



കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

പുത്തിഗെ 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-കെഎസ്.ഡി 5/738/2023

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

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)

പുത്തിഗെ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

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

ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ ഭാഗം 1,3 എന്നിവയിലെ ഖണ്ഡികകളിലേക്ക് ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു. ഈ റിപ്പോർട്ട് കൈപ്പറ്റിയാലുടൻ ഇതിൽ പരാമർശിക്കുന്ന ക്രമക്കേടുകൾക്ക് ഉത്തരവാദികളായ വ്യക്തികളെ പ്രസ്തുത ഖണ്ഡികകളുടെ പകർപ്പ് സഹിതം വിവരം ധരിപ്പിക്കേണ്ടതാണ്.

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

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

വിശ്വസ്തയോടെ,

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-കെഎസ്.ഡി 5/738/2023

തീയതി: 09/11/2023

കാസർഗോഡ് ജില്ലയിലെ പുത്തിഗെ 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 പുത്തിഗെ 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 15 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 2 എണ്ണത്തിന് 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 ലഭ്യമാക്കാത്ത രേഖകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ മറ്റൊരു ഓഡിറ്റ് ഏജൻസി/പരിശോധനാ വിഭാഗം പിന്നീട് കണ്ടെത്തുന്ന അപാകതകളിലും കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിന് യാതൊരു ഉത്തരവാദിത്തവുമില്ല.

(എ)ഓഡിറ്റ് നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

ഓഡിറ്റിന് ചുമതലപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ:

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീമതി. രേഖ ആർ	ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ	12-09-2023	20-09-2023

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
12-09-2023	20-09-2023

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ:

- ശ്രീ. ഗോപാലകൃഷ്ണ നായ്ക്. പി, ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
- ശ്രീ. ജയാനന്ദ. എച്ച്, ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
- ശ്രീ. രഘുനാഥൻ. കെ, അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
- ശ്രീ. ജനാർദ്ദനൻ. സി, സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ
- ശ്രീ. ഹരി വേണുഗോപാലൻ. കെ.വി, ഓഡിറ്റർ

(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീ. സുബ്ബണ്ണ അൽവ	പ്രസിഡന്റ്	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി രാജേശ്വരി ബി	സെക്രട്ടറി	01-04-2022	24-04-2022
ശ്രീ. അബ്ദുള്ള എസ്	സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ്	25-04-2022	31-05-2022
ശ്രീമതി രാജേശ്വരി ബി	സെക്രട്ടറി	01-06-2022	31-03-2023

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീ. അബ്ദുള്ള എസ്	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി സുനിത ടി വി	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	01-04-2022	26-05-2022
ശ്രീ. ശ്രീജിത്ത് പി എസ്	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	27-05-2022	29-07-2022
ശ്രീ. അമൽനാഥ് കെ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	30-07-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി നഫീസത്ത് ഹംസീന എച്ച്	ക്ലഷി ഓഫീസർ	01-04-2022	29-07-2022
ശ്രീ. ദിനേഷ് പി	ക്ലഷി ഓഫീസർ	30-07-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി സുമയ്യ എസ് വി	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2022	04-12-2022
ശ്രീമതി രജിത കണ്ണൻ	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	05-12-2022	31-03-2023
ശ്രീ. ജതിൻ ദാസ് രാജ്	വെറ്റിനറി സർജൻ	01-04-2022	10-04-2022
ശ്രീ അഖിൽ	വെറ്റിനറി സർജൻ	11-04-2022	31-03-2023
ഡോ. ഗോപാലകൃഷ്ണ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (അലോപ്പതി)	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ. സീതാരാമ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയുർവ്വേദം)	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ. ധന്യ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ)	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീ. അതുൽ	ഡയറി ഫാം ഇൻസൂക്ടർ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി ബേബി സവിത	ഹെൽത്ത് സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2022	31-05-2022
ശ്രീമതി ഗൗരി പി	ഹെൽത്ത് സൂപ്പർവൈസർ	01-06-2022	31-03-2023
ശ്രീ. ജോൺസൺ കെ വി	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ (വാർഡ് 1	01-04-2022	26-10-2022

	മുതൽ 7 വരെ))		
ശ്രീമതി ദീപ്തി എം	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ (വാർഡ് 1 മുതൽ 7 വരെ))	27-10-2022	15-01-2023
ശ്രീ. ജോൺസൺ കെ വി	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ (വാർഡ് 1 മുതൽ 7 വരെ))	16-01-2023	10-02-2023
ശ്രീമതി ദീപ്തി എം	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ (വാർഡ് 1 മുതൽ 7 വരെ))	11-02-2023	31-03-2023
ശ്രീ. ജോൺസൺ കെ വി	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ (വാർഡ് 8 മുതൽ 14 വരെ)	01-04-2022	30-06-2022
ശ്രീ. അനീഷ് കുമാർ കെ	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ (വാർഡ് 8 മുതൽ 14 വരെ)	01-07-2022	19-08-2022
ശ്രീ. ജോൺസൺ കെ വി	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ (വാർഡ് 8 മുതൽ 14 വരെ)	20-08-2022	26-10-2022
ശ്രീമതി ദീപ്തി എം	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ (വാർഡ് 8 മുതൽ 14 വരെ)	27-10-2022	15-01-2023
ശ്രീ. ജോൺസൺ കെ വി	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ (വാർഡ് 8 മുതൽ 14 വരെ)	16-01-2023	03-02-2023
ശ്രീമതി മായ എൻ	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ (വാർഡ് 8 മുതൽ 14 വരെ)	04-02-2023	31-03-2023

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം 1	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്	1-1
2	അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല	1-1-1
3	ക്യാഷ് പ്ലോ പത്രിക പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-1-2
4	എ.സി.ആർ പ്രകാരവും ചെലവ് പത്രിക പ്രകാരവുമുള്ള തുകയിൽ വ്യത്യാസം	1-1-3
5	ആസ്തികളുടെ വർഗ്ഗീകരണവും മൂല്യനിർണ്ണയവും നടത്തിയിട്ടില്ല	1-1-4
6	ഗ്രാന്റിനത്തിൽ വന്ന തിരികെ ലഭിച്ച തുക അടവാക്കിയിട്ടില്ല	1-1-5
7	ഡെപോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ, അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ എന്നിവ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല.	1-1-6
8	Excess Of Income Over Expenditure- ബാലൻസ് ഷീറ്റിലേക്ക് ക്യാരി ഓവർ ചെയ്തതിൽ പിശക്	1-1-7
9	മുന്നിരിപ്പ് തുക പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.	1-1-8
10	ബാധ്യത തുകകളുടെ നീക്കിയിരിപ്പ് അവയുടെ അക്കൗണ്ട് നീക്കിയിരിപ്പുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.	1-1-9
11	ബജറ്റ്	1-2
12	സാമ്പത്തിക വിശകലനം	1-3
13	ഗ്രാന്റ് വിനിയോഗം	1-4
14	പദ്ധതി അവലോകനം	1-5
15	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	1-6
16	ക്ഷേമ പദ്ധതികൾക്കായി തൻവർഷം വിനിയോഗിച്ച തുകയുടെ വിശദാംശം	1-7
17	ക്യാഷ് വെരിഫിക്കേഷൻ	1-8
18	ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം	1-9
19	തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയില്ല	1-10
20	ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റ് സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ-അപാകത	1-11
21	തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കുന്നില്ല.	1-12
22	തനത് വരുമാനം- അവലോകനം	1-13
23	കോക്ലിയർ ഇംപ്ലാന്റേഷൻ ചെയ്തവർക്ക് പരിപാലന ചെലവ് -വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.	1-14
24	ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഓഫീസിലേക്ക് ജനറേറ്റർ വാങ്ങൽ - പദ്ധതി	1-15
25	ഹോമിയോ ആശുപത്രിക്ക് മരന്ന് വാങ്ങൽ പദ്ധതി-മരന്ന് പൂർണ്ണമായും വിതരണം ചെയ്തിട്ടില്ല	1-16

26	പ്രസിഡന്റിന്റെ ക്യാബിൻ ഫർണിച്ചർ പദ്ധതി	1-17
27	ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഓഫീസിലേക്ക് ഫർണിച്ചർ പദ്ധതി	1-18
28	മഞ്ചോടി കാരെ, ഓടങ്കൽ, അജ്ജിക്കമേരി, സൂരംബയൽ ലക്ഷംവീട് കോളനി, കട്ടത്തടക്ക ലക്ഷംവീട് കോളനി, കൊടിമൂലൈ യെയ്യൂർ, ആമിനെ, കണ്ടടക്ക, എഴുങ്കൽ എന്നിവിടങ്ങളിൽ കുടിവെള്ള പദ്ധതി-ജി.എസ്.ടി. കോമ്പൻസേഷനായി അധികം നൽകിയ 43,583/-രൂപ തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.	1-19
29	ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി- ഭവന നിർമ്മാണം പൂർത്തിയാക്കിയിട്ടില്ല.	1-20

ഭാഗം 2

--- No Records Found ---

ഭാഗം 3

1	മഞ്ചോടി കാരെ, ഓടങ്കൽ, അജ്ജിക്കമേരി, സൂരംബയൽ ലക്ഷംവീട് കോളനി, കട്ടത്തടക്ക ലക്ഷംവീട് കോളനി, കൊടിമൂലൈ യെയ്യൂർ, ആമിനെ, കണ്ടടക്ക, എഴുങ്കൽ എന്നിവിടങ്ങളിൽ കുടിവെള്ള പദ്ധതി-ജി.എസ്.ടി. കോമ്പൻസേഷനായി അധികം നൽകിയ 43,483/-രൂപ തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്	3-1
---	---	-----

ഭാഗം 4

1	വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിന്റെ വിവരം	4-1
2	സംയുക്ത പ്രൊജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-2
3	ഡെപ്യൂസിറ്റ് വർക്കിനു നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-3
4	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയത് ക്രമീകരിക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്നത്	4-4
5	വായ്പ/വായ്പ 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 പ്രത്യുവലോകനം	4-10
11	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ	4-11

അനുബന്ധം

1	ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം
2	ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം
3	റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്

4	ഇൻകം & എക്സ്പെന്റിചുൻ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്
5	ബാലൻസ് ഷീറ്റ്

ഭാഗം -1

പൊതു അവലോകനം

1-1 ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്

i) കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് 1994 ലെ സെക്ഷൻ 215(4) പ്രകാരം, കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ടിംഗ്) 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 29/07/2023 ലെ 1/1 നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരം തയ്യാറാക്കി 31/07/2023 തീയതിയിൽ പിന്തുണയ്ക്കുന്ന ഫോമുകൾക്കൊപ്പം സമർപ്പിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള പുത്തിഗെ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ മാർച്ച് 2023 അവസാനിച്ച വർഷത്തിലെ റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് എന്നിവയും 31/03/2023 തീയതി വരെയുള്ള ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഉൾപ്പെടുന്ന സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഈ അക്കൗണ്ടുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നത് പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനത്തിന്റെ മാനേജ്മെന്റിന്റെ ഉത്തരവാദിത്തമാണ്. ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനെ അടിസ്ഥാനമാക്കി ഈ അക്കൗണ്ടുകളെ കുറിച്ച് അഭിപ്രായം പ്രകടിപ്പിക്കുക എന്നതാണ് എന്റെ ഉത്തരവാദിത്തം.

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

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

വിശേഷണങ്ങളോടു കൂടിയ അഭിപ്രായം

അനുബന്ധ റിപ്പോർട്ടിലെ യോഗ്യമായ അഭിപ്രായത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ വിവരിച്ചിരിക്കുന്ന കാര്യങ്ങൾ ഓഴികെ, അതിലെ മറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി, പുത്തിഗെ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-23 വർഷത്തേക്കുള്ള 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 അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ 2011, ചട്ടം 62 (ഇ) പ്രകാരം പ്രധാന അക്കൗണ്ടിംഗ്

നയങ്ങൾ, കണ്ടിജന്റ് ബാധ്യതകൾ, ധനസഹായ റിപ്പോർട്ടുകൾ, മറ്റ് വെളിപ്പെടുത്തലുകൾ, തുടങ്ങിയവ ഉൾപ്പെടുന്ന അക്കൗണ്ടുകളിന്മേലുള്ള കുറിപ്പുകൾ തയ്യാറാക്കി ധനകാര്യപത്രികയോടൊപ്പം ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

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

1-1-2 ക്യാഷ് ഫ്ലോ പത്രിക പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല

ക്യാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റിലെ "Net Increase In Cash And Cash Equivalance" ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയ തുകയും (8184490/-) ഇതേ പത്രികയിൽ "Net Cash Generated By Operating+ Investing+Financing Activity" (A+B+C) ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള തുകയും (-4576120/-) തുല്യമല്ല ആയതിനാൽ ക്യാഷ് ഫ്ലോ പത്രികയിലെ തൻ വർഷത്തെ ആകെ ക്യാഷ് ഫ്ലോയും പത്രികയിൽ മുന്നിരിപ്പും നീക്കിയിരിപ്പും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസമായി ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകയും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

1-1-3 എ.സി.ആർ പ്രകാരവും ചെലവ് പത്രിക പ്രകാരവുമുള്ള തുകയിൽ വ്യത്യാസം

എ.സി.ആർ പ്രകാരവും ചെലവ് പത്രിക പ്രകാരവുമുള്ള തുകയിൽ ചുവടെ പറയുന്ന വ്യത്യാസത്തിനുള്ള കാരണം വിശദമാക്കേണ്ടതാണ്.

ഇനം	എ.സി.ആർ പ്രകാരം ചെലവ്	ചെലവ് പത്രിക പ്രകാരം ചെലവ്	വ്യത്യാസം
സി.എഫ്.സി	4969000	4195241	773759

മേൽ പ്രകാരം വ്യത്യാസമുള്ള തുകയുടെ വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	പദ്ധതി നമ്പർ, പേര്	തുക	വിശദാംശം
1	34/22, ആയുർവേദ ആശുപത്രിയുടെ അറ്റകുറ്റ പണി	668980	സുലേഖ ചെലവ് പത്രികയിൽ ചെലവ് വന്നിട്ടില്ല.
2	35/23, പുത്തിശെ പി.എച്ച്.സി കെട്ടിടം മെച്ചപ്പെടുത്തൽ.	104779	
	Total	773759	

1-1-4 ആസ്തികളുടെ വർഗ്ഗീകരണവും മൂല്യനിർണ്ണയവും നടത്തിയിട്ടില്ല

26,07.2011-ലെ ജി.ഒ(എം.എസ്) 152/2011-ലെ നിർദ്ദേശങ്ങൾക്കനുസൃതമായി പഞ്ചായത്ത് ആസ്തികളുടെ മൂല്യനിർണ്ണയം നടത്തിആസ്തി 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 വിവരത്തിന്റേയും മൂല്യത്തിന്റേയും ആധികാരികതയും കൃത്യതയും വ്യക്തമല്ല. ILGMS-ൽ ആസ്തി മൊഡ്യൂൾ തയ്യാറാക്കിയ ശേഷം കൃത്യമായി ആസ്തികളുടെ വിവരവും മൂല്യവും അക്കൗണ്ട് ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

1-1-5 ഗ്രാന്റിനത്തിൽ വന്ന തിരികെ ലഭിച്ച തുക അടവാക്കിയിട്ടില്ല

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ബി-9 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം Refund Payable- Grants And Funds (ഹെഡ് കോഡ്-350400501) ഇനത്തിൽ 12,832/- രൂപ നീക്കിയിരിപ്പുള്ളതായി കാണിച്ചിട്ടുണ്ട്. എമൽഷനുമായി

ബന്ധപ്പെട്ട് അധിക ചെലവിന്റെ റിഫണ്ട് ചെയ്ത തുക നാളിതു വരെയും തിരികെ അടയ്ക്കാതിരുന്നത് ശരിയായ നടപടിയല്ല. മേൽ പ്രകാരം നിലനിൽക്കുന്ന Grants And Funds തുകകളുടെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

1-1-6 ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ, അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ എന്നിവ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല.

31.03.2023 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ ഷെഡ്യൂൾ B7 പ്രകാരം വിവിധ ഹെഡുകളിലായി 1,11,376 രൂപയുടെ ഡെപ്പോസിറ്റുകളും ഷെഡ്യൂൾ B18 പ്രകാരം 18,29,751 രൂപയുടെ അഡ്വാൻസുകളും നിലവിലുണ്ട്. എന്നാൽ ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ, അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ എന്നിവ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ ഈ രജിസ്റ്ററുകൾ ഓഡിറ്റിനായി അവലംബിച്ചിട്ടില്ല.

1-1-7 Excess Of Income Over Expenditure- ബാലൻസ് ഷീറ്റിലേക്ക് ക്യാരി ഓവർ ചെയ്തതിൽ പിശക്

2022-23 ലെ ഇൻകം ആന്റ് എക്സ്പെന്റിച്ചർ അക്കൗണ്ട് പ്രകാരം Excess Of Income Over Expenditure 52,41,914 രൂപയാണ്. എന്നാൽ 31.03.2023 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരം പഞ്ചായത്ത് ജനറൽ ഫണ്ടിലേക്ക് ക്യാരി ഓവർ ചെയ്ത തുക 1,69,45,793 രൂപയാണ്. ഇക്കാര്യം വിശദീകരിക്കപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

1-1-8 മൂന്നിരിപ്പ് തുക പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

2021-22 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ നീക്കിയിരിപ്പ് തുക ആർ.പി 40(b) & ബി- 17 പ്രകാരം 18547026/- രൂപയാണ് എന്നാൽ 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ആർ.പി 40(a) പ്രകാരം നീക്കിയിരിപ്പായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത് 18517537/- രൂപയാണ്. ഇത്തരത്തിൽ 29,489/- രൂപയുടെ വ്യത്യാസത്തിനുള്ള കാരണം വിശദമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-9 ബാധ്യത തുകകളുടെ നീക്കിയിരിപ്പ് അവയുടെ അക്കൗണ്ട് നീക്കിയിരിപ്പുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

ധനകാര്യ പത്രികയിൽ ബാധ്യതയായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന ചുവടെ പറയുന്ന ഇനങ്ങളിലെ തുകയും ബന്ധപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിലെ നീക്കിയിരിപ്പായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന തുകയും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

ക്രമ നമ്പർ	ഇനം	ബി- 4 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം ബാധ്യത	ബി- 17 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം അക്കൗണ്ടിലെ നീക്കിയിരിപ്പ്
1	ഹരിയാലി	13995/-	14591(Kerala Gramina Bank - 40417100013008)
2	SSA	15059/-	0 (Kerala Gramina Bank - 40417100007652)

1-2 ബജറ്റ്

2022-23വർഷത്തെ ബജറ്റ്, പുതുക്കിയ ബജറ്റ് എന്നിവ അംഗീകരിച്ചതിന്റെ വിവരം

ഇനം	ബജറ്റ്	പുതുക്കിയ ബജറ്റ്
ഭരണ സമിതി തീരുമാനം , തീയതി	1/1 തി. 30.03.2022	3/1, 28.03.2023
മുനിരിപ്പ്	18627848	16456355
വരവ്	161936695	18361200
ആകെ	180564543	200068355
ചെലവ്	171758720	187455600
നീക്കിയിരിപ്പ്	8805823	12612755

1-3 സാമ്പത്തിക വിശകലനം

വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിലെ റസീറ്റ് & പേമെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള വരവ് ചെലവ് വിവരങ്ങൾ

മുനിരിപ്പ്	1,85,17,537
വരവ്	3,81,33,413
ആകെ	5,66,50,950
ചെലവ്	2,99,49,923
നീക്കിയിരിപ്പ്	2,67,02,027
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	ഇല്ല
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	43,583/-
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	11,66,263/-

1-4 ഗ്രാന്റ് വിനിയോഗം

ഫണ്ടിനം	മുൻബാക്കി	തൻവർഷ വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്/ ലാപ്സായ തുക	ചെലവ് %
വികസനഫണ്ട് പൊതുവിഭാഗം	0	1,56,46,950	1,56,46,950	13052408	2594542	83.41
വികസനഫണ്ട് എസ്.സി.പി.	0	45,34,000	45,34,000	35,09,553	1024447	77.40
വികസനഫണ്ട് ടി.എസ്.പി.	0	17,43,000	17,43,000	16,45,296	97704	94.39
സംരക്ഷണഗ്രാന്റ് റോഡ്	0	78,11,300	78,11,300	6228623	15,82,677	95.01
സംരക്ഷണഗ്രാന്റ് നോൺറോഡ്	0	49,69,000	49,69,000	49,69,000	0	100
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ബേസിക് ഗ്രാന്റ് Bank	3,06,607	29,59,546	32,66,153	24,96,726	7,69,427	
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ബേസിക് ഗ്രാന്റ് (Try)	0	7,52,693	7,52,693	5,93,455	1,59,238	
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്(tied)- Bank	25,72,893	41,87,000	67,59,893	24,21,901	43,37,992	
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്(tied)-(Try)	0	18,65,943	18,65,943	10,86,939	7,79,004	
വിധവകളുടെ പെൻഷനുകൾക്കുള്ള വിവാഹ ധനസഹായം	0	1,80,000	1,80,000	1,80,000	0	
സംയുക്ത പദ്ധതി (ബ്ലോക്ക്പഞ്ചായത്ത്)	6,04,347	24,09,916	30,14,263	24,09,916	6,04,347	

സംയുക്ത പദ്ധതി (ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്)	10,89,042	3,07,000	13,96,042	3,07,000	10,89,042	
തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	1286	14,43,384	14,44,670	14,36,458	8,212	
ഐ.സി.ഡി.എസ് കേന്ദ്ര വിഹിതം	3,13,296	18,22,052	21,35,348	0	21,35,348	
ടോട്ടൽ സാനിറ്റേഷൻ	9,82,273	0	9,82,273	0	9,82,273	
320100202 ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ്	0	2,68,341	2,68,341	0	2,68,341	
320100204 ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ്	0	1,36,927	1,36,927	0	1,36,927	
നിർമ്മൽ പുരസ്കാരം	2,50,000	0	2,50,000	0	2,50,000	
Hariyali	13995	0	13995	0	13995	
320100125-Hariyali	13500	0	13500	0	13500	
320100162-SSA	15059	0	15059	0	15059	
Swaccha Bharat	0	1280840	1280840	640420	640420	
320100181-TSC	90492	0	90492	0	90492	
Other Earmarked Special Funds	515	0	515	0	515	

- 1) വികസനഫണ്ട്-ജനറൽ ട്രോതസ്സിൽ നിന്നും ജി.ഒ പ്രോജക്ടിനായി കുറവ് ചെയ്ത തുകയായ 21,53,431/- രൂപ അടക്കമുള്ള വരവു ചെലവുകളാണ് പട്ടികയിൽ ചേർത്തിട്ടുള്ളത്.
- 2) വികസനഫണ്ട്-എസ്.സി.പി ട്രോതസ്സിൽ നിന്നും ജി.ഒ പ്രോജക്ടിനായി കുറവ് ചെയ്ത തുകയായ 3,25,145/- രൂപ അടക്കമുള്ള വരവു ചെലവുകളാണ് പട്ടികയിൽ ചേർത്തിട്ടുള്ളത്.
- 3) ജനറൽ പർപ്പസ് ഗ്രാന്റ് ഇനത്തിൽ 2022-23 വർഷം 1,09,24,000/- രൂപ വരവുണ്ട്.
- 4) വികസനഫണ്ട്-ടി.എസ്.പി ട്രോതസ്സിൽ നിന്നും ജി.ഒ പ്രോജക്ടിനായി കുറവ് ചെയ്ത തുകയായ 1,59,183/- രൂപ കടാതെ 75,000- രൂപ Q Bill അടക്കമുള്ള വരവു ചെലവുകളാണ് പട്ടികയിൽ ചേർത്തിട്ടുള്ളത്.

1-5 പദ്ധതി അവലോകനം

ഓഡിറ്റ് വർഷം അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പാക്കിയതിന്റെ വിവരം

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം)	അടങ്കൽ	നടപ്പാക്കിയത്	ചെലവ്	ഭാഗികമായി നടപ്പാക്കിയത്	നടപ്പാക്കാത്തവ	പൂർത്തീകരിച്ച പദ്ധതികളുടെ ശതമാനം
166	9,75,29,389	135	4,08,30,008	-	31	81.33

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥരുടെ പദ്ധതി നിർവ്വഹണം സംബന്ധിച്ച സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ക്രമ നം	നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ	അംഗീകരിച്ച പദ്ധതി രേഖ പ്രകാരം 2022-23 വർഷത്തിൽ നടപ്പാക്കേണ്ട പദ്ധതികളുടെ വിവരം		2022-23 വർഷം നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതികളുടെ വിവരം		ചെലവ് ശതമാനം
		എണ്ണം	അടങ്കൽ	എണ്ണം	ചെലവ് തുക	
1	സെക്രട്ടറി	29	7203403	18	4434759	61.56
2	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	8	1267378	6	794733	62.71

3	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	80	25575380	72	18941238	74.06
4	ക്രഷി ഓഫീസർ	12	7008321	11	4272038	60.96
5	വെറ്റിനറി സർജ്ജൻ	1	100000	1	100000	100
6	വില്ലേജ് എക്സ്ട്രൻഷൻ ഓഫീസർ	13	47697832	8	4765565	9.99
7	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	8	4409260	6	3740233	84.83
8	പ്രധാനധ്യാപകൻ	8	1268082	7	1146497	90.41
9	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ആയുർവ്വേദം	1	400000	1	400000	100
10	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ പി.എച്ച്.സി	5	1899733	4	1549381	81.56
11	ഡയറി ഫാം ഇൻസൂക്ടർ	1	700000	1	685564	97.94
	ആകെ	166	97529389	135	40830008	41.86

1-6 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി

ഇനം	മുനിസിപ്പൽ വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്	
ഭരണച്ചെലവ്	1285	1443384	1444670	1436458	8212
വേതനം, മെറ്റീരിയൽ കോസ്റ്റ് എന്നീയിനങ്ങളിൽ ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നേരിട്ട് നൽകിയത്	0	39802483	39802483	39802483	0
ആകെ	1286	41245867	41247153	41238941	8212

മഹാത്മാഗാന്ധി ദേശീയ ഗ്രാമീണ തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിയായി 2022-23 വർഷം 577 പദ്ധതികൾപ്പെടുന്ന 383288710/- രൂപ അടങ്കലുള്ള ആക്ഷൻ പ്ലാൻ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് തയ്യാറാക്കി അംഗീകാരം നേടിയിരുന്നു. തൻ വർഷം 252 പദ്ധതികളാണ് നടപ്പിലാക്കിയിട്ടുള്ളത് . വിവിധ പദ്ധതികളിലായി ആകെ 84319 തൊഴിൽ ദിനങ്ങൾ തൻ വർഷം സൃഷ്ടിച്ചിട്ടുണ്ട്. നൂറുദിനം തൊഴിൽ ലഭിച്ച 468 കുടുംബങ്ങളുണ്ട്.

1-7 ക്ഷേമ പദ്ധതികൾക്കായി തൻവർഷം വിനിയോഗിച്ച തുകയുടെ വിശദാംശം

തൻവർഷം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ വിവിധ ക്ഷേമ പദ്ധതികൾക്കായി വിനിയോഗിക്കപ്പെട്ട തുകയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്ഷേമപദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവഴിച്ച തുക	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം
കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ	1269800	126
വിധവാപെൻഷൻ	9462400	978
വാർദ്ധക്യകാലപെൻഷൻ	15926600	1617
വികലാംഗപെൻഷൻ	3212800	310
അവിവാഹിതകളായ 50 വയസ്സിനുമേൽ പ്രായമുള്ള വനിതകൾക്കുള്ള പെൻഷൻ	184000	19
വിധവകളുടെ പെൺമക്കൾക്കുള്ള വിവാഹ	180000	6

ധനസഹായം

1-8 ക്യാഷ് വെരിഫിക്കേഷൻ

1994 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്റ്റിലെ 6 (4) വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 12.09.2023 തീയതിയിൽ 3 P.m ന് സ്ഥാപനത്തിലെ ഉത്തരവാദിപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. ക്യാഷ് ബാലൻസായ 8,128/- രൂപയുടെ കൃത്യത പരിശോധനയിൽ ബോധ്യപ്പെട്ടു.

1-9 ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണ സംവിധാനം തൃപ്തികരമാണ്. ഓഫീസ് ഉത്തരവുകളിലൂടെ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ വിവിധ ഓഫീസ് പ്രവർത്തനങ്ങൾ കാര്യക്ഷമമാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. ചെലവ് വച്ചുകൾ സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നുണ്ട്. രസീത് ബുക്കുകൾക്ക് സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പരിപാലിക്കുന്നുണ്ട്. സ്ഥാപനത്തിന് ISO സർട്ടിഫിക്കേഷൻ ലഭ്യമായിട്ടുണ്ട്. നികുതി നികുതിയേതര വരുമാനങ്ങൾ പരമാവധി പിരിച്ചെടുക്കുന്നതിൽ കാര്യക്ഷമത പുലർത്തിയിട്ടുണ്ട്. പ്രധാന വരുമാനങ്ങളുടെ ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററുകൾ, അപേക്ഷകൾ, പത്രികകൾ തുടങ്ങിയ രേഖകളുടെ സൂക്ഷിപ്പ് പൊതുവെ തൃപ്തികരമാണ്. ഫ്രണ്ട് ഓഫീസ് മുഖേന പൊതുജനങ്ങൾക്ക് സേവനം നൽകുന്നുണ്ട്. അക്കൗണ്ടിംഗ് സമ്പ്രദായം അനുശാസിക്കുന്ന തരത്തിലുള്ള രേഖകളും രജിസ്റ്ററുകളും സ്ഥാപനത്തിൽ സൂക്ഷിക്കുന്നുണ്ട്. രസീതു ബുക്കുകൾക്കും ഫോറങ്ങൾക്കും സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നുണ്ട്. വിവിധ വരവുകൾ യഥാമയം തന്നെ ബാങ്കുകളിൽ വരവു വെക്കുന്നുണ്ട്.

1-10 തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയില്ല

കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്റ്റ് 1994, സെക്ഷൻ 204 (1) പ്രകാരം ഒരു പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് ഒരു അർദ്ധവർഷത്തിൽ മൊത്തം 60 ദിവസത്തിൽ കുറയാതെ ഇടപാടുകൾ നടത്തുന്ന ഏതൊരു സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും, ബിസിനസ്സ് നടത്തുകയോ, തൊഴിലിലോ, കലയിലോ, ജോലിയിലോ, ഏർപ്പെടുകയോ, പൊതുവായോ, സ്വകാര്യമായോ എന്തെങ്കിലും ഉദ്യോഗം വഹിക്കുകയോ ചെയ്യുന്ന ഏതൊരാളിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. സ്ഥാപനങ്ങളുടെ തൊഴിൽനികുതി സംബന്ധിച്ച അപാകങ്ങൾ ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

1. പുത്തിഗെ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ തൊഴിൽനികുതി സംബന്ധിച്ച് ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. ആയതിനാൽ പഞ്ചായത്തിലെ തൊഴിൽനികുതി അടക്കുവാൻ ബാധ്യസ്ഥതയുള്ള എല്ലാ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ടോ എന്ന് പരിശോധിക്കുവാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല. സ്ഥാപനങ്ങളുടെ തൊഴിൽനികുതി സംബന്ധിച്ച് വാർഡ് തിരിച്ചുള്ള ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കേണ്ടതും, തൊഴിൽനികുതി അടക്കുവാൻ ബാധ്യസ്ഥതയുള്ള എല്ലാ സ്ഥാപനങ്ങളും ആ രജിസ്റ്ററിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുണ്ടെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തി മുഴുവൻ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി പിരിച്ചെടുക്കേണ്ടതുമാണ്.

2. ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന താഴെ പറയുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം I/II അർദ്ധവർഷങ്ങളിലെ സ്ഥാപന തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

ക്രമ നമ്പർ / സ്ഥാപനം	സ്ഥാപന ഉടമയുടെ പേര്	ഈടാക്കാത്ത അർദ്ധവർഷം
1	മാവേലി സ്റ്റോർ, സീതാംഗോളി	2022-23 II Half
2	കള്ള് ഷാപ്പ്, ബാഡൂർ	2022-23 I & II Half
3	കള്ള് ഷാപ്പ്, ദേവഡക്ക	2022-23 II Half
4	കള്ള് ഷാപ്പ്, പുത്തിഗെ	2022-23 II Half

5	റേഷൻഷോപ്പ്, ധർമ്മത്തട്ടുക	2022-23 I & II Half
6	റേഷൻഷോപ്പ്, ബാഡൂർ	2022-23 I & II Half
7	റേഷൻഷോപ്പ്, പുത്തിഗെ	2022-23 I & II Half
8	റേഷൻഷോപ്പ്, സൂരംബയൽ	2022-23 I & II Half
9	റേഷൻഷോപ്പ്, സീതാംഗോളി	2022-23 I & II Half

സ്ഥാപനതൊഴിൽ നികുതി ഒടുക്കാത്ത മേൽ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും സ്ഥാപന തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കി വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.04/22-23 തീയതി 14-05-2023)

1-11 ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റ് സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ-അപാകത

31.10.2017 ന് പ്രാബല്യത്തിൽ വന്ന കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ്(ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റ് സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ) ഭേദഗതി ചട്ടങ്ങൾ (സ ഉ (പി) നം.80/2017/തസ്വഭവ പ്രകാരം പുറപ്പെടുവിച്ചത്) ചട്ടം 7,പട്ടിക II പ്രകാരം ലൈസൻസ് ഫീസ് ഈടാക്കുന്നത് വിറ്റുവരവിന് പകരം മൂലധന നിക്ഷേപത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലാകണമെന്ന് നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുണ്ട്.ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ സമർപ്പിച്ച അപേക്ഷകളിൽ ഫീൽഡ് പരിശോധനയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ മൂലധന നിക്ഷേപം കണക്കാക്കി അന്വേഷണ റിപ്പോർട്ടിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ലൈസൻസ് ഫീസ് നിശ്ചയിക്കേണ്ടത്. ലൈസൻസ് ഫീസ് ഡിമാന്റ് ചെയ്യുന്നതിലും ചുമത്തുന്നതിലുമുണ്ടായ അപാകങ്ങൾ ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

1.അപേക്ഷകളിലെ രേഖപ്പെടുത്തലിലെ അപാകങ്ങൾ .

മൂലധനം രേഖപ്പെടുത്തിയ ചില അപേക്ഷകളിൽ ഒരേ മേഖലയിൽ ഒരേ മൂലധന നിക്ഷേപത്തിന് വ്യത്യസ്തമായ ലൈസൻസ് ഫീ ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ഉദാഹരണങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	ലൈസൻസിയുടെ പേര്	കെട്ടിട നം.	രേഖപ്പെടുത്തിയ മൂലധന നിക്ഷേപം	ഈടാക്കിയ ലൈസൻസ് ഫീസ്
1.	എസ് കൃഷ്ണ ഭട്ട്	8/332	1,00,000	100
2.	സന്തോഷ്കുമാർ	11/202 ഡി	1,00,000	200
3.	മൊഹിന്ദ്ര	5/458	1,00,000	200
4.	രത്നാകര റായ്	9/388 സി	1,00,000	300
5.	മൊയ്തീൻ സുഫിയാൻ	11/183 ഇ	1,00,000	300
6.	മോന പാട്ടാളി	8/337	2,00,000	200
7.	ജിസ് ജേക്കബ്	8/231-17	2,00,000	300
8.	രാഘവേന്ദ്ര മണിയാണി	8/131 എ	2,00,000	300
9.	അബ്ദുൾ ഹക്കീം	5/297	2,00,000	200

	കെ എച്ച്		
--	----------	--	--

ഇത്തരത്തിൽ വ്യത്യസ്ത നിരക്കിൽ ലൈസൻസ് ഫീസ് ഈടാക്കിയതിനുള്ള കാരണം വ്യക്തമാക്കേണ്ടതാണ്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ പൊതുവെ വളരെ കുറഞ്ഞ നിരക്കിലാണ് ലൈസൻസ് ഫീസ് ഡിമാന്റ് ചെയ്ത് ഈടാക്കുന്നത്.മൂലധനനികേഷപം ശരിയായി നിർണ്ണയിക്കുന്നതിലും കാലികമായി പരിഷ്കരിക്കുന്നതിലുമുണ്ടായ വീഴ്ച കുറഞ്ഞ നിരക്കിൽ ലൈസൻസ് ഫീസ് ഈടാക്കുന്നതിനിടയാക്കുന്നതായി വ്യക്തമാവുന്നു.

2.ട്രേഡേർസ് ലിസ്റ്റ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല.

ലൈസൻസിന്റെ പരിധിയിൽ നിന്നും സ്ഥാപനങ്ങൾ ഒഴിവാക്കിപ്പോകാതിരിക്കുവാൻ തദ്ദേശസ്വയംഭരണസ്ഥാപനങ്ങളിലെ മുഴുവൻ വ്യാപാരവ്യവസായ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കും പ്രത്യേക നമ്പർ നൽകി അവയുടെ രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിക്കാവുന്നതാണ്.എന്നാൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ഈ രീതിയിലുള്ള ട്രേഡേർസ് ലിസ്റ്റ് തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.തദ്ദേശസ്വയംഭരണസ്ഥാപനങ്ങളിലെ മുഴുവൻ വ്യാപാര വ്യവസായ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കും പ്രത്യേക നമ്പർ നൽകി അവയുടെ രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികളും കൈക്കൊള്ളേണ്ടതാണ്.

മേൽ അപാകതകൾ പരിഹരിച്ച് വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.11/22-23 തീയതി 18-09-2023)

1-12 തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കുന്നില്ല.

പുത്തിഗെ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ ജോലിചെയ്യുന്ന അഭിഭാഷകർ, മരാമത്ത് പണികൾ ഏറ്റെടുത്തു നടത്തുന്ന കരാറുകാർ, സൂപ്പർവൈസർമാർ, വാഹന ഉടമകൾ, പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലെ ബിൽഡിംഗ് പ്ലാനുകൾ തയ്യാറാക്കുന്ന എൻജിനീയർമാർ എന്നിവരിൽ നിന്ന് നിലവിൽ തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കുന്നില്ല. 1996 ലെ കേരളാ പഞ്ചായത്ത് രാജ് തൊഴിൽനികുതി ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരം തൊഴിൽ നികുതി ഒടുക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായ എല്ലാവരിൽ നിന്നും അവരുടെ അർദ്ധവാർഷിക വരുമാനത്തിന് ആനുപാതികമായി തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാൻഡ് ചെയ്ത് ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.03/22-23 തീയതി 14-09-2023)

1-13 തനത് വരുമാനം- അവലോകനം

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

വസ്തുനികുതി

ധനകാര്യ സ്റ്റാൻഡിങ് കമ്മിറ്റിയുടെ ശുപാർശയോടെ 21.07.2023 തീയതിയിലെ ഭരണ സമിതി യോഗത്തിൽ 2(1)/ നം. തീരുമാനം പ്രകാരം അംഗീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. സർക്കാർ ഉത്തരവ് പ്രകാരമുള്ള വസ്തുനികുതി പരിഷ്കരണം സംബന്ധിച്ച് സോഫ്റ്റ്‌വെയർ അപ്ഡേയ്ക്കൻ നടത്തിയിട്ടില്ല. ഡാറ്റാ പ്യൂരിഫിക്കേഷൻ സൗകര്യം സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വേയറിൽ ലഭ്യമല്ലാത്തതിനാൽ ആയത് പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല.

സേവന ഉപനികുതി

2011ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് വസ്തു നികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 26, 27 എന്നിവയനുസരിച്ച്, ഒരു ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് സ്ഥിതി ചെയ്യുന്നതും 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമത്തിലെ വകുപ്പ് 207(1) പ്രകാരം സേവന ഉപനികുതിയിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടിട്ടില്ലാത്തതുമായ ഏതൊരു കെട്ടിടത്തിന്റേയും ഉടമസ്ഥനിൽ നിന്നും, പ്രസ്തുത കെട്ടിടം

സ്ഥിതി ചെയ്യുന്ന ഭൂമിയിലോ അതിന്റെ സമീപ പ്രദേശത്തോ ശുചിത്വ പരിപാലനം, ജലവിതരണം, തെരുവു വിളക്കുകളും ഡ്രൈനേജും തുടങ്ങിയ സേവനങ്ങൾ ഏർപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ താഴെ പറയുന്ന പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നിശ്ചയിക്കുന്ന നിരക്കിൽ സേവന ഉപനികുതി ചുമത്താവുന്നതാണ്.

സേവനം	ചുമത്താവുന്ന കുറഞ്ഞ സേവന ഉപനികുതി
ശുചിത്വ പരിപാലനം	വസ്തു നികുതിയുടെ 4% ൽ കുറയാത്ത തുക
ജല വിതരണം	വസ്തു നികുതിയുടെ 3% ൽ കുറയാത്ത തുക
തെരുവു വിളക്കുകൾ	വസ്തു നികുതിയുടെ 2% ൽ കുറയാത്ത തുക
ഡ്രൈനേജ്	വസ്തു നികുതിയുടെ 1% ൽ കുറയാത്ത തുക

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

തൊഴിൽ നികുതി

സ്ഥാപനങ്ങൾ, ജീവനക്കാർ, പ്രിസംപ്റ്റീവ് ടാക്സ് ഒടുക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായവർ (സ്വയംതൊഴിലിൽ ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്നവർ, അഭിഭാഷകർ, സ്വകാര്യ ഡോക്ടർമാർ, മറ്റു പ്രൊഫഷണലുകൾ, വിവിധ മരാമത്ത് പണികൾ ഏറ്റെടുത്ത് നടത്തിയ കരാറുകാർ, ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിലെ ബിൽഡിംഗ് പ്ലാനുകൾ തയ്യാറാക്കുന്ന എഞ്ചിനീയർമാർ, സൂപ്പർവൈസർമാർ, വാഹന ഉടമകൾ, ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലുള്ള റേഷൻ വ്യാപാരികൾ തുടങ്ങിയവർ), സ്വകാര്യ സ്കൂളുകൾ/കോളേജുകൾ തുടങ്ങി തൊഴിൽ നികുതി ഒടുക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായവരുടെ സമ്പൂർണ്ണ ഡാറ്റാ ബേസ് തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. ആയതിനാൽ നികുതി ഒടുക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായവരുടെ വിവരശേഖരണം നടത്തി തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള തുടർനടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. കൂടാതെ ലൈസൻസിനായി സ്ഥാപനങ്ങൾ സമർപ്പിച്ച അപേക്ഷകളിൽ സ്ഥാപനം പ്രവർത്തിക്കുന്നതിനാവശ്യമായ ജീവനക്കാരുടെ എണ്ണം രേഖപ്പെടുത്തുന്നുണ്ടെങ്കിലും ആയത് പരിശോധിക്കുകയോ അപേക്ഷയിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയ ജീവനക്കാരുടെ എണ്ണം കണക്കാക്കി സ്ഥാപനത്തിന് നോട്ടീസ് നൽകി തൊഴിൽനികുതി ഡിമാൻഡ് ചെയ്ത് ഈടാക്കുന്നില്ല.

1-14 കോക്ലിയർ ഇംപ്ലാന്റേഷൻ ചെയ്തവർക്ക് പരിപാലന ചെലവ് -വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

പ്രോജക്ട് നം.	201/22-23
പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	കോക്ലിയർ ഇംപ്ലാന്റേഷൻ ചെയ്തവർക്ക് പരിപാലന ചെലവ്
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ
അടങ്കൽ	1,10,000/-രൂപ വികസന ഫണ്ട് -മെയിന്റനൻസ്
ചെലവ് തുക	1,00,000/-രൂപ
ബിൽ നമ്പർ, തീയതി	2220000252012301404835/20-02-2023

സ.ഉ.(സാധാ) നം.426/തസ്വഭവ/26.02.19 പ്രകാരം കോക്ലിയർ ഇംപ്ലാന്റുകളുടെ മെയിന്റനൻസിന് തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനത്തിലെ ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണമനുസരിച്ച് ഒരു കട്ടിക്ക് പരമാവധി 50,000/-രൂപ നിരക്കിൽ കേരള സാമൂഹ്യ സുരക്ഷാ മിഷൻ തുക കൈമാറുക എന്നതാണ് പദ്ധതി. ഇതു പ്രകാരം പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റി അംഗീകരിച്ച ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലുള്ള കോക്ലിയർ ഇംപ്ലാന്റേഷൻ

കഴിഞ്ഞ 2 ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് ആനുകൂല്യം നൽകുന്നതിനായി കേരള സാമൂഹ്യ സുരക്ഷാ മിഷന്റെ ട്രഷറി അക്കൗണ്ടിലേക്ക് 1,00,000/- രൂപ കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്.(അക്കൗണ്ട് നം.701011400000134) പ്രോജക്ട് നിർവ്വഹണവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് കേരള സാമൂഹ്യ സുരക്ഷാ മിഷൻ തുക കൈപ്പറ്റിയതിന്റെ രശീത്, പ്രസ്തുത തുക വിനിയോഗിച്ചു എന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തിയ വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ഓഡിറ്റ് പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കുന്നതുവരെ 1,00,000/- രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സത്തിൽ വെക്കുന്നു.(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 15തീയതി 20-09-2023)

1-15 ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഓഫീസിലേക്ക് ജനറേറ്റർ വാങ്ങൽ - പദ്ധതി

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - സെക്രട്ടറി
 പ്രോജക്ട് നം.75/23
 അടങ്കൽ - 2,93,499/- രൂപ - ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്
 ചെലവ് - 2,93,499/- രൂപ
 ബിൽ റഫറൻസ് നം.22200252000700261890/1.7.2022 - 2,93,499/- രൂപ

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഓഫീസിലേക്ക് ജനറേറ്റർ വാങ്ങുന്നതിനായി 2021-22 വർഷത്തിൽ ആരംഭിച്ച് 2022-23 വർഷത്തിൽ സ്പിൽ ഓവർ ആയി പൂർത്തീകരിച്ച പദ്ധതിയാണിത്. ജെം മുഖേന ഇലക്ട്രോ എക്സിപ്പ്‌മെന്റ്സ് ഭഗവാൻപുര ഉത്തരാഖണ്ഡ് എന്ന സ്ഥാപനം സമർപ്പിച്ച കുറഞ്ഞ തുകയുടെ ബിഡ് പ്രകാരം 20KVA ജനറേറ്റർ (വില 4,99,999/- രൂപ. കിർലോസ്കർ കമ്പനിയുടെ കോയൽ ഗ്രീൻ) പർച്ചേസ് ചെയ്തിരിക്കുന്നത്. ഇൻവോയ്സ് നം. 821/2021-22/തിയതി 19.3.2022 പ്രകാരം സ്ഥാപനം ജനറേറ്റർ വിതരണം ചെയ്തു. 2,06,500/- രൂപ 31/3/22 ലും ബാക്കി തുക 2,93,499/- രൂപ സ്ഥാപനത്തിന് നൽകിയിട്ടുണ്ട് (ആകെ 4,93,499) അക്കൗണ്ട് നം.364205000009/ICICI Bank. തുക നൽകുമ്പോൾ GST ഇനത്തിൽ 8475/- രൂപ കിഴിവ് നടത്തി ഒടുക്കിയിട്ടുണ്ട്.

ഈ പദ്ധതി നടപ്പിലാക്കിയതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് താഴെപ്പറയുന്ന അപാകതകൾ കണ്ടെത്തിയിട്ടുണ്ട്.

- 1.ജനറേറ്റർ സ്ഥാപിച്ച് പ്രവർത്തനക്ഷമമാക്കിയതിന് ഇൻസ്റ്റലേഷൻ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഓഡിറ്റ് പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.
2. Central Electricity Authority (Measures Relating To Safty And Electric Supply) regulations 2010 Act പ്രകാരം ജനറേറ്റർ സെറ്റ് സ്ഥാപിക്കുന്നതിന് ഇലക്ട്രിക്കൽ ഇൻസ്പെക്ടറേറ്റിൽ നിന്നും മുൻകൂർ അനുമതി വാങ്ങിയിരിക്കണം. പദ്ധതിക്ക് ജില്ലാ ഇലക്ട്രിക്കൽ ഇൻസ്പെക്ടറേറ്റിൽ നിന്നും സ്കീം അപ്രൂവൽ വാങ്ങിയതിന്റെ രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.
3. തുക നൽകുമ്പോൾ ആദായനികുതി ഇനത്തിൽ തുക ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.06/16.09.2023 പ്രകാരം അപാകതകൾ ചൂണ്ടിക്കാട്ടിയതിന് മറുപടി നൽകിയിട്ടില്ല. അതിനാൽ ചെലവ് തുക 2,93,499/- രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സത്തിൽ വെക്കുന്നു.

1-16 ഹോമിയോ ആശുപത്രിക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ പദ്ധതി-മരുന്ന് പൂർണ്ണമായും വിതരണം

ചെയ്തിട്ടില്ല

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - സെക്രട്ടറി
 പ്രോജക്ട് നം.171/23
 അടങ്കൽ - 200000/- രൂപ - മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് - നോൺ റോഡ്
 ചെലവ് - 200000/- രൂപ
 ബിൽ റഫറൻസ് നം.22200252000700504501/3.9.2022 - 200000/- രൂപ

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ കീഴിൽ സീതാംഗോളിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന ആയുഷ് ഹോമിയോ

ആശുപത്രിയിലേക്ക് മരന്ന് വാങ്ങുന്നതിനായി മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ കേരളാ സ്റ്റേറ്റ് ഹോമിയോപ്പതിക് കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് ഫാർമസി ലിമിറ്റഡ്(ഹോംകോ), ഹോംകോയുമായി കരാർ ഒപ്പ് വെച്ച് ആകെ 200000/-രൂപ മുൻകൂർ നൽകുകയും ചെയ്തു. തുടർന്ന് ഇൻവോയ്സ് നം.LF-73/17.3.2023 പ്രകാരം 1,11,717/-രൂപയുടെ മരുന്നുകൾ വിതരണം ചെയ്തു. 88,283/-രൂപയുടെ മരുന്നുകൾ വിതരണം ചെയ്യാൻ ബാക്കിയുണ്ട്.

ഇത് സംബന്ധിച്ച് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി (നം.08/16.09.2023) നൽകിയതിന് ബാക്കി മരുന്നുകൾ ലഭ്യമായിട്ടില്ല എന്നാണ് അറിയിച്ചത്. ആയതിനാൽ 88,283/-രൂപയുടെ ചെലവ് ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

1-17 പ്രസിഡന്റിന്റെ ക്യാബിൻ ഫർണിച്ചർ പദ്ധതി

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - സെക്രട്ടറി
 പ്രൊജക്ട് നം.76/23
 അടങ്കൽ - 135831/-രൂപ - പ്ലാൻ ജനറൽ
 ചെലവ് - 135831/-രൂപ
 ബിൽ റഫറൻസ് നം.22200252000700597404/30.9.2022 - 135831/-രൂപ
 “ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രസിഡന്റിന്റെ ക്യാബിനിലേക്ക് ഫർണിച്ചർ പദ്ധതിക്കായി” ഫർണിച്ചറുകൾ ടെണ്ടർ കൂടാതെ റബ്ബ്കോയിൽ നിന്ന് നേരിട്ട് വാങ്ങുകയാണ് ചെയ്തത്. ഇൻവോയ്സ് നം.RHW/22-23/11/തിയ്യതി-29.4.2022 പ്രകാരം റബ്ബ്കോ 7 ഇനങ്ങളിലുള്ള വിവിധ ഫർണിച്ചറുകൾ വിതരണം ചെയ്തു. മേൽ സൂചനാ ബില്ലിന് പ്രകാരം ആകെ 135831/-രൂപ റബ്ബ്കോ കണ്ണൂരിന്റെ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് കൈമാറി. (അക്കൗണ്ട് നം.30528439332/SBI.)

ഈ പദ്ധതി നടപ്പിലാക്കിയതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് താഴെപ്പറയുന്ന രേഖകൾ ഓഡിറ്റ് പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

- 1.റബ്ബ്കോയിൽ നിന്ന് ടെണ്ടർ കൂടാതെ വാങ്ങുന്നതിന് ഭരണസമിതി അംഗീകാരം നൽകിയതിന്റെ രേഖകൾ ഓഡിറ്റ് പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.
- 2.റബ്ബ്കോ കണ്ണൂരുമായി ഒപ്പിട്ട കരാർ ഓഡിറ്റ് പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.
- 3.റബ്ബ്കോയിൽ നിന്നും നേരിട്ട് വാങ്ങുമ്പോൾ ഫർണിച്ചറുകൾ റബ്ബ്കോ തന്നെ നിർമ്മിക്കുന്നതാണെന്ന സാക്ഷ്യപത്രം വാങ്ങണമെന്ന നിർദ്ദേശമുള്ളതാണ്. പ്രസ്തുത സാക്ഷ്യപത്രം പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.05/16.09.2023 പ്രകാരം അപാകതകൾ അറിയിച്ചതിന് മറുപടി നൽകിയിട്ടില്ല. അതിനാൽ ചെലവ് തുക 1,35,831/-രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

1-18 ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഓഫീസിലേക്ക് ഫർണിച്ചർ പദ്ധതി

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - സെക്രട്ടറി
 പ്രൊജക്ട് നം.175/23
 അടങ്കൽ - 300000/-രൂപ - ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് +
 248664/- രൂപ - തനത് ഫണ്ട്
 ചെലവ് - 300000/-രൂപ + 248650/- രൂപ
 വൗച്ചർ നം.22200885/22.3.2023 - 300000/-രൂപ
 വൗച്ചർ നം.22200886/22.3.2023 - 248650/-രൂപ

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രസിഡന്റിന്റെ ഓഫീസിലേക്ക് ഫർണിച്ചർ വാങ്ങുന്നതിനായി ഭരണസമിതി തീരുമാനം നം.1(20)/തിയ്യതി-29.10.2022 പ്രകാരം റബ്ബ്കോയിൽ നിന്ന് ടെണ്ടർ കൂടാതെ നേരിട്ട് വാങ്ങുന്നതിന് തീരുമാനിച്ചു. 21.11.2022 ന് കത്ത് നം.401096/DPPE02/GPO/2022/3130/(1) പ്രകാരം പ്രമോർമ ഇൻവോയ്സ് അനുസരിച്ചുള്ള ഫർണിച്ചർ വിതരണം ചെയ്യാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് സപ്ലൈ ഓർഡർ നൽകി.ഇൻവോയ്സ് നം.RHW/22-23/347/തിയ്യതി-29.12.2022 പ്രകാരം റബ്ബ്കോ 12 ഇനങ്ങളിലുള്ള ഫർണിച്ചറുകൾ വിതരണം ചെയ്തു. മേൽ സൂചനാ വൗച്ചറുകൾ പ്രകാരം ആകെ 548650/-രൂപ റബ്ബ്കോ കണ്ണൂരിന്റെ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. (അക്കൗണ്ട് നം.30528439332/SBI.)

ഈ പദ്ധതി നടപ്പിലാക്കിയതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് താഴെപ്പറയുന്ന രേഖകൾ ഓഡിറ്റ് പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

1. റബ്ബ്കോ കണ്ണൂരുമായി ഒപ്പിട്ട കരാർ ഓഡിറ്റ് പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.
2. റബ്ബ്കോയിൽ നിന്നും നേരിട്ട് വാങ്ങാൻ അനുമതി നൽകുന്ന ഉത്തരവ് കാലാവധി 28.10.2022 മുതൽ ഒരു വർഷത്തേക്ക് കൂടി നീട്ടി നൽകിയ GO(Rt)No.72/2022/SPD/Dt.31.10.2022 യിൽ ക്രമ നം.(4) പ്രകാരം ഫർണിച്ചറുകൾ റബ്ബ്കോ തന്നെ നിർമ്മിക്കുന്നതാണെന്ന സാക്ഷ്യപത്രം വാങ്ങണമെന്ന നിർദ്ദേശമുണ്ട്. പ്രസ്തുത സാക്ഷ്യപത്രം പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.09/16.09.2023 പ്രകാരം രേഖകൾ ഹാജരാക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടതിന് മറുപടി നൽകിയിട്ടില്ല. അതിനാൽ ചെലവ് തുക 5,48,650/-രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

1-19 മഞ്ചോടി കാരെ, ഓടങ്കൽ, അജ്ജിക്കുമേരി, സൂരംബയൽ ലക്ഷംവീട് കോളനി, കട്ടത്തടക്ക ലക്ഷംവീട് കോളനി, കൊടിയൂലൈ യെയ്യർ, ആമിനെ, കണ്ട്ടക്ക, എർട്ടുകൽ എന്നിവിടങ്ങളിൽ കുടിവെള്ള പദ്ധതി-ജി.എസ്.ടി. കോമ്പൻസേഷനായി അധികം നൽകിയ 43,583/-രൂപ തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ - അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ
 കോസ്റ്റ് ഇൻക്സ് 38.24% അടിസ്ഥാനമാക്കി എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കിയ മഞ്ചോടി കാരെ, ഓടങ്കൽ, അജ്ജിക്കുമേരി, സൂരംബയൽ ലക്ഷംവീട് കോളനി, കട്ടത്തടക്ക ലക്ഷംവീട് കോളനി, കൊടിയൂലൈ യെയ്യർ, ആമിനെ, കണ്ട്ടക്ക, എർട്ടുകൽ എന്നിവിടങ്ങളിൽ കുടിവെള്ള പദ്ധതി എന്ന പ്രവൃത്തിയുടെ അന്തിമ ബിൽ പ്രകാരം കരാറുകാൻ തുക അനുവദിച്ചപ്പോൾ ജി.എസ്.ടി. കോമ്പൻസേഷൻ അനുവദിച്ചതുമൂലം 43,583/-രൂപയുടെ അധിക ചെലവ് സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ഖണ്ഡിക 3-1 ൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

1-20 ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി- ഭവന നിർമ്മാണം പൂർത്തിയാക്കിയിട്ടില്ല.

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ നടപ്പിലാക്കിവരുന്ന ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതിയിൽ SC ഗുണഭോക്താക്കളിൽ ചുവടെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ഗുണഭോക്താക്കൾ ഭവന നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ട്.

ക്രമ നമ്പർ	ഗുണഭോക്താവിന്റെ പേര്	നാളിതുവരെ കൈപ്പറ്റിയ തുക
1	ദിവ്യ.എസ്	2,30,000
2	ജയകുമാർ	3,75,753
3	സംജീവ	40000
4	ബൈജു	40000
5	നവീൻ കുമാർ	1,40,000
6	രാമകൃഷ്ണ	195800
7	ചന്ദ്രൻ	320000

8	സൂശീല	300000
9	മള്ളിക	140000

ഭവന നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഗുണഭോക്താക്കളുടെ ഭവന നിർമ്മാണം എത്രയും വേഗം പൂർത്തീകരിക്കുവാനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതും, പൂർത്തീകരണ വിവരങ്ങളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുമാണ്. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 14തീയതി 18-09-2023)

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 മഞ്ചോടി കാരെ, ഓടങ്കൽ, അജ്ജിക്കമേരി, സൂരംബയൽ ലക്ഷംവീട് കോളനി, കട്ടത്തട്ക ലക്ഷംവീട് കോളനി, കൊടിമൂലൈ യെയ്യർ, ആമിനെ, കണ്ടട്ക, എർട്ടുകൽ എന്നിവിടങ്ങളിൽ കുടിവെള്ള പദ്ധതി-ജി.എസ്.ടി. കോമ്പൻസേഷനായി അധികം നൽകിയ 43,483/- രൂപ തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ - അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ.

സർക്കാർ സർക്കുലർ നം. 18/2019/ഫിൻ, തീയതി 01/03/2019 അനുസരിച്ച് പി.ഡബ്ല്യു.ഡി ചീഫ് എഞ്ചിനീയറുടെ 06.03.2019 ലെ സർക്കുലർ നമ്പർ CE/Admin/ PLA/EMP/1014 / (A)/05 പ്രകാരം 15.03.2019 മുതൽ കാസറഗോഡ് ജില്ലയിൽ പ്രാബല്യത്തിൽ വന്ന കോസ്റ്റ് ഇൻ്റക്സ് ആയ 32.04% അടിസ്ഥാനമാക്കി തയ്യാറാക്കിയ എസ്റ്റിമേറ്റുകൾക്കു മാത്രമേ ജി.എസ്.ടി. കോമ്പൻസേഷൻ വകയിരുത്താനും കരാറുകാർക്ക് നൽകാനും സാധിക്കുകയുള്ളൂ. എന്നാൽ കോസ്റ്റ് ഇൻ്റക്സ് 38.24% അടിസ്ഥാനമാക്കി എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കിയ മഞ്ചോടി കാരെ, ഓടങ്കൽ, അജ്ജിക്കമേരി, സൂരംബയൽ ലക്ഷംവീട് കോളനി, കട്ടത്തട്ക ലക്ഷംവീട് കോളനി, കൊടിമൂലൈ യെയ്യർ, ആമിനെ, കണ്ടട്ക, എർട്ടുകൽ എന്നിവിടങ്ങളിൽ കുടിവെള്ള പദ്ധതി എന്ന പ്രവൃത്തിയുടെ അന്തിമ ബിൽ പ്രകാരം കരാറുകാൻ തുക അനുവദിച്ചപ്പോൾ ജി.എസ്.ടി. കോമ്പൻസേഷനായി 43,583/- രൂപ അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. പ്രവൃത്തിയുടെ വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

പ്രോജക്ട് നം.	169/2021, 29/2023 (മഞ്ചോടി കാരെ, ഓടങ്കൽ, അജ്ജിക്കമേരി, സൂരംബയൽ ലക്ഷംവീട് കോളനി, കട്ടത്തട്ക ലക്ഷംവീട് കോളനി, കൊടിമൂലൈ യെയ്യർ, ആമിനെ, കണ്ടട്ക, എർട്ടുകൽ എന്നിവിടങ്ങളിൽ കുടിവെള്ള പദ്ധതി)
അടങ്കൽ	₹ 10,55,000/- (ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ അവാർഡ്)
എസ്റ്റിമേറ്റ് നം.	2019/9735
സാങ്കേതികാനുമതി	₹ 10,55,000 ലക്ഷം രൂപ No. 115429/2018-2019 (അസിസ്റ്റന്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ, എൽ.എസ്.ജി.ഡി. സബ് ഡിവിഷൻ, മഞ്ചേശ്വരം ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്)
എം. ബുക്ക് നം.	145/20, 305/21-22

കരാറുകാരൻ	സന്തോഷ് കുമാർ കെ എ		
ക്വാട്ട് ചെയ്ത നിരക്ക്	9,35,363/-		
എഗ്രിമെന്റ് നമ്പർ	46/ AE/LSGD/ PTG/2018-19 Dated 28.02.2019		
കരാറുകാരൻ നൽകിയ തുകയുടെ വിവരം	ബിൽ/ചെക്ക് നം, തീയതി.	ബിൽ തുക	കരാറുകാരൻ നൽകിയ തുക
	BRN 20200252019800442100 തീയതി 19.08.2020	₹ 5,46,872/-	₹ 4,70,313/-
	BRN 22200252019801228623 തീയതി 22.02.2023	₹ 2,85,713/-	₹ 2,76,029/-
	ആകെ	₹8,32,585/-	₹ 7,46,342/-

പ്രസ്തുത പ്രവൃത്തിക്കായി DSR 2016 (Cost Index 38.24%) പ്രകാരം 10,55,000/- രൂപ എസ്റ്റിമേറ്റുള്ള പദ്ധതി തയ്യാറാക്കി 2020-21, 2022-23 എന്നീ സാമ്പത്തിക വർഷങ്ങളിൽ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് നടപ്പാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ഈ പ്രവൃത്തിയുടെ എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത് 38.24% കോസ്റ്റ് ഇൻക്രീസ് അടിസ്ഥാനമാക്കിയാണ്. ഈ എസ്റ്റിമേറ്റിൽ (EST NO: 2019/9735) ജി.എസ്.ടി. കോമ്പൻസേഷൻ തുക വകയിരുത്തിയിട്ടില്ല. ഇടങ്ങൾ മുഖേന നടപ്പാക്കിയ ഈ പ്രവൃത്തി കുറഞ്ഞ തുക (₹ 9,35,363/-) ക്വാട്ട് ചെയ്ത ശ്രീ. സന്തോഷ് കുമാർ കെ എ എന്ന കരാറുകാരൻ ഏറ്റെടുത്തു. പിന്നീട് പ്രവൃത്തിയുടെ അടങ്കൽ തുകയിൽ മാറ്റം വരാതെ എസ്റ്റിമേറ്റ് റിവൈസു ചെയ്യതെങ്കിലും പുതുക്കിയ എസ്റ്റിമേറ്റും തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത് 38.24% കോസ്റ്റ് ഇൻക്രീസ് അടിസ്ഥാനമാക്കിയാണ്. കൂടാതെ പുതുക്കിയ എസ്റ്റിമേറ്റിലും ജി.എസ്.ടി. കോമ്പൻസേഷൻ തുക വകയിരുത്തിയിരുന്നില്ല. എന്നാൽ പ്രവൃത്തിയുടെ കരാറുകാരൻ അന്തിമ ബിൽ പ്രകാരം തുക അനുവദിച്ചപ്പോൾ 18% ജി.എസ്.ടി. കോമ്പൻസേഷൻ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. അന്തിമ ബിൽ പ്രകാരം കരാറുകാരൻ തുക നൽകിയതിന്റെ വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ആകെ പ്രവൃത്തിമൂല്യം	₹ 2,42,130/-
(+) 18% GST	₹ 43,583/-
ആകെ	₹ 2,85,713/-
(-) ആദായ നികുതി @ 1%	₹ 2,421/-
(-) നിർമ്മാണ തൊഴിലാളി ക്ഷേമനിധി വിഹിതം @ .99%	₹ 2,397/-
(-) Penalties And Fines	₹ 24/-
(-) CGST @ 1%	₹ 2,421/-
(-) SGST @ 1%	₹ 2,421/-
കരാറുകാരൻ നൽകിയ തുക	₹ 2,76,029/-

ഈ പ്രവൃത്തിയിൽ ജി.എസ്.ടി. കോമ്പൻസേഷൻ തുക അനുവദനീയമല്ലാത്തതിനാൽ പ്രവൃത്തിക്കായി യഥാർത്ഥത്തിൽ ട്രഷറിയിൽ നിന്നും ആകെ പിൻവലിക്കേണ്ടത് 7,89,002/- രൂപയാണ്. എന്നാൽ പ്രവൃത്തിക്കായി ആകെ 8,32,585/- (546872+285713) രൂപ ട്രഷറിയിൽ നിന്നും പിൻവലിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഇതുമൂലം 43,583/- രൂപയുടെ അധികച്ചെലവ് സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട്. പ്രവൃത്തിക്കായി ₹43,583/- അധികം ചെലവഴിച്ചതിന് വിശദീകരണം നൽകാൻ നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനോട് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 10 തീയതി 18.09.2023 പ്രകാരം ആവശ്യപ്പെട്ടതിന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. അധികമായി ചെലവഴിച്ച തുക പ്രവൃത്തിയുടെ കരാറുകാരനിൽ നിന്നോ അന്തിമ ബിൽ തുക നൽകിയ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയറിൽ നിന്നോ തിരികെ ഈടാക്കി വിവരം രേഖകൾ സഹിതം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

ഭാഗം -4

പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും

4-1 വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിന്റെ വിവരം

വർഷം	സർട്ടിഫിക്കേഷനിൽ കണക്കുകൾ പരിശോധിച്ച തീയതി	സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നമ്പർ/തീയതി
2022-23	12/09/2023 & 13/09/2023	ഖണ്ഡിക 1-1 ലും അനുബന്ധം 1 ലും ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

4-2 സംയുക്ത പ്രൊജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം

വിഹിതം നൽകിയ സ്ഥാപനം	തുക ലഭിച്ച വർഷം	ലഭിച്ച തുക	പ്രൊജക്ട് നം, പേര്	ചെലവ്	ബാലൻസ്
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2022-23	11,000	139/2023- അംഗനവാടി പോഷകവാടി	11,000	0
		1,00,000	126/2023- പച്ചക്കറി കൃഷിക്ക് സബ്സിഡി കൂലിച്ചെലവ്	1,00,000	0
		8,52,150	145/2023- നെൽ കൃഷിക്ക് കൂലിച്ചെലവ് സബ്സിഡി	8,52,150	0
		9,91,766	145/2023- ലൈഫ് മിഷൻ ഭവന നിർമ്മാണം-ജനറൽ 2022-23	9,91,766	0
		2,55,000	105/2023- ഭിന്നശേഷിയുള്ള വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് സ്കോളർഷിപ്പ് ബത്ത	2,5,5000	0
		2,00,000	93/2023- ക്ഷീരകർഷകർക്ക് പാലിന് സബ്സിഡി	2,00,000	0
		ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2022-23	22,000	139/2023- അംഗനവാടി പോഷകവാടി
1,00,000	23/2023- സാന്ത്വന പരിചരണം 2022-23			1,00,000	0
85,000	105/2023- ഭിന്നശേഷിയുള്ള വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് സ്കോളർഷിപ്പ് ബത്ത			85,000	0
1,00,000	93/2023- ക്ഷീരകർഷകർക്ക് പാലിന് സബ്സിഡി			1,00,000	0

4-3 ഡെപ്യൂസിറ്റ് വർക്കിനു നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ

ഇല്ല.

4-4 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയത് ക്രമീകരിക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്നത്

ഇല്ല.

4-5 വായ്പ/വായ്പ തിരിച്ചടവ്

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

വായ്പയുടെ പേര്/ ഉദ്ദേശ്യം	ഉത്തരവ് നമ്പർ/ തിയ്യതി	ലഭിച്ച വായ്പ തുക	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടക്കാൻ ബാക്കി യുണ്ടായിരുന്ന തുക	തൻവർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക	വർഷാവസാനം തിരിച്ചടക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
KURDFC ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി	ലഭ്യമല്ല	1,68,04,513	1,30,64,512	16,65,159	1,13,99,353

4-6 സ്ഥിര നിക്ഷേപങ്ങൾ

ഇല്ല.

4-7 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

ഈയിനത്തിൽ തൻവർഷം ലഭിച്ച 11,546/- രൂപയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഭാഗം/ ഖണ്ഡിക	ഈടാക്കിയ തുക	ഒടുക്കിയ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	വൗച്ചർ നമ്പർ, തിയ്യതി
2016-17	3-1	11,546/-	തിമ്മ കുടിയ, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	1220100956 തിയ്യതി 27.09.2022

4-8 സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളുടെ വിവരം

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

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് ഖണ്ഡിക	വിഷയം	ഇപ്പോഴത്തെ അവസ്ഥ
1997-98	31	2001-02 V-14-2-1	ഉപാധി രഹിത ഫണ്ട്- മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികൾ അപാകതകൾ	രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കി. ഇക്കാര്യം റിപ്പോർട്ട് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. സമിതിയിൽ നിന്നും തുടർ നിർദ്ദേശങ്ങൾ പ്രതീക്ഷിക്കുന്നു (LFAC 2006-08, 7 ാമത് റിപ്പോർട്ട് ഖ.97)
1997-98	43	2001-02 V-14-2-2	പെർണ സുരംബയൽ ജലസേചന പദ്ധതി സംബന്ധിച്ച്	സമിതി നിർദ്ദേശ പ്രകാരം കൃത്യമായ മറുപടി സമർപ്പിക്കുവാൻ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന് നിർദ്ദേശം

					നൽകിയിട്ടുണ്ട്. സമിതി യിൽ നിന്നും തുടർ നിർദ്ദേശങ്ങൾ പ്രതീക്ഷിക്കുന്നു (LFAC 2006-08, 7 മത് റിപ്പോർട്ട് ഖ. 102)
1998-99	43	2002-03	VII-L-14-1(1)	സാമൂഹ്യ ജല സേചന പദ്ധതി കട്ടത്തുക്ക കൺവീനർക്ക് തുക നൽകി പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചില്ല.	10-7-2015ലെ ബഹു. ഹൈക്കോടതി നിർദ്ദേശ പ്രകാരമുള്ള അന്വേഷണം നടത്താതെ ബാധ്യത നിർണ്ണയിച്ച് റവന്യൂ റിക്കവറി നടപടികൾ തുടർന്നുവെന്നാരോപിച്ച് കൺവീനർ ശ്രീ. എ.കെ. സിദ്ധിക്ക് ഹൈക്കോടതിയിൽ വീണ്ടും കേസ് ഫയൽ ചെയ്യുകയുണ്ടായി (WP(c). No.23404 /2016 (A)). ഇത് പ്രകാരമുള്ള 13-7-2016 ലെ ഉത്തരവിൽ തുടർ നടപടികൾ മൂന്നു മാസത്തേയ്ക്കും, 02-12-2016 ലെ ഉത്തരവിൽ ഇടക്കാല സ്റ്റേ തുടർന്ന് ഉത്തരവുകൾ വരുന്നതു വരെയും (Until Further Orders) നീട്ടി നൽകുകയും ചെയ്തു. ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറി 09-08-2018 ന് നൽകിയ A1-4945/18 നമ്പർ കത്തിൽ റിക്കവറി നടപടികൾക്കെതിരെയുള്ള സ്റ്റേ നീക്കി കിട്ടുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചു വരുന്നതായി അറിയിക്കുകയുണ്ടായി. ഇതു സംബന്ധിച്ച് സൂക്ഷ്മ പരിശോധന റിപ്പോർട്ട് Ksa Ksd11/895/18 Dt. 31.8.2018 പ്രകാരം ഡയറക്ടർക്ക് സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്. (LFAC 2011-14 12 മത് റിപ്പോർട്ട് ഖ.226 & Action Taken Report LFAC 16-19 19 മത് റിപ്പോർട്ട് ഖ.3.8.5)
പട്ടിക ജാതി പട്ടിക വർഗ്ഗ മേഖലയിലെ പദ്ധതി നടത്തിപ്പ് അവലോകനം 2014-15	-	2015-16	3-7-1	പട്ടികജാതി പട്ടിക വർഗ്ഗ മേഖലയിലെ പദ്ധതി നടത്തിപ്പ് പൂർത്തീകരിക്കാത്ത ഭവന പദ്ധതികൾ	അധികൃതർ ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടി പരിശോധിച്ച് റിപ്പോർട്ട് സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ് ഡയറക്ടർക്ക് സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്. 13-6-2017 ന് MIP സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഡയറക്ടറേറ്റിൽ നിന്നും ആവശ്യപ്പെട്ട പ്രകാരം അധിക വിവരങ്ങൾ Ksa Ksd 11/137/18 തി. 8.2.2018 പ്രകാരം അയച്ചിട്ടുണ്ട്.
-ടി-		2015-16	3-7-9	-ടി-	അധികൃതർ ലഭ്യമാക്കിയ

				വിദ്യാഭ്യാസ മേഖലയിൽ പദ്ധതികൾ നടപ്പിലാക്കുന്നില്ല.	മറുപടി പരിശോധിച്ച് റിപ്പോർട്ട് സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ് ഡയറക്ടർക്ക് സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്. 13-6-2017 ന് MIP സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്
2014-15	2-2, 2-5	2016-17	അധ്യായം.1 അനുബന്ധം3	വസ്തു നികുതി പരാമർശങ്ങൾ	പരാമർശം തുടരുന്നു
2014-15	2.1, 2.3	2016-17	അധ്യായം.2 അനുബന്ധം4	തൊഴിൽ നികുതി പരാമർശങ്ങൾ	പരാമർശം തുടരുന്നു

4-9 ചാർജ്ജ്, സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം

എ) ചാർജ്ജ് നടപടികൾ മുഖേന ഈടാക്കിയ തുക - ഇല്ല
(ബി) സർചാർജ്ജ് നടപടി വഴി ഈടാക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്ന തുക -

ക്രമ നം.	റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡി ക. നം	ഉത്തരവാദിയായ ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ പേര്, സ്ഥാനം	ചാർജ്ജ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്		സ്വയം അടവാക്കിയ തുക (രശീതി നമ്പർ, തീയതി)	റവന്യൂ റിക്കവറിയിലൂടെ ഈടാക്കിയ തുക/ തീയതി	കോടതി വ്യവഹാരങ്ങളിൽ		ആകെ ലഭ്യമായ തുക	അവശേഷിക്കുന്ന തുക ,/ ബാധ്യത	റിമാർക്സ്
				നമ്പരം	തീയതിയും തുക							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	2014-5	ഖ.3-2	തിമ്മക്കുടി AE	KSA.5674/ Spl.cell/ Csc/ C2/17 Dt.6.3.2018 (കത്ത്)	₹29,486	-	-	-	-	-	29,486	തുക ഒടുക്കിയിട്ടില്ല . ഉചിത മാർഗ്ഗേണ തുക ഈടാക്കുവാൻ ഹെഡ്ക്വാർട്ടേഴ്സ് നിർദ്ദേശം പ്രകാരം ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന് നിർദ്ദേശം നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

4-10 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുവലോകനം

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്	3,81,33,413
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	2,99,48,923
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	ഇല്ല.
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	43,583/-
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	11,66,263/-

(ബി). ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	നഷ്ടമായ തുക		ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
	ചാർജ്ജ് ചെയ്യാവുന്നവ	സർചാർജ്ജ് ചെയ്യാവുന്നവ	

3-1		43,583/-	ശ്രീ. അമർനാഥ് കെ, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ
-----	--	----------	--

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
1-14	1,00,000	ശ്രീമതി സുമത്യ എസ് വി, ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ
1-15	2,93,499	ശ്രീമതി രാജേശ്വരി ബി, സെക്രട്ടറി
1-16	88,283	ശ്രീമതി രാജേശ്വരി ബി, സെക്രട്ടറി
1-17	1,35,831	ശ്രീമതി രാജേശ്വരി ബി, സെക്രട്ടറി
1-18	5,48,650	ശ്രീമതി രാജേശ്വരി ബി, സെക്രട്ടറി
ആകെ	11,66,263/-	

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

(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

ഇല്ല.

(ഇ) റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിനുത്തരവാദികളായവരുടെ സ്ഥിരം മേൽവിലാസങ്ങൾ

പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഇപ്പോഴത്തെ (ഓഡിറ്റ് നടന്ന സമയത്തെ) ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
ശ്രീ. അമർനാഥ് കെ, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ, LID&EW പുത്തിഗെ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്	നാഥ് വില, ചാല സെക്കന്റ് ക്രോസ്സ് റോഡ്, വിദ്യാനഗർ, കാസറഗോഡ്, പിൻ-671123

4-11 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഈ വകുപ്പിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച ഏറ്റവും ഒടുവിലത്തെ കത്തിടപാടിന്റെ വിവരം	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകളുടെ എണ്ണം
1997-98	കെ.എസ്.എ-കെ.എസ്.ഡി 5/99/2022(1), തീയതി: 27.08.2022	2
1998-99	കെ.എസ്.എ-കെ.എസ്.ഡി 5/99/2022(2), തീയതി: 27.08.2022	1
2002-03	കെ.എസ്.എ-കെ.എസ്.ഡി 5/99/2022(5), തീയതി: 27.08.2022	4
2005-06	കെ.എസ്.എ-കെ.എസ്.ഡി 5/99/2022(8), തീയതി: 27.08.2022	2
2006-07	കെ.എസ്.എ-കെ.എസ്.ഡി 5/99/2022(9), തീയതി: 27.08.2022	2
2007-08	കെ.എസ്.എ-കെ.എസ്.ഡി 5/99/2022(10), തീയതി: 27.08.2022	1
2009-10	കെ.എസ്.എ-കെ.എസ്.ഡി 5/99/2022(12), തീയതി: 27.08.2022	8
2010-11	കെ.എസ്.എ-കെ.എസ്.ഡി 5/856/2022(2), തീയതി: 28.09.2022	1

2011-12	എൽ.എഫ്-കെ.എസ്.ഡി 5/856/2022(3) തീയതി: 28.09.2022	6
2012-13 & 2013-14	എൽ.എഫ്-കെ.എസ്.ഡി 5/856/2022(4) തീയതി: 28.09.2022	16
2014-15	കെ.എസ്.എ-കെ.എസ്.ഡി 5/856/2022(5) തീയതി: 28.09.2022	9
2015-16	കെ.എസ്.എ-കെ.എസ്.ഡി 5/856/2022(6) തീയതി: 28.09.2022	8
2016-17	കെ.എസ്.എ-കെ.എസ്.ഡി 5/856/2022(7) തീയതി: 28.09.2022	4
2019-20	കെ.എസ്.എ-കെ.എസ്.ഡി 5/99/2022(14), തീയതി: 27.08.2022	13
2020-21	കെ.എസ്.എ-കെ.എസ്.ഡി 5/848/2021, തീയതി: 18.01.2022	28
2021-22	കെ.എസ്.എ/കെ.എസ്.ഡി5/1000/2022 തീയതി: 10.01.2023	24

തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകളിലെ തടസ്സങ്ങൾ തീർപ്പാക്കാൻ അടിയന്തിര നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, കാസർകോഡ്

Annexure 1
Audit Certificate

i. I have audited the attached Financial statements approved vide resolution number 1/1 dated 29-07-2023 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 Puthige 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 Puthige 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 Puthige Grama Panchayat for the Year
2022-2023.**

1. Major Observations

1) Classification and valuation of assets has not been done

Valuation of Panchayat assets as per instructions vide G.O.(MS) 152/2011 dated 26.07.2011. Asset register not kept up to date. The panchayat does not have an asset database on asset allocation criteria such as sustainable assets, productive sector assets, service sector assets, infrastructure assets, local body assets, assets of transferred institution etc. The authenticity and accuracy of information and value of assets as on balance sheet as on 31/03/2023 in various sector schedules is not clear. After preparing the asset module in ILGMS, accurate information and value of assets should be accounted.

2) Closing balance of cash and bank as per RP 40(b) Schedule of the financial year 2021-22 is Rs 18547026/-. But opening balance of cash and bank as per RP 40(a) Schedule of the financial year

2022-23 is Rs 18517537/-

2.Other Observations

- 1) 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.
- 2) The amount recorded as "Net increase in cash and cash equivalence" in the cash flow statement (8184490/) and the amount recorded as "Net cash generated by Operating+ Investing+Financing Activity" (A+B+C) in the same statement (-4576120/-) 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.
- 3) As per Schedule B7 of the Balance Sheet as on 31.03.2023 there are deposits of Rs.1,11,376 under various heads. As per Schedule B18 there is advances amounting to Rs.18,29,751 as on 31.03.2023 But the deposit register and advance register were not updated and hence these registers were not resorted to in audit.
- 4) According to Income and Expenditure Account for 2022-23, Excess of income over expenditure is Rs 52,41,914. But as per the balance sheet as on 31.03.2023, the amount carried over to the Panchayat General Fund is Rs.1,69,45,793. No explanations have been furnished on this difference.
- 5) ACR and Expenditure statement does not match.
- 6) Closing Balance of liability fund does not match with their account balance.

Date: 09/11/2023

Deputy Director
District Audit Office, Kasaragod
Kerala State Audit Department

അനുബന്ധം-2

ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

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

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, കാസർഗോഡ്

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

അനുബന്ധം -3

റസിറ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ്

Puthige 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)	18426966.00
Cash	Cash	RP-40(a)	90571.00
	Operating		
110000000	Tax Revenue	RP-1	949760.00
140000000	Fees & User Charges	RP-4	659594.00
150000000	Sale & Hire Charges	RP-5	282510.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations	RP-7	10924000.00
171000000	Interest Earned	RP-9	340409.00
190000000	Prior Period Income	RP-11	116286.00
230000000	Operations & Maintenance	RP-14	2103.00
290000000	Transfer to Reserve Funds / Prior Period Item(ILGMS)	RP-25	7056.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-30	11507170.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	12774191.00
	Non Operating		
180000000	Other Income	RP-10	11546.00
340000000	Deposits Received	RP-33	71959.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	486829.00
	Grand total		56650950.00
	PAYMENTS		
	Operating		
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-30	32906.00
415000000	Annual plan - Capital Expences(Infrastructure Sector)	RP-42	21000.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	9349346.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-49	1811553.00
	Non Operating		
340000000	Deposits Received	RP-33	83487.00

350000000	Other Liabilities	RP-35	18650631.00
	Closing Balance		
Bank	Bank	RP-40(b)	26668247.00
Cash	Cash	RP-40(b)	33780.00
	Grand Total		56650950.00

Deputy Director
District Audit Office, Kasaragod
Kerala State Audit Department

അനുബന്ധം - 4

ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിചർ സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ്

Puthige 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	4515629.00
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	735185.00
150000000	Sale & Hire Charges	I-5	282510.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations / Subsidies	I-6	115041637.00
170000000	Income from Investments	I-7	0.0
171000000	Interest Earned	I-8	340409.00
180000000	Other Income	I-9	11546.00
190000000	Prior Period Income	I-19	245342.00
	Total Income		120926916.00
	EXPENDITURE		
210000000	Establishment Expenses	I-10	10119900.00
220000000	Administrative Expenses	I-11	931352.00
230000000	Operations & Maintenance	I-12	565103.00
240000000	Interest & Finance Charges	I-13	17421.00

250000000	Decentralised Plan Programme- Productive Sector / Programme Expenses	I-14	5156667.00
251000000	Decentralised Plan Programme- Service Sector	I-14(A)	19153929.00
252000000	Decentralised Plan Programme- Infrastructure Sector	I-14(B)	8244589.00
253000000	Decentralised Plan Programme- Projects not included in Sector Division	I-14(C)	39802483.00
254000000	Expenditures of Transferred Institutions and State Sponsored Schemes (not included under Decentralized Plan Programme)	I-14(D)	30235600.00
255000000	Maintenance Projects	I-14(E)	0.0
256000000	Other Revenue Grants and Funds - Revenue Expenses	I-14(F)	1457958.00
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		115685002.00
	Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure		5241914.00
	Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure		5480200.00
290000000	Transfer to Reserve Funds/Prior Period Item(ILGMS)	I-18	-7056.00
	Net Balance being surplus/ deficit carried over to Balance Sheet (Panchayat Fund)		238286.00

Deputy Director
District Audit Office, Kasaragod
Kerala State Audit Department

അനുബന്ധം -5
ബാലൻസ് ഷീറ്റ്

Puthige 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	20631773.20
311000000	Earmarked Funds - Special Funds/Sinking Fund/Trust or Agency Fund	B-2	515.00
312000000	Reserves	B-3	58954283.00
	Total Reserve & Surplus		79586571.20
	Grants, Contributions for Specific Purposes		
320000000	Grants, Funds & Contribution for Specific Purposes	B-4	13196822.00
	Total Grants, Contributions for Specific Purposes		13196822.00
	Loans		
330000000	Secured Loans	B-5	11399353.00
331000000	Unsecured Loans	B-6	0.0
	Total Loans		11399353.00
	Current Liabilities & Provisions		
340000000	Deposits Received	B-7	111376.00
341000000	Deposits Works	B-8	0.0
350000000	Other Liabilities	B-9	2018920.20
360000000	Provisions	B-10	0.0
	Total Current Liabilities and Provisions		2130296.20
	TOTAL LIABILITIES		106313042.40
	ASSETS		
	Fixed Assets		
410000000	Fixed Assets	B-11	2092551.00
412000000	Capital Work in Progress	B-11(b)	2272102.00
413000000	Annual Plan - Capital Expences (Productive Sector)	B11-(c)	1446190.00
414000000	Annual Plan - Capital Expences (Service Sector)	B11-(d)	10429904.00

415000000	Annual Plan - Capital Exences (Infrastructure Sector)	B11-(e)	87548902.00
416000000	Accumulated Depreciation	B-11(a)	-47801345.00
	Total Fixed Assets		55988304.00
	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	10393607.40
432000000	Accumulated Provisions Against Debtors (Receivables)	B-15(a)	0.0
440000000	Pre-paid Expenses	B-16	11399353.00
450000000	Cash and Bank Balance	B-17	26702027.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	B-18	1829751.00
461000000	Accumulated Provisions against Loans,Advances and Deposits	B-18(a)	0.0
	Total Current Assets, Loans and Advances		50324738.40
	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		106313042.40

Deputy Director
District Audit Office, Kasaragod
Kerala State Audit Department