



കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

മുതല ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

2022-2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം

പാലക്കാട്-678001

ഇ-മെയിൽ: dopkd.ksad@kerala.gov.in

ഫോൺ : 0491-2520145

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത കൈപ്പറ്റ് ചീട്ടു സഹിതം)

നമ്പർ: നം. കെ എസ് എ(പി.കെ.ഡി) പി13-1556/2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
പാലക്കാട്-678001
തീയതി: 31/10/2023
ഇ-മെയിൽ: dopkd.ksad@kerala.gov.in
ഫോൺ: 0491-2520145

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)
മുതല ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

വിഷയം : മുതല 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 മുതല 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.

വിശ്വസ്തയോടെ,

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പകർപ്പ്:

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

നമ്പർ: നം. കെ എസ് എ(പിക്വെഡി) പി13-1556/2023

തീയതി: 31/10/2023

പാലക്കാട് ജില്ലയിലെ മുതല 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.)

പാലക്കാട് ജില്ലയിലെ മുതല ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 16-03-2023 മുതൽ 06-08-2023 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 28 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)
രാം മനോഹർ വി.കെ.	ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ	07-08-2023	16-08-2023

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
07-08-2023	16-08-2023

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ:

- ശ്രീ.പ്രകാശ് ബാബു.കെ.ആർ , ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ (ഹ.ഗ്രേഡ്)
- ശ്രീ.രാമകൃഷ്ണൻ.കെ.പി, അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
- ശ്രീ.മുഹമ്മദ് ഹിഷാം.എം, സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ
- ശ്രീമതി. അനിത.കെ, ഓഡിറ്റർ
- ശ്രീമതി. ബേബി.കെ, ഓഡിറ്റർ

(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീമതി എ.ആനന്ദവല്ലി	പ്രസിഡന്റ്	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീ.സുരേഷ് കുമാർ.സി.പി	സെക്രട്ടറി	01-04-2022	31-03-2023

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ഡോ.വൈഖരി കെ.പി	വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ	01-04-2022	29-09-2022
ഡോ.വിനയ വി	വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ	30-09-2022	12-02-2023
ഡോ.എൻസ ലാമിയ	വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ	13-02-2023	31-03-2023
ഡോ.ആർ.രഞ്ജിത്ത്	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ(പി.എച്ച്.സി)	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.മഞ്ജുഷ പി.കെ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ(ആയുർവേദം)	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീ.സന്തോഷ് കുമാർ കെ.വി	സബ് ഇൻസ്പെക്ടർ ഓഫ് ഫിഷറീസ്	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീ സുനിൽ എച്ച് കെ	അസി.സെക്രട്ടറി	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി ബീന.കെ.	അസി.എഞ്ചിനീയർ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീ പ്രശാന്ത് എൻ.വി	വില്ലേജ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് ഓഫീസർ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീ വസിം ഫജൽ സി	ക്രഷി ഓഫീസർ	01-04-2022	25-08-2022
ശ്രീമതി ശ്രീലക്ഷ്മി എം.എസ്	ക്രഷി ഓഫീസർ	26-08-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി ഉഷ.പി.	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2022	09-02-2023
ശ്രീമതി സുലൈഖ ജമീല ഉമ്മർ	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	10-02-2023	31-03-2023
ശ്രീമതി റീന.പി.	ക്ഷീര വികസന ഓഫീസർ	01-04-2022	06-08-2022
ശ്രീ ജിജോ പ്രസാദ് ജെ.ആർ	ഡയറി ഫാം ഇൻസൂക്ടർ	07-08-2022	31-03-2023
ശ്രീ പ്രദീപ് സി	ഹെഡ് മാസ്റ്റർ,	01-04-2022	22-06-2022

	ജി.എൽ.പി.എസ്.		
ശ്രീമതി ഗീതാലക്ഷ്മി കെ	ഹെഡ് മിസ്ട്രസ്,ജി.എൽ.പി.എസ്.	23-06-2022	31-03-2023

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം 1	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്	1-1
2	ഡിപ്രിസിയേഷൻ നടത്തിയിട്ടില്ല	1-1-1
3	മുൻ വർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് B-11 - Fixed Assets -തൻ വർഷത്തെ ട്രയൽ ബാലൻസിൽ ഉൾപ്പെടുതായി കാണുന്നില്ല.	1-1-2
4	ക്യാഷ് പ്ലോ പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.	1-1-3
5	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി ഇനത്തിലെ തുക രജിസ്റ്ററുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല	1-1-4
6	തെറ്റായി ജേൺൽ എൻട്രി ചെയ്തത് മൂലം നെഗറ്റീവ് ബാലൻസ് ഉണ്ടായിരിക്കുന്നു	1-1-5
7	ചെലവ് തെറ്റായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു	1-1-6
8	യഥാർത്ഥ ചെലവും ലെഡ്ജർ അക്കൗണ്ട് ബാലൻസും വ്യത്യസ്തപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു	1-1-7
9	അക്കൗണ്ടിൻ്റെ മേലുള്ള കുറിപ്പുകൾ, അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ എന്നിവ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല	1-1-8
10	സമയബന്ധിതമായി ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല	1-1-9
11	ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ B3 ഷെഡ്യൂളിലെ മുൻവർഷത്തെ Capital Contribution ഇനത്തിലെ തുക മാറ്റമില്ലാതെ തുടരുന്നു	1-1-10
12	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിയിലെ ലെഡ്ജർ തുകയും പി.എഫ് .എം .എസ് അക്കൗണ്ടിലെ തുകയും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല	1-1-11
13	ബജറ്റ്	1-2
14	സാമ്പത്തിക വിശകലനം	1-3
15	ഫണ്ട് വിനിയോഗം	1-4
16	പദ്ധതി അവലോകനം	1-5
17	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	1-6
18	ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ	1-7
19	ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന	1-8
20	ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം	1-9
21	മറ്റ് ഓഡിറ്റുകൾ നടത്തിയതിൻ്റെ വിവരം	1-10
22	വസ്തുനികുതി പരിഷ്കരണം 2023- തൽസ്ഥിതി	1-11
23	തൊഴിൽ നികുതി	1-12
24	ജീവനക്കാരിൽ നിന്ന് തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല	1-12-1

25	എസ്.എം.എ പാനൽസ് എന്ന സ്ഥാപനത്തിന്റെ ലൈസൻസ് ,തൊഴിൽ നികുതി ,സ്ഥാപന തൊഴിൽ നികുതി എന്നീ രജിസ്റ്ററുകൾ പരിശോധിച്ചപ്പോൾ കണ്ടെത്തിയ വ്യത്യാസം	1-12-2
26	MSME കെട്ടിടങ്ങളെ യഥാർത്ഥ ഉപയോഗക്രമത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല	1-13
27	വിനോദ നികുതി	1-14
28	പ്രതിമാസ റീകൺസിലേഷൻ നടത്തിയിട്ടില്ല	1-15
29	ഇ-ടെൻ്റർ ഫോറം വില ഇനത്തിൽ ലഭിച്ച രൂപ പഞ്ചായത്തിന്റെ തനതുഫണ്ടിൽ നിക്ഷേപിച്ചിട്ടില്ല	1-16
30	അങ്കണവാടി പോഷകാഹാരം വാങ്ങലിന് നിയമാനുസൃതമായ ജി.എസ്.ടി-ടി.ഡി.എസ് ഈടാക്കിയിട്ടില്ല	1-17
31	ശാരീരിക മാനസിക വെല്ലുവിളി നേരിടുന്ന കുട്ടികൾക്കുള്ള സ്കോളർഷിപ്പ് പദ്ധതി-നിർവഹണത്തിലെ അപാകതകൾ	1-18
32	ശാർഹിക മാലിന്യ സംസ്കരണത്തിന് ബയോബിന്നുകൾ പൂർണ്ണമായി വിതരണം ചെയ്തിട്ടില്ല	1-19
33	വാങ്ങൽ നടപടിക്രമങ്ങൾ പാലിക്കാതെ കമ്പ്യൂട്ടർ വാങ്ങി	1-20
34	അജൈവമാലിന്യ ശേഖരണം ക്ലീൻ കേരള കമ്പനിക്ക് തുക നൽകൽ-ചെലവ് രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയില്ല	1-21
35	തുടർ പദ്ധതികൾ ഇല്ലാത്തതിനാൽ കെട്ടിട പുനരുദ്ധാരണം പാഴ്ചെലവായി അവശേഷിക്കുന്നു	1-22
36	പാലിന് ഇൻസെന്റീവ് കൂടുതൽ തുക അനുവദിക്കാവുന്നതാണ്	1-23
37	ഹോമിയോ ആശുപത്രിക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ- മരുന്നുകൾ ലഭ്യമായിട്ടില്ല	1-24
38	തെരുവു വിളക്കുകളുടെ വൈദ്യുത ചാർജ് അടവാക്കൽ -മീറ്ററിംഗ് സംവിധാനത്തിലേക്ക് മാറിയിട്ടില്ല	1-25
39	എ.ബി.സി പദ്ധതി വിഹിതം നൽകൽ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല	1-26
40	സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്ക് തുക നൽകിയത് - വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല	1-27
ഭാഗം 2		
--- No Records Found ---		
ഭാഗം 3		
--- No Records Found ---		
ഭാഗം 4		
1	വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നൽകിയതിന്റെ വിവരം	4-1
2	സംയുക്തപ്രോജക്ടുകൾക്കു ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-2

3	ഡെപ്യൂസിറ്റ് വർക്കിനു നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-3
4	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയത്	4-4
5	വായ്പ / വായ്പാതിരിച്ചടവ്	4-5
6	സ്ഥിരനികേഷനുകൾ.	4-6
7	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-7
8	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളുടെ വിവരം	4-8
9	ചാർജ്/സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം	4-9
10	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുവലോകനം	4-10
11	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ	4-11
അനുബന്ധം		
1	ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം	
2	ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം	
3	വാർഷിക കണക്ക് - സംക്ഷിപ്തം	

ഭാഗം -1

പൊതു അവലോകനം

1-1 ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്

കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് 1994ലെ സക്ഷൻ 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 ഭരണസമിതിയുടെ 14.7.2023 ലെ 5(1)-ാം നമ്പർ പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റി തീരുമാനം പ്രകാരം തയ്യാറാക്കി 31-07-2023 തീയതിയിൽ പിന്തുണക്കുന്ന ഫോമുകൾക്കൊപ്പം സമർപ്പിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള മുതല ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ മാർച്ച് 2023 ന് അവസാനിച്ച വർഷത്തിലെ റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് എന്നിവയും 31.03.2023 തീയതിവരെയുള്ള 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.

1. 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.

2. 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, മുതല ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-23 വർഷത്തേക്കുള്ള വാർഷിക സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ സാമ്പത്തിക ഫലത്തേക്കുറിച്ചും സാമ്പത്തിക നിലയെക്കുറിച്ചും സത്യസന്ധവും ന്യായവുമായ ചിത്രം നൽകുന്നു.

സ്ഥലം: പാലക്കാട്,
31-10-2023.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

2022-23 ലെ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പരിശോധനയിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകങ്ങൾ തുടർ ഖണ്ഡികകളായി താഴെ ചേർക്കുന്നു. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി : 5/11.8.2023.)

1-1-1 ഡിപ്രീസിയേഷൻ നടത്തിയിട്ടില്ല

തൻ വർഷത്തെ Income & Expenditure Statement- I-17(A)accumulated Depreciationരേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. തൻ വർഷത്തിൽ ഡിപ്രീസിയേഷൻ നടത്തിയിട്ടില്ല. മുൻ വർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ കാണിച്ചിരിക്കുന്ന തുക മാറ്റമില്ലാതെ തുടരുന്നു. അക്കൗണ്ടിങ്ങ് ചട്ടം 58 (4) ജി പ്രകാരം ഓരോ വർഷാന്ത്യത്തിലും നിലവിലുള്ള നയത്തിന് വിധേയമായി വിവിധതരം ആസ്തികൾക്കുള്ള തേയ്മാനത്തിന് പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

ഇതു സംബന്ധിച്ച എൻക്വയറിക്ക് (5/2023 തീയതി 11.8.2023) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ ഡിപ്രീസേഷൻ നടത്താൻ കഴിയാത്തത് അറിവില്ലായ്മ മൂലമാണെന്നും, ടി അപാകത പരിഹരിക്കുമെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

1-1-2 മുൻ വർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് B-11 - Fixed Assets -തൻ വർഷത്തെ ട്രയൽ

ബാലൻസിൽ ഉൾപ്പെടുതായി കാണുന്നില്ല. _

മുൻ വർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് B-11 - Fixed Assets -തൻ വർഷത്തെ ട്രയൽ ബാലൻസിൽ OB(Opening Balance) ആയി ഉൾപ്പെടുതായി കാണുന്നില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം	ഹെഡ്	ഇനം	തുക
1	410300101	Road Cement -Concrete-	5705675
2	410300201	Lanes -Cement Concrete	768272
3	410500101	Irrigation Sources	238662
4	410710199	Movable Assets- Others	87408
5	410800101	OtherFixed Assets	65000

ഇതു സംബന്ധിച്ച എൻക്വയറിക്ക് (5/2023 തീയതി 11.8.2023) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ പരിഹരിക്കുമെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. പരിഹരിക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-3 ക്യാഷ് ഫ്ലോ പൊരുത്തപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. _

ക്യാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം 2022-23 കാലയളവിലെ "Net Increase In Cash And Cash Equivalents" ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് 7230759.00 രൂപയാണ്. എന്നാൽ ഇതേ പത്രികയിൽ 2022-23 കാലയളവിൽ "Net Cash Generated By Operating+Investing+Financing Activity" ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് 12328419/- രൂപയാണ്. അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിങ്ങ് സ്റ്റാൻഡേർഡ് പ്രകാരം മേൽ രണ്ടു തുകകളും പൊരുത്തപ്പെടുത്തേണ്ടതാണെങ്കിലും ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സമർപ്പിച്ച സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിലെ രണ്ട് തുകകളും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

ഇതു സംബന്ധിച്ച എൻക്വയറിക്ക് (5/2023 തീയതി 11.8.2023) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ അപാകത പരിഹരിക്കുമെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. പരിഹരിക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-4 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി ഇനത്തിലെ തുക രജിസ്റ്ററുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല

Receipt & Payment ഷെഡ്യൂളിൽ RP-10 Other Income (R)- Head Code--180400301 -Recovery From -Audit Recovery -20160- ടി തുക രജിസ്റ്ററുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

ഇതു സംബന്ധിച്ച എൻക്വയറിക്ക് (5/2023 തീയതി 11.8.2023) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ ഹെഡ് തെറ്റായി രേഖപ്പെടുത്തിയതാണെന്നും ആയത് തിരുത്തുന്നതിന് ആവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുമെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. പരിഹരിക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-5 തെറ്റായി ജേൺൽ എൻടി ചെയ്തത് മൂലം നെഗറ്റീവ് ബാലൻസ് ഉണ്ടായിരിക്കുന്നു

Receipt & Payment Schedule RP-35 -Other Liabilities (R)-350109999- Amount Payable To Other Creditors = -943 ഈ ഹെഡിൽ നെഗറ്റീവ് ബാലൻസ് ഉണ്ടാവാൻ തുടയായ സാഹചര്യം വ്യക്തമാക്കുവാൻ നൽകിയ എൻക്വയറിക്ക് (5/2023 തീയതി 11.8.2023) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ ടി തുക തെറ്റായി ജേൺൽ എൻടി നടത്തിയതാണെന്നും എ.ഐ.ടിയുടെ സഹായത്തോടെ പരിഹരിക്കുമെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. പരിഹരിക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-6 ചെലവ് തെറ്റായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു

Ledger Account --Administrative Expenses-(Head Code)-220600199-Other Advertisement Charges-(-1083352.00) Credit Balance ആയി രേഖപ്പെടുത്താനുണ്ടായ സാഹചര്യം വ്യക്തമാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടു നൽകിയ എൻക്വയറിക്ക് ലഭ്യമാക്കിയ വിശദീകരണത്തിൽ 1125782 രൂപ തെറ്റായി ജേൺൽ എൻടി ചെയ്തതിനാലും 1800 രൂപയുടെ ചെലവ് ഹെഡ് മാറി പോയതിനാലും 1083352 എന്ന തുകയുടെ രേഖപ്പെടുത്തൽ വന്നതാണെന്നും യഥാർത്ഥ ചെലവ് 44230രൂപ മാത്രമാണെന്നും അറിയിച്ചിരിക്കുന്നു. എ.എൽ.ജി. എം.എസിലെ രസീത് & പേയ്മെന്റ് ഷെഡ്യൂളിൽ -Administrative Expenses--(Head Code)-220600199-Other Advertisement Charges- ഹെഡിൽ ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ചെലവിന്റെ വിവരങ്ങളിൽ വ്യക്തതയില്ല.

1-1-7 യഥാർത്ഥ ചെലവും ലെഡ്ജർ അക്കൗണ്ട് ബാലൻസും വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു

Ledger Account --Administrative Expenses-(Head Code)-220800199-Other Administrative Expenses-(-634792.00) Credit Balance ആയി രേഖപ്പെടുത്താനുണ്ടായ സാഹചര്യം വ്യക്തമാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടു നൽകിയ എൻക്വയറിക്ക് ലഭ്യമാക്കിയ വിശദീകരണത്തിൽ 324501 രൂപ തെറ്റായി രണ്ടു പ്രാവശ്യം ജേൺൽ എൻടി ചെയ്തതിനാൽ 649002രൂപ ക്രെഡിറ്റിൽ വന്നതുകൊണ്ടാണ് ടി തുകയുടെ രേഖപ്പെടുത്തൽ വന്നതെന്നും, യഥാർത്ഥ ചെലവ് 14210 രൂപ മാത്രമാണെന്നും അറിയിച്ചിരിക്കുന്നു. എ.എൽ.ജി. എം.എസിലെ രസീത് & പേയ്മെന്റ് ഷെഡ്യൂളിൽ Administrative Expenses-(Head Code)-220800199-Other Administrative Expenses- ഹെഡിൽ ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ചെലവിന്റെ വിവരങ്ങളിൽ വ്യക്തതയില്ല.

1-1-8 അക്കൗണ്ടിൻ മേലുള്ള കുറിപ്പുകൾ, അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ എന്നിവ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല

കേരള സർക്കാർ തദ്ദേശ സ്വയം ഭരണ (ആർ.ഡി) വകുപ്പിന്റെ 28/3/2011 തീയതിയിലെ ജി.ഓ.(എം.എസ്)83/11/എൽ.എസ്.ജി.ഡി നമ്പർ വിജ്ഞാപനത്തിലെ അക്കൗണ്ടിങ്ങ് ചട്ടം 62 (E) ,(F)പ്രകാരം ഹാജരാക്കേണ്ട അക്കൗണ്ടിൻ മേലുള്ള കുറിപ്പുകൾ, അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ എന്നിവ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

1-1-9 സമയബന്ധിതമായി ഡിമാന്റ് എൻടികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല

സമയബന്ധിതമായി ഡിമാന്റ് എൻടികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല.വസ്തുനികതി ലെഡ്ജറിൽ വർഷാരംഭത്തിലും തുടർന്ന് എല്ലാ മാസവും ഡിമാന്റ് എൻടി ഇല്ല. തൊഴിൽ നികുതി, ലൈസൻസ് എന്നിവയിൽ സമയബന്ധിതമായി ഡിമാൻഡ് എൻടി ഇല്ല.

1-1-10 ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ B3 ഷെഡ്യൂളിലെ മുൻവർഷത്തെ Capital Contribution ഇനത്തിലെ

തുക മാറ്റമില്ലാതെ തുടരുന്നു

തൻ വർഷത്തെ മൂലധന ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തുന്ന B3 പട്ടികയിൽ മുൻ വർഷം രേഖപ്പെടുത്തിയ തുക തന്നെ തൻ വർഷവും രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.

AFS 2021-22	AFS 2022-23
-B3 - Capital Contribution- 68,960,950	-B3-Capital Contribution- 68,960,950

ആയതിനാൽ വാർഷിക കണക്കിൽ തൻ വർഷത്തെ മൂലധന ചെലവ് ഉൾപ്പെടുത്താതിരുന്നതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-11 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിയിലെ ലെഡ്ജർ തുകയും പി.എഫ് .എം .എസ് അക്കൗണ്ടിലെ തുകയും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല

തൻ വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്കിൽ 1-6പ്രകാരം തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിയിലെ ചെലവും പി.എഫ് .എം .എസ് അക്കൗണ്ട് വഴി വിതരണം ചെയ്ത തുകയും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല. വ്യത്യാസത്തിന്റെ കാരണം വ്യക്തമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-2 ബജറ്റ്

2022-23വർഷത്തെ ബജറ്റ് 30/03/2022 തീയതിയിലെ തീരുമാനം 1(1) പ്രകാരം അംഗീകരിച്ചു. വാർഷിക ബജറ്റ് പുതുക്കി അംഗീകാരം നേടിയിട്ടില്ല. ബജറ്റ് വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

മുനിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്
2541312	227706688	230248000	226189688	4058312

1-3 സാമ്പത്തിക വിശകലനം

മുനിരിപ്പ്	13959735
വരവ്	40260746
ആകെ	54220481
ചെലവ്	33029987
നീക്കിയിരിപ്പ്	21190494

1-4 ഫണ്ട് വിനിയോഗം

ഫണ്ടിനം	മുനിരിപ്പ്	വരവ്/ അലോ ട്ട്മെന്റ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കി യിരിപ്പ് /ലാപ്സായ തുക
വികസന ഫണ്ട്- ജനറൽ	0	13970000	13970000	13,425,587	544413
വികസന ഫണ്ട്- എസ്.സി.പി	0	13280000	13280000	11,356,371	1923629
മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് റോഡ്	0	9613000	9613000	5087243	4525757
മെയിന്റനൻസ്ഗ്രാന്റ് നോൺ-റോഡ്	0	4570000	4570000	3,900,122	669878
സെൻട്രൽ	0	711622	711622	484140	227482

ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് - Untied Treasury					
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് - Untied Bank	1250787	2499000	3749787	2111592	1638195
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് - Tied Treasury	0	1385513	1385513	262362	1123151
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് - Tied Bank	2476236	3866803	6343039	3335690	3007349
കേന്ദ്രാവിഷ്കൃത പദ്ധതികൾ					
MGNREGS	2	31829447	31829449	31827206	2243
TSC	2778698	0	2778698	0	2778698
ICDS	935231	1884738	2819969	0	2819969
Vimukthi Grant	62500	0	62500	0	62500
Swach Bharath	0	936000	936000	0	936000
Health Grant	0	325544	325544	275718	49826
Health And Wellness Grant	0	149038	149038	146051	2987
സംസ്ഥാനാവിഷ്കൃത പദ്ധതികൾ					
ലൈഫ് മിഷൻ - സ്റ്റേറ്റ് ഷെയർ	0	2426573	2426573	942369	1484204

*പദ്ധതിവിഹിതം ഫണ്ടിനങ്ങളുടെ Capital Contribution ഇനത്തിലെ വിശദാംശങ്ങൾ AFSൽ ലഭ്യമല്ല. B3 പട്ടികയിൽ കാണിച്ചിരിക്കുന്നത് ആകെ തുക മാത്രമാണ്. ആയതിനാൽ ACR പ്രകാരമുള്ള തുകകളാണ് മേൽ കണക്കുകളിൽ ചേർത്തിരിക്കുന്നത്.

1-5 പദ്ധതി അവലോകനം

ഓഡിറ്റ് വർഷം അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പാക്കിയതിന്റെ വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി അടങ്കൽ	നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി ചെലവ്	ഭാഗികമായി നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	നടപ്പാക്കാത്തവ (എണ്ണം)	പൂർത്തിയാക്കിയ പ്രോജക്ടുകളുടെ ശതമാനം
218	166461178	152	55304807	0	66	69.72

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥരുടെ പദ്ധതി നടത്തിപ്പ് വിശദാംശങ്ങൾ

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ	പദ്ധതികളുടെ എണ്ണം	നടപ്പാക്കിയത്	ആകെ അടങ്കൽ തുക	ചെലവഴിച്ച തുക	ചെലവ് %
കൃഷി ഓഫീസർ	4	4	5591738	4185574	74.85
വി.ഇ.ഒ	25	22	104424204	21697071	20.77

ICDS സൂപ്പർവൈസർ	13	7	6569497	3093167	47.08
സെക്രട്ടറി	45	29	14641322	6811389	46.52
അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	98	62	22941264	11563658	50.40
മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ-PHC	10	10	2832100	2408933	85.06
മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ-ISM	3	2	1088099	825000	75.82
ഡയറി ഫാം ഇൻസ്പെക്ടർ	2	1	488057	423847	86.84
ഹെഡ് മാസ്റ്റർ	3	1	530000	40873	7.71
വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ	6	6	1477000	1395214	94.46
അസി.സെക്രട്ടറി	8	7	4401897	2707081	61.49
ഫിഷറീസ് സബ് ഇൻസ്പെക്ടർ	1	1	1476000	153000	10.36
ആകെ	218	152	166461178	55304807	33.22

1-6 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി

MGNREGS	തൊഴിലാളികളുടെ കൂലി	0	27400597	27400597	27400597	0
	മെറ്റീരിയൽ വില	0	2986814	2986814	2986814	0
	അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റീവ് ചെലവ്	2	1442036	1442038	1439795	2243

വാർഷിക കണക്കിൽ 16 പ്രകാരം ചേർത്ത തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി തുകയും പി.എഫ്.എം.എസ് അക്കൗണ്ട് വഴി വിതരണം ചെയ്ത തുകയും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. ആയതിനാൽ വ്യത്യാസത്തിന്റെ കാരണം വ്യക്തമാക്കി മറുപടി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-7 ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ

തൻവർഷം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നടപ്പാക്കിയ വിവിധ ക്ഷേമ പദ്ധതികളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്ഷേമ പദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവഴിച്ച തുക	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം
കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ	2,434,600.00	213
വിധവാപെൻഷൻ	12,656,400.00	1143
വാർദ്ധക്യകാലപെൻഷൻ	23,007,400.00	2128
വികലാംഗപെൻഷൻ	3,887,800.00	355

സാധുക്കളായ വിധവകളുടെ പെൺമക്കൾക്കുള്ള വിവാഹ ധനസഹായം	60,000.00	2
50 വയസ്സിന് മുകളിലുള്ള അവിവാഹിതകൾക്കുള്ള പെൻഷൻ	1,484,600.00	140

1-8 ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന

മുതല ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-23വർഷത്തെ ഓഡിറ്റിന്റെ ഭാഗമായി 1994 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ 6(4) വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 7.8.2023 തീയതിയിൽ 2.30PM സമയത്ത് സ്ഥാപന തലവന്റെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. 1917/-(ആയിരത്തിത്തൊള്ളായിരത്തി പതിനേഴ്) രൂപയുടെ വരവിന്റെ കൃത്യത പരിശോധനയിൽ ബോധ്യപ്പെട്ടു.

1-9 ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം

1. ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് പൗരാവകാശ രേഖ കാലികമായി പരിഷ്കരിച്ച് പ്രസിദ്ധീകരിച്ചിട്ടില്ല.
 2. ആസ്തി രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നുണ്ടെങ്കിലും പഞ്ചായത്തിന്റെ എല്ലാ ആസ്തികളും അതിൽ ഉണ്ടെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തിയിട്ടില്ല. കൂടാതെ പുതുതായി സൃഷ്ടിക്കപ്പെടുന്ന ആസ്തികൾ അതിന്റെ യഥാർത്ഥ മൂല്യത്തോടെയും, ചട്ടത്തിൽ നിഷ്കർഷിക്കുന്ന ഡിപ്രീസിയേഷൻ നൽകിയും ചേർത്തിട്ടുണ്ടെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തിയിട്ടില്ല.
 3. സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ സാധനങ്ങളുടെ മൂല്യം രേഖപ്പെടുത്തി സെക്രട്ടറി ഒപ്പു വെച്ച് ആധികാരികമാക്കുന്നില്ല.
 4. നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥരിൽ പലരും പ്രോജക്ട് ഫയലുകൾ ശരിയായ രീതിയിൽ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. പല പ്രോജക്ട് ഫയലുകളിലും അവശ്യം വേണ്ട സാക്ഷ്യപത്രങ്ങൾ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ഗുണഭോക്താക്കളുമായുള്ള കരാറിന് പകരം വെറും ഒപ്പിട്ട മുദ്രപത്രങ്ങൾ മാത്രമാണ് കാണുന്നത്.
 5. ഓഫീസ് തീരുമാനങ്ങൾ നടപ്പിലാക്കുന്നുണ്ടോ എന്ന് മേലുദ്യോഗസ്ഥരും, ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയും പരിശോധിച്ച് ഉറപ്പു വരുത്തുന്നില്ല.
 6. ഫ്രണ്ട് ഓഫീസ് ഡയറി, പരാതി രജിസ്റ്റർ എന്നിവ സൂക്ഷിക്കുന്നുണ്ടെങ്കിലും, ഫ്രണ്ട് ഓഫീസിൽ ഹെൽപ്പ് ഡസ്ക് സംവിധാനം ഒരുക്കിയിട്ടില്ല.
 7. ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് ഭരണ സമിതിയുടേയും വിവിധ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റികൾ, ഗ്രാമ സഭകൾ എന്നിവയുടെയും യോഗങ്ങൾ നിയമത്തിലും, ചട്ടങ്ങളിലും വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിരിക്കുന്ന പ്രകാരം കൂടുന്നുണ്ടെങ്കിലും, സ്ഥാപനത്തിന്റെ വരവ് ചെലവ് കണക്കുകൾ, പദ്ധതിചെലവുകൾ, ദൈനംദിന പ്രവർത്തനങ്ങൾ എന്നിവയുടെ വിലയിരുത്തൽ നടത്തുന്നില്ല. യോഗത്തിന്റെ മിനിറ്റ്സുകൾ, ഗ്രാമ സഭ മിനിറ്റ്സുകൾ എന്നിവ ഒരുവിധം ഭംഗിയായി എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നുണ്ട്. (ഗ്രാമ സഭ മിനിറ്റ്സ് ബുക്കുകൾ പലതിലും വാർഡ് മെമ്പർ, ഗ്രാമ സഭ കോ ഓർഡിനേറ്റർ എന്നിവർ ഒപ്പിട്ട് ക്ലോസ് ചെയ്യുന്നില്ല). പദ്ധതി മോണിറ്ററിംഗ് നടന്നതിന്റെ രേഖകൾ ലഭ്യമല്ല
 8. എസ്.സി.പി മേഖലയിൽ പദ്ധതി നിർവ്വഹണം കാര്യക്ഷമമാക്കുന്നതിന് അടിസ്ഥാന വിവരങ്ങൾ ശേഖരിക്കുന്നതിനും നിരീക്ഷണ കമ്മറ്റികൾ രൂപീകരിക്കുന്നതിനും നടപടിയില്ല.
- ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണ സംവിധാനങ്ങൾ ശക്തിപ്പെടുത്തുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടികൾ പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റിയും വിവിധ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റികളും കൈക്കൊള്ളേണ്ടതാണ്.

1-10 മറ്റ് ഓഡിറ്റുകൾ നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

01.04.2017 മുതൽ 31.01.2023 വരെയുള്ള കാലയളവിലെ അക്കൗണ്ടന്റ് ജനറലിന്റെ ഓഡിറ്റ് 28-01-2023 മുതൽ 07-02-2023 വരെ നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. റിപ്പോർട്ട് ലഭിച്ചിട്ടില്ല. 01.09.2022 മുതൽ 31.10.2022 വരെയുള്ള കാലയളവിലെ പെർഫോമൻസ് ഓഡിറ്റ് 23.11.2022 മുതൽ 24.11.2022 വരെ നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. ഗുരുതരമായ ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങൾ ഒന്നുമില്ല.

1-11 വസ്തുനികുതി പരിഷ്കരണം 2023- തൽസ്ഥിതി

1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് വകുപ്പ് 203, 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തുനികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 4(5) എന്നിവ അനുസരിച്ച് 5 വർഷത്തിലൊരിക്കൽ വസ്തു നികുതി പുതുക്കി നിശ്ചയിക്കേണ്ടതാണ്. സെക്ഷൻ 203 പ്രകാരം 25% വർദ്ധനവ് വരുത്തിക്കൊണ്ടാണ് വസ്തുനികുതി പരിഷ്കരണം നടത്തേണ്ടതെങ്കിലും ഈ വ്യവസ്ഥയിൽ ഇളവ് വരുത്തി വർഷം തോറും 5% എന്ന തോതിൽ 01-04-2023 തീയതി പ്രാബല്യത്തിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ വസ്തു നികുതി പുതുക്കി നിശ്ചയിക്കുന്നതിനുള്ള മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുണ്ട്. പ്രധാന നിർദ്ദേശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

1. സ.ഉ(കൈ)നം.77/2023/LSGD തീയതി 22-3-2023 - വസ്തു നികുതി പുതുക്കി നിശ്ചയിക്കുന്നതിനുള്ള മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ

2. സ.ഉ(അച്ചടി)നം.25/2023/LSGD തീയതി 5-4-2023 (എസ്.ആർ.ഒ നം.479/2023/10-4-2023) - കുറഞ്ഞതും കൂടിയതുമായ വസ്തു നികുതി നിരക്കിന്റെ വിജ്ഞാപനം

സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ 15 വാർഡുകളിലായി 9119 കെട്ടിടങ്ങളാണ് നിലവിലുള്ളത്. വസ്തുനികുതി പരിഷ്കരണ ഉത്തരവിന് വിധേയമായി മുതലേ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സ്വീകരിച്ച നടപടികളുടെ നിലവിലെ സ്ഥിതി വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു

1. നിലവിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങളുടെ വസ്തുനികുതി പുതുക്കൽ

2022-23 വർഷം വരെ വസ്തുനികുതി നിശ്ചയിച്ചിട്ടുള്ള എല്ലാ കെട്ടിടങ്ങളുടെയും വാർഷിക വസ്തു നികുതിയോടൊപ്പം അഞ്ചു ശതമാനം വർദ്ധനവ് വരുത്തി പുതുക്കി നിശ്ചയിക്കേണ്ടതാണെന്നും വസ്തുനികുതിയോടൊപ്പം സേവന ഉപ നികുതികളും പുതുക്കി നിശ്ചയിക്കുകയും പുതുതായി സേവന ഉപ നികുതികൾ ചുമത്തുകയും ചെയ്യാവുന്നതാണെന്നും വസ്തു നികുതി പരിഷ്കരണ ഉത്തരവിൽ നിഷ്കർഷിക്കുന്നുണ്ട്. പഞ്ചായത്തിലെ എല്ലാ കെട്ടിടങ്ങളുടെയും വസ്തു നികുതിയിൽ 5% വർദ്ധനവ് വരുന്ന രീതിയിൽ സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ ഡാറ്റ ഐ.കെ.എം ക്രമീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. സേവന ഉപനികുതി വസ്തുനികുതിയോടൊപ്പം ചുമത്തുന്നില്ലായെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

2. അടിസ്ഥാന വസ്തുനികുതി നിരക്കും , മേഖലകൾ, റോഡുകൾ എന്നിവയുടെ തരം തിരിവും

അടിസ്ഥാന വസ്തുനികുതി നിരക്കുകളും മേഖലകളും റോഡുകളുടെ തരം സംബന്ധിച്ച നടപടി ക്രമങ്ങളും 2011 - ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ്(വസ്തുനികുതിയും സേവന ഉപ നികുതിയും സർചാർജ്ജും) ചട്ടങ്ങളിൽ വ്യക്തമാക്കിയത് പ്രകാരമായിരിക്കേണ്ടതാണ്.

വസ്തുനികുതി ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 7 ൽ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ള പ്രകാരം മേഖലകളെ സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ, വാർഡ് അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള വിവരങ്ങൾ, വഴി സൗകര്യത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള നികുതി വർദ്ധനവ്/ഇളവ് നൽകുന്നതിനായി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സ്വീകരിച്ച നടപടികൾ എന്നിവ ലഭ്യമാക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടു നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം 02/07-08-2023 ന് മറുപടിയായി ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ 07.04.2023 ലെ ശുപാർശ പരിഗണിച്ച് ഭരണസമിതിയുടെ 27/04/2023 -ലെ 3(2) തീരുമാന പ്രകാരം കരട് വിജ്ഞാപനം നടത്തിയിട്ടുള്ളതാണെന്നും ആക്ഷേപമൊന്നും ലഭ്യമല്ലാത്ത

സാഹചര്യത്തിൽ 26.06.2023 തീയതിയിലെ 3(1),3(2) എന്നീ തീരുമാനങ്ങൾ പ്രകാരം അന്തിമ വിജ്ഞാപനം ചെയ്തിട്ടുണ്ടെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

3. വിവരശേഖരണത്തിനായി കെട്ടിടങ്ങൾ പരിശോധന

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ വസ്തുനികുതി പരിഷ്കരണവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട വിവരശേഖരണത്തിനും ഡാറ്റാ എൻട്രിക്കുമായി താൽക്കാലികമായി ജീവനക്കാരെ നിയമിക്കുന്നതിന് ദിനപത്രങ്ങളിൽ പരസ്യം നൽകുകയും ആയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ലഭിച്ച അപേക്ഷകളിൽ ഇന്റർവ്യൂ നടത്തി 6 പേരെ നിയമിച്ച് പരിശീലനം നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പരിശീലനത്തിന് ശേഷം ഇവർ ആരും തന്നെ ടി പ്രവൃത്തിക്ക് സന്നദ്ധരായിട്ടില്ലെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

വസ്തുനികുതി പുതുക്കി നിശ്ചയിക്കുന്നതിനുള്ള മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ (സ.ഉ.(കെ)നം.77/2023/LSGD തീയതി: 22.03.2023) പാലിച്ചുകൊണ്ട് വസ്തുനികുതി പരിഷ്കരണനടപടികൾ പൂർത്തിയാക്കി വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-12 തൊഴിൽ നികുതി

1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം വകുപ്പ് 204(1), 204(2) എന്നിവ പ്രകാരം ഒരു പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ താമസിച്ചുകൊണ്ട് ഒരു വ്യക്തി ഓരോ അർദ്ധ വർഷവും തുടർച്ചയായോ, പലപ്പോഴായോ 60 ദിവസത്തിൽ കുറയാതെ തൊഴിലിലോ, കലയിലോ, ജോലിയിലോ ഏർപ്പെടുകയോ, ബിസിനസ് നടത്തുകയോ പൊതുവോ, സ്വകാര്യമോ ആയ ഏതെങ്കിലും ഉദ്യോഗം വഹിക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ തൊഴിൽ നികുതി ചുമത്തേണ്ടതാണ്. മുതലാളി പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലെ വിവിധ തൊഴിൽ മേഖലകളിൽ ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്നവരിൽ നിന്നും ഈടാക്കിയ തൊഴിൽ നികുതിയുടെ കൃത്യതയും രേഖകളുടെ സൂക്ഷിപ്പും പരിശോധിക്കുന്നതിനായി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ, റിട്ടേണുകൾ എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ തുടർ വ്യക്തികളായി ചേർക്കുന്നു.

1-12-1 ജീവനക്കാരിൽ നിന്ന് തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല

1. ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്	നികുതി ഈടാക്കേണ്ട അർദ്ധവർഷം
1	റെയിൽവേ ഗേറ്റ് ജീവനക്കാർ	ഒന്നാം അർദ്ധവർഷം രണ്ടാം അർദ്ധവർഷങ്ങൾ
2	വാട്ടർ അതോറിറ്റി RWSS	രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം
3	ബിൽഡിംഗ് ക്ലാറി സ്റ്റോൺ	ഒന്നാം അർദ്ധവർഷം
4	അലിയാർ ബ്രിക്ക്സ്	ഒന്നാം അർദ്ധവർഷം
5	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	ഒന്നാം അർദ്ധവർഷം രണ്ടാം അർദ്ധവർഷങ്ങൾ
6	ഫൈസൽ ബ്രിക്ക്സ്	ഒന്നാം അർദ്ധവർഷം

2. ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് നിർമ്മാണ പ്രവൃത്തികൾ ഏറ്റെടുത്ത കരാറുകാരിൽ നിന്ന് തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

- . വിഷ്ണുജിത്ത് എം
- . റഷീദ് പി
- . മൻസൂർ പി.എം

- .മണികണ്ഠൻ .എം
- .രമേഷ് ബാബു.എം
- .അഷറഫ് അലി .പി
- .അലി.എം
- .മുഹമ്മദ് റഫീക്ക് ടി എം
- .ഷംസുദ്ദീൻ പി
- .മുഹമ്മദ് മുസ്തഫ
- .എം. വി അബ്ദുൾ റസാക്ക്

3. റേഷൻ കടകളിൽ നിന്ന് തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കുന്നില്ല

- .ARD 64
- .ARD 65
- .ARD 66
- .ARD 67
- .ARD 68
- .ARD 69

ഇത് സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (25/16.08.2023)മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കി രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-12-2 എസ്.എം.എ പാനൽസ് എന്ന സ്ഥാപനത്തിന്റെ ലൈസൻസ് ,തൊഴിൽ നികുതി ,സ്ഥാപന തൊഴിൽ നികുതി എന്നീ രജിസ്റ്ററുകൾ പരിശോധിച്ചപ്പോൾ കണ്ടെത്തിയ വ്യത്യാസം

തൻ വർഷം ലൈസൻസ് പുതുക്കി നൽകിയ((No.2/22-23 JS-1/613) ശ്രീ അബൂബക്കർ, കാഞ്ഞിരക്കടവത്ത്, പുലാമനോൾ എന്നിവരുടെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള എസ്.എം.എ പാനൽസ് എന്ന ബിസിനസ് സ്ഥാപനത്തിന്റെ മൂലധനം,തൊഴിലാളികളുടെ എണ്ണം എന്നിവയിൽ രേഖകളും,സ്ഥാപനത്തിന്റെ ഓദ്യോഗിക വെബ് സൈറ്റ് പ്രകാരമുള്ള രേഖകളും തമ്മിൽ വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

	ലൈസൻസ് അപേക്ഷ പ്രകാരം	സംസ്ഥാന പൊലൂഷൻ കൺട്രോളറുടെ സാക്ഷ്യ പത്രപ്രകാരം(PCB/PLKD /ICO/G17PAL6047276/2020 DT.10.9.2020)	സ്ഥാപനത്തിന്റെ ഓദ്യോഗിക വെബ് സൈറ്റ് പ്രകാരം
മൂലധനം	500000	3400000	2-5കോടി (വാർഷിക ടേൺ ഓവർ)
തൊഴിലാളികൾ 3		--	10

2.സ്ഥാപന തൊഴിൽ നികുതി

ബിസിനസ് സ്ഥാപനങ്ങൾ അവയുടെ ടേൺ ഓവറിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ സ്ഥാപനതൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കേണ്ടതാണ്. 1996 ലെ കേരള പഞ്ചായത്തിരാജ് തൊഴിൽ നികുതി ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം (2) (സി) പ്രകാരം ബിസിനസ് നടത്തുക എന്നാൽ സാധനങ്ങളുടെ ഓഡറുകൾ സ്വീകരിക്കുക, ആയത് നൽകുക,

ഇറക്കുമതി ചെയ്യുക, സ്വീകരിക്കുക, ആയത് കൊടുക്കുക, മറ്റുവിധത്തിൽ കൈകാര്യം ചെയ്യുക , എന്നിങ്ങനെ ഒറ്റപ്പെട്ടതോ അല്ലാത്തതോ, ആയ ഏതെങ്കിലും സ്വഭാവത്തിലുള്ള പ്രവൃത്തികൾ ഉൾപ്പെടുന്നതായി കരുതേണ്ടതാണ്. സ്ഥാപനത്തിന്റെ ടേൺ ഓവറിന്റെ വിവരം ലഭ്യമായിട്ടും സ്ഥാപന തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കിയിട്ടില്ല. ഇതു സംബന്ധിച്ച എൻക്വയറിക്ക് (26/2023 തീയതി. 16.8.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. സ്ഥാപനതൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കി വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-13 MSME കെട്ടിടങ്ങളെ യഥാർത്ഥ ഉപയോഗക്രമത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല

പുതിയതായി ആരംഭിക്കുന്ന സൂക്ഷ്മ, ചെറുകിട, ഇടത്തരം വ്യവസായങ്ങളുടെ (MSME) കാര്യത്തിൽ 2019 ലെ കേരള എം.എസ്.എം.ഇ ഫെസിലിറ്റേഷൻ ആക്ട് പ്രകാരം ജില്ലാതലത്തിലുള്ള നോഡൽ ഏജൻസിക്ക് അപേക്ഷ സമർപ്പിച്ച് കൈപ്പറ്റ സാക്ഷ്യപത്രം (Acknowledgement Certificate) ലഭ്യമാക്കുകയാണെങ്കിൽ വിവിധ അനുമതികളിൽ നിന്നും പരിശോധനകളിൽ നിന്നും മൂന്നു വർഷം വരെ അവയെ ഒഴിവാക്കിയിട്ടുണ്ട്. കെട്ടിട നിർമ്മാണ പെർമിറ്റ്, ലൈസൻസ് എന്നിവയിൽ നിന്നും ഇതരസരിച്ചുള്ള ഇളവ് ലഭിക്കുന്നതാണ്. വസ്തു നികുതി, തൊഴിൽ നികുതി എന്നിവയിൽ നിന്നും പ്രസ്തുത സ്ഥാപനങ്ങളെ നിയമപ്രകാരം ഒഴിവാക്കിയിട്ടില്ല. വസ്തു നികുതി ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരം സൂക്ഷ്മ, ചെറുകിട, ഇടത്തരം വ്യവസായ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് (MSME) പ്രത്യേകം നികുതി നിരക്ക് നിശ്ചയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ പരിധിയിൽ 2022-2023 വർഷത്തിൽ 22 MSME കൾ രജിസ്ട്രേഷൻ എടുത്തിട്ടുണ്ടെന്ന് വ്യവസായ വകുപ്പിലെ ഇന്റേൺ അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. കേന്ദ്ര സർക്കാരിന്റെ MSME Development Act, 2006 പ്രകാരം MSME മന്ത്രാലയത്തിൽ രജിസ്റ്റർ ചെയ്തിട്ടുള്ളതും സാധനങ്ങൾ നിർമ്മിക്കുകയോ ഉൽപാദിപ്പിക്കുകയോ സേവനങ്ങൾ നൽകുകയോ ചെയ്യുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളെയാണ് ഈ വിഭാഗത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടത്. സഞ്ചയ ഡാറ്റാബേസ് പരിശോധിച്ചപ്പോൾ MSME വിഭാഗത്തിൽ ഒരു കെട്ടിടത്തേയും ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ഉദാഹരണം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു

ക്രമ നം.	കെട്ടിടനമ്പർ	ഉടമസ്ഥന്റെ പേര് & സ്ഥാപനം	സഞ്ചയയിലെ പേര്/ വിഭാഗം	കെട്ടിടത്തിന്റെ ഉപയോഗ ക്രമം / നിരക്ക്	യഥാർത്ഥത്തിൽ നിശ്ചയിക്കേണ്ടത്
1	12/382	വേലായുധൻ, ഇന്ദിര ഹോളോബ്രിക്ക്സ് (UDYAM-KL-10-0009621)	വേലായുധൻ, കൊടത്തൊടി, പെരുമുടിയൂർ	വ്യവസായത്തിനാവശ്യമുള്ളവ-കൈത്തറി ഷെഡ്, 20 കയർ പിരി ഷെഡ്(15)	20
2	3/471-A	മൻസൂർ .ഇ (UDYAM-KL-10-001313)	അബ്ദുൾ ബഷീർ മഞ്ചേരിക്കുന്നത്, മുതുതല	ഇതര വ്യവസായങ്ങൾ ക്കാവശ്യമുള്ളവ(40 രൂപ)	20
3	11/2A	മുഹമ്മദ് ഫൗസി (UDYAM-KL-10-0018357)	മുഹമ്മദ് ഫൗസി, പൊന്നത്താഴത്ത് ഹൗസ്, മരുതൂർ,കൊടുമുണ്ട	ഇതര വ്യവസായങ്ങൾ ക്കാവശ്യമുള്ളവ(40 രൂപ)	20

ഇവയെ യഥാർത്ഥ ഉപയോഗക്രമത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്താതിരുന്നതിന്റെ കാരണം വ്യക്തമാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (18/14.08.2023) മറുപടിയായി മേൽ പരാമർശിച്ച കെട്ടിടങ്ങളുടെ നികുതി ഇളവ് ലഭിക്കുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് അപേക്ഷകൾ നാളിതുവരെ ലഭ്യമായിട്ടില്ലായെന്നും അപേക്ഷ ലഭിക്കുന്നപക്ഷം നടപടി സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്

.ഉദ്യം രജിസ്ട്രേഷൻ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഉള്ള MSME വ്യവസായ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് നിയമാനുസൃതമായ ലൈസൻസ് ഫീസ് ഈടാക്കേണ്ടതും കെട്ടിടങ്ങളെ യഥാർത്ഥ ഉപയോഗക്രമം അടിസ്ഥാനമാക്കി സഞ്ചയയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്.

തുടർനടപടികളുടെ വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-14 വിനോദ നികുതി

സ.ഉ(കൈ)നം.63/2019/തസ്വഭവ തിയതി 10-06-2019 പ്രകാരം 10-06-2019 മുതൽ സിനിമാ ടിക്കറ്റിന്മേൽ 10% വിനോദ നികുതി ഈടാക്കുന്നതിന് അനുമതി നൽകുകയും സ.ഉ(കൈ)നം.112/2019 /ത.സ്വ.ഭ.വ തിയതി 31-08-2019 പ്രകാരം 100 രൂപയിൽ കുറവുള്ള ടിക്കറ്റുകൾക്ക് 5%, 100 രൂപയിൽ കൂടുതലുള്ള ടിക്കറ്റുകൾക്ക് 8.5% എന്നിങ്ങനെ നിരക്കുകൾ പുതുക്കി നിശ്ചയിക്കുകയും പ്രാബല്യ തിയതി 1-9-2019 ആയി നിശ്ചയിക്കുകയും ചെയ്തു. ഇ-ടിക്കറ്റ് നിലവിൽ വരുന്നതുവരെ സിനിമാ ടിക്കറ്റുകൾ തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ കൊണ്ടുപോയി സീൽ ചെയ്യേണ്ടതില്ലെന്നും ജി.എസ്.ടി ഒടുക്കുന്ന ടിക്കറ്റുകളുടെ എണ്ണത്തിന് അനുസൃതമായി തൊട്ടടുത്ത മാസം മൂന്നാം തിയതിക്കുള്ളിൽ വിനോദ നികുതിയിനത്തിൽ പിരിച്ച തുക തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനത്തിൽ ഒടുക്കേണ്ടതാണെന്നും നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ കൃഷ്ണ സിനി പ്ലസ്, ദേവ് സിനി പ്ലസ് എന്നീ പേരുകളിൽ ഒരു മൾട്ടിപ്ലക്സ് സിനിമാ തീയേറ്റർ പ്രവർത്തിക്കുന്നുണ്ട്. 110രൂപ, 100രൂപ എന്നിങ്ങനെയാണ് ടിക്കറ്റുകളുടെ നിരക്ക്. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു

തിയറ്റർ	ടിക്കറ്റ് നിരക്ക്	നികുതി ഒഴികെയുള്ള അടിസ്ഥാന ടിക്കറ്റ് നിരക്ക്	ഈടാക്കുന്ന വിനോദ നികുതി (5%), TMC CESS (Theater Maintanance Charge)	ജി.എസ്.ടി %(12%)
കൃഷ്ണ സിനിപ്ലസ്	സൺ-110രൂപ	88.78 രൂപ	4.44രൂപ , 5 രൂപ	11.78രൂപ
	മൂൺ-100രൂപ	80.27 രൂപ	4.01 രൂപ, 5 രൂപ	10.71രൂപ
ദേവ് സിനിപ്ലസ്	110രൂപ	88.78രൂപ	4.44രൂപ , 5രൂപ	11.78രൂപ

2022-23 വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം(RP-1) വിനോദനികുതി ഇനത്തിൽ 587423 രൂപ വരവുണ്ട്. ഫയൽ, ബന്ധപ്പെട്ട രേഖകൾ എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ ജി.എസ്.ടി ഒടുക്കിയ രേഖകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലല്ല നികുതി ഈടാക്കുന്നത് എന്ന് ബോധ്യപ്പെട്ടു. തിയേറ്റർ ജി.എസ്.ടി അടവാക്കിയിട്ടുള്ള ജി.എസ്.ടി റിട്ടേണുകൾ പരിശോധനാ വിധേയമാക്കാതെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ മാനേജർ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി നൽകുന്ന എൻറൈസ്മെന്റ് ടാക്സ്കളക്ഷൻ റിപ്പോർട്ടിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള ടിക്കറ്റുകളുടെ എണ്ണത്തിന് ആനുപാതികമായാണ് നിലവിൽ പഞ്ചായത്ത് വിനോദ നികുതി ഈടാക്കി വരുന്നത്. തുടർന്ന് തിയറ്റർ ഉടമ ജി.എസ്.ടി വകുപ്പിലേക്ക് അടവാക്കിയ റിട്ടേണുകളും പഞ്ചായത്തിന് ലഭ്യമാക്കിയ കളക്ഷൻ

റിപ്പോർട്ടും പരിശോധിച്ചു. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

മാസം	ആകെ ടിക്കറ്റ് (സൺ/സ്റ്റാർ+മൂൺ)	തീയേറ്ററുകൾ ലഭ്യമാക്കിയ ടിക്കറ്റുകളുടെ എണ്ണത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള വരുമാനം (ആകെ ടിക്കറ്റുകളുടെ എണ്ണം X ബേസ് റേറ്റ്	ജി.എസ്.ടി റിട്ടേൺ (GSTR-1-Taxable Supplies) പ്രകാരം നികുതി ഈടാക്കിയ വരുമാനം	വ്യത്യാസം
ഏപ്രിൽ	7876	862040 (396x100+7480x100)	1321507.66	459467.66 (ജി.എസ്.ടി വകുപ്പിലേക്ക് ലഭ്യമാക്കിയ ആകെ വരുമാനം പഞ്ചായത്തിലേക്ക് ലഭ്യമാക്കിയ വരുമാനത്തേക്കാൾ കൂടുതലാണ്)
മെയ്	13300	1461890 (111x100+13189x110)	1366481.17	95408.83 (പഞ്ചായത്തിലേക്ക് ലഭ്യമാക്കിയ ആകെ വരുമാനം ജി.എസ്.ടി വകുപ്പിലേക്ക് ലഭ്യമാക്കിയ വരുമാനത്തേക്കാൾ കൂടുതലാണ്)
ജൂൺ	9765	1072130 (202x100+9563x110)	956813.16	115316.84 (പഞ്ചായത്തിലേക്ക് ലഭ്യമാക്കിയ വരുമാനം കൂടുതലാണ്)
ജൂലൈ	7727	848560 (141x100+7586x110)	754942.17	93617.83 (പഞ്ചായത്തിലേക്ക് ലഭ്യമാക്കിയ വരുമാനം കൂടുതലാണ്)
ആഗസ്റ്റ്	6988	768680 (6988x110)	685988.67	82691.33 (പഞ്ചായത്തിലേക്ക് ലഭ്യമാക്കിയ വരുമാനം കൂടുതലാണ്)
സെപ്റ്റംബർ	7784	856240 (7784x110)	764129.33	92110.67 (പഞ്ചായത്തിലേക്ക് ലഭ്യമാക്കിയ വരുമാനം കൂടുതലാണ്)

ഒക്ടോബർ	10563	1160700 (141x100+7586x110)	1035848	124852 (പഞ്ചായത്തിലേക്ക് ലഭ്യമാക്കിയ വരുമാനം കൂടുതലാണ്)
നവംബർ	8338	916690 (49x100+8289x110)	818080.84	98609.16 (പഞ്ചായത്തിലേക്ക് ലഭ്യമാക്കിയ വരുമാനം കൂടുതലാണ്)
ഡിസംബർ	9662	1062300 (52x100+9610x110)	948027	114273/- (പഞ്ചായത്തിലേക്ക് ലഭ്യമാക്കിയ വരുമാനം കൂടുതലാണ്)
ജനുവരി	15416	1692190 (357x100+15059x110)	2143076	450886 (ജി.എസ്.ടി വകുപ്പിലേക്ക് ലഭ്യമാക്കിയ വരുമാനം കൂടുതലാണ്)
ഫെബ്രുവരി	6999	769890 (6999x110)	687068.50	82821.5 (പഞ്ചായത്തിലേക്ക് ലഭ്യമാക്കിയ വരുമാനം കൂടുതലാണ്)
മാർച്ച്	2864	315040 (2864x110)	281149.34	33890.66 (പഞ്ചായത്തിലേക്ക് ലഭ്യമാക്കിയ വരുമാനം കൂടുതലാണ്)
ആകെ	100497	11786340	11763111.84	23228.16

ജി.എസ്.ടി വകുപ്പിലേക്ക് അടവാക്കിയ തുകയ്ക്ക് ആനുപാതികമായുള്ള വിനോദ നികുതിയാണ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലേക്ക് അടവാക്കേണ്ടത്. എന്നാൽ ജി.എസ്.ടി റിട്ടേണിൽ കാണിച്ചിട്ടുള്ള വരുമാന തുകയും ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലേക്ക് നൽകിയിട്ടുള്ള സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റിലെ തുകയും വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു. മേൽ വ്യത്യാസത്തിന് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (23/ 16.08.2023) മറുപടിയായി ഇനിമുതൽ ജി.എസ്.ടി ഒടുക്കുന്ന ടിക്കറ്റുകളുടെ എണ്ണത്തിന് അനുസൃതമായി വിനോദ നികുതി ഈടാക്കുന്നതാണെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശം

തിയറ്റർ പഞ്ചായത്തിന് ലഭ്യമാക്കുന്ന ആകെ ടിക്കറ്റുകളുടെ വരുമാന തുകയും ജി.എസ്.ടി വകുപ്പിന് ലഭ്യമാക്കുന്ന ആകെ ടിക്കറ്റുകളുടെ വരുമാന തുകയും വ്യത്യസ്തമാകുന്നതിനാൽ സർക്കുലർ നം: 45979/എഫ്എം/2009/ത.സ്വ.ഭ.വ,16.12.2009 പ്രകാരം സെക്രട്ടറിയോ സെക്രട്ടറി ചുമതലപ്പെടുത്തുന്ന ഉദ്യോഗസ്ഥനോ വിനോദ നികുതിയുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കുവാൻ തിയറ്ററുകളിൽ ഇടയ്ക്ക് പരിശോധന നടത്താവുന്നതാണ്. ജി.എസ്.ടി റിട്ടേണുകളിലെ ആകെ വരുമാന തുകയും സ്ഥാപനം പഞ്ചായത്തിന് സമർപ്പിക്കുന്ന സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റിലെ തുകയും ഒന്നുതന്നെയാണെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തി വിനോദ നികുതി ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. വിനോദ നികുതി ഇനത്തിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് നികുതി നഷ്ടം ഉണ്ടാവുന്നില്ലെന്ന്

സെക്രട്ടറി ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതാണ്.

1-15 പ്രതിമാസ റീകൺസിലേഷൻ നടത്തിയിട്ടില്ല

സ്ഥാപനം ഉപയോഗിക്കുന്ന ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളുടെ 2023 ഏപ്രിൽ മുതൽ നാളിതുവരെയുള്ള പ്രതിമാസ റീകൺസിലേഷൻ നടത്തിയിട്ടില്ല.

കേരള സർക്കാർ തദ്ദേശ സ്വയം ഭരണ (ആർ.ഡി) വകുപ്പിന്റെ 28/3/2011 തീയതിയിലെ ജി.ഓ.(എം.എസ്)83/11/എൽ.എസ്.ജി.ഡി നമ്പർ വിജ്ഞാപനത്തിലെ അക്കൗണ്ടിങ്ങ് ചട്ടം 57 പ്രകാരം ബാങ്ക് ബുക്കുകളിലെ നീക്കിയിരിപ്പുകൾ ഓരോ മാസത്തിന്റെയും അവസാനം ലഭിക്കുന്ന ബാങ്ക്/ട്രഷറി അക്കൗണ്ട് ബാലൻസ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റുകളുടെ നീക്കിയിരുപ്പുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്. പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ പ്രക്രിയ പൂർത്തിയായി കഴിഞ്ഞാൽ അടുത്ത അഞ്ചാം തീയതിക്കകം അക്കൗണ്ടിങ്ങ് പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ പത്രിക തയ്യാറാക്കേണ്ടതാണ്. ടി പത്രിക സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

ഇതു സംബന്ധിച്ച എൻക്വയറിയിൽ (5/2023 തീയതി 11.8.2023) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ റീകൺസിലേഷൻ നടത്തുമെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഏപ്രിൽ മുതൽ ആഗസ്റ്റ് വരെ നടത്താതിരുന്നത് പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ടിങ്ങ് ചട്ടം 57 ന്റെ ലംഘനമാണ്. വിഷയത്തിൽ ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടേയും ഭരണസമിതിയുടേയും ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു.

1-16 ഇ-ടെൻ്റർ ഫോറം വില ഇനത്തിൽ ലഭിച്ച രൂപ പഞ്ചായത്തിന്റെ തനതുഫണ്ടിൽ നിക്ഷേപിച്ചിട്ടില്ല

വിവിധ വർഷങ്ങളിലായി പഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും ഇ-ടെൻ്റർ നടത്തിയ വകയിൽ പഞ്ചായത്തിനു ലഭിക്കേണ്ട ടെൻ്റർ ഫോറം വില ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയറുടെ അക്കൗണ്ടിലാണ് നിക്ഷേപിച്ചു വന്നിരുന്നത്. ഇക്കാര്യം ജില്ലാ പഞ്ചായത്തിന്റെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ പരാമർശിച്ചതിനെ തുടർന്ന് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയറുടെ അക്കൗണ്ടിൽ നിന്നും ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് അസി.എഞ്ചിനീയറുടെ -SBI മുതൽ ബ്രാഞ്ചിലെ 00000039061542354 എന്ന അക്കൗണ്ടിൽ നിക്ഷേപിക്കുകയും 72366 രൂപ നീക്കിയിരിപ്പായി അവശേഷിക്കുകയും ചെയ്യുന്നുണ്ട്. ഈ തുക ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ തനതു ഫണ്ടിൽ നാളിതുവരെ നിക്ഷേപിച്ചിട്ടില്ല. ആയത് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ അക്കൗണ്ടിൽ നിക്ഷേപിച്ച് ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-17 അങ്കണവാടി പോഷകാഹാരം വാങ്ങലിന് നിയമാനുസൃതമായ ജി.എസ്.ടി- ടി.ഡി.എസ് ഇടപാടാക്കിയിട്ടില്ല

നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	ഐസിഡിഎസ് സൂപ്പർവൈസർ
1. പ്രോജക്ട്	85/22-23 അംഗണവാടി പോഷകാഹാരം (ജനറൽ)
ചെലവ്	700295 രൂപ- വികസനഫണ്ട്
2. പ്രോജക്ട്	86/22-23 അംഗണവാടി പോഷകാഹാരം (എസ്.സി.പി)
ചെലവ്	545647 രൂപ -വികസനഫണ്ട്- എസ്.സി.പി

സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ഐസിഡിഎസ് സൂപ്പർവൈസർ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥയായി നടപ്പാക്കിയ മേൽ ചേർത്ത പ്രോജക്ടുകൾ പ്രകാരമുള്ള വാങ്ങലുകളിന്മേൽ നിയമാനുസൃതം ഇടപാടാക്കേണ്ടിയിരുന്ന 2% നിരക്കിലുള്ള ജി.എസ്.ടി- ടി.ഡി.എസ് ഇടപാടാക്കിയിട്ടില്ല സാധനങ്ങൾ നൽകിയ സ്ഥാപനത്തിന്

തുക നൽകിയിട്ടുള്ളത്. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

സാധനങ്ങൾ നൽകിയ സ്ഥാപനം	ട്രേഡിംഗ് നമ്പർ	തുക	ഫണ്ട്
ഐശ്വര്യശ്രീ അമൃതം ഫുഡ്സ്, നെല്ലിക്കാട്ടിരി	07/14.10.22	92153	വികസനഫണ്ട്
	18/12.9.22	180511	വികസനഫണ്ട്
	34/28.3.23	100000	വികസനഫണ്ട്
	05/20.8.22	90956	വികസനഫണ്ട്- എസ്.സി.പി
	27/18.1.23	98434	വികസനഫണ്ട്- എസ്.സി.പി
	35/30.3.23	82620	വികസനഫണ്ട്- എസ്.സി.പി
	36/30.3.23	65100	വികസനഫണ്ട്- എസ്.സി.പി (പാർട്ട് പേമെന്റ്)
ആകെ തുക		709774	രൂപ

കേന്ദ്ര ഫുഡ്സ് & 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 വനിതാ ശിശു വികസന ഡയറക്ടർ പ്രോഗ്രാം ഓഫീസർമാർക്ക് 18.8.21ന് അയച്ച ഐസിഡിഎസ് ബി3/ 13220/21 നമ്പർ കത്തിൽ അമൃതം ന്യൂസി മിക്സിന് 5% ജിഎസ്.ടി ഉൾപ്പെടെയാണ് 73.5 രൂപ നിശ്ചയിച്ചിട്ടുള്ളതെന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ജി.എസ്.ടി ഒഴിവാക്കുന്നതിൽ കേന്ദ്രസർക്കാരിൽ നിന്നുള്ള സ്പഷ്ടീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതുവരെ ജി.എസ്.ടി ഈടാക്കാൻ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. ജി.എസ്.ടി- ടി.ഡി.എസ് ഈടാക്കാതെ സാധനങ്ങൾ നൽകിയ സ്ഥാപനത്തിന് തുക നൽകിയിട്ടുള്ളത് സംബന്ധിച്ച് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (നം.19/14.8.23) രണ്ട് പഞ്ചായത്തിന്റെ നിർവഹണ ചുമതല വഹിക്കേണ്ടി വന്നതിനാലും സമയബന്ധിതമായി പ്രോജക്ടുകൾ പൂർത്തിയാക്കേണ്ടി വന്നതിനാലുമാണ് ഇത്തരത്തിൽ സംഭവിച്ചതെന്നാണ് നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥ മറുപടി നൽകിയിട്ടുള്ളത്. നടപ്പ് സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ കൃത്യമായി ജി.എസ്.ടി-ടി.ഡി.എസ് ഈടാക്കി വരുന്നുണ്ട് എന്നും മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ഭാവിയിൽ വാങ്ങലുകൾ നടത്തുമ്പോൾ നിയമപ്രകാരമുള്ള ജി.എസ്.ടി-ടി.ഡി.എസ് ഈടാക്കി മാത്രം തുക അനുവദിക്കാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

1-18 ശാരീരിക മാനസിക വെല്ലുവിളി നേരിടുന്ന കുട്ടികൾക്കുള്ള സ്കോളർഷിപ്പ് പദ്ധതി- നിർവഹണത്തിലെ അപാകതകൾ

നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥ	ഐസിഡിഎസ് സൂപ്പർവൈസർ
1.	151/2022-23

പ്രോജക്ട്-	ശാരീരിക മാനസിക വെല്ലുവിളി നേരിടുന്ന കുട്ടികൾക്കുള്ള സ്റ്റോളർഷിപ്പ് ജനറൽ
അടങ്കൽ	18,00,000
ചെലവ്	14,68,900 (വികസന ഫണ്ട്-700000, ബ്ലോക്ക് -400000, 368900-ജില്ല) ട്രഷറി ബിൽ നം.11/3.11.22 - 88000 ട്രഷറി ബിൽ നം.14/5.11.22 - 423700 ട്രഷറി ബിൽ നം.21/22.12.22 - 188300 ട്രഷറി ബിൽ നം.19/22.12.22 - 140000 ട്രഷറി ബിൽ നം.12/5.11.22 -260000 ട്രഷറി ബിൽ നം.26/16.1.23 - 368900
2. പ്രോജക്ട്-	ശാരീരിക മാനസിക വെല്ലുവിളി നേരിടുന്ന കുട്ടികൾക്കുള്ള സ്റ്റോളർഷിപ്പ് -എസ് സി
അടങ്കൽ	300000
ചെലവ്	300000 (വികസനഫണ്ട്-എസ്.സി.പി) ട്രഷറി ബിൽ നം.13/5.11.22 - 161200 ട്രഷറി ബിൽ നം.20/22.12.22 -138800

മേൽ രണ്ട് പ്രോജക്ടുകളിലൂടെ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ ശാരീരിക മാനസിക വെല്ലുവിളി നേരിടുന്ന എസ് സി, ജനറൽ വിഭാഗത്തിലെ കുട്ടികൾക്ക് ധനസഹായം/സ്റ്റോളർഷിപ്പ് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. 28-05-2022ലെ സർക്കാർ ഉത്തരവ് (കെ)115/2022/തസ്വഭവ പ്രകാരമുള്ള സബ്സിഡി, ധനസഹായം, അനുബന്ധ വിഷയങ്ങൾ സംബന്ധിച്ച മാർഗ്ഗരേഖ പ്രകാരം അനുശാസിച്ച പരമാവധി തുകകൾ തന്നെ ധനസഹായമായി നൽകിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും പ്രോജക്ട് ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ പ്രോജക്ടിന്റെ നിർവഹണത്തിൽ ചുവടെ ചേർക്കുന്ന അപാകതകൾ ഉള്ളതായി കണ്ടെത്തി.

1. പതിനാലാം പഞ്ചവത്സര പദ്ധതി സബ്സിഡി മാർഗ്ഗരേഖ -28-05-2022ലെ സർക്കാർ ഉത്തരവ്(കെ)115/2022/തസ്വഭവ പ്രകാരമുള്ള സബ്സിഡി, ധനസഹായം, അനുബന്ധ വിഷയങ്ങൾ സംബന്ധിച്ച മാർഗ്ഗരേഖ ഖണ്ഡിക 7.1. 1 പ്രകാരം തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനത്തിൽ ഭിന്നശേഷിക്കാരുടെ ഒരു ഡാറ്റാബേസ് സൃഷ്ടിക്കുന്നതിനും നവീകരിക്കുന്നതിനും നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. അപ്രകാരം ഡാറ്റാബേസ് സൃഷ്ടിച്ചിട്ടില്ല.
2. സ്റ്റോളർഷിപ്പ് വിതരണം സംബന്ധിച്ച രജിസ്റ്റർ സൃഷ്ടിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും രജിസ്റ്ററിൽ ധനസഹായം സംബന്ധിച്ച പൂർണ്ണമായ വിവരങ്ങൾ ചേർത്ത് കാലികമാക്കി സൃഷ്ടിച്ചിട്ടില്ല.
3. ചില ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് ധനസഹായം/സ്റ്റോളർഷിപ്പ് നൽകിയത് സബ്സിഡി മാർഗ്ഗ രേഖയിൽ പ്രതിപാദിച്ച പ്രകാരമല്ല എന്ന് കണ്ടെത്തി. വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

	ഗുണഭോക്താവ്	ഭിന്നശേഷി	പാനം	അനുവദിച്ച ധനസഹായം	അനുവദിക്കാവുന്നത
പ്രോജക്ട് 152/2022 -23					
1.	ദേവികൃഷ്ണ	ശാരീരികം	8-ാം ക്ലാസ്	8600	6600

പ്രോജക്ട് 151/2022-23					
1.	പ്രവീൺ. പി	ശാരീരികം	എഞ്ചിനീയറിംഗ്	13500	13000
2.	റുമൈസ	ശാരീരികം	ബഡ്സ്	6000	5300
3.	നാജിയ പി പി	ശാരീരികം	എം.എ	15450	13500
4.	വിദ്യ	ശാരീരികം	ബഡ്സ്	6000	5300
5.	ആമിനക്കട്ടി	ശാരീരികം	ബഡ്സ്	6000	5300

മേൽ അപാകതകൾ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തി നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (13/11.08.2023) ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ മുഴുവൻ ഭിന്നശേഷിക്കാരുടെയും വിവരങ്ങൾ അടങ്ങിയ രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കി നിലവിലെ ഐസിഡിഎസ് സൂപ്പർവൈസർക്ക് കൈമാറിയിട്ടുണ്ട് (ക്രമ നം.1-ന്), ട്രാൻസ്ഫർ ആയതിനാൽ സ്റ്റോളർഷിപ്പ് രജിസ്റ്ററിൽ മുഴുവൻ വിവരങ്ങളും രേഖപ്പെടുത്താൻ കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല (ക്രമ നം.2-ന്), പ്രോജക്റ്റിൽ തുക ബാക്കി വന്നതിനാൽ യാത്രാ ബത്ത കൂടി അധികമായി നൽകി പ്രോജക്ട് പൂർത്തിയാക്കുകയാണ് ചെയ്തതെന്നാണ് (ക്രമ നം.3-ന്) നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥ മറുപടി നൽകിയിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ തയ്യാറാക്കിയ രജിസ്റ്ററോ, ഡാറ്റാ ബേസോ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്റ്റിൽ നിന്നും വ്യതിചലിച്ച് നിയമാനുസൃതമുള്ള അംഗീകാരം ഇല്ലാതെ തന്നെ തുക ചെലവ് ചെയ്ത് ശരിയായ നടപടിയല്ല. ഭാവിയിൽ ഇത്തരത്തിലുള്ള അപാകതകൾ പരിഹരിച്ച് മാത്രമേ പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പിലാക്കപ്പെടുന്നുള്ളൂ എന്ന് ഉറപ്പാക്കാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

1-19 ഗാർഹിക മാലിന്യ സംസ്കരണത്തിന് ബയോബിന്നുകൾ പൂർണ്ണമായി വിതരണം ചെയ്തിട്ടില്ല

പ്രോജക്ട് നമ്പർ -22/ 22-23 ഗാർഹിക മാലിന്യ സംസ്കരണം ബയോബിൻ
 ചെലവ്- 6,63,835 രൂപ
 [597400-ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (വൗച്ചർ നം.XVFC/2022-23/P/53)
 66435-ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം(ചെക്ക് നം.399732/30.3.23)]
 നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ-വില്ലേജ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് ഓഫീസർ

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് ഗാർഹിക മാലിന്യ സംസ്കരണത്തിന് ഉപയോഗിക്കുന്നതിനുള്ള ബയോബിന്നുകൾ നൽകുന്നതിനായുള്ള മേൽ പ്രോജക്ട് പ്രകാരം ആകെ 515 ബയോബിന്നുകൾ വാങ്ങിയിട്ടുണ്ട്. അതിനായി ഇ ടെൻഡർ ചെയ്തതിൽ ഏറ്റവും കുറവ് തുക ക്യാട്ട് ചെയ്ത റാം ബയോളജിക്കൽ എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നാണ് ബയോബിന്നുകൾ വാങ്ങിയിട്ടുള്ളത്. (ബയോബിൻ ഒന്നിന് 1289 രൂപ, ആകെ 663835 രൂപ). എന്നാൽ വാങ്ങിയ ബയോബിന്നുകൾ പൂർണ്ണമായും വിതരണം ചെയ്യാതെ പത്ത് എണ്ണം ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ളതായാണ് കണ്ടത്. ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് വിതരണം ചെയ്ത് സംബന്ധിച്ച വിതരണ രജിസ്റ്ററിൽ 200 ഓളം ഗുണഭോക്താക്കൾ മാത്രമേ ഒപ്പ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളൂ. പൂർണ്ണമായി വിതരണം ചെയ്യാതെ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ളതിന് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന്(നം.28/16.8.23) നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ മറുപടി നൽകിയിട്ടില്ല. ചെലവ് തുക 663835/- രൂപ തടസ്സത്തിൽവെക്കുന്നു. ബയോ ബിന്നുകൾ ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് പൂർണ്ണമായി വിതരണം ചെയ്ത്, വിതരണ രജിസ്റ്ററിൽ ബിന്നുകൾ നൽകിയ മുഴുവൻ ഗുണഭോക്താക്കളുടെയും ഒപ്പുകൾ ലഭ്യമാക്കി രജിസ്റ്റർ ഹാജരാക്കി ഓഡിറ്റ് തടസ്സം ഒഴിവാക്കേണ്ടതാണ്.

1-20 വാങ്ങൽ നടപടിക്രമങ്ങൾ പാലിക്കാതെ കമ്പ്യൂട്ടർ വാങ്ങി

പതിനഞ്ചാം ധനകാര്യകമ്മീഷൻ പ്രാഥമിക ആരോഗ്യ പരിരക്ഷാ സൗകര്യങ്ങൾ മെച്ചപ്പെടുത്തുവാൻ

ആരോഗ്യമേഖല ഗ്രാന്റ് അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്.സ.ഉ(സാധാ)2132/2022/LSGD, 31.08.2022 സ.ഉ(സാധാ)2156/2022/LSGD തീയതി 01.09.2022 എന്നീ ഉത്തരവുകൾ പ്രകാരം അവാർഡ് കാലയളവിൽ ഗ്രാന്റ് വിനിയോഗിക്കുന്നതിനുള്ള മാർഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുണ്ട്. പതിനഞ്ചാം ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ള 6 സ്ലീമുകൾ നടപ്പിലാക്കുന്നതിനാണ് ഗ്രാന്റ് അനുവദിച്ചിട്ടുള്ളത്. മുതലായ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് 2022-23 വർഷത്തിൽ ആരോഗ്യമേഖല സ്ലീം 3 (ആരോഗ്യ കേന്ദ്രത്തിലെ രോഗനിർണ്ണയ സൗകര്യങ്ങൾ ഒരുക്കൽ) ഗ്രാന്റായി അനുവദിച്ച തുകയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു

ആരോഗ്യമേഖല സ്ലീം 3	മുതലായ പ്രാഥമിക ആരോഗ്യ കേന്ദ്രത്തിലെ രോഗനിർണ്ണയ സൗകര്യങ്ങൾ ഒരുക്കൽ
അടങ്കൽ(ആകെ ലഭ്യമായ തുക)	320178
ചെലവ്	274994
അക്കൗണ്ട് നമ്പർ	41099116607
നിർവ്വഹണം	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, പി,എച്ച്.സി

പ്രാഥമികാരോഗ്യ പരിരക്ഷ നൽകുന്ന എല്ലാ ആരോഗ്യസ്ഥാപനങ്ങളിലും രോഗനിർണ്ണയ സൗകര്യങ്ങൾ ഏർപ്പെടുത്തുകയാണ് സ്ലീം 3 -ന്റെ ലക്ഷ്യം. പദ്ധതിയുടെ ഭാഗമായി ANSYS Computers എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്ന് 56700/-യ്ക്ക്(Invoice No:B-2022-23/2695, 17.032023) ലാബിലെ വിവിധ റിപ്പോർട്ടുകൾ അയയ്ക്കുന്നതിന്റെ ആവശ്യകതയിലേക്കായി കമ്പ്യൂട്ടർ ക്വട്ടേഷൻ മുഖേന വാങ്ങിയിട്ടുണ്ട്. (Requisition ID:5081300401220047)

സ.ഉ (കൈ) നം.115/2022/ത.സ്വ.ഭ.വ തീ 28.05.2022 പ്രകാരം പുറപ്പെടുവിച്ച 14ാം പദ്ധതിയുടെ സബ്സിഡി മാർഗരേഖ പ്രകാരം നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ വാങ്ങൽ നടപടി ക്രമങ്ങളുടെ വാങ്ങൽ രേഖയിൽ പ്രത്യേകം പരാമർശിക്കാത്ത സംഗതികളിൽ സ.ഉ.(പി) നം 259/2010/ത.സ്വ.ഭ.വ.തീ 08.11.2010 പ്രകാരമുള്ള പ്രൊക്യൂർമെന്റ് മാർഗരേഖ ബാധകമാണെന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത മാർഗരേഖയിൽ വാങ്ങലിന്റെ ആവശ്യം തിരിച്ചറിഞ്ഞ് സ്പെസിഫിക്കേഷൻ തയ്യാറാക്കേണ്ടതും ആയത് പ്രകാരം വാങ്ങൽ പദ്ധതി അന്തിമമാക്കുകയും ചെയ്യേണ്ടതിന്റെ പ്രധാന ചുമതല പ്രൊക്യൂർമെന്റ് ടീമിനാണ്. സ്റ്റോക്ക് പർച്ചേസ് മാനുവൽ ഉത്തരവ് ജി.ഒ(പി) നം.7/19/SPD തി.26-04-2019 പ്രകാരം 25000 രൂപയ്ക്ക് മുക്തിലുള്ള വാങ്ങലുകൾ GeM (ഗവൺമെന്റ് ഇ- മാർക്കറ്റ് പ്ലേസ്) ലൂടെ വാങ്ങണമെന്ന് നിർബന്ധമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ഏതെങ്കിലും പ്രത്യേക ഇനം GeM ൽ ലഭ്യമല്ലെന്ന് ബോധ്യപ്പെട്ടാലോ, സ്പെസിഫിക്കേഷനോ ആവശ്യകതയോ വളരെ പ്രത്യേകതയുള്ളതാണെങ്കിലോ കാരണം രേഖപ്പെടുത്തിയതിനു ശേഷം സ്റ്റോർ പർച്ചേസ് മാനുവലിൽ സൂചിപ്പിച്ചിട്ടുള്ള മറ്റു മാർഗ്ഗങ്ങളിലൂടെ ആയത് വാങ്ങാവുന്നതാണെന്ന് നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഉത്തരവിന് വിരുദ്ധമായി ക്വട്ടേഷൻ മുഖേന കമ്പ്യൂട്ടർ വാങ്ങിയതിന് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (03/10.08.2023)മറുപടിയായി ആരോഗ്യമേഖല ഗ്രാന്റ് ഉപയോഗിച്ച് 2023 മാർച്ച് 31 ന് മുൻ ലാബ് സൗകര്യം ഏർപ്പെടുത്തണമെന്നും ലാബ് റിപ്പോർട്ടുകൾ എല്ലാ ദിവസവും കേന്ദ്ര സർക്കാരിന്റെ IHP പ്ലാറ്റ്ഫോമിലേക്ക് ഇന്റർനെറ്റ് മുഖേന അയയ്ക്കണമെന്ന നിർദ്ദേശമുള്ളതിനാലുമാണ് ക്വട്ടേഷൻ മുഖേന കമ്പ്യൂട്ടർ വാങ്ങിയതെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശം

സ്റ്റോക്ക് പർച്ചേസ് മാനുവൽ ഉത്തരവ് ജി.ഒ(പി) നം.7/19/SPD തി.26-04-2019 പ്രകാരം 25000 രൂപയ്ക്ക് മുക്തിലുള്ള വാങ്ങലുകൾ GeM (ഗവൺമെന്റ് ഇ- മാർക്കറ്റ് പ്ലേസ്) ലൂടെ വാങ്ങണമെന്ന്

നിർബന്ധമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ഉപകരണങ്ങൾ വാങ്ങുമ്പോൾ സർക്കാർ നിർദ്ദേശിക്കുന്ന കേന്ദ്രീകൃത സംവിധാനത്തിലൂടെ മാത്രം വാങ്ങേണ്ടതാണ്.

1-21 അജൈവമാലിന്യ ശേഖരണം ക്ലീൻ കേരള കമ്പനിക്ക് തുക നൽകൽ-ചെലവ് രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയില്ല

പ്രോജക്ട് നമ്പർ -84/2022-23 അജൈവമാലിന്യ ശേഖരണം ക്ലീൻ കേരള കമ്പനിക്ക് തുക നൽകൽ നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ-വില്ലേജ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് ഓഫീസർ
ചെലവ് -121658 രൂപ-ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്
വൗച്ചർ നം.XVFC/2022-23/P/21 Dtd.24.1.2023

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ എംസിഎഫിൽ ശേഖരിക്കുന്ന തരം തിരിക്കാത്ത അജൈവമാലിന്യങ്ങൾ കൊണ്ടുപോകുന്നതിന് കിലോക്ക് 10/-രൂപ എന്ന നിരക്കിൽ ക്ലീൻ കേരള കമ്പനിക്ക് നൽകുന്നതിനാണ് മേൽ പ്രോജക്ടിലൂടെ 121658 രൂപ ചെലവഴിച്ചിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ക്ലീൻ കേരള കമ്പനിയിൽ നിന്നുള്ള ഇൻവോയ്സ് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. തരം തിരിക്കാത്ത അജൈവ മാലിന്യത്തിന്റെ തൂക്കം സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ, ആയത് ബന്ധപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയതിന്റെ രേഖകൾ എന്നിവയും ഓഡിറ്റിനായി ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.ഇത് സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന്(നം.28/16.8.23) നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ മറുപടി ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. ചെലവ് രേഖകൾ ഹാജരാക്കാത്തതിനാൽ ചെലവ് തുക 121658/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു. ചെലവ് രേഖകൾ ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

1-22 തുടർ പദ്ധതികൾ ഇല്ലാത്തതിനാൽ കെട്ടിട പുനരുദ്ധാരണം പാഴ്ചെലവായി അവശേഷിക്കുന്നു

പഞ്ചായത്തിലെ 12-)൦ വാർഡായ കൊടുമുണ്ടയിൽ 2001-02 വർഷം മൈക്രോ സംരംഭങ്ങളുടെ വിപണനം ലക്ഷ്യമാക്കി നിർമ്മിച്ച കെട്ടിടത്തിൽ തുടർ പ്രവർത്തനങ്ങൾ യാതൊന്നും നടന്നിട്ടില്ല. നാശോന്മുഖമായി കിടക്കുന്ന കെട്ടിടത്തിന്റെ പുനരുദ്ധാരണ പ്രവർത്തനങ്ങളായി 2020-21 വർഷം ആരംഭിച്ച് തൻവർഷം പൂർത്തിയാക്കിയ പദ്ധതിയിൽ മുകളിൽ ഷീറ്റ് മേയൽ, മുറ്റം കട്ട വിരിക്കൽ, പെയിന്റിംഗ് എന്നീ പ്രവർത്തനങ്ങളാണ് നടത്തിയിട്ടുള്ളത്. ആയതിന്റെ വിശദ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

പദ്ധതിയുടെ പേര്/നമ്പർ - കുടുംബശ്രീ വിപണന കേന്ദ്രം മെയിന്റനൻസ് (S.O 47/22-23)
ഭരണാനുമതി-2(1)/10-03-2020
അടങ്കൽ-3,00,000/- (മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് -നോൺറോഡ്)
ചെലവ്- 2,83,475/- (ബിൽ നം.1/04-05-2022)
കരാറുകാരൻ- രമേഷ് ബാബു
കരാർ നമ്പർ,തീയതി- 43/AE/LSGD/MTLA/202-21 തീയതി- 06-11-2020
എം.ബുക്ക് നം. 259/21-22

മേൽ പറഞ്ഞ പ്രകാരം നിർമ്മാണ പ്രവർത്തനങ്ങൾ നടത്തിയിട്ടുള്ള കെട്ടിടത്തിൽ പഞ്ചായത്ത് സാങ്കേതിക വിദഗ്ധർ, വാർഡ് മെംബർ എന്നിവരുടെ സാന്നിധ്യത്തിൽ ഓഡിറ്റ് ടീം 11-08-2023ന് നേരിട്ട് പ്രാദേശിക പരിശോധന നടത്തി.

കെട്ടിടം ഒരു നിഷ്ഠിത ആസ്തി ആയി പൂട്ടിയിട്ട നിലയിലാണ് കാണാൻ കഴിഞ്ഞത്. തുറന്ന് പരിശോധിച്ചപ്പോൾ മുറികളിൽ പാഴ്വസ്തുക്കൾ ശേഖരിച്ച് വെച്ചിരിക്കുന്നതായി കാണാൻ കഴിഞ്ഞു. ജനലുകൾ, ബാത്ത് റൂം എന്നിവ ശോചയാവസ്ഥയിലാണ്. ട്രസ് വർക്ക് നടത്തിയിട്ടുള്ള മുകൾ ഭാഗത്തേക്ക്

പ്രവേശിക്കാൻ ഗോവണി സ്ഥാപിച്ചിട്ടില്ല.

കുടുംബശ്രീ വിപണനകേന്ദ്രം എന്ന നിലയിൽ പ്രവർത്തിക്കേണ്ട കെട്ടിടത്തിൽ തുടർ പ്രവർത്തനങ്ങൾ സംബന്ധിച്ച പദ്ധതികൾ ഒന്നും പഞ്ചായത്ത് നിലവിൽ ആവിഷ്കരിച്ചിട്ടില്ല.

ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (നം. 15/14-08-2023) ലഭിച്ച മറുപടിയിൽ കെട്ടിടം ഉപയുക്തമാക്കുന്നതിന് തൻവർഷം തന്നെ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്ന് നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥ അറിയിച്ചു. തുടർനടപടി വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-23 പാലിന് ഇൻസെന്റീവ് കൂടുതൽ തുക അനുവദിക്കാവുന്നതാണ്

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - ഡയറി ഫാം ഇൻസൂക്ടർ

പ്രോജക്ട് നം. - SO250/23, ക്ഷീര സംഘങ്ങൾ മുഖേന പാലിന് സബ്സിഡി

അടങ്കൽ - 425000/- (വികസന ഫണ്ട് ജനറൽ-200000)

(മറ്റ് തദ്ദേശ സ്വയം ഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾ -225000)

ചെലവ് - 1)199497/- (Bill No-GPF01/27.3.2023)

2)224350/-(bill No-BP 01/20.3.2023)

ക്ഷീര സഹകരണ സംഘങ്ങളിൽ പാൽ അളക്കുന്ന ക്ഷീരകർഷകർക്ക് പാലിന്റെ അളവനുസരിച്ച് ലിറ്ററിന് 3 രൂപ നിരക്കിൽ 2022 ഏപ്രിൽ മുതൽ 2023 മാർച്ച് മാസം വരെ പരമാവധി 40,000/- രൂപ എന്ന പരിധിക്ക് വിധേയമായി ഗുണഭോക്താവിന്റെ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് നൽകുക എന്ന ലക്ഷ്യത്തോടെയാണ് പ്രോജക്ട് ആവിഷ്കരിച്ചിട്ടുള്ളത്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ മുതുതല, കൊടുമുണ്ട, വട്ടപറമ്പ്, എന്നീ ക്ഷീരസഹകരണ സംഘങ്ങളിൽ പാലളക്കുന്ന കർഷകർക്കാണ് ആനുകൂല്യം അനുവദിച്ചിട്ടുള്ളത്.

ക്ഷീരോത്പാദക സഹകരണ സംഘത്തിൽ പാലളക്കുന്ന 139 ഗുണഭോക്താക്കൾക്കാണ് ആനുകൂല്യം നൽകിയിട്ടുള്ളത്. രേഖകളുടെ പരിശോധനയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്ഷീരകർഷകർക്ക് 2022 ഏപ്രിൽ മുതൽ 2022മെയ് വരെ കേവലം 2 മാസങ്ങളിൽ മാത്രമാണ് സബ്സിഡി നൽകാൻ കഴിഞ്ഞിട്ടുള്ളത്. പ്രോജക്റ്റിൽ വിഭാവനം ചെയ്ത പ്രകാരം മുഴുവൻ മാസങ്ങളിലെയും ആനുകൂല്യം നൽകാൻ കഴിയുന്ന വിധത്തിൽ കൂടുതൽ തുക വകയിരുത്താതിരുന്നതിന്റെ സാഹചര്യം

വ്യക്തമാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയിൽ (24/16-8-2023) മറുപടിയായി വകയിരുത്തിയ തുക അപര്യാപ്തമാണെന്ന് വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പിൽ ഉന്നയിച്ചിട്ടും പഞ്ചായത്ത് 425000/ ലക്ഷം രൂപ മാത്രമാണ് അനുവദിച്ചതെന്നും തുടർവർഷങ്ങളിൽ കൂടുതൽ തുക വകയിരുത്തുന്നതിന്റെ ആവശ്യകത പഞ്ചായത്തിനെ ബോധ്യപ്പെടുത്തുമെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്, ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് എന്നിവിടങ്ങളിൽ നിന്നുള്ള വിഹിതം യഥാസമയം ലഭ്യമാക്കിയും കൂടുതൽ തുക വകയിരുത്തിയും ക്ഷീരകർഷകർക്ക് ലക്ഷ്യമിട്ട കാലയളവിൽ സബ്സിഡി നൽകുന്നതിന് ഉതകുംവിധം പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പാക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കാവുന്നതാണ്.

1-24 ഹോമിയോ ആശുപത്രിക്ക് മരന്ന് വാങ്ങൽ- മരുന്നുകൾ ലഭ്യമായിട്ടില്ല

ഹോമിയോ ആശുപത്രിക്ക് മരന്ന് വാങ്ങുന്നതിനായി മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് (റോഡിതരം) ൽ നിന്നും 2,00,000/- രൂപ പൊതുമേഖല സ്ഥാപനമായ കേരള സ്റ്റേറ്റ് ഹോമിയോപതിക് കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് ലിമിറ്റഡ് (ഹോംകോ), ആലപ്പുഴയ്ക്ക് നൽകിയിട്ടുണ്ട് വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

പ്രോജക്ട്	112/23 ഹോമിയോ ആശുപത്രിക്ക് മരന്ന് വാങ്ങൽ
-----------	--

അടങ്കൽ	200000 രൂപ മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് (റോഡിതരം)
ചെലവ്	200000 രൂപ
ബിൽ നം.തീയതി	17/23 തീ. 08.01.2023
നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	സെക്രട്ടറി
പ്രൊഫോർമ ഇൻവോയ്സ്	പി.എഫ് 901/28.11.2022 - 200000 രൂപ
അക്കൗണ്ട് നമ്പർ	34306403911

ഫയലുകൾ, സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ, മരുന്നുകൾ നാളിതുവരെ ലഭ്യമായിട്ടില്ല എന്നുകാണുന്നു. ആയത് സമയബന്ധിതമായി ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് സ്വീകരിച്ച നടപടികൾ അറിയിക്കുന്നതിന് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയിൽ (നം. 9/11.08.2023) മരുന്നുകൾ ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് ഹോംകോവിന് കത്ത് നൽകിയിട്ടുണ്ടെന്ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശം

രോഗികൾക്ക് വിതരണം ചെയ്യുന്നതിന് ആവശ്യമായ മരുന്നുകൾ സമയബന്ധിതമായി ലഭ്യമാകുന്നുണ്ടെന്ന് ഉറപ്പാക്കേണ്ടതാണ്.

1-25 തെരുവു വിളക്കുകളുടെ വൈദ്യുത ചാർജ് അടവാക്കൽ -മീറ്ററിംഗ് സംവിധാനത്തിലേക്ക് മാറിയിട്ടില്ല

1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമത്തിലെ പട്ടിക III ലെ ക്രമ നമ്പർ 15 പ്രകാരം തെരുവു വിളക്കുകൾ സ്ഥാപിക്കേണ്ടതും പരിപാലിക്കേണ്ടതും ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകളുടെ അനിവാര്യ ചുമതലയാണ്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ തെരുവു വിളക്കുകളുടെ പരിപാലനത്തിലെ കാര്യക്ഷമത, വൈദ്യുതി ചാർജ്ജിനത്തിലും അറ്റകുറ്റപ്പണികൾക്കുമായി ചെലവഴിക്കേണ്ടി വരുന്ന തുകയിൽ കുറവു വരുത്തുന്നതിനായി സ്വീകരിച്ചിട്ടുള്ള നടപടികൾ എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

എ) തെരുവു വിളക്കുകളുടെ കണക്ക്, വൈദ്യുതി ചാർജ്ജ്

വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പ്രകാരം 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ തെരുവ് വിളക്കുകളുടെ വൈദ്യുതി ചാർജ്ജ് ഇനത്തിൽ മുതല, പട്ടാമ്പി എന്നീ ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷനുകളിൽ 792362 രൂപ അടവാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

ബി) മീറ്ററിംഗ് സംവിധാനമില്ലാത്ത തെരുവുവിളക്കുകളുടെ വിവരം

കെ.എസ്.ഇ.ബി മുതല ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷനിലെ ഇൻവോയ്സ് പ്രകാരം മീറ്ററിംഗ് ആക്കിയിട്ടില്ലാത്ത തെരുവുവിളക്കുകളുടെ വിവരം (മുതല ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷൻ അസിസ്റ്റന്റിന് എഞ്ചിനീയറുടെ DB/AE/ES /MTLA/2021/ Street Light Dt 25.06.2020 കത്ത് പ്രകാരം, കൺസ്യൂമർ നം 1167042008919) ചുവടെചേർക്കുന്നു.

ഇനം	എണ്ണം
Ordinary Bulb 60watt	89
Fluorescent Tube 2*40 Watt	6
Sodium Vapour Lamp 250 Watt	8
CFL 2*11 Watt	300

LED 18 Watts	64
LED 24 Watts	140
LED 40 Watts	185
LED 45 Watts	3
ആകെ	795

തൻവർഷത്തിൽ തെരുവുവിളക്കുകളുടെ അറ്റകുറ്റപ്പണികൾ നടത്തിയതിൽ എൽ.ഇ.ഡി ബൾബുകൾ മാത്രമാണ് റിപ്പയർ ചെയ്തിരിക്കുന്നത്.

സി. തെരുവുവിളക്കുകളുടെ പരിപാലനച്ചെലവ്

സാധന സാമഗ്രികൾ വാങ്ങുവാനും, ലൈൻ വലിക്കുന്നതിനും, അറ്റകുറ്റപ്പണികൾക്കുമായി തൻവർഷം ചെലവഴിച്ച തുകകളുടെ വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	പ്രോജക്ട് നം.	ചെലവ്	ഫണ്ടിനം
1	78/23 തെരുവു വിളക്ക് മെയിന്റനൻസ് (സ്റ്റിൽ ഓവർ)	47493 രൂപ	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്
2	3/23 തെരുവു വിളക്ക് മെയിന്റനൻസ്	208177	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്
3	247/23 ഇലക്ട്രിക് പോസ്റ്റ് മാറ്റി സ്ഥാപിക്കൽ	10853	തനതു ഫണ്ട്
4	4/23 മിനി മാസ്റ്റ് / ഹൈ മാസ്റ്റ് ലൈറ്റ് റിപ്പയർ	285312	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്
4	ആകെ	551835	

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തുകൾ തെരുവുവിളക്കുകളുടെ വൈദ്യുതി ചാർജ്ജ് അടയ്ക്കുന്നതിലെ കൃത്യത ഉറപ്പുവരുത്തുന്നതിനായി മീറ്റർ സമ്പ്രദായം ഏർപ്പെടുത്താമെന്ന് ബി.ഒ. (എഫ്. ബി.)നമ്പർ 496 / 2004 (എൽ.ജി /സി.ഒ .എം. 3515/ 98 തീയതി 23.02.2004 കെ.എസ്.ഇ.ബി. ബോർഡ് സെക്രട്ടറി) പ്രകാരം സർക്കാർ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. സംയുക്ത പരിശോധന നടത്തി വൈദ്യുതി ചാർജ്ജ് പുനർനിർണ്ണയിച്ചതായി കാണുന്നില്ല. വളരെ കുറച്ചു പ്രദേശത്ത് മാത്രമേ സ്മീറ്റ് മെയിൻ വലിച്ചിട്ടുള്ളൂ, വൈദ്യുത ചാർജ്ജ് കുറവാക്കുന്നതിനും, മീറ്ററിംഗ് ആക്കുന്നതിന് സ്വീകരിച്ച നടപടികൾ എന്നിവ അറിയിക്കുന്നതിന് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് (നം. 14/11.08.2023) സംയുക്ത പരിശോധന നടത്തി തെരുവുവിളക്കുകളുടെ എണ്ണം തിട്ടപ്പെടുത്തുന്നതിനും, ആയതിനനുസരിച്ച് നിരക്ക് ക്രമീകരിക്കുന്നതാണെന്നും മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. മീറ്ററിംഗ് നടപ്പിലാക്കുന്നതിന് വേണ്ട നടപടികൾ ഉടൻ ആരംഭിക്കുന്നതാണെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശങ്ങൾ

1. സംയുക്ത പരിശോധനാ റിപ്പോർട്ടിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തെരുവു വിളക്കുകളുടെ കൃത്യമായ വിവരം ശേഖരിച്ച് കണക്കുകൾ കാലികമാക്കി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.
2. ഓരോ വർഷവും പുതിയതായി ലാമ്പുകൾ സ്ഥാപിക്കുമ്പോഴും നിലവിലുള്ളവ മാറ്റി പുതിയ ഇനം ലാമ്പുകൾ സ്ഥാപിക്കുമ്പോഴും കണക്കുകളിൽ മാറ്റം വരുത്തുവാനും ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.
3. നിലവിലില്ലാത്ത ലാമ്പുകൾക്ക് വൈദ്യുതി ബോർഡ് ഈടാക്കി വരുന്ന തുക മുൻകാല പ്രാബല്യത്തോടെ ക്രമീകരിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.
4. അറ്റകുറ്റപ്പണിക്കാവശ്യമായ ലാമ്പുകൾ ആവശ്യകത വിലയിരുത്തി മാത്രം വാങ്ങുവാൻ

ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

5. മീറ്റർ സ്ഥാപിക്കുന്നതിനുള്ള തുക ഡെപ്പോസിറ്റ് ചെയ്ത്, പ്രവൃത്തികളുടെ അടിയന്തിര പൂർത്തീകരണം ഉറപ്പാക്കേണ്ടതാണ്.

തെരുവുവിലകളുടെ പരിപാലനത്തിനായി ദീർഘവീക്ഷണത്തോടെയുള്ള പദ്ധതികൾ ആവിഷ്കരിച്ച് നടപ്പിലാക്കുവാൻ ഭരണ സമിതിയും ഉദ്യോഗസ്ഥരും പ്രത്യേകം ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

1-26 എ.ബി.സി പദ്ധതി വിഹിതം നൽകൽ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല

പാലക്കാട് ജില്ലാ പഞ്ചായത്തും, ജില്ലയിലെ മറ്റു ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകളും, നഗരസഭകളും സംയുക്തമായി നടപ്പിലാക്കുന്ന എ.ബി.സി പദ്ധതിയുടെ നടത്തിപ്പിനായി മുതലായ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ വിഹിതമായി 350000 രൂപ പാലക്കാട് ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറിയുടെ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് (അക്കൗണ്ട് നം. 799011400002200 STSB പാലക്കാട്) നൽകിയിട്ടുണ്ട്. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

പ്രോജക്ട്	245/23 എ.ബി.സി പദ്ധതി
അടങ്കൽ	350000 രൂപ വികസന ഫണ്ട്
ചെലവ്	350000 രൂപ
ബിൽ നം.തീയതി	15/23 തീ. 09.12.2022
നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	സെക്രട്ടറി

തദ്ദേശഭരണ സ്ഥാപനതലത്തിൽ തെരുവ് നായ്ക്കളുടെ എണ്ണത്തിന് അനുസരിച്ച് തുക വകയിരുത്തുന്നതിന് ജില്ലാ മൃഗസംരക്ഷണ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട് (തെരുവ് നായ ഒന്നിന്, മരുന്നിനത്തിൽ 600 രൂപയും, 200 രൂപ നായ്ക്കളുടെ ട്രാൻസ്പോർട്ടേഷനും 400 രൂപ ആഹാരത്തിനും ഒരു നായയെ പിടിയ്ക്കുന്നതിന് 300 രൂപ നിരക്കിൽ ഡോഗ് കാച്ചേഴ്സിന്റെ പ്രതിഫലം ആകെ 1,500 രൂപ) ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലുള്ള തെരുവ് നായ്ക്കളുടെ വംശവർദ്ധനവ് നിയന്ത്രിക്കുന്നതിന് സ്വീകരിച്ച നടപടികളുടെ വിശദമായ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് (നം.06/11.08.2023) ആയത് ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് ജില്ലാ പഞ്ചായത്തിന് കത്ത് നൽകിയിട്ടുണ്ടെന്നും, തുക പൂർണ്ണമായി വിനിയോഗിച്ചു തീർന്നിട്ടില്ലെന്നും, വിനിയോഗിക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് സാക്ഷ്യപത്രം അനുവദിക്കുന്നതാണെന്നും അറിയിച്ചതായി മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശം

പ്രോജക്ടിന്റെ സമയബന്ധിത പൂർത്തീകരണം ഉറപ്പാക്കി വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

1-27 സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്ക് തുക നൽകിയത് - വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല

മുതലായ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത്, വനിതാ ശിശു വികസന വകുപ്പ്, മഹാത്മാ ഗാന്ധി ദേശീയ ഗ്രാമീണ തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി എന്നിവ സംയുക്തമായി നടപ്പിലാക്കുന്ന വിവിധ അങ്കണവാടികളുടെ നിർമ്മാണ പ്രവൃത്തികൾക്കായി MNREGS സ്റ്റേറ്റ് മിഷൻ ഡയറക്ടർക്ക്, സെക്രട്ടറി മുതലായ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ വിഹിതം നൽകിയിട്ടുണ്ട്. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	പ്രോജക്ട് നം.	ബിൽ നം.	തുക	അക്കൗണ്ട് നം.
1	223/23 81 നാലങ്ങാടി പുല്ലൂണി	26/29.03.2023	300000 രൂപ	799011400000486

	കോളനി അങ്കണവാടി നിർമ്മാണം			
2	224/23 64- പൂക്കാട്ടുകന്ന് അങ്കണവാടി നിർമ്മാണം	27/29.03.2023	300000 രൂപ	799011400000486

സ.ഉ(കൈ)നം.84/2022/ത.സ്വ.ഭ.വ തീയതി 19.04.2022 പ്രകാരമുള്ള 14-ാം പദ്ധതി മാർഗരേഖയിലെ ഖണ്ഡിക 8.8.2(2) പ്രകാരം എല്ലാ അങ്കണവാടികൾക്കും സ്വന്തമായി സ്ഥലവും കെട്ടിടവും ലഭ്യമാക്കുക എന്ന ലക്ഷ്യം കൈവരിക്കുന്നതിന് വനിതാ ശിശു വികസന വകുപ്പ്, MNREGS എന്നിവയുമായി സഹകരിച്ച് പ്രവർത്തിക്കേണ്ടതാണ് എന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. മേൽ പ്രവൃത്തികളുടെ നിലവിലെ സ്ഥിതി, ധനവിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രങ്ങളുടെ പകർപ്പ് പരിശോധനക്ക് ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിൽ (നം.08/11.08.2023) 2023-24 വർഷത്തെ തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിയുടെ ആക്ഷൻ പ്ലാനിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെന്നും, മെറ്റീരിയൽ പ്രവൃത്തികളുടെ ടെണ്ടർ നടപടികൾ പൂർത്തീകരിച്ചുവെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശം

പ്രവൃത്തികളുടെ സമയബന്ധിത പൂർത്തീകരണം ഉറപ്പാക്കി വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

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 ധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നൽകിയതിന്റെ വിവരം

വർഷം	സർട്ടിഫിക്കേഷൻ കണക്കുകൾ പരിശോധിച്ച തീയതി	സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നമ്പർ/ തീയതി
2022-23	07.08.2023 മുതൽ 16.08.2023 വരെ	അനുബന്ധമായി ചേർത്തിട്ടുണ്ട്

4-2 സംയുക്തപ്രോജക്ടുകൾക്കു ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം

വിഹിതം നൽകിയ സ്ഥാപനം	തുക ലഭിച്ച വർഷം	പദ്ധതി തുക	പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്/ചെലവഴിക്കാത്ത തുക
----------------------	-----------------	------------	--------------------	-------	----------------------------------

ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്, പട്ടാമ്പി	2022-23	299393	സമഗ്രനെൽകൃഷി (84/22-23)	0	299393
	2022-23	735000	സമഗ്രനെൽകൃഷി വികസനം (164/22-23)	543246	191754
	2022-23	320000	ലൈഫ് മിഷൻ തുക വക യിരുത്തൽ-SC (29/22-23)	0	320000
	2022-23	882400	ലൈഫ് മിഷൻ തുക വകയി രുത്തൽ ജനറൽ- (28/22-23)	0	882400
	2022-23	2500000	ലൈഫ് മിഷൻ തുക വകയി രുത്തൽ ജനറൽ- (101/22-23)	200000	2300000
	2022-23	900000	ലൈഫ് (സ്ഥലം വാങ്ങൽ) ജനറൽ (102/22-23)	0	900000
	2022-23	3000000	ലൈഫ് മിഷൻ തുക വക യിരുത്തൽ-SC (103/22-23)	625000	2375000
	2022-23	400000	ശാരീരിക- മാനസിക വെല്ലുവിളികൾ നേരിടുന്ന വിദ്യാർ ത്ഥികൾക്ക് സ്പോർട്ട്സ് (151/22-23)	400000	0
2022-23	225000	ക്ഷീരസംഘ ങ്ങൾ മുഖേന പാലിന് സബ്സിഡി (250/22-23)	224350	650	
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് പാലക്കാട്	2022-23	278016	സമഗ്രനെൽ കൃഷി (84/22-23)	0	278016
	2022-23	1050000	സമഗ്രനെൽ	409780	640220

		കൃഷി വികസനം (164/22-23)		
2022-23	500000	ശാരീരിക- മാനസിക വെല്ലുവിളികൾ നേരിടുന്ന വിദ്യാർത്ഥി കൾക്ക് സ്ട്രോളർഷിപ്പ് (151/22/23)	368900	131100
2022-23	1312400	ലൈഫ് മിഷൻ തുക വകയി രുത്തൽ ജനറൽ- (28/22-23)	0	1312400
2022-23	100200	ലൈഫ് മിഷൻ തുക വക യിരുത്തൽ-SC (29/22-23)	0	100200
2022-23	2500000	ലൈഫ് മിഷൻ തുക വകയി രുത്തൽ ജനറൽ- (101/22-23)	160000	2340000
2022-23	900000	ലൈഫ് (സ്ഥലം വാങ്ങൽ) ജനറൽ (102/22-23)	0	900000
2022-23	3000000	ലൈഫ് മിഷൻ തുക വക യിരുത്തൽ-SC (103/22-23)	950000	2050000
2022-23	527900	ഹരിത കർമ്മസേനക്ക് വാഹനം വാങ്ങൽ (186/22-23)	0	527900
2022-23	500000	നാലങ്ങാടി പുല്ലുണ്ണി കോളനി അങ്കണവാടി കെട്ടിടനിർമ്മാണം- നമ്പർ -81 (223/22-23)	0	500000
2022-23	500000	പൂക്കാട്ടുകന്ന് അംഗനവാടി	0	500000

		കെട്ടിടനിർമ്മാണം- നമ്പർ -64 (223/22-23)	
		പദ്ധതി വ്യക്തമാക്കാത്ത നീക്കിയിരിപ്പ് തുക	30000

4-3 ഡെപോസിറ്റ് വർക്കിനു നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ

നിർവ്വഹണ ഏജൻസി	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	ബിൽ/ വൗച്ചർ നമ്പർ	മുൻകൂർ നൽകിയ തുക	ചെലവഴിച്ച തുക	ബാക്കി
KSEB പട്ടാമ്പി ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷൻ	258/23 കൂളോതൊടി പള്ളിയാലിൽ കുടിവെള്ള പദ്ധതി - ശ്രീ ഫേസ് കണക്ഷൻ ലഭ്യമാക്കൽ	362/04.03.2023	79459	79459	0
KSEB പട്ടാമ്പി ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷൻ	247/23 ഇലക്ട്രിക് പോസ്റ്റ് മാറ്റി സ്ഥാപിക്കൽ	322/21.02.2023	10853	10853	0

4-4 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയത്

ഓഡിറ്റ് വർഷം മരമത്ത് പ്രവൃത്തികൾക്ക് മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് ഒന്നും നൽകിയിട്ടില്ല.

4-5 വായ്പ / വായ്പാതിരിച്ചടവ്

ഓഡിറ്റ് വർഷം വായ്പ തിരിച്ചടച്ചതിന്റെയും വർഷാവസാനം തിരിച്ചടക്കാൻ അവേശഷിക്കുന്ന വായ്പ തുകയുടെയും വിശദവിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

വായ്പയുടെ പേര്/ ഉദ്ദേശ്യം	ഉത്തരവ് നമ്പർ/തിയ്യതി	തൻവർഷ വായ്പ തുക	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക	തൻവർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക		വർഷാവ സാനം തിരിച്ചടക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
				മുതൽ	പലിശ	
ലൈഫ് ഹഡ്കോ വായ്പ		6051779	5786235	2043563*	-	9794451

* വികസന ഫണ്ടിന്റെ (ജനറൽ, എസ്.സി.പി) സ്ത്രോതസ്സിൽനിന്നും കുറവ് ചെയ്ത തുക

4-6 സ്ഥിരനികേഷപങ്ങൾ.

വർഷാരംഭത്തിൽ ഉണ്ടായിരുന്ന സ്ഥിര നിക്ഷേപം	175892
---	--------

തൻവർഷം നിക്ഷേപിച്ച തുക (പലിശ)	11873
ആകെ	187765
തന്നാണ്ടിൽ പിൻവലിച്ച തുക	0
വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപം	187765

വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപങ്ങളുടെ വിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു

ക്രമ നം	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര് (ബാങ്ക്/ട്രഷറി/പോസ്റ്റ് ഓഫീസ്)	നിക്ഷേപിച്ച തീയതി	കാലയളവ്	തുക
1	പട്ടാമ്പി സർവീസ് സഹകരണ ബാങ്ക്, മുത്തല ബ്രാഞ്ച്	23.12.2022	1 വർഷം	187765

4-7 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

ഈയിനത്തിൽ തൻവർഷം ലഭിച്ച 2160/-/- രൂപയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഭാഗം/ഖണ്ഡിക	ഈടാക്കിയ തുക	ഒടുക്കിയ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	രശീത് നമ്പർ തീയതി
2019-20	1-10-1	1440	ജനാർദ്ദനൻ, മോഡേൺ ഓയിൽ മിൽ (തൊഴിൽ നികുതി)	1220100023/ 08-04-22
---Do---	1-10-1	720	സയ്ദ് ഹാജി പി,അൽ അമീൻ സോയിൽ മിൽ (തൊഴിൽ നികുതി)	1220100085/ 12-04-22
	ആകെ-	2160/-		

വാർഷികക്കണക്കുകളിൽ ഈ ഇനത്തിലെ വരവ് 20160/- രൂപയാണ്. ഇതിൽ 18000/-രൂപ ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി ഇനത്തിലെ തുക തെറ്റായി വരവ് വെച്ചതാണ്.

4-8 സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളുടെ വിവരം

ഓഡിറ്റ് വർഷം, ഖണ്ഡിക നം	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് വർഷം, ഖണ്ഡിക നം	വിഷയം	നിലവിലെ അവസ്ഥ
1999-00 27-എ,ബി, സി, ഡി	2003-04 3.9.4	മരാമത്ത് ടെണ്ടർ - അധിക തുക നൽകിയത്	ഖണ്ഡിക തീർപ്പാക്കിയിട്ടില്ല

4-9 ചാർജ്/സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം

(എ)ചാർജ് നടപടി വഴി ഇടയാക്കിയ തുക

തുക ഇടയാക്കിയിട്ടില്ല.

(എ)സർചാർജ് നടപടി വഴി ഇടയാക്കിയ തുക

റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക നം.	തുക	രസീതി നം. / തിയതി	തുക ഒടുക്കിയ ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ പേരും ഉദ്യോഗപേരും
1999-2000	27a	5000	1220000173/12.10.2022	സരസ്വതി, ഐ.സി.ഡി.എസ്. സൂപ്പർവൈസർ
1999-2000	27a	5000	1220000227/03.12.2022	സരസ്വതി, ഐ.സി.ഡി.എസ്. സൂപ്പർവൈസർ
1999-2000	27a	5000	1220000226/03.12.2022	സരസ്വതി, ഐ.സി.ഡി.എസ്. സൂപ്പർവൈസർ
1999-2000	27b	5000	1220000339/13.03.2023	സരസ്വതി, ഐ.സി.ഡി.എസ്. സൂപ്പർവൈസർ
	27d	5000	1220000341/13.03.2023	സരസ്വതി, ഐ.സി.ഡി.എസ്. സൂപ്പർവൈസർ
	27c	4000	1220000441/31.03.2023	സരസ്വതി, ഐ.സി.ഡി.എസ്. സൂപ്പർവൈസർ
	ആകെ	29000		

4-10 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

മുനിരിപ്പ്	13959735
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ വരവ്	40260746
ആകെ	54220481

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ചെലവ്	33029987
നീക്കിയിരിപ്പ്	21190494
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	ഒന്നുമില്ല
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	ഒന്നുമില്ല
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	785493

(ബി). പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം-

ഒന്നുമില്ല

(സി). ഭാഗം 1 പ്രകാരം പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഒന്നുമില്ല

ഡി.ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
1-19	663835/-	പ്രശാന്ത് എൻ.വി , വില്ലേജ് എക്സിറ്റൻഷൻ ഓഫീസർ
1-21	121658 /-	”

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

ഒന്നുമില്ല

(എഫ്) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

ഒന്നുമില്ല

(ജി)റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിന് / തടസ്സത്തിന് ഉത്തരവാദികളായവരുടെ പേരും സ്ഥിരം മേൽവിലാസവും

സ്ഥിരം മേൽവിലാസവും

പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഇപ്പോഴത്തെ (ഓഡിറ്റ് നടന്ന സമയത്തെ) ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
പ്രശാന്ത് എൻ.വി , വില്ലേജ് എക്സിറ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	വില്ലേജ് എക്സിറ്റൻഷൻ ഓഫീസർ, നെല്ലായ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത്, പാലക്കാട് ജില്ല.	ശ്രീനിലയം,കീഴായൂർ റോഡ്, ഓൾഡ് പട്ടാമ്പി, പാലക്കാട് ജില്ല

4-11 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ

വർഷം	റിപ്പോർട്ട് നമ്പർ	ഖണ്ഡികകൾ
1996-97	ഓഡിറ്റ് അദാലത്ത് 1996-97 To 2006-07 Dt.9.11.2018	5
1997-98	-ടി-	18
1998-99	-ടി-	3
1999-00	-ടി-	6
2000-01	-ടി-	4
2001-02	-ടി-	9
2002-03	-ടി-	5
2003-04	-ടി-	10
2004-05	-ടി-	8
2005-06	-ടി-	13
2006-07	-ടി-	19
2007-08	എൽ.എഫ്.പി.13-116/13 Dt.6.6.2014	15
2008-09	കെ.എസ്.എ.പി.കെ.ഡി.13/288/22 Dt.08.03.2022	7
2009-10	കെ.എസ്.എ.പി.കെ.ഡി.13/287/22	6
2010-11	Dt.11.03.2022	
2011-12	കെ.എസ്.എ.പി.കെ.ഡി.13/285/22 Dt.15.03.2022	3
2012-13	കെ.എസ്.എ.പി.കെ.ഡി.13/380/21 Dt.26.04.2021	6
2013-14	കെ.എസ്.എ.പി.കെ.ഡി.13/283/22	5
2014-15	Dt.16.03.2022	
2015-16	കെ.എസ്.എ.പി.കെ.ഡി.13-105/2017dt.24.1.2018	18
2016-17	കെ.എസ്.എ.പി.കെ.ഡി.13-421/17dt.24.1.2018	15
2017-18	കെ.എസ്.എ.പി.കെ.ഡി.13-834/17dt.19-7-2019	11
2018-19	കെ.എസ്.എ.പി.കെ.ഡി.13/282/22 Dt15.02.2022	5
2019-20	കെ.എസ്.എ.പി.കെ.ഡി.13/1012/21 Dt.02.09.2021	20
2020-21	കെ.എസ്.എ.പി.കെ.ഡി.13/1013/21 Dt.02.09.2021	25
2021-22	കെ.എസ്.എ.പി.കെ.ഡി.13/570/21 Dt.18.04.2023	5

അവശേഷിക്കുന്ന തടസ്സവാദങ്ങൾ തീർപ്പാക്കുന്നതിന് അനന്തര നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

Annexure 1
Audit Certificate

i. I have audited the attached Financial statements approved vide resolution number 5(1) dated 14-07-2023 and submitted on 31-07-2023 , 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 Muthuthala 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 Muthuthala Grama Panchayat for the year 2022-2023

Date: 31/10/2023

Deputy Director
District Office Palakkad
Kerala State Audit Department

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

1. Major Observations

Discrepancies/omissions in carrying forward of the closing balance in the previous year to current year opening of trial balance in respect of assets are detailed below

sl.	Code	Head	Amount
1	410300101	Road cement	5705675

		-concrete-	
2	410300201	Lanes -Cement concrete	768272
3	410500101	Irrigation sources	238662
4	4100710199	Movable assets- Others	87408
5	410800101	OtherFixed Assets	65000

2.Other Observations

1).Depreciation is not provided for assets during the year.

Asset register is not updated.Hence the value of Fixed assets (schedule-B11), Accumulated depreciation (schedule-B11(a) as per Balance sheet could not be ascertained.

2).Cash flow statement- Net increase /decrease in cash flow does not match with the difference between the opening balance and closing balance of cash and cash equivalents.

Net increase in cash and cash equivalence =7230759.00

"Net cash generated by Operating+ Investing+Financing Activity (A+B+C) = 12328419

3).Misclassification of Receipt voucher

4) The amount as per audit recovery register does not match with accounts

5)Receipt & Payment Schedule RP-35 -Other Liabilities (R)-350109999- amount Payable to Other Creditors = -943 shows negative balance .

6) ledger Account--Administrative Expenses-(Head code)-220600199-Other Advertisement Charges-(-1083352.00) shows credit balance.

7)The following mandatory financial statements prescribed in accounting rules are not submitted for audit ----a)Ratios b) notes of accounts

8)Lapses in making timely and accurate demand entries in respect of tax and non tax revenue

9)Capital expenditure for the current year has not been included in the B3 schedule of AFS

10)MGNREGS expenses details shown in I-6 is not in match with PFMS ac/-

അനുബന്ധം-2

ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

പാലക്കാട് ജില്ലയിലെ മുതുതല 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, പാലക്കാട്

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

അനുബന്ധം-3

വാർഷിക കണക്ക് - സംക്ഷിപ്തം

Muthuthala 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)	13878824.00
Cash	Cash	RP-40(a)	80911.00
Operating			
110000000	Tax Revenue	RP-1	1299658.00
140000000	Fees & User Charges	RP-4	541022.00
150000000	Sale & Hire Charges	RP-5	54973.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations	RP-7	12445000.00
171000000	Interest Earned	RP-9	417734.00
190000000	Prior Period Income	RP-11	8937.00
220000000	Administrative Expenses	RP-13	943.00
311000000	Earmarked Funds	RP-28	2232.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-30	14313037.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	4681781.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-49	8000.00
Non Operating			
180000000	Other Income	RP-10	49160.00
330000000	Secured Loans	RP-31	6051779.00
340000000	Deposits Received	RP-33	40382.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	346108.00
Grand total			54220481.00

PAYMENTS			
Operating			
210000000	Establishment Expenses	RP-12	12996.00
220000000	Administrative Expenses	RP-13	4290.00
230000000	Operations & Maintenance	RP-14	12771.00
251000000	Decentralised Plan Programme- Service Sector	RP-17	160000.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	2315181.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-49	197380.00
Non Operating			
340000000	Deposits Received	RP-33	19886.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	30307483.00
Closing Balance			
Bank	Bank	RP-40(b)	21126474.00
Cash	Cash	RP-40(b)	64020.00
Grand Total			54220481.00

Muthuthala 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	5040877.00
120000000	Assigned Revenues, Shared Taxes and Compensations (BLOCKED)	I-2	0.0
130000000	Rental Income from Panchayat / Municipal Properties	I-3	0.0
140000000	Fee & User Charges	I-4	676422.00

150000000	Sale & Hire Charges	I-5	54973.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations / Subsidies	I-6	107121663.00
170000000	Income from Investments	I-7	11873.00
171000000	Interest Earned	I-8	417734.00
180000000	Other Income	I-9	155373.00
190000000	Prior Period Income	I-19	8937.00
	Total Income		113478915.00
	EXPENDITURE		
210000000	Establishment Expenses	I-10	10756562.00
220000000	Administrative Expenses	I-11	-1022825.00
230000000	Operations & Maintenance	I-12	1926623.00
240000000	Interest & Finance Charges	I-13	7340.00
250000000	Decentralised Plan Programme- Productive Sector / Programme Expenses	I-14	6515762.00
251000000	Decentralised Plan Programme-Service Sector	I-14(A)	35147425.00
252000000	Decentralised Plan Programme- Infrastructure Sector	I-14(B)	5119822.00
253000000	Decentralised Plan Programme-Projects not included in Sector Division	I-14(C)	0.0
254000000	Expenditures of Transferred Institutions and State Sponsored Schemes (not included under Decentralized Plan Programme)	I-14(D)	43685800.00
255000000	Maintenance Projects	I-14(E)	0.0
256000000	Other Revenue Grants	I-14(F)	1327715.00

	and Funds - Revenue Expenses		
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		103464224.00
	Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure		10014691.00
	Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure		10022928.00
290000000	Transfer to Reserve Funds/Prior Period Item(ILGMS)	I-18	700.00
	Net Balance being surplus/ deficit carried over to Balance Sheet (Panchayat Fund)		8237.00

Muthuthala Grama Panchayat BALANCE SHEET			
As on 31-March-2023			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
	LIABILITIES		
	Reserve & Surplus		
310000000	Panchayat / Municipal Fund	B-1	12540725.00
311000000	Earmarked Funds - Special Funds/Sinking Fund/Trust or Agency Fund	B-2	57472.00
312000000	Reserves	B-3	68960950.00
	Total Reserve & Surplus		81559147.00

	Grants, Contributions for Specific Purposes		
320000000	Grants, Funds & Contribution for Specific Purposes	B-4	14416408.00
	Total Grants, Contributions for Specific Purposes		14416408.00
	Loans		
330000000	Secured Loans	B-5	9794451.00
331000000	Unsecured Loans	B-6	0.0
	Total Loans		9794451.00
	Current Liabilities & Provisions		
340000000	Deposits Received	B-7	81671.00
341000000	Deposits Works	B-8	0.0
350000000	Other Liabilities	B-9	1410944.00
360000000	Provisions	B-10	0.0
	Total Current Liabilities and Provisions		1492615.00
	TOTAL LIABILITIES		107262621.00
	ASSETS		
	Fixed Assets		
410000000	Fixed Assets	B-11	152408.00
412000000	Capital Work in Progress	B-11(b)	0.0
413000000	Annual Plan - Capital Expences (Productive Sector)	B11-(c)	692820.00
414000000	Annual Plan - Capital Expences (Service Sector)	B11-(d)	25237600.00
415000000	Annual Plan - Capital Expences (Infrastructure Sector)	B11-(e)	71554971.00
416000000	Accumulated Depreciation	B-11(a)	-22518219.00
	Total Fixed Assets		75119580.00
	Investments		
420000000	Investments-General Fund	B-12	187765.00

421000000	Investments - Other Funds / Sundry Debtors	B-13	0.0
	Total Investments		187765.00
	Current Assets, Loans and Advances		
430000000	Stock-in-hand	B-14	62000.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	B-15	2339969.00
432000000	Accumulated Provisions Against Debtors (Receivables)	B-15(a)	0.0
440000000	Pre-paid Expenses	B-16	5775514.00
450000000	Cash and Bank Balance	B-17	21190494.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	B-18	2587299.00
461000000	Accumulated Provisions against Loans, Advances and Deposits	B-18(a)	0.0
	Total Current Assets, Loans and Advances		31955276.00
	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		107262621.00

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ