കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

കാറഡുക്ക 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-7/768/2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
കാസറഗോഡ്-671123
തീയ്യതി: 09/11/2023
ഇ-മെയിൽ: doksd.ksad@kerala.gov.in
ഫോൺ: 04994-256690

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)
കാറഡുക്ക ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

വിഷയം : കാറഡുക്ക 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 കാറഡുക്ക ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യ പത്രികയുടെ പരിശോധനാഫലമായുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് 1996 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടം 23(1)ൽ നിർദ്ദേശിക്കുന്ന പ്രകാരമുള്ള തുടർ നടപടികൾക്കായി ഇതോടൊപ്പം അയക്കുന്നു.

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

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

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

വിശ്വസ്തതയോടെ,

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പകർപ്പ്:

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

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ-കെ.എസ്.ഡി-7/768/2023 തീയ്യതി: 09/11/2023

കാസർഗോഡ് ജില്ലയിലെ കാറഡുക്ക 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 കാറഡുക്ക ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 01-04-2022 മുതൽ 31-03-2023 തീയതി വരെ വിവിധ ഇനങ്ങളിലായി നടത്തിയ പണം പിരിവ്,അവയുടെ ഒടുക്ക്,വിവിധ അക്കൗണ്ടുകളിൽ നിന്നുള്ള പണം പിൻവലിക്കലുകൾ എന്നിവയും പരിശോധിച്ചു.

ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ അതത് സമയം ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിലൂടെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട് 27 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 19 എണ്ണത്തിനു മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിൽമേലുള്ള തുടർ നടപടികൾ സ്ഥാപനം സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

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

(എ)ഓഡിറ്റ് നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

ഓഡിറ്റിന് ചുമതലപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ:

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി **(മുതൽ)**	തീയതി **(വരെ)**
രേഖ.ആർ	ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ	21-09-2023	30-09-2023

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

തീയതി **(മുതൽ)**	തീയതി **(വരെ)**
21-09-2023	30-09-2023

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ:

ഗോപാലകൃഷ്ണ നായിക്, ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
ജയാനന്ദ.എച്ച്, ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
ജെനു കുര്യാക്കോസ്, അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
അരുൺ ദേവ്.വി.ആർ , സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ
ഹരി വേണുഗോപാൽ**ൻ**.കെ.വി, ഓഡിറ്റർ

(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ഗോപാലകൃഷ്ണ.കെ	പ്രസിഡന്റ്	01-04-2022	31-03-2023
പ്രേമലത.കെ	സെക്രട്ടറി	01-04-2022	31-03-2023

നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
വിനീത്.പി.വി	കൃഷി ഓഫീസർ	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.ശ്രീവീൺ.ഇ.എൻ	വെറ്റിനറി സർജൻ	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.അനു സിക്സ്റ്റസ്	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (പി.എച്ച്.സി)	01-04-2022	30-04-2022
ഡോ.ബേബി നാരായണൻ നന്ദൻ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (പി.എച്ച്.സി)	01-05-2022	31-03-2023
ഡോ.രേഖ.എസ്.കെ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ)	01-04-2022	31-03-2023
അനിൽ കുമാർ.എ.ജി	ഫിഷറീസ് സബ് ഇൻസ്പെക്ടർ	01-04-2022	31-03-2023
സീനിയ.പി.എസ്	വി.ഇ.ഒ- കാറഡുക്ക	01-04-2022	31-03-2023
സീനിയ.പി.എസ്	വി.ഇ.ഒ - ആദൂർ	01-04-2022	25-08-2022
ഷീന.ടി.പി	വി.ഇ.ഒ - ആദൂർ	26-08-2022	21-10-2022
സീനിയ.പി.എസ്	വി.ഇ.ഒ - ആദൂർ	22-10-2022	29-12-2022
റിനീഷ്.കെ	വി.ഇ.ഒ - ആദൂർ	30-12-2022	31-03-2023
അഭിജിത.എം	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2022	05-01-2023
ഷംന.വി	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	06-01-2023	31-03-2023
ജയരാജൻ.എം.കെ	ഹെഡ്മാസ്റ്റർ	01-04-2022	31-03-2023
ജയരാജൻ.ബി	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	01-04-2022	30-12-2022
ശ്രുതി.എസ്	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	31-12-2022	31-03-2023
ബിനുമോൻ.എം	ഡയറി ഫാം ഇൻസ്പെക്ടർ	01-04-2022	24-06-2022
ഉഷ.കെ	ഡയറി ഫാം ഇൻസ്പെക്ടർ	05-07-2022	31-03-2023
ഡോ.ശിബില	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ	01-04-2022	10-06-2022

നർഗീസ്.ഐ.ടി	(ആയുർവേദം)		
ഡോ.ദീപ്തി.പി.ടി	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയുർവേദം)	10-06-2022	04-11-2022
ഡോ.ഹസ്ന വലിയാക്കത്തൊടിക	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയുർവേദം)	04-11-2022	31-03-2023

25/06/2022 മുതൽ 4/07/2022 വരെ ഡയറി ഫാം ഇൻസ്ട്രക്ടർ ഒഴിവായിരുന്നു.

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം **1**	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്	1-1
2	അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല	1-1-1
3	ക്യാഷ് ഫ്ലോ പത്രിക പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-1-2
4	എ.സി.ആർ - ചെലവു പത്രിക പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-1-3
5	ദുരിതാശ്വാസ നിധി നീക്കിയിരിപ്പ് പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-1-4
6	ജലനിധി അക്കൗണ്ടിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-1-5
7	ലൈബ്രറി വരവിനത്തിലെ തുക വിവിധ ഹെഡ്ഡുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.	1-1-6
8	സമയബന്ധിതമായി ഡിമാന്റ് എൻട്രി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല	1-1-7
9	ലൈബിലിറ്റി ഇൻ സ്റ്റെയിൽ ചെക്ക് ഇനത്തിൽ നിലനിൽക്കുന്ന തുകകളുടെ വിശദാംശം ലഭ്യമല്ല	1-1-8
10	പബ്ലിക്ക് കംഫർട്ട് സ്റ്റേഷൻ വരവ് - രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല- വരവ് വിവിധ ഹെഡ്ഡുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.	1-1-9
11	ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതമിനത്തിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് - വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.	1-1-10
12	ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ് നീക്കിയിരിപ്പ് വിവിധ ഹെഡ്ഡുകളിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.	1-1-11
13	അഡ്വാൻസ് , ഡെപ്പോസിറ്റ് ഇനത്തിൽ നിലനിൽക്കുന്ന തുകകളുടെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല	1-1-12
14	വസ്തു നികുതി ഇനത്തിലെ ഡി.സി.ബി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-1-13
15	മറ്റ് ഡെപ്പോസിറ്റ് ഇനത്തിലെ വരവ് ചെലവ് സംബന്ധിച്ച വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.	1-1-14
16	ബിൽഡിംഗ് വാടക ഇനത്തിലെ ഡിമാന്റ് , കളക്ഷൻ - പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-1-15
17	റിസംഷൻ തുക വിവിധ ഹെഡ്ഡുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു	1-1-16
18	നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർക്കു നൽകിയ അഡ്വാൻസ് തുക നീക്കിയിരിപ്പ്, ക്രമീകരണം- വിശദാംശം ലഭ്യമല്ല	1-1-17
19	ആസ്തികളുടെ വർഗ്ഗീകരണവും മൂല്യനിർണ്ണയവും നടത്തിയിട്ടില്ല	1-1-18
20	ബജറ്റ്	1-2
21	സാമ്പത്തിക വിശകലനം	1-3
22	ഗ്രാന്റ് വിനിയോഗം	1-4
23	പദ്ധതി അവലോകനം	1-5

24	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	1-6
25	ക്ഷേമ പദ്ധതികൾക്കായി തൻവർഷം വിനിയോഗിച്ച തുകയുടെ വിശദാംശം	1-7
26	ക്യാഷ് വെരിഫിക്കേഷൻ	1-8
27	ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം	1-9
28	തുക ബാങ്കിൽ നാളിതുവരേയും വരവു വന്നിട്ടില്ല	1-10
29	സ്ഥാപന തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല	1-11
30	ആംബുലൻസ് വാടക തുക ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശത്തെ തുടർന്ന് ഒടുക്കി	1-12
31	വിനോദനികുതി ഈടാക്കുന്നതിലെ അപാകതകൾ	1-13
32	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ മരണശേഷവും സാമൂഹ്യസുരക്ഷ പെൻഷൻ വിതരണം ചെയ്യുന്നു.	1-14
33	ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി (SC) - പൂർത്തീകരിക്കാത്ത വീടുകൾ	1-15
34	വീട് വാസയോഗ്യമാക്കൽ എസ്.ടി - പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല.	1-16
35	ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറികളിലേക്ക് മുഴുവൻ മരുന്നുകളും ലഭ്യമാവാത്തത് സംബന്ധിച്ച്	1-17
36	ബള്ളക്കാട് എസ്.ടി കോളനി കുടിവെള്ള പദ്ധതി-ലംപ്സം പ്രോവിഷൻ ഇട്ട് ഇൻവോയ്സുകൾ പ്രകാരം മൂല്യം രേഖപ്പെടുത്തിയ ഇനങ്ങൾക്ക് ജി.എസ്.ടി. കോമ്പൻസേഷൻ അനുവദിച്ചതിനാൽ 5,676/- രൂപയുടെ അധികച്ചെലവ്	1-18
37	വനിതകൾക്ക് കറവപശു വാങ്ങി നൽകൽ (പദ്ധതി നം - 42/23)	1-19
38	തനത്ഫണ്ട് ചെലവുകൾ	1-20
39	വിനിയോഗ വിവരം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്	1-21
40	പോഷകവാടി പദ്ധതി പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല	1-22
41	തനത് വരുമാനം -അവലോകനം	1-23
ഭാഗം **2**		
--- No Records Found ---		
ഭാഗം **3**		
1	ബള്ളക്കാട് എസ്.ടി കോളനി കുടിവെള്ള പദ്ധതി-ലംപ്സം പ്രോവിഷൻ ഇട്ട് ഇൻവോയ്സുകൾ പ്രകാരം മൂല്യം രേഖപ്പെടുത്തിയ ഇനങ്ങൾക്ക് ജി.എസ്.ടി. കോമ്പൻസേഷൻ അനുവദിച്ചതിനാൽ 5,676/- രൂപയുടെ അധികച്ചെലവ്	3-1
ഭാഗം **4**		
1	വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിന്റെ വിവരം	4-1
2	സംയുക്ത പ്രൊജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-2
3	ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കിനു നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-3
4	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയത് ക്രമീകരിക്കുവാൻ	4-4

	അവശേഷിക്കുന്നത്	
5	വായ്പ/വായ്പാ തിരിച്ചടവ്	4-5
6	സ്ഥിര നിക്ഷേപങ്ങൾ	4-6
7	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-7
8	സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളുടെ വിവരം	4-8
9	ചാർജ്ജ്,സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം	4-9
10	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം	4-10
11	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ	4-11
അനുബന്ധം		
1	ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം	
2	ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം	
3	ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്	
4	റസീപ്റ്റ് & പേമെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്	
5	ബാലൻസ് ഷീറ്റ്	

ഭാഗം -1

പൊതു അവലോകനം

1-1 ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്

1. കേരളത്തിലെ പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് 1994ലെ സെക്ഷൻ 215 (4) പ്രകാരം , കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങൾ 2011, കെ.എസ്.എ.ഡി ഓഡിറ്റ് മാന്വൽ ചാപ്റ്റർ 4.2.1 & 11.3, സംസ്ഥാന ഗവൺമെന്റ് / കേന്ദ്ര ഗവൺമെന്റ്, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ, മറ്റ് ഫണ്ടിംഗ് ഏജൻസികൾ എന്നിവർ കാലാകാലങ്ങളിൽ പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങളും പാലിക്കൽ നിർദ്ദേശങ്ങളും അനുസരിച്ച് 21/07/2023 ലെ 2/1 നമ്പർ കമ്മിറ്റി തീരുമാന പ്രകാരം തയ്യാറാക്കി 21.07.23 തീയതിയിൽ പിൻതുണയ്ക്കുന്ന ഫോമുകൾക്കൊപ്പം സമർപ്പിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള കാറഡുക്ക ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2023 മാർച്ച് 31-ന് അവസാനിച്ച വർഷത്തിലെ രസീത്, പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, ഇൻകം & എക്സ്പെന്റഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് എന്നിവയും 31.03.2023 തീയതി വരെയുള്ള ബാലൻസ് ഷീറ്റും ഉൾപ്പെടുന്ന സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഈ അക്കൗണ്ടുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നത് പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനത്തിന്റെ മാനേജ്മെന്റിന്റെ ഉത്തരവാദിത്തമാണ്. ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനെ അടിസ്ഥാനമാക്കി ഈ അക്കൗണ്ടുകളെ കുറിച്ച് അഭിപ്രായം പ്രകടിപ്പിക്കുക എന്നതാണ് എന്റെ ഉത്തരവാദിത്തം.

2. C&AG ഓഫ് ഇന്ത്യ പുറപ്പെടുവിച്ച ഓഡിറ്റിംഗ് സ്റ്റാൻഡേർഡുകൾക്കും 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 നടപ്പിലാക്കേണ്ടതുമുണ്ട് എന്ന് ഈ മാനദണ്ഡങ്ങൾ / മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ ആവശ്യപ്പെടുന്നു. സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളിലെ തുകകളും വെളിപ്പെടുത്തലുകളും പിന്തുണയ്ക്കുന്ന തെളിവുകളും പരിശോധിക്കുന്നത് ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. ഉപയോഗിച്ച അക്കൗണ്ടിംഗ് തത്വങ്ങളും ഉണ്ടാക്കിയ സുപ്രധാനമായ എസ്റ്റിമേറ്റുകളും വിലയിരുത്തുന്നതും അക്കൗണ്ടുകളുടെ മൊത്തത്തിലുള്ള അവതരണം വിലയിരുത്തുന്നതും ഒരു ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. എന്റെ അഭിപ്രായത്തിന് ന്യായമായ അടിസ്ഥാനം എന്റെ ഓഡിറ്റ് നൽകുമെന്ന് ഞാൻ വിശ്വസിക്കുന്നു.

3. 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.

വിശേഷണങ്ങളോട് കൂടിയ അഭിപ്രായം

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

കാസറഗോഡ്

09.11.2023

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, കാസറഗോഡ്

1-1-1 അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല

A) കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011,ചട്ടം 62 (ഇ) പ്രകാരം പ്രധാന അക്കൗണ്ടിംഗ്

നയങ്ങൾ, കണ്ടിജന്റ് ബാദ്ധ്യതകൾ, ധനസഹായ റിപ്പോർട്ടുകൾ, മറ്റ് വെളിപ്പെടുത്തലുകൾ, തുടങ്ങിയവ ഉൾപ്പെടുന്ന അക്കൗണ്ടുകളിൻമേലുള്ള കുറിപ്പുകൾ തയ്യാറാക്കി ധനകാര്യപത്രികയോടൊപ്പം ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

B) കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011,ചട്ടം 62 (എഫ്) പ്രകാരമുള്ള അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

1-1-2 ക്യാഷ് ഫ്ലോ പത്രിക പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

ക്യാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിലെ "Net Increase In Cash And Cash Equivalance" ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയ തുകയും (1114275/-) ഇതേ പത്രികയിൽ "Net Cash Generated By Operating+ Investing+Financing Activity" (A+B+C) ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള തുകയും (-4106595/-) തുല്യമല്ല ആയതിനാൽ ക്യാഷ് ഫ്ലോ പത്രികയിലെ തൻ വർഷത്തെ ആകെ ക്യാഷ് ഫ്ലോയും പത്രികയിൽ മുന്നിരിപ്പും നീക്കിയിരിപ്പും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസമായി ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകയും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

1-1-3 എ.സി.ആർ - ചെലവു പത്രിക പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

എ.സി.ആർ പ്രകാരവും ചെലവ് പത്രിക പ്രകാരവുമുള്ള തുകയിൽ ചുവടെ പറയുന്ന വ്യത്യാസമുണ്ട്.

ഇനം	എ.സി.ആർ പ്രകാരം ചെലവ്	ചെലവ് പത്രിക പ്രകാരം ചെലവ്	വ്യത്യാസം
വികസന ഫണ്ട് - ജനറൽ	11403589	11396531 (14003945 – 2607414 (സ്രോതസിൽ നിന്നും കുറവു ചെയ്തത്)	7058

മേൽ തുക പദ്ധതി നിർവ്വഹണവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ചെലവ് ബിൽ ട്രഷറിയിൽ സമർപ്പിച്ചത് പാസാക്കാത്തതാണ് എന്ന് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 2/ 23.09.2023 ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഈ ബിൽ എ.സി.ആറിൽ ക്യാൻസൽ ചെയ്തിട്ടില്ല.

1-1-4 ദുരിതാശ്വാസ നിധി നീക്കിയിരിപ്പ് പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

ദുരിതാശ്വാസ നിധി ഫണ്ടിൽ ചുവടെ പറയും പ്രകാരം 10775/- രൂപയാണ് നീക്കിയിരിപ്പായി ബി-2 ഷെഡ്യൂളിൽ "311100101" എന്ന ഹെഡിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത് എന്നാൽ ബി-17 ഷെഡ്യൂളിൽ കേരള ഗ്രാമീൺ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ (നം 40596101088467) നീക്കിയിരിപ്പായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത് 7675/- രൂപ മാത്രമാണ്.

മുന്നിരിപ്പ്	തൻ വർഷ വരവ്	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്
500	10320	45	10775

മേൽ പ്രകാരം ദുരിതാശ്വാസ നിധി നീക്കിയിരിപ്പിൽ 3100/- (10775 - 7675) രൂപയുടെ വ്യത്യാസം വരാനുണ്ടായ കാരണം വിശദമാക്കുന്നതിനു നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 3/23.09.2023 ന് ദുരിതാശ്വാസ നിധിയിലേക്ക് വരവു വയ്ക്കേണ്ട തുക തനത് ഫണ്ട് അക്കൗണ്ടിലാണ് നിക്ഷേപിച്ചിട്ടുള്ളതെന്നും ആയത് ക്രമീകരിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്നുമാണ് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുള്ളത്.

തുടർ നടപടി വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-5 ജലനിധി അക്കൗണ്ടിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

1) ജലനിധിയുടെ ഫണ്ടുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ധനകാര്യപത്രികയിൽ ചുവടെ പറയും പ്രകാരം വ്യത്യാസമുണ്ട്.

ബി-4 ഷെഡ്യൂൾ "320300102" പ്രകാരം നീക്കിയിരിപ്പ്	ബി-17 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം കേരള ഗ്രാമീൺ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലെ (നം 40596101079487) നീക്കിയിരിപ്പ്	വ്യത്യാസം
1575	1593	18

2) ജലനിധിയുടെ അക്കൗണ്ടിൽ തൻ വർഷം 44/- രൂപ പലിശ ഇനത്തിലെ വരവായി ബാങ്ക് ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ജലനിധിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ലഡ്ജറിൽ ("320300102") യാതൊരു വരവും രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. മുൻ വർഷത്തെ നീക്കിയിരിപ്പായ 1,575/- രൂപ തന്നെയാണ് തൻവർഷവും രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്.

മേൽ വിഷയത്തിനു നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 4/ 23.09.2023 ന് 2021-22 വർഷത്തിൽ പലിശ ഇനത്തിൽ ലഭിച്ച 22 രൂപയും 2022-23 ലെ 44 രൂപയും ഗ്രാന്റിന് പകരം പലിശയായിട്ടാണ് വരവ് രേഖപ്പെടുത്തുകയും 2021-22 ലെ ബാങ്ക് ചാർജ്ജ് ഇനത്തിൽ 48/- രൂപ ഗ്രാന്റിൽ നിന്നുള്ള ചെലവിനു പകരം രേഖപ്പെടുത്തുകയും ചെയ്തതിനാൽ വന്ന 18/- രൂപയുടെ വ്യത്യാസം ക്രമീകരിക്കുന്നതാണെന്നാണ് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുള്ളത്.

തുടർ നടപടി വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-6 ലൈബ്രറി വരവിനത്തിലെ തുക വിവിധ ഹെഡ്ഡുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം ബുക്ക് നമ്പർ 8813 ലെ രസീത് നമ്പർ 45 മുതൽ 81 വരെയുടെ 37 രസീതുകളിൽ നിന്നും ആകെ 629/- രൂപ ലൈബ്രറി ഇനത്തിൽ വരവുണ്ട്. എന്നാൽ ഈ തുക ചുവടെ പറയും പ്രകാരം രണ്ട് ഹെഡ്ഡുകളിലായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	കോഡ്, ഇനം	ബുക്ക് നമ്പർ, രസീത് നമ്പർ	തുക
1	180800104- ലൈബ്രറി വരവ്	8813/ 45-66	374
2	180800104- ലൈബ്രറി വരവ്	8813/ 70-81	204
3	140500111 – മറ്റ് യൂസർ ചാർജ്ജ്	8813/ 67 - 69	51
ആകെ തുക			629/-

1-1-7 സമയബന്ധിതമായി ഡിമാന്റ് എൻട്രി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല

കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 17(2) പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ അക്രൂവൽ ചെയ്യേണ്ട വരുമാനങ്ങളുടെ കാര്യത്തിൽ ഡിമാന്റ് സംബന്ധിച്ചും ഡിമാന്റുകളിലും അഡ്ജസ്റ്റുമെന്റിലും വരുത്തേണ്ട മാറ്റങ്ങളെക്കുറിച്ചും പ്രതിമാസ സമ്മറി സെക്രട്ടറി തയ്യാറാക്കേണ്ടതും ആയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഓരോ ഇനങ്ങളുടേയും പ്രതിമാസ ഡിമാന്റ് ജേണൽ എൻട്രി മുഖേന രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്. എന്നാൽ താഴെ പറയുന്ന അക്രൂവൽ ഇനങ്ങളുടെ ഡിമാന്റ് എൻട്രി പ്രതിമാസം തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല.

ഹെഡ് കോഡ്	ഇനം	ഡിമാന്റ് രേഖപ്പെടുത്തിയ വൗച്ചർ നം./തീയതി
110100101	വസ്തു നികുതി - പാർപ്പിടം	42201208, 31-03-2023
110100102	വസ്തു നികുതി - നോൺ റസിഡൻഷ്യൽ	42201209, 31-03-2023
110200101	തൊഴിൽ നികുതി - സ്ഥാപനം	42201249, 31-03-2023

110200105	തൊഴിൽ നികുതി - ട്രേഡേഴ്സ്	42201250, 31-03-2023
130100101	ബിൽഡിംഗ് വാടക	42201252, 31-03-2023

1-1-8 ലൈബിലിറ്റി ഇൻ സ്റ്റേയിൽ ചെക്ക് ഇനത്തിൽ നിലനിൽക്കുന്ന തുകകളുടെ വിശദാംശം ലഭ്യമല്ല

ലൈബിലിറ്റി ഇൻ സ്റ്റേയിൽ ചെക്ക് ഇനത്തിൽ ചുവടെ പറയും പ്രകാരം തുക വർഷങ്ങളായി നിലനിൽക്കുന്നു.

2022-23	2021-22	2020-21
162752	162752 (162352 + 834 - 434)	162352

2011 -ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങൾ ചട്ടം 46 പ്രകാരം ചെക്കുകൾ അവയുടെ കാലാവധിയ്ക്കുള്ളിൽ മാറാതിരിക്കുകയും കാലാവധി ദീർഘിപ്പിച്ച് നൽകാതിരിക്കുകയും ചെയ്യുകയാണെങ്കിൽ പ്രസ്തുത ചെക്കുകളുടെ തുകകൾ കാലാവധി കഴിഞ്ഞ ചെക്കുകളുടെ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് ബാദ്ധ്യതയായി മാറ്റേണ്ടതും ബാങ്ക് ബുക്കിൽ ഡെബിറ്റ് ചെയ്യേണ്ടതുമാണ്. പുതിയ ചെക്ക് നൽകുമ്പോൾ കാലാവധി കഴിഞ്ഞ ചെക്കുകളുടെ അക്കൗണ്ടിൽ ഡെബിറ്റ് ചെയ്യേണ്ടതാണ്. കാലാവധി കഴിഞ്ഞ ചെക്ക് പഞ്ചായത്തിൽ സമർപ്പിക്കപ്പെടുകയാണെങ്കിൽ ചട്ടം 44 ൽ പറഞ്ഞിരിക്കുന്നതുപോലെ റദ്ദ് ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

"കാലാവധി കഴിഞ്ഞ ചെക്കുകളുടെ" അക്കൗണ്ടിലേക്ക് ബാദ്ധ്യതയായി മാറ്റിയിട്ടുള്ള തുകകൾ സംബന്ധിച്ച മേൽ ചട്ടം പ്രകാരമുള്ള തുടർനടപടി സ്വീകരിച്ചതിന്റെ വിശദാംശവും ഈ ഇനത്തിൽ നിലനിൽക്കുന്ന 162752/- രൂപയുടെ വിശദാംശവും (ചെക്ക് നമ്പർ, തീയതി, തുക, ആർക്കുനൽകി) ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 22/29.09.2023)

1-1-9 പബ്ലിക്ക് കംഫർട്ട് സ്റ്റേഷൻ വരവ് - രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല- വരവ് വിവിധ ഹെഡ്ഡുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം പബ്ലിക്ക് കംഫർട്ട് സ്റ്റേഷൻ വരവിനം ചുവടെ പറയും പ്രകാരം രണ്ട് ഹെഡ്ഡുകളിലായി ധനകാര്യ പത്രികയിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	കോഡ്	ഇനം	തുക
1	140500201	Public Comfort Station Receipts	8,604
2	140500110	Service Charges Collected	12,276
ആകെ തുക			20,880/-

ലഡ്ജർ പരിശോധിച്ചതിൽ മേൽ പ്രകാരമുള്ള തുകകൾ സതീഷൻ, സ്കാവഞ്ചർ എന്നയാൾ ഒടുക്കിയിട്ടുള്ളതായാണ് കാണുന്നത്. കൂടാതെ രസീത് നമ്പറും ഇതിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.
ആയതിനാൽ മേൽ പ്രകാരമുള്ള 20,880/- രൂപ ഈ ഇനത്തിലെ വരവ് തുക തന്നെയാണോ എന്ന് പരിശോധിക്കുവാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

1-1-10 ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതമിനത്തിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് - വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതമിനത്തിൽ ചുവടെ പറയും പ്രകാരം നീക്കിയിരിപ്പുണ്ട്.

വരവ്	തുക	ചെലവ്	തുക
മുന്നിരിപ്പ്	109130	ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം തിരികെ നൽകിയത് 117/2021-22 (Biocompost	8100

		Bin)	
163- രംബൂട്ടൻ ഗ്രാമം (കൃഷി ഓഫീസർ)	85725	163- രംബൂട്ടൻ ഗ്രാമം (കൃഷി ഓഫീസർ)	85725
118- പി.വി.സി വാട്ടർ ടാങ്ക് (500 ലിറ്റർ) (അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി)	55625	118- പി.വി.സി വാട്ടർ ടാങ്ക് (500 ലിറ്റർ) (അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി)	55000
103 - പി.വി.സി വാട്ടർ ടാങ്ക് എസ്.സി (അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി)	975	103 - പി.വി.സി വാട്ടർ ടാങ്ക് എസ്.സി (അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി)	71500
218- ഹരിത കർമ്മസേനയുടെ സംരംഭ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്ക് പ്രോത്സാഹനം (അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി)	30000	218- ഹരിത കർമ്മസേനയുടെ സംരംഭ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്ക് പ്രോത്സാഹനം (അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി)	30000
		നീക്കിയിരിപ്പ്	31130
ആകെ	281455	ആകെ	281455

1) മേൽ പ്രകാരം പി.വി.സി വാട്ടർ ടാങ്ക് (500 ലിറ്റർ) എന്ന പദ്ധതിക്കായി 55625/- രൂപ വരവുണ്ടെങ്കിലും 55000/- രൂപ മാത്രമാണ് ചെലവഴിച്ചിട്ടുള്ളത്. 625/- രൂപ ശ്രീമതി.സീതു എന്ന ഗുണഭോക്താവിന് തിരികെ നൽകിയിട്ടുള്ളതാണ്. എന്നാൽ ഈ തുക തെറ്റായി 340109901 – മറ്റ് ഡെപ്പോസിറ്റ് എന്ന ഹെഡ്ഡിലാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്.

2) മുന്നിരിപ്പായ 109130/- രൂപയിൽ നിന്നും 8100/- രൂപ ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം തിരികെ നൽകിയതായും 70525/- രൂപ പി.വി.സി വാട്ടർ ടാങ്ക് എസ്.സി എന്ന പദ്ധതിക്കായി ചെലവഴിച്ചതായും കാണുന്നു. ഇതിൽ ബാക്കിയുള്ള 30505/- (109130 - 8100 - 70525) രൂപയുടെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 11/ 25.09.2023)

1-1-11 ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ് നീക്കിയിരിപ്പ് വിവിധ ഹെഡ്ഡുകളിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം കാനറ ബാങ്ക് ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ് - കൺവർഷൻ ഓഫ് റൂറൽ പി.എച്ച്.സി & സബ്സെന്റർ അക്കൗണ്ടിൽ (നമ്പർ - 110049100866) 82243/- രൂപ നീക്കിയിരുപ്പുണ്ട്. എന്നാൽ ബി-4 ഷെഡ്യൂളിൽ ഈ തുക ചുവടെ പറയും പ്രകാരം വിവിധ ഹെഡ്ഡുകളിലായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	കോഡ്	ഇനം	തുക
1	320100204	Grants For Specific Purposes - Health Grant Twards Conversion Of PHCs And Subcentres In To Health And Wellness Centres	79,202
2	320100201	Grants For Specific Purposes - Health Grant	3,041

ഇത്തരത്തിൽ ഒരേ ഇനത്തിലെ തുക വ്യത്യസ്ത ഹെഡ്ഡുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളതിന്റെ കാരണം വിശദമാക്കുന്നതിനു നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 12/ 25.09.2023 ന് പലിശ ഇനത്തിലെ വരവ് 320100204 എന്ന ഹെഡിലേക്ക് ക്രമപെടുത്തുന്നതിനുള്ള നടപടി സ്വീകരിക്കുന്നതാണ് എന്നാണ് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുള്ളത്.

1-1-12 അഡ്വാൻസ് , ഡെപ്പോസിറ്റ് ഇനത്തിൽ നിലനിൽക്കുന്ന തുകകളുടെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല

ധനകാര്യപത്രിക ബി-18 ഷെഡ്യൂളിൽ പ്രകാരം ചുവടെ പറയുന്ന ഇനങ്ങളിലെ തുക വർഷങ്ങളായി നിലനിൽക്കുന്നു.

ക്രമ	ഇനം	നിലനിൽക്കുന്ന	റിമാർക്ക്സ്

നമ്പർ		തുക	
1	460500399 - മറ്റ് അംഗീകൃത ഏജൻസികൾക്ക നൽകിയ അഡ്വാൻസ്	100000/-	2015-16 മുതൽ 100000/- രൂപ നിലനിൽക്കുന്നു.
2	460100199 - മറ്റ് അഡ്വാൻസുകൾ	85200/-	2016-17 മുതൽ 16600/- രൂപയും 2021-22 മുതൽ 85200/- രൂപയും (16600 + 68600) നിലനിൽക്കുന്നു.
3	460100103 – താൽകാലിക അഡ്വാൻസ്	2500/-	2018-19 മുതൽ 2500/- രൂപ നിലനിൽക്കുന്നു.
4	460500202 – ഡെപ്പോസിറ്റ് കെ.എസ്.ഇ.ബി	45200/-	2017-18 സാമ്പത്തിക വർഷം മുതൽ നിലനിൽക്കുന്നു.

2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 32 പ്രകാരം ഗുണഭോക്തൃ സമിതി കൺവീനർമാർ, സപ്ലൈയർമാർ, കരാറുകാർ, അക്രഡിറ്റഡ് ഏജൻസികൾ, ഉദ്യോഗസ്ഥർ, വ്യക്തികൾ തുടങ്ങിയവർക്കുള്ള മുൻകൂറുകൾ ഉടനെയുള്ള യഥാർത്ഥ ചെലവുകൾക്ക് അനുസൃതമായി പരിമിതപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്. ആ തുക ചെലവായി കഴിയുമ്പോൾ തുക ചെലവായതിനുള്ള രേഖകൾ സമർപ്പിച്ച് അഡ്വാൻസുകൾ അഡ്ജസ്റ്റ് ചെയ്യേണ്ടതാണ്. നിർദ്ദിഷ്ട കാലാവധിയ്ക്കകം മുൻകൂർ തുക യഥാവിധി വിനിയോഗിക്കാതെ വരികയാണെങ്കിൽ പ്രസ്തുത തുക പലിശ സഹിതം തിരിച്ചടയ്ക്കുന്നതിനുള്ള നടപടി സെക്രട്ടറി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

മേൽ തുകകൾ ഏതെല്ലാം ആവശ്യത്തിനു നൽകിയിട്ടുള്ളതാണെന്നും തുക നാളിതുവരെ ക്രമീകരിക്കാത്തതിനുള്ള വിശദീകരണവും , രജിസ്റ്ററും പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 13/ 25.09.2023 ന് അഡ്വാൻസ് , ഡെപ്പോസിറ്റ് ഇനത്തിലെ വിവരങ്ങൾ പരിശോധിച്ച് ആവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണ് എന്നാണ് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുള്ളത്. തുടർ നടപടി വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-13 വസ്തു നികുതി ഇനത്തിലെ ഡി.സി.ബി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

വസ്തു നികുതി നീക്കിയിരിപ്പിൽ ചുവടെ പറയും പ്രകാരം വ്യത്യാസമുണ്ട്

A) കുടിശ്ശിക

ക്രമ നമ്പർ	ഇനം	ഡിമാന്റ് തുക (2021-22 ബി-15) (1)	വരവ് (2022-23 ആർ.പി 45) (2)	നീക്കിയിരിപ്പ് (1) -(2)	ധനകാര്യപത്രിക പ്രകാരം നീക്കിയിരിപ്പ് (2022-23 ബി-15)	വ്യത്യാസം
1	വസ്തു നികുതി - നോൺ റസിഡൻഷ്യൽ	248146/- (81,891 (2021-22 നീക്കിയിരിപ്പ് + 166,255 – മുൻവർഷങ്ങളിലെ കുടിശ്ശിക)	0	248146/-	166255/-	81891/-
2	വസ്തു നികുതി - റസിഡൻഷ്യൽ	29052/- (21,084 - 2021-22	4318/-	24734/-	3405/-	21329/-

		നീക്കിയിരിപ്പ്+ 7,968 മുൻവർഷങ്ങളിലെ കുടിശ്ശിക)				

B) തൻവർഷം

ക്രമ നമ്പർ	ഇനം	ഡിമാന്റ് തുക (2022-23 -ഐ-1) (1)	വരവ് (2022-23 ആർ.പി 45) (2)	മുൻകൂർ തുക (2021-22 ബി-9) (3)	നീക്കിയിരിപ്പ് (1)-(2)-(3)	ധനകാര്യപത്രിക പ്രകാരം നീക്കിയിരിപ്പ് (2022-23 ബി-15)	വ്യത്യാസം
1	വസ്തു നികുതി - നോൺ റസിഡൻഷ്യൽ	2065078/-	1959868/-	40,742/-	64468/-	189658/-	125190/-
2	വസ്തു നികുതി - റസിഡൻഷ്യൽ	1137707/-	1112590/-	65,765/-	- 40648/-	43843/-	84491/-

1-1-14 മറ്റ് ഡെപ്പോസിറ്റ് ഇനത്തിലെ വരവ് ചെലവ് സംബന്ധിച്ച വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

1) മറ്റ് ഡെപ്പോസിറ്റ് (340109901) ഇനത്തിൽ ചുവടെ പറയും പ്രകാരം വരവ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

ക്രമ നമ്പർ	വൗച്ചർ നമ്പർ, തീയതി	ഇനം	തുക
1	1220000814, 31-03-2023	Unknown Amount Received On 27/02/2023	60,328
2	1220000821, 31-03-2023	Unknown Amount Directly Credited To Bank	3,750

മേൽ തുകകൾ ഏതിനത്തിൽ ലഭിച്ചതാണെന്നതിന്റെയും ഏത് അക്കൗണ്ടിൽ വരവ് വന്നു എന്നത് സംബന്ധിച്ചും വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

2) മറ്റ് ഡെപ്പോസിറ്റ് ഇനത്തിൽ നിന്നും ചുവടെ പറയും പ്രകാരം ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

വൗച്ചർ നമ്പർ, തീയതി	ഇനം	തുക
22201158, 29-03-2023	ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം തിരിച്ചടവ് (സീത്തു, ചെക്ക് നമ്പർ : 26515 , തീയതി- 27-03-2023	625/-

മേൽ പ്രകാരം ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം തിരികെ നൽകിയത് ഈ ഹെഡ്ഡിൽ നിന്നും തെറ്റായി ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.
ക്രമ നമ്പർ 1 ലെ തുകകൾ സംബന്ധിച്ച വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കുകയും ക്രമ നമ്പർ 2 പ്രകാരമുള്ള അപാകത പരിഹരിക്കുകയും ചെയ്ത് വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-15 ബിൽഡിംഗ് വാടക ഇനത്തിലെ ഡിമാന്റ് , കളക്ഷൻ - പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

1) 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഐ-3 & ആർ.പി - 45 എന്നീ ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം വാടക ഇനത്തിലെ ഡിമാന്റ് , കളക്ഷൻ എന്നിവ 565817/- രൂപയാണ് എന്നാൽ തൻ വർഷത്തെ വരവ്,

ബന്ധപ്പെട്ട ലഡ്ജർ എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ ചുവടെ പറയും പ്രകാരം 567155/- രൂപയാണ് ഈ ഇനത്തിലെ വരവ്.

ക്രമ നമ്പർ	ബിൽഡിംഗ് നമ്പർ	ഈടാക്കിയ തുക
1	XI - 2	99624 (8302 X 12)
2	XI - 3	40512 (3376 X 12)
3	XI - 4	34632 (2886 X 12)
4	XI - 5	30840 (2570 X 12)
5	XI - 6	17388 (1449 X 12)
6	XI - 8	92052 (7671 X 12)
7	XI - 9	21528 (1794 X 12)
8	XI - 10	18168 (1514 X 12)
9	XI - 11	27468 (2289 X 12)
10	XI - 12	32496 (2708 X 12)
11	XI - 13	56172 (4681 X 12)
12	XI - 14	73474 {(6122 X 2) + (6123 X 10)}
13	XI - 15	22551 {(1880 X 3) + (1879 X 9)}
14	ടേക്ക് എ ബ്രേക്ക് , കുണ്ടാർ	250
ആകെ		567155/-

മേൽ പ്രകാരം ഡിമാന്റ് , വരവ് എന്നിവയിൽ 1338/- (567155 - 565817) രൂപയുടെ വ്യത്യാസം വരാനുണ്ടായ കാരണം വിശദമാക്കിയിട്ടില്ല.

2) ബിൽഡിംഗ് വാടക ഇനത്തിലെ വരവിൽ രസീത് പ്രകാരമുള്ള തുകയായി രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളതും ബന്ധപ്പെട്ട ലഡ്ജറിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള തുകയും ചുവടെ പറയും പ്രകാരം പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

ക്രമ നമ്പർ	കെട്ടിട നമ്പർ	രസീത് നമ്പർ, തീയതി	രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള വരവ് തുക	ലഡ്ജറിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള വരവ് തുക	വ്യത്യാസം
1	XI - 11	1220101808, 31-03-2023	2,289	2,747	458
2	XI - 11	1220101809, 31-03-2023	2,289	2,724	435
ആകെ			4578	5471	893

മേൽ പ്രകാരം വാടക വരവായ 4578/-രൂപ കൂടാതെ ജി.എസ്.ടി തുകയായ 824/- രൂപയും പിഴ പലിശയായ 69/- രൂപയും ചേർത്ത് ആകെ 5471/- രൂപ വാടക വരവായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.

3) വാടക വരവിൽ നിന്നും ചുവടെ പറയും പ്രകാരം തുക ജേണൽ മുഖേന കുറവ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

ക്രമ നമ്പർ	രസീത് നമ്പർ	വൗച്ചർ നമ്പർ, തീയതി	ഇനം	തുക
1	1220107026	42201244, 31-03-2023	പിഴ പലിശ	115
2	1220107026	42201244, 31-03-2023	സി.ജി.എസ്.ടി	1,058
3	1220107026	42201244, 31-03-2023	എസ്.ജി.എസ്.ടി	1,058

ആകെ	2231

31/03/2023 ലെ ചിട്ട പരിശോധിച്ചതിൽ രസീത് നമ്പർ 1220107026 പ്രകാരമുള്ള തുക (ബിൽഡിംഗ് നമ്പർ XI -8, മുഹമ്മദി നാസിഫ്) ചുവടെ പറയും പ്രകാരം കൃത്യമായ ഹെഡ്ഡുകളിൽ ഒടുക്കിയിട്ടുള്ളതായി കാണുന്നു.

ഹെഡ്ഡ്	ഇനം	തുക
431400101	Rent Receivables From Buildings(Current) 2022-2023	30684
350200206	Recoveries Payable - Goods And Services Tax (SGST) 2022-2023	2760
350200205	Recoveries Payable - Goods And Services Tax (CGST) 2022-2023	2760
ആകെ തുക		36204

മേൽ പ്രകാരം വാടക ഇനത്തിലെ തുകയായ 30684/- രൂപയും (7671 X 4), ജി.എസ്.ടി തുകകളും കൃത്യമായും ഹെഡ്ഡുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടും ജേണൽ മുഖേന 2231/- രൂപ മാറ്റിയതിനുള്ള കാരണം വിശദമാക്കിയിട്ടില്ല. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 17/ 27.09.2023).

1-1-16 റിസംഷൻ തുക വിവിധ ഹെഡ്ഡുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം ചുവടെ പറയും പ്രകാരം തുക അക്കൗണ്ടുകളിൽ നിന്നും റിസംഷൻ ഇനത്തിൽ പിൻവലിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ക്രമ നമ്പർ	അക്കൗണ്ട്	തീയതി, ട്രാൻസാക്ഷൻ ഐ.ഡി	തുക
1	സ്പെഷ്യൽ ട്രഷറി സേവിംഗ്സ് ബാങ്ക് (അക്കൗണ്ട് നമ്പർ - 799013000000583)	31/03/2023, 9192	8306470/-
		31/03/2023, 16284	1000000/-
2	സ്പെഷ്യൽ ട്രഷറി സേവിംഗ്സ് ബാങ്ക് (അക്കൗണ്ട് നമ്പർ - 720021400000021)	20/03/2023, 16811	15939/-
3	സ്പെഷ്യൽ ട്രഷറി സേവിംഗ്സ് ബാങ്ക് (അക്കൗണ്ട് നമ്പർ - 799011400000853)	31/03/2023, 9654	564623/-
		31/03/2023, 23303	1000000/-
ആകെ തുക			10887032/-

മേൽ തുകകൾ ചുവടെ പറയും പ്രകാരം രണ്ട് ഹെഡ്ഡുകളിലായാണ് ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്.

ക്രമ നമ്പർ	കോഡ്	ഇനം	വൗച്ചർ നമ്പർ, തീയതി	തുക
1	431500199	Receivables Of Redemption	22201198,31-03-2023	8,306,470/-
			22201217, 31-03-2023	1,564,623/-
			22201219, 31-03-2023	15,939/-
2	431409999	Receivables From Government - Others	22201199, 31-03-2023	1,000,000/-
ആകെ തുക				10887032/-

റിസംഷൻ തുക വിവിധ ഹെഡ്ഡുകളിലായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളതിന്റെ കാരണവും "Receivables From Government - Others" എന്ന ഹെഡ്ഡിൽ മുൻവർഷത്തെ 7,100,609/- രൂപയും തൻവർഷത്തെ 1,000,000/- രൂപയും ചേർത്ത് 8,100,609/- രൂപ നിലനിൽക്കുന്നതിന്റെ കാരണവും വിശദമാക്കുന്നതിനു നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 18/29.09.2023 ന് തുകകൾ ക്രമീകരിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണ് എന്നാണ് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുള്ളത്.

അപാകതകൾ പരിഹരിച്ച് വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതും ബാക്കി നിൽക്കുന്ന തുകകളുടെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-1-17 നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർക്കു നൽകിയ അഡ്വാൻസ് തുക നീക്കിയിരിപ്പ്, ക്രമീകരണം- വിശദാംശം ലഭ്യമല്ല

1) മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ,ജി.എ.ഡി-മുളിയാറിനു നൽകിയ അഡ്വാൻസിൽ ചെലവഴിച്ചതിനു ശേഷം തിരിച്ചടച്ച തുകയിൽ പലിശ ഇനത്തിലെ തുകകൂടി ഉൾപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു.

മുൻവർഷത്തെ ബാലൻസ് തുക	തൻവർഷം ലഭിച്ചത്	പലിശ ഇനത്തിലെ വരവ്	ആകെ ലഭിച്ചത്	ചെലവഴിച്ചത്	തിരിച്ചടച്ചതുക
458	25000	319	25777	22286	3491 (1220107002, 29.03.2023)

മേൽ പ്രകാരം പലിശ ഇനത്തിലെ വരവായ 319/- രൂപയും കൂടെ ചേർത്താണ് തുക തിരിച്ചടച്ചിട്ടുള്ളത്. ആയതിനാൽ അഡ്വാൻസിനത്തിൽ നൽകിയതിനേക്കാളും അധികം തുക (ചെലവ് ഉൾപ്പെടെ) ക്രമീകരിക്കപ്പെടുന്നു.

2) നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർക്കു നൽകിയ അഡ്വാൻസ് തുകയിൽ 2022-23 വർഷം ബാക്കി നിൽക്കുന്ന 421178/- രൂപയുടെ വിശദാംശം (ആർക്കു നൽകി, ഏത് സാമ്പത്തിക വർഷം നൽകിയത്) ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 25/30.09.2023)

1-1-18 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 ഡേറ്റാബേസ് പഞ്ചായത്തിൽ നിലവിലില്ല. ആയതിനാൽ വിവിധ മേഖല ഷെഡ്യൂളുകളിൽ 31/03/2023 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരമുള്ള ആസ്തികളുടെ വിവരത്തിന്റെയും മൂല്യത്തിന്റെയും ആധികാരികതയും കൃത്യതയും വ്യക്തമല്ല. ILGMS-ൽ ആസ്തി മൊഡ്യൂൾ തയ്യാറാക്കിയ ശേഷം കൃത്യമായി ആസ്തികളുടെ വിവരവും മൂല്യവും അക്കൗണ്ട് ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

1-2 ബജറ്റ്

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

ഇനം	ബജറ്റ്	പുതുക്കിയ ബജറ്റ്
ഭരണ സമിതി തീരുമാനം , തിയതി	1/1 25.03.2022	2/1 23.02.2023
മുന്നിരിപ്പ്	18516749	14531201
വരവ്	226877000	237213644
ആകെ	245393749	251744845
ചെലവ്	239437000	243662387
നീക്കിയിരിപ്പ്	5956749	8082458

1-3 സാമ്പത്തിക വിശകലനം

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

വർഷം	2022-23
മുന്നിരിപ്പ്	1,97,74,195
വരവ്	4,61,26,350
ആകെ	6,59,00,545
ചെലവ്	4,50,12,075
നീക്കിയിരിപ്പ്	2,08,88,470
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	ഇല്ല
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	5676/-
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	9,39,877

വികസന ഫണ്ട്, സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ്, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്(ട്രഷറി അലോട്ട്മെന്റ്) എന്നീ സർക്കാർ ഗ്രാന്റുകളുടെ വരവ്-ചെലവ് തുക റസീറ്റ് & പേമെന്റ് പത്രികയിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല. സർക്കാർ ഗ്രാന്റുകൾ, സാമൂഹ്യ സുരക്ഷ പെൻഷനുകൾ ഉൾപ്പടെയുള്ള വരവ്-ചെലവ് ഉൾപ്പെടുന്ന പഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-23 ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ പത്രിക പ്രകാരം വരവ് 15,09,75,539/- രൂപയും ചെലവ് 15,01,41,378/- രൂപയുമാണ് .

1-4 ഗ്രാന്റ് വിനിയോഗം

ഫണ്ടിനം	മുൻബാക്കി	തൻവർഷ വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്/ ലാപ്സായ തുക
വികസന ഫണ്ട് പൊതുവിഭാഗം	0	15709000	15709000	14003945	1705055
വികസന ഫണ്ട് എസ്.സി.പി.	0	6284000	6284000	5614388	669612
വികസന ഫണ്ട് ടി.എസ്.പി.	0	1505000	1505000	1364565	140435
സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ് റോഡ്	0	7766000	7766000	6918465	847535
സംരക്ഷണഗ്രാന്റ് നോൺറോഡ്	0	5712000	5712000	4053427	1658573
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (അൺ ടൈഡ്) (ബാങ്ക്)	286966	2725226	3012192	2388430	623762
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (അൺ ടൈഡ്) (ട്രഷറി)	0	427792	427792	427792	0
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (ടൈഡ്) (ബാങ്ക്)	2342732	3862000	6204732	1692844	4511888
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (ടൈഡ്) (ട്രഷറി)	0	1062115	1062115	1062115	0
എൻ.ആർ.ഇ.ജി.എ	0	58244941	58244941	58244941	0
ജലനിധി	1549	44	1593	0	1593
സംയുക്ത പദ്ധതി - ബ്ലോക്ക്	2120665	1835784	3956449	1835784	2120665

പഞ്ചായത്ത്					
സംയുക്ത പദ്ധതി - ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	690092	469362	1159454	469362	690092
ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം	109130	172325	281455	250325	31130
ഐ.സി.ഡി.എസ്	412621	1696300	2108921	1380245	728676
ലിറ്ററസി സ്കീം	104060	0	104060	0	104060
ശുചിത്വ മിഷൻ	2587927	0	2587927	53785	2534142
കേരളോത്സവം	30560	0	30560	30000	560
ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ് - ഡയഗനോസ്റ്റിക്ക് ഇൻഫ്രാസ്ട്രച്ചർ	0	612236	612236	303454	308782
ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ് - കൺവർഷൻ - പി.എച്ച്.സി & സബ്സെന്റർ	0	446279	446279	364036	82243

(വികസനഫണ്ട് സ്രോതസ്സിൽ നിന്ന് കുറവ് ചെയ്ത ₹ 2607414/- (ജനറൽ) ,₹ 688555/- (എസ്.സി.പി.) ₹ 390265/- (ടി.എസ്.പി.) എന്നീ തുകകൾ മേൽ പട്ടികയിൽ വരവിലും ചെലവിലും ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.)

1-5 പദ്ധതി അവലോകനം

ഓഡിറ്റ് വർഷം അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പാക്കിയതിന്റെ വിവരം .

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത്(എണ്ണം)	അടങ്കൽ	നടപ്പാക്കിയത്	ചെലവ്	ഭാഗികമായി നടപ്പാക്കിയത്	നടപ്പാക്കാത്തവ	പൂർത്തീകരിച്ച പദ്ധതികളുടെ ശതമാനം
229	126778900	165	52807366	-	64	72.05

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥരുടെ പദ്ധതി നിർവ്വഹണം സംബന്ധിച്ച സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ക്രമ നം	നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ	അംഗീകരിച്ച പദ്ധതി രേഖ പ്രകാരം 2022-23 വർഷത്തിൽ നടപ്പാക്കേണ്ട പദ്ധതികളുടെ വിവരം		2022-23 വർഷത്തിൽ നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതികളുടെ വിവരം		ചെലവ് ശതമാനം.
		എണ്ണം	അടങ്കൽ	എണ്ണം	ചെലവ് തുക	
1	സെക്രട്ടറി	42	11562995	27	7104489	61.44
2	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	19	7110596	14	4133773	58.14
3	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനിയർ	99	48646905	62	15730876	32.34
4	കൃഷി ഓഫീസർ	12	5366501	11	2705063	50.41
5	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	24	39023400	21	12039980	30.85
6	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	8	5611795	6	4510288	80.37
7	വെറ്റനറി സർജ്ജൻ	4	965308	3	194077	20.11
8	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ - ആയുർവ്വേദം	2	675000	2	675000	100

9	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ -പി.എച്ച്.സി	8	3795855	8	2995643	78.92
10	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ - ഹോമിയോ	1	300000	1	300000	100
11	പ്രധാനാധ്യാപകൻ	4	1318000	4	1272250	96.53
12	ഡയറി ഫാം ഇൻസ്ട്രക്ടർ	2	1730000	2	590000	34.10
13	ഫിഷറീസ് സബ് ഇൻസ്പെക്ടർ	4	672545	4	555927	82.66
ആകെ		229	126778900	165	52807366	41.65

1-6 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി

ഇനം	മുന്നിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്
ഭരണച്ചെലവ്	0	1577217	1577217	1577217	0
ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നേരിട്ട് നൽകുന്നത്	0	56667724	56667724	56667724	0
ആകെ	0	58244941	58244941	58244941	0

മഹാത്മാഗാന്ധി ദേശീയ ഗ്രാമീണ തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിയ്ക്കായി 2022-23 വർഷം 1626 പദ്ധതികളുൾപ്പെടുന്ന 194204763/- രൂപ അടങ്കലുള്ള ആക്ഷൻ പ്ലാൻ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് തയ്യാറാക്കി അംഗീകാരം നേടിയിരുന്നു. തൻ വർഷം 173 പദ്ധതികളാണ് നടപ്പിലാക്കിയിട്ടുള്ളത് . വിവിധ പദ്ധതികളിലായി ആകെ 93344 തൊഴിൽ ദിനങ്ങൾ തൻ വർഷം സൃഷ്ടിച്ചിട്ടുണ്ട്. നൂറുദിനം തൊഴിൽ ലഭിച്ച 517 കുടുംബങ്ങളുണ്ട്.

1-7 ക്ഷേമ പദ്ധതികൾക്കായി തൻവർഷം വിനിയോഗിച്ച തുകയുടെ വിശദാംശം

തൻവർഷം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ വിവിധ ക്ഷേമ പദ്ധതികകൾക്കായി വിനിയോഗിക്കപ്പെട്ട തുകയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്ഷേമ പദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവഴിച്ച തുക	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം
കർഷക തൊഴിലാളി പെൻഷൻ	1512000	142
വിധവാ പെൻഷൻ	10807000	1102
വാർദ്ധക്യകാല പെൻഷൻ	14639600	1503
വികലാംഗപെൻഷൻ	4200400	398
അവിവാഹിതകളായ 50 വയസ്സിനുമേൽ പ്രായമുള്ള വനിതകൾക്കുള്ള പെൻഷൻ	326400	37
വിധവകളുടെ പെൺമക്കൾക്കുള്ള വിവാഹ ധനസഹായം	30000	1

1-8 ക്യാഷ് വെരിഫിക്കേഷൻ

1994 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്റ്റിലെ 6 (4) വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 23.09.2023 തീയതിയിൽ 11.42 A.m ന് സ്ഥാപനത്തിലെ ഉത്തരവാദപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ സാന്നിദ്ധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. ക്യാഷ് ബാലൻസായ 696/- രൂപയുടെ കൃത്യത പരിശോധനയിൽ ബോധ്യപ്പെട്ടു.

1-9 ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം

1) അഡ്വാൻസ് നൽകുന്ന തുകകൾ ക്രമീകരിക്കുന്നില്ല.

2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 32 പ്രകാരം ഗുണഭോക്തൃ സമിതി കൺവീനർമാർ, സപ്ലൈയർമാർ, കരാറുകാർ, അക്രഡിറ്റഡ് ഏജൻസികൾ, ഉദ്യോഗസ്ഥർ, വ്യക്തികൾ തുടങ്ങിയവർക്കുള്ള മുൻകൂറുകൾ ഉടനെയുള്ള യഥാർത്ഥ ചെലവുകൾക്ക് അനുസൃതമായി പരിമിതപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്. ആ തുക ചെലവായി കഴിയുമ്പോൾ തുക ചെലവായതിനുള്ള രേഖകൾ സമർപ്പിച്ച് അഡ്വാൻസുകൾ അഡ്ജസ്റ്റ് ചെയ്യേണ്ടതാണ്. നിർദ്ദിഷ്ട കാലാവധിയ്ക്കകം മുൻകൂർ തുക യഥാവിധി വിനിയോഗിക്കാതെ വരികയാണെങ്കിൽ പ്രസ്തുത തുക പലിശ സഹിതം തിരിച്ചടയ്ക്കുന്നതിനുള്ള നടപടി സെക്രട്ടറി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

എന്നാൽ മേൽ പ്രകാരമുള്ള നടപടികൾ കൈക്കൊണ്ടിട്ടില്ല. കൂടാതെ അഡ്വാൻസ് സംബന്ധിച്ച രജിസ്റ്ററും കൃത്യമായി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല (വിശദാംശം ഖണ്ഡിക 1-1-12 ൽ)

മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ,ജി.എ.ഡി-മുളിയാറിനു നൽകിയ അഡ്വാൻസിൽ ചെലവഴിച്ചതിനു ശേഷം തിരിച്ചടച്ച തുകയിൽ പലിശ ഇനത്തിലെ തുകകൂടി ഉൾപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു. (വിശദാംശം ഖണ്ഡിക 1-1-17 ൽ)

2) മറ്റ് ഡെപ്പോസിറ്റ് (340109901) ഇനത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള 64078/- രൂപയുടെ വരവിന്റെ വിശദാംശം ലഭ്യമല്ല. ഉറവിടം അറിയാത്ത തുക എന്ന രീതിയിലാണ് ഈ തുക ബാധ്യതയായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. (വിശദാംശം ഖണ്ഡിക 1-1-14 ൽ)

3) വിനോദ നികുതി സമയപരിധിക്കുള്ളിൽ ഒടുക്കുവരുത്തുന്നില്ല

തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ (ആർ.ഡി) വകുപ്പിന്റെ 31.08.2019ലെ സ.ഉ(കൈ) നം.112/2019/തസ്വഭവ പ്രകാരം 100 രൂപയിൽ കുറവുള്ള ടിക്കറ്റുകൾക്ക് 5% വിനോദനികുതിയും 100 രൂപയിൽ കൂടുതലുള്ള ടിക്കറ്റുകൾക്ക് 8.5% വിനോദനികുതിയും ഈടാക്കുന്നതിന് തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് അനുമതി നൽകിയിരുന്നു. സിനിമ ടിക്കറ്റുകൾ തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ കൊണ്ടുപോയി സീൽ ചെയ്യേണ്ടതില്ല. പകരം ചരക്ക് സേവന നികുതി ഒടുക്കുന്ന ടിക്കറ്റുകളുടെ എണ്ണത്തിന് ആനുപാതികമായി തൊട്ടടുത്ത മാസം 3-ാം തീയതിക്കുള്ളിൽ പിരിച്ച നികുതി തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനത്തിൽ ഒടുക്കേണ്ടതാണ്.

എന്നാൽ പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന കാവേരി സിനിമാസിൽ നിന്നും വിനോദ നികുതി ഈടാക്കിയതിൽ വളരെയധികം കാലതാമസം വരുന്നുണ്ട്. (വിശദാംശം ഖണ്ഡിക 1-13 ൽ)

1-10 തുക ബാങ്കിൽ നാളിതുവരേയും വരവ് വന്നിട്ടില്ല

1) 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ എസ്.ബി.ഐ അക്കൗണ്ടിന്റെ (അക്കൗണ്ട് നം.37282056638) റീക്കൺസിലിയേഷൻ പത്രിക പ്രകാരം ചുവടെ പറയുന്ന (മൂന്ന് മാസത്തിലധികമായിട്ടുള്ള) തുകകൾ ബാങ്ക് ബുക്കിൽ വരവായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ബാങ്കിൽ ക്രഡിറ്റ് വന്നിട്ടില്ല.

ക്രമ നമ്പർ	വൗച്ചർ നമ്പർ	തീയതി	തുക
1	1220000431	10-11-2022	55
2	1220000432	10-11-2022	55
3	1220000433	10-11-2022	50
4	1220000437	10-11-2022	5
5	1220000438	10-11-2022	50
6	1220000439	10-11-2022	50
7	1220000444	11-11-2022	62

8	1220000445	11-11-2022	220
9	1220000446	11-11-2022	120
10	1220000447	11-11-2022	5
11	1220000448	11-11-2022	55
12	1220000449	11-11-2022	55
13	1220000450	11-11-2022	5
14	1220000451	11-11-2022	55
15	1220000452	11-11-2022	55
16	1220000453	11-11-2022	55
17	1220000236	20-09-2022	15
18	1220000237	20-09-2022	15
19	1220000240	22-09-2022	62
20	1220000241	22-09-2022	5
21	1220000242	22-09-2022	15
22	1220000244	23-09-2022	21
23	1220000245	24-09-2022	120
24	1220000246	24-09-2022	15
25	1220000247	24-09-2022	15
26	1220000248	24-09-2022	5
27	1220000256	28-09-2022	15
28	1220000257	29-09-2022	10
29	1220000068	10-06-2022	220
30	1220000069	10-06-2022	120
31	1220000010	18-04-2022	120
ആകെ തുക			1725

2) സബ്ബ് ട്രഷറി അക്കൗണ്ടിന്റെ (അക്കൗണ്ട് നം 720021400000021) മാർച്ച് 2023 ലെ റീക്കൺസിലിയേഷൻ പത്രിക പ്രകാരം ചുവടെ പറയുന്ന തുകകൾ ബാങ്ക് ബുക്കിൽ വരവായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ബാങ്കിൽ ക്രഡിറ്റ് വന്നിട്ടില്ല.

ക്രമ നമ്പർ	വൗച്ചർ നമ്പർ	തീയതി	ഇൻട്രുമെന്റ് നമ്പർ/ തീയതി	തുക
1	11603500007	23-09-2016	7351985 / 23-09-2016	20,000
2	31600196	25-10-2016	116035/ 07-09-2016	1,850
ആകെ തുക				21850

തുക ക്രഡിറ്റ് വരാത്തതിനുള്ള കാരണം ആയതിന്റെ തുടർനടപടി വിവരം എന്നിവ വിശദമാക്കുന്നതിനു നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 7/23.09.2023 & 8/23.09.2023 എന്നിവയ്ക്ക് ഐ.കെ.എം ഗേറ്റ് വേയിൽ നിന്നും പഞ്ചായത്തിന്റെ ഇ-പേമെന്റ് അക്കൗണ്ടിലേക്ക് തുകകൾ ലഭ്യമായിട്ടില്ല എന്നും ആയത് പരിശോധിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്നുമാണ് മറുപടി ലഭ്യമായിട്ടുള്ളത്. ക്രമ നമ്പർ 2 പ്രകാരമുള്ള തുകകളുടെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

മേൽ പരാമർശങ്ങൾ പ്രകാരം ലഭിക്കുവാനുള്ള തുകയായ 23575/- രൂപ (1725 + 21850) ലഭ്യമാക്കി

വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-11 സ്ഥാപന തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല

ചുവടെ പറയുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും സ്ഥാപന തൊഴിൽനികുതി (ഒന്നും രണ്ടും അർദ്ധവർഷങ്ങളിൽ) ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

A) കെ.എസ്.ഇ.ബി, ഇലക്ട്രിക്ക് സെക്ഷൻ , മുള്ളേരിയ

B) പ്രേമ പെട്രോൾ ഏജൻസീസ്, മുള്ളേരിയ

C) അശ്വതി ക്ലീനിക്ക് & ലബോറട്ടറി

മേൽ പരാമർശങ്ങൾക്കുള്ള വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിനു നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 14/26.09.2023 ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

സ്ഥാപനതൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കി വിവരം രേഖാമൂലം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-12 ആംബുലൻസ് വാടക തുക ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശത്തെ തുടർന്ന് ഒടുക്കി

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം ആംബുലൻസ് വാടക ഇനത്തിൽ ലഭ്യമായ തുകയിൽ ചുവടെ പറയും പ്രകാരമുള്ള തുകയ്ക്ക് രസീത് നൽകിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും തുക നാളിതുവരേയും ഒടുക്കിയിരുന്നില്ല.

ബുക്ക് നമ്പർ	രസീത് നമ്പർ	തീയതി	പേര്	തുക
8	398	5/12/2022	സതീശൻ, കൊട്ടംകുഴി	2750/-

മേൽ തുക നാളിതുവരേയും ഒടുക്കാത്തതിനുള്ള കാരണം വിശദമാക്കുന്നതിനു നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 19/29.09.2023 അനുസരിച്ച് 28/10/2023 ന് രസീത് നമ്പർ 1230102825 പ്രകാരം തുക ഒടുക്കിയിട്ടുണ്ട്.

1-13 വിനോദനികുതി ഈടാക്കുന്നതിലെ അപാകതകൾ

1) തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ (ആർ.ഡി) വകുപ്പിന്റെ 31.08.2019ലെ സ.ഉ(കൈ) നം.112/2019/തസ്വഭവ പ്രകാരം 100 രൂപയിൽ കുറവുള്ള ടിക്കറ്റുകൾക്ക് 5% വിനോദനികുതിയും 100 രൂപയിൽ കൂടുതലുള്ള ടിക്കറ്റുകൾക്ക് 8.5% വിനോദനികുതിയും ഈടാക്കുന്നതിന് തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് അനുമതി നൽകിയിരുന്നു. സിനിമ ടിക്കറ്റുകൾ തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ കൊണ്ടുപോയി സീൽ ചെയ്യേണ്ടതില്ല. പകരം ചരക്ക് സേവന നികുതി ഒടുക്കുന്ന ടിക്കറ്റുകളുടെ എണ്ണത്തിന് ആനുപാതികമായി തൊട്ടടുത്ത മാസം 3-ാം തീയതിക്കുള്ളിൽ പിരിച്ച നികുതി തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനത്തിൽ ഒടുക്കേണ്ടതാണ്.

പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന കാവേരി സിനിമാസിൽ നിന്നും വിനോദ നികുതി ഈടാക്കിയതിൽ ചുവടെ പറയും പ്രകാരം കാലതാമസം വന്നിട്ടുണ്ട്.

ക്രമ നമ്പർ	കാലയളവ്	ഒടുക്കിയ തുക	വൗച്ചർ നമ്പർ, തീയതി
1	16/03/2022 മുതൽ 31/03/2022 വരെ	23163/-	1220102732, 24-09-2022
2	1/06/2022 മുതൽ 30/06/2022 വരെ	17747/-	1220102733, 24-09-2022
3	1/07/2022 മുതൽ 31/07/22 വരെ	18257/-	1220102734, 24-09-2022
4	1/09/2022 മുതൽ	17156/-	1220105369, 07-02-2023

	30/09/2022 വരെ		
5	1/10 2022 മുതൽ 31/10/2022 വരെ	56814/-	1220105370, 07-02-2023
6	1/11/2022 മുതൽ 30/11/2022 വരെ	37771/-	1220105371, 07-02-2023
7	1/12/2022 മുതൽ 31/12/2022 വരെ	9946/-	1220105372, 07-02-2023
8	1/01/2023 മുതൽ 31/01/2023 വരെ	29419/-	1220107032, 31-03-2023
9	1/02/2023 മുതൽ 28/02/2023 വരെ	18586/-	1220107034, 31-03-2023
10	1/08/2022 മുതൽ 31/08/2022 വരെ	23998/-	1230102039, 12-09-2023 (2023-24 സാമ്പത്തിക വർഷമാണ് തുക ഒടുക്കിയിരിക്കുന്നത്)

2) ചുവടെ പറയും പ്രകാരം ഒടുക്കിയ വിനോദ നികുതിയുടെ വിശദാംശം, പത്രിക എന്നിവ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.(4/2022, 5/2022 എന്നീ മാസങ്ങളിലെ വിനോദനികുതി ഒടുക്കക്കിയതിന്റെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല)

ക്രനമ്പർ	ഒടുക്കിയ തുക	വൗച്ചർ നമ്പർ, തീയതി
1	56,987	1220100716, 17-05-2022

മേൽ അപാകതകൾ സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം. 21/29.09.23 ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.
കുടിശ്ശിക പിഴപലിശ സഹിതം ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതും ക്രമ നമ്പർ 2) പ്രകാരമുള്ള 56,987/- രൂപയുടെ രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-14 ഗുണഭോക്താക്കളുടെ മരണശേഷവും സാമൂഹ്യസുരക്ഷ പെൻഷൻ വിതരണം ചെയ്യുന്നു.

1) 2022-23 വർഷം ഡെത്ത് രജിസ്ട്രേഷൻ ചെയ്യുന്നതിനായി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ഹാജരാക്കിയ രേഖകളോടൊപ്പം സമർപ്പിച്ച ആധാർ നമ്പർ പ്രകാരം “സേവന” വെബ്സൈറ്റിലെ പെൻഷൻ തിരച്ചിൽ സംവിധാനം മുഖേന പരിശോധന നടത്തിയപ്പോൾ താഴെ പറയുന്ന പെൻഷൻ ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് മരണ ശേഷവും സാമൂഹ്യ സുരക്ഷ പെൻഷൻ തുക ഗുണഭോക്താക്കളുടെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലേക്ക് നിക്ഷേപിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ക്രമ നം	പേര്, ഇനം	പെൻഷണർ ഐഡി	മരണപ്പെട്ട തീയതി	പെൻഷൻ വിതരണം ചെയ്തതിന്റെ വിവരങ്ങൾ	
				അധികം നൽകിയ മാസം	അനുവദിച്ച തുക
1	ഷീനപ്പ റൈ	111890201226	16/11/2022	12/22 മുതൽ 6/23 വരെ	11200

	(വാർദ്ധക്യകാല പെൻഷൻ)			(1600 X 7)	
2	മണികണ്ഠൻ.ആർ.വി (ഡിസബിലിറ്റി പെൻഷൻ) (ദേലംപാടി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ മരണം രജിസ്റ്റർ ചെയ്തിട്ടുണ്ട്)	111890400447	21/2/2023	3/23 മുതൽ 6/23 വരെ (1600 X 4)	6400
ആകെ തുക					17600

മേൽ തുക സംബന്ധിച്ച് ബാങ്കിന് കത്ത് നൽകി തുടർനടപടി സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്ന് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 5/ 23.09.2023 ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

തുക തിരികെ ഈടാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

2) കാറഡുക്ക കൃഷി ഓഫീസിൽ നിന്നും ഗുണഭോക്താക്കളുടെ മരണ ശേഷവും ചുവടെ പറയും പ്രകാരം തുക വിതരണം ചെയ്തിരിക്കുന്നു.

ക്രമ നം	പേര്, ഇനം	പെൻഷണർ ഐഡി	മരണപ്പെട്ട തീയതി	പെൻഷൻ വിതരണം ചെയ്തതിന്റെ വിവരങ്ങൾ	
				അധികം നൽകിയ മാസം	അനുവദിച്ച തുക
1	ഗോപി	2220357063	1/2/2022	3/22 – 2/23 (1600 X 12)	19200
2	സുമതി.യു.കെ	2220354161	28/3/2022	4/22 –2/23 (1600 X 11)	17600
3	ചന്തുനായർ	2220354197	21/5/2022	6/22 – 4/23 (1600 X 11)	17600
4	ശാന്തപ്പ റായ്	2220252061	16/07/2022	8/22 (1600 X 1)	1600
ആകെ തുക					56000

ക്രമ നമ്പർ 1, 2, 3 എന്നിവയിൽ ഉൾപ്പെട്ടവരുടെ മരണശേഷം 11/2022 വരെ വിതരണം ചെയ്ത തുക സംബന്ധിച്ച് മുൻ വർഷത്തെ (2021-22) റിപ്പോർട്ടിലും ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്.

ക്രമ നമ്പർ 1,2,3 എന്നിവയിൽ ഉൾപ്പെട്ടവരുടെ വിവരം 15/05/2023 ലെ SC3-2616/2023 നമ്പർ കത്ത് പ്രകാരവും ക്രമ നമ്പർ 4 ൽ ഉൾപ്പെട്ട ഗുണഭോക്താവിന്റെ വിവരം 29/09/2023 ലെ SC3-7771/2023 നമ്പർ കത്ത് പ്രകാരവും മുള്ളേരിയ കൃഷിഭവൻ കൃഷി ഓഫീസറെ അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ഇതു സംബന്ധിച്ച തുടർനടപടി വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-15 ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി (SC) - പൂർത്തീകരിക്കാത്ത വീടുകൾ

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ: വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ

ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി (SC) പ്രകാരം ഭവന നിർമ്മാണം ആരംഭിച്ച ചുവടെ ചേർത്ത ഗുണഭോക്താക്കൾ നാളിതുവരെ നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ലാത്തതായി കാണുകയുണ്ടായി. ഭവന നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിച്ച് വാല്യുവേഷൻ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഹാജരാക്കുന്നതുവരെ 80,000/-രൂപയുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.(പ്രൊജക്ട് നമ്പർ-161 Unit Cost-400,000) ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 24തീയ്യതി 30-09-2023.

ക്രമ നമ്പർ	ഗുണഭോക്താവിന്റെ പേര്	കൈപ്പറ്റിയ തുക	ബി ആർ നം &തിയ്യതി
1	മാധവ സി.എച്ച് S/O കൊറഗ ചെന്നങ്കോട് കാറഡുക്ക	40,000	22200252018801354395/15-03-2023
2	വിജയ S/O അയിത്ത കട്ടത്ത്ബയൽ കുണ്ടാർ	40,000	
	ആകെ	80,000	

1-16 വീട് വാസയോഗ്യമാക്കൽ എസ്.ടി - പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല.

പ്രൊജക്റ്റ് 129/22-23 വീട് വാസയോഗ്യമാക്കൽ എസ്.ടി-

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ :വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ.
ബി.ആർ.നം-2220025208846413/14-12-2022

പദ്ധതി പ്രകാരം ആദ്യ ഗഡു 50,000/- രൂപ വീതം കൈപ്പറ്റിയ , ചുവടെ ചേർത്ത ഗുണഭോക്താക്കൾ പ്രവ്യത്തി പൂർത്തീകരിച്ച് തുടർ ഗഡു കൈപ്പറ്റിയതായി കാണുന്നില്ല. പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ച് വാല്യുവേഷൻ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഹാജരാക്കുന്നതുവരെ 1,00,000/-രൂപയുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു. വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.(unit Cost-100,000) ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 24തീയ്യതി 30-09-2023.

ക്രമ നം	ഗുണഭോക്താവിന്റെ പേര്	കൈപ്പറ്റിയ തുക
1	ലീല W/o കൃഷ്ണ നായിക് ആദൂർ	50,000
2	സുശീല.ടി W/o കൃഷ്ണൻ കാറഡുക്ക	50,000
	ആകെ	100,000

1-17 ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറികളിലേക്ക് മുഴുവൻ മരുന്നുകളും ലഭ്യമാവാത്തത് സംബന്ധിച്ച്

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ)
പ്രോജക്റ്റ് നം, പേര്	27/2023, മുള്ളേരിയ ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറിക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ
അടങ്കൽ	3,00,000/- (മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട്-റോഡിതരം)
ചെലവ് തുക	3,00,000/-
ബിൽ റഫറൻസ് നമ്പർ, തീയതി	2220025202700152589‌1 തീയ്യതി 28.03.2023

2022-23 വാർഷിക പദ്ധതിയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി നടപ്പിലാക്കിയ മുള്ളേരിയ ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറിക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ എന്ന പദ്ധതി പ്രകാരം (പ്രൊജക്റ്റ് നം.27/2023) ഡിസ്പെൻസറിയിലേക്ക് മരുന്നുകൾ വാങ്ങുന്നതിനായി കേരള സംസ്ഥാന ഹോമിയോപ്പതിക് സഹകരണ ഫാർമസി ലിമിറ്റഡ് (ഹോംകോ) ആലപ്പുഴ എന്ന സ്ഥാപനത്തിന് ബിൽ റഫറൻസ് നമ്പർ 2220025202700152589‌1 തീയ്യതി 28.03.2023 പ്രകാരം മുൻകൂറായി 3,00,000/-രൂപ നൽകിയിട്ടുണ്ട് (അക്കൗണ്ട് നം.34306403911). എന്നാൽ ടാക്സ് ഇൻവോയ്സ് നം. LF-1099 തിയ്യതി 22.08.2023 പ്രകാരം 1,19,534/- രൂപയുടെ മരുന്നുകൾ മാത്രമേ

ഹോംകോയിൽ നിന്നും ലഭ്യമായിട്ടുള്ളൂ. അവശേഷിക്കുന്ന 1,80,466/-രൂപയുടെ മരുന്നുകൾ ലഭ്യമാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. മരുന്നുകൾ ലഭ്യമാക്കി ആയതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ഹാജരാക്കുന്നതുവരെ 1,80,466/ രൂപയുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 23 തീയ്യതി 29.09.2023)

1-18 ബള്ളക്കാട് എസ്.ടി കോളനി കുടിവെള്ള പദ്ധതി-ലംപ്സം പ്രോവിഷൻ ഇട്ട് ഇൻവോയ്സുകൾ പ്രകാരം മൂല്യം രേഖപ്പെടുത്തിയ ഇനങ്ങൾക്ക് ജി.എസ്.ടി. കോമ്പൻസേഷൻ അനുവദിച്ചതിനാൽ 5,676/- രൂപയുടെ അധികച്ചെലവ്

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ-അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ

സർക്കാർ സർക്കുലർ നം. 18/2019/ഫിൻ, തിയതി 01/03/2019 അനുസരിച്ച് പി.ഡബ്ല്യു.ഡി ചീഫ് എഞ്ചിനീയറുടെ 06.032019 ലെ സർക്കുലർ നമ്പർ CE/Admin/PLA/EMP/1014/(A)/05 പ്രകാരം 15.03.2019 മുതൽ കാസറഗോഡ് ജില്ലയിൽ പ്രാബല്യത്തിൽ വന്ന കോസ്റ്റ് ഇന്റക്സ് ആയ 32.04% അടിസ്ഥാനമാക്കി തയ്യാറാക്കിയ എസ്റ്റിമേറ്റുകൾക്ക് ജി.എസ്.ടി കോമ്പൻസേഷൻ വകയിരുത്താനും കരാറുകാർക്ക് നൽകാനും വ്യവസ്ഥചെയ്യുന്നുണ്ട്. എന്നാൽ എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ലംപ്സം പ്രോവിഷൻ ഇട്ട് ഇൻവോയ്സുകൾ പ്രകാരം മൂല്യം രേഖപ്പെടുത്തുന്ന സാധന സാമഗ്രികൾക്ക് ജി.എസ്.ടി. കോമ്പൻസേഷൻ അനുവദനീയമല്ല. ബള്ളക്കാട് എസ്.ടി കേളനി കുടിവെള്ള പദ്ധതിയിൽ സ്ഥാപനം നൽകിയ 18% ജി.എസ്.ടി തുക ഉൾപ്പെടെയുള്ള ഇൻവോയ്സ് തുകയ്ക്ക് 12% ജി.എസ്.ടി കോമ്പൻസേഷൻ കൂടി അനുവദിച്ചതിനാൽ 5,676/- രൂപയുടെ അധികച്ചെലവ് സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ഖണ്ഡിക 3-1 ൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

1-19 വനിതകൾക്ക് കറവപശു വാങ്ങി നൽകൽ (പദ്ധതി നം - 42/23)

നിർവഹണം - ഡയറി എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ

BRN:222002520238000470033/25.04.22 : 90,000/- (വി.ഫ. ജനറൽ)

2021-22 വർഷത്തിൽ നടപ്പിലാക്കിയ 28/22 നമ്പർ പദ്ധതിയുടെ സ്പിൽ ഓവറായി 2022-23 വർഷം നടപ്പിലാക്കിയ പദ്ധതിയാണ്- വനിതകൾക്ക് കറവപ്പശു വാങ്ങി നൽകൽ പദ്ധതി (നം.42/23). ഈ പദ്ധതിയിലൂടെ മൂന്ന് ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് കൂടി പശു വാങ്ങുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ധനസഹായം അനുവദിച്ചതായി കാണാം. ഇവരുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1. രത്ന,W/o:വിശ്വനാഥ റൈ, നെച്ചിപ്പടുപ്പ് (ക്രമ നം.29),
2. ലക്ഷ്മി W/o: രാമചന്ദ്രൻ (ക്രമ നം.47),
3. സുജാത, W/o:കൃഷ്ണൻ (ക്രമ നം.45).

ഇവർക്ക് പശു നൽകിയതിന് മുകളിൽ സൂചിപ്പിച്ച ബിൽ റഫറൻസ് നമ്പർ പ്രകാരം ശ്രീ.പ്രമോദിന് ₹60,000/-, ശ്രീ.ബാലകൃഷ്ണന് ₹30,000/- അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്.

പദ്ധതി നടത്തിപ്പ് സംബന്ധിച്ച് വ്യാപകമായ പരാതി ഉയർന്നതിനെ തുടർന്ന്,06.06.2022 ലെ കാറഡുക്ക ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതിയുടെ 4(1) നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരം, ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് വികസനകാര്യ സ്റ്റാൻഡിങ് കമ്മറ്റി ചെയർമാന്റെ നേതൃത്വത്തിൽ 07.06.2022 ന് ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് ഒരു അന്വേഷണ കമ്മറ്റി രൂപീകരിച്ച് പ്രാഥമികതല അന്വേഷണം നടത്തുകയും, ബന്ധപ്പെട്ട അന്വേഷണ റിപ്പോർട്ട് 24.06.2022 ന് ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതിക്ക് മുമ്പാകെ സമർപ്പിക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുള്ളതാണ്. ഗുണഭോക്താക്കളെയും,പശുക്കളെ വിതരണം ചെയ്തവരെയും സബ്സിഡി തുക ലഭിച്ചവരെയും നേരിൽ കണ്ടും കേട്ടും സമാഹരിച്ച വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് അന്വേഷണ കമ്മറ്റി റിപ്പോർട്ട് തയ്യാറാക്കിയത്. (പദ്ധതി നടത്തിപ്പുമായി ബന്ധപ്പെട്ട തുടരന്വേഷണങ്ങളിൽ, ബന്ധപ്പെട്ട നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ,സാമ്പത്തിക തിരിമറികളും ക്രമക്കേടുകളും നടത്തിയതായി അന്വേഷണ സമിതി കണ്ടെത്തിയതിനെ തുടർന്ന് ഇദ്ദേഹത്തെ ജോലിയിൽ നിന്നും അന്വേഷണ

വിധേയമായി സസ്പെൻറ് ചെയ്തതായ് അറിയുവാൻ കഴിഞ്ഞു.)

ബാധകമായ സബ്സിഡി മാനദണ്ഡങ്ങൾ പ്രകാരം പശുവിനെ വാങ്ങുന്നതിന് ജനറൽ വിഭാഗത്തിന് അനുവദിക്കാവുന്ന സബ്സിഡി തുക പരമാവധി ₹30,000/- അല്ലെങ്കിൽ വാങ്ങിയ വിലയുടെ 50% ആണ്. ഈ സബ്സിഡി തുക, ഗുണഭോക്താവിന് പശുവിനെ നൽകിയ വ്യക്തിയുടെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലേക്ക് അനുവദിക്കുകയാണ് വേണ്ടത്.അന്വേഷണ റിപ്പോർട്ട് പ്രകാരം, പദ്ധതിയുടെ നടത്തിപ്പിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

പല ഗുണഭോക്താക്കളും, മുഴുവൻ തുകയും നൽകി പശുവിനെ നേരിട്ട് വാങ്ങിയതായാണ് കാണുന്നത്. നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ ധനസഹായം ,പണമായി ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നേരിട്ട് നൽകുകയാണുണ്ടായത്. ഏതാനും കച്ചവടക്കാരുടെയും (പശു/കാലി), ക്ഷീരസംഘങ്ങളിലെ സെക്രട്ടറിമാരുടെയും മറ്റും ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലേക്ക് സബ്സിഡി തുക അയക്കുകയും ,അവരുടെ അക്കൗണ്ടിൽ നിന്ന് പിൻവലിച്ച പണം നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ നേരിട്ട് കൈപ്പറ്റിയതുമായാണ് കാണുന്നത് (അന്വേഷണ റിപ്പോർട്ടിനോടൊപ്പമുള്ള ഗുണഭോക്താക്കളുടെയും, സബ്സിഡി തുക അക്കൗണ്ടിൽ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യപ്പെട്ടവരുടെയും സത്യപ്രസ്താവന പ്രകാരം). കൂടാതെ പശു വാങ്ങിയ ഏതാനും ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് ധനസഹായം അനുവദിക്കാതിരിക്കുകയും, ധനസഹായം അനുവദിച്ചവർക്ക് അർഹമായ മുഴുവൻ തുകയും നൽകാതിരിക്കുകയും ചെയ്തതായി കാണാം.

കൂടാതെ പശുക്കളെ ഇൻഷ്വർ ചെയ്തതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട്, പ്രീമിയം അടച്ച രസീതുകളേ (E Receipt From SBI) അപേക്ഷയോടൊപ്പം വച്ചിട്ടുള്ളൂ. പോളിസിയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കിയില്ല. അതിനാൽ പോളിസി പ്രകാരം രേഖപ്പെടുത്തിയ മാർക്കറ്റ് വില എത്രയാണെന്ന് പരിശോധിക്കുവാൻ കഴിഞ്ഞില്ല.

അന്വേഷണ റിപ്പോർട്ട് പ്രകാരം, ഗുണഭോക്താക്കളായ ലക്ഷ്മി പശുവിനെ വാങ്ങിയില്ലെന്നും, സുജാത വാങ്ങിയ പശുവിന് (₹58,000/- രൂപക്ക് പശുവിനെ വാങ്ങിയതിനാൽ അർഹമായ സബ്സിഡി 29,000/-) ധനസഹായം ലഭിച്ചില്ലെന്നും കാണാം. ഇപ്രകാരം ₹31,000 രൂപയുടെ പദ്ധതിപണം നഷ്ടമായി (ലക്ഷ്മി-30000 + സുജാത–1000). മാത്രമല്ല വിൽപന വിലയായ 58,000/- രൂപ മുഴുവനും നൽകി (29,000 – സബ്സിഡിയും, 29,000 – ഗുണഭോക്തൃവിഹിതവും), വിതരണക്കാരനിൽ നിന്നും പശുവിനെ വാങ്ങിയ ഗുണഭോക്താവായ സുജാതക്ക് ലഭിക്കേണ്ടിയിരുന്ന ₹29,000 /- സഹായവും യഥാവിധം ലഭ്യമായില്ല. കൂടാതെ സബ്സിഡി നിർദ്ദേശങ്ങൾക്ക് വിരുദ്ധമായി,സബ്സിഡി തുകയായ ₹30000/- രത്തക്ക് പണമായി നേരിട്ട് നൽകുകയാണുണ്ടായത്. ഈ അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം നൽകുന്നതിന് വിധേയമായി 90,000/- രൂപയുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു. (ഇത് സംബന്ധിച്ച പരാമർശം ഈ ഓഫീസിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച കാറഡുക്ക ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2021-22 വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിലെ (കെ.എസ്.എ. / കെ.എസ്.ഡി. 7/167/2023 തി.30.03.2023) ഖണ്ഡിക നം. 3-1 ൽ ചേർത്തിട്ടുണ്ട്.)

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം . 26/ തിയതി 30-09-2023)

ഇപ്രകാരം അധികം നൽകിയ 31000/- രൂപ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനിൽ നിന്നും ഈടാക്കി സർക്കാരിലേക്ക് അടയ്ക്കേണ്ടതും, ശ്രീമതി. സുജാത എന്ന ഗുണഭോക്താവിന് ലഭിക്കേണ്ടിയിരുന്ന 29000/- രൂപ വിതരണക്കാരൻ/ഉത്തരവാദിയായവരിൽ നിന്നും ഈടാക്കി പ്രസ്തുത ഗുണഭോക്താവിന് ലഭ്യമാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-20 തനത്ഫണ്ട് ചെലവുകൾ

പദ്ധതിയിതര ചെലവുകൾ (നിർവഹണം – സെക്രട്ടറി)

തൻവർഷം തനത്ഫണ്ടിൽ നിന്നും വിനിയോഗിച്ച ഏതാനും ചെലവുകളുടെ വിനിയോഗ / പൂർത്തീകരണ വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1) ഫീസിബിലിറ്റി ചാർജ്ജ്- ജില്ലാ ഗ്രൗണ്ട് വാട്ടർ ഓഫീസിൽ അടച്ചത്

ക്രമ നം	വൗച്ചർ നം	സൈറ്റ്	തുക
1	22200015 / 11.04.2022	കുണ്ടാർ-മാവിലംകട്ട	1935
2	22200072 / 11.05.2022	കൊട്ടംകുഴി SC കോളനി	1935
3	22200130 / 24.05.2022	പിണ്ടിക്കൈ SC കോളനി	1935
4	22200482 / 25.09.2022	കൈത്തോട്, പെൽത്തടുക്ക	3870
5	22200904 / 10.02.2023	ഉയിത്തടുക്ക SC കോളനി	1935
6	22201126 / 25.03.2023	കട്ടത്തുവയൽ മിനി അംഗനവാടി	1935
	ആകെ		13545

ബന്ധപ്പെട്ട ഫീസിബിലിറ്റി റിപ്പോർട്ട് , പദ്ധതി പൂർത്തീകരണ റിപ്പോർട്ട് എന്നിവ ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് വിധേയമായി ₹ 13545 /- ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

2)വിനിയോഗ വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്

ബധിര കായികമേളക്ക് അനുവദിച്ച തുക- 2022 നവംബർ 11 മുതൽ -13 വരെ കാസറഗോഡ് നടന്ന 26-ാമത് സംസ്ഥാന ബധിര കായികമേളക്ക്, സർക്കാർ നിർദ്ദേശ പ്രകാരം (ഉ.നം.2058/2022 /LSGD/23.08.2022) ,₹ 10000 /- (Vr.No:22200669 / 18.11.2022) പ്രകാരം സംഘാടകസമിതിയുടെ (Kerala Sports Counsil Of The Deaf, Thiruvananthapuram) 13.09.2022 ലെ കത്തിൽ സൂചിപ്പിച്ച അക്കൗണ്ടിലേക്ക് നൽകുകയുണ്ടായി (Name – Mymunath, A/c No: 110064714217, IFSC – CNRB0000711). ഈ തുക, സംഘടനയുടെയോ/ഔദ്യോഗിക ഭാരവാഹികളുടെ സംയുക്ത (കത്തിൽ/ലെറ്റർ പാഡിൽ സൂചിപ്പിച്ചിട്ടുള്ള) അക്കൗണ്ടിലേക്കോ നൽകാതെ, മൈമുനത്ത് എന്നവരുടെ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് നൽകാനുണ്ടായ സാഹചര്യം വ്യക്തമല്ല. കൂടാതെ ഈ തുകയുടെ വിനിയോഗ വിവരം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് വിധേയമായി ₹ 10000 /- ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം . 27/ തിയതി 30.09.2023)

1-21 വിനിയോഗ വിവരം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്

സെക്രട്ടറി നിർവഹണം ചെയ്ത ചുവടെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന പദ്ധതികൾക്കായി ചെലവഴിച്ചിരിക്കുന്ന തുകകളുടെ വിനിയോഗവിവരം / പൂർത്തീകരണ വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1. ഡയാലിസിസ് സെന്ററിന് വിഹിതം (പ്രോ.നം.198/23) – ₹3,00,000/-

(BRN :2220025200130151182 0/ 28.03.2023 പ്രകാരം മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, സി.എച്ച്.സി. മുളിയാറിന് നൽകിയത്)

2. ആദൂർ-പള്ളം-കോയകുഡ്ലു ലൈൻ മാറ്റി സ്ഥാപിക്കൽ (പ്രോ.നം.274/23) - ₹25,866 /-

(Vr.No:22201065 / 14.03.2023 പ്രകാരം അസി.എഞ്ചിനീയർ, KSEB സെക്ഷൻ മുള്ളേരിയക്ക് നൽകിയത്)

3. കുടിവെള്ള പദ്ധതികൾക്ക് ഇലക്ട്രിസിറ്റി കണക്ഷനുള്ള തുക അടവാക്കൽ (പ്രോ.നം.274/23) - ₹50,000/- (BRN :222002520013010952236 / 23.12.2022 പ്രകാരം അസി.എഞ്ചിനീയർ, KSEB സെക്ഷൻ മുള്ളേരിയക്ക് നൽകിയത്)

മുകളിൽ സൂചിപ്പിച്ച മൂന്ന് പദ്ധതികളുടെയും വിനിയോഗ/പൂർത്തീകരണ രേഖകൾ സമർപ്പിക്കുന്നതിന് വിധേയമായി ഇവക്കായി വിനിയോഗിച്ച ₹ 3,75,866/- ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം . 27/ തിയതി 30.09.2023

1-22 പോഷകവാടി പദ്ധതി പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല

നിർവഹണം – കൃഷി ഓഫീസർ

1) BRN : 22200252018601392689 / 17.03.2023 : 36,000/- (DF – Gen)

2) BRN : 22200252018601413589 / 18.03.2023 : 18,000/- (BP Share)

3) BRN : 22200252018601413617 / 18.03.2023 : 22,500/- (DP Share)

4) BRN : 22200252018601413637 / 20.03.2023 : 13,500/- (DP Share)

പഞ്ചായത്തിലെ തെരഞ്ഞെടുത്ത 18 അങ്കണവാടികൾക്ക് 100 ശതമാനം സബ്സിഡിയിൽ നടീൽ മിശ്രിതം നിറച്ച 10 ഇഞ്ച് വ്യാസമുള്ള ഇരുപത് മൺചട്ടികളിൽ വെണ്ട, മുളക്, തക്കാളി, വഴുതന തുടങ്ങിയ പച്ചക്കറി തൈകൾ നട്ട്, ചെടികളുടെ വളർച്ചക്കാവശ്യമായ മൂലകങ്ങൾ ഫലപ്രദമായി ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നൂതന സാങ്കേതികവിദ്യയിലൂടെ തയ്യാറാക്കിയ രണ്ട് ന്യൂട്രിസ്റ്റിക്കുകളും, കണികാ ജലസേചന സംവിധാനവും ഒരുക്കി അംഗനവാടികൾക്ക് ലഭ്യമാക്കുന്നതിനാണ് പോഷകവാടി പദ്ധതി (221/23) ലക്ഷ്യം വക്കുന്നത്. ഇതുവഴി അംഗനവാടികളിൽ പോഷകാഹാരലഭ്യത ഉറപ്പു വരുത്തുന്നതിനും, കൊച്ചുകുട്ടികളിൽ കൃഷിയോട് താൽപര്യം ജനിപ്പിക്കുന്നതിനുമുള്ള സാഹചര്യമൊരുക്കുന്നു. ഇതിനായി തെരഞ്ഞെടുത്ത അങ്കണവാടികളെ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം	അംഗനവാടി	ക്രമ നം	അംഗനവാടി	ക്രമ നം	അംഗനവാടി
1	നെല്ലിയടുക്ക	7	കുണ്ടാർ	13	കൊട്ടംകുഴി
2	അടുക്കം	8	ഉയിത്തടുക്ക	14	കർമ്മംതൊടി
3	മുള്ളേരിയ	9	ആദൂർ പള്ളം	15	മലാങ്കൈ
4	ആദൂർ	10	കുക്കഞ്ചി	16	തെക്കേക്കര
5	ആലന്തടുക്ക	11	കൊയക്കുടൽ	17	കല്ലങ്കാൽ
6	നാവുങ്കാൽ കട്ടെ	12	മൂടംകുളം	18	പിണ്ടിക്കൈ

പദ്ധതി നിർവഹണത്തിനായി തുക, കാസറഗോഡ് സ്റ്റേറ്റ് സീഡ് ഫാമിന് കൈമാറിയെങ്കിലും ഇതുവരെയും പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല. പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ച് വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് വിധേയമായി 90,000/- രൂപയുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.28 / 30.09.2023

1-23 തനത് വരുമാനം -അവലോകനം

പ്രാദേശിക സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളായ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകളുടെ പ്രധാന വരുമാന മാർഗ്ഗങ്ങൾ – കേന്ദ്ര- സംസ്ഥാന സർക്കാരുകളിൽ നിന്ന് ലഭിക്കുന്ന ധന സഹായങ്ങളും വിഹിതങ്ങളും , പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ നിന്നും ലഭിക്കുന്ന നികുതി, നികുതിയേതര വരുമാനങ്ങളുമാണ്. സംസ്ഥാന നിയമ നിർമ്മാണ സഭകൾ നിയമം വഴി നിർദ്ദേശിക്കുന്ന നികുതികളും തീരുവകളും ചുങ്കങ്ങളും ഫീസുകളും ചുമത്തുന്നതിനും, വസൂലാക്കുന്നതിനും, വിനിയോഗിക്കുന്നതിനും ഭരണഘടനയുടെ ആർട്ടിക്കിൾ 243 (എച്ച്) - പഞ്ചായത്തുകളെ അധികാരപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു. ഇപ്രകാരം വസൂലാക്കപ്പെടുന്ന നികുതികളും തീരുവകളും ചുങ്കങ്ങളും ഫീസുകളുമാണ് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തുകളുടെ പ്രധാന തനതു വരുമാന സ്രോതസ്സുകൾ.

വസ്തുനികുതി

തനതു വരുമാന സ്രോതസ്സുകളിൽ, വസ്തുനികുതിയാണ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകളുടെ ഏറ്റവും പ്രധാന വരുമാന സ്രോതസ്സ്. 1994ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം, വകുപ്പ് 200 പ്രകാരം ഓരോ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിനും അതിന്റെ പ്രദേശത്ത് ഒരു വസ്തു നികുതി ചുമത്താവുന്നതും ശുചിത്വ പരിപാലനം, ജലവിതരണം, മാലിന്യനിർമ്മാർജ്ജനം, തെരുവ് വിളക്കുകൾ, ഡ്രെയിനേജ് എന്നീ സേവനങ്ങൾ ഏർപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളിടത്തെല്ലാം പഞ്ചായത്ത് നിശ്ചയിക്കുന്ന നിരക്കിൽ സേവന നികുതി ചുമത്താവുന്നതുമാണ്. മേൽ നിയമത്തിലെ 203ാം വകുപ്പ്, 2011ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തുനികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും) ചട്ടങ്ങൾ, വസ്തുനികുതി സംബന്ധിച്ച് സർക്കാർ

കാലാകാലങ്ങളിൽ പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന ഉത്തരവുകൾ എന്നിവയ്ക്ക് വിധേയമായാണ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകൾ വസ്തുനികുതി ചുമത്തി വസൂലാക്കേണ്ടത്.

തൻവർഷം വസ്തുനികുതിയിനത്തിൽ (റെസിഡെൻഷ്യൽ) 100% പിരിവ് കൈവരിച്ചിട്ടുണ്ട്. നോൺ-റെസിഡെൻഷ്യൽ ഇനത്തിൽ 189658 രൂപയാണ് കുടിശ്ശികയായയി ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുള്ളത്. 22.03.2023ലെ സ.ഉ(സാധാ)77/2023/തസ്വഭവ നമ്പർ ഉത്തരവ് പ്രകാരം കേരളത്തിലെ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകളിലും നഗരസഭകളിലും 01.04.2023 പ്രാബല്യത്തിൽ വസ്തുനികുതി പുതുക്കി നിശ്ചയിക്കുന്നതിനുള്ള മാർഗ്ഗ നിർദ്ദേശങ്ങൾ സർക്കാർ പുറപ്പെടുവിച്ചിരുന്നു. അതുപ്രകാരം വസ്തുനികുതി നിരക്കുകൾ പുതുക്കി നിശ്ചയിക്കുന്നതിനായി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഭരണ സമിതിയുടെ 05.08.2023ലെ 1/1 നമ്പർ തീരുമാനത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ SC3/3008/2023 നമ്പരായി അന്തിമ വിജ്ഞാപനം പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ഭൂപ്രദേശത്തെ പ്രഥമ, ദ്വിതീയ, തൃതീയ മേഖലകളായി തരം തിരിച്ചുകൊണ്ടുള്ള അന്തിമ വിജ്ഞാപനവും ഇതോടൊപ്പം ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. 2022-23 വർഷം വരെ നികുതി നിർണ്ണയിച്ചിട്ടുള്ള എല്ലാ കെട്ടിടങ്ങളും വാർഷിക വസ്തു നികുതിയോടൊപ്പം 2023-24 മുതൽ ഓരോ വർഷവും തൊട്ടു മുൻവർഷത്തിൽ പ്രാബല്യത്തിലിരുന്ന നികുതിയുടെ 5 ശതമാനം വീതം വർദ്ധനവ് വരുത്തി അടുത്ത അഞ്ചു വർഷത്തേക്കുള്ള വസ്തുനികുതി പരിഷ്കരിക്കേണ്ടതാണെന്ന് 22.03.2023ലെ സ.ഉ(സാധാ) 77/2023/തസ്വഭവ നമ്പർ ഉത്തരവിലെ ഖണ്ഡിക (1)ൽ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. അതു പ്രകാരം സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ മാറ്റം വരുത്തുന്ന നടപടികൾ പുരോഗമിക്കുന്നുണ്ട്.

വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയത്തിന് ശേഷം കെട്ടിടങ്ങളിൽ നടന്നിരിക്കാൻ സാധ്യതയുള്ള കൂട്ടിച്ചേർക്കലുകൾ, പരിവർത്തനങ്ങൾ, ഉപയോഗക്രമ മാറ്റം തുടങ്ങിയവ കണ്ടെത്തി നികുതി പുനർനിർണ്ണയം നടത്തുന്നതിനും, അനധികൃതമായി നിർമ്മിക്കപ്പെട്ടതും നികുതി നിർണ്ണയിക്കപ്പെടാത്തതുമായ കെട്ടിടങ്ങൾ കണ്ടെത്തി അവയെല്ലാം വസ്തുനികുതി പരിധിയിൽ കൊണ്ടുവരുന്നതിനുള്ള ഫീൽഡ് തല പരിശോധനകൾക്ക് തുടക്കം കുറിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ഇ-പെയ്മെന്റ് സംവിധാനം, സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയർ എന്നിവയുവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട അപാകതകൾ , ഖ: 1-10 ൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുണ്ട്. വസ്തുനികുതി സംബന്ധിച്ച് ഖ: 1-1-13,1-1-15 എന്നിവയിൽ സൂചിപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്.

എഫ്.ടി.ഇ.& ഒ.എസ്. ലൈസൻസ്

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ പ്രവർത്തിയ്ക്കുന്ന എല്ലാ സ്ഥാപനങ്ങളുടെയും ലിസ്റ്റ് തയ്യാറാക്കി അതു പ്രകാരം ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. സാംഖ്യ അക്കൗണ്ട് പ്രകാരം ലൈസൻസ് ഫീസ് അടവാക്കിയ സ്ഥാപനങ്ങളെ മാത്രം ചേർത്ത് രജിസ്റ്റർ എഴുതി തയ്യാറാക്കുന്നതിനാൽ പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ പ്രവർത്തിയ്ക്കുന്ന എല്ലാ സ്ഥാപനങ്ങളും ലൈസൻസ് എടുത്തിട്ടുണ്ടോ എന്ന് ഉറപ്പാക്കാനായിട്ടില്ല. എല്ലാ വർഷവും പുതിയ സ്ഥാപനങ്ങളെ ഉൾപ്പെടുത്തി വാർഡ് തിരിച്ച് ട്രേഡേഴ്സ് ലിസ്റ്റ് പുതുക്കി ഈ ലിസ്റ്റ് പ്രകാരം രജിസ്റ്റർ എഴുതി ഡി.സി.ബി. പത്രിക തയ്യാറാക്കേണ്ടതും സാംഖ്യ അക്കൗണ്ട് പ്രകാരമുള്ള വരവുമായി റികൺസിലിയേഷൻ നടത്തേണ്ടതുമാണ്. ഇതിനായി ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിലുള്ള മുഴവൻ വാർഡുകളിലും ഫീൽഡ് വെരിഫിക്കേഷൻ നടത്തി വാർഡ് അടിസ്ഥാനത്തിൽ ട്രേഡേഴ്സ് ലിസ്റ്റ് തയ്യാറാക്കേണ്ടതും എല്ലാ സ്ഥാപനങ്ങളും ചട്ട പ്രകാരമാണ് പ്രവർത്തിക്കുന്നതെന്ന് ഉറപ്പ വരുത്തേണ്ടതുമാണ്.

നിർമ്മാണ പെർമിറ്റും ക്രമവത്കരണവും

പെർമിറ്റ് /ക്രമവത്കരണ ഫീസിന്റെ വർദ്ധന തനത് വരുമാനത്തിന്റെ വർദ്ധനവിന് മുതൽക്കൂട്ടായിട്ടുണ്ട്.

തൊഴിൽനികുതി

1996ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (തൊഴിൽ നികുതി) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 10 പ്രകാരം

ഏതെങ്കിലും കമ്പനിയോ വ്യക്തിയോ ഒരു അർദ്ധവർഷത്തേക്ക് തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥനാണെങ്കിൽ അങ്ങിനെയുള്ള 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 ബാദ്ധ്യസ്ഥരായവർ, 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.

വിനോദനികുതി - ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട പരാമർശം , ഖ: 1-13ൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുണ്ട്.

മറ്റിനങ്ങൾ

ആശുപത്രികൾ/പാരാ മെഡിക്കൽ സ്ഥാപനങ്ങൾ രജിസ്ട്രേഷൻ ഫീസ് എന്നീ ഇനങ്ങളിൽ വരവുകൾ ഉണ്ടെങ്കിലും ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററിൽ നിന്നും ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന എല്ലാ സ്ഥാപനങ്ങളുടെയും ലിസ്റ്റ് ലഭ്യമല്ലാത്തതിനാൽ ഈ ഇനത്തിലുള്ള വരവ് പൂർണ്ണമാണോ എന്ന് ഉറപ്പുവരുത്താനായിട്ടില്ല.

ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശങ്ങൾ

1.ഇ-പെയ്മെന്റ് തുക ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് അക്കൗണ്ടിലേക്ക് ലഭിക്കുന്നതിനുള്ള കാലതാമസം ഐ.കെ.എമ്മുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് പരിഹരിക്കേണ്ടതാണ്.

2.സർക്കാർ നിർദ്ദേശിച്ചതു പ്രകാരം 01.04.2023 പ്രാബല്യത്തിൽ നികുതി പരിഷ്കരിക്കുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടിക്രമങ്ങൾ അടിയന്തിരമായി പൂർത്തിയാക്കേണ്ടതും, ഫീൽഡ് പരിശോധന നടത്തി വിവരങ്ങൾ സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ, കാലികമാക്കുന്നതിനൊപ്പം ബന്ധപ്പെട്ട വസ്തുനികുതിയും പുനക്രമീകരിച്ചുവെന്ന് ഉറപ്പ് വരുത്തേണ്ടതാണ്.

3. വാടകക്ക് കൊടുത്തിട്ടുള്ള വാസഗൃഹങ്ങളുടെയും അപ്പാർട്ട്മെന്റുകളുടെയും വസ്തുനികുതി പൊതുവായ നിരക്കിൽ നിന്നും വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നത് സംബന്ധിച്ച സാധ്യത പരിശോധിക്കാവുന്നതാണ്.

4.ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ സേവന ഉപനികുതി ഏർപ്പെടുത്തി നികുതി വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കാവുന്നതാണോ എന്ന് പരിശോധിക്കാവുന്നതാണ്.

5. വിനോദനികുതിയുടെ വരവിന്റെയും അടവിന്റെയും കൃത്യത ഉറപ്പ് വരുത്തേണ്ടതാണ്.

6.വസ്തുനികുതി പിരിവ് കുറ്റമറ്റതാക്കുന്നതോടൊപ്പം തന്നെ, തൊഴിൽ നികുതി ഒടുക്കുവാൻ ബാധ്യസ്ഥരായ എല്ലാവരിൽ നിന്നും കൃത്യമായ നിരക്കിൽ നികുതി ഈടാക്കുന്നുവെന്നും, വാണിജ്യ കെട്ടിടങ്ങളിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന മുഴുവൻ സ്ഥാപനങ്ങളും ട്രേഡ് ലൈസൻസ് എടുക്കുന്നുണ്ട് എന്നും, തൊഴിൽ നികുതി പരിധിയിൽ വരുന്നുണ്ട് എന്നും ഉറപ്പ് വരുത്തേണ്ടതാണ്.

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

ചെലവു കണക്കുകളിൻമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

3-1 ബള്ളക്കാട് എസ്.ടി കോളനി കുടിവെള്ള പദ്ധതി-ലംപ്സം പ്രോവിഷൻ ഇട്ട്

ഇൻവോയ്സുകൾ പ്രകാരം മൂല്യം രേഖപ്പെടുത്തിയ ഇനങ്ങൾക്ക് ജി.എസ്.ടി. കോമ്പൻസേഷൻ അനുവദിച്ചതിനാൽ 5,676/- രൂപയുടെ അധികച്ചെലവ്

സർക്കാർ സർക്കുലർ നം. 18/2019/ഫിൻ, തിയതി 01/03/2019 അനുസരിച്ച് പി.ഡബ്ല്യു.ഡി ചീഫ് എഞ്ചിനീയറുടെ 06.032019 ലെ സർക്കുലർ നമ്പർ CE/Admin/PLA/EMP/1014/(A)/05 പ്രകാരം 15.03.2019 മുതൽ കാസറഗോഡ് ജില്ലയിൽ പ്രാബല്യത്തിൽ വന്ന കോസ്റ്റ് ഇന്റക്സ് ആയ 32.04% 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. എന്നാൽ ബള്ളക്കാട് എസ്.ടി കേളനി കുടിവെള്ള പദ്ധതി എന്ന പ്രവൃത്തിയിൽ സ്ഥാപനം നൽകിയ 18% ജി.എസ്.ടി. തുക ഉൾപ്പെടെയുള്ള ഇൻവോയ്സ് തുകയ്ക്ക് 12% ജി.എസ്.ടി. കോമ്പൻസേഷൻ കൂടി അനുവദിച്ചതിനാൽ 5,676/- രൂപയുടെ അധികച്ചെലവ് സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട്. പ്രവൃത്തികളുടെ വിശദാംശം ഇനി പറയുന്നു.

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ		
പ്രൊജക്ട് നം, പേര്	പ്രൊ. നം. 92/2023, ബള്ളക്കാട് എസ്.ടി കേളനി കുടിവെള്ള പദ്ധതി		
അടങ്കൽ	₹ 3,93,000/- രൂപ (ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്)		
ചെലവ്	₹ 3,89,331/- രൂപ		
എം. ബുക്ക് നം.	378/21		
കരാറുകാരൻ	റസാഖ് എം.എച്ച്		
ക്വാട്ട് ചെയ്ത നിരക്ക്	എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്ക്		
കരാറുകാരന് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരം	ബിൽ നം, തീയതി.	ബിൽ തുക	കരാറുകാരന് നൽകിയ തുക
	222002520077003333268, തിയ്യതി 20.07.2022	₹3,89,331/-	₹3,75,427/-

DSR 2018 (Cost Index 33.05%) അടിസ്ഥാനമാക്കി തയ്യാറാക്കിയ ബള്ളക്കാട് എസ്.ടി കേളനി കുടിവെള്ള പദ്ധതി എന്ന പ്രവൃത്തിയുടെ എസ്റ്റിമേറ്റിൽ (EST NO: 2022/16702) കിണർ നിർമ്മാണത്തിനു 1,08,501രൂപയും, പമ്പ് ഹൗസും ടാങ്കും നിർമ്മിക്കുന്നതിന് 1,91,817രൂപയും, മോട്ടോറും അനുബന്ധ സാമഗ്രികൾക്കുമായി Lump Sum Provision രേഖപ്പെടുത്തി 40,000/- രൂപയും, കെ.എസ്.ഇ.ബി കണക്ഷൻ ചാർജ് ഇനത്തിൽ Lump Sum Provision രേഖപ്പെടുത്തി 10,000/- രൂപയും 12% ജി.എസ്.ടി തുകയും ഉൾപ്പെടെ ആകെ 3,93,000/-രൂപയാണ് വകയിരുത്തിയത്.

പ്രവൃത്തി ചെയ്തതിന് കരാറുകാരന് ചുവടെ വിവരിക്കും പ്രകാരം 3,75,427/- രൂപ നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

ആകെ പ്രവൃത്തിമൂല്യം	₹ 3,47,617/-
(+) 12% GST	₹ 41,714/-
ആകെ	₹ 3,89,331/-
(-) ആദായ നികുതി @ 1%	₹ 3,476/-
(-) നിർമ്മാണ തൊഴിലാളി ക്ഷേമനിധി വിഹിതം @ 1%	₹ 3,476/-
(-) ജി.എസ്.ടി @ 2%	₹ 6,952/-

കരാറുകാരന് നല്കിയ തുക	₹ 3,75,427/-

പ്രവൃത്തിയിലെ അപ്പന്റിക്സ് നമ്പർ രണ്ട് ആയ മോട്ടോറും അനുബന്ധ സാമഗ്രികൾക്കുമായി എം ബുക്കിലെ (378/21) പേജ് നം. 34 ൽ 40,000/- രൂപയുടെ അളവ് മൂല്യം രേഖപ്പെടുത്തിയത് Bismillah Build Mall, CM Complex, Cherkala എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും Invoice No. B340തിയ്യതി 09.05.2022 പ്രകാരം വാങ്ങിയ സാധനങ്ങളുടെ വിലയാണ്. കൂടാതെ അപ്പന്റിക്സ് നമ്പർ മൂന്ന് ആയ ജ്കെ.എസ്.ഇ.ബി കണക്ഷൻ ചാർജ് എന്ന ഇനത്തിനായി എം ബുക്കിലെ (378/21) പേജ് നം. 35 ൽ 7,303/- രൂപയുടെ അളവ് മൂല്യം രേഖപ്പെടുത്തിയത് Bismillah Build Mall, CM Complex, Cherkala എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും Invoice No. B441തിയ്യതി 23.05.2022 പ്രകാരം വാങ്ങിയ സാധനങ്ങളുടെ വിലയാണ്. സ്ഥാപനം നൽകിയ ഇൻവോയ്സിൽ 18% ജി.എസ്.ടി. തുക കൂടി ഉൾപ്പെടുന്നതിനാൽ കരാറുകാരന് തുക അനുവദിക്കുമ്പോൾ ഇൻവോയ്സ് പ്രകാരമുള്ള ആകെ തുകയായ 47,303/- രൂപയുടെ (40,000+7303) 12% ജി.എസ്.ടി കോമ്പൻസേഷൻ വീണ്ടും നൽകേണ്ടതില്ല. എന്നാൽ ഈ പ്രവൃത്തിയിൽ കരാറുകാരന് തുക അനുവദിച്ചപ്പോൾ ഇൻവോയ്സ് പ്രകാരമുള്ള ആകെ തുകയായ 47,303/- രൂപയുടെ 12% ജി.എസ്.ടി കോമ്പൻസേഷനും കണക്കാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ഇതുമൂലം 5,676/- (47,303 X12%) രൂപയുടെ അധികച്ചെലവ് സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട്. മേൽ അപാകത ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 20 തീയ്യതി 29.09.2023 മുഖേന ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തിയെങ്കിലും ആയതിനു മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

അധികം നൽകിയ തുക കരാറുകാരനിൽ നിന്നും ഈടാക്കി വിവരം രേഖകൾ സഹിതം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

ഭാഗം -4

പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും

4-1 വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിന്റെ വിവരം

വർഷം	സർട്ടിഫിക്കേഷനിൽ കണക്കുകൾ പരിശോധിച്ച തീയ്യതി	സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നമ്പർ/തീയ്യതി
2022-23	23-9-2023 മുതൽ 26-9-2023 വരെ	അനുബന്ധം 1 ലും ഖണ്ഡിക 1-1 ലും ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്

4-2 സംയുക്ത പ്രൊജക്റ്റുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം

വിഹിതം നൽകിയ സ്ഥാപനം	തുക ലഭിച്ച വർഷം	ലഭിച്ച തുക	പ്രൊജക്ടിന്റെ പേര്	ചെലവ്	ബാലൻസ്
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2022-23	18000	221 - പോഷകവാടി	18000	0
		33984	113 - നെൽ കൃഷിക്ക് ധനസഹായം	33984	0
		940000	161 - ലൈഫ് മിഷൻ ഭവനപദ്ധതി എസ്.സി	940000	0
		168800	155 - ലൈഫ് മിഷൻ ഭവന പദ്ധതി ജനറൽ	168800	0
		125000	59 - ലൈഫ് മിഷൻ ഫേസ്- 3 ഭൂമി വാങ്ങൽ- എസ്.സി	125000	0

		200000	245 – ഭിന്നശേഷികുട്ടികളുടെ സ്കോളർഷിപ്പ്	200000	0
		100000	30- അങ്കണവാടി അനുപൂരക പോഷകാഹാര പദ്ധതി	100000	0
		100000	164- അങ്കണവാടി പോഷകാഹാരം എസ്.സി.പി	100000	0
		150000	222- ക്ഷീരകർഷകർക്ക് പാലിന് സബ്സിഡി	150000	0
ആകെ		1835784	ആകെ	1835784	0
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2022-23	36000	221 - പോഷകവാടി	36000	0
		34708	113 – നെൽ കൃഷിക്ക് ധനസഹായം	34708	0
		98854	18- പാലിയേറ്റീവ് കെയർ	98854	0
		150000	59 – ലൈഫ് മിഷൻ ഫേസ്- 3 ഭൂമി വാങ്ങൽ- എസ്.സി	150000	0
		99800	245 – ഭിന്നശേഷികുട്ടികളുടെ സ്കോളർഷിപ്പ്	99800	0
		50000	222- ക്ഷീരകർഷകർക്ക് പാലിന് സബ്സിഡി	50000	0
ആകെ		469362	ആകെ	469362	0

4-3 ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കിനു നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ

ഇല്ല

4-4 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയത് ക്രമീകരിക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്നത്

ഇല്ല

4-5 വായ്പാ/വായ്പാ തിരിച്ചടവ്

ഓഡിറ്റ് വർഷം വായ്പ തിരിച്ചടച്ചതിന്റെയും വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന വായ്പ തുകയുടെയും വിശദവിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

വായ്പയുടെ പേര്/ ഉദ്ദേശ്യം	ഉത്തരവ് നമ്പർ/തിയ്യതി	ലഭിച്ച വായ്പ തുക	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക	തൻവർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക	വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
KURDFC ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി	ജി.ഒ(എം.എസ്) നം. 2278/2018 /തസ്വഭവ, തിയതി 18-08-2018	21244174	16492174+ 1010000 (ഈ വർഷം ലഭിച്ചത്) ആകെ = 17502174/-	2407034	15095140/-

4-6 സ്ഥിര നിക്ഷേപങ്ങൾ

ഇല്ല

4-7 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

ഇല്ല

4-8 സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളുടെ വിവരം

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

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക	വിഷയം	ഇപ്പോഴത്തെ അവസ്ഥ
1998-99 (Plan)	12	2003-04	3-14-3-3	പശുവിതരണം അധിക സബ്സിഡി അനുവദിച്ചത്	ഈ മൂന്ന് പരാമർശങ്ങളും 2004-05 സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുകയും സമിതി നിർദ്ദേശപ്രകാരം (2011-14 12 മത് റിപ്പോർട്ട്- LFAC 2011-14 12 മത് റിപ്പോർട്ട് ഖ.265) ഈ ഓഫീസിൽ നിന്നും തീർപ്പാക്കി ഉത്തരവായിട്ടുള്ളതാണ്. എന്നാൽ ഇവ 2003-04 സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കി ഡയറക്ടർ കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിൽ നിന്നും ഉത്തരവ് വന്നിട്ടില്ല നിയമസഭാ സമിതി (2021-23), 02.09.2021 ന് സിറ്റിംഗ് നടത്തി. 24.8.2021ന് എം.ഐ.പി സമർപ്പിച്ചു. പരാമർശങ്ങൾ 2003-04 സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കുവാൻ ശുപാർശ നൽകിയിട്ടുണ്ട്.
1999-00 (Plan)	20	2003-04	3-14-3-4	പശുവിതരണം അധിക സബ്സിഡി അനുവദിച്ചത്	
2000-01 (Plan)	13	2003-04	3-14-3-5	നേന്ത്ര വാഴകൃഷി അധിക സബ്സിഡി അനുവദിച്ചത്	
2000-01 (Plan)	15	2003-04	3-14-3-6	V C Bപ്രവൃത്തി മുൻകൂർനല്കിയ തുക ക്രമീകരിക്കാത്തത്	തുക തിരികെ ഒടുക്കി .വിവരം ഡയറക്ടർ കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിനെ 9-11-2015ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. നിയമസഭാ സമിതി

					(2021-23), 02.09.2021 ന് സിറ്റിംഗ് നടത്തി. 24.8.2021ന് എം.ഐ.പി സമർപ്പിച്ചു. പരാമർശം ഒഴിവാക്കുവാൻ ശുപാർശ നൽകിയിട്ടുണ്ട്.
തദ്ദേശ സ്വയം ഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളും വിദ്യാഭ്യാസ മേഖലയും അവലോകനം	-	2013-14	5.2.4.7 (പേജ് 109)	സ്കൂളുകളിൽ കുടിവെള്ള ക്ഷാമം (കുണ്ടാർ AUPS, MGLC, ബഡ്സ് സ്കൂൾ)	മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.
-ടി-	-	2013-14	5.2.4.12 (പേജ്.116)	സ്കൂളുകളിൽ കമ്പ്യൂട്ടർ ലാബില്ല.കുണ്ടാർ AUPS, SGAALP മുള്ളേരിയ)	മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.
2014-15	2-5	2016-17	അധ്യായം 1 അനുബന്ധം 3	വസ്തു നികുതി പരാമർശങ്ങൾ	മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല
2014-15	2-1	2016-17	അധ്യായം 2 അനുബന്ധം 4	തൊഴിൽ നികുതി പരാമർശങ്ങൾ	മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല
2015-16	2-4	2016-17	അധ്യായം 2 അനുബന്ധം 5	തൊഴിൽ നികുതി പരാമർശങ്ങൾ	മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല
2019-20	1-23	2020-21	1-2-13	പി.എച്ച്.സിയിലേയ്ക്ക് ഹെമറ്റോളജി അനലൈസർ വാങ്ങിയത് അപാകത	മറുപടി ലഭ്യമായിട്ടില്ല.

4-9 ചാർജ്ജ്,സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം

(എ)ചാർജ് നടപടി വഴി ഈടാക്കിയ തുക - ഇല്ല

(ബി)സർചാർജ് നടപടി വഴി ഈടാക്കിയ/ഈടാക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്ന തുക –

ക്രമ നം.	റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക. നം	ഉത്തര വാദിയായ ഉദ്യോഗ സ്ഥന്റെ പേര്, സ്ഥാനം	സർചാർജ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്		സ്വയം അടവാക്കിയ തുക (രശീതി നമ്പർ, തീയതി)	റവന്യൂ റിക്കവറിയിലൂടെ ഈടാക്കിയ തുക/ തീയതി	കോടതി വ്യവഹാരങ്ങളിൽ		ആകെ ലഭ്യമായ തുക	അവശേഷിക്കുന്ന തുക ,/ ബാധ്യത	റിമാർക്സ്
				നമ്പരും തീയതിയും	തുക							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

1	2014-15	ഖ.3-5(1) Part	എം.എൻ. വിശ്വനാഥൻ (AE)	KSA.9802/ Spl.cell/ Csc/ C2/2017 Dt.11.3.19	₹3,557	-	-	-	-	-	3,557	തുക ഒടുക്കിയിട്ടില്ല .

4-10 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്	₹4,61,26,350/-
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	₹45012075/-
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	ഇല്ല.
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	₹5,676/-
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	₹ 9,39,877/-

(ബി). ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	നഷ്ടമായ തുക		ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
	ചാർജ് ചെയ്യാവുന്നവ	സർചാർജ് ചെയ്യാവുന്നവ	
3-1	-	5,676/-	ജയരാജൻ ബി, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
1-15	80,000	സീനിയ.പി.എസ്,വി.ഇ.ഒ- കാറഡുക്ക
1-16	100,000	സീനിയ.പി.എസ് ,വി.ഇ.ഒ - ആദൂർ
1-17	1,80,466	ഡോ.രേഖ.എസ്.കെ,മെഡിക്ക ഓഫീസർ
1-19	90,000	ബിനമോൻ എം, ഡയറി ഫാം ഇൻസ്ക്ടർ
1-20(1)	13,545	പ്രേമലത കെ , സെക്രട്ടറി
1-20(2)	10,000	പ്രേമലത കെ , സെക്രട്ടറി
1-21	3,75,866	പ്രേമലത കെ , സെക്രട്ടറി
1-22	90,000	വിനീത് പി വി , കൃഷി ഓഫീസർ
ആകെ	9,39,877	

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

ഇല്ല

(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

(ഇ) റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിനുത്തരവാദികളായവരുടെ സ്ഥിരം മേൽവിലാസങ്ങൾ

പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഇപ്പോഴത്തെ (ഓഡിറ്റ് നടന്ന സമയത്തെ) ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
ജയരാജൻ ബി, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ, LID&EW സബ്ഡിവിഷൻ, കാറഡുക്ക ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	ശ്രീ ശിവം, പുളുവിഞ്ചി ഹൗസ്, കുറ്റിക്കോൽ പി.ഒ, കാസറഗോഡ്, പിൻ-671541

4-11 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഈ വകുപ്പിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച ഏറ്റവും ഒടുവിലത്തെ കത്തിടപാടിന്റെ വിവരം	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ
1993-94 മുതൽ 1995-96 വരെ	കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി7/471/22 തീയതി 19.08.2022	4
1997-98	കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി7/471/22 (1) തീയതി 19.08.2022	2
1999-2000 Plan	കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി7/523/2019(15) തീയതി 14.06.2019	4
1999-2000 Final	കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി7/471/22 (2) തീയതി 19.08.2022	2
2000-01	കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി7/471/22 (3) തീയതി 19.08.2022	3
2001-02	കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി7/873/22 (1) തീയതി 29.09.2022	1
2003-04	കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി7/873/22 (3) തീയതി 29.09.2022	4
2004-05	കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി7/873/22 (4) തീയതി 29.09.2022	3
2005-06	കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി7/873/22 (5) തീയതി 29.09.2022	2
2006-07	കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി7/873/22 (6) തീയതി 29.09.2022	2
2007-08	കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി7/471/22 (5) തീയതി 19.08.2022	9
2008-09	കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി7/471/22 (6) തീയതി 19.08.2022	1
2009-10	കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി7/471/22 (7) തീയതി 19.08.2022	1
2010-11	എൽ.എഫ്.കെ.എസ്.ഡി4/324/12 തീയതി10.01.2013	15
2011-12	കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി7/873/22 (7) തീയതി 29.09.2022	11

2012-13 & 2013-14	കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി7/873/22 (8) തീയതി 29.09.2022	7
2014-15	കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി7/873/22 (9) തീയതി 29.09.2022	9
2015-16	കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി7/873/22 (10) തീയതി 29.09.2022	10
2016-17	കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി7/64/2022 തീയതി 19.08.2022	1
2017-18	കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി7/63/2022 തീയതി 19.08.2022	13
2018-19	കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി7/65/2022 തീയതി 19.08.2022	8
2019-20	കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി7/873/22 (11) തീയതി 29.09.2022	17
2020-21	കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി/873/22 (12) തീയതി 29.09.2022	22
2021-22	കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി.7/2023(1), തീയതി 5/7/2023	22

തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകളിലെ തടസ്സങ്ങൾ തീർപ്പാക്കാൻ അടിയന്തിര നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ,
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്,
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, കാസറഗോഡ്.

Annexure 1

Audit Certificate

i. I have audited the attached Financial statements approved vide resolution number 2/1 dated 21-07-2023 and submitted on 21-07-2023 , comprising of Receipt and Payment statement,Income and Expenditure account for the year ended on March 2023 and Balance sheet as on 31-03-2023 , with supporting forms, of the Karadka 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 Karadka Grama Panchayat for the year 2022-2023

Date: 09/11/2023

Deputy Director
District Office Kasaragod
Kerala State Audit Department

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

1.Major Observations

Valuation of assets has not been done. The asset register has not been updated. There is no uptodate asset data base in the Panchayat. Hence the accuracy of the assets reflected in the Balance Sheet could not be commented upon.

2.Other Observations

a) Notes on accounts including significant accounting policies, contingent liabilities, financing reports and other disclosures etc., as per Rule 62 (e) of Kerala Panchayath Raj Accounts Rules 2011, are not prepared and included with the financial statements.

b) Basic ratios as per rule 62 (f) of Kerala Panchayath Raj Accounts Rules 2011 are not included.

c) The amount recorded as "Net increase in cash and cash equivalence" in the cash flow statement (7497850/-) and the amount recorded as "Net cash generated by Operating+ Investing+Financing Activity" (A+B+C) in the same statement (-361835/-) are not equal. Therefore, the total cash flow for the year in the cash flow statement does not match with the difference amount of opening and closing balance of the financial year.

d) Total expenditure amount in ACR and Â Expenditure statement of development (general) fund does not match

e) The closing balance of distress relief fund does not match with B-2 & B-17 schedule

f) The balance in Jalanidhi account does not match with B-2 & B-17 schedule

g) The amount received as library receipt is recorded under various heads.

h) Accrual Demand entries are not recorded in time

i) The details of the amounts outstanding under liability in stale cheque item are not available

j) Details of amount received under under Public Comfort Station receipts are not made available - Amounts are recorded under various heads.

k) Details of Beneficiary contribution balance amount are not available

l) Balance amount in Health grant account is recorded under various heads in B-4 schedule.

m) The details of outstanding amounts held under Advance and Deposit heads in B-18 schedule are not available.

n) Demand, collection and balance amount in property tax item does not match

o) Details of receipt and payment under other deposit items are not available.

p) Demand and Collection on Building Rent does not match.

q) Resumption amount is recorded under various heads.

r) Details of outstanding amount in advances paid to Implementing Officers & adjustment Details are not available.

Date:09/11/2023

Deputy Director
District Audit Office, Kasaragod
Kerala State Audit Department

അനുബന്ധം-2

ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

കാസർഗോഡ് ജില്ലയിലെ കാറഡുക്ക 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, കാസറഗോഡ്
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

അനുബന്ധം - 3

ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്

Karadka 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	5302466.00
120000000	Assigned Revenues, Shared Taxes and Compensations (BLOCKED)	I-2	0.0
130000000	Rental Income from Panchayat / Municipal Properties	I-3	565817.00
140000000	Fee & User Charges	I-4	800001.00
150000000	Sale & Hire Charges	I-5	328142.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations / Subsidies	I-6	143597587.00
170000000	Income from Investments	I-7	0.0
171000000	Interest Earned	I-8	380948.00
180000000	Other Income	I-9	578.00
190000000	Prior Period Income	I-19	-43072.00
	Total Income		150975539.00
	EXPENDITURE		
210000000	Establishment Expenses	I-10	11496229.00
220000000	Administrative Expenses	I-11	1191716.00
230000000	Operations & Maintenance	I-12	1298379.00
240000000	Interest & Finance Charges	I-13	5181.00
250000000	Decentralised Plan Programme-Productive Sector / Programme Expenses	I-14	4865371.00
251000000	Decentralised Plan Programme-Service Sector	I-14(A)	31740534.00
252000000	Decentralised Plan Programme-Infrastructure Sector	I-14(B)	9758317.00
253000000	Decentralised Plan Programme-Projects not included in Sector Division	I-14(C)	56667724.00
254000000	Expenditures of Transfered Institutions and State Sponsored Schemes (not included under Decentralized Plan Programme)	I-14(D)	31515400.00
255000000	Maintenance Projects	I-14(E)	0.0
256000000	Other Revenue Grants and Funds - Revenue Expenses	I-14(F)	1602527.00
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		150141378.00
	Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure		834161.00
	Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure		621959.00
290000000	Transfer to Reserve Funds/Prior Period Item(ILGMS)	I-18	255274.00
	Net Balance being surplus/ deficit carried over to Balance Sheet (Panchayat Fund)		212202.00

Deputy Director
District Audit Office, Kasaragod
Kerala State Audit Department

അനുബന്ധം - 4

റസീപ്റ്റ് & പേമെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്

Karadka 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)	19596948.00
Cash	Cash	RP-40(a)	177247.00
	Operating		
110000000	Tax Revenue	RP-1	1675095.00
130000000	Rental income from Panchayat Properties	RP-3	0.0
140000000	Fees & User Charges	RP-4	586401.00
150000000	Sale & Hire Charges	RP-5	328142.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations	RP-7	10618000.00
171000000	Interest Earned	RP-9	380948.00
190000000	Prior Period Income	RP-11	23800.00
210000000	Establishment Expenses	RP-12	2317.00
220000000	Administrative Expenses	RP-13	101.00
230000000	Operations & Maintenance	RP-14	12865.00
290000000	Transfer to Reserve Funds / Prior Period Item(ILGMS)	RP-25	49726.00
311000000	Earmarked Funds	RP-28	10320.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-30	19179582.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	11192522.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-49	269191.00
	Non Operating		
180000000	Other Income	RP-10	578.00
330000000	Secured Loans	RP-31	1010000.00
340000000	Deposits Received	RP-33	155298.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	631464.00
	Grand total		65900545.00

	PAYMENTS		
	Operating		
220000000	Administrative Expenses	RP-13	2100.00
311000000	Earmarked Funds	RP-28	45.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-30	956335.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	10887032.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-49	887417.00
	Non Operating		
330000000	Secured Loans	RP-31	328.00
340000000	Deposits Received	RP-33	41490.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	32237328.00
	Closing Balance		
Bank	Bank	RP-40(b)	20775203.00
Cash	Cash	RP-40(b)	113267.00
	Grand Total		65900545.00

Deputy Director
District Audit Office, Kasaragod
Kerala State Audit Department

അനുബന്ധം - 5

ബാലൻസ് ഷീറ്റ്

Karadka Grama Panchayat BALANCE SHEET			
As on 31.03.2023			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
	LIABILITIES		
	Reserve & Surplus		
310000000	Panchayat / Municipal Fund	B-1	7927655.10
311000000	Earmarked Funds - Special Funds/Sinking Fund/Trust or Agency Fund	B-2	10775.00
312000000	Reserves	B-3	38295118.00
	Total Reserve & Surplus		46233548.10
	Grants, Contributions for Specific Purposes		
320000000	Grants, Funds & Contribution for Specific Purposes	B-4	21646156.00
	Total Grants, Contributions for Specific Purposes		21646156.00
	Loans		
330000000	Secured Loans	B-5	15095140.00
331000000	Unsecured Loans	B-6	0.0
	Total Loans		15095140.00
	Current Liabilities & Provisions		
340000000	Deposits Received	B-7	549148.00

341000000	Deposits Works	B-8	0.0
350000000	Other Liabilities	B-9	1601586.10
360000000	Provisions	B-10	0.0
	Total Current Liabilities and Provisions		2150734.10
	TOTAL LIABILITIES		85125578.20
	ASSETS		
	Fixed Assets		
410000000	Fixed Assets	B-11	0.0
412000000	Capital Work in Progress	B-11(b)	314330.00
413000000	Annual Plan - Capital Expences (Productive Sector)	B11-(c)	1125340.00
414000000	Annual Plan - Capital Expences (Service Sector)	B11-(d)	17853871.00
415000000	Annual Plan - Capital Expences (Infrastructure Sector)	B11-(e)	59918596.00
416000000	Accumulated Depreciation	B-11(a)	-43451264.00
	Total Fixed Assets		35760873.00
	Investments		
420000000	Investments-General Fund	B-12	0.0
421000000	Investments - Other Funds / Sundry Debtors	B-13	0.0
	Total Investments		0.0
	Current Assets, Loans and Advances		
430000000	Stock-in-hand	B-14	0.0
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	B-15	11380384.20
432000000	Accumulated Provisions Against Debtors (Receivables)	B-15(a)	0.0
440000000	Pre-paid Expenses	B-16	14995140.00
450000000	Cash and Bank Balance	B-17	20888470.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	B-18	2100711.00
461000000	Accumulated Provisions against Loans,Advances and Deposits	B-18(a)	0.0
	Total Current Assets, Loans and Advances		49364705.20
	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		85125578.20

Deputy Director
District Audit Office, Kasaragod
Kerala State Audit Department