ലോയ്മെന്റ്)	25-06-2022	31-03-2023

ഡോ.ഫാത്തിമ.സി	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ അലോപ്പതി	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.ദിലീപ്.കെ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ആയുർവ്വേദം	01-04-2022	30-05-2022
ഡോ.ജിജി.വി	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ആയുർവ്വേദം	31-05-2022	31-03-2023
ഡോ.ജാരിയ റഫത്ത്.എ.ജെ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ഹോമിയോ	01-04-2022	31-03-2023
ഉഷ.കെ	ഡയറിഫാം ഇൻസൂക്ടർ	01-04-2022	31-03-2023
ഗോപി.പി	പ്രധാനധ്യപകൻ	01-04-2022	31-03-2023
പോൾ.എം.എഫ്	ഫിഷറീസ് എക്സറ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	01-04-2022	01-12-2022
ശ്യാം ചന്ദ്	ഫിഷറീസ് എക്സറ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	02-12-2022	05-02-2023
ട്രസ്സി കെ.എസ്	ഫിഷറീസ് എക്സറ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	06-02-2023	31-03-2023

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം 1	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്	1-1
2	അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ, അക്കൗണ്ടിന്മേലുള്ള കുറിപ്പുകൾ എന്നിവ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല	1-1-1
3	ജേണൽ വൗച്ചറുകളെ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്ന രേഖകൾ ഇല്ല	1-1-2
4	ക്യാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ് തെറ്റ്	1-1-3
5	ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ടിൽ Gross Surplus Of Income Over Expenditure ആയുള്ള തുക ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ തുകയിൽ നിന്നും വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു	1-1-4
6	ആസ്തികളുടെ വർഗ്ഗീകരണവും മൂല്യനിർണ്ണയവും നടത്തിയിട്ടില്ല	1-1-5
7	ബാലൻസ് ഷീറ്റ് നീക്കിയിരുപ്പും ട്രയൽ ബാലൻസിലെ മുന്നിരിപ്പും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.	1-1-6
8	എ.സി.ആർ - വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-1-7
9	ബാലൻസ് ഷീറ്റ്- B-18- ഡെപ്പോസിറ്റുകൾ/അഡ്വാൻസുകൾക്ക് കൃത്യമായ ക്രമീകരണമില്ല.	1-1-8
10	ബാലൻസ് ഷീറ്റ്- B-9- ബാധ്യതാ തുകകളിൽ സമയ ബന്ധിതമായി ക്രമീകരണങ്ങൾ വരുത്തിയിട്ടില്ല.	1-1-9
11	ബാലൻസ് ഷീറ്റ്- B-4- ബാധ്യതാ തുക- ജില്ലാ/ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തുകളിൽ നിന്ന് ലഭിച്ച തുകകൾ ചെലവഴിക്കുകയോ തിരികെ നൽകുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല.	1-1-10
12	ബാലൻസ് ഷീറ്റ്- B-4- ബാധ്യതാ തുക- മറ്റ് സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്ന് നൽകിയ തുക ക്രമീകരിക്കുകയോ തിരികെ നൽകുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല.	1-1-11
13	ബജറ്റ്	1-2
14	സാമ്പത്തിക വിശകലനം	1-3
15	വിവിധ ഫണ്ടുകളുടെ വിനിയോഗം	1-4
16	പദ്ധതി അവലോകനം	1-5
17	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	1-6
18	ക്ഷേമ പദ്ധതികൾക്കായി തൻവർഷം വിനിയോഗിച്ച തുകയുടെ വിശദാംശം	1-7
19	ക്യാഷ് വെരിഫിക്കേഷൻ	1-8
20	ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം	1-9
21	തനത് വരുമാനം സംബന്ധിച്ച അവലോകനം	1-10
22	ടെണ്ടർ ഫോമിന്റെ വിലയിനത്തിൽ ലഭിച്ച തുക പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിലേക്ക് അടയ്ക്കുന്നില്ല.	1-11

23	പ്രൊബേഷൻ കാലയളവ് ദീർഘിപ്പിച്ച് നൽകുന്നതിന് സർക്കാരിൽ നിന്നും അനുമതി വാങ്ങിയിട്ടില്ല.	1-12
24	നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - സെക്രട്ടറി - വിവിധ പദ്ധതികൾക്ക് വിഹിതം നൽകിയത് - വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല	1-13
25	ജി.എസ്.ടി- ടി.ഡി.എസ് നടത്താതെ തുക അനുവദിച്ചു	1-14
26	സോഷ്യൽ സെക്യൂരിറ്റി മിഷൻ വിഹിതം- വിനിയോഗ രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.	1-15
27	ഗോത്രസാരഥി പദ്ധതി(സ്പിൽ ഓവർ)- അപാകത	1-16
28	ഗോത്രസാരഥി പദ്ധതി 2022-23- അപാകത	1-17
29	കേരളോത്സവം നടത്തിപ്പ് ചെലവുകൾ - അപാകത	1-18
30	തൃപ്യാ പഠിതാക്കൾക്ക് ഫീസ് വിഹിതം നൽകൽ പദ്ധതി - അപാകത	1-19
31	നാടക പഠന കേന്ദ്രം കോടോത്ത് പദ്ധതി- അപാകത	1-20
32	സ്പോർട്സ് അക്കാദമി തായന്നൂർ പദ്ധതി- അപാകത	1-21
33	ബേളൂർ യു.പി. സ്കൂളിന് ടാലന്റ് ലാബ് പരിശീലനം നൽകൽ പദ്ധതി- അപാകത	1-22
34	ഭവന പുനരുദ്ധാരണം - പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല.	1-23
35	ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി (ST-അഡീഷണൽ ലിസ്റ്റ്) - പൂർത്തീകരിക്കാത്ത വീടുകൾ	1-24
36	ജനകീയ ഹോട്ടൽ കെട്ടിട നിർമ്മാണം-ടെണ്ടർ കിഴിവ് നടത്താതെ കരാറുകാരന് തുക അനുവദിച്ചത്-അപാകത ഓഡിറ്റിൽ ചൂണ്ടിക്കാട്ടിയതിനെത്തുടർന്ന് തുക തിരിച്ചടച്ചു.	1-25
37	ആനക്കല്ല് അങ്കണവാടി അടിസ്ഥാന സൗകര്യവികസനം-ടെണ്ടർ കിഴിവ് നടത്താതെ കരാറുകാരന് തുക അനുവദിച്ചത്-അപാകത ഓഡിറ്റിൽ ചൂണ്ടിക്കാട്ടിയതിനെത്തുടർന്ന് തുക തിരിച്ചടച്ചു.	1-26
38	ചെന്തളം കോളനി കുടിവെള്ള പദ്ധതി-ലംപ്സം പ്രോവിഷൻ ഇട്ട് ഇൻവോയ്സുകൾ പ്രകാരം മൂല്യം രേഖപ്പെടുത്തിയ ഇനങ്ങൾക്ക് ജി.എസ്.ടി. കോമ്പൻസേഷൻ അനുവദിച്ചതിനാൽ അധികച്ചെലവ്-അപാകത ഓഡിറ്റിൽ ചൂണ്ടിക്കാട്ടിയതിനെത്തുടർന്ന് തുക തിരിച്ചടച്ചു.	1-27
39	മഹാത്മാഗാന്ധി ദേശീയ ഗ്രാമീണ തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി -അപാകതകൾ.	1-28
40	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി മെറ്റീരിയൽ വാങ്ങിയത്- കരാറുകാരിൽ നിന്നും നികുതികൾ ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.	1-29
41	വിവിധ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്ന് ലഭിച്ച തുക വിനിയോഗിക്കാതെയും സർക്കാരിലേക്ക് തിരികെ ഒടുക്കാതെയും അക്കൗണ്ടിൽ നിലനിർത്തുന്നു.	1-30

ഭാഗം 2

--- No Records Found ---

ഭാഗം 3

--- No Records Found ---

ഭാഗം 4

1	വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിന്റെ വിവരം	4-1
2	സംയുക്ത പ്രൊജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-2
3	ഡെപ്യൂസിറ്റ് വർക്കിന് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-3
4	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയത് ക്രമീകരിക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്നത്	4-4
5	വായ്പ/വായ്പ തിരിച്ചടവ്	4-5
6	സ്ഥിര നിക്ഷേപം	4-6
7	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-7
8	സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട പരാമർശങ്ങൾ	4-8
9	ചാർജ്ജ്/സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം	4-9
10	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുവലോകനം	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 ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്

I) കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് 1994ലെ സെക്ഷൻ 215(4) പ്രകാരം, കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങൾ 2011, KSAD ഓഡിറ്റ് മാനുവൽ ചാപ്റ്റർ 4.2.1 & 11.3, സംസ്ഥാന ഗവൺമെന്റ്/കേന്ദ്ര ഗവൺമെന്റ്, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ, മറ്റ് ഫണ്ടിംഗ് ഏജൻസികൾ എന്നിവർ കാലാകാലങ്ങളിൽ പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങളും പാലിക്കൽ നിർദ്ദേശങ്ങളും അനുസരിച്ച് 24.6.2023 ലെ കമ്മിറ്റി തീരുമാനം 1/1 പ്രകാരം തയ്യാറാക്കി 24.06.2023 തീയതിയിൽ പിന്തുണക്കുന്ന ഫോമുകൾക്കൊപ്പം സമർപ്പിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള കോടോം ബേജർ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ മാർച്ച് 2023 ൽ അവസാനിച്ച വർഷത്തിലെ റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് എന്നിവയും 31.03.2023 തീയതി വരെയുള്ള ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഉൾപ്പെടുന്ന സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഈ അക്കൗണ്ടുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നത് പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനത്തിന്റെ മാനേജ്മെന്റിന്റെ ഉത്തരവാദിത്തമാണ്. ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനെ അടിസ്ഥാനമാക്കി ഈ അക്കൗണ്ടുകളെ കുറിച്ച് അഭിപ്രായം പ്രകടിപ്പിക്കുക എന്നതാണ് എന്റെ ഉത്തരവാദിത്തം.

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

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

വിശേഷണങ്ങളോടു കൂടിയ അഭിപ്രായം

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

കാസറഗോഡ്
07.10.2023.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, കാസറഗോഡ്

1-1-1 അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ, അക്കൗണ്ടിന്മേലുള്ള കുറപ്പുകൾ എന്നിവ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല

2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 62(എഫ്) പ്രകാരമുള്ള അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

1-1-2 ജേണൽ വൗച്ചറുകളെ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്ന രേഖകൾ ഇല്ല

ഐ-18 ഷെഡ്യൂളിൽ പ്രയർ പിരിയഡ് എക്സ്പെൻസ് ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയ വിവിധ തുകകളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ജേണൽ എൻട്രികൾ പ്രകാരം അഡ്ജസ്റ്റ്മെന്റുകൾ നടത്തിയതിന്റെ കാരണം വ്യക്തമാക്കിക്കൊണ്ടുള്ള കുറിപ്പുകൾ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയുടെ ഭാഗമാക്കിയിട്ടില്ല.

1-1-3 ക്യാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് തെറ്റ്

ക്യാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിലെ Net Increase In Cash And Cash Equivalence ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയ തുകയും ഇതേ പത്രികയിൽ Net Cash Generated By Operating + Investing + Financing Activities ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയ തുകയും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. ആയതിനാൽ ഈ പത്രികയുടെ കൃത്യത ഓഡിറ്റിൽ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല.

1-1-4 ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ടിൽ Gross Surplus Of Income Over

Expenditure ആയുള്ള തുക ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ തുകയിൽ നിന്നും വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു

ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ Gross Surplus Of Income Over Expenditure ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന തുകയല്ല ഈ വർഷത്തെ പഞ്ചായത്ത് ജനറൽ ഫണ്ട് കണക്കാക്കുന്നതിന് ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്.

1-1-5 ആസ്തികളുടെ വർഗ്ഗീകരണവും മൂല്യനിർണ്ണയവും നടത്തിയിട്ടില്ല

26,07.2011-ലെ ജി.ഒ(എം.എസ്) 152/2011-ലെ നിർദ്ദേശങ്ങൾക്കനുസൃതമായി പഞ്ചായത്ത് ആസ്തികളുടെ മൂല്യനിർണ്ണയം നടത്തി. ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. സുസ്ഥിര ആസ്തി, ഉൽപാദന മേഖല ആസ്തി, സേവന മേഖല ആസ്തി, ഇൻഫ്രാസ്ട്രക്ചർ ആസ്തി, തദ്ദേശ സ്ഥാപന ആസ്തി, വിട്ടുകിട്ടിയ സ്ഥാപന ആസ്തി തുടങ്ങിയ ആസ്തി വിഭജന മാനദണ്ഡങ്ങളിലുള്ള ആസ്തി ഡെറ്റാബേസ് പഞ്ചായത്തിൽ നിലവിലില്ല. ആയതിനാൽ വിവിധ മേഖല ഷെഡ്യൂളുകളിൽ 31/03/2023 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരമുള്ള ആസ്തികളുടെ വിവരത്തിന്റേയും മൂല്യത്തിന്റേയും ആധികാരികതയും കൃത്യതയും വ്യക്തമല്ല. ILGMS-ൽ ആസ്തി മൊഡ്യൂൾ തയ്യാറാക്കിയ ശേഷം കൃത്യമായി ആസ്തികളുടെ വിവരവും മൂല്യവും അക്കൗണ്ട് ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

1-1-6 ബാലൻസ് ഷീറ്റ് നീക്കിയിരുപ്പം ട്രയൽ ബാലൻസിലെ മൂന്നിരിപ്പും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

21-22 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് നീക്കിയിരുപ്പം 22-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിലെ ട്രയൽ ബാലൻസിലെ മൂന്നിരിപ്പും പല ഇനങ്ങളിനും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. 21-22 വർഷത്തിലെ ട്രയൽ ബാലൻസിലെ നീക്കിയിരുപ്പ് 64,75,88,658/- രൂപയും 22-23 വർഷത്തിലെ ട്രയൽ ബാലൻസിലെ മൂന്നിരിപ്പ് 31,91,64,656/- രൂപയുമാണ്. അസറ്റ് , Excess Of Income Over Expenditure, Bank Balance, തുടങ്ങിയ വിവിധ ഇനങ്ങളുടെ മൂന്നിരിപ്പ് തുക ചേർത്തിരിക്കുന്നതിലും വ്യത്യാസമുണ്ട്. അപാകത പരിഹരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-7 എ.സി.ആർ - വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

2022-23 വർഷത്തെ എ.സി.ആർ പ്രകാരവും വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പ്രകാരവുമുള്ള തുകയിൽ ചുവടെ പറയുന്ന വ്യത്യാസമുണ്ട്.

ഇനം	എ.സി.ആർ പ്രകാരം ചെലവ്	വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പ്രകാരം ചെലവ്. (സ്രോതസ്സിൽ നിന്നും ഈടാക്കിയ തുക കൂടാതെ)	വ്യത്യാസം
വികസന ഫണ്ട് - ജനറൽ	2,25,60,047	2,25,18,409	41,638

വികസന ഫണ്ട് - ടി.എസ്.പി	61,12,068	60,62,068	50,000
MG-റോഡ്	2,41,67,346	2,41,17,778	49,568

1-1-8 ബാലൻസ് ഷീറ്റ്- B-18- ഡെപ്പോസിറ്റുകൾ/അഡ്വാൻസുകൾക്ക് കൃത്യമായ ക്രമീകരണമില്ല.

ഡെപ്പോസിറ്റുകൾ അഡ്വാൻസുകൾ എന്നീ ആസ്തി കണക്കുകളിൽ സമയ ബന്ധിതമായി ക്രമീകരണങ്ങൾ വരുത്താത്തതിനാൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരമുള്ള ചില അഡ്വാൻസുകൾ, ഡെപ്പോസിറ്റുകൾ എന്നിവയുടെ കണക്കുകൾ കൃത്യമല്ല എന്നു കാണുന്നു. ചില ആസ്തി ബാധ്യതകൾ ക്രമീകരിക്കുന്നതിന് നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. വിശദ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1. 460500201-Deposit With KWA- 18,57,581 രൂപ.

Project No. 387/2021 - ജലജീവൻ മിഷൻ കുടിവെള്ള പദ്ധതിപ്രകാരം KWA യിൽ ഡെപ്പോസിറ്റ് ചെയ്ത തുകയാണ് ഇത്. തുകയുടെ വിനിയോഗ വിവരവും പദ്ധതിയുടെ നിർവഹണ പുരോഗതിയും അന്വേഷിച്ച് ഡെപ്പോസിറ്റ് തുകകളിൽ കാലികമായ ക്രമീകരണം നടത്തേണ്ടതാണ്.

2. 460500202- Deposit With KSEB- 21,32,220 രൂപ.

പ്രൊജക്ട് നമ്പർ 394/21 - 25978/- പ്രൊജക്ട് നമ്പർ 393/21- 43293/- പ്രൊജക്ട് നമ്പർ 397/22 - 2062949/- ആകെ 21,32,220/- കെ എസ് ഇ ബി യിൽ നിക്ഷേപിച്ചതാണ് ഈ കണക്കിൽ പെടുത്തിയിട്ടുള്ള തുകകൾ. തുകയുടെ വിനിയോഗ വിവരവും പദ്ധതിയുടെ നിർവഹണ പുരോഗതിയും അന്വേഷിച്ച് ഡെപ്പോസിറ്റ് തുകകളിൽ കാലികമായ ക്രമീകരണം നടത്തേണ്ടതാണ്.

3. 460100199- Other Advances - 26,245 രൂപ.

കഴിഞ്ഞ കുറെ വർഷങ്ങളായി വിവിധ ഇനങ്ങളിലായി അഡ്വാൻസായി നൽകിയ തുകയാണിത്. തുക തിരികെ ഈടാക്കാനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

4. 460500101- Advance To Beneficiary Committee Conveners- 2,00,000 രൂപ.

ഈ ഹെഡിൽ 2 വർക്കുകൾക്കായി ഒരു ലക്ഷം രൂപ വീതം അഡ്വാൻസ് നൽകിയ തുകയാണുള്ളത്. കോളിയാർ മാണിയൂർ DWW, മേക്കോടം DWW, എന്നീ വർക്കുകൾക്ക് അഡ്വാൻസ് നൽകിയതാണ്. ടി 2 വർക്കുകളും നേരത്തെ തന്നെ പണി പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടുള്ളതും ഫൈനൽ ബിൽ നൽകിയിട്ടുള്ളതുമാണ്. എന്നാൽ ബാധ്യതാ തുകകൾ നാളിതു വരെ നില നിർത്തിക്കാണുന്നു.

5. 460500501- Advance To Implementing Officers- 2,55,487 രൂപ

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ വിവിധ ഘടകസ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് കണ്ടിജൻസി ചെലവുകൾക്കായി അനുവദിച്ച തുകയിൽ ചെലവ് കഴിച്ച് 31.03.2023 ന് ബാലൻസുള്ള തുകയാണ് ഇത്. ഈ തുകയുടെ കൃത്യത ഉറപ്പു വരുത്തേണ്ടതാണ്.

6. 460509901- Advane To Others- 30,576 രൂപ

സർക്കാർ ഉത്തരവ് പ്രകാരം സാക്ഷരതാ പ്രേരകിന് ഹോണറേറിയം (2020 ഡിസംബർ, 2021 ജനുവരി, ഫെബ്രുവരി, മാർച്ച്) നൽകിയ തുകകളാണ് ഈ കണക്കിൽ ഉള്ളത്. ഈ തുകകൾ സാക്ഷരതാ മിഷനിൽ നിന്നും തിരികെ ലഭിച്ചിട്ടുണ്ടോ എന്ന് പരിശോധിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-9 ബാലൻസ് ഷീറ്റ്- B-9- ബാധ്യതാ തുകകളിൽ സമയ ബന്ധിതമായി ക്രമീകരണങ്ങൾ വരുത്തിയിട്ടില്ല.

A).350200110- Recoveries Payable- KSFE- 6,500 രൂപ

വർഷങ്ങളായി ടി ഹെഡ്സിൽ ബാലൻസുള്ള തുകയാണിത്. ശമ്പളത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്യുന്ന തുക അതത് മാസം തന്നെ ഒടുക്കേണ്ടതുണ്ട്. പരിശോധിച്ച് തുടർ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

B).350300103-Govt. And Other Dues Payable- VAT- 98,977 രൂപ

വർഷങ്ങളായി ടി ഹെഡ്സിൽ ബാലൻസുള്ള തുകയാണിത്. പരിശോധിച്ച് തുടർ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

C).350300108-Govt. And Other Dues Payable- Royalty- 1,10,000 രൂപ

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള ബസ്സ് സ്റ്റാൻഡ് ഷോപ്പിംഗ് കോംപ്ലക്സ് പരിസരത്തെ മണ്ണ് നീക്കം ചെയ്യുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് ലഭിച്ച തുകയിൽ നിന്ന് റോയൽറ്റിയായി അടയ്ക്കേണ്ട തുകയാണിത്. ഈ തുകയുടെ നിജസ്ഥിതി പരിശോധിക്കേണ്ടതാണ്. തുക ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് അടവാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ മേൽ തുക Journal ചെയ്ത് ഒഴിവാക്കേണ്ടതാണ്.

D).350300111- Govt. And Other Dues Payable- Flood Cess-5,833 രൂപ

Flood Cess ഇനത്തിൽ പിരിച്ചെടുത്തതും തുകകൾ അതത് കാലയളവിൽ തന്നെ സർക്കാരിൽ ഒടുക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ബാധ്യതയായുള്ള മേൽ തുക ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല.

E).350400501-,Refunds Payable- Grants And Funds- 22,57,060 രൂപ

ഈ ഹെഡ്സിൽ KWA ൽ നിന്നും തിരികെ ലഭിച്ച ഡെപ്പോസിറ്റ് തുകയായ 22,45,500/- രൂപയും ഓഡിറ്റ് റിക്കവറിയായി ലഭിച്ച 6975/- രൂപയും (Audit Report 3/13 Dtd 24.04.2017 ,Project 209/2016) , ഓഡിറ്റ് റിക്കവറിയായി ലഭിച്ച 4585/- രൂപയും (Audit Report 3/20 - 2016-17) ആണ്. സർക്കാരിലേക്ക് തിരിച്ചടക്കാനുള്ള ഈ തുകകൾ അടിയന്തിരമായി ഒടുക്കി ബാധ്യതാ തുകകൾ ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

F).350400999-Refund Of Unutilized Grants -Prior Period- 5,66,556 രൂപ

KWA ൽ നിന്നും തിരികെ ലഭിച്ച ഡെപ്പോസിറ്റ് തുകയായ 5,66,556/- പ്രൊജക്ട് നമ്പർ 394/2017-18, 404/2017-18. സർക്കാരിലേക്ക് തിരിച്ചടക്കാനുള്ള ഈ തുക അടിയന്തിരമായി ഒടുക്കി ബാധ്യതാ തുകകൾ ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-10 ബാലൻസ് ഷീറ്റ്- B-4- ബാധ്യതാ തുക- ജില്ലാ/ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തുകളിൽ നിന്ന് ലഭിച്ച തുകകൾ ചെലവഴിക്കുകയോ തിരികെ നൽകുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. -

A).320700104-Contributions For JV Projects- Block Panchayats-capital Expenditure- 13,21,384 രൂപ.

ശുശാന്ത നവീകരണത്തിനായി ബ്ലോക്കിൽ നിന്നും ലഭിച്ച 10,00,000/- രൂപയും 3,00,000/- രൂപയും Treasury Joint Venture Account ലും, 21,384/- രൂപ IOB Own Fund ലും ബാലൻസ് ഉണ്ട്. മേൽ തുക ട്രഷറി-ബാങ്ക് ബാലൻസ് ആയി ഇപ്പോഴും നിലനില്ക്കുകയാണ്.

B).320700105-Contributions For JV Projects- Dsitrict Panchayats-capital Expenditure-30,59,993

രൂപ.

2021-22 വർഷത്തിൽ ജില്ലാ പഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും VCB നിർമ്മാണത്തിനായി ലഭിച്ച 30,00,000/- (CFC KGB Account)രൂപയും ബാക്കിയുള്ള 59,993 /- (IOB Own Fund) രൂപ 2015 വരെയുള്ള വിവിധ പദ്ധതികളിൽ നിന്നും ബാക്കി വന്ന തുകയുമാണ്. VCB നിർമ്മാണം പഞ്ചായത്ത് ഏറ്റെടുക്കുന്നില്ലെങ്കിൽ തുക ജില്ലാ പഞ്ചായത്തിന് തിരികെ അടയ്ക്കേണ്ടതാണ്. 2015 വരെയുള്ള വിവിധ പദ്ധതികളിൽ നിന്നും ബാക്കി വന്ന തുക ജില്ലാ പഞ്ചായത്തിലേക്ക് തിരികെ അടച്ച് ബാധ്യതാ ഒഴിവാക്കേണ്ടതാണ്.

C).320700204- Contributions For JV Projects- Block Panchayats-Revenue Expenditure- 1,78,209

രൂപ.

2017-18 ലെ ബ്ലോക്ക് ഷെയർ പദ്ധതിപ്രകാരം ചെലവഴിച്ച 4,24,000/- രൂപ 17/18 ലെ Expenditure

Journal ചെയ്തപ്പോൾ 1,38,760/- രൂപ കുറഞ്ഞു പോയിട്ടുണ്ടെന്ന് ഈ ഹെഡ് പരിശോധിച്ചതിൽ ബോധ്യപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. (പ്രൊജക്ട് നമ്പർ 41/18 , 35/18) ആയതിനാൽ 1,38,760/- രൂപ ഈ ഹെഡിൽ നിന്നും Journal ചെയ്ത് ഒഴിവാക്കേണ്ടതും ബാക്കി 25,760/- രൂപ മാത്രമാണ് ബാലൻസ് ഉണ്ടാവേണ്ടത്. ആയത് ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

D).320700405-Contributions For Specific Purposes- District Panchayats-Revenue Expenditure- 1,10,000 രൂപ.

2015 ൽ (IOB Own Fund Account) ൽ ലഭിച്ച NPRPD വിഹിതത്തിന്റെ ബാക്കി തുകയാണ് ഇത്. ഈ തുക ജില്ലാ പഞ്ചായത്തിലേക്ക് തിരിച്ചടയ്ക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-11 ബാലൻസ് ഷീറ്റ്- B-4- ബാധ്യതാ തുക- മറ്റ് സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്ന് നൽകിയ തുക ക്രമീകരിക്കുകയോ തിരികെ നൽകുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല.

A).320800199-Other Grants And Contributions For Specific Purposes-capital Expenditure- 47,80,926 രൂപ.

മേൽ 47,80,926 രൂപ എസ് ടി കോർപ്പസ് ഫണ്ട് ബാലൻസാണ്. ഈ തുകയുടെ വരവ്-ചെലവ് സംബന്ധിച്ച് കൃത്യമായ വിവരങ്ങൾ പഞ്ചായത്തിൽ ലഭ്യമല്ല. ടി ഹെഡ്സിൽ നിന്നും ചെലവ് നടന്നിട്ടുണ്ടോ എന്ന് പരിശോധിക്കേണ്ടതും ചെലവ് നടന്നിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയത് ഈ ഹെഡ്സിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്യേണ്ടതുമാണ്. നാളിതു വരെ ചെലവ് നടത്താത്ത പക്ഷം തുക പട്ടിക വർഗ വികസന വകുപ്പു വഴി സർക്കാരിലേക്ക് തിരികെ ഒടുക്കേണ്ടതാണ്.

B).320100999-Other Liabilities- 72,868 രൂപ.

മേൽ ഹെഡ്സിലെ 45,000/-രൂപ EMS Loan ഇനത്തിൽ ഗുണഭോക്താവിന് അനുവദിച്ച തുക തിരികെ പഞ്ചായത്തിൽ (01/09/2018 ന് 3535 അക്കൗണ്ടിൽ) ലഭിച്ചതാണ്. ബാക്കി 27,868/- രൂപ പെൻഷൻ ഗ്രേറ്റിവിറ്റി PTSB യായി 07/09/2019-ന് ട്രഷറി Own Fund Account ൽ വരവ് വന്ന തുകയാണ്. ബാധ്യതകൾ നാളിതു വരെ ക്രമീകരിക്കാതെ കണക്കുകളിൽ നിലനിർത്തിയിട്ടാണുള്ളത്.

C).320200304-Grants, Funds, Contributions- Grant For Solid Waste Manangement- 37,500 രൂപ.

Bio Gas Plant ന് വേണ്ടി (പ്രൊജക്ട് നമ്പർ 57/13-14) ശുചിത്വ മിഷനിൽ നിന്നും ലഭിച്ച തുകയിൽ ബാക്കി നിൽക്കുന്ന തുക. ലഭിച്ച തുക- 5,25,000/- (2014-15 ൽ ലഭിച്ചു) ചെലവഴിച്ചത്- 4,87,500/- ബാക്കി 37,500/- ഈ തുക ശുചിത്വ മിഷന് തിരിച്ചടച്ച് ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-2 ബജറ്റ്

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

ഇനം	ബജറ്റ്	പുതുക്കിയ ബജറ്റ്
ഭരണ സമിതി തീരുമാനം , തീയതി	1/1, 25.03.2022	2/1, 24.03.2023
മുന്നിരിപ്പ്	49,04,253	1,52,99,492
വരവ്	58,40,88,000	58,87,45,742
ആകെ	58,89,92,253	60,40,45,234
ചെലവ്	58,67,86,300	59,74,49,305
നീക്കിയിരിപ്പ്	22,05,953	65,95,929

1-3 സാമ്പത്തിക വിശകലനം

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

വർഷം	2022-23
മുനിസിപ്പ്	40,320,301
വരവ്	9,27,56,125
ആകെ	13,30,76,426
ചെലവ്	8,88,68,805
നീക്കിയിരിപ്പ്	4,42,07,621
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	ഇല്ല.
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	ഇല്ല.
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	18,77,429/-

(കുറിപ്പ് : വിവിധ ഗ്രാന്റുകൾ, സംയുക്ത പദ്ധതി ഫണ്ട്, ക്ഷേമ പെൻഷൻ , തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി വേതനം തുടങ്ങിയ ഇനങ്ങളുടെ വരവ് ചെലവ് വിവരങ്ങൾ രസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രികയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.)

1-4 വിവിധ ഫണ്ടുകളുടെ വിനിയോഗം

ഫണ്ടിനം	മുൻബാക്കി	തൻവർഷ വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്/ ലാപ്സായ തുക
വികസനഫണ്ട്പൊതുവിഭാഗം	0	2,91,90,000	2,91,90,000	2,59,77,206	32,12,794
വികസനഫണ്ട് എസ്.സി.പി.	0	5,82,000	5,82,000	5,06,497	75,503
വികസനഫണ്ട് ടി.എസ്.പി.	0	1,20,79,000	1,20,79,000	1,16,09,165	4,69,835
സംരക്ഷണഗ്രാന്റ് റോഡ്	0	3,10,91,000	3,10,91,000	2,41,17,778	69,73,222
സംരക്ഷണഗ്രാന്റ് നോൺറോഡ്	0	94,57,000	94,57,000	68,21,311	26,35,689
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ബേസിക് ഗ്രാന്റ്	TRY- 0	11,68,229	11,68,229	11,68,229	0
	Bank- 2,56,600	51,88,617	54,45,217	53,39,902	1,05,315
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (tied)	TRY- 0	57,02,234	57,02,234	57,01,784	450
	Bank-64,58,000	72,07,000	1,36,65,000	47,79,491	88,85,509
ബിഫണ്ട്					
വിവാഹ ധനസഹായം	0	1,20,000	1,20,000	1,20,000	0
സംയുക്ത പദ്ധതി (ബ്ലോക്ക്പഞ്ചായത്ത്)	14,99,593	36,95,000	51,94,593	36,95,000	14,99,593
സംയുക്ത പദ്ധതി (ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്)	44,79,993	1,12,10,151	1,56,90,144	1,26,30,151	30,59,993
കേന്ദ്രാവിഷ്കൃതപദ്ധതികൾ					
തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	35	23,26,689	23,26,724	23,26,724	0

ഐ.സി.ഡി.എസ് കേന്ദ്ര വിഹിതം	7,68,240	20,08,662	27,76,902	5,01,194	22,75,708
ദേശീയ വികലാംഗ പുനരധിവാസ പദ്ധതി	1,10,000	0	1,10,000	0	1,10,000
ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ്- I	0	2,52,459	2,52,459	42,308	2,10,151
ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ്- II	0	4,04,210	4,04,210	1,03,825	3,00,385
സംസ്ഥാനവിഷ്കൃത പദ്ധതി					
ശുചിത്വ മിഷൻ	0	8,17,312	8,17,312	8,17,312	0
ലൈഫ് പദ്ധതി സംസ്ഥാന വിഹിതം	4,76,384	2,00,50,000	2,05,26,384	1,76,10,000	29,16,384

കുറിപ്പ് :

1).വികസന ഫണ്ട് ജനറൽ ₹34,58,797 (ലൈഫ് മിഷൻ വായ്പ തിരിച്ചടവ്(ജനറൽ) ഇനത്തിൽ ട്രോതസ്സിൽ നിന്നും ഈടാക്കിയ 15,75,397 രൂപയും അംഗനവാടി ജീവനക്കാരുടെ പ്രതിഫല ഇനത്തിൽ ട്രോതസ്സിൽ നിന്നും ഈടാക്കിയ 18,83,400 രൂപയും ഉൾപ്പെടെ), ലൈഫ് മിഷൻ വായ്പ തിരിച്ചടവ് ഇനത്തിൽ ടി.എസ്.പി ₹55,47,097, എസ്.സി.പി ₹1,39,497 എന്നീയിനങ്ങളിൽ ട്രോതസ്സിൽ നിന്നും കുറച്ച തുക മേൽപട്ടികയിൽ വരവിലും ചെലവിലും ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ജനറൽ പർപ്പസ് ഗ്രാന്റ് ഇനത്തിൽ 2022-23 വർഷം 1,66,25,000/- രൂപ വരവുണ്ട് .

2).തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി തൊഴിലാളികളുടെ വേതനം, സാധനസാമഗ്രികളുടെ വില എന്നീയിനങ്ങളിൽ 2022-23വർഷം 9,20,41,000/- രൂപ ഗുണഭോക്താക്കളുടെ അക്കൗണ്ടിലേയ്ക്ക് നേരിട്ട് ട്രാൻസ്ഫർ ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

3).വിവിധ ക്ഷേമ പെൻഷൻ ഇനങ്ങളിലായി 2022-23 വർഷം 5,85,99,200/- രൂപ ഗുണഭോക്താക്കളുടെ അക്കൗണ്ടിലേയ്ക്ക് നേരിട്ട് ട്രാൻസ്ഫർ(DBT) ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.(ഇൻകം&എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് ഷെഡ്യൂൾ I-6)

4).ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ വിവിധ ഫണ്ടിനങ്ങളുടെ അലോക്കേഷൻ തുകകളും ബാലൻസ് തുകകളും രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത് എ.സി.ആർ./ചെലവു പത്രികയുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ചെലവ് തുകകൾ സുലഭ പത്രികയുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നുണ്ട്. തന്മൂലം ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള വകയിരുത്തൽ, നീക്കിയിരിപ്പ് തുകകളുടെ കൃത്യത നിർണ്ണയിക്കാൻ കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല.

5).ധനകാര്യകമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് ഫണ്ടുകളിൽ ബജറ്റ് അലോട്ട്മെന്റിൽ അധികമായി 23.06.22 ലെ സ.ഉ (സാധാ) നം 4585/2022/ധന നമ്പർ ഉത്തരവ് പ്രകാരം മുൻവർഷം ലാപ്സായ തുക അധിക അലോട്ട്മെന്റായി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്.

6).പ്രോജക്ട് നം 247/23, 256/23(വികസനഫണ്ട് -പൊതുവിഭാഗം), പ്രോജക്ട് 106/23 (ടി.എസ്.പി ഫണ്ട്), പ്രോജക്ട് 302/23 (MG-റോഡ് ഫണ്ട്)-കൾക്ക് തൻവർഷം ചെലവിലൊത്തതിനാൽ വികസനഫണ്ട് (പൊതുവിഭാഗം), ടി.എസ്.പി ഫണ്ട്, MG-റോഡ് ഫണ്ട് ചെലവ് തുകകൾ എസി ആറിലും ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിലും വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു.

7).ധനകാര്യകമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് ടൈഡ് ഫണ്ട് നീക്കിയിരുപ്പ് തുകയിൽ മുൻവർഷം ലാപ്സായ തുക ക്യാരിഓവർ വിഹിതമായി ലഭിച്ചതിൽ ചെലവഴിച്ചതിന് ശേഷം ഉള്ള തുകയും അടിസ്ഥാന ഗ്രാന്റിനത്തിൽ മുൻവർഷം ലാപ്സായ തുക ക്യാരിഓവർ വിഹിതമായി ലഭിച്ചതിൽ ചെലവഴിച്ചതിന് ശേഷം ഉള്ള തുകയും 2021-22, 2022-23 വർഷങ്ങളിൽ ലഭിച്ച പലിശയും ഉൾപ്പെടുന്ന തുകയാണ് നീക്കിയിരുപ്പ്. ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് ഇനത്തിൽ ബാങ്ക് ബാലൻസ് പ്രകാരം 1,20,31,927 രൂപയാണ് ഉള്ളത്. ഈ തുകയിൽ ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്-tied ൽ 88,85,509 രൂപയും, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ബേസിക് ഗ്രാന്റിൽ 1,05,315 രൂപയും ജില്ലാ പഞ്ചായത്തിൽ നിന്ന് ലഭിച്ച ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് 30,00,000

രൂപയും വിവിധ വർഷങ്ങളിൽ നിന്ന് ഈടാക്കിയ റീ-ടെൻഷൻ തുകയായ 41,103 രൂപയും ഉൾപ്പെടെയുള്ളവയാണ്.

മേൽ അപാകതകൾക്ക് വിധേയമായാണ് ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം (അനുബന്ധം 2) നൽകിയിരിക്കുന്നത്.

1-5 പദ്ധതി അവലോകനം

ഓഡിറ്റ് വർഷം അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്റ്റുകൾ നടപ്പാക്കിയതിന്റെ വിവരം .

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത്(എണ്ണം)	അടങ്കൽ	നടപ്പാക്കിയത്	ചെലവ്	ഭാഗികമായി നടപ്പാക്കിയത്	നടപ്പാക്കാത്തവ	പൂർത്തീകരിച്ച പദ്ധതികളുടെ ശതമാനം
269	399542807	205	151070373	-	64	76.20

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	32	14533504	28	13140645	90.42
2	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	12	4938047	7	2603669	52.72
3	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	139	164893574	94	41988558	25.46
4	കൃഷി ഓഫീസർ	10	4364082	9	4221682	96.74
5	വെറ്റിനറി സർജ്ജൻ	8	2147325	8	2142583	99.78
6	വില്ലേജ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് ഓഫീസർ-1	16	90207890	15	32246388	35.75
	വില്ലേജ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് ഓഫീസർ-2	17	99553856	13	40305056	40.49
7	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	9	7624240	6	5150928	67.56
8	പ്രധാനധ്യാപകൻ	9	2716860	9	2589589	95.32
9	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ആയുർവ്വേദം	2	900000	2	900000	100
10	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ - അലോപ്പതി	8	3457784	8	2811879	81.32
11	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ഹോമിയോ	4	463245	4	463245	100
12	ഡയറി ഫാം ഇൻസൂക്ടർ	1	3000000	1	2406151	80.21
13	ഫിഷറീസ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് ഓഫീസർ	3	742400	1	100000	13.47

	ആകെ	269	399542807	205	151070373	37.81
--	-----	-----	-----------	-----	-----------	-------

1-6 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി

ഇനം	മുനിസിപ്പൽ വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്	
ഭരണചെലവ്	35	2326689	2326724	0	
വേതനം , മെറ്റീരിയൽ കോസ്റ്റ് എന്നീയിനങ്ങളിൽ ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നേരിട്ട് നൽകിയത്	-	92041000*	92041000*	92041000*	0
ആകെ	35	94367689	9436774	9436774	0

മഹാത്മാഗാന്ധി ദേശീയ ഗ്രാമീണ തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിയായി 2022-23 വർഷം 1214 പദ്ധതികൾപ്പെടുന്ന 580056100 കോടി രൂപ അടങ്കലുള്ള ആക്ഷൻ പ്ലാൻ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് തയ്യാറാക്കി അംഗീകാരം നേടിയിരുന്നു. തൻ വർഷം 558 പദ്ധതികളാണ് നടപ്പിലാക്കിയിട്ടുള്ളത് . വിവിധ പദ്ധതികളിലായി ആകെ 230986 തൊഴിൽ ദിനങ്ങൾ തൻ വർഷം സൃഷ്ടിച്ചിട്ടുണ്ട്. നൂറുദിനം തൊഴിൽ ലഭിച്ച 1152 കുടുംബങ്ങളുണ്ട്.

* (തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി വിഭാഗം ലഭ്യമാക്കിയത് പ്രകാരമുള്ള വിവരങ്ങളാണ് മേൽ ചേർത്തിട്ടുള്ളത്. വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം വേതനം , മെറ്റീരിയൽ ചെലവ് എന്നീയിനങ്ങളിൽ ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നേരിട്ട് നൽകിയതായി (FTO) കാണിച്ചിട്ടുള്ള തുക 7,40,25,056/- രൂപയാണ്. വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി ആകെ ചെലവ് (ഭരണ ചെലവ് 23,26,724/- ഉൾപ്പെടെ) 7,63,51,780/- രൂപയാണ്)

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	5337800	478
വിധവാപെൻഷൻ	17560000	1651
വാർദ്ധക്യകാലപെൻഷൻ	29126800	2623
വികലാംഗപെൻഷൻ	5749600	535
അവിവാഹിതകളായ 50 വയസ്സിനുമേൽ പ്രായമുള്ള വനിതകൾക്കുള്ള പെൻഷൻ	825000	77
വിധവകളുടെ പെൺമക്കൾക്കുള്ള വിവാഹ ധനസഹായം	120000	4

1-8 ക്യാഷ് വെരിഫിക്കേഷൻ

1994 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്റ്റിലെ 6 (4) വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 25.07.2023 തീയതിയിൽ 3.20p.m ന് സ്ഥാപനത്തിലെ ഉത്തരവാദിപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. ക്യാഷ് ബാലൻസായ 927/- രൂപയുടെ കൃത്യത പരിശോധനയിൽ ബോധ്യപ്പെട്ടു.

1-9 ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം

1) അക്കൗണ്ടിംഗ് സമ്പ്രദായം അനുശാസിക്കുന്ന തരത്തിലുള്ള രേഖകളും രജിസ്റ്റുകളും സ്ഥാപനത്തിൽ സൂക്ഷിക്കുന്നുണ്ട്. രസീതു ബുക്കുകൾക്കും ഫോറങ്ങൾക്കും സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നുണ്ട്. വിവിധ വരവുകൾ യഥാർത്ഥതയോടെ തന്നെ ബാങ്കുകളിൽ വരവു വെക്കുന്നുണ്ട്. സുരക്ഷിതമായ തരത്തിൽ ഫ്രണ്ട്ഓഫീസ് സംവിധാനത്തിലൂടെയാണ് പഞ്ചായത്തിൽ പണം സ്വീകരിച്ചു വരുന്നത്. ഫീൽഡ് പിരിവു മുഖേന സ്വീകരിക്കുന്ന തുക അതതു ദിവസമോ അല്ലെങ്കിൽ തൊട്ടടുത്ത പ്രവൃത്തി ദിവസമോ പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ അടവാക്കി വരുന്നുണ്ട്. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട്സ് ചട്ടങ്ങളിലെ നിർദ്ദേശങ്ങൾ പാലിച്ച് സാമ്പത്തിക പത്രികകൾ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പരിശോധനയിൽ ചില അപാകതകൾ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ടത് ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രത്യേകം സൂചിപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്.

2) ഐ.എൽ.ജി.എം.എസ് ൽ നിന്നും ലഭ്യമായ റിപ്പോർട്ട് പ്രകാരം 382 ഫയലുകൾ ഓഡിറ്റ് തീയതിയിൽ (01.08.2023) വിവിധ സെക്ഷനുകളിൽ തീർപ്പു കൽപ്പിക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്. കുടിശ്ശിക ഫയലുകൾ സമയബന്ധിതമായി തീർപ്പാക്കുന്നതിന് നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

3) ഓഫീസ് മീറ്റിംഗ് - ജീവനക്കാരുടെ ജോലി പുരോഗതിയും ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ പ്രവർത്തന പുരോഗതിയും വിലയിരുത്തുവാൻ ജീവനക്കാരുടെ പ്രതിമാസ യോഗം പ്രസിഡണ്ടിന്റെ അധ്യക്ഷതയിൽ വിളിച്ചു ചേർക്കുവാൻ സെക്രട്ടറി ബാധ്യസ്ഥനാണ്. ഓഡിറ്റ് വർഷം 16 തവണ ഓഫീസ് മീറ്റിംഗ് ചേർന്നിട്ടുണ്ട്. ഇതിൽ 07.02.23, 06.03.23, 08.03.23, 09.03.23 തീയതികളിലെ യോഗ തീരുമാനങ്ങൾ മിനിറ്റ്സിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

4) ഓഡിറ്റ് വർഷം ഭരണ സമിതി 24 തവണ യോഗം ചേർന്നിട്ടുണ്ട്. വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പ് മിനിറ്റ്സുകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ ചില വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പുകൾ യോഗ തീരുമാനങ്ങൾ മിനിറ്റ്സിൽ രേഖപ്പെടുത്താത്തതായി കാണുകയുണ്ടായി. പദ്ധതി രൂപീകരണത്തിലും മോണിറ്ററിംഗിലും വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പ് തീരുമാനങ്ങൾക്ക് നിർണ്ണായക സ്ഥാനമുണ്ട്. വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പ് തീരുമാനങ്ങൾ ബന്ധപ്പെട്ട മിനിറ്റ്സിൽ രേഖപ്പെടുത്താത്തതുമൂലം ഇവയുടെ നിർദ്ദേശങ്ങൾ തന്നെയോ വാർഷിക പദ്ധതിയിൽ പ്രതിഫലിക്കുന്നതെന്ന് പരിശോധിക്കുവാൻ സാധിക്കുന്നില്ല. യോഗ തീരുമാനങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്താത്ത ചില വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പ് യോഗങ്ങളുടെ വിവരം ഉദാഹരണമായി ചുവടെ ചേർക്കുന്നു

വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പ്	തീരുമാനങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്താത്ത യോഗ തീയതികൾ
ദൂരത നിവാരണം	30.05.2022, 17.06.2022
സാമൂഹ്യ ക്ഷേമം	27.01.2023
കൃഷി അനുബന്ധ മേഖല	21.12.21, 16.05.22, 7.06.22, 12.12.22, 27.01.23,
കണക്കുകളും രേഖകളും തയ്യാറാക്കൽ	12.2.2021, 16.02.21, 21.12.21, 30.05.22, 7.06.22, 27.01.23
വനിത ശിശുവികസനം	21.12.21, 27.01.23
പൊതുമരാമത്ത് , ഊർജ്ജം	12.2.21, 16.02.21, 15.05.22, 30.05.22, 07.06.22
കുടിവെള്ളം ശുചിത്വം	16.2.21, 21.12.21, 11.01.22, 30.5.22, 12.12.22

പട്ടിക ജാതി പട്ടിക വർഗ്ഗ വികസനം വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പ് മിനിറ്റ്സ് പേജ് 24, 25 എന്നിവയിൽ യോഗം ചേർന്നവരുടെ ഒപ്പ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും യോഗ തീയതി , തീരുമാനങ്ങൾ എന്നിവ

രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പ് യോഗ മിനിട്സുകൾ കൃത്യമായി പരിപാലിക്കുവാനും യോഗ തീരുമാനങ്ങൾ കൃത്യമായി രേഖപ്പെടുത്തുവാനും ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

5) പ്രൊക്യൂർമെന്റ് കമ്മിറ്റി ഓഡിറ്റ് വർഷം 06/12/2022, 15/12/2022, 25/02/2022, 16/03/23 എന്നീ തീയതികളിൽ യോഗം ചേർന്നിട്ടുണ്ട്.

6) പഞ്ചായത്തിന്റെ നിയന്ത്രണത്തിലുള്ള ആസ്തിയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്ന ആസ്തി രജിസ്റ്ററിൽ അപ്ഡേഷനുകൾ വരുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ആയത് പൂർണ്ണമല്ല. സാംഖ്യാ സോഫ്റ്റ് വെയർ പ്രകാരമുള്ള സ്ഥിര ആസ്തികളുടെ മൂല്യനിർണ്ണയവും വിവരശേഖരണവും പൂർത്തിയാക്കപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

7). തദ്ദേശഭരണ സ്ഥാപനം തയ്യാറാക്കുന്ന അവസ്ഥാ രേഖയിൽ പ്രതിപാദിക്കുന്ന പ്രശ്നങ്ങൾക്ക് പരിഹാരമായിട്ടാണ് പ്രോജക്ടുകൾക്ക് രൂപം നൽകേണ്ടത്. പദ്ധതി മാർഗ്ഗരേഖയിൽ സ്റ്റാറ്റസ് റിപ്പോർട്ടിന്റെ പ്രസക്തി വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും റിപ്പോർട്ട് തയ്യാറാക്കുന്നതിൽ ഗൗരവകരമായ സമീപനം പഞ്ചായത്തിന്റെ ഭാഗത്ത് നിന്നും ഉണ്ടായിട്ടില്ല.

7. സ്ഥിരം തനത് വരുമാനങ്ങൾക്കുപരിയായി , തനത് വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിന് പുതിയ വരുമാന മാർഗ്ഗങ്ങളൊന്നും തന്നെ സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല.

1-10 തനത് വരുമാനം സംബന്ധിച്ച അവലോകനം

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

ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ പ്രവർത്തനം

ഒരു തദ്ദേശസ്വയംഭരണ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ബജറ്റ്, ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗം, നികുതികളുടേയും, ഫീസുകളുടേയും തിട്ടപ്പെടുത്തൽ, അക്കൗണ്ടുകൾ മാസം തോറും ഓഡിറ്റ് ചെയ്യുക, ബജറ്റ് എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കി ഭരണസമിതിക്ക് മുമ്പാകെ ഹാജരാക്കുക, ചെലവഴിക്കാൻ ഉദ്ദേശിക്കുന്ന ഏതൊരു തുകക്കും ബജറ്റ് വിഹിതം വകയിരുത്തിയിട്ടുണ്ടോയെന്ന് പരിശോധിക്കുക എന്നീ പ്രവർത്തനങ്ങളാണ് ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയിൽ നിക്ഷിപ്തമായിരിക്കുന്നത്. കോടോം ബേജർ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ വൈസ് പ്രസിഡണ്ട് ഉൾപ്പെടെ 5അംഗങ്ങളാണ് ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയിലുള്ളത്. ഓഡിറ്റ് വർഷത്തിൽ 14 തവണ ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി യോഗം ചേർന്നിട്ടുണ്ട്. വരവ് ചെലവ് കണക്ക് അംഗീകാരം, വേക്കൻസി റെമിഷൻ, പൊളിച്ചുകളയുന്ന കെട്ടിടങ്ങളുടെ നികുതി ഒഴിവാക്കൽ, വിമുക്തഭടന്മാരുടെ വാസഗൃഹങ്ങൾക്ക് നികുതി ഒഴിവാക്കൽ, സെക്രട്ടറിയുടെയും മറ്റു സ്ഥാപനങ്ങളുടെയും പദ്ധതിയേതര ചെലവുകളുടെ അംഗീകാരം, ബജറ്റ് ഭേദഗതി അംഗീകാരം, നികുതികൾ സമയബന്ധിതമായി സമാഹരിക്കുക, കരട് വാർഷിക ബജറ്റ് അംഗീകാരം എന്നിവയാണ് പ്രധാന അജണ്ടയായി ചർച്ച ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. പുതിയ തനത് വരുമാന മേഖലകൾ സംബന്ധിച്ച നിർദ്ദേശങ്ങൾ അവതരിപ്പിക്കുകയോ ചർച്ച നടത്തുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. 2022-23 വർഷത്തെ പുതുക്കിയ ബജറ്റ് പ്രകാരമുള്ള പ്രതീക്ഷിത വരുമാനവും 2022-23 വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരമുള്ള യഥാർത്ഥ വരുമാനവും തമ്മിൽ താഴെപറയും പ്രകാരം വ്യത്യാസമുണ്ട്.

ക്രമ നം	ഇനം	2022-23 വർഷത്തെ പുതുക്കിയ ബജറ്റ് പ്രകാരം പ്രതീക്ഷിത വരുമാനം (₹)	2022-23 വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം വരുമാനം(₹)	വ്യത്യാസം ((+)കുറവ്/(-)അധികം)
1	വസ്തുനികുതി	61,00,000	57,62,164	3,37,836

2	തൊഴിൽനികുതി	20,00,000	20,06,850	(-)6,850
	ആകെ നികുതി വരുമാനം	81,00,000	77,69,014	3,30,986
3	ഫീ & യൂസർ ചാർജസ്	13,62,000	12,29,046	1,32,954
4	സെയിൽ&ഹയർചാർജസ്	2,53,000	1,59,546	93,454
5	വാടക	4,000	2,000	2,000
6	നികുതിപട്ടികയിൽ നിന്നുള്ള വരുമാനം	4,00,000	3,36,037	63,963
7	ബാങ്ക് പലിശ	9,00,000	9,01,699	(-) 1,699
8	മറ്റ് വരവുകൾ	20,000	2,38,029	(-) 2,18,029
	ആകെ നികുതിയേതര വരുമാനം	29,39,000	28,66,357	72,643

ആറാം സംസ്ഥാന ധനകാര്യ കമ്മീഷന്റെ റിപ്പോർട്ടിലെ ശുപാർശ പ്രകാരം സാമ്പത്തിക മാനേജ്മെന്റിന്റെ ക്രമമായ പുരോഗതിയ്ക്കായി സ.ഉ (കൈ) നം. 117/2022/എൽ.എസ്.ജി.ഡി, തീയതി 01.06.2022 പ്രകാരം നിർദ്ദേശങ്ങൾ പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുണ്ട്. മേൽ ഉത്തരവിലെ ക്രമ നം. 2 പ്രകാരം എല്ലാ പ്രാദേശിക സർക്കാർ നികുതിവരുമാനത്തിന്റെയും ഡി.സി.ബി മൂന്ന് മാസത്തിലൊരിക്കലേക്കിലും ഭരണസമിതി ചർച്ച ചെയ്ത് ഉദ്യോഗസ്ഥർക്ക് നിർദ്ദേശങ്ങൾ നൽകേണ്ടതാണെന്ന് നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുണ്ട്.

വസ്തുനികുതി.

വസ്തു നികുതിയിൽ നിന്നുള്ള വരുമാനമാണ് പഞ്ചായത്തിന്റെ മുഖ്യ തനത് വരുമാനം. ഗ്രാമീണമേഖലയിൽ സ്ഥിതി ചെയ്യുന്ന ഈ പഞ്ചായത്തിൽ 16227റെസിഡൻഷ്യൽ കെട്ടിടങ്ങളും, 2609 നോൺ റെസിഡൻഷ്യൽ കെട്ടിടങ്ങളും സ്ഥിതി ചെയ്യുന്നു. എല്ലാ തരം ഉപയോഗക്രമങ്ങളിലുമുള്ള കെട്ടിടങ്ങളും സഞ്ചയയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ഡാറ്റാ പ്യൂരിഫിക്കേഷൻ പൂർത്തിയാക്കി ഡാറ്റാ ലോക്ക് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. നിലവിൽ പഞ്ചായത്തിന്റെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലേക്ക് പൊതുജനത്തിന് നേരിട്ട് പണമെടുക്കുന്നതിനായി കാന്നറ ബാങ്കിൽ EPAYMENT (47022200085791) ഓൺലൈൻ സംവിധാനമുണ്ട്. എന്നാൽ ഇത്തരം പണമിടപാടുകൾ ബാങ്ക് ബുക്കിൽ പ്രതിഫലിക്കുന്നതിന് കാലതാമസം വരുന്നുണ്ട്. IKM ഓൺലൈൻ ട്രാൻസാക്ഷൻ തുകകൾ പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിലേക്ക് ക്രഡിറ്റ് ചെയ്യുന്നത് വൈകുന്നതാണ് കാരണമെന്ന് അക്കൗണ്ടന്റ് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

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 പുറപ്പെടുവിച്ച് ഉത്തരവായിട്ടുണ്ട്. തദ്ദേശ സ്വയം ഭരണ വകുപ്പ് പ്രിൻസിപ്പൽ ഡയറക്ടറുടെ 02.05.2023 തീയതിയിലെ LSGD/PD/20073/2023-REV2 നമ്പർ കത്ത് പ്രകാരം വസ്തുനികുതി പരിഷ്കരണവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് എല്ലാ തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളും സ്വീകരിക്കേണ്ട നടപടിക്രമങ്ങളും ആയതിനുള്ള സമയപരിധിയും നിശ്ചയിച്ച് നിർദ്ദേശങ്ങൾ പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ കോടോം ബേളൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് വസ്തുനികുതി പരിഷ്കരണവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട താഴെ പറയുന്ന നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്/സ്വീകരിക്കേണ്ടതുണ്ട്.

1. നിലവിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങളുടെ നികുതി അടുത്ത അഞ്ചു വർഷങ്ങളിലേക്ക് ഓരോ വർഷവും നിലവിലുള്ള നിരക്കിന്റെ 5% വീതം 01.04.2023 പ്രാബല്യത്തിൽ വർദ്ധനവ് വരുത്തിയിട്ടുണ്ട്.
2. സ.ഉ (അച്ചടി) നം. 25/2023/എൽ.എസ്.ജി.ഡി, തീയതി 05.04.2023 ഉത്തരവിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ 25.04.2023ലെ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് ഭരണ സമിതി യോഗത്തിൽ, കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് അവയുടെ ഉപയോഗ ക്രമത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഈടാക്കേണ്ട അടിസ്ഥാന വസ്തു നികുതി

നിരക്കുകളും, ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്തെ വിവിധ മേഖലകളാക്കി തിരിക്കൽ, റോഡുകളുടെ വർഗ്ഗീകരണം എന്നിവയും 3(1) നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരം താത്ക്കാലികമായി അംഗീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. മേൽ ഭരണ സമിതി തീരുമാനങ്ങൾ എസ്.സി 4/4953/2023 തീയതി 19.05.2023 നമ്പർ കരട് വിജ്ഞാപനമായി പുറപ്പെടുവിച്ച് 21.05.2023-ന് പത്രത്തിൽ പരസ്യം ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. അന്തിമ വിജ്ഞാപനം പുറപ്പെടുവിക്കുന്നതിന് മുൻപായി രണ്ടു പത്രത്തിൽ കൂടി അറിയിപ്പു നൽകേണ്ടതാണ്. ആയതിനുള്ള നടപടികൾ പുരോഗമിക്കുന്നുണ്ട്. റോഡുകളുടെ തരം നിർണ്ണയിച്ചത് വാർഡു തല റോഡ്മാപ്പിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

3. പുതുക്കിയ വസ്തുനികുതി നിരക്ക്, മേഖലകൾ പുതുക്കി നിശ്ചയിക്കൽ, വഴി സൗകര്യത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള തരം തിരിവ് എന്നിവയുടെ അന്തിമ വിജ്ഞാപനം 30.06.2023 ന് മുന്പായി പുറപ്പെടുവിക്കേണ്ടതായിരുന്നുവെങ്കിലും ആയത് പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടില്ല. ഇത് കാരണം, 01.04.2023ന് ശേഷം പണി പൂർത്തീകരിച്ച കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് നിലവിൽ പഴയ നിരക്കിൽ തന്നെ വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിക്കുകയും, അന്തിമ വിജ്ഞാപനം വരുന്ന മുറയ്ക്ക് പുതിയ നിരക്കിൽ നികുതി നൽകുന്നതാണെന്ന സമ്മതപത്രം കെട്ടിട ഉടമയിൽ നിന്നും വാങ്ങി സൂക്ഷിക്കുകയുമാണ് നിലവിൽ ചെയ്യുന്നത്.

4. വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയിക്കപ്പെട്ട ശേഷം കെട്ടിടത്തിന്റെ തറ വിസ്തീർണ്ണത്തിലോ ഉപയോഗത്തിലോ വരുത്തുന്ന മാറ്റം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിനെ യഥാസമയം രേഖാമൂലം അറിയിക്കാത്ത കെട്ടിട ഉടമകൾക്ക് ഈ വിവരം ഫോറം 9B ഉപയോഗിച്ച് ഓൺലൈനായോ നേരിട്ടോ അറിയിക്കുന്നതിനായി 2023 മെയ് 15 വരെ സമയം നൽകിയിരുന്നു. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ഇപ്രകാരം ലഭിച്ച 107 അപേക്ഷകളിൽ യാതൊരു നടപടികളും സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല. കെട്ടിട ഉടമ വിവരം അറിയിച്ചാലും ഇല്ലെങ്കിലും കെട്ടിടങ്ങളുടെ ശരിയായ വിവരം ഫീൽഡ് പരിശോധന നടത്തി 30.06.2023 ന് മുന്പായി നികുതി പുനർനിർണ്ണയം പൂർത്തീകരിക്കേണ്ടതായിരുന്നു. വിവര ശേഖരണത്തിനും ഡാറ്റാ എൻട്രിക്കുമായി ഡിപ്ലോമ (സിവിൽ എഞ്ചിനീയറിംഗ്), ഐ.ടി.ഐ ഡ്രാഫ്റ്റ്സ്മാൻ സിവിൽ, ഐ.ടി.ഐ സർവ്വേയർ എന്നിവയിൽ കുറയാത്ത യോഗ്യതയുള്ളവരെ നിയമിക്കാൻ 31.05.2023 തീയതിയിൽ യോഗ്യതയുള്ളവരെ അഭിമുഖത്തിന് ക്ഷണിച്ചിരുന്നുവെങ്കിലും നാളിതുവരെ ഇത്തരത്തിലുള്ള നിയമനം നടത്തുകയോ നികുതി പുനർനിർണ്ണയിക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. പഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതി ഈ വിഷയത്തിൽ തുടർ നടപടി സ്വീകരിച്ചതായും കാണുന്നില്ല.

സേവന ഉപനികുതി

2011ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് വസ്തു നികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 26, 27 എന്നിവയനുസരിച്ച്, ഒരു ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് സ്ഥിതി ചെയ്യുന്നതും 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമത്തിലെ വകുപ്പ് 207(1) പ്രകാരം സേവന ഉപനികുതിയിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടിട്ടില്ലാത്തതുമായ ഏതൊരു കെട്ടിടത്തിന്റേയും ഉടമസ്ഥനിൽ നിന്നും, പ്രസ്തുത കെട്ടിടം സ്ഥിതി ചെയ്യുന്ന ഭൂമിയിലോ അതിന്റെ സമീപ പ്രദേശത്തോ ശുചിത്വ പരിപാലനം, ജലവിതരണം, തെരുവു വിളക്കുകളും ഡ്രൈനേജും തുടങ്ങിയ സേവനങ്ങൾ ഏർപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ താഴെപറയുന്ന പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നിശ്ചയിക്കുന്ന നിരക്കിൽ സേവന ഉപനികുതി ചുമത്താവുന്നതാണ്.

സേവനം	ചുമത്താവുന്ന കുറഞ്ഞ സേവന ഉപനികുതി
ശുചിത്വ പരിപാലനം	വസ്തു നികുതിയുടെ 4% ൽ കുറയാത്ത തുക
ജല വിതരണം	വസ്തു നികുതിയുടെ 3% ൽ കുറയാത്ത തുക

തെരുവു വിളക്കുകൾ	വസ്തു നികുതിയുടെ 2% ൽ കുറയാത്ത തുക
ഡ്രൈനേജ്	വസ്തു നികുതിയുടെ 1% ൽ കുറയാത്ത തുക

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ സേവന ഉപനികുതി ഏർപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല, തനത് വരുമാനം മെച്ചപ്പെടുത്തുന്നതിന് സേവന ഉപനികുതിയുടെ സാധ്യതകൾ പരിഗണിക്കാവുന്നതാണ്.

തൊഴിൽ നികുതി

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററും അനുബന്ധ രേഖകളും പരിശോധിച്ചതിൽ നികുതി വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിന് കാര്യക്ഷമമായ കൂടുതൽ നടപടികൾ ആവശ്യമാണെന്ന് ഓഡിറ്റ് വിലയിരുത്തുന്നു.

1. 1996ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (തൊഴിൽ നികുതി) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 10 പ്രകാരം ഏതെങ്കിലും കമ്പനിയോ വ്യക്തിയോ ഒരു അർദ്ധവർഷത്തേക്ക് തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥനാണെങ്കിൽ അങ്ങനെയുള്ള കമ്പനിയോട്/വ്യക്തിയോട് ഒരു റിട്ടേൺ സമർപ്പിക്കാൻ ആവശ്യപ്പെടാവുന്നതും ചട്ടം 18 പ്രകാരം സെക്രട്ടറി നികുതിദായകരുടെ ബിൽ/ഡിമാന്റ് നോട്ടീസ് തയ്യാറാക്കി തൊഴിലുടമക്ക് അയക്കേണ്ടതുമാണ്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ഇപ്രകാരം ഡിമാന്റ് നോട്ടീസ് വിതരണം നടത്തുന്നുണ്ടെങ്കിലും ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലുള്ള സ്ഥാപനങ്ങൾ, ജീവനക്കാർ, പ്രിസംപ്റ്റീവ് ടാക്സ് ഒടുക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായവർ, സ്വകാര്യ സ്കൂളുകൾ/കോളേജുകൾ തുടങ്ങി തൊഴിൽ നികുതി ഒടുക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായവരുടെ സമ്പൂർണ്ണ ഡാറ്റാബേസ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായ എല്ലാവരിൽ നിന്നും നികുതി ഈടാക്കുന്നുണ്ടോയെന്ന് പരിശോധിച്ച് ഉറപ്പുവരുത്താൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

2. സിവിൽ സപ്ലൈസ് ഡയറക്ടറുടെ 22.01.2019 ലെ നമ്പർ (സി എസ്) എ9-764/2019 സർക്കുലർ, ജി.ഒ (പി) 143/2008 തസ്വഭവ/തീയതി. 27.05.2008 സർക്കാർ ഉത്തരവ് എന്നിവ പ്രകാരം റേഷൻ കടകളിലെ ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി, ലൈസൻസ് ഫീസ് എന്നിവ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഈടാക്കുന്നില്ല.

3. 1996ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (തൊഴിൽ നികുതി) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 13 പ്രകാരം ഏതെങ്കിലും കെട്ടിടത്തിന്റെയോ ഭൂമിയുടെയോ ഉടമസ്ഥനോടും അല്ലെങ്കിൽ കൈവശക്കാരനോടും മുറികൾ കൈവശം വച്ചിരിക്കുന്ന എല്ലാവരുടെയും പേര് അടങ്ങിയിട്ടുള്ളതും, അങ്ങനെയുള്ള ഏതൊരാളുടെയും തൊഴിലിനെക്കുറിച്ചോ, കലയെയോ, ഉദ്യോഗത്തെയോ സംബന്ധിച്ചും അയാൾ വാടക കൊടുക്കുന്നുണ്ടെങ്കിൽ അതിനെ സംബന്ധിച്ചും അങ്ങനെ കൈവശം വച്ച കാലത്തെ സംബന്ധിച്ചും വിവരിച്ചുകൊണ്ടുള്ളതുമായ രേഖാമൂലമുള്ള ഒരു ലിസ്റ്റ് നിർദ്ദിഷ്ട സമയത്തിനുള്ളിൽ സമർപ്പിക്കാനാവശ്യപ്പെടാവുന്നതാണ്. എന്നാൽ ഇപ്രകാരമുള്ള നടപടികൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സ്വീകരിക്കുന്നില്ല.

ഭരണസമിതിയുടെ ശ്രദ്ധ ഇക്കാര്യത്തിലേക്ക് ക്ഷണിക്കുന്നു.

1-11 ടെണ്ടർ ഫോമിന്റെ വിലയിനത്തിൽ ലഭിച്ച തുക പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിലേക്ക് അടയ്ക്കുന്നില്ല.

ഇ ടെണ്ടർ മുഖേ നടപ്പാക്കുന്ന മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളുടെ ടെണ്ടർ ഫോമിന്റെ വില സ്വീകരിക്കുന്നതിനായി നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയറുടെ പേരിൽ എസ്.ബി.ഐ, കാഞ്ഞങ്ങാട് ശാഖയിൽ ഒരു അക്കൗണ്ട് (അക്കൗണ്ട് നം 37310995772) ആരംഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ അക്കൗണ്ടിൽ ഇ ടെണ്ടർ ഫോമിന്റെ വിലയിനത്തിൽ 13.04.2023 വരെ ലഭിച്ച 9,57,176.50 രൂപയുണ്ട്. ടെണ്ടർ ഫോമിന്റെ വിലയായി ഈ അക്കൗണ്ടിൽ വരവുവന്ന തുക അക്കൗണ്ട് ആരംഭിച്ചതിനുശേഷം നാളിതുവരെ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന് കൈമാറിയിട്ടില്ല. ഈ അക്കൗണ്ടിലുള്ള തുക ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന് കൈമാറേണ്ടതാണ്. മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളുടെ ടെണ്ടർ നടത്തുമ്പോൾ ലഭിക്കുന്ന ടെണ്ടർ ഫോമിന്റെ വില യഥാസമയം ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന് കൈമാറേണ്ടതാണ്. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 12 തീയതി 31.07.2023).

1-12 പ്രൊബേഷൻ കാലയളവ് ദീർഘിപ്പിച്ച് നൽകുന്നതിന് സർക്കാരിൽ നിന്നും അനുമതി വാങ്ങിയിട്ടില്ല.

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിലെ ജീവനക്കാരനായ ശ്രീ. അനീഷ്.പി, 04.06.2015 ന് പഞ്ചായത്ത് വകുപ്പിൽ ക്ലാർക്ക് തസ്തികയിൽ ജോലിയിൽ പ്രവേശിച്ചുവെങ്കിലും നാളിതുവരെ ടിയാന്റെ പ്രൊബേഷൻ പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല. എന്നാൽ ഇദ്ദേഹത്തിന്റെ സേവന പുസ്തകം പരിശോധിച്ചതിൽ പ്രൊബേഷൻ കാലയളവ് ദീർഘിപ്പിച്ച് നൽകുന്നതിന് സർക്കാരിൽ നിന്നും അനുമതി വാങ്ങിയതായി കാണുന്നില്ല. KS&SSR -ലെ റൂൾ 21 പ്രകാരം പ്രൊബേഷൻ കാലയളവ് ദീർഘിപ്പിച്ച് നൽകുന്നതിന് സർക്കാരിൽ നിന്നും അനുമതി വാങ്ങിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ വിവരം പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കുവാൻ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 4 തീയതി 31.07.2023 ആവശ്യപ്പെട്ടിരുന്നെങ്കിലും മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. പ്രൊബേഷൻ കാലയളവ് ദീർഘിപ്പിച്ച് നൽകുന്നതിന് സർക്കാരിൽ നിന്നും അനുമതി വാങ്ങേണ്ടതാണ്.

1-13 നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - സെക്രട്ടറി - വിവിധ പദ്ധതികൾക്ക് വിഹിതം നൽകിയത് - വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല

1. IKM ന് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് വിഹിതം നൽകൽ പദ്ധതി

പ്രൊജക്ട് നം.01/23
അടങ്കൽ - 1,30,000/-രൂപ - ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്
ചെലവ് - 1,21,460/-രൂപ
വൗച്ചർ നം.22200367/28.9.22 - 121460/-രൂപ

2022-23 വാർഷിക പദ്ധതിയിൽ IKM വിഹിതം നൽകുന്നതിന് 130000/-രൂപ വകയിരുത്തിയിട്ടുണ്ട്. IKM ന്റെ കത്ത് നം.1246/എ-7/ഐ.കെ.എം.യ2022/തീയതി-1.7.22 പ്രകാരം 2022-23 വർഷത്തെ 121075/-രൂപയും 2021-22 വർഷത്തെ കുടിശ്ശിക 385/-രൂപയും ചേർത്ത് ആകെ 121460/-രൂപ ഒടുക്കാനാണ് ആവശ്യപ്പെട്ടിട്ടുള്ളത്. മേൽ വൗച്ചർ പ്രകാരം തുക IKM അക്കൗണ്ടിലേക്ക് കൈമാറി. അക്കൗണ്ട് നം.57047023512/SBI. ഈ തുക ചെലവഴിച്ചതിന്റെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഓഡിറ്റ് പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

2. ജില്ലാ ആസൂത്രണ സെക്രട്ടറിയേറ്റിൽ കോൺഫറൻസ് ഹാൾ നിർമ്മാണത്തിന് വിഹിതം നൽകൽ പദ്ധതി

പ്രൊജക്ട് നം.276/23
അടങ്കൽ - 3,00,000/-രൂപ - വികസന ഫണ്ട് ജനറൽ
ചെലവ് - 3,00,000/-രൂപ
വൗച്ചർ നം.22200357/26.9.22 - 3,00,000/-

27.7.2022 ലെ ജില്ലാ പ്ലാനിംഗ് ഓഫീസറുടെ കത്ത് പ്രകാരം കാസറഗോഡ് ജില്ലാ ആസൂത്രണ സമിതി സെക്രട്ടറിയറ്റിൽ കോൺഫറൻസ് ഹാൾ പണിയുന്നതിന് വിഹിതം നൽകണമെന്ന് ആവശ്യപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. ഇതിനായുള്ള സ്പെഷ്യൽ ടി.എസ്.ബി അക്കൗണ്ടിലേക്ക് തുക നിക്ഷേപിക്കാനാണ് ആവശ്യപ്പെട്ടിട്ടുള്ളത്. അക്കൗണ്ട് നം.720011400000034/ജില്ലാ ട്രഷറി കാസറഗോഡ്. മേൽ വൗച്ചർ പ്രകാരം ആകെ 3,00,000/- രൂപ പ്രസ്തുത അക്കൗണ്ടിലേക്ക് നിക്ഷേപിച്ചു. ഈ തുക ചെലവഴിച്ചതിന്റെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഓഡിറ്റ് പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

രണ്ട് പദ്ധതികളുടെയും വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കുന്നതുവരെ ചെലവ് തുക ആകെ 4,21,460/- രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സത്തിൽ വെക്കുന്നു.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം .16/01.08.2023

1-14 ജി.എസ്.ടി- ടി.ഡി.എസ് നടത്താതെ തുക അനുവദിച്ചു

കേന്ദ്ര ഗുഡ്സ് & സർവ്വീസ് ആക്ട് 2017 ലെ സെക്ഷൻ 51(7), 24(6), 25 എന്നിവയും 21.07.2018 ലെ 28-ാം ജി.എസ്.ടി കൗൺസിൽ തീരുമാനം, കേന്ദ്ര ധനകാര്യ മന്ത്രാലയം- റവന്യൂ വകുപ്പിന്റെ 14.9.2018 ലെ സർക്കുലർ നം 65/39/2018/DOR, സർക്കാർ ഉത്തരവ് (പി)നം.162/2018/ധനം തീയതി 22.10.2018 എന്നിവ പ്രകാരം 1.10.2018 മുതൽ 2.5 ലക്ഷം രൂപയ്ക്ക് മുകളിൽ കരാർ തുക വരുന്ന വാങ്ങലുകളുടെ കാര്യത്തിൽ വാങ്ങൽ നടത്തുന്ന സ്ഥാപനം 2% ടി.ഡി.എസ് ഈടാക്കേണ്ടതാണെന്ന് നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. കൂടാതെ തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ വകുപ്പിന്റെ സർക്കുലർ നം.ഡി.എ1/87/2019/തസ്വ.ഭ.വ തീ 08.03.2019 പ്രകാരം നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ നടത്തുന്ന ടി ഡി എസ്, സെക്രട്ടറിയുടെ GSTIN ഉപയോഗിച്ച് ഒടുക്കേണ്ടതാണെന്നും നിർദ്ദേശിച്ചിരുന്നു. തുടർന്ന്, സർക്കുലർ നം. ഡി.എ1/87/2019/ തസ്വഭവ തീയതി 08.09.2020 ഖണ്ഡിക 3 പ്രകാരം തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപങ്ങളിലെയും ഘടക സ്ഥാപനങ്ങളിലേയും എല്ലാ ഡി ഡി ഒ മാതൃക അവരുടെ PAN/TAN ന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ GST-TDS രജിസ്ട്രേഷൻ എടുക്കേണ്ടതും, രണ്ടര ലക്ഷത്തിനു മുകളിലുള്ള കരാർ തുകയുള്ള വാങ്ങലുകളിൽ/പ്രവർത്തികളിൽ ടി ഡി എസ് കിഴിവ് വരുത്തേണ്ടതുമാണെന്നും വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

എന്നാൽ താഴെ പറയുന്ന പദ്ധതി പ്രകാരം ദീപ്തി അമൃതം ന്യൂട്രിമിക്സ്, ആർട്കോ ലിമിറ്റഡ് എന്നീ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് തുക അനുവദിച്ചപ്പോൾ നിയമാനുസൃതം ഈടാക്കേണ്ടുന്ന 2% നിരക്കിലുള്ള ടി ഡി എസ് ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

പ്രോജക്ട് നം., പേര്	അടങ്കൽ	ചെലവ്	റിമാർക്സ്
21/2022-23 - അങ്കണവാടി പോഷകാഹാരം. നിർവഹണം - ഐ സി ഡി എസ് സൂപ്പർവൈസർ	46,00,000 രൂപ (വികസന ഫണ്ട് പൊതു വിഭാഗം - പൊതു വിഭാഗം 30,00,000, കേന്ദ്രാവിഷ്കൃതം 16,00,000)	33,62,090 രൂപ (വികസന ഫണ്ട് പൊതു വിഭാഗം - പൊതു വിഭാഗം 28,62,090, കേന്ദ്രാവിഷ്കൃതം 5,01,194)	പദ്ധതി പ്രകാരം ദീപ്തി അമൃതം ന്യൂട്രിമിക്സ് എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും ആകെ 12,59,327 രൂപയുടെ അമൃതം ന്യൂട്രിമിക്സ് വാങ്ങിയിട്ടുണ്ട്. 1.ബിൽ നം. 02/22-23 /16.08.2022-ലെ 2,77,571 രൂപ യിലെ ചെലവ് 2,72,758/- രൂപ 2.ബിൽ നം. 08/22-23 /07.01.23-5,83,502/-രൂപ യിലെ ചെലവ് 3,07,413/- രൂപ

			3.ബിൽ നം. 15/22-23 /14.03.2023-2,67,392/- രൂപ 4.ബിൽ നം. 16/22-23 /25.03.2023-2,09,213/- രൂപ യിലെചെലവ് 1,95,821/- രൂപ 5.ബിൽ നം. 19/22-23 /22.03.23- 2,15,943/- രൂപ
205/23 - പട്ടിക വർഗ വിഭാഗത്തിൽപ്പെട്ടവർക്ക് കട്ടിൽ (സ്പിൽ ഓവർ). നിർവഹണം അസി.സെക്രട്ടറി	4,13,250 രൂപ രൂപ (വികസന ഫണ്ട് - SCP)	4,11,773 രൂപ	പദ്ധതി പ്രകാരം ആർട്കോ ലിമിറ്റഡിൽ നിന്നും 95 കട്ടിലുകൾ വാങ്ങിയിട്ടുണ്ട്. (ബിൽ നം.03/22-23/ Dt.31.10.2022- 4,11,773/- രൂപ)

ഇതു സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം. 15/01.08.2023) തുടർന്ന് വരുന്ന ബില്ലുകളിൽ ജി എസ് ടി - ടി ഡി എസ് ഈടാക്കി അടയ്ക്കുന്നതാണെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശം

കരാറിന്റെ ആകെ മൂല്യം 2.50 ലക്ഷത്തിന് മുകളിലുള്ള സാധനങ്ങളുടെയോ സേവനങ്ങളുടെയോ രണ്ടിന്റേയുമോ കരാറുകളിൽ കരാറുകാരുടെ ബില്ലുകളിൽ നിന്നും CGST,SGST ഇനങ്ങളിൽ 1% വീതം ആകെ 2% സ്ത്രോതസ്സിൽ നിന്നും കുറവു ചെയ്യാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്. ജി.എസ്.ടി ടി.ഡി.എസ് നടത്തുവാൻ വീഴ്ച വരുത്തിയാൽ പിഴ ഒടുക്കുവാൻ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ ബാധ്യസ്ഥനായതിനാൽ ഇക്കാര്യത്തിൽ വീഴ്ച ഉണ്ടാകാതിരിക്കുവാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതും സപ്ലൈയർ ജി.എസ്.ടി തുക അടവാക്കിയിട്ടുണ്ടെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതുമാണ്.

1-15 സോഷ്യൽ സെക്യൂരിറ്റി മിഷൻ വിഹിതം- വിനിയോഗ രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

പ്രോജക്ട് നമ്പർ - 298/23. പ്രോജക്ട് - കോക്ളിയർ ഇംപ്ലാന്റേഷൻ വിഹിതം നൽകൽ .

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥ- ICDS സൂപ്പർവൈസർ,

അടങ്കൽ - 1,00,000 വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ),

ചെലവ് - 1,00,000 വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ), ബിൽ നമ്പർ - 11/11.01.2023.

മേൽ പദ്ധതിക്കായി വികസന ഫണ്ടിൽ നിന്നും 1 ലക്ഷം രൂപ കേരള സോഷ്യൽ സെക്യൂരിറ്റി മിഷന്റെ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് (നം.701011400000134 നമ്പരിലേക്ക്) തുക കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. തുകയുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. പദ്ധതി പ്രകാരം ആനുകൂല്യം ലഭിക്കേണ്ട രണ്ട് ഗുണഭോക്താക്കളുടെ അപേക്ഷകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയെങ്കിലും നാളിതുവരെ രണ്ട് പേർക്കും പദ്ധതി ആനുകൂല്യം ലഭിച്ചിട്ടില്ലെന്ന് രേഖകളിൽ നിന്ന് മനസ്സിലായി, തുടർന്ന് ഇതു സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 15, തീ.01.08.2023-ന് നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥ മറുപടി നൽകിയിട്ടില്ല. പദ്ധതി നിർവ്വഹണം പൂർത്തിയാക്കി രേഖകൾ ഹാജരാക്കുന്നതുവരെ 1,00,000 രൂപയുടെ ചെലവ്

തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു. ചെലവ് തുകയുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കാനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-16 ഗോത്രസാരഥി പദ്ധതി(സ്പിൽ ഓവർ)- അപാകത

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - ഹെഡ് മാസ്റ്റർ

പ്രോജക്ട് നം.103/23

അടങ്കൽ- 1,07,860/-രൂപ (ടി.എസ്.പി) -സ്പിൽ ഓവർ പദ്ധതി

ചെലവ് - 1,07,860/-രൂപ

ബിൽ നം.01/2022-23/4.8.2022 - 1,07,860/- രൂപ.

കോടോം-ബേളൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ വിവിധ സ്കൂളുകളിൽ പഠിക്കുന്ന വിദ്യാർത്ഥികളിൽ താമസിക്കുന്ന യാത്രാസൗകര്യമില്ലാതെ പഠനം മുടങ്ങിയ പട്ടികവർഗ്ഗ വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് പഠനം തുടരാൻ അവരെ സ്കൂളിൽ കൃത്യമായി എത്തിക്കുന്നതിന് വേണ്ടി ജീപ്പ് സൗകര്യം ഒരുക്കുന്നതിന് വേണ്ടിയുള്ളതാണ് ഈ പദ്ധതി. 2021-22 വർഷത്തിൽ നടപ്പിലാക്കിയ ഈ പദ്ധതിയുടെ ചെലവ് തുക ഈ വർഷം സ്പിൽ ഓവർ പദ്ധതിയാക്കി നൽകുകയാണ് ചെയ്തത്. ഈ പദ്ധതി നടപ്പിലാക്കിയതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് താഴെപ്പറയും പ്രകാരം തുക ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ക്രമ നം.	ബില്ലി നം./തിയ്യതി	തുക	തുക നൽതിയത്	തുക	അക്കൗണ്ട് നം.
1	ബിൽ നം.01/2022-23 /4.8.2022	1,07,860/-	മധ്യസൂദനൻ	83160/-	19130100029226
			രാമകൃഷ്ണൻ	24700/-	40437100007416
	ആകെ	1,07,860/-		1,07,860/-	

പദ്ധതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രേഖകൾ ഹാജരാക്കാൻ ഓഡിറ്റ് റിക്വിസിഷൻ നം.01/24.7.2023 പ്രകാരം ആവശ്യപ്പെട്ടിരുന്നു. എന്നാൽ പ്രോജക്ടിന്റെ പകർപ്പ്, ട്രഷറി ബില്ലിന്റെ പകർപ്പ് എന്നിവ മാത്രമെ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടുള്ളൂ. പദ്ധതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഫയൽ, വാഹനം വാടകയ്ക്ക് എടുത്തതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ക്വട്ടേഷൻ ക്ഷണിച്ചത്, ഫിറ്റ്നസ്സ് രേഖകൾ, ആർ.സി., ഡ്രൈവറുടെ ലൈസൻസ്, ചെലവിന്റെ മറ്റ് അനുബന്ധ വൗച്ചറുകളും രേഖകളും എന്നിവ ഓഡിറ്റ് പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. അതിനാൽ ചെലവ് തുക 1,07,860/-രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം .05/31.7.2023

1-17 ഗോത്രസാരഥി പദ്ധതി 2022-23- അപാകത

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - ഹെഡ് മാസ്റ്റർ

പ്രോജക്ട് നം.191/23

അടങ്കൽ-4,00,000/-രൂപ (ടി.എസ്.പി) +2,00,000/-രൂപ (BP വിഹിതം)

ചെലവ് - 6,00,000/-രൂപ

1.ബിൽ നം.02/2022-23/20.1.2023 - 2,00,000/- രൂപ.

2.ബിൽ നം.04/2022-23/16.3.2023 - 2,43,084/- രൂപ.

3.ബിൽ നം.06/2022-23/28.3.2023 - 1,56,916/- രൂപ.

കോടോം-ബേളൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ വിവിധ സ്കൂളുകളിൽ പഠിക്കുന്ന വിദ്യാർത്ഥികളിൽ താമസിക്കുന്ന യാത്രാസൗകര്യമില്ലാതെ പഠനം മുടങ്ങിയ പട്ടികവർഗ്ഗ വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് പഠനം തുടരാൻ

അവരെ സ്തുളിൽ കൃത്യമായി എത്തിക്കുന്നതിന് വേണ്ടി ജീപ്പ് സൗകര്യം ഒരുക്കുന്നതിന് വേണ്ടിയുള്ളതാണ് ഈ പദ്ധതി. ഈ പദ്ധതി നടപ്പിലാക്കിയതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് താഴെപ്പറയും പ്രകാരം തുക ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ക്രമ നം.	ബില്ലി നം./തീയതി	തുക	തുക നൽതിയത്	തുക	അക്കൗണ്ട് നം.
1	നം.02/2022-23 /20.1.2023	2,00,000/-	കൃഷ്ണദാസ്	2,00,000/-	19130100038516
2	നം.04/2022-23 /16.3.2023	2,43,084/-	അബൂൾ ജലീൽ	20,800/-	40438101017308
			സന്തോഷ്	59584/-	69660100000977
			രാമകൃഷ്ണൻ	59584/-	40437100007416
			കൃഷ്ണദാസ്	1096/-	19130100038516
			സാബു.കെ.ജെ	102020/-	68660100000738
3	ബിൽ നം.06/2022-23 /28.3.2023	1,56,916/-	അബൂൾ ജലീൽ	27300/-	40438101017308
			സന്തോഷ്	34496/-	69660100000977
			രാമകൃഷ്ണൻ	34496/-	40437100007416
			കൃഷ്ണദാസ്	6444/-	19130100038516
			സാബു.കെ.ജെ	54180/-	68660100000738
ആകെ		6,00,000/-		6,00,000/-	

പദ്ധതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട മുഴുവൻ രേഖകളും ഹാജരാക്കാൻ ഓഡിറ്റ് റിക്വിസിഷൻ നം.01/24.7.2023 പ്രകാരം ആവശ്യപ്പെട്ടിരുന്നു. പക്ഷെ ആകെ 6,00,000/- രൂപ ചെലവഴിച്ചതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് പ്രൊജക്ടിന്റെ പകർപ്പ്, ട്രഷറി ബില്ലിന്റെ പകർപ്പ് എന്നിവ മാത്രമെ പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടുള്ളൂ. പദ്ധതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഫയൽ, വാഹനം വാടകയ്ക്ക് എടുത്തതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ക്വട്ടേഷൻ ക്ഷണിച്ചത്, ഫിറ്റ്നസ്സ് രേഖകൾ, ആർ.സി, ഡ്രൈവറുടെ ലൈസൻസ്, ചെലവിന്റെ മറ്റ് അനുബന്ധ വൗച്ചറുകളും രേഖകളും എന്നിവ ഓഡിറ്റ് പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. അതിനാൽ ചെലവ് തുക 6,00,000/- രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം .06/31.7.2023

1-18 കേരളോത്സവം നടത്തിപ്പ് ചെലവുകൾ - അപാകത

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - ഹെഡ് മാസ്റ്റർ

പ്രൊജക്ട് നം.207/23

അടങ്കൽ - 1,50,000/- തനത് ഫണ്ട്

ചെലവ് - 1,50,000/-

വൗച്ചർ നം.2220560/5.12.2022 - 1,50,000/- രൂപ.

2022 വർഷത്തെ കേരളോത്സവം നടത്തിപ്പിന് വേണ്ടി ട്രോഫികൾ, ബാഡ്ജുകൾ, സ്റ്റേഷനറി സാധനങ്ങൾ, സ്റ്റേജ്, സ്റ്റേജിതര മത്സരങ്ങൾക്കുള്ള സാധന സാമഗ്രികൾ എന്നിവ വാങ്ങിക്കുന്നതിനും, ഭക്ഷണം, വാഹനം, മറ്റ് അടിയന്തിര ചെലവുകൾ എന്നിവ നടത്തുന്നതിനും വേണ്ടിയാണ് ഈ പദ്ധതി. ആകെ 1,50,000/- രൂപ തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും വകയിരുത്തിയിട്ടുണ്ട്. പരിശോധനക്ക് സമർപ്പിച്ച ട്രഷറി

ബില്ലിന്റെ പകർപ്പ് പ്രകാരം താഴെപ്പറയും പ്രകാരം തുക നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

- 1. ബെന്നി.സി.സി - 45,000/- രൂപ (A/c No.110001000002369)
- 2. മലബാർ ഗ്രാഫിക്സ് - 22,066/- രൂപ (A/c No.565121000052294)
- 3. ജി.യു.പി.എസ് ബേളൂർ - 82,934/- രൂപ (A/c No.110001000006313)

പദ്ധതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട മുഴുവൻ രേഖകളും ഹാജരാക്കാൻ ഓഡിറ്റ് റിക്വിസിഷൻ നം.01/24.7.2023 പ്രകാരം ആവശ്യപ്പെട്ടിരുന്നു. പക്ഷെ തുക ചെലവഴിച്ചതിന് പ്രൊജക്ടിന്റെ പകർപ്പ്, ട്രഷറി ബില്ലിന്റെ പകർപ്പ് എന്നിവ മാത്രമെ പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടുള്ളൂ. പദ്ധതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഫയൽ, ചെലവിന്റെ മറ്റ് അനുബന്ധ വൗച്ചറുകളും രേഖകളും ഓഡിറ്റ് പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. അതിനാൽ ചെലവ് തുക 1,50,000/- രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം .08/31.7.2023

1-19 തുല്യതാ പഠിതാക്കൾക്ക് ഫീസ് വിഹിതം നൽകൽ പദ്ധതി - അപാകത

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - ഹെഡ് മാസ്റ്റർ

പ്രൊജക്ട് നം.193/23

അടങ്കൽ - 59,000/- പ്ലാൻ ജനറൽ

ചെലവ് - 58,400/-

ബിൽ നം.03/2022-23/16.2.2023 - 58,400/- രൂപ.

കോടോം-ബേളൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ വിവിധ കാരണങ്ങളാൽ പഠനം മുടങ്ങിയവരും തുല്യതാ പഠനത്തിന് രജിസ്റ്റർ ചെയ്തിട്ടുള്ളവരുമായ എസ്.എസ്.എൽ.സി, പ്ലസ്-ടു വിദ്യാർത്ഥികൾക്കുള്ള പരീക്ഷാ ഫീസ് നൽകാനുള്ളതാണ് ഈ പദ്ധതി. പ്ലസ്-ടു വിദ്യാർത്ഥികൾക്കുള്ള പരീക്ഷാ ഫീസ് 17 പേർക്ക് 2200/- രൂപ പ്രകാരം 37,400/- രൂപ ഡയറക്ടർ സംസ്ഥാന സാക്ഷരതാ മിഷനും(അക്കൗണ്ട് നം.02880100113107), എസ്.എസ്.എൽ.സി വിദ്യാർത്ഥികൾക്കുള്ള പരീക്ഷാ ഫീസ് 12 പേർക്ക് 1750/- രൂപ പ്രകാരം 21000/- രൂപ സംസ്ഥാന സാക്ഷരതാ മിഷൻ അതോറിറ്റിക്കും (അക്കൗണ്ട് നം.57026996123) നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

തുല്യതാ കോഴ്സിന് ആകെ 29 പേർ രജിസ്റ്റർ ചെയ്തതിന്റെ രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ഈ പദ്ധതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഫീസ് നൽകിയ മുഴുവൻ പേരും പരീക്ഷ എഴുതിയിട്ടുണ്ടോ എന്നതിന് ആധാരമായി രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. കൂടാതെ പരീക്ഷ എഴുതിയവരിൽ എത്ര പേർ വിജയം നേടി എന്നതിന് ആധാരമായ രേഖകളും, പദ്ധതിയുടെ മോണിറ്ററിംഗ് കമ്മിറ്റി റിപ്പോർട്ടും ഓഡിറ്റ് പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. അതിനാൽ ചെലവ് തുക 58,400/- രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സത്തിൽ വെക്കുന്നു.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം .09/31.7.2023

1-20 നാടക പഠന കേന്ദ്രം കോടോത്ത് പദ്ധതി- അപാകത

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - ഹെഡ് മാസ്റ്റർ

പ്രൊജക്ട് നം.102/23

അടങ്കൽ- 2,00,000/- രൂപ - തനത് ഫണ്ട്

ചെലവ് - 1,90,015/- രൂപ

1. വൗച്ചർ നം.22200756/17.2.2023 - 61,770/- രൂപ.

2. വൗച്ചർ നം.22200923/17.2.2023 - 1,28,245/- രൂപ.

2021-22 വർഷത്തിൽ നടപ്പിലാക്കാൻ തീരുമാനിച്ച ഈ പദ്ധതി പൂർത്തീകരിക്കാത്തതിനാൽ സ്റ്റിൽ ഓവർ ആയി 2022-23 വർഷത്തിൽ പൂർത്തീകരിക്കുകയാണ് ചെയ്തത്. നാടക പഠന കേന്ദ്രം കോടോത്ത് പദ്ധതിക്ക് വേണ്ടി താഴെപ്പറയും പ്രകാരം തുക ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ക്രമ നം.	വൗച്ചർ നം./തീയതി	തുക	തുക നൽകിയത്	അക്കൗണ്ട് നം.
1	നം.22200756/17.2.2023	61,770/-	അജിത്കുമാർ. സി-25500/-രൂപ	0721101068269
			രമേശൻ.പി - 36270/-രൂപ	110001000007190
2	നം.22200923/17.2.2023	1,28,245/-	രമേശൻ.പി - 12395/-രൂപ	110001000007190
			കെ.ബാലൻ- 25950/-രൂപ	47022200038847
			ഗുരുദാസ് ടെഡേഴ്സ്- 79900/-രൂപ	50200053511125
			ടിനു മാർക്കറ്റിംഗ് -10000/-രൂപ	110002000000070
	ആകെ	1,90,015/-	1,90,015/-	

പദ്ധതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട മുഴുവൻ രേഖകളും ഹാജരാക്കാൻ ഓഡിറ്റ് റിക്വിസിഷൻ നം.01/24.7.2023 പ്രകാരം ആവശ്യപ്പെട്ടിരുന്നു. പക്ഷെ ആകെ 1,90,015/- രൂപ ചെലവഴിച്ചതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് പ്രൊജക്ടിന്റെ പകർപ്പ്, ട്രഷറി ബില്ലിന്റെ പകർപ്പ് എന്നിവ മാത്രമെ പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടുള്ളൂ. പദ്ധതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഫയൽ, പർച്ചേസുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ക്വട്ടേഷൻ ക്ഷണിച്ചത്, അംഗീകാരം, ചെലവിന്റെ മറ്റ് അനുബന്ധ വൗച്ചറുകളും രേഖകളും എന്നിവ ഓഡിറ്റ് പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. അതിനാൽ ചെലവ് തുക 1,90,015/-രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സത്തിൽ വെക്കുന്നു.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം .10/31.7.2023

1-21 സ്റ്റോർട്സ് അക്കാദമി തായന്നൂർ പദ്ധതി- അപാകത

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - ഹെഡ് മാസ്റ്റർ
പ്രൊജക്ട് നം.101/23
അടങ്കൽ- 2,00,000/-രൂപ - തനത് ഫണ്ട്
ചെലവ് - 1,68,880/-രൂപ

- 1.വൗച്ചർ നം.22200263/4.8.2022 - 34330/- രൂപ.
- 2.വൗച്ചർ നം.22200721/3.2.2023 - 30400/- രൂപ.
- 3.വൗച്ചർ നം.22200900/25.3.2023 - 104150/- രൂപ.

2021-22 വർഷത്തിൽ നടപ്പിലാക്കാൻ തീരുമാനിച്ച ഈ പദ്ധതി പൂർത്തീകരിക്കാത്തതിനാൽ സ്റ്റിൽ ഓവർ ആയി 2022-23 വർഷത്തിൽ പൂർത്തീകരിക്കുകയാണ് ചെയ്തത്. സ്റ്റോർട്സ് അക്കാദമി തായന്നൂർ

പദ്ധതിക്ക് വേണ്ടി താഴെപ്പറയും പ്രകാരം തുക ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ക്രമ നം.	വൗച്ചർ നം./തീയതി	തുക	തുക നൽകിയത്	അക്കൗണ്ട് നം.
1	വൗച്ചർ നം.22200263/4.8.2022	34330/-	ധനേഷ് - 34330/-രൂപ	19130100066798
2	വൗച്ചർ നം.22200721/3.2.2023	30400/-	മധു.എ - 9400/-രൂപ	208601011002189
			പ്രവീൺകുമാർ- 21000/-രൂപ	32336188653
3	വൗച്ചർ നം.22200900/25.3.23	104150/-	സന്തോഷ്.പി- 30000/-രൂപ	68700100005382
			ധനേഷ് - 9450/-രൂപ	19130100066798
			ശ്രീകാന്ത്.കെ.കെ 64700/-രൂപ	37903630252
	ആകെ	1,68,880/-	1,68,880/-	

പദ്ധതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട മുഴുവൻ രേഖകളും ഹാജരാക്കാൻ ഓഡിറ്റ് റിക്വിസിഷൻ നം.01/24.7.2023 പ്രകാരം ആവശ്യപ്പെട്ടിരുന്നു. പക്ഷെ ആകെ 1,68,880/- രൂപ ചെലവഴിച്ചതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് പ്രൊജക്ടിന്റെ പകർപ്പ്, ട്രഷറി ബില്ലിന്റെ പകർപ്പ് എന്നിവ മാത്രമെ പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടുള്ളൂ. പദ്ധതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഫയൽ, പർച്ചേസ് രേഖകൾ, കോച്ചുകളെ നിയമിച്ചത്, അക്കാദമിയിലേക്ക് കുട്ടികളെ സെലക്ട് ചെയ്തത്, ഏതൊക്കെ ഇനങ്ങളിൽ എത്ര ദിവസം പരിശീലനം നൽകി എന്നിവ സംബന്ധമായ രേഖകൾ, ചെലവിന്റെ മറ്റ് അനുബന്ധ വൗച്ചറുകളും രേഖകൾ, പദ്ധതിയുടെ മോണിറ്ററിംഗ് റിപ്പോർട്ട് എന്നിവ ഓഡിറ്റ് പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. അതിനാൽ ചെലവ് തുക 1,68,880/- രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം .11/31.7.2023

1-22 ബേളൂർ യു.പി. സ്കൂളിന് ടാലന്റ് ലാബ് പരിശീലനം നൽകൽ പദ്ധതി- അപാകത

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - ഹെഡ് മാസ്റ്റർ
 പ്രൊജക്ട് നം.100/23
 അടങ്കൽ- 150000/-രൂപ - എം.ജി(നോൺറോഡ്)
 ചെലവ് - 80,814/-രൂപ
 ബിൽ നം.05/2022-23/27.3.2023 - 80814/- രൂപ.

2021-22 വർഷത്തിൽ നടപ്പിലാക്കാൻ തീരുമാനിച്ച ഈ പദ്ധതി പൂർത്തീകരിക്കാത്തതിനാൽ സ്കിൽ ഓവർ ആയി 2022-23 വർഷത്തിൽ പൂർത്തീകരിക്കുകയാണ് ചെയ്തത്. ബേളൂർ യു.പി.സ്കൂളിന് ടാലന്റ് ലാബ് -പരിശീലനം നൽകൽ പദ്ധതിക്ക് വേണ്ടി താഴെപ്പറയും പ്രകാരം തുക ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ക്രമ നം.	വൗച്ചർ നം./തീയതി	തുക	തുക നൽകിയത്	അക്കൗണ്ട് നം.
1	ബിൽനം.05/2022-23/	80814/-	ഗുരുദാസ്	50200053511125

	തിയ്യതി-27.3.2023 -	ടെഡേ	
		₹ -21000/-രൂപ	
		സപ്തസ്വര മ്യൂസിക്കൽസ്- 59814/-രൂപ	19970200003708
	ആകെ	80814/-	80814/-

പദ്ധതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട മുഴുവൻ രേഖകളും ഹാജരാക്കാൻ ഓഡിറ്റ് റിക്വിസിഷൻ നം.01/24.7.2023 പ്രകാരം ആവശ്യപ്പെട്ടിരുന്നു. പക്ഷെ ആകെ 80814/- രൂപ ചെലവഴിച്ചതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് പ്രൊജക്ടിന്റെ പകർപ്പ്, ട്രഷറി ബില്ലിന്റെ പകർപ്പ് എന്നിവ മാത്രമെ പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടുള്ളൂ. അതിനാൽ ഏത് രീതിയിലാണ് പദ്ധതി നടപ്പിലാക്കിയത് എന്ന് വ്യക്തമല്ല. പ്രൊജക്റ്റിൽ പദ്ധതിയെക്കുറിച്ച് കൃത്യമായ വിവരങ്ങൾ ഇല്ല. പദ്ധതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഫയൽ, പർച്ചേസ് എന്നിവ സംബന്ധമായ രേഖകൾ, പരിശീലനം നൽകിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ കുട്ടികളെ തിരഞ്ഞെടുത്തത്, പരിശീലനം സംബന്ധമായ രേഖകൾ ചെലവിന്റെ മറ്റ് അനുബന്ധ വൗച്ചറുകളും രേഖകളും, പദ്ധതിയുടെ മോണിറ്ററിംഗ് റിപ്പോർട്ട് എന്നിവ ഓഡിറ്റ് പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. അതിനാൽ ചെലവ് തുക 80,814/- രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം .13/31.7.2023

1-23 ഭവന പുനരുദ്ധാരണം - പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല. _

പ്രൊജക്ട് 107/22-23 ഭവന പുനരുദ്ധാരണം എസ്.ടി (സ്റ്റിൽ ഓവർ)

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ :വില്ലേജ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് ഓഫീസർ തായന്നൂർ സർക്കിൾ

പദ്ധതി പ്രകാരം ആദ്യ ഗഡു 75000/- രൂപ വീതം കൈപ്പറ്റിയ , ചുവടെ ചേർത്ത ഗുണഭോക്താക്കൾ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ച് തുടർ ഗഡു കൈപ്പറ്റിയതായി കാണുന്നില്ല. പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ച് വാല്യുവേഷൻ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ലഭ്യമാക്കുവാൻ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം	ഗുണഭോക്താവിന്റെ പേര്	കൈപ്പറ്റിയ തുക	ട്രഷറി ബിൽ നം
1	നാരായണി. എം, മൊട്ടത്തടി	75,000/-	22200952008000677000/ 21.10.2022
2	നാരായണി .എച്ച്, ഓലക്കര ,	75,000/-	22200952008000758493/ 10.11.2022

1-24 ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി (ST-അഡീഷണൽ ലിസ്റ്റ്) - പൂർത്തീകരിക്കാത്ത വീടുകൾ

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ വി.ഇ.ഒ ലഭ്യമാക്കിയ പട്ടിക പ്രകാരം , ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി (ST-അഡീഷണൽ ലിസ്റ്റ്) പ്രകാരം ഭവന നിർമ്മാണം ആരംഭിച്ച ചുവടെ ചേർത്ത ഗുണഭോക്താക്കൾ നാളിതുവരെ നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ലാത്തതായി കാണുകയുണ്ടായി. ഭവന നിർമ്മാണം എത്രയും വേഗം പൂർത്തീകരിക്കുവാൻ ആവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ക്രമ നം	ഗുണഭോക്താവിന്റെ പേര്	നാളിതുവരെ കൈപ്പറ്റിയ തുക	നിലവിലെ അവസ്ഥ
1	മാധവി കണ്ണൻ	320000	ലിസ്റ്റിൽ
2	എ.വി.കുഞ്ഞിക്കണ്ണൻ	320000	ലിസ്റ്റിൽ
3	കൃഷ്ണൻ.എം	370000	ലിസ്റ്റിൽ
4	ഉണ്ടച്ചി	500000	റൂഫ്
5	ചിറ്റ .ടി	320000	ലിസ്റ്റിൽ

6	അമ്പിളി	90000	ആരംഭിച്ചില്ല
7	കാരിച്ചി.കെ	340000	ലിന്റൽ
8	ഉഷാരാണി	340000	ലിന്റൽ
9	വെള്ളച്ചി	420000	റൂഫ്
10	രാധിക കെ.ബി	320000	ലിന്റൽ
11	ശോഭന	400000	റൂഫ്
12	ലീല.കെ	400000	റൂഫ്
13	ബീന കുമാരി.കെ.എം	210000	തറ നിരപ്പ്
14	ലളിത. പി.കെ	500000	റൂഫ്
15	മാധവി.ടി	400000	റൂഫ്
16	മാണിക്കം	80000	ആരംഭിച്ചില്ല
17	മനോജ്.എം	200000	തറ നിരപ്പ്
18	കാരിച്ചി ഓലക്കര	40000	ആരംഭിച്ചില്ല
19	ശ്രീകുമാർ മുണ്ടോട്ട്	190000	തറ നിരപ്പ്

1-25 ജനകീയ ഹോട്ടൽ കെട്ടിട നിർമ്മാണം-ടെണ്ടർ കിഴിവ് നടത്താതെ കരാറുകാരന് തുക അനുവദിച്ചത്-അപാകത ഓഡിറ്റിൽ ചൂണ്ടിക്കാട്ടിയതിനെ തുടർന്ന് തുക തിരിച്ചടച്ചു.

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ - അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ.

2022-2023 സാമ്പത്തികവർഷം അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ നിർവ്വഹണം ചെയ്ത ജനകീയ ഹോട്ടൽ കെട്ടിട നിർമ്മാണം (പ്രോജക്ട് നം. 89/23), എന്ന പ്രവൃത്തിയുടെ അന്തിമ ബിൽ പ്രകാരം കരാറുകാരന് തുക അനുവദിച്ചപ്പോൾ ടെണ്ടർ കിഴിവ് നടത്താത്തതിനാൽ 29,940/- രൂപയുടെ അധിക ചെലവുണ്ടായിട്ടുണ്ട്. ഇത് സംബന്ധിച്ച് വിശദ വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

പ്രോജക്ട് നം.	പ്രോജക്ട് നം. 89/23 (ജനകീയ ഹോട്ടൽ കെട്ടിട നിർമ്മാണം)		
അടങ്കൽ	₹ 5 ലക്ഷം രൂപ (തനത് ഫണ്ട്)		
എസ്റ്റിമേറ്റ് തുക	₹ 5,00,000/- (EST No: 2022/2242)		
എം. ബുക്ക് നം.	15/19-20 & 37/2020-21		
ആകെ അളവ് മൂല്യം	₹ 4,45,542/-		
കരാറുകാരൻ	ശ്രീ.ഷൈൻദാസ്.പി		
ക്വോട്ട് ചെയ്ത നിരക്ക്	എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കിനെക്കാളും 6% കുറവ്.		
എഗ്രിമെന്റ് നമ്പർ	നം.AE/LSGD/KB/8/2022-23 തീയതി: 25.05.2022		
കരാറുകാരന് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരം	വൗച്ചർനം, തീയതി.	ബിൽ തുക	കരാറുകാരന് നൽകിയ തുക
	ചെക്ക് നം. 909470 തീ:12.12.2022	₹ 4,99,007/-	₹ 4,81,187/-

കാലിച്ചാനടുക്കം ബസ്റ്റാന്റിൽ ജനകീയ ഹോട്ടൽ കെട്ടിട നിർമ്മാണ പ്രവൃത്തിക്കായി 5 ലക്ഷം രൂപ അടങ്കലുള്ള പ്രവൃത്തിക്കായി താഴെ പറയുന്ന കരാറുകാർ ടെണ്ടർ സമർപ്പിച്ചിരുന്നു.

ക്രമ നം	പേര്	ക്വോട്ട് ചെയ്ത നിരക്ക്
1	ശ്രീ.ഷൈൻദാസ്.പി	എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കിനെക്കാളും 6% കുറവ്.
2	ശ്രീ. ശ്യാംകൃഷ്ണൻ.എം.	എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കിനെക്കാളും 1% കുറവ്.

പ്രവൃത്തിക്കായി ഏറ്റവും കുറഞ്ഞ തുക ക്വോട്ട് ചെയ്ത ശ്രീ.ഷൈൻദാസ്.പി (എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കിനെക്കാളും 6% കുറവ്) എന്ന കരാറുകാരന്റെ ടെണ്ടർ 11.05.2022 ലെ പഞ്ചായത്ത് തീരുമാനം നം 7/1 പ്രകാരം അംഗീകരിക്കുകയും പ്രവൃത്തി ഏറ്റെടുത്തു നടത്തുന്നതിനായി കരാറുകാരനെ ചുമതലപ്പെടുത്തുകയും ചെയ്തു. ഈ പ്രവൃത്തി ചെയ്തതിന് കരാറുകാരന് താഴെ പറയും പ്രകാരം 4,81,187/- രൂപ നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

ആകെ അളവ് മൂല്യം (അളവ് പുസ്തകം നം 37/2020-21 പേജ് നം 21 പ്രകാരം)	₹ 4,45,542/-
(+) 12% GST	₹ 53,465/-
ആകെ	₹ 4,99,007/-
(-) ആദായ നികുതി 1%	₹ 4,455/-
(-) KCWWF 1%	₹ 4,455/-
(-) CGST & SGST 2%	₹ 8,910/-
കരാറുകാരന് നൽകിയ തുക	₹ 4,81,187/-

പ്രവൃത്തി ചെയ്തതിന് കരാറുകാരന് തുക അനുവദിച്ചപ്പോൾ 6% ടെണ്ടർ കിഴിവ് നടത്താതെയാണ് തുക അനുവദിച്ചിരിക്കുന്നത്. ഈ പ്രവൃത്തി ചെയ്തതിന് ട്രഷറിയിൽ നിന്നും യഥാർത്ഥത്തിൽ പിൻവലിക്കേണ്ട തുക ചുവടെ പറയും പ്രകാരമാണ്.

ആകെ അളവ് മൂല്യം	₹ 4,45,542/-
(-) 6% ടെണ്ടർ കിഴിവ്	₹ 26,733/-
ആകെ	₹ 4,18,809/-
(+) 12% GST	₹ 50,257/-
ആകെ	₹ 4,69,066/-
ട്രഷറിയിൽ നിന്നും പിൻവലിക്കേണ്ട തുക	₹ 4,69,066/-
ട്രഷറിയിൽ നിന്നും പിൻവലിച്ച തുക	₹ 4,99,007/-
അധികം ചെലവഴിച്ച തുക	₹ 29,941/-

പ്രവൃത്തിക്കായി ₹ 29,941/- അധികം ചെലവഴിച്ചത് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.2 തീ: 31.07.2023 പ്രകാരം നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥന്റെ ശ്രദ്ധയിൽ പെടുത്തിയതിനെ തുടർന്ന് 31.07.2023ന് ബന്ധപ്പെട്ട

കരാറുകാരൻ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ അക്കൗണ്ടിൽ ഓൺലൈനായി ₹ 29,941/- രൂപ തിരിച്ചടച്ചിട്ടുണ്ട്. രശീതി നമ്പർ123000329/11.08.2023 പ്രകാരം ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് തുക കൈപറ്റിയതിനാൽ ഇതുസമ്പന്നിച്ച തുടർ നടപടികൾ അവസാനിപ്പിക്കുന്നു. ഭാവിയിൽ ഇത്തരം അപാകതകൾ ഉണ്ടാകാതിരിക്കാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

1-26 ആനക്കല്ല് അങ്കണവാടി അടിസ്ഥാന സൗകര്യവികസനം-ടെണ്ടർ കിഴിവ് നടത്താതെ കരാറുകാരന് തുക അനുവദിച്ചത്-അപാകത ഓഡിറ്റിൽ ചൂണ്ടിക്കാട്ടിയതിനെ തുടർന്ന് തുക തിരിച്ചടച്ചു.

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ - അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ.

2022-2023 സാമ്പത്തികവർഷം അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ നിർവ്വഹണം ചെയ്ത ആനക്കല്ല് അങ്കണവാടി അടിസ്ഥാന സൗകര്യവികസനം (പ്രോജക്ട് നം. 96/23), എന്ന പ്രവൃത്തികയുടെ അന്തിമ ബിൽ പ്രകാരം കരാറുകാരന് തുക അനുവദിച്ചപ്പോൾ ടെണ്ടർ കിഴിവ് നടത്താത്തതിനാൽ 19,909/- രൂപയുടെ അധിക ചെലവുണ്ടായിട്ടുണ്ട്. ഇത് സംബന്ധിച്ച് വിശദ വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

പ്രോജക്ട് നം.	പ്രോജക്ട് നം. 96/23 (ആനക്കല്ല് അങ്കണവാടി അടിസ്ഥാന സൗകര്യവികസനം)		
അടങ്കൽ	₹ 4 ലക്ഷം രൂപ (മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട്-റോഡിതരം)		
എസ്റ്റിമേറ്റ് തുക	₹ 4,00,000/- (EST No: 2022/13364)		
എം. ബുക്ക് നം.	224/22-23		
ആകെ അളവ് മൂല്യം	₹ 3,43,768/-		
കരാറുകാരൻ	ശ്രീ.വിനോദ്.വി.കെ		
ക്വോട്ട് ചെയ്ത നിരക്ക്	എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കിനെക്കാളും 6.3% കുറവ്.		
എഗ്രിമെന്റ് നമ്പർ	നം.AE/LSGD/KB/71/2021-22 തീയതി: 30.03.2022		
കരാറുകാരന് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരം	വൗച്ചർനം, തീയതി.	ബിൽ തുക	കരാറുകാരന് നൽകിയ തുക
	BRN 22200952004401308245 തീ: 08.03.2023	₹ 4,00,000/-	₹ 3,86,248/-

കാലിച്ചാനടുക്കം ബസ്റ്റാന്റിൽ ജനകീയ ഹോട്ടൽ കെട്ടിട നിർമ്മാണ പ്രവൃത്തിക്കായി 4 ലക്ഷം രൂപ അടങ്കലുള്ള പ്രവൃത്തിക്കായി താഴെ പറയുന്ന കരാറുകാർ ടെണ്ടർ സമർപ്പിച്ചിരുന്നു.

ക്രമ നം	പേര്	ക്വോട്ട് ചെയ്ത നിരക്ക്
1	ശ്രീ.വിനോദ്.വി.കെ	എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കിനെക്കാളും 6.3% കുറവ്.

2	ശ്രീ. ജിതിൻ എബ്രഹാം.	എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്ക്.
3	ശ്രീ.ഷാജി.ഇ.കെ	എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കിനെക്കാളും 3% കൂടുതൽ.

പ്രവൃത്തിക്കായി ഏറ്റവും കുറഞ്ഞ തുക ക്വാട്ട് ചെയ്ത ശ്രീ.വിനോദ്.വി.കെ (എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കിനെക്കാളും 6.3% കുറവ്) എന്ന കരാറുകാരന്റെ ടെണ്ടർ 26.03.2022 ലെ പഞ്ചായത്ത് തീരുമാനം നം 4/1 പ്രകാരം അംഗീകരിക്കുകയും പ്രവൃത്തി ഏറ്റെടുത്തു നടത്തുന്നതിനായി കരാറുകാരനെ ചുമതലപ്പെടുത്തുകയും ചെയ്തു. ഈ പ്രവൃത്തി ചെയ്തതിന് കരാറുകാരന് താഴെ പറയും പ്രകാരം 3,86,248/- രൂപ നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

ആകെ അളവ് മൂല്യം (അളവ് പുസ്തകം നം 224/22-23 പേജ് നം 45 പ്രകാരം)	₹ 3,43,768/-
(+) 18% GST	₹ 61,878/-
ആകെ	₹ 4,05,646/- (4,00,000-രൂപയായി പരിമിതപ്പെടുത്തി)
(-) ആദായ നികുതി 1%	₹ 3,438/-
(-) KCWWF 1%	₹ 3,438/-
(-) CGST & SGST 2%	₹ 6,876/-
കരാറുകാരന് നൽകിയ തുക	₹ 3,86,248/-

പ്രവൃത്തി ചെയ്തതിന് കരാറുകാരന് തുക അനുവദിച്ചപ്പോൾ 6.3% ടെണ്ടർ കിഴിവ് നടത്താതെയാണ് തുക അനുവദിച്ചിരിക്കുന്നത്. ഈ പ്രവൃത്തി ചെയ്തതിന് ട്രഷറിയിൽ നിന്നും യഥാർത്ഥത്തിൽ പിൻവലിക്കേണ്ട തുക ചുവടെ പറയും പ്രകാരമാണ്.

ആകെ അളവ് മൂല്യം	₹ 3,43,768/-
(-) 6.3% ടെണ്ടർ കിഴിവ്	₹ 21,657/-
ആകെ	₹ 3,22,111/-
(+) 18% GST	₹ 57,980/-
ആകെ	₹ 3,80,091/-
ട്രഷറിയിൽ നിന്നും പിൻവലിക്കേണ്ട തുക	₹ 3,80,091/-
ട്രഷറിയിൽ നിന്നും പിൻവലിച്ച തുക	₹ 4,00,000/-
അധികം ചെലവഴിച്ച തുക	₹ 19,909/-

പ്രവൃത്തിക്കായി ₹ 19,909/- അധികം ചെലവഴിച്ചത് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.3 തീ: 31.07.2023 പ്രകാരം നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥന്റെ ശ്രദ്ധയിൽ പെടുത്തിയതിനെ തുടർന്ന് 31.07.2023ന് ബന്ധപ്പെട്ട കരാറുകാരൻ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ അക്കൗണ്ടിൽ ഓൺലൈനായി 19,909/- രൂപ തിരിച്ചടച്ചിട്ടുണ്ട്. രശീതി നമ്പർ123000327/11.08.2023 പ്രകാരം ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് തുക കൈപറ്റിയിട്ടുണ്ട്. കരാറുകാരൻ തിരിച്ചടച്ച 19,909/- രൂപ കൺസോളിഡേറ്റഡ് ഫണ്ടിലേക്ക് ഒടുക്കി വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്. ഭാവിയിൽ ഇത്തരം അപാകതകൾ ഉണ്ടാകാതിരിക്കാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

1-27 ചെന്തളം കോളനി കുടിവെള്ള പദ്ധതി-ലംപ്സം പ്രോവിഷൻ ഇട്ട് ഇൻവോയ്സുകൾ പ്രകാരം മൂല്യം രേഖപ്പെടുത്തിയ ഇനങ്ങൾക്ക് ജി.എസ്.ടി. കോമ്പൻസേഷൻ അനുവദിച്ചതിനാൽ അധികച്ചെലവ്-അപാകത ഓഡിറ്റിൽ ചൂണ്ടിക്കാട്ടിയതിനെ തുടർന്ന് തുക തിരിച്ചടച്ചു.

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ - അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ.

സർക്കാർ സർക്കുലർ നം. 18/2019/ഫിൻ, തീയതി 01/03/2019 അനുസരിച്ച് പി.ഡബ്ല്യു.ഡി ചീഫ്

എഞ്ചിനീയറുടെ 06.032019 ലെ സർക്കുലർ നമ്പർ CE/Admin/PLA/EMP/1014/(A)/05 പ്രകാരം 15.032019 മുതൽ കാസറഗോഡ് ജില്ലയിൽ പ്രാബല്യത്തിൽ വന്ന കോസ്റ്റ് ഇൻ്റർസ്റ്റ് അടിസ്ഥാനമാക്കി തയ്യാറാക്കിയ എസ്റ്റിമേറ്റുകൾക്കു ജി.എസ്.ടി കോമ്പൻസേഷൻ വകയിരുത്താനും കരാറുകാർക്ക് നൽകാനും വ്യവസ്ഥചെയ്യുന്നുണ്ട്. എന്നാൽ എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ലംപ്സം പ്രോവിഷൻ ഇട്ട് ഇൻവോയ്സുകൾ പ്രകാരം മൂല്യം രേഖപ്പെടുത്തുന്ന സാധന സാമഗ്രികൾക്ക് ജി.എസ്.ടി. കോമ്പൻസേഷൻ അനുവദനീയമല്ല. ചെന്തളം കോളനി കുടിവെള്ള പദ്ധതി എന്ന പ്രവൃത്തിയിൽ സ്ഥാപനം നൽകിയ 18% ജി.എസ്.ടി. തുക ഉൾപ്പെടെയുള്ള ഇൻവോയ്സ് തുകയ്ക്കുടി 18% ജി.എസ്.ടി കോമ്പൻസേഷൻ കൂടി അനുവദിച്ചതിനാൽ 10,918/- രൂപയുടെ അധികച്ചെലവ് സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട്. പ്രവൃത്തിയുടെ വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

പ്രോജക്ട് നം.	S 090/23 (ചെന്തളം കോളനി കുടിവെള്ള പദ്ധതി)		
അടങ്കൽ	₹ 7.5 ലക്ഷം രൂപ (ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്)		
എസ്റ്റിമേറ്റ്	₹ 7.5 ലക്ഷം രൂപ (EST NO: 2022/16352)		
സാങ്കേതികാനുമതി	₹ 7.5 ലക്ഷം രൂപ TS No. 95010/2021-2022 (Order No.LSGD/TS/2021-2022/16352 Dated 20.03.2022 അസിസ്റ്റന്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ, എൽ.എസ്.ജി.ഡി. സബ് ഡിവിഷൻ, കാഞ്ഞങ്ങാട്).		
എം. ബുക്ക് നം.	216/22-23, 217/22-23 & 220/22-23		
ആകെ അളവ് മൂല്യം	₹ 4,41,464/-		
കരാറുകാരൻ	റസാഖ്.എം.എച്ച്		
പി.എ.സി	4,17,598/-		
എഗ്രിമെന്റ് നമ്പർ	AE/LSGD/KB/5/2022-23 Dated 20.04.2022		
കരാറുകാരന് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരം	ബിൽ നം, തീയതി.	ബിൽ തുക	കരാറുകാരന് നൽകിയ തുക
	BRN 22200952004401117258 തീ:31.01.2023	₹ 5,20,928/-	₹ 5,03,268/-

ചെന്തളം കോളനി കുടിവെള്ള പദ്ധതി എന്ന പ്രവൃത്തി 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷം ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് നടപ്പാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ഈ പ്രവൃത്തിയുടെ എസ്റ്റിമേറ്റിൽ (EST NO: 2022/16352) പൈപ്പ് ലൈൻ, ടാങ്ക് എന്നിവ സ്ഥാപിക്കുന്നതിനായി 5,21,932/-രൂപയും മോട്ടോറും അനുബന്ധ ഉപകരണങ്ങളും സ്ഥാപിക്കുന്നതിനുമായി 50,000/-രൂപയും ഇലക്ട്രിക് കണക്ഷനായി KSEB-യിൽ ഒടുക്കുന്നതിനായി 75,000/- രൂപയും വാട്ടർ മീറ്റർ സ്ഥാപിക്കുന്നതിനായി 18,000/- രൂപയുമാണ് വകയിരുത്തിയത്. പൈപ്പ് ലൈൻ, ടാങ്ക് എന്നിവ സ്ഥാപിക്കുന്നതിനായി DSR 2018 (Cost Index 33.05%) അടിസ്ഥാനമാക്കിയാണ് തുക വകയിരുത്തിയത്. മോട്ടോർ, KSEB-യിൽ ഒടുക്കുന്നതിന്, വാട്ടർ മീറ്റർ എന്നിവയ്ക്കായി Lump Sum Provision രേഖപ്പെടുത്തിയാണ് തുക വകയിരുത്തിയത്.

ഈ പ്രവൃത്തിയുടെ അളവ് പുസ്തകം (നം. 217/22-23, പേജ് നം 18 പ്രകാരം പൈപ്പ് ലൈൻ, ടാങ്ക് എന്നിവ സ്ഥാപിക്കുന്നതിനായി ഐറ്റം നമ്പർ 1 മുതൽ 22 വരെ പ്രകാരം 3,80,810/- രൂപയുടെ അളവ് മൂല്യവും മോട്ടോറും അനുബന്ധ ഉപകരണങ്ങളും സ്ഥാപിക്കുന്നതിനായി ഐറ്റം നമ്പർ 2.1 (Supplying And Fitting 1.5 HP Submersible Pump Set With Accessories) പ്രകാരം 50,000/- രൂപയും ഇലക്ട്രിക് കണക്ഷനായി KSEB-യിൽ ഒടുക്കുന്നതിനായി 2,654/- രൂപയും വാട്ടർ മീറ്റർ സ്ഥാപിക്കുന്നതിനായി 8,000/- രൂപയുടെയും അളവ് മൂല്യവും ചേർത്ത് (ആകെ അളവ് മൂല്യവും 4,41,464/രൂപ) കരാറുകാരന് ചുവടെ വിവരിക്കും പ്രകാരം 5,03,268/- രൂപ നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

ആകെ പ്രവൃത്തിമൂല്യം (അളവ് പുസ്തകം നം 217/22-23, പേജ് നം 24)	₹ 4,41,464/-
---	--------------

(+) 18% GST	₹ 79,464/-
ആകെ	₹5,20,928 -
(-) ആദായ നികുതി @ 1%	₹ 4,415/-
(-) നിർമ്മാണ തൊഴിലാളി ക്ഷേമനിധി വിഹിതം @ 1%	₹ 4,415/-
(-) CGST & SGST 2%	₹ 8,830/-
കരാറുകാരന് നൽകിയ തുക	₹ 5,03,268/-

അളവ് പുസ്തകം പ്രകാരം പ്രവൃത്തിയിലെ ഐറ്റം 2.1ആയി മോട്ടോറും അനുബന്ധ ഉപകരണങ്ങളും സ്ഥാപിക്കുന്നതിനായി (Supplying And Fitting 1.5 HP Submersible Pump Set With Accessories) 50,000/- രൂപയുടെ അളവ് മൂല്യവും രേഖപ്പെടുത്തിയത് Bismillah Building Mall, CM Complex, Cherkala, Kasaragod എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും Invoice No B1198/20.08.2022 പ്രകാരം വാങ്ങിയ സാധനങ്ങളുടെ വിലയാണ്. മേൽ സ്ഥാപനം നൽകിയ ബിൽ പ്രകാരം 1.5 HP Submersible Pump Set And Accessories-ന്റെ വിലയായി 42373/-രൂപയും 18% ജി.എസ്.ടി ആയി 7,633/-രൂപയും ഉൾപ്പെടെയാണ് 50,000/- രൂപയാണുള്ളത്. അളവ് പുസ്തകം പ്രകാരം ഐറ്റം 3 ആയി ഇലക്ട്രിക് കണക്ഷനായി 2,654/-രൂപയുടെ അളവ് മൂല്യവും രേഖപ്പെടുത്തിയത് KSEB Bill No 121101071/21.01.2023 (₹ 600/-), KSEB Bill No 121101072/21.01.2023 (₹ 2054/-) എന്നീ ബില്ലുകൾ പ്രകാരമുള്ള തുകയാണ്. അളവ് പുസ്തകം പ്രകാരം ഐറ്റം 4ആയി വാട്ടർ മീറ്റർ സ്ഥാപിക്കുന്നതിനായി പ്രകാരം 8,000/- രൂപയുടെ അളവ് മൂല്യവും രേഖപ്പെടുത്തിയത് Bismillah Building Mall, CM Complex, Cherkala, Kasaragod എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും Invoice No B1199/20.08.2022 പ്രകാരം വാങ്ങിയ സാധനങ്ങളുടെ വിലയാണ്. മേൽ സ്ഥാപനം നൽകിയ ബിൽ പ്രകാരം സാധനങ്ങളുടെ വിലയായി 6780/-രൂപയും 18% ജി.എസ്.ടി ആയി 1,220/-രൂപയും ഉൾപ്പെടെയാണ് 8,000/- രൂപയാണുള്ളത്.

മേൽ പറഞ്ഞ പ്രകാരം എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ലംപ്സം പ്രോവിഷൻ ഇട്ട് മൂല്യം രേഖപ്പെടുത്തിയ സാധന സാമഗ്രികൾ വാങ്ങിയതിന് സ്ഥാപനം നൽകിയ ഇൻവോയ്സിൽ 18% ജി.എസ്.ടി. തുക കൂടി ഉൾപ്പെടുത്തുന്നതിനാൽ കരാറുകാരന് തുക അനുവദിക്കുമ്പോൾ 60,654/- രൂപയുടെ 18% ജി.എസ്.ടി കോമ്പൻസേഷൻ വീണ്ടും നൽകേണ്ടതില്ല. എന്നാൽ ഈ പ്രവൃത്തിയിൽ കരാറുകാരന് തുക അനുവദിച്ചപ്പോൾ മോട്ടോറും അനുബന്ധ സാമഗ്രികളും, ഇലക്ട്രിക് കണക്ഷനായി KSEB-യിൽ ഒടുക്കിയ തുക, വാട്ടർ മീറ്റർ വാങ്ങുന്നതിനായി ഇൻവോയ്സ് പ്രകാരമുള്ള 60,654/-രൂപയുടെ 18% ജി.എസ്.ടി കോമ്പൻസേഷനും കണക്കാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ഇതുമൂലം 10,918/- രൂപയുടെ അധികച്ചെലവ് സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട്. പ്രവൃത്തിക്കായി ₹ 10,918/- അധികം ചെലവഴിച്ചത് നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥന്റെ ശ്രദ്ധയിൽ പെടുത്തിയതിനെ തുടർന്ന് 31.07.2023ന് ബന്ധപ്പെട്ട കരാറുകാരൻ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ അക്കൗണ്ടിൽ ഓൺലൈനായി ₹ 10,918/- രൂപ തിരിച്ചടച്ചിട്ടുണ്ട്. രശീതി നമ്പർ123000328/11.08.2023 പ്രകാരം ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് തുക കൈപറ്റിയിട്ടുണ്ട്. കരാറുകാരൻ തിരിച്ചടച്ച 10,918/- രൂപ കൺസോളിഡേറ്റഡ് ഫണ്ടിലേക്ക് ഒടുക്കി വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്. ഭാവിയിൽ ഇത്തരം അപാകതകൾ ഉണ്ടാകാതിരിക്കാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

1-28 മഹാത്മാഗാന്ധി ദേശീയ ഗ്രാമീണ തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി -അപാകതകൾ.

മഹാത്മാഗാന്ധി ദേശീയ ഗ്രാമീണ തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി പ്രകാരം ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് 2022-2023 വർഷത്തിൽ ആകെ 558 പ്രവൃത്തികൾ ഏറ്റെടുത്തു നടപ്പാക്കിയിരുന്നു. ഓഡിറ്റിന്റെ ഭാഗമായി ചില

പ്രവൃത്തികളുടെ ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ കണ്ട അപാകതകൾ ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

1. അളവ് പുസ്തകത്തിൽ അളവ് രേഖപ്പെടുത്തിയ തീയതി രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല.

2022-2023 വർഷത്തിൽ തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി പ്രകാരം നടപ്പാക്കിയ ഭൂരിഭാഗം പ്രവൃത്തികളുടെയും അളവ് മൂല്യം അളവ് പുസ്തകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തുമ്പോൾ അളവ് രേഖപ്പെടുത്തിയ തീയതി അളവ് പുസ്തകത്തിൽ ചേർത്തിട്ടില്ല. ചില പ്രവൃത്തികളുടെ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	വർക്ക് കോഡ്
1	കിണർ നിർമ്മാണം-ജോർജ് മാത്യു (വാർഡ്-1)	789100
2	കിണർ നിർമ്മാണം-ജാൻസി (വാർഡ്-1)	793850
3	കിണർ നിർമ്മാണം-യശോധ (വാർഡ്-1)	786095
4	മുട്ടിച്ചരൽ കൊപ്പളംമൂല റോഡ് കോൺക്രീറ്റ്	371704

2. പാർട്ട് ബില്ലുകൾ അളവ് പുസ്തകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്താതെ മസ്റ്റർ റോൾ പ്രകാരം തൊഴിലാളികൾക്ക് വേതനം അനുവദിച്ചു.

പാർട്ട് ബില്ലുകൾ അളവ് പുസ്തകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല. പകരം പ്രവൃത്തികളുടെ മൊത്തം അളവ് മൂല്യമാണ് അളവ് പുസ്തകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നത്. എന്നാൽ പാർട്ട് ബില്ലുകൾ തയ്യാറാക്കാതെ മസ്റ്റർ റോളിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ വിവിധ ഘട്ടങ്ങളിലായി തൊഴിലാളികൾക്ക് വേതനം അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. തൻവർഷം ഏറ്റെടുത്തു നടപ്പാക്കിയ ഭൂരിഭാഗം പ്രവൃത്തികളുടെയും എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരമുള്ള അളവുകൾ മൊത്തമായി അളവ് പുസ്തകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്ന രീതിയാണ് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിലെ മഹാത്മാഗാന്ധി ദേശീയ ഗ്രാമീണ തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി എഞ്ചിനീയറിംഗ് വിഭാഗം അനുവർത്തിച്ചത്. ചില പ്രവൃത്തികളുടെ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	വർക്ക് കോഡ്
1	കിണർ നിർമ്മാണം-ജോർജ് മാത്യു (വാർഡ്-1)	789100
2	കിണർ നിർമ്മാണം-ജാൻസി (വാർഡ്-1)	793850
3	കിണർ നിർമ്മാണം-യശോധ (വാർഡ്-1)	786095
4	തൊഴുത്ത് നിർമ്മാണം-വിജയശ്രീ	602634

3. അളവ് പുസ്തകത്തിലെ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ ചെക്ക് മെഷർമെന്റ് ചെയ്യുന്നില്ല , മെമ്മോറാണ്ടം ഓഫ് പെയ്മെന്റ് രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല.

തൻവർഷം ഏറ്റെടുത്തു നടപ്പാക്കിയ ഭൂരിഭാഗം പ്രവൃത്തികളുടെയും എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരമുള്ള അളവുകൾ മൊത്തമായി അളവ് പുസ്തകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തുകയാണ് ചെയ്തത്. ഇപ്രകാരം ഓവർസിയർ അളവ് പുസ്തകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്ന അളവുകൾ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ ചെക്ക് മെഷർമെന്റ് ചെയ്യുന്നില്ല. കൂടാതെ മെമ്മോറാണ്ടം ഓഫ് പെയ്മെന്റ് തയ്യാറാക്കാതെയാണ് തൊഴിലാളികൾക്ക് മസ്റ്റർ റോളിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തുക അനുവദിച്ചത്.

4.മസ്റ്റർ റോളിൽ പൂർണ്ണമായ വിവരങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല.

വിവിധ പ്രവൃത്തികളുടെ ഭാഗമായി തൊഴിലാളികൾക്ക് വേതനം നൽകിയതിന്റെ മസ്റ്റർ റോളുകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ ചുവടെ ചേർക്കുന്ന അപാകതകൾ കാണുകയുണ്ടായി.

- 1) മസ്റ്റർ റോളുകൾ മേറ്റ് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല.
- 2) മസ്റ്റർ റോളുകൾ എഞ്ചിനീയർ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല.
- 3) മസ്റ്റർ റോളുകളിൽ ആകെ ഹാജർ, പ്രതിദിന വേതനം, ആകെ തുക എന്നിവ രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിനുള്ള കോളങ്ങൾ പൂരിപ്പിക്കുന്നില്ല.

4) ഒരു പ്രവൃത്തിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് വിവിധ ഘട്ടങ്ങളിലായി തൊഴിലാളികൾക്ക് വേതനം നൽകിയതിന്റെ എല്ലാ മസ്റ്റർ റോളുകളും വർക്ക് ഫയലിൽ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.

മേൽ അപാകതകൾ ഭരണസമിതിയുടെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തുന്നു. അപാകതകൾ സംബന്ധിച്ച് വിശദമായ അന്വേഷണം ആവശ്യമാണ്.

1-29 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി മെറ്റീരിയൽ വാങ്ങിയത്- കരാറുകാരിൽ നിന്നും നികുതികൾ ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

2017 ലെ സെൻട്രൽ ഗുഡ്സ് ആന്റ് സർവീസസ് ടാക്സ് ആക്ടിലെ വകുപ്പ് 51, കേന്ദ്ര സർക്കാരിന്റെ Central Board Of Indirect Taxes And Customs ന്റെ 13.09.2018 ലെ 50/2018 നമ്പർ നോട്ടീഫിക്കേഷൻ, കേന്ദ്ര റവന്യൂ വകുപ്പിന്റെ 14.09.2018 ലെ സർക്കുലർ നം 65/39/2018-DOR എന്നിവ പ്രകാരം 2,50,000 രൂപയിൽ അധികരിക്കുന്ന കരാർ തുകകൾ നൽകുമ്പോൾ 2% ജി.എസ്.ടി. സ്ത്രോതസ്സിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത് അടയ്ക്കേണ്ടതുണ്ട്. എന്നാൽ പഞ്ചായത്ത് 2022-2023 വർഷം തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി പ്രകാരം നടപ്പിലാക്കിയ ചുവടെ ചേർത്ത പ്രവൃത്തികളിൽ സാധനങ്ങൾ വാങ്ങിയ വകയിൽ 2.5 ലക്ഷം രൂപയ്ക്കു മുകളിൽ ഉള്ള പേമെന്റുകൾ നടത്തുമ്പോൾ ജി.എസ്.ടി. തുക കുറവ് ചെയ്ത് അടച്ചില്ല. അതുപോലെ 1961 ലെ ആദായ നികുതി നിയമത്തിലെ വകുപ്പ് 194 സി പ്രകാരം ഒരു സാമ്പത്തിക വർഷം ഒരു കരാറിൽ 30,000 രൂപയിൽ കൂടുതൽ തുക കരാറുകാരന് പേമെന്റ് നടത്തുമ്പോൾ 1% തുക സ്ത്രോതസ്സിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത് ആദായ നികുതി വകുപ്പിന് അടയ്ക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ ചുവടെ ചേർത്ത പ്രവൃത്തികളുടെ സാമഗ്രികളുടെ തുക നൽകിയപ്പോൾ ആദായ നികുതി സ്ത്രോതസ്സിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത് ബന്ധപ്പെട്ട വകുപ്പിൽ അടച്ചിട്ടില്ല. വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ. നം.	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	എഫ്.ടി.ഒ. നമ്പർ & തീയതി	കരാറുകാരന് നൽകിയ തുക(₹)	കരാറുകാരന്റെ പേര്	ആദായ നികുതി (@1%) ഈടാക്കേണ്ടിയിരുന്ന തുക (₹)	ജി.എസ്.ടി. (@2%) ഈടാക്കേണ്ടിയിരുന്ന തുക (₹)
1	ഇരിയ ലാലൂർറോഡ് കോൺക്രീറ്റിംഗ് (RC/354896)	FTO1208202216119 തീ: 25.08.2022	404272/-	ഷാജി.ഇ.കെ	4043	8086
2	പാറക്കല്ല് അങ്കണവാടിറോഡ് കോൺക്രീറ്റിംഗ് (RC/356064)	FTO1308202216170 തീ: 25.08.2022	388295/-	ഷാജി.ഇ.കെ	3883	7766
3	നേരംകാണാതട്ടക്കം അങ്കണവാടിറോഡ് കോൺക്രീറ്റിംഗ് (RC/345150)	FTO3092216998 തീ: 08.07.2022	400254/-	അനന്തൻ.ടി	4003	8006
4	താരംതല്ല് നോർത്ത് റോഡ് താരംതല്ല് കൽവർട്ട് (AV/281598)	FTO1010202216355 തീ: 01.02.2023 (₹ 196812/-) FTO101020221622 തീ: 16.02.2023 (₹ 36781/-)	233594/-	അബ്ദുൾ റഹിമാൻ.എം	2336	-
5	കിണറ്റടി കൽവർട്ട് (AV/278864)	FTO1110202216373	141981/-	അബ്ദുൾ റഹിമാൻ.എം	1420	0

		തി: 01.02.2023					
6	കുഞ്ഞികൊച്ചി എമ്പാടുകൊടുക്കൽ കോൺക്രീറ്റിംഗ് (RC/355993)	റോഡ് FTO4072022161724 തി: 02.04.2022	400272/-	എം.കെ.ജോസ്	4003	8006	
7	പെരിയ വടക്കുമൂല കാരക്കോട് സോളിംഗ് (RC/355989)	റോഡ് FTO 209202216202 തി: 02.09.2022	152057/-	ജോഷി ജോൺ	1521	0	
8	അട്ടേങ്ങാനം ചെന്തളം റോഡ് കോൺക്രീറ്റിംഗ് (RC/371375)	FTO 30920221699 തി: 16.02.2023	384993/-	അനന്തൻ.ടി	3850	7700	
9	കണ്ടടക്കം മൂത്തോടി റോഡ് കോൺക്രീറ്റിംഗ് (RC/356516)	FTO 2312202216179 തി: 23.12.2022	388264/-	റോയ് ജോസ്	3883	7766	
10	കൂടനടുക്കം റോഡ് കോൺക്രീറ്റിംഗ് (RC/354885)	FTO 12072022161953 തി: 16.02.2023	391067/-	അനന്തൻ.ടി	3911	7822	
11	കുഞ്ഞികൊച്ചി പാടശേഖര റോഡ് കോൺക്രീറ്റിംഗ് (RC/355987)	FTO 12072022161945 തി: 16.02.2023	391447/-	അനന്തൻ.ടി	3914	7828	
12	കുഞ്ഞികൊച്ചി മോലോത്തുകാൽ റോഡ് കോൺക്രീറ്റിംഗ് (RC/356512)	FTO 12072022161948 തി: 16.02.2023	392265/-	അനന്തൻ.ടി	3923	7846	
13	മൂത്തോടി എസ്.ടി കോളനി കോൺക്രീറ്റിംഗ് (RC/353947)	എസ്.ടി റോഡ് FTO 23122022161177 തി: 30.01.2023	400272/-	റോയ് ജോസ്	4003	8006	
14	കളിക്കുന്നകണ്ട് മനിയൂർ റോഡ് കോൺക്രീറ്റിംഗ് (AV/278862)	FTO 707202216484 തി: 14.07.2022	285669/-	അബ്ദുൾ റഹീമാൻ.എം	2857	5714	
15	തായന്നൂർ അമ്പലം കുത്തിയടുക്കം റോഡ് കൽവർട്ട് (AV/281585)	അമ്പലം റോഡ് FTO509202216379 തി: 05.09.2022	140595/-	അബ്ദുൾ റഹീമാൻ.എം	1406	0	
17	മനിയൂർ അമ്പലം റോഡ് കോൺക്രീറ്റിംഗ് (RC/355815)	FTO2312202216182 തി: 30.01.2023	400259/-	റോയ് ജോസ്	4003	8006	
18	പാറകല്ല് വെള്ളമുണ്ട റോഡ് കോൺക്രീറ്റിംഗ് (RC/371418)	FTO302202316280 തി: 16.02.2023	399212/-	റോയ് ജോസ്	3992	7984	
19	ചെരളം നോർത്ത് കയ്യളമൂല റോഡ് കൽവർട്ട് (AV/278866)	FTO4072022161678 തി: 14.07.2022	334715/-	അബ്ദുൾ റഹീമാൻ.എം	3347	6694	
20	അട്ടേങ്ങാനം പെറുവാടൽ	FTO	364942/-	അനന്തൻ.ടി	3649	7298	

	ഫുട്ട് പാത്ത്-II കോൺട്രിറ്റിംഗ് (RC/355822)	30092022161000 തീ: 05.09.2022				
21	തെക്കേക്കര റോഡ് കോൺട്രിറ്റിംഗ് (RC/354886)	FTO 4072022161707 തീ: 14.07.2022	395870/-	സി.ഉദയൻ	3959	7918
22	മുട്ടിച്ചരൽകോപ്പാലംമൂല നടപാത കോൺട്രിറ്റിംഗ് (RC/353963)	FTO 12072022161955 തീ: 14.07.2022 (₹ 185456/-) FTO 12072022161938 തീ: 05.09.2022 (₹ 200390/-)	385846/-	അനന്തൻ.ടി	3858	7716
23	പുണൂർ കാവ് റോഡ് കോൺട്രിറ്റിംഗ് (RC/354890)	FTO 4072022161743 തീ: 14.07.2022	400272/-	സി.ഉദയൻ	4003	8006
				ആകെ	75767	138168

2022-2023 വർഷം ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി പ്രകാരം നിർമ്മാണ പ്രവൃത്തികൾക്കായി സാധനങ്ങൾ വാങ്ങിയതുമായി ചെലവഴിച്ച മുഴുവൻ പ്രവൃത്തികളുടെയും വർക്ക് ഫയൽ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കാത്തതിനാൽ ആദായ നികുതി, ജി.എസ്.ടി എന്നീയിനങ്ങളിൽ ഈടാക്കേണ്ട തുകയുടെ പൂർണ്ണമായ വിവരം ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്താൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല എന്നത് ഭരണസമിതിയുടെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തുന്നു. ആയതിനാൽ മേൽ പട്ടികയിൽ പരാമർശിക്കാത്തതും 2022-2023 വർഷം ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി പ്രകാരം നിർമ്മാണ പ്രവൃത്തികൾക്കായി ടെണ്ടർ മുഖേന സാധനങ്ങൾ വാങ്ങുന്നതിനായി ചെലവഴിച്ച തുകകൾക്ക് ബാധകമായ ആദായ നികുതി (30,000 രൂപയിൽ കൂടുതലുള്ള ചെലവുകൾക്ക്) , ജി.എസ്.ടി (2,50,000/- രൂപയിൽ കൂടുതലുള്ള ചെലവുകൾക്ക്) കണക്കാക്കി ബന്ധപ്പെട്ട വകുപ്പിൽ അടച്ച് വിവരം ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-30 വിവിധ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്ന് ലഭിച്ച തുക വിനിയോഗിക്കാതെയും സർക്കാരിലേക്ക് തിരികെ ഒടുക്കാതെയും അക്കൗണ്ടിൽ നിലനിർത്തുന്നു.

ഓഡിറ്റ് റിക്കവറിയായി ലഭിച്ചതും, വിവിധ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്ന് തിരികെ ലഭ്യമായതും സർക്കാരിലേക്ക് തിരിച്ചടക്കാനുള്ള തുകകൾ പഞ്ചായത്തിന്റെ അക്കൗണ്ടുകളിൽ നിലനിർത്തുന്നതായി കാണുന്നു. വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

A).350400501-Refunds Payable- Grants And Funds- 22,57,060 രൂപ. ___

ഈ ഹെഡ്ഡിൽ KWA ൽ നിന്നും 2013-14 വർഷം തിരികെ ലഭിച്ച ഡെപ്പോസിറ്റ് തുകയായ 22,45,500/- രൂപയും ഓഡിറ്റ് റിക്കവറിയായി ലഭിച്ച 6,975/- രൂപയും (Audit Report 3/13 Dtd 24.04.2017, Project 209/2016), ഓഡിറ്റ് റിക്കവറിയായി ലഭിച്ച 4,585/- രൂപയും (Audit Report 3/20 - 2016-17) ആണുള്ളത്. സർക്കാരിലേക്ക് തിരിച്ചടക്കാനുള്ള ഈ തുകകൾ അടിയന്തിരമായി ഒടുക്കി ബാധ്യ ഒഴിവാക്കേണ്ടതാണ്.

B).350400999-Refund Of Unutilized Grants -Prior Period- 5,66,556 രൂപ. ___

KWA ൽ നിന്നും തിരികെ ലഭിച്ച ഡെപ്പോസിറ്റ് തുകയാണ് 5,66,556/-രൂപ. പ്രൊജക്ട് നമ്പർ 394/2017-18, 404/2017-18 എന്നിവയിലെ ചെലവഴിക്കാതെയുള്ള തുകയാണിത്. സർക്കാരിലേക്ക് തിരിച്ചടക്കാനുള്ള ഈ തുക അടിയന്തിരമായി ഒടുക്കി ബാധ്യതാ തുകകൾ ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

C).320200304-Grants, Funds, Contributions- Grant For Solid Waste Manangement- 37,500 രൂപ.

Bio Gas Plant ന് വേണ്ടി (പ്രൊജക്ട് നമ്പർ 57/13-14) ശുചിത്വ മിഷനിൽ നിന്നും ലഭിച്ച തുകയിൽ ബാക്കി നിൽക്കുന്ന തുക. 2014-15 ൽ ലഭിച്ച 5,25,000/-രൂപയിൽ 4,87,500/- രൂപയാണ് ചെലവഴിച്ചത് ബാക്കിയായ 37,500/- രൂപ പഞ്ചായത്ത് അക്കൗണ്ടിൽ തന്നെ സൂക്ഷിക്കുകയാണ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. ഈ തുക ശുചിത്വ മിഷന് തിരിച്ചടയ്ക്കേണ്ടതാണ്.

D).320800199-Other Grants And Contributions For Specific Purposes-capital Expenditure- 47,80,926 രൂപ.

മേൽ 47,80,926 രൂപ എസ് ടി കോർപ്പസ് ഫണ്ട് ബാലൻസാണ്. ഈ തുകയുടെ വരവ്-ചെലവ് സംബന്ധിച്ച് കൃത്യമായ വിവരങ്ങൾ പഞ്ചായത്തിൽ ലഭ്യമല്ല. ടി ഹെഡ്ഡിൽ നിന്നും ചെലവ് നടന്നിട്ടുണ്ടോ എന്ന് പരിശോധിക്കേണ്ടതും ചെലവ് നടന്നിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയത് ഈ ഹെഡ്ഡിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്യേണ്ടതുമാണ്. നാളിതു വരെ ചെലവ് നടത്താത്ത പക്ഷം തുക പട്ടിക വർഗ വികസന വകുപ്പു വഴി സർക്കാരിലേക്ക് തിരികെ ഒടുക്കേണ്ടതാണ്.

ഭാഗം -2

വരവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

ഇല്ല.

ഭാഗം -3

ചെലവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

ഇല്ല.

ഭാഗം -4

പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും

4-1 വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിന്റെ വിവരം

വർഷം	സർട്ടിഫിക്കേഷന്റെ ഭാഗമായി കണക്കുകൾ പരിശോധിച്ച തീയതി	സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നമ്പർ/തീയതി
2022-23	24-07-2023 & 26-07-2023	സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ ഖണ്ഡിക 1-1 ലും , അനുബന്ധം 1 ലും, ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

4-2 സംയുക്ത പ്രൊജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം

വിഹിതം നൽകിയ സ്ഥാപനം	തുക ലഭിച്ച വർഷം	ലഭിച്ച തുക	പ്രൊജക്ടിന്റെ പേര്	ചെലവ്	ബാലൻസ്
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2021-22	1200000	42/23 - ലൈഫ് ഭവനം (എസ്.ടി) (SO)	1200000	0
	2022-23	1300000	49/23 - ലൈഫ് ഭവനം	1300000	0

		(എസ്.ടി) (SO)		
	2022-23	200000	191/23 ഗോത്ര സാരഥി	200000 0
	2022-23	495000	178/23 ശാരീരിക മാനസിക വെല്ലുവിളി നേരിടുന്ന വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് സ്റ്റോളർഷിപ്പ്/ബത്ത.	495000 0
	2022-23	500000	158/23 ക്ഷീര സംഘങ്ങളിൽ പാൽ അളക്കുന്ന ക്ഷീര കർഷകർക്ക് പാലിന് സബ്സിഡി	500000 0
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2022-23	100000	35/23 സാന്ത്വന പരിചരണം	100000 0
	2022-23	165000	178/23 ശാരീരിക മാനസിക വെല്ലുവിളി നേരിടുന്ന വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് സ്റ്റോളർഷിപ്പ്/ബത്ത.	165000 0
	2022-23	129000	257/23 - അങ്കണവാടികൾ പോഷക വാടികൾ	129000 0
	2022-23	4830000	49/23 - ലൈഫ് ഭവനം (എസ്.ടി) (SO)	4830000 0
	2022-23	2500000	42/23 - ലൈഫ് ഭവനം (എസ്.ടി) (SO)	2500000 0
	2022-23	1500000	286/23 - ലൈഫ് ഭവനം (എസ്.ടി)	1500000 0
	2022-23	2500000	288/23 - ലൈഫ് ഭവനം (എസ്.ടി)	2500000 0
	2022-23	906151	158/23 ക്ഷീര സംഘങ്ങളിൽ പാൽ അളക്കുന്ന ക്ഷീര കർഷകർക്ക് പാലിന് സബ്സിഡി	906151 0

4-3 ഡെപ്യൂട്ടി വർക്കിന് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ

ഇല്ല.

4-4 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയത് ക്രമീകരിക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്നത്

ഇല്ല

4-5 വായ്പ/വായ്പ തിരിച്ചടവ്

വായ്പ ഇനത്തിൽ ലഭിച്ച തുകയുടെ വിവരവും വായ്പയിനത്തിലുള്ള തിരിച്ചടവിന്റെ വിവരവും

വായ്പയുടെ പേര്/ഉദ്ദേശ്യം	ഉത്തരവ് നമ്പർ/ തീയതി	വായ്പ തുക	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക	തൻവർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക		വർഷാവസാനം തിരിച്ചടക്കാൻ ബാക്കിയുള്ളതുക
				മുതൽ	പലിശ	
ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി	ജി.ഒ(എം.എസ്) നം. 68/2018/തസ്വഭവ, തീയതി 18.05.2018	5,49,20,017	2,41,37,017 + 2,34,35,000 (തൻവർഷം ലഭിച്ച വായ്പ തുക) ആകെ = 4,75,72,017	72,61,991	0	4,03,10,026

4-6 സ്ഥിര നിക്ഷേപം

വർഷാരംഭത്തിൽ ഉണ്ടായിരുന്ന സ്ഥിര നിക്ഷേപം	53,16,058
തൻവർഷം നിക്ഷേപിച്ചത് + പലിശ വരവ് (50,00,000 + 3,36,037)	53,36,037
ആകെ	1,06,52,095
തന്നാണ്ടിൽ പിൻവലിച്ച തുക	-
വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന തുക	1,06,52,095

വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിര നിക്ഷേപത്തിന്റെ വിവരം.(31-3-2023)

ക്രമ നം	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര് (ബാങ്ക്/ട്രഷറി/പോസ്റ്റ് ഓഫീസ്)	നിക്ഷേപിച്ച തീയതി /Renewal	കാലയളവ് തുക	
1	തായന്നൂർ സർവ്വീസ് സഹകരണ ബാങ്ക്	13.10.2022	6 മാസം	28,24,640
2	പനത്തടി സർവ്വീസ് സഹകരണ ബാങ്ക്	13.10.2022	6 മാസം	28,27,455
3	തായന്നൂർ സർവ്വീസ് സഹകരണ ബാങ്ക്	30.03.2023	3 മാസം	25,00,000
4	പനത്തടി സർവ്വീസ് സഹകരണ ബാങ്ക്	30.03.2023	3 മാസം	25,00,000
ആകെ				1,06,52,095

4-7 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

ഈയിനത്തിൽ തൻവർഷം ലഭിച്ച 325646/--രൂപയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഭാഗം/ ഖണ്ഡിക	ഈടാക്കിയ തുക	ഒടുക്കിയ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	രശീത് നമ്പർ തീയതി
2018-19	1 (29) 2	124711	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ LID&EW	1220000449 Dtd 10.03.2023
2019-20	1 (21)	175000	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ LID&EW	1220000449 Dtd 10.03.2023
2020-21	1 (19)	25935	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ LID&EW	1220000449 Dtd 10.03.2023

4-8 സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട പരാമർശങ്ങൾ

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിലെ മുൻവർഷ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിൽ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം 23-ാം വകുപ്പു പ്രകാരമുള്ള സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളിൽ തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നവയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഖണ്ഡിക	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക	വിഷയം	ഇപ്പോഴത്തെ അവസ്ഥ
1990-91, 91-92,& 92-93	ഖ.7F(1) (2)	2000-01	lv-120	പിരിച്ചെടുത്ത തുകകൾ പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ അടവാക്കിയിട്ടില്ല.	പ്രാദേശിക പരിശോധന നടത്തി 8-7-2011 ന് റിപ്പോർട്ട് നൽകിയിരുന്നു. നിയമസഭാ സമിതി നിർദ്ദേശാനുസരണം, വസ്തുതാപരിശോധന റിപ്പോർട്ടിന്മേൽ സൂക്ഷ്മ പരിശോധന നടത്തി പരിശോധന റിപ്പോർട്ട് 26.11.2019 ന് ഡയറക്ടറേറ്റിലേക്ക് സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്.(LFAC 2006-08, 7 മത് റിപ്പോർട്ട് ഖ.81,82)
2014-15	2-7	2016-17	അധ്യായം.1 അനുബന്ധം.3	വസ്തു നികുതി പരാമർശങ്ങൾ	നിയമസഭാ സമിതി പരിഗണിച്ചിട്ടില്ല.
2014-15	2.1,2-2,2.3, 2.4,2.5,2.6	2016-17	അധ്യായം.2 അനുബന്ധം.4	തൊഴിൽ നികുതി പരാമർശങ്ങൾ	നിയമസഭാ സമിതി പരിഗണിച്ചിട്ടില്ല.
2015-16	2-2	2016-17	അധ്യായം.2 അനുബന്ധം.5	തൊഴിൽ നികുതി പരാമർശങ്ങൾ	നിയമസഭാ സമിതി പരിഗണിച്ചിട്ടില്ല.

4-9 ചാർജ്ജ്/സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം

1) ചാർജ്ജ് നടപടി വഴി ഇറുടാക്കിയ തുക : ഇല്ല

2) സർചാർജ്ജ് നടപടി വഴി ഇറുടാക്കുവാനുള്ള തുക :

ക്രമ നം.	റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡി ക. നം	ഉത്തരവാദിയായ ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ പേര്, സ്ഥാനം	ചാർജ്ജ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്		സ്വയം അടവാക്കിയ തുക (രശീതി നമ്പർ, തീയതി)	റവന്യൂ റിക്കവറിയിലൂടെ ഇറുടാക്കിയ തുക/ തീയതി	കോടതി വ്യവഹാരങ്ങളിൽ		ആകെ ലഭ്യമായ തുക	അവശേഷിക്കുന്ന തുക ,/ ബാധ്യത	റിമാർക്സ്
				നമ്പരം തീയതിയും	തുക							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
2	2012-13, 13-14	ഖ.3-1	തുളസീധരൻ അണിത്ത സെക്രട്ടറി	KSA.4731/ Spl.cell/ Csc/ C2/2016 Dt.16.8.2017	163000	0	-	-	-	0	163000	തുക ഒടുക്കിയിട്ടില്ല

4-10 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുവലോകനം

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ് (രസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക പ്രകാരം)	92756125
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ് (രസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക പ്രകാരം)	88868805
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	ഇല്ല
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	ഇല്ല
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	18,77,429/-

(ബി). പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

-ഇല്ല-

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
1-13	421460	ജോസഫ് എം ചാക്കോ, സെക്രട്ടറി
1-15	1,00,000	സുമയ്യ കടപ്രത്ത്, ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ
1-16	107860	ഗോപി.പി, പ്രധാനധ്യാപകൻ
1-17	600000	ഗോപി.പി, പ്രധാനധ്യാപകൻ
1-18	150000	ഗോപി.പി, പ്രധാനധ്യാപകൻ
1-19	58400	ഗോപി.പി, പ്രധാനധ്യാപകൻ

1-20	190015	ഗോപി.പി, പ്രധാനധ്യാപകൻ
1-21	168880	ഗോപി.പി, പ്രധാനധ്യാപകൻ
1-22	80814	ഗോപി.പി, പ്രധാനധ്യാപകൻ
ആകെ	18,77,429/-	

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

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക
1-29	75,767
1-29	1,38,168

(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

ഇല്ല.

(ഇ)റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിന് ഉത്തരവാദികളായവരുടെ പേരും സ്ഥിരം മേൽവിലാസവും

പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഇപ്പോഴത്തെ (ഓഡിറ്റ് നടന്ന സമയത്തെ) ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
ഇല്ല	ഇല്ല	ഇല്ല

4-11 തീർപ്പാക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഈ വകുപ്പിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച ഏറ്റവും ഒടുവിലത്തെ കത്തിടപാടിന്റെ വിവരം	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകളുടെ എണ്ണം
1990-91 To 1992-93	കെ.എസ്.എകെ.എസ്.ഡി11/498/22 തി. 27.08.2022	2
1997-98	കെ.എസ്.എകെ.എസ്.ഡി11/498/22 (1) തി. 27.08.2022	6
2000-01	കെ.എസ്.എകെ.എസ്.ഡി11/890/22 (1) തി. 29.09.2022	1
2004-05	കെ.എസ്.എകെ.എസ്.ഡി11/890/22 (4) തി. 29.09.2022	1
2005-06	കെ.എസ്.എകെ.എസ്.ഡി11/890/22 (5) തി. 29.09.2022	1
2006-07	കെ.എസ്.എകെ.എസ്.ഡി11/890/22 (6) തി. 29.09.2022	3
2007-08	കെ.എസ്.എകെ.എസ്.ഡി11/890/22 (7) തി. 29.09.2022	1
2008-09 To 2009-10	കെ.എസ്.എകെ.എസ്.ഡി11/890/22 (8) തി. 29.09.2022	18
2010-11 To- 2011-12	കെ.എസ്.എകെ.എസ്.ഡി11/890/22 (9) തി. 29.09.2022	9

2012-13 & 2013-14	കെ.എസ്.എകെ.എസ്.ഡി11/890/22 (10) തി. 29.09.2022	7
2014-15	കെ.എസ്.എകെ.എസ്.ഡി11/890/22 (11) തി. 29.09.2022	10
2015-16	കെ.എസ്.എകെ.എസ്.ഡി11/890/22 (12) തി. 29.09.2022	13
2016-17	കെ.എസ്.എകെ.എസ്.ഡി11/890/22 (13) തി. 29.09.2022	2
2017-18	കെ.എസ്.എകെ.എസ്.ഡി11/303/20 തി. 30.09.2020	16
2018-19	കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി11/116/2022,തീയതി 30.03.2022	23
2019-20	കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി11/885/2022,തീയതി 19/05/2023	12
2020-21	കെ.എസ്.എകെ.എസ്.ഡി11/629/22 തി. 29.07.2022	25
2021-22	കെ.എസ്.എകെ.എസ്.ഡി11/74/23 തി. 06.07.2023	20

തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകളിലെ തടസ്സങ്ങൾ തീർപ്പാക്കാൻ അടിയന്തിര നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ് .

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ,
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, കാസറഗോഡ്.

Annexure 1
Audit Certificate

i. I have audited the attached Financial statements approved vide resolution number 1/1 dated 24-06-2023 and submitted on 24-06-2023, 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 Kodom-Belur 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 Kodom-Belur Grama Panchayat for the year 2022-2023

Date: 07/10/2023

Deputy Director
District Office Kasaragod
Kerala State Audit Department

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

1. Major Observations

1. Gross Surplus of income over expenditure in Income & Expenditure account is different from the balance sheet amount.

The amount recorded as Gross Surplus of income over expenditure in the Income & Expenditure Statement is not the amount recorded in the Balance Sheet for calculating the Panchayat General Fund for this year.

2. Classification and valuation of assets has not been done

Valuation of Panchayat assets as per instructions vide G.O.(MS) 152/2011 dated 26.07.2011 has not been

done. Asset register not kept up to date.

3.The balance sheet balance and the balance in the trial balance do not match.

There is inconsistency between the closing balance in the balance sheet for the year 2021-22 and the opening balance in Trial balance for the year 2022-23.

2.Other Observations

1.Basic ratios and notes on accounts have not been included in AFS.

Basic ratios as per rule 62(f) of the Kerala Panchayat Raj (Accounts) Rules, 2011 are not included in the Annual Financial Statements.

2.There are no source documents for journal vouchers.

The details of the various amounts recorded as Prior Period Expenses in Schedule I-18 are not made available. Notes explaining the reasons for making adjustments as per journal entries are not made part of the annual financial statements.

3.Cash flow statement is incorrect

The amount recorded as Net increase in cash and cash equivalence in the cash flow statement and the amount recorded as net cash generated by operating + investing + financing activities in the same statement do not match. Therefore, the accuracy of this document is not certified in the audit.

4.ACR - Annual Financial Statements are inconsistent

There is the difference between the amount as per ACR and as per Annual Financial Statement for the year 2022-23, in respect of Development Fund-General, Development Fund- TSP and MG-Road.

5. Balance Sheet- B-18- Deposits/Advances Timebound adjustment have not been done.

As time-bound adjustments have not been done in the cases of the following deposits/advances.

- a. 460500201-Deposit with KWA- Rs.18,57,581
- b. 460500202- Deposit with KSEB- Rs.21,32,220
- c. 460100199- Other advances -Rs.26,245
- d. 460500101- Advance to beneficiary committee conveners- Rs.2,00,000
- e. 460500501- Advance to implementing officers- Rs.2,55,487
- f. 460509901- Advane to others- Rs.30,576

6. Balance Sheet- B-9- Time-bound adjustments have not been made.

- a).350200110- Recoveries payable- KSFE- Rs.6,500
- b).350300103-Govt. And other dues payable- VAT- Rs.98,977
- c).350300108-Govt. And other dues payable- royalty- Rs.1,10,000
- d).350300111- Govt. And other dues payable- flood cess-Rs.5,833
- e).350400501-,Refunds payable- Grants and funds- Rs.22,57,060

f).350400999-Refund of unutilized grants -prior period- Rs.5,66,556.

7. Balance Sheet- B-4- Liability Amount- Amounts received from District/Block Panchayats have not been spent or returned.

a).320700104-Contributions for JV projects- block Panchayats-capital expenditure- Rs.13,21,384.

b).320700105-Contributions for JV projects- District Panchayats-capital expenditure-Rs.39,79,993.

c).320700204- Contributions for JV projects- block Panchayats-Revenue expenditure- Rs.1,78,209.

d).320700405-Contributions for specific purposes- district Panchayats-Revenue expenditure-Rs.1,10,000.

8. Balance Sheet- B-4- Liability Amount- The amount received from other institutions has not been adjusted or refunded.

a).320800199-Other grants and Contributions for specific purposes-capital expenditure- Rs.47,80,926

There is ST Corpus Fund Balance. The panchayat does not have accurate information regarding the income and expenditure of this amount.

b).320100999-Other liabilities- Rs.72,868.

c).320200304-Grants, funds, contributions- grant for solid waste management- Rs.37,500.

Date: 07/10/2023

Deputy Director
District Audit Office, Kasaragod
Kerala State Audit Department

അനുബന്ധം-2ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

കാസർഗോഡ് ജില്ലയിലെ കോടോം ബ്ലോക്ക് 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, കാസർഗോഡ്

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

അനുബന്ധം -3

ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്

Kodom-Belur Grama Panchayat INCOME & EXPENDITURE STATEMENT			
For the period from 01-April-2022 to 31-March-2023			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
	INCOME		
110000000	Tax Revenue	I-1	7769014.00
120000000	Assigned Revenues, Shared Taxes and Compensations (BLOCKED)	I-2	0.0
130000000	Rental Income from Panchayat / Municipal Properties	I-3	2000.00
140000000	Fee & User Charges	I-4	1229046.00
150000000	Sale & Hire Charges	I-5	159546.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations / Subsidies	I-6	262826032.00
170000000	Income from Investments	I-7	336037.00
171000000	Interest Earned	I-8	901699.00
180000000	Other Income	I-9	238029.00
190000000	Prior Period Income	I-19	7311791.00
	Total Income		273461403.00
	EXPENDITURE		
210000000	Establishment Expenses	I-10	12165975.00
220000000	Administrative Expenses	I-11	902309.00
230000000	Operations & Maintenance	I-12	1884217.00
240000000	Interest & Finance Charges	I-13	2246.00

250000000	Decentralised Plan Programme-Productive Sector / Programme Expenses	I-14	9627664.00
251000000	Decentralised Plan Programme-Service Sector	I-14(A)	79090889.00
252000000	Decentralised Plan Programme-Infrastructure Sector	I-14(B)	2313962.00
253000000	Decentralised Plan Programme-Projects not included in Sector Division	I-14(C)	74025056.00
254000000	Expenditures of Transferred Institutions and State Sponsored Schemes (not included under Decentralized Plan Programme)	I-14(D)	58719200.00
255000000	Maintenance Projects	I-14(E)	0.0
256000000	Other Revenue Grants and Funds - Revenue Expenses	I-14(F)	2326724.00
260000000	Grants, Contributions & Compensation from Own Fund / Subsidies	I-15	0.0
270000000	Provisions and Write off	I-16	0.0
271000000	Miscellaneous Expenses on Disposal of Assets and Investments	I-17	0.0
272000000	Depreciation	I-17(A)	0.0
	Total Expenditure		241058242.00
	Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure		32403161.00
	Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure		39563550.00
290000000	Transfer to Reserve Funds/Prior Period Item(ILGMS)	I-18	-151402.00
	Net Balance being surplus/ deficit carried over to Balance Sheet (Panchayat Fund)		7160389.00

രസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ്

Kodom-Belur Grama Panchayat RECEIPT & PAYMENT STATEMENT			
For the period from 01-April-2022 to 31-March-2023			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
	RECEIPTS		
	Opening Balance		
Bank	Bank	RP-40(a)	40280547.00
Cash	Cash	RP-40(a)	39754.00
	Operating		
110000000	Tax Revenue	RP-1	1315200.00
130000000	Rental income from Panchayat Properties	RP-3	2000.00
140000000	Fees & User Charges	RP-4	927027.00
150000000	Sale & Hire Charges	RP-5	159546.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations	RP-7	16625000.00
171000000	Interest Earned	RP-9	901699.00
190000000	Prior Period Income	RP-11	2456.00
290000000	Transfer to Reserve Funds / Prior Period Item(ILGMS)	RP-25	5002.00
311000000	Earmarked Funds	RP-28	7171.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-30	39103807.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	7944086.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-49	12000.00
	Non Operating		
180000000	Other Income	RP-10	237834.00
330000000	Secured Loans	RP-31	24095000.00
340000000	Deposits Received	RP-33	67107.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	1351190.00
	Grand total		133076426.00

PAYMENTS			
Operating			
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-30	1420000.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	2184407.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-49	405000.00
Non Operating			
330000000	Secured Loans	RP-31	660000.00
340000000	Deposits Received	RP-33	8300.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	84191098.00
Closing Balance			
Bank	Bank	RP-40(b)	44084320.00
Cash	Cash	RP-40(b)	123301.00
Grand Total			133076426.00

അനുബന്ധം -5

ബാലൻസ് ഷീറ്റ്

Kodom-Belur Grama Panchayat BALANCE SHEET			
For the period from 01-April-2022 to 31-March-2023			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
LIABILITIES			
Reserve & Surplus			
310000000	Panchayat / Municipal Fund	B-1	51898163.00
311000000	Earmarked Funds - Special Funds/Sinking Fund/Trust or Agency Fund	B-2	9175.00
312000000	Reserves	B-3	88517842.00
Total Reserve & Surplus			140425180.00
Grants, Contributions for Specific Purposes			
320000000	Grants, Funds & Contribution for Specific Purposes	B-4	26939293.00
Total Grants, Contributions for Specific Purposes			26939293.00

	Loans		
330000000	Secured Loans	B-5	40310026.00
331000000	Unsecured Loans	B-6	0.0
	Total Loans		40310026.00
	Current Liabilities & Provisions		
340000000	Deposits Received	B-7	436506.00
341000000	Deposits Works	B-8	0.0
350000000	Other Liabilities	B-9	5699396.00
360000000	Provisions	B-10	0.0
	Total Current Liabilities and Provisions		6135902.00
	TOTAL LIABILITIES		213810401.00
	ASSETS		
	Fixed Assets		
410000000	Fixed Assets	B-11	2630369.00
412000000	Capital Work in Progress	B-11(b)	10500245.00
413000000	Annual Plan - Capital Expences (Productive Sector)	B11-(c)	8105011.00
414000000	Annual Plan - Capital Expences (Service Sector)	B11-(d)	26826369.00
415000000	Annual Plan - Capital Expences (Infrastructure Sector)	B11-(e)	242803928.00
416000000	Accumulated Depreciation	B-11(a)	-180736137.00
	Total Fixed Assets		110129785.00
	Investments		
420000000	Investments-General Fund	B-12	10652095.00
421000000	Investments - Other Funds / Sundry Debtors	B-13	0.0
	Total Investments		10652095.00
	Current Assets, Loans and Advances		

430000000	Stock-in-hand	B-14	0.0
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	B-15	2193605.00
432000000	Accumulated Provisions Against Debtors (Receivables)	B-15(a)	0.0
440000000	Pre-paid Expenses	B-16	39630026.00
450000000	Cash and Bank Balance	B-17	44207621.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	B-18	6997269.00
461000000	Accumulated Provisions against Loans, Advances and Deposits	B-18(a)	0.0
	Total Current Assets, Loans and Advances		93028521.00
	Other Assets		
470000000	Other Assets	B-19	0.0
	Total Other Assets		0.0
	Miscellaneous Expenditure (To the Extent not written off)		
480000000	Miscellaneous Expenditure to be written off	B-20	0.0
	Total Miscellaneous Expenditure (To the Extent not written off)		0.0
	TOTAL ASSETS		213810401.00

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, കാസറഗോഡ്