



കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

[www.ksad.kerala.gov.in](http://www.ksad.kerala.gov.in)

അവൺതർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

2022-2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം

തൃശ്ശൂർ - 680020

ഇ-മെയിൽ: [dotsr.ksad@kerala.gov.in](mailto:dotsr.ksad@kerala.gov.in)

ഫോൺ : 0487-2331249

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത കൈപ്പറ്റ് ചീട്ടു സഹിതം)

നമ്പർ: കെഎസ്എ.ടിഎസ്ആർ/(പി2)/1737/2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്  
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം  
തൃശ്ശൂർ - 680020  
തീയതി: 30/11/2023  
ഇ-മെയിൽ: dotsr.ksad@kerala.gov.in  
ഫോൺ: 0487-2331249

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)  
അവൺതർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

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

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

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

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

വിശ്വസ്തതയോടെ,

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പകർപ്പ്:

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

നമ്പർ: കെഎസ്എ.ടിഎസ്ആർ/(പി2)/1737/2023

തീയതി: 30/11/2023

**തൃശൂർ ജില്ലയിലെ അവൺതർ 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.)

തൃശൂർ ജില്ലയിലെ അവൺതർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 15-10-2022 മുതൽ 16-10-2023 തീയതി വരെ വിവിധ ഇനങ്ങളിലായി നടത്തിയ പണം പിരിവ്, അവയുടെ ഒടുക്ക്, 01-04-2022 മുതൽ 31-03-2023 വരെ വിവിധ അക്കൗണ്ടുകളിൽ നിന്നും നടത്തിയിട്ടുള്ള പണം പിൻവലിക്കൽ എന്നിവയും പരിശോധിച്ചു.

ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ അതത് സമയം ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിലൂടെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട് 30 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 11 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)
സാബു പി. എസ്	ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ	17-10-2023	26-10-2023

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
17-10-2023	26-10-2023

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ:

സബിത.എസ്., ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ (ഹയർ ഗ്രേഡ്)  
സുധ ഇ.എൻ., അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ  
ജീജോ ജോബ്, സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ  
ധന്യ.എ.സുരേന്ദ്രൻ, ഓഡിറ്റർ

**(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ**

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
തങ്കമണി ശങ്കണ്ണി	പ്രസിഡന്റ്	01-04-2022	31-03-2023
വിനു എൻ. പി	സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ്	01-04-2022	21-04-2022
സുരേഷ് കെ. ആർ	സെക്രട്ടറി	22-04-2022	30-09-2022
വിനു എൻ. പി	സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ്	01-10-2022	11-10-2022
നന്ദകുമാർ കെ	സെക്രട്ടറി	12-10-2022	31-03-2023

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
വിനു എൻ. പി	അസി. സെക്രട്ടറി	01-04-2022	31-03-2023
ആദിത്യ മോഹൻ	ക്ലഷി ഓഫീസർ	01-04-2022	31-03-2023
സുജ കെ. കെ	അസി. എഞ്ചിനീയർ	01-04-2022	24-09-2022
സന്തോഷ് കെ. കെ	അസി. എഞ്ചിനീയർ	25-09-2022	10-10-2022
അജിഷ് ആർ	അസി. എഞ്ചിനീയർ	11-10-2022	31-03-2023
ഷീമ ഗംഗാധരൻ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (പി.എച്ച്.സി)	01-04-2022	31-03-2023
കൃപ വി. എസ്	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയുർവേദം)	01-04-2022	29-06-2022
പ്രശാന്ത് വി. കെ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയുർവേദം)	30-06-2022	31-03-2023
രാജി രവീന്ദ്രൻ	വെറ്ററിനറി സർജൻ	01-04-2022	31-03-2023
ലീജ കെ. എ	ഹെഡ് മാസ്റ്റർ, ജി.യു.പി.എസ് (ഇൻ ചാർജ്)	01-04-2022	17-05-2022
സിന്ധു ഇ. ആർ	ഹെഡ് മാസ്റ്റർ, ജി.യു.പി.എസ്	18-05-2022	31-03-2023
അനൂ കെ. സജീവ്	വി.ഇ.ഒ (അവൺതർ സർക്കിൾ )	01-04-2022	31-03-2023
അനൂ കെ. സജീവ്	വി.ഇ.ഒ (ചൂലിശ്ശേരി സർക്കിൾ ) (ഇൻ ചാർജ്)	01-04-2022	31-05-2022
ബിജോയ് സേവ്യർ	വി.ഇ.ഒ (ചൂലിശ്ശേരി സർക്കിൾ )	01-06-2022	25-07-2022

കാവ്യ പി. സി	വി.ഇ.ഒ (ചൂലിശ്ശേരി സർക്കിൾ )	26-07-2022	31-07-2022
നിജു ജോസ്	വി.ഇ.ഒ (ചൂലിശ്ശേരി സർക്കിൾ )	01-08-2022	31-08-2022
അനു കെ. സജീവ്	വി.ഇ.ഒ (ചൂലിശ്ശേരി സർക്കിൾ ) (ഇൻ ചാർജ്)	01-09-2022	12-09-2022
റോണി എം. വൈ	വി.ഇ.ഒ (ചൂലിശ്ശേരി സർക്കിൾ )	13-09-2022	31-03-2023
നീര പി. ജി	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2022	31-05-2022
പൂർണ്ണിമ കെ. ദാസ്	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	01-06-2022	10-01-2023
സിന്ധു എ. കെ	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	11-01-2023	31-03-2023
ശ്രീനാഥ് സി. യു	ഡയറി ഫാം ഇൻസ്പെക്ടർ	01-04-2022	03-07-2022
സംഗീത വി. എസ്	ഡയറി ഫാം ഇൻസ്പെക്ടർ	04-07-2022	31-03-2023
ഡോ. സീമ ആന്റണി	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ)	01-04-2022	31-03-2023
ഷിബു കുമാർ പി. കെ	അസിസ്റ്റന്റ് ഫിഷറീസ് എക്സ്പെൻഷൻ ഓഫീസർ	01-04-2022	05-07-2022
ജോമോൾ സി ബേബി	അസിസ്റ്റന്റ് ഫിഷറീസ് എക്സ്പെൻഷൻ ഓഫീസർ	06-07-2022	31-03-2023

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം 1	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്	1-1
2	കഴിഞ്ഞ വർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പ് തൻവർഷത്തെ മുന്നിരിപ്പായി രേഖപ്പെടുത്തിയതിൽ വ്യത്യാസം	1-1-1
3	മുൻവർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരമുള്ള ബാധ്യത ശീർഷകത്തിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് തൻവർഷം ശരിയായ ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയില്ല.	1-1-2
4	ബാധ്യതകൾ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയില്ല.	1-1-3
5	തുക ചെലവ് ചെയ്ത ഉദ്ദേശ്യം പ്രതിഫലിക്കുന്ന ശീർഷകത്തിൽ ചെലവ് ബുക്ക് ചെയ്തില്ല	1-1-4
6	ലോൺ തിരിച്ചടവ് തുക ബാധ്യത ശീർഷകത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്തില്ല.	1-1-5
7	ട്രെയ് ബാലൻസിൽ ഉൾപ്പെട്ട ശീർഷകം ഇൻകം & എക്സ്പൻഡിച്ചർ പത്രികയിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.	1-1-6
8	Income And Expenditure Account പ്രകാരം മിച്ചതുക (Net Surplus)കണക്കാക്കുന്ന ഫോർമുല ശരിയല്ലാത്തതിനാൽ തെറ്റായ തുക കണക്കാക്കി.	1-1-7
9	പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ ഗ്രാന്റുകൾ ഉപയോഗിച്ച് ചെയ്യുന്ന പ്രവൃത്തികളുടെ മൂല്യം " Capital Contribution" എന്ന ശീർഷകത്തിലേക്ക് ചേർത്തിട്ടില്ല	1-1-8
10	ചെലവഴിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഗ്രാന്റ് തുകകളും അവ നിക്ഷേപിച്ചിരിക്കുന്ന ബാങ്ക്/ട്രഷറി അക്കൗണ്ടുകൾ പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല	1-1-9
11	അക്യുമുലേറ്റഡ് ഡിപ്രിസിയേഷൻ തുക അതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ആസ്തിയുടെ നീക്കിയിരിപ്പിനേക്കാൾ അധികം	1-1-10
12	കുടിശ്ശിക തുകകൾക്ക് പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.	1-1-11
13	കാഷ് ഫ്ലോ പത്രികയിലെ തൻവർഷത്തെ ആകെ ക്യാഷ് ഫ്ലോയും പട്ടികയിൽ മുന്നിരിപ്പും നീക്കിയിരിപ്പും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസമായി ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകയും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.	1-1-12
14	അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും വാർഷികകണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല	1-1-13
15	അക്രൂവൽ സമയത്ത് ഡിമാന്റ് എൻട്രി ഇല്ല.	1-1-14
16	ജേണൽ വൗച്ചറുകളെ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്ന രീതിയിൽ അനുബന്ധ രേഖകൾ ഇല്ല.	1-1-15
17	വസ്തുനികുതി- വാർഷിക കണക്കും ഡി.സി.ബി.രജിസ്റ്ററും	1-1-16

	പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.	
18	ലൈഡ്ജർ ബാലൻസുകളും ആ ലൈഡ്ജറുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രജിസ്റ്ററുകളും തമ്മിൽ പ്രതിമാസ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തുന്നില്ല	1-1-17
19	ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററുകളും വാർഷിക കണക്കുകളും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.	1-1-18
20	കൃത്യത സാക്ഷ്യപ്പെടുത്താവുന്ന രീതിയിൽ ആസ്തി രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.	1-1-19
21	പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യ ഫണ്ടുകൾ - അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്ററുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.	1-1-20
22	ബജറ്റ്	1-2
23	ഫണ്ട് വിനിയോഗം	1-3
24	പദ്ധതി അവലോകനം	1-4
25	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	1-5
26	ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ	1-6
27	ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന	1-7
28	ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം	1-8
29	നികുതി-നികുതിയേതര വരുമാനങ്ങളുടെ അവലോകനം	1-9
30	ബാങ്കിൽ പണം ഒടുക്കുന്ന തീയതിയിൽ തന്നെ കാഷ്ബുക്കിൽ കോൺട്രാ എൻട്രി രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.	1-10
31	ഡേ ബുക്ക് യഥാവിധി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി പരിപാലിക്കുന്നില്ല.	1-11
32	പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റി ലേലനടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതിന് തീരുമാനമെടുത്തതിൽ തുടർ നടപടി ഉണ്ടായില്ല.	1-12
33	തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.	1-13
34	അനധികൃത നിർമ്മാണത്തിലുൾപ്പെടുത്തി വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിക്കേണ്ടതാണ്.	1-14
35	രജിസ്റ്ററുകൾ പരിപാലിക്കേണ്ടതാണ്.	1-15
36	ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ അപാകതകൾ	1-16
37	അടിസ്ഥാന വസ്തുനികുതിയിന്മേൽ ബാധകമായ വർദ്ധനവ് വരുത്താതെ വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിച്ചു നൽകി.	1-17
38	മലിനീകരണ നിയന്ത്രണ ബോർഡിൽ നിന്നുള്ള നിരാക്ഷേപപത്രം കൂടാതെ G1 ഇൻഡസ്ട്രിയൽ കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് കെട്ടിട നമ്പർ നൽകി.	1-18
39	ലൈഫ് മിഷൻ മുതൽ വായ്പ തിരിച്ചടവ്- തുക കുറവ് ചെയ്യപ്പെട്ടത് തിരികെ ലഭിക്കാനാവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.	1-19
40	ചെലവഴിക്കാതെ പഞ്ചായത്തിൽ അടവാക്കിയ ഗ്രാന്റ് സഞ്ചിത നിധിയിൽ തിരിച്ചടയ്ക്കേണ്ടതാണ്.	1-20

41	ലീഗൽ ചാർജ്ജ് - സ്രോതസ്സിൽ നിന്നും ആദായ നികുതി കുറവ് ചെയ്തില്ല	1-21
42	തുക മുൻകൂർ നൽകിയിട്ടും നാളിതു വരെ മരുന്നുകൾ ലഭ്യമായില്ല.	1-22
43	വനിതകൾക്ക് മെൻസ്ട്രുവൽ കപ്പ് ലഭ്യമാക്കൽ - വിതരണം പൂർത്തിയാക്കിയിട്ടില്ല.	1-23
44	ആശുപത്രി മാനേജിംഗ് കമ്മിറ്റി- വാർഷിക കണക്കുകൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.	1-24
45	അമൃതം ഫുഡ്, കുമാരി പ്ലസ്, ജനനി പ്ലസ്, ബാലാമൃതം എന്നീ ഉൽപ്പന്ന വിതരണക്കാരിൽ നിന്നും ജി.എസ്.ടി- ടി.ഡി.എസ് ഈടാക്കിയില്ല	1-25
46	വനിത ക്ഷീര കർഷർക്ക് കുറവപ്പത്രങ്ങൾക്ക് കാലിത്തീറ്റ വിതരണം- അധിക തുക അനുവദിച്ചത് നിരാകരിക്കുന്നു.- ₹42,500/-	1-26
47	കന്നുകുട്ടി പരിപാലനം- വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്	1-27
48	ഹോമിയോ ആശുപത്രിക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ- മരുന്നുകൾ പൂർണ്ണമായി ലഭ്യമായില്ല.	1-28
49	വിനിയോഗ /പൂർത്തീകരണ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയില്ല	1-29
50	എസ്.സി.വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് പഠനമുറി- ധനസഹായം കൈപ്പറ്റിയെങ്കിലും പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല.	1-30
51	മിനി എം സി എഫ് നിർമ്മാണം- വിതരണ വിവരം ലഭ്യമല്ല	1-31
52	ഘടക സ്ഥാപനങ്ങളിലേയ്ക്ക് കമ്പ്യൂട്ടർ, പ്രിന്റർ, ലാപ് ടോപ്പ് എന്നിവയുടെ വിതരണവിവരം ലഭ്യമല്ല.	1-32
53	റോഡ് കണക്ടിവിറ്റി മാപ്പിംഗ്-പൂർത്തീകരണ വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്	1-33
54	തെരുവ് വിളക്ക് പരിപാലനം -പൊതുഅപാകങ്ങൾ	1-34
55	പഞ്ചായത്ത് ഓഫീസിൽ സൗരോർജ്ജ നിലയം സ്ഥാപിക്കൽ-പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല.	1-35

**ഭാഗം 2**

--- No Records Found ---

**ഭാഗം 3**

1	വനിത ക്ഷീര കർഷർക്ക് കുറവപ്പത്രങ്ങൾക്ക് കാലിത്തീറ്റ വിതരണം- അധിക തുക അനുവദിച്ചത് നിരാകരിക്കുന്നു.- ₹42,500/-	3-1
---	---	-----

**ഭാഗം 4**

1	സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-1
2	ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കിന് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-2
3	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയത്	4-3
4	വായ്പ/വായ്പ തിരിച്ചടവ്	4-4
5	സ്ഥിര നിക്ഷേപം	4-5



6	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-6
7	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളുടെ വിവരം	4-7
8	ചാർജ്ജ് / സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം	4-8
9	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുവലോകനം	4-9
10	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ	4-10
<b>അനുബന്ധം</b>		
1	ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം	
2	ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം	
3	വാർഷിക കണക്കുകളുടെ സംക്ഷിപ്തം	

**ഭാഗം -1**

**പൊതു അവലോകനം**

**1-1 ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്**

**ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്**

1. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് 1994ലെ സെക്ഷൻ 215(4) പ്രകാരം, കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങൾ 2011, KSAD ഓഡിറ്റ് മാനുവൽ ചാപ്റ്റർ 4.2.1 & 11.3, സംസ്ഥാന ഗവൺമെന്റ്/കേന്ദ്ര ഗവൺമെന്റ്, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ, മറ്റ് ഫണ്ടിംഗ് ഏജൻസികൾ എന്നിവർ കാലാകാലങ്ങളിൽ പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങളും പാലിക്കൽ നിർദ്ദേശങ്ങളും അനുസരിച്ച് 27.07.2023 തീയതിയിലെ 1(1) നം. കമ്മിറ്റി തീരുമാനം പ്രകാരം തയ്യാറാക്കി 29.07.2023 തീയതിയിൽ പിന്തുണക്കുന്ന ഫോമുകൾക്കൊപ്പം സമർപ്പിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള അവൺതർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ മാർച്ച് 2023 അവസാനിച്ച വർഷത്തിലെ റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് എന്നിവയും 31.03.2023 തീയതി വരെയുള്ള ബാലൻസ് ഷീറ്റും ഉൾപ്പെടുന്ന സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഈ അക്കൗണ്ടുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നത് പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനത്തിന്റെ മാനേജ്മെന്റിന്റെ ഉത്തരവാദിത്തമാണ്. ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനെ അടിസ്ഥാനമാക്കി ഈ അക്കൗണ്ടുകളെ കുറിച്ച് അഭിപ്രായം പ്രകടിപ്പിക്കുക എന്നതാണ് എന്റെ ഉത്തരവാദിത്തം.

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.

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

സ്ഥലം: തൃശ്ശൂർ

തീയതി: 30.11.2023

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ  
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, തൃശ്ശൂർ

1-1-1 കഴിഞ്ഞ വർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പ് തൻവർഷത്തെ മുന്നിരിപ്പായി രേഖപ്പെടുത്തിയതിൽ വ്യത്യാസം

2021-22 വർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ താഴെ പറയുന്ന ഇനങ്ങളുടെ ക്ലോസിംഗ് ബാലൻസും 2022-23 വാർഷിക കണക്കിലെ ട്രയൽ ബാലൻസിലെ അതേ ഇനങ്ങളുടെ ഓപ്പണിംഗ് ബാലൻസും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

2021-22 ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരം		2022-23 ട്രയൽ ബാലൻസ് പ്രകാരം	
സാമ്പ്യ ശീർഷകം	നീക്കിയിരിപ്പ്	ഐ.എൽ.ജി.എം.എസ് ശീർഷകം	മൂന്നിരിപ്പ്
450100101-Cash	5,256		
450210101-SBI KUHS BRANCH- OWN FUND	911,582	450100101-Cash	5256
450210103- SBI CURRENT ACCOUNT	3,190,669		
450230101-VSCB(Own Fund)	7,087,350		
450230102-TDCB(Other Department Fund)	41,816	450210101-Nationalised Bank Account Of Own Revenue Fund	42,64,587
450230104- RAJEEV GANDHI HOSING LOAN	3,918		
450250102-Treasury - Own Fund-VPFA-I_2	49,768		
450250104-Treasury - Own Fund-VPFA-I_4	6,49,771	450210102 - Co-Operative Bank Account Of Own Revenue Fund	74,44,988
450250110-Treasury TSB A/C	85,313		
450610101-Canera Bank(MGNREGS)	58		
450620101-Scheduled Bank - CFC Grant-PFMS	76,960	450210104 - Treasury Account Of Traditional Functions Fund	6,99,539
450630101-VSCB(MN LAKSHAMVEEDU)	163,430		
450630102-	148,474	ആകെ	12,414,370

VSCB(Literacy)		
ആകെ	12,414,365	
-	Nil	350300112-Govt. And Other Dues Payable- Value Of Court Fee Stamp 5

**1-1-2 മുൻവർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരമുള്ള ബാധ്യത ശീർഷകത്തിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് തൻവർഷം ശരിയായ ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയില്ല.**

2021-22 വർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-4 പ്രകാരം 320300103- Grants, Funds&Contributions For Specific Purposes- Other Govt. Agencies- Total Sanitation എന്ന ശീർഷകത്തിൽ 11,45,086/- രൂപ ചെലവഴിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്. എന്നാൽ 2022-23 വർഷത്തെ ഭയൽ ബാലൻസ് പ്രകാരം 312100511- Capital Contribution- Grants, Funds &Contributions For Specific Purposes-Other Govt.agencies-Total Sanitation എന്ന ശീർഷകത്തിൽ മുൻബാക്കിയായാണ് മേൽ തുക രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്.

**1-1-3 ബാധ്യതകൾ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയില്ല.**

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-12 പ്രകാരം 420800101- Investments- Fixed Deposits എന്ന ശീർഷകത്തിൽ 20,573/- രൂപ നീക്കിയിരിപ്പുണ്ട്. ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് ആയി തൃശ്ശൂർ ജില്ല സഹകരണ ബാങ്കിലെ 10,000/- രൂപയുടെയും 10,573/- രൂപയുടെയും സെക്രട്ടറിയുടെ പേരിലുള്ള സ്ഥിരനിക്ഷേപ സർട്ടിഫിക്കറ്റുകൾ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ടി തുകകൾ 2005, 2007 എന്നീ വർഷങ്ങളിലായി ആറ്റൂർ സുരേന്ദ്രൻ സ്റ്റാരക എൻഡോവ്മെന്റ് എന്ന പേരിൽ ഒരു വ്യക്തി നിക്ഷേപിച്ചതാണെന്നും ആയതിന്റെ പലിശ ഉപയോഗിച്ച് പത്താം തരത്തിൽ ഏറ്റവും കൂടുതൽ മാർക്ക് നേടിയ കട്ടിക്ക് സ്റ്റോളർഷിപ്പ് നൽകുന്നുണ്ടെന്നുമാണ് അറിയിച്ചത്. ഇത്തരത്തിൽ ഒരു പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യത്തിനായി പഞ്ചായത്തിനെ ഏൽപ്പിച്ച സ്ഥിരനിക്ഷേപം പഞ്ചായത്തിന്റെ ആസ്തിയായി മാത്രം പരിഗണിക്കുന്നത് ശരിയല്ല. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്)ചട്ടങ്ങൾ ചട്ടം 52 പ്രകാരം പഞ്ചായത്ത് രൂപീകരിക്കുന്നതോ സ്വീകരിക്കുന്നതോ ആയ ഏതൊരു എൻഡോവ്മെന്റും പ്രത്യേക ഫണ്ടായി കണക്കാക്കേണ്ടതും അതിൽ നിന്നുള്ള വരുമാനങ്ങൾ എൻഡോവ്മെന്റ് രൂപീകരിക്കുകയോ സ്വീകരിക്കുകയോ ചെയ്ത ആവശ്യത്തിന് മാത്രം വിനിയോഗിക്കേണ്ടതാണ്. മേൽ ചട്ടം അനുസരിച്ച് മേൽ തുക 311710101-Endowments എന്ന ബാധ്യത ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

**1-1-4 തുക ചെലവ് ചെയ്ത ഉദ്ദേശ്യം പ്രതിഫലിക്കുന്ന ശീർഷകത്തിൽ ചെലവ് ബുക്ക് ചെയ്തില്ല**

എ) മുൻകൂർ തുക നൽകിയത് അനുയോജ്യമായ അഡ്വാൻസ് ശീർഷകത്തിൽ ബുക്ക് ചെയ്തില്ല. 2022-23 വർഷത്തിൽ നടപ്പാക്കിയ വിവിധ പ്രോജക്ടുകൾ പ്രകാരം മരുന്ന് വാങ്ങുന്നതിന് തുക മുൻകൂർ കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ മുൻകൂർ നൽകുമ്പോൾ ഉചിതമായ അഡ്വാൻസ് ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തുകയും സാധനങ്ങൾ ലഭിക്കുമ്പോൾ മാത്രം ആയത് ചെലവായി ക്രമീകരിക്കുകയും ചെയ്യുന്നതിന് പകരം മുൻകൂർ നൽകിയ ഇടപാട് ചെലവ് ശീർഷകത്തിലാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	പ്രോജക്ട് നമ്പരും പേരും	തുക	വൗച്ചർ നമ്പർ / തീയതി	ചെലവ് ബുക്ക് ചെയ്ത ശീർഷകം
1	1/23- സാന്ത്വന പരിചരണം	99,971/-	42201302/ 24-02-2023	251110501- Health Related
		99,997/-	42200910/ 14-02-2023	Activities- Palliative

				Care
2	4/23- ഹോമിയോ ആശുപത്രിയിലേക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ	2,00,000	42201169/ 14-09-22	25110208- Medical Institution- Homoeo- Purchase Of Medicines In Health Institutions

ബി) മൂലധനച്ചെലവ് റവന്യൂ ചെലവായി രേഖപ്പെടുത്തി.

വരദിയം ഗവ.യു.പി.സ്കൂളിൽ ടോയ്ലറ്റ് കോംപ്ലക്സ് നിർമ്മാണം (പ്രൊ.നം.240/23) എന്ന പ്രൊജക്ടിനായി ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റിൽ നിന്നും 1,93,253/- രൂപ ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട് (വൗച്ചർ നം. 42201403/31.03.23). എന്നാൽ ടി ചെലവ് അനുയോജ്യമായ ആസ്തി ശീർഷകത്തിൽ ബുക്ക് ചെയ്യുന്നതിന് പകരം 251100101-Primary Education- Maintenance Of Sanitation Facilities In Govt.School എന്ന ശീർഷകത്തിലാണ് ബുക്ക് ചെയ്തത്. ഇത് ഇൻകം & എക്സ്പൻഡിച്ചർ പത്രികയുടെ പ്രവർത്തന ഫലത്തെയും അതുവഴി ബാലൻസ് ഷീറ്റിനെയും ബാധിച്ചു.

#### 1-1-5 ലോൺ തിരിച്ചടവ് തുക ബാധ്യത ശീർഷകത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്തില്ല.

രാജീവ് ഗാന്ധി ഭവനപദ്ധതിക്കായി തൃശ്ശൂർ ജില്ലാ സഹകരണ ബാങ്ക്, പെരിങ്ങണ്ടൂർ ശാഖയിൽ നിന്നെടുത്ത ലോൺ ഇനത്തിൽ 2022-23 വർഷത്തിൽ താഴെ പറയുന്ന പ്രൊജക്ടുകൾ പ്രകാരം ലോൺ അക്കൗണ്ട് നം. 80008631363-ലേക്ക് തുക തിരിച്ചടവാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

ക്രമനമ്പർ	പ്രൊജക്ടിന്റെ പേരും നമ്പരും	തുക	വൗച്ചർ നം./തീയതി	ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തിയ ശീർഷകം.
1	സമ്പൂർണ്ണ പാർപ്പിട പദ്ധതി വായ്പാ തിരിച്ചടവ് (78/23)	7,47,888	42201168/14.09.22	252140202- Projects As Per Govt.order Loan
2	സമ്പൂർണ്ണ പാർപ്പിട പദ്ധതി വായ്പാ പലിശ അടവാക്കൽ	22,784	42201287/25.03.23	Repayment Of Housing Schemes
		9,024	42201189/28.03.23	
ആകെ		7,79,696		

എന്നാൽ മേൽ തുകകൾ തിരിച്ചടച്ചത് 330500102-Secured Loan From Co-operative Banks എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ഡെബിറ്റ് ചെയ്യാത്തതിനാൽ ₹7,79,696 മേൽ ബാധ്യത ശീർഷകത്തിൽ അധികമായി ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്.

#### 1-1-6 ട്രേസ് ബാലൻസിൽ ഉൾപ്പെട്ട ശീർഷകം ഇൻകം & എക്സ്പൻഡിച്ചർ പത്രികയിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

2022-23 വർഷത്തെ ട്രേസ് ബാലൻസ് പ്രകാരം 151100112- Receipts From Transferred Institutions - General

Education എന്ന ശീർഷകത്തിൽ 5,500/- രൂപ നീക്കിയിരിപ്പുണ്ട്. എന്നാൽ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയ ഇൻകം & എക്സ്പൻഡിച്ചർ പത്രികയിൽ മേൽ ശീർഷകം ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല. ഇത് ഇൻകം & എക്സ്പൻഡിച്ചർ പത്രികയിൽ Gross Surplus / (Deficit) Of Income Over Expenditure തുകയെ ബാധിക്കുന്നുണ്ടെങ്കിലും ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ശരിയായ തുക തന്നെയാണ് Excess Of Income Over Expenditure ശീർഷകത്തിലേക്ക് കാരി ഓവർ ചെയ്തിട്ടുള്ളത്.

**1-1-7 Income And Expenditure Account പ്രകാരം മിച്ചതുക (Net Surplus)കണക്കാക്കുന്ന**

**ഫോർമുല ശരിയല്ലാത്തതിനാൽ തെറ്റായ തുക കണക്കാക്കി.**

Income And Expenditure Account പ്രകാരം മിച്ചതുക (Net Surplus) കണക്കാക്കേണ്ടിയിരുന്നതിന്റെ വിവരങ്ങൾ

പഞ്ചായത്തിന്റെ ആകെ വരുമാനം (A)		12,66,75,329
ആകെ ചെലവ് (B)		14,47,46,826
മിച്ചം തുക C= A-B		(-),1,80,71,497
Prior Period Income	1,77,022	
Prior Period Expenditure	0	
Net Difference Between Prior Period Income And Expenses ( D )		1,77,022
Prior Period Items വ്യത്യസ്തം ക്രമീകരിച്ചതിനു ശേഷമുള്ള മിച്ച തുക (E) =C+D		(-),1,78,94,475

എന്നാൽ ഇൻകം & എക്സ്പൻഡിച്ചർ പത്രികയിൽ (E) Gross Surplus/(deficit) Of Income Over Expenditure After Prior Period Items എന്നതിന്റെ ഫോർമുല E=C+D എന്നതിന് പകരം E= C-D എന്ന് ചേർത്തിട്ടുള്ളതിനാൽ (-),1,80,71,497 ൽ നിന്നും 1,77,022/- കുറച്ചപ്പോൾ ലഭിച്ച (-),1,82,48,519 രൂപയാണ് Income And Expenditure Account ൽ മിച്ച തുകയായി ചേർത്തിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ 31/3/23 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റിലേക്ക് താഴെ ചേർത്തിരിക്കും പ്രകാരം 310900101-Excess Of Income Over Expenditure എന്ന ശീർഷകത്തിലേക്ക് മാറ്റിയിട്ടുള്ളത് ശരിയായ (-),1,78,94,475 രൂപ തന്നെയാണ്.

31/3/22 ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരം 310900101- Excess Of Income Over Expenditure എന്ന ശീർഷകത്തിലെ നീക്കിയിരിപ്പ്	47,26,407
കൂട്ടുക-Prior Period Items വ്യത്യസ്തം ക്രമീകരിച്ചതിനു ശേഷമുള്ള മിച്ച തുക (E) =C+D	(-),1,78,94,475
കൂട്ടുക - 151100112- Receipts From Transferred Institution- General Education എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ട്രേസ് ബാലൻസിൽ നീക്കിയിരിപ്പിൽ ഉൾപ്പെട്ടതും എന്നാൽ ഇൻകം & എക്സ്പൻഡിച്ചർ പത്രികയിൽ ഉൾപ്പെടാത്തതുമായ തുക	5,500
31/3/23 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരം 310900101- Excess Of Income Over Expenditure എന്ന ശീർഷകത്തിലെ നീക്കിയിരിപ്പ്	(-) 1,31,62,568

(കുറിപ്പ്- Income And Expenditure Account ൽ Expenditure ശീർഷകത്തിൽ തൻ വർഷ ചെലവുകളോടൊപ്പം 190000000- Prior Period Income എന്ന ശീർഷകത്തിൽ 1,77,022 രൂപ ചേർത്തിട്ടുണ്ട്.എന്നാൽ ആയത് ആകെ ചെലവ് തുകയിൽ കണക്കാക്കിയിട്ടില്ല)

**1-1-8 പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ ഗ്രാന്റുകൾ ഉപയോഗിച്ച് ചെയ്യുന്ന പ്രവൃത്തികളുടെ മൂല്യം " Capital Contribution" എന്ന ശീർഷകത്തിലേക്ക് ചേർത്തിട്ടില്ല**

അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിംഗ് തത്വങ്ങൾ പ്രകാരം ( GO (Ms) No. 152/2011/Lsgd Dtd 26/07/2011) പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യ ഗ്രാന്റുകൾ ഉപയോഗിച്ച് സ്ഥിരാസ്തികൾ നിർമ്മിക്കുമ്പോഴോ ആർജ്ജിക്കുമ്പോഴോ ആ ആസ്തിക്ക് തുല്യമായ മൂല്യം ബാധ്യതയിൽ നിന്നും കുറയേണ്ടതും അത്രയും തുക കാപ്പിറ്റൽ വരവായി കണക്കാക്കേണ്ടതും ആ തുക പ്രത്യേക ഫണ്ടിൽ നിന്നും കാപ്പിറ്റൽ കോൺട്രിബ്യൂഷനിലേക്ക് മാറ്റേണ്ടതുമാണ്. എന്നാൽ 2022-23 വർഷത്തിൽ നടപ്പിലാക്കിയ താഴെ പറയുന്ന പ്രോജക്ടുകൾ മുഖേന പൊതുവിഭാഗം വികസന ഫണ്ട്, ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം എന്നിവ ഉപയോഗിച്ച് ആസ്തി ആർജ്ജിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും തത്തുല്യമായ തുക കാപ്പിറ്റൽ കോൺട്രിബ്യൂഷൻ ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ഏതാനും ഉദാഹരണങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	പ്രോജക്ടിന്റെ നമ്പരം പേരും	ചെലവഴിച്ച തുക	ഫണ്ടിനം	വാച്ചർനം./ തീയതി	ചെലവ് ബുക്ക് ചെയ്ത ശീർഷകം
1	123/23- ചക്രിയത്ത് കുടിവെള്ള പദ്ധതി പൈപ്പ് ലൈൻ എക്സ്റ്റൻഷൻ	₹2,90,000/-	വികസന ഫണ്ട് -പൊതുവിഭാഗം	42201216/12.12.22	414120008-  Public Drinking Water Programmes- Pipeline
2	228/23- AKG കുടിവെള്ള പദ്ധതി	₹ 3,09,476/-	വികസന ഫണ്ട് -പൊതുവിഭാഗം	42201215/28.12.22	414120008-  Public Drinking Water Programmes- Pipeline
3	87/23- ചിറ്റാട്ടുകര പോസ്റ്റ് ഓഫീസ് കുടിവെള്ള പദ്ധതി- ശേഷിക്കുന്ന തുക നൽകൽ	₹5,50,000/-	വികസന ഫണ്ട് -പൊതുവിഭാഗം	42201222/12.12.22	414120008-  Public Drinking Water Programmes- Pipeline
4	88/23- പനോർക്കാവ് കുടിവെള്ള പദ്ധതി- ശേഷിക്കുന്ന തുക നൽകൽ	₹ 5,50,000/-	വികസന ഫണ്ട് -പൊതുവിഭാഗം	42201221/12.12.22	414120008-  Public Drinking Water Programmes- Pipeline
5	51/23- കിരാലൂർ ഓട്ട് കമ്പനി റോഡ്- മെറ്റലിംഗ്	₹2,44,877/-	വികസന ഫണ്ട് -പൊതുവിഭാഗം	42201151/20.05.22	415110003 Roads- Tarred

	ടാറിംഗ്				
6	41/23- അമ്പടത്ത് ബാലചന്ദ്രൻ വഴി റോഡ് സോളിംഗ്, മെറ്റലിംഗ്, ടാറിംഗ്	₹ 1,33,280/-	വികസന ഫണ്ട് -പൊതുവിഭാഗം	42201147/20.05.22	415110003 Roads- Tarred
6	48/23- കല്ലുപാലം പാലം നിർമ്മാണം വാർഡ് 10	₹5,00,000/-	ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം	42201188/28.03.23	415110301 Bridges- New Bridges

1-1-9 ചെലവഴിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഗ്രാന്റ് തുകകളും അവ നിക്ഷേപിച്ചിരിക്കുന്ന ബാങ്ക്/ട്രഷറി അക്കൗണ്ടുകൾ പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പും പൊരുത്തപ്പെടുമ്പോഴുള്ള

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി4- പ്രകാരം പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യ പദ്ധതികൾക്കായി ലഭിച്ച തുകകളിൽ ചെലവഴിക്കാത്ത തുകകളുടെ നീക്കിയിരിപ്പും ടി തുകകൾ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ള ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളുടെ നീക്കിയിരിപ്പും തുല്യമാകേണ്ടതുണ്ട്. എന്നാൽ താഴെ ചേർക്കുന്ന പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യ ഗ്രാന്റുകളുടെ ബി4- ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പും ടി ഫണ്ടുകളുടെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളുടെ ഷെഡ്യൂൾ ബി-17 പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പും പൊരുത്തപ്പെടുമ്പോഴുള്ള വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ശീർഷകം	ഷെഡ്യൂൾ ബി-4 പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പ്	ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട്	ഷെഡ്യൂൾ ബി-17 പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പ്
320200104- Development Fund- Central Finance Commission Grant- Basic Tax	84,338	450210101- KERALA BANK(A/c No.80015201456)	1,35,221
320200113- Development Fund- Central Finance Commission Grant- Tied Fund	0		
ആകെ	84,338		

1-1-10 അക്യുമുലേറ്റഡ് ഡിപ്രിസിയേഷൻ തുക അതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ആസ്തിയുടെ നീക്കിയിരിപ്പിനേക്കാൾ അധികം

31/3/2023 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരം 410800101 - Other Fixed Asset എന്ന ആസ്തികൾക്ക് 6,13,881 രൂപ



വില കണക്കാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ബാലൻസ്ഷീറ്റ് പ്രകാരം ഈ ആസ്തികളുടെ 31/3/2023 ലെ Accumulated Depreciation (-)14,02,911 രൂപയാണ്. ആസ്തികളുടെ മൂല്യത്തേക്കാൾ കൂടുതൽ തേയ്മാനചെലവ് കണക്കാക്കിയത് സംബന്ധിച്ച് മറുപടി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

**1-1-11 കുടിശ്ശിക തുകകൾക്ക് പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.**

ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15 പ്രകാരം വസ്തുനികുതി, സർവീസ് സെസ്സ് ഇനത്തിൽ കുടിശ്ശിക ഉണ്ട്. എന്നാൽ നികുതി, നികുതിയേതര കുടിശ്ശിക വർഷാടിസ്ഥാനത്തിൽ കണക്കാക്കി, സർക്കാർ ഉത്തരവ് 152/2011 /ത.സ്വ.ഭ.വ തീ. 26/7/2011, കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011 (ചട്ടം58(4)എച്ച്) എന്നിവ പ്രകാരം ലഭ്യത സംശയാസ്പദമായ തുക കണക്കാക്കി ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ടിൽ പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. വസ്തു നികുതി, സർവീസ് സെസ്സ് ഇനത്തിൽ തൻവർഷം 26,24,499/രൂപ കുടിശ്ശികയുണ്ട്. എന്നാൽ ആയതിന് പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

**1-1-12 ക്യാഷ് ഫ്ലോ പത്രികയിലെ തൻവർഷത്തെ ആകെ ക്യാഷ് ഫ്ലോയും പട്ടികയിൽ മൂന്നിരിപ്പും നീക്കിയിരിപ്പും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസമായി ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകയും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.**

ക്യാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം 2022-23 കാലയളവിലെ "Net Increase In Cash And Cash Equivalents" ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് 96720/- രൂപയാണ്. എന്നാൽ ഇതേ പത്രികയിൽ 2022-23 കാലയളവിൽ "Net Cash Generated By Operating+Investing+Financing Activity" ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് (-)1,13,04,669/- രൂപയാണ്. അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിങ്ങ് സ്റ്റാൻഡേർഡ് പ്രകാരം മേൽ രണ്ടു തുകകളും പൊരുത്തപ്പെടേണ്ടതാണെങ്കിലും പഞ്ചായത്ത് സമർപ്പിച്ച സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിലെ രണ്ട് തുകകൾ പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

**1-1-13 അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും വാർഷികകണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല**

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

**1-1-14 അക്രൂവൽ സമയത്ത് ഡിമാന്റ് എൻട്രി ഇല്ല.**

അക്രൂവൽ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള വരുമാനങ്ങൾ പ്രതിമാസം സെക്രട്ടറി തയ്യാറാക്കുന്ന സമ്മറി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, അസസ്സ്മെന്റ് രജിസ്റ്റർ, അസസ്സ്മെന്റ്/ഡിമാന്റ് നോട്ടീസ് എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ പ്രതിമാസ ഡിമാന്റ് ജേണൽ എൻട്രി മുഖേന ചേർക്കേണ്ടിയിരുന്നതുമാണ്. (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 17(2)). പ്രതിമാസം സെക്രട്ടറി തയ്യാറാക്കുന്ന സമ്മറി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തന്നെ ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്യൽ/എഴുതി തള്ളൽ/ഇളവ് അനുവദിക്കൽ എന്നിവ ജേണൽ എൻട്രികൾ മുഖേന ചെയ്യേണ്ടതുമാകുന്നു. ഈ രേഖപ്പെടുത്തൽ ജേണൽ വൗച്ചർ, വർക്ക് ഷീറ്റ്, നിയമാനുസൃത അനുമതി എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലായിരിക്കണം ചെയ്യേണ്ടത്. എന്നാൽ അവൺറ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ 2022-23 വർഷത്തെ അക്രൂവൽ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള നികുതി-നികുതിയേതര വരുമാനങ്ങളുടെ ലെഡ്ജർ പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഡിമാന്റ് ഓരോ തവണ മാത്രം രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നതായി കാണുന്നു. ഈ ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾക്കും സാധുത നൽകുന്ന വൗച്ചറുകളും ഇല്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

വരുമാന ശീർഷകം	ജേണൽ വൗച്ചർ നം./തീയതി	ഒറ്റത്തവണയായി ഡിമാന്റ് രേഖപ്പെടുത്തിയ തുക
110100101-Property Tax On Residential Buildings	42201117/31.03.23	27,54,992
110100102-Property	42201118/31.03.23	40,75,057

Tax On Non Residential Buildings		
110100104-Service Cess On Property Tax	42201119/31.03.23	10,39,173
140110101-Licence Fees For Factories, Traders, Entpreneuors And Other Services	42201454/31.03.23	301,050

**1-1-15 ജേണൽ വൗച്ചറുകളെ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്ന രീതിയിൽ അനുബന്ധ രേഖകൾ ഇല്ല.**

കാഷ് അല്ലെങ്കിൽ ബാങ്ക്/ട്രഷറി അക്കൗണ്ടുകളുമായി ബന്ധമില്ലാത്ത ഇടപാടുകൾ ജേണൽബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.(പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട്സ് ചട്ടങ്ങൾ 2011. ചട്ടം 7) ജേണൽ വൗച്ചറുകൾ ഉൾപ്പെടെ എല്ലാ വൗച്ചറുകൾക്കും ആധികാരികമായ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയ വൗച്ചറുകൾ, വർക്ക്ഷീറ്റുകൾ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. നിലവിൽ ഇപ്രകാരം ഒരു നിയന്ത്രണം ഇല്ലാതെയാണ് ജേണൽ എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നത്. പ്രധാനമായും വസ്തുനികുതിയിനത്തിലുള്ള പിരിവ്, ബാക്കി, മുൻകൂർ, കടിശ്ശിക ഡിമാന്റ്, കടിശ്ശിക പിരിവ്, കടിശ്ശിക ബാക്കി എന്നിവ എഴുതി തള്ളാനും, ക്രമീകരിക്കാനും സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരമുള്ള ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററിലെ തുകയിലേയ്ക്ക് മാനുവലായി പൊതുത്തപ്പെടുത്താനും, മുൻകൂർ തുക വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനും നടത്തുന്ന ജേണൽ എൻട്രികൾക്ക് ആധാരമായ വൗച്ചറുകളും വർക്ക് ഷീറ്റുകളും ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. ഉദാഹരണമായി ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ പത്രികയിലെ ഷെഡ്യൂൾ I-19 ൽ ഉൾപ്പെട്ട 190100101-Prior Period Income- Property Tax എന്ന ലെഡ്ജർ പ്രകാരം ജേണൽ വൗച്ചർ മുഖേന വസ്തുനികുതി-നോൺ റെസിഡൻഷ്യൽ - അരിയർ (42201106/31.03.23, ₹72,645), വസ്തു നികുതി-സർവീസ് സെസ്സ്-അരിയർ ( 42201107/31.03.23, ₹5778) എന്നിവയുടെ കടിശ്ശിക ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ടി ജേണൽ എൻട്രികൾക്ക് അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട വൗച്ചറുകളോ, രേഖപ്പെടുത്തലുകൾക്ക് പിൻബലം നൽകുന്ന വർക്ക്ഷീറ്റുകളോ, ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ടി ലെഡ്ജർ പ്രകാരമുള്ള രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ നിയമാനുസൃതം ആണെന്നോ കൃത്യമാണെന്നോ ഉറപ്പ് വരുത്തുന്നതിന് സാധിച്ചിട്ടില്ല.

**1-1-16 വസ്തുനികുതി- വാർഷിക കണക്കും ഡി.സി.ബി.രജിസ്റ്ററും പൊതുത്തപ്പെടുത്തില്ല.**

വസ്തു നികുതിയുടെ ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കുന്ന "സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ നിന്നും ലഭിക്കുന്ന വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റ് തുക ആണ് കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കുന്ന സോഫ്റ്റ്‌വെയർ ആയ ILGMS ലെ ഫിനാൻസ് മൊഡ്യൂളിൽ ഡിമാന്റ് ആയി ചേർക്കുന്നത്. വസ്തുനികുതി സ്വീകരിച്ച് രസീത് നൽകുന്നതും ലെഡ്ജർ തയ്യാറാക്കുന്നതും ILGMS എന്ന ERP യിലെ ഫിനാൻസ് മൊഡ്യൂൾ ഉപയോഗിച്ചാണ്. ഇതിലെ രസീത് കളക്ഷനാണ് വസ്തു നികുതിയുടെ ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കുന്ന "സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ യാന്ത്രികമായി പോസ്റ്റ് ചെയ്യപ്പെടുന്നതും. ഇപ്രകാരം തയ്യാറാക്കുന്നതിനാൽ ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരവും വാർഷിക കണക്കുകളിലെ പത്രികകൾ പ്രകാരവുമുള്ള ഡിമാന്റ്, കളക്ഷൻ, നീക്കിയിരിപ്പ് എന്നീ ഇനങ്ങളിലെ തുകകൾ പൊതുത്തപ്പെടേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ "സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ള വസ്തുനികുതിയുടെയും ലൈബ്രറി സെസ്സിന്റെയും ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള വർഷാന്ത്യ സംക്ഷിപ്ത തുകകളും ILGMS ലെ ഫിനാൻസ് മൊഡ്യൂളിൽ തയ്യാറാക്കിയ വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളും തമ്മിൽ പൊതുത്തപ്പെടുത്തില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

**16.1തൻവർഷം**

**16.1.1റെസിഡൻഷ്യൽ**

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത്	ബാക്കി
--	----------	--------	----------------------	--------

"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	27,54,992	27,46,666	8,175	2,110
	27,54,992	27,44,707	8,175	2,110
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	(ഇൻകം & എക്സിപ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട്, ഷെഡ്യൂൾ ഐ-1)	(റസിറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	& (350410101- Advance Collection- PT On Res. Bldg- ന്റെ ലെയ്‌ജർ)	(ബാലൻസ്‌ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15 (2217*100/105) ന്റെ ലെയ്‌ജർ)

## 16.1.2 നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	മുൻകൂർ ക്രമീക രിച്ചത്	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	40,75,057	37,36,799	13,638	3,28,396
	40,75,057	37,33,023	13,638	3,28,396
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	(ഇൻകം & എക്സിപ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട്, ഷെഡ്യൂൾ ഐ-1)	(റസിറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	& (350410104- Advance Collection- PT On NR Bldg-ന്റെ ലെയ്‌ജർ)	*(3,44,837/105X100 =62668) (ബാലൻസ്‌ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) ചെറിയ തുക വ്യത്യാസം, റൗണ്ട് ഓഫ് തുകയായി പരിഗണിച്ച് സഞ്ചയയിലെ തുക എടുക്കുന്നു

## 16.1.3 സർവീസ് സെസ്സ്

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	മുൻകൂർ ക്രമീക രിച്ചത്	ബാക്കി	
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	റെസിഡൻഷ്യൽ	4,60,023	4,58,417	1,381	352
	നോൺ- റെസിഡൻഷ്യൽ	5,79,150	5,35,600	2,216	41,854
	ആകെ	10,39,173	9,94,017	3,597	42,206
		10,39,173	9,93,370	3,597	42,206
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	(ഇൻകം & എക്സിപ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട്, ഷെഡ്യൂൾ ഐ-1)	(റസിറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	& (350410105- Advance Collection- PT On NR Bldg-ന്റെ ലെയ്‌ജർ)	(ബാലൻസ്‌ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15)	

	ഷെഡ്യൂൾ ഐ-1)	ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	Collection- Service Cess On Property Tax-ന്റെ ലൈഡ്ജർ)
--	--------------	----------------------	--

## 16.2 കൂടിശ്ലീക

### 16.2.1 റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	30,225	28,303	2,123
	17,091	28,107	2,123
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	*(2021-22 ലെ ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15)  (3617+14329= 17946*100/105	(റസിറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	(ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15)  2230*100/105

### 16.2.2 നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	22,44,915	53,213	21,91,716
	23,17,759	53,199	21,91,897
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	(2021-22ലെ ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) 3,40,134+20,93,513 = 24,33,647*100/105)	(റസിറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	** (2301492/105X100=74611) (ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) ചെറിയ തുക വ്യത്യാസം, റൗണ്ട് ഓഫ് തുകയായി പരിഗണിച്ച് സഞ്ചയയിലെ തുക എടുക്കുന്നു

### 16.2.3 സർവീസ് സെസ്സ്

		ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	റെസിഡൻഷ്യൽ	5137	4723	354
	നോൺ- റെസിഡൻഷ്യൽ	3,26,646	6,215	3,20,421
	ആകെ	3,31,783	10,938	3,20,775
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം		3,37,561	11,006	3,20,777
		(2021-22 ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരം)	(റസിറ്റ് & പേയ്മെന്റ്)	(ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ)

	575+2285+40509+294192 =337561	പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	ബി-15)
--	----------------------------------	---------------------------------	--------

16.3 ലൈബ്രറി സെസ്സ് (തൻവർഷം + കുടിശ്ശിക)

		ഡിമാന്റ്			കളക്ഷൻ			മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത്	ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്തത്	ബാക്കി		
		തൻ വർഷം	കുടി ശ്ശിക	ആകെ	തൻ വർഷം	കുടി ശ്ശിക	ആകെ			തൻ വർഷം	കുടി ശ്ശിക	ആകെ
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ് വെയർ പ്രകാരം	റെസി ഡൻഷ്യൽ	140371	1622	141993	139847	1414	141261	478		107	109	219
	നോൺ-റെസി ഡൻഷ്യൽ	204528	112456	316984	187541	2676	190217	690		16441	109776	126217
	ആകെ			458977			331,478	1168				126436
		4,61,858			3,31,649				3,32,541	1,26,436		
വാർഷിക കണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം		State Govt . Cess/levies ലെഡ്ജർ 2022-23 ലെ ലെഡ്ജർ, 2021-22 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് എന്നിവ പ്രകാരം (1,16,959 + 1,40,371 + 2,04,528 = 4,61,858			(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-35(വരവ്))				(431910101 -State Govt . Cess/levies ..... ലെഡ്ജർ 2022-23)	(ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15)		

16.4 സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ള വസ്തുനികുതിയുടെ ഡി.സി.ബി.രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള വർഷാന്ത്യ സംക്ഷിപ്ത തുകകളിൽ നീക്കിയിരിപ്പ് കണക്കാക്കുന്നതിൽ ഗണിതക്രിയയിൽ തന്നെ വ്യത്യാസം വന്നതായി കാണുന്നു. ഡിമാന്റ്-(കളക്ഷൻ + ബുക്ക് അഡ്ജസ്റ്റ്മെന്റ്) = ബാക്കി എന്ന രീതിയിൽ കൃത്യമായ ബാക്കി തുക സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ കണക്കാക്കപ്പെടുന്നു.

16.5 തൻവർഷം ആകെ ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഇനത്തിൽ കളക്ഷൻ വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം 3,31,649 രൂപയും സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയർ പ്രകാരം 3,31,478 രൂപയുമാണ്. ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഡിമാന്റ് തുക രേഖപ്പെടുത്തി വരുന്ന "431910101 State Govt Cesses/levies In Property Tax Control Account" എന്ന ലെഡ്ജറിൽ നിന്ന് ഇപ്രകാരം തൻവർഷം ആകെ ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഇനത്തിൽ (കുടിശ്ശിക ഉൾപ്പെടെ) കളക്ട് ചെയ്ത തുകയാണ് ഡിമാന്റിൽ നിന്ന് കുറവ് ചെയ്യേണ്ടത്. എന്നാൽ വാർഷിക കണക്കും വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററും ലൈബ്രറി സെസ്സ് കളക്ഷന്റെ കാര്യത്തിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല എന്ന് മാത്രമല്ല, മേൽ പ്രകാരം ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്തിരിക്കുന്നത് ഈ രണ്ടു തുകയുമല്ല, മറിച്ച് 3,32,541 രൂപയാണ്. (വൗച്ചർ 42201121തീ .31.03.23 )(പട്ടിക 16.3 കാണുക )

1-1-17 ലെഡ്ജർ ബാലൻസുകളും ആ ലെഡ്ജറുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രജിസ്റ്ററുകളും തമ്മിൽ പ്രതിമാസ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തുന്നില്ല

ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം ഫലപ്രദമാക്കുന്നതിന് കൈയെഴുത്തായി സൂക്ഷിക്കുന്ന എല്ലാ വരവ് രജിസ്റ്ററുകളും ഡിമാന്റ് അടിസ്ഥാനത്തിലും പേജ് അടിസ്ഥാനത്തിലും തുക കണക്കാക്കുകയും മാസാന്ത്യത്തിൽ ക്ലോസ് ചെയ്ത് അതാത് ലെഡ്ജറുകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തി, വർഷാന്ത്യത്തിൽ സംക്ഷിപ്തം രേഖപ്പെടുത്തി, സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ് (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011, ചട്ടം 58(2)(ഇ), (ജി)). നിലവിൽ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയ രജിസ്റ്ററുകൾ ഒന്നും തന്നെ പേജ് അടിസ്ഥാനത്തിൽ തുക കണക്കാക്കുകയും ലെഡ്ജറുകളുമായി മാസാന്ത്യ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തുകയും ചെയ്യുന്നില്ല.

1-1-18 ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററുകളും വാർഷിക കണക്കുകളും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

താഴെ പറയുന്ന ഡിമാന്റിനങ്ങളുടെ രജിസ്റ്ററുകളും വാർഷിക കണക്കുകളും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

വരവിനം		ഡിമാന്റ്
ലൈസൻസ് ഫീസ്	രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം	301050
	വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം	301250
തൊഴിൽ നികുതി - ട്രേഡേഴ്സ്	രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം	3,63,330
	വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം	3,59,330
പെർമിറ്റ് ഫീ ഫോർ മെഷീൻ (റണ്ണിംഗ് ഫീ)	രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം	56762
	വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം	160730
ഇൻസ്റ്റലേഷൻ ഫീ	രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം	4150
	വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം	4850

### 1-1-19 കൃത്യത സാക്ഷ്യപ്പെടുത്താവുന്ന രീതിയിൽ ആസ്തി രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.

ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല. ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുള്ള സ്ഥിരാസ്തികളുടെ അസ്തിത്വം മൂല്യവും പരിശോധിക്കാൻ സാധിക്കുന്ന മാതൃകയിലല്ല ആസ്തി രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കുന്നത്.

### 1-1-20 പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യ ഫണ്ടുകൾ - അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്ററുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-4 ൽ ഉൾപ്പെട്ടതും ഷെഡ്യൂൾ ബി-17 പ്രകാരം പ്രത്യേക ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് ഇല്ലാത്തതുമായ താഴെ ചേർക്കുന്ന പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യ ഫണ്ടുകളുടെ അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്ററുകൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. ആയതിനാൽ ടി ശീർഷകങ്ങളിലെ മുൻബാക്കി, വരവ് , ചെലവ്, നീക്കിയിരിപ്പ് തുകകളുടെ കൃത്യത ഉറപ്പ് വരുത്താൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

ക്രമനമ്പർ	ശീർഷകം	വിവരണം	31.03.23 ലെ നീക്കിയിരിപ്പ്
1	320100190	Vimukthi Grant	17,955
2	320100196	Integrated Child Development Scheme	5,05,094
3	320100198	Grant From Suchitwa Mission	3,11,159
6	320100999	Other Liabilities	32,292
7	320200207	Fund For Transferred Institutions-Ayurveda-Capital	4,50,000
8	320800101	Beneficiary Contributions	13,19,103
9	320800199	Other Grants, Funds & Contributions For Specific Purposes- Capital	131280

### 1-2 ബജറ്റ്

പാസാക്കിയ തീയതി	കമ്മിറ്റി തീരുമാനം	പ്രതീക്ഷിത വരവ്	പ്രതീക്ഷിത ചെലവ്
23.03.2022	1(1)	26,99,82,000	27,30,29,300

റിവൈസ്ഡ് ബജറ്റ്

പാസാക്കിയ തീയതി	കമ്മിറ്റി തീരുമാനം	വരവ്	ചെലവ്
24.02.23	1(1) FSC	17,59,42,090	18,00,80,740

1-3 ഫണ്ട് വിനിയോഗം

ഫണ്ടിനം	മുനിസിപ്പൽ വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	ലാപ്സായ തുക* / നീക്കിയിരിപ്പ്**	
വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ	0	1,36,40,000	1,36,40,000	1,27,34,844 905156*	
വികസന ഫണ്ട്-എസ്.സി.പി	0	73,47,000	73,47,000	64,84,501 8,62,499*	
മെയിന്റനൻസ്, റോഡ്	0	1,89,01,000	1,89,01,000	1,23,63,176 65,37,824*	
മെയിന്റനൻസ്, നോൺ-റോഡ്	0	45,70,000	45,70,000	45,70,000 0	
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ	ഷേറി	0	0	0	0
ഗ്രാന്റ് (ബേസിക്)	ബാങ്ക്	76,960	24,70,632	25,47,592	24,63,197 84,395**
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ	ഷേറി	0	7,94,839	7,94,839	7,76,442 18,397*
ഗ്രാന്റ് (ടെഡ്)	ബാങ്ക്	0	35,58,000	35,58,000	35,58,000 0

സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും ലഭ്യമാക്കിയ ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ ഇനത്തിൽ നിന്നും വികസന അംഗൻവാടി ജീവനക്കാരുടെ പ്രതിഫലം എന്നയിനത്തിൽ ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത തുക ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പ്രസ്തുത ഫണ്ടിന്റെ ചെലവിൽ ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത തുക ഉൾപ്പെടുത്തുന്നുണ്ട്. ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്യപ്പെട്ട തുക കൂടി വരവിലും ചെലവിലും ഉൾപ്പെടുത്തിയാണ് പട്ടിക തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത്.

ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം വരവിലും ചെലവിലും വികസന ഫണ്ട്- എസ്.സി.എസ്.പി.യിൽ നിന്നും ലൈഫ് പദ്ധതി വായ്പ തിരിച്ചടവ് ഇനത്തിൽ ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത തുക ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. മേൽ പട്ടികയിൽ വരവിൽ ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്യപ്പെട്ട തുക ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട് (ഖണ്ഡിക 1-19 കാണുക).

പ്രത്യേക ആവശ്യങ്ങൾക്കായി ലഭിച്ച ഗ്രാന്റുകളുടെ അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിക്കാത്തതിനാൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-4 ൽ ചെലവഴിക്കാതെ അവശേഷിക്കുന്ന പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യ ഗ്രാന്റുകളുടെ കൃത്യത ഉറപ്പ് വരുത്താൻ സാധിച്ചില്ല. ചെലവഴിക്കാതെ ദീർഘകാലമായി അവശേഷിക്കുന്ന തുകകൾ ഉപയോഗിക്കുന്നില്ലെങ്കിൽ തിരിച്ചടവാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-4 പദ്ധതി അവലോകനം**

2022 -23 ഓഡിറ്റ് വർഷം അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പാക്കിയതിന്റെ വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി അടങ്കൽ	നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി ചെലവ്	നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതിത്തുകയുടെ ശതമാനം	നടപ്പാക്കിയ പ്രോജക്ടുകളുടെ എണ്ണത്തിന്റെ ശതമാനം
224	99459693	153	55546943	55.84	68.30

**1-5 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി**



ഇനം	മുനിസിപ്പൽ	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരുപ്പ്
ഭരണചെലവുകൾ	58	1073377	1073435	366	1073069
ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നേരിട്ട് നൽകുന്നത്	0	8617074	8617074	8617074	0
മെറ്റീരിയൽ കോസ്റ്റ്	0	2577894	2577894	2577894	0
ആകെ	58	12268345	12268403	11195334	1073069

**1-6 ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ**

പദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവ് തുക	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം
കർഷകതൊഴിലാളിപെൻഷൻ	39,82,600	1032
വിധവാപെൻഷൻ	97,58,400	2836
വാർദ്ധക്യകാലപെൻഷൻ	1,92,84,000	5928
വികലാംഗപെൻഷൻ	30,77,800	873
50 വയസ്സിന്മേൽ പ്രായമുള്ള അവിവാഹിതരായ സ്ത്രീകൾക്കുള്ള പെൻഷൻ	21,51,800	589
വിധവകളുടെ പെൻഷൻ കൾക്കുള്ള വിവാഹധന സഹായം	90,000	3

**1-7 ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന**

1994-ലെ ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ 6(4)-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 18-10-2023 തീയതിയിൽ 12.35 PM ന് സെക്രട്ടറിയുടെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. പരിശോധനയിൽ 18,003/- രൂപ ക്യാഷ് ബാലൻസിന്റെ കൃത്യത ബോധ്യപ്പെട്ടു.

**1-8 ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം**

ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണത്തിലെ പോരായ്മകൾ ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ ഭാഗം 1-ലെ വിവിധ ഖണ്ഡികകളിലായി ചേർത്തിട്ടുണ്ട്.

**1-9 നികുതി-നികുതിയേതര വരുമാനങ്ങളുടെ അവലോകനം**

ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ പ്രവർത്തനം

അവൺതർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി മിനിട്ട്സ് പ്രകാരം പുതിയ തനതു വരുമാന മേഖലകൾ സംബന്ധിച്ച നിർദ്ദേശങ്ങൾ ഒന്നും തന്നെ അവതരിപ്പിച്ചിട്ടില്ല. തനത് വരുമാനത്തിലെ കുടിശ്ശിക നിവാരണത്തിനായി എല്ലാ വാർഡുകളിലും ക്യാമ്പ് കളക്ഷൻ നടത്തുകയും 100% നികുതി പിരിച്ചെടുക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുള്ളതായി മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ B-15 പ്രകാരം വസ്തു നികുതി തൻവർഷത്തേത് 347054 രൂപയും കുടിശ്ശിക 2303722 രൂപയും പിരിച്ചെടുക്കാനുണ്ട്. സർവ്വീസ് സെസ്സ് ഇനത്തിൽ തൻവർഷം 42206 രൂപയും കുടിശ്ശിക 320777 രൂപയും പിരിച്ചെടുക്കാനുണ്ട്. എന്നാൽ കുടിശ്ശികയും അത് ഏതു കാലയളവിലെ കുടിശ്ശികയാണെന്നും സൂചിപ്പിക്കുന്ന രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല. നികുതി പിരിവിന്റെയും നികുതിയേതര വരവിന്റെയും അവലോകനങ്ങൾ നടത്തി വരുന്നുണ്ട്. നികുതി വരുമാനത്തിന്റെ ഡിസിബി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് തയ്യാറാക്കി ഭരണസമിതി യോഗത്തിൽ സമർപ്പിക്കുകയും ഭരണസമിതി പ്രസ്തുത റിപ്പോർട്ട് ചർച്ച ചെയ്ത് ആവശ്യമായ നിർദ്ദേശങ്ങൾ ഉദ്യോഗസ്ഥർക്കും നൽകുകയും ചെയ്യുന്നില്ല.

നികുതി വരുമാനത്തിന്റെ ഡിസിബി സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ് തയ്യാറാക്കി കുറഞ്ഞത് മൂന്നുമാസത്തിലൊരിക്കലേകിലും ഭരണസമിതി യോഗത്തിൽ സമർപ്പിക്കുകയും ഭരണസമിതി പ്രസ്തുത റിപ്പോർട്ട് ചർച്ച ചെയ്ത് ആവശ്യമായ നിർദ്ദേശങ്ങൾ ഉദ്യോഗസ്ഥർക്കും നൽകേണ്ടതാണ്. ധനകാര്യ സ്റ്റാൻഡിങ് കമ്മിറ്റിയിലും ഭരണസമിതി യോഗത്തിലും അജണ്ട ഉൾപ്പെടുത്തി ചർച്ച ചെയ്യുകയും നിർദ്ദേശങ്ങൾ നൽകുകയും ചെയ്യേണ്ടതാണ്. നികുതി-നികുതിയേതര വരവിനങ്ങൾ സാമ്പത്തിക വർഷാവസാനത്തിൽ പിരിച്ചെടുക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നില്ലെന്ന് ധനകാര്യസ്റ്റാൻഡിംഗ് കമ്മിറ്റി ഉറപ്പു വരുത്തേണ്ടതാണ്.

**ബജറ്റും യഥാർത്ഥവരുമ്പുമായുള്ള താരതമ്യം താഴെ ചേർക്കുന്നു**

ഇനം	ബജറ്റ്	റിവൈസ്ഡ് ബജറ്റ്	വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക
വസ്തുനികുതി	90,00,000	75,00,000	68,30,049
തൊഴിൽനികുതി	1,00,00,000	80,00,000	77,13,687
വിനോദനികുതി	1,00,000	0	0
ഹാൾ വാടക	6,00,000	3,00,000	1,42,700
ലൈസൻസ് ഫീസ്	7,00,000	5,00,000	3,01,250

കഴിഞ്ഞ വർഷത്തെ അപേക്ഷിച്ച് തൻവർഷത്തെ നികുതി നികുതിയേതര വരുമാനങ്ങളുടെ വർദ്ധനവ് താഴെ ചേർക്കും പ്രകാരമാണ്.

ഇനം	2021-22	2022-23	വർദ്ധനവ് ( % )	
വസ്തുനികുതി റെസിഡൻഷ്യൽ	26,06,577	27,54,992	5.69	223 കെട്ടിടങ്ങൾ
വസ്തുനികുതി നോൺ റെസിഡൻഷ്യൽ	38,03,069	40,75,057	7.15	2022-23 ൽ അസ്സസ് ചെയ്തു.
സേവന ഉപനികുതി	8,50,556	1,039,173	22.18	
തൊഴിൽ നികുതി-സ്ഥാപനങ്ങൾ, ട്രേഡേഴ്സ്	4,15,330	4,97,940	19.89	
തൊഴിൽ നികുതി - ജീവനക്കാർ	70,74,910	72,15,747	2	
ഹാൾ വാടക	70,311	1,42,700	103	

ഡിമാന്റ് തുകയുമായി താരതമ്യം ചെയ്യുമ്പോൾ കളക്ഷൻ, ഡിമാന്റിലുള്ള വർദ്ധനവ് എന്നിവ തൃപ്തികരമാണ്. എന്നാൽ വസ്തുനികുതി, തൊഴിൽ നികുതി, ലൈസൻസ് ഫീ എന്നിവയുടെ ഡിമാന്റ് തുക കണക്കാക്കുന്നതിലെ കൃത്യത ഉറപ്പാക്കുന്നതിന് പഞ്ചായത്ത് തലത്തിൽ ഭൂമിയുടെയും അതിന്റെ വിനിയോഗത്തെയും, കെട്ടിടങ്ങളേയും സംബന്ധിക്കുന്ന മാസ്റ്റർ ഡാറ്റാ ബേസ് ഇല്ലാത്തതാണ്. ആയതിനാൽ മുഴുവൻ നികുതി നികുതിയേതര വരുമാനങ്ങളുടെയും ഡിമാന്റ് പൂർണ്ണമായും നടത്തിയോ എന്ന പരിശോധന നടത്താൻ സ്ഥാപനത്തിനോ ഓഡിറ്റിനോ സാധിക്കുന്നില്ല.

**വസ്തുനികുതി**

കേരള സർക്കാർ തദ്ദേശസ്വയംഭരണ(ആർ.സി)വകുപ്പ് പുറപ്പെടുവിച്ച സ.ഉ (അച്ചടി) നം.25/ 2023 ത.സ്വ.ഭ.വ തീയതി 05.04.2023 വിജ്ഞാപന പ്രകാരം അവൺർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ വസ്തു നികുതി പുതുക്കി നിശ്ചയിക്കുന്നതിന് വേണ്ടി ധനകാര്യ സ്റ്റാൻഡിങ് കമ്മിറ്റി ശുപാർശയോടെ ഒരു ചതുരശ്ര മീറ്റർ തറവിസ്തീർണ്ണത്തിന് ബാധകമായ അടിസ്ഥാന വസ്തു നികുതി നിരക്കുകൾ പുതുക്കി നിശ്ചയിച്ചത് 20.09.2023ലെ ഭരണസമിതി യോഗത്തിലെ 2-ാം നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരം അന്തിമമായി അംഗീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്.

സർക്കാർ നിശ്ചയിച്ച പരിധിക്കുള്ളിൽ നിന്നുകൊണ്ട് തദ്ദേശസ്വയംഭരണ സ്ഥാപനത്തിന്റെ സാമ്പത്തിക സ്ഥിതി മറ്റു പ്രത്യേകതകൾ എന്നിവ പരിഗണിച്ച് ഓരോ വിഭാഗത്തിന്റെയും അടിസ്ഥാന നിരക്ക് പുതുക്കി നിശ്ചയിച്ചതിന്റെ അന്തിമ വിജ്ഞാപനം 25.09.2023ൽ എസ്.സി.2-158/23 നമ്പറായി പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്.

ആയതു പ്രകാരമുള്ള നിരക്കുകൾ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ ക്രമീകരണങ്ങൾ ചെയ്തു വരുന്നതേ ഉള്ളൂ. 2022-23 വസ്തു നികുതി പരിഷ്കരണത്തിന്റെ ഭാഗമായി ഉത്തരവുകൾക്ക് അനുസരിച്ച് നിലവിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് വസ്തു നികുതിയുടെ 5% വർദ്ധനവ് സംബന്ധിച്ച് സോഫ്റ്റ്‌വെയർ അപ്‌ഡേഷൻ നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. നിലവിൽ പുതിയ കെട്ടിടങ്ങൾക്കും പഴയ നിരക്കിലാണ് നികുതി ഈടാക്കി വരുന്നത്. ഡാറ്റ പ്യൂരിഫിക്കേഷൻ നടത്തി ലോക്ക് ചെയ്തിട്ടില്ല. കൂടാതെ കൃത്യമായ റോഡ് മാപ്പ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല. 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് വസ്തു നികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ് ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 7 നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ള പ്രകാരം മേഖല സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ വാർഡ് അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള മാപ്പിൽ രേഖപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിച്ചിട്ടുണ്ടോ എന്നതിന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. എന്നാൽ വസ്തുനികുതി പരിഷ്കരണം നടത്തുന്ന ഈ സാഹചര്യത്തിലും മേഖല അടിസ്ഥാനത്തിൽ പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്തെ തിരിച്ചിട്ടുള്ളത് പുനഃപരിശോധിക്കുന്നതിനുള്ള ഒരു നടപടിയും പഞ്ചായത്ത് സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ലാത്തതാണ്.

ഉറസ്സായ സ്ഥലവും പാർക്കിംഗ് സ്ഥലവും കയ്യേറി നടത്തുന്ന അനധികൃത കെട്ടിട നിർമ്മാണങ്ങൾ ഫീൽഡ് സന്ദർശനം നടത്തി കണ്ടെത്തുകയും ചട്ടവിരുദ്ധ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കെതിരെ നടപടികൾക്കെതിരെ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കാറുണ്ടെന്നും മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

കെട്ടിട നിർമ്മാണ അപേക്ഷ രജിസ്റ്റർ, അനധികൃത കെട്ടിട നിർമ്മാണ രജിസ്റ്റർ, ക്രമവത്കരണ രജിസ്റ്റർ, നികുതിയിളവ് രജിസ്റ്റർ എന്നിവ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

സേവന ഉപനികുതി

ചട്ടം 26 പ്രകാരം തെരുവ് വിളക്കുകൾ സ്ഥാപിക്കുന്നതിനും സംരംക്ഷിക്കുന്നതിനുമുള്ള ചെലവുകൾക്ക് 16.66% സേവന ഉപനികുതി ചുമത്തുന്നുണ്ട്. കേന്ദ്രസർക്കാരിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങൾ നിലവിലില്ലാത്തതിനാൽ സർവീസ് ചാർജ് ഇനത്തിൽ പഞ്ചായത്തിന് വരുമാനം ഇല്ല.

തൊഴിൽ നികുതി

സ്ഥാപനങ്ങൾ, ജീവനക്കാർ, ടാക്സ് കൊടുക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായ സ്വയംതൊഴിൽ ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്നവർ, (അഭിഭാഷകർ, സ്വകാര്യ ഡോക്ടർമാർ, മറ്റു പ്രൊഫഷണലുകൾ, വിവിധ മരാമത്ത് പണികൾ ഏറ്റെടുത്തു നടത്തിയ കരാറുകാർ, ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ ബിൽഡിങ് പ്ലാനുകൾ തയ്യാറാക്കുന്ന എൻജിനീയർമാർ, സൂപ്പർവൈസർമാർ, വാഹന ഉടമകൾ, ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലുള്ള റേഷൻ വ്യാപാരികൾ തുടങ്ങിയവർ) സ്വകാര്യ സ്കൂളുകൾ/കോളേജുകൾ തുടങ്ങി തൊഴിൽ നികുതി കൊടുക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായവരുടെ സമ്പൂർണ്ണ ഡാറ്റ ബേസ് സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. എന്നാൽ നികുതി അടവാക്കിയവരുടെ വിവരങ്ങൾ മാത്രമാണ് ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററിൽ ചേർത്തിട്ടുള്ളത്. ലൈസൻസ് ഇല്ലാതെ സ്ഥാപനങ്ങൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നത് തടയുന്നതിനും സ്ഥാപന തൊഴിൽ നികുതി, ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി എന്നിവ കൃത്യമായി ഡിമാൻഡ് ചെയ്ത് ഈടാക്കി പഞ്ചായത്തിന്റെ തനത് വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനുമുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.നികുതി ഒടുക്കുവാൻ ബാധ്യസ്ഥരായ എല്ലാവർക്കും നോട്ടീസ് നൽകുകയും നികുതി ഈടാക്കുകയും ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

വിനോദനികുതി

അമ്യൂസ്മെന്റ് പാർക്ക് , ടർഫ് കോർട്ട് , ഇൻഡോർ ക്ലബ്ബ് / സ്റ്റേഡിയം , നീന്തൽ കുളങ്ങൾ എന്നിവ പഞ്ചായത്തിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്നില്ല. ആയതിനാൽ തന്നെ വിനോദ നികുതി വരുമാനത്തിന്റെ സാധ്യത പഞ്ചായത്തിൽ നിലനിൽക്കുന്നില്ല. വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനുള്ള പുതിയ മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങളെ സംബന്ധിച്ച് ധനകാര്യസ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി തീരുമാനങ്ങൾ എടുത്തതായി കാണുന്നില്ല.

വാടക

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ വാടക കെട്ടിടങ്ങൾ ഇല്ല. ആയതിനാൽ കെട്ടിടങ്ങളുടെ വാടകയിനത്തിൽ വരുമാനം ഇല്ല. കമ്മ്യൂണിറ്റി ഹാളിൽ നിന്നുള്ള വാടക മാത്രമാണ് ലഭിക്കുന്നത്.

ലേലം

തൻവർഷം ലേലമിനത്തിൽ വരവില്ല. ലേലനടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതിന് ഭരണസമിതി എടുത്ത തീരുമാനങ്ങളിൽ തുടർ നടപടി സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല.

ലൈസൻസ് വരവ്

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ കെട്ടിട നമ്പർ അനുവദിക്കപ്പെട്ട വാണിജ്യ, വ്യാവസായിക കെട്ടിടങ്ങളും ലൈസൻസ് നൽകിയിട്ടുള്ള കെട്ടിടങ്ങളും തമ്മിൽ വളരെ വ്യത്യാസം നിലനിൽക്കുന്നു.ആയത് ഖണ്ഡിക 1-16 ൽ ചേർത്തിട്ടുണ്ട്.

കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം സെക്ഷൻ 205 ബി പ്രകാരം വാണിജ്യ - വ്യവസായാവശ്യങ്ങൾക്കുള്ള എല്ലാ കെട്ടിടങ്ങളുടെ ഉടമകൾക്കും നോട്ടീസ് നൽകി വിവരശേഖരണം നടത്തിയും, ഫീൽഡ് തല അന്വേഷണത്തിലൂടെയും ട്രേഡ് ലിസ്റ്റ് കാലിക മാക്കേണ്ടതും, മുഴുവൻ സ്ഥാപനങ്ങളും ലൈസൻസ് എടുത്തു എന്നത് ഉറപ്പ് വരുത്തേണ്ടതുമാണ്

ശുപാർശകൾ

വസ്തുനികുതി, തൊഴിൽ നികുതി, ലൈസൻസ് ഫീ എന്നിവയുടെ ഡിമാന്റ് തുക കണക്കാക്കുന്നതിലെ കൃത്യത ഉറപ്പാക്കുന്നതിന് പഞ്ചായത്ത് തലത്തിൽ ഭൂമിയുടെയും അതിന്റെ വിനിയോഗത്തെയും ,കെട്ടിടങ്ങളേയും സംബന്ധിക്കുന്ന മാസ്റ്റർ ഡാറ്റാ ബേസ് തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിക്കാവുന്നതാണ്.

1-10 ബാങ്കിൽ പണം ഒടുക്കുന്ന തീയതിയിൽ തന്നെ കാഷ്ബുക്കിൽ കോൺട്രാ എൻട്രി രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

2011ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ടിംഗ്) ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 5 ഉപചട്ടം 2പ്രകാരം ബാങ്കിലോ ട്രഷറിയിലോ ഒടുക്കുന്നത് ഉൾപ്പെടെ കാഷ് രൂപത്തിലുള്ള എല്ലാ പണം കൊടുക്കലുകളും കാഷ് ബുക്കിന്റെ ക്രെഡിറ്റ് ഭാഗത്ത് രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ ഓരോ ദിവസത്തെയും കളക്ഷൻ തുക തൊട്ടടുത്ത പ്രവൃത്തി ദിനം ബാങ്കിൽ അടവാക്കുന്നുണ്ടെങ്കിലും ആയത് കാഷ് ബുക്കിൽ അതത് ദിവസം രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല. ചില ഉദാഹരണങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	കളക്ഷൻ വന്ന തുക/തീയതി	ബാങ്കിൽ അടവാക്കിയ തീയതി	കാഷ് ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയ തീയതി
1	20402/19.07.22	20.07.22	22.07.22
2	8100/26.07.22	27.07.22	29.07.22
3	40890/5.12.22	6.12.22	9.12.22
4	28675/6.12.22	7.12.22	9.12.22
5	9614/16.09.22	17.09.22	22.09.22

ബാങ്കിൽ പണം ഒടുക്കുന്ന തീയതിയിൽത്തന്നെ കോൺട്രാ എൻട്രി മുഖേന കാഷ്ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്താത്തതിനാൽ കൈയിലുള്ള കാഷ് നീക്കിയിരിപ്പും കാഷ് ബുക്ക് പ്രകാരമുള്ള കാഷ് നീക്കിയിരിപ്പും

വ്യത്യസ്തമാകാൻ ഇടയാകുന്നു. മേൽ ചട്ട പ്രകാരം പണം ഒടുക്കുന്ന തീയതിയിൽ തന്നെ കാഷ്ബുക്കിൽ കോൺട്രാ എൻട്രി രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ് (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ-25/25.10.23).

**1-11 ഡേ ബുക്ക് യഥാവിധി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി പരിപാലിക്കുന്നില്ല.**

സ.ഉ (കെ) നം.75/2022/LSGD, തീയതി.06.04.22 ,ഐ എൽ ജി എം എസ് മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ ഖണ്ഡിക 11.07.02 പ്രകാരം കാഷ് ബുക്ക്, ഡേ ബുക്ക് എന്നിവ പ്രതിദിനം പ്രിന്റേടുത്ത് യഥാവിധി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ സാമ്പത്തിക വർഷം ഡേ ബുക്ക് പ്രിന്റ് എടുത്തിട്ടുള്ളത് ILGMS ലെ ഓൾ കൗണ്ടർ പ്രകാരമുള്ളതോ സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയതോ അല്ല. ഉദാ:

ക്രമ നമ്പർ	തീയതി	കൗണ്ടർ നമ്പർ
1	26.10.22	1
2	7.03.23	4
3	14.03.23	രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല
4	24.03.23	6

ഡേബുക്ക് പ്രിന്റ് എടുക്കുമ്പോൾ ILGMS ഓൾ കൗണ്ടറിൽ നിന്നു തന്നെ പ്രിന്റ് എടുക്കേണ്ടതും യഥാവിധി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതുമാണ് (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 25/25.10.23).

**1-12 പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റി ലേലനടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതിന് തീരുമാനമെടുത്തതിൽ തുടർ നടപടി ഉണ്ടായില്ല.**

സാമ്പത്തിക വർഷം ലേലമിനത്തിൽ പഞ്ചായത്തിന് വരവില്ല. എന്നാൽ 22-23 വർഷം ലേലനടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതിന് ഭരണസമിതി തീരുമാനമെടുത്തതിന്റെ വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

- 1) 15.11.22ലെ 2/1 നമ്പർ പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റി തീരുമാന പ്രകാരം 2022-23 വാർഷിക പദ്ധതിയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി നടപ്പിലാക്കുന്ന പഞ്ചായത്ത് ഓഫീസിൽ സൗരോർജ്ജ നിലയം സ്ഥാപിക്കൽ എന്ന പദ്ധതിയിൽ പഞ്ചായത്ത് ഓഫീസിനു മുകളിൽ സൗരോർജ്ജ നിലയം സ്ഥാപിക്കുന്നതിനായി തടസ്സമായി നിൽക്കുന്ന ഷീറ്റ് പൊളിച്ചു മാറ്റുന്നതിന് വാല്യുവേഷൻ എടുക്കുന്നതിനായി അസി.എഞ്ചിനീയറെ ചുമതലപ്പെടുത്തുന്നതിനും, വാല്യുവേഷൻ ലഭ്യമാക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് ലേല നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതിന് സെക്രട്ടറിയെ ചുമതലപ്പെടുത്തുന്നതിനും തീരുമാനമെടുത്തിട്ടുണ്ട്.
- 2) പഞ്ചായത്തിലെ ടീ കമ്മിറ്റി തീരുമാന പ്രകാരം മരം മുറിക്കുന്നതിന് പൊതു മരാമത്ത് വകുപ്പിന് കത്ത് നൽകിയിട്ടുള്ളതും, ടി മരങ്ങൾ മുറിച്ചു മാറ്റുന്നതിന് പൊതു മരാമത്ത് വകുപ്പിൽ നിന്നും അനുമതി ലഭിച്ച സാഹചര്യത്തിൽ പി എച്ച് സി കോമ്പൗണ്ടിലെ മരങ്ങൾ, 5-ാം വാർഡിൽ മെഡിക്കൽ കോളേജ് വെളുപ്പായ റോഡിലെ മരം തുടങ്ങിയവ മുറിച്ചു മാറ്റുന്നതിനായി ലേലം ചെയ്യുന്നതിന് വേണ്ട നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതിന് 17.01.23 ലെ 6/1 നമ്പർ ആയി പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റി തീരുമാനമെടുത്തിട്ടുണ്ട്.

മേൽ കമ്മിറ്റി തീരുമാനങ്ങൾ പ്രകാരം ലേല നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചതിന്റെ ഫയലുകൾ ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിലൂടെ (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 22/25.10.23) ആവശ്യപ്പെട്ടിരുന്നെങ്കിലും ആയത് ലഭ്യമാക്കിയില്ല. ലേലനടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് വിശദാംശങ്ങൾ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

**1-13 തൊഴിൽനികുതി ഇറുടാക്കേണ്ടതാണ്.**

1994-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം, വകുപ്പ് 204, 1996-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (തൊഴിൽ നികുതി) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 4 എന്നിവ പ്രകാരം, ഒരു അർദ്ധവർഷത്തിൽ പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് മൊത്തം 60 ദിവസത്തിൽ കുറയാതെ ഇടപാടു നടത്തുന്ന കമ്പനികളും സ്ഥാപനങ്ങളും പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് 60 ദിവസത്തിൽ കുറയാതെ തൊഴിൽ ചെയ്യുന്നവരും, താമസിച്ച് തൊഴിലിലോ കലയിലോ ജോലിയിലോ ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്നവരും എല്ലാ മാർഗ്ഗങ്ങളിൽ കൂടിയും അയാളുടെ ആകെ വരുമാനത്തിന് അനുസൃതമായി തൊഴിൽ നികുതി അടയ്ക്കുവാൻ ബാധ്യസ്ഥരാണ്.

I. അസി എഞ്ചിനീയർ ലഭ്യമാക്കിയ എഗ്രിമെന്റ് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം പഞ്ചായത്തിൽ 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികൾ കരാർ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഏറ്റെടുത്ത് നടത്തിയ ചുവടെ ചേർത്തിട്ടുള്ള കരാറുകാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

ക്രമ നമ്പർ	കരാറുകാരന്റെ പേര്
1	എ വി അബൂൾഖാദർ, ആലുക്കപീടികയിൽ, കിള്ളിമംഗലം,ചേലക്കര പി ഒ
2	ജമാൽ, കടമാൻകോട്ടിൽ, അന്തിമഹാകാളൻ കാവ്,ചേലക്കര പി ഒ
3	എ ആർ മുരളീധരൻ, അമ്മാനത്ത്,തെങ്ങാലൂർ,തൃശ്ശൂർ
4	പി ഒ ബൈജു, പാണേങ്ങാടൻ, തെങ്ങാലൂർ
5	ജിതിൻ സി എ,ചണ്ഡൻ വീട്,വടക്കുംമുറി, മുണ്ടത്തിക്കോട്
6	കെ കെ മുരളീധരൻ, കുന്നത്ത് വീട്,തങ്ങാലൂർ പി ഒ
7	ഇ എസ്, വിൽസൻ, എടക്കള്ളത്തൂർ,വെള്ളാറ്റത്തൂർ,വേലൂർ

II. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ സീറ്റ് ലൈറ്റ് മെയിന്റനൻസ് പ്രവൃത്തി കരാറെടുത്ത് നടത്തിയ താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്നവരിൽ നിന്ന് തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

- 1) ഹാഫിസ് പി പി, ഡക്കാൻ അസോസിയേറ്റ്സ്,മയിൽ, കണ്ണൂർ
- 2) സുജിത്ത് എ കെ, അരിയംപുറത്ത് ഹൗസ്,എരനല്ലൂർ പി ഒ, മഴുവഞ്ചേരി

III.താഴെ പറയുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും സ്ഥാപന തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

- 1) കാർഷിക- കാർഷികേതര കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് സൊസൈറ്റി,കൊളങ്ങാട്ടുകര, ചൂലിശ്ശേരി
- 2) മൾട്ടി പർപ്പസ് കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് സൊസൈറ്റി, വരടിയം
- 3) യമുന റോളർ ഫ്ലോർ മിൽ ,പെരിങ്ങണ്ടൂർ
- 4) റിയൽ പാക്ക് ഇൻഡസ്ട്രീസ്, വരടിയം
- 5) സേഫ് പാക്കേജിങ്ങ്സ്, വരടിയം

IV. ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

- 1) മൾട്ടി പർപ്പസ് കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് സൊസൈറ്റി
- 2) വെള്ളപ്പായ ദേവസ്വം, വെള്ളപ്പായ
- 3) പോസ്റ്റ് ഓഫീസ്, അവന്തൂർ
- 4) പോസ്റ്റ് ഓഫീസ്, തങ്ങാലൂർ
- 5) ക്ഷീരോത്പാദക സഹകരണ സംഘം, വെള്ളപ്പായ

V. ഫാക്ടറികൾക്കും, വ്യാപാരങ്ങൾക്കും, സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും, മറ്റു സേവനങ്ങൾക്കുമുള്ള ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതിൽ താഴെ ചേർത്തിരിക്കും പ്രകാരം ജീവനക്കാരുള്ളതായ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ ക്രമ നമ്പർ	സ്ഥാപനം	കെട്ടിട നമ്പർ	ജീവനക്കാരുടെ എണ്ണം
5	ഫൈവ് സ്റ്റാർ	5/543B 7	

	ഫാബ്രിക്കേറ്റേർസ്,കിരാലൂർ		
14	പുര ടിമ്പേഴ്സ്,വരദിയം	11/291	9
46	സ്റ്റീൽ ഫാബ്രിക്കേറ്റേർസ്,കാത്രൂർ	15/469	25
54	സ്റ്റാർ പ്ലാസ്റ്റിക്സ്,ചൂലിശ്ശേരി	7/361	104
72	ഫീനിക്സ് എന്റർപ്രൈസസ്, ഇൻഡസ്ട്രിയൽ എസ്റ്റേറ്റ്, പെരിങ്ങണ്ടൂർ	4/97	5
73	ആക്സൽ മെറ്റൽ ബിൽഡിംഗ്, റേഡിയോ സ്റ്റേഷൻ, അവണൂർ	13/387	17
359	സേഫ് പാക്കേജിംഗ്,റേഡിയോ സ്റ്റേഷൻ, അവണൂർ	13/381	7
364	റിയൽ പാക്ക് ഇൻഡസ്ട്രീസ്, റേഡിയോ സ്റ്റേഷൻ, അവണൂർ	13/382	8
165	ഹെക്സഗൺ കോറുഗേറ്റഡ് പാക്കേജിംഗ്,വെള്ളപ്പായ	4/78	9

ഓഡിറ്റ് വർഷം മേൽപ്പറഞ്ഞ സ്ഥാപനത്തില ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കിയതിന്റെ രേഖകൾ ഹാജരാക്കുന്നതിന് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി (എൻക്വയറി നമ്പർ 5/20.10.23) നൽകിയതിന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായിട്ടുള്ള മേൽ പറഞ്ഞവരിൽ നിന്നും സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കേണ്ടതും വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

#### 1-14 അനധികൃത നിർമ്മാണത്തിലുൾപ്പെടുത്തി വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിക്കേണ്ടതാണ്.

റഗുലറൈസേഷനായി സമർപ്പിക്കപ്പെട്ട അപേക്ഷകളിൽ ന്യൂനത റിപ്പോർട്ട് ചെയ്തതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ആയത് പരിഹരിച്ച് പുന:സമർപ്പിക്കുന്നതിന് മടക്കിയ താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ഫയലുകൾ നാളിതുവരെ അപാകത പരിഹരിച്ച് പുന:സമർപ്പിച്ചിട്ടില്ല.

ക്രമ നമ്പർ	ഫയൽ നമ്പർ	അപേക്ഷകൻ	കെട്ടിടത്തിന്റെ തറവിസ്തീർണ്ണം (ച.മീ)	ഉപയോഗ ക്രമം	അപാകത പരിഹരിക്കുന്നതിന് കത്ത് നം/തി
1	A3-1038/21 അപേക്ഷ നിരസിച്ചിട്ടുണ്ട്	പൗലോസ്,ജിനോ, സുബ്രമണ്യൻ	72.64	F-ഷോപ്പ്	A3-1038/22 13.07.22
2	SC2-8023/14.09.22	വാണി, വീണ,ഉരവത്ത് ഹൗസ്,മെഡിക്കൽ കോളേജ് പി ഒ	300.25 (Extention)	H- സ്റ്റോറേജ്	400695/BPSG03 /GPO/2022 /8023/(2) 22.10.22
3	SC2-2671/31.05.22	സേതുനാഥ് ടി ആർ	387	G1- വ്യവസായികം	SC2-2406/2.07.22

	&ഗോപാലകൃഷ്ണൻ ടി ആർ		
--	-----------------------	--	--

1994ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് വകുപ്പ് 235എ എ പ്രകാരം നിയമാനുസൃതമല്ലാതെ നിർമ്മിച്ച കെട്ടിടങ്ങളിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി നികുതി ഈടാക്കിയതിന്റെ വിവരം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നൽകിയതിന് (എൻക്വയറി നമ്പർ 19/21.10.23) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. പ്രസ്തുത കെട്ടിടങ്ങൾ നിയമാനുസൃതമായി നിർമ്മിച്ചിരുന്നതെങ്കിൽ കൊടുക്കേണ്ടി വരുമായിരുന്ന വസ്തുനികുതിയുടെ മൂന്നിരട്ടി തുക മേൽ പറഞ്ഞ കെട്ടിടങ്ങൾക്കു നിർണ്ണയിക്കേണ്ടതും ആയതു പ്രകാരം ഈടാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

**1-15 രജിസ്റ്ററുകൾ പരിപാലിക്കേണ്ടതാണ്.**

1) സർക്കുലർ നം 12900/ആർ.എ/15 ത.സ്വ.ഭ.വ. തീയതി 02.12.2015 പ്രകാരം, എല്ലാ തദ്ദേശ സ്വയം ഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളിലും കെട്ടിട നിർമ്മാണ അപേക്ഷാ രജിസ്റ്റർ കൃത്യമായി വിവരങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. രജിസ്റ്ററിലെ വിവരങ്ങൾ പൂർണ്ണമായും രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്. സർക്കുലർ നം.ആർ.എ1/444/2019 തസ്വഭവ,തീയതി.29.01.20 പ്രകാരം കെട്ടിട നിർമ്മാണ അപേക്ഷയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രജിസ്റ്ററിലെ എല്ലാ കോളങ്ങളും ബന്ധപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ സമയബന്ധിതമായും കൃത്യമായും രേഖപ്പെടുത്തൽ നടത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതും അത് സെക്രട്ടറി കൃത്യമായി പരിശോധിച്ച് ഉറപ്പു വരുത്തേണ്ടതുമാണെന്ന് എല്ലാ തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കും നിർദ്ദേശം നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

2) കേരള പഞ്ചായത്ത് കെട്ടിട നിർമ്മാണ ചട്ടങ്ങൾ, 2019,ചട്ടം95(3) പ്രകാരം പെർമ്മിറ്റ് കൂടാതെയുള്ള നിർമ്മാണങ്ങളും വ്യതിയാനങ്ങളും ക്രമവർക്കരിച്ചു നൽകുമ്പോൾ അനുബന്ധം G2 ലെ പോലെ ഒരു മാതൃകരജിസ്റ്ററിൽ വിശദ വിവരങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തി സ്ഥിരരേഖയായി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

3) സഞ്ചയ യിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയത് പ്രകാരം "Unauthorised" എന്നയിനത്തിൽ 31 കെട്ടിടങ്ങളാണ് ഉള്ളത്. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ്(വസ്തുനികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും) ചട്ടങ്ങൾ ചട്ടം20(1) പ്രകാരം നിയമാനുസൃതമല്ലാതെ നിർമ്മിക്കപ്പെട്ട കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് പ്രത്യേക കെട്ടിടനമ്പർ നൽകി അവയെ സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ ഈ ചട്ടങ്ങൾക്ക് അനുബന്ധമായി ചേർത്തിട്ടുള്ള ഫാറം-10 ൽ ഉള്ള രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തി സെക്രട്ടറി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

മേൽ പറഞ്ഞിട്ടുള്ള രജിസ്റ്ററുകൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കുന്നതിന് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി(എൻക്വയറി നമ്പർ-6/20.10.23) നൽകിയെങ്കിലും ഹാജരാക്കിയില്ല. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തുനികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും) ചട്ടങ്ങൾ ചട്ടം 21(3) പ്രകാരം ഒഴിവാക്കിയിരിക്കുന്ന കെട്ടിടങ്ങളുടെ നികുതി ഇളവ് ചെയ്ത് കൊടുക്കുന്നത് സംബന്ധിച്ച് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും 22-23 വർഷത്തിൽ ഇളവ് ചെയ്തു നൽകിയ കെട്ടിടങ്ങളുടെ വിവരങ്ങൾ ചേർത്തിട്ടില്ല. ചട്ട പ്രകാരമുള്ള രജിസ്റ്റർ പരിപാലിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-16 ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ അപാകതകൾ**

ട്രേഡേഴ്സ് ലിസ്റ്റ്, ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ, ലൈസൻസ് അപേക്ഷകൾ എന്നിവ പരിശോധിച്ചതു പ്രകാരം കണ്ട അപാകതകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1) പഞ്ചായത്ത് ഡയറക്ടർ ഡി ഡി പിമാർക്ക് അയച്ച 12.03.2019 തീയതിയിലെ പിഎഎൻ/3053/2019 -സ4(ഡിപി) നമ്പർ കത്ത് പ്രകാരം ലൈസൻസ് അനുവദിക്കുന്നതിനായി വിവിധ സർക്കാർ വകുപ്പുകൾ, ബോർഡുകൾ,ഏജൻസികൾ എന്നിവ നൽകുന്ന ക്ലിയറൻസുകൾ അഞ്ച് വർഷ കാലയളവിലേക്കുള്ളതാണെങ്കിൽ അഞ്ച് വർഷ കാലത്തേക്ക് ലൈസൻസ് അനുവദിക്കാവുന്നതും എന്നാൽ ക്ലിയറൻസിന്റെ കാലാവധി 5വർഷത്തിൽ താഴെയാണെങ്കിൽ ലൈസൻസിന്റെ കാലാവധി ക്ലിയറൻസിന്റെ കാലാവധി വരെ നിജപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

എന്നാൽ ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ, അപേക്ഷ എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന സ്ഥാപനത്തിനു മലിനീകരണ നിയന്ത്രണ ബോർഡിൽ നിന്നുള്ള അനുമതി പത്രത്തിന്റെ കാലാവധി കഴിഞ്ഞും ലൈസൻസ് പുതുക്കി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.



സ്ഥാപനം	കെട്ടിട നമ്പർ	ലൈസൻസിയുടെ പേര്	PCB കാലാവധി	ലൈസൻസ് പിരീഡ്	ലൈസൻസ് ഫീസ്
പാർക്ക് ലാന്റ് ഹോം സോല്യൂഷൻസ് പ്രൈവറ്റ് ലിമിറ്റഡ്	15/581 B	ഡോ. ഷൈഫിൻമുഹമ്മദുണ്ണി, വലിയകത്ത് ഹൗസ്,പാവറട്ടി പി ഒ	28.02.23	1.04.23 മുതൽ 5 വർഷത്തേക്ക്	5000 രൂപ

2) കെട്ടിട നമ്പർ 15/560,560 A ൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന എലൈറ്റ് ഡിസ്റ്റിലറീസ് ആന്റ് ബീവറേജസ് കമ്പനി, കിരാലൂർ, മുണ്ടൂർ പി ഒ എന്ന സ്ഥാപനത്തിന് ഓഡിറ്റ് വർഷം ലൈസൻസ് പുതുക്കി നൽകിയിട്ടുണ്ട്(രസീത് നമ്പർ 121030106176/16.02.2022, തുക-7000) എന്നാൽ അപേക്ഷയോടൊപ്പം ഹാജരാക്കിയ വിവിധ വകുപ്പുകൾ,ബോർഡുകൾ,ഏജൻസികൾ എന്നിവയിൽ നിന്നുള്ള അനുമതി പത്രങ്ങളുടെ കാലാവധി അവസാനിച്ചിട്ടും പഞ്ചായത്ത് ലൈസൻസ് അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. അനുമതി പത്രങ്ങളുടെ കാലാവധി താഴെ ചേർത്തിരിക്കും പ്രകാരമാണ്.

ക്രമ നമ്പർ	അനുമതി പത്രം	കാലാവധി
1	FSSAI	12.01.23
2	Licence For Compounding And Blending Foreign Liquor	31.03.22
3	Licence For Bottling Of Foreign Liquors	31.03.22
4	Department Of Factories And Boilers	31.12.22

3) ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ വാർഡ് അടിസ്ഥാനത്തിൽ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ള ട്രേഡേഴ്സ് ലിസ്റ്റ് കാലാനുസൃതമാക്കിയിട്ടില്ല. ട്രേഡേഴ്സ് ലിസ്റ്റ് പ്രകാരം 333 സ്ഥാപനങ്ങളും ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം ലൈസൻസ് അനുവദിച്ച സ്ഥാപനങ്ങൾ 368 ഉം ആണ്. എന്നാൽ സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം വസ്തുനികുതി അസസ്സ് ചെയ്യപ്പെട്ട വാണിജ്യ-വ്യവസായിക കെട്ടിടങ്ങളുടെ എണ്ണം 1594 ആണ്.

മേൽ ചേർത്തിരിക്കുന്ന അപാകതകൾക്ക് മറുപടി ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയിൽ (എൻക്വയറി നമ്പർ 20/21.10.23) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

ലൈസൻസ് പുതുക്കി നൽകുമ്പോൾ വിവിധ സർക്കാർ വകുപ്പുകൾ, ബോർഡുകൾ, ഏജൻസികൾ എന്നിവ നൽകുന്ന അനുമതി പത്രങ്ങളുടെ കാലാവധിക്ക് അനുസൃതമായി ലൈസൻസ് കാലയളവ് നിജപ്പെടുത്തി നൽകേണ്ടതാണ്. ഫീൽഡ് സന്ദർശനം നടത്തി ലൈസൻസ് എടുക്കേണ്ടുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളെയെല്ലാം ഉൾക്കൊള്ളിക്കേണ്ടതും ഓരോ വർഷവും പുതുതായി വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയം നടത്തുന്ന വാണിജ്യ, വ്യവസായിക കെട്ടിടങ്ങളിലെ സ്ഥാപനങ്ങളെ ചേർത്ത് ട്രേഡേഴ്സ് ലിസ്റ്റ് കാലികമാക്കേണ്ടതുമാണ്.

**1-17 അടിസ്ഥാന വസ്തുനികുതിയിന്മേൽ ബാധകമായ വർദ്ധനവ് വരുത്താതെ വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിച്ചു നൽകി.**

1) ഫയൽ നമ്പർ SC2-8539/22.09.22

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് വാർഡ് 3 ൽ ഫ്രാൻസിസ്, എടക്കള്ളത്തൂർ ഹൗസ്, വെളപ്പായ പി ഒ, എന്നയാളുടെ ഉടമസ്ഥതയിൽ പെർമ്മിറ്റില്ലാതെ പണി പൂർത്തിയാക്കി 385.16 ച.മീ നിർമ്മാണ വിസ്തൃതിയിലുള്ള സ്നേഷൽ റസിഡൻഷ്യൽ ഒക്കുപ്പൻസിയിലുള്ള കെട്ടിടം A3-BA(55570)/2023, തിയതി 10.02.23 നമ്പരായി ക്രമവത്കരിച്ച് ഉത്തരവായിട്ടുണ്ട്. സ്വകാര്യ ഹോസ്റ്റൽ ഉപയോഗ ക്രമത്തിലുള്ള കെട്ടിടത്തിന് പഞ്ചായത്ത് നിശ്ചയിച്ച 40രൂപ നിരക്കിൽ 430 A മുതൽ 430 N വരെ Split നമ്പർ അനുവദിച്ചു വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയം ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയ ഫോറം 6 പരിശോധിച്ചതിൽ കെട്ടിടങ്ങളുടെ തറനിർമ്മിതി മേൽത്തരം തടി, ഇറ്റാലിയൻ മാർബിൾ, ഗ്രാനൈറ്റ്, മറ്റ് വിലയേറിയ വസ്തുക്കൾ എന്ന് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. 250 ച. മീ മുകളിൽ തറ വിസ്തീർണ്ണമുള്ള ടി കെട്ടിടത്തിന് അടിസ്ഥാന വസ്തു നികുതിയിന്മേൽ തറനിർമ്മിതിയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ബാധകമായ 15% വർദ്ധനവ് വരുത്താതെയാണ് വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയം നടത്തിയിട്ടുള്ളത്.

2) ഫയൽ നമ്പർ SC2-7899/12.09.22

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ വാർഡ് 15 കാരൂർ, തങ്ങാലൂർ വില്ലേജ് സർവ്വേ നമ്പർ 48/6-1 ൽ ഡാമിയൻ ഡേവിസ്,ഭാര്യ ജ്യോതി ടി ജെ എന്നവരുടെ 20.63 ആർ സ്ഥലത്ത് 412.84 ച.മീറ്ററിൽ പണി കഴിപ്പിച്ച G1 കാറ്റഗറിയിൽ ഉൾപ്പെട്ട അലുമിനിയം സർഫസ് കോട്ടിംഗ് യൂണിറ്റിന് 580 G നമ്പർ അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. A3-BA(14097)/2022, തിയതി. 16.11.21 പ്രകാരം 295.24 ച. മീറ്ററിലുള്ള കെട്ടിട നിർമ്മാണത്തിനാണ് പെർമിറ്റ് അനുവദിച്ചിട്ടുള്ളത്. ഫയലുമായി ബന്ധപ്പെട്ട താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന അപാകതകൾക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1) പെർമിറ്റ് പ്രകാരമുള്ളതിനേക്കാൾ 117.6ച മീ അധിക വിസ്തീർണ്ണത്തിൽ പണി പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും അധിക തറവിസ്തീർണ്ണം ക്രമവത്കരിച്ചതിന്റെ രേഖകൾ ഫയലിലില്ല.

2) കംപ്ലിഷൻ പ്രകാരം 7 മീ വീതിയുള്ള റോഡിൽ നിന്ന് പ്ലോട്ടിലേക്ക് പ്രവേശന മാർഗ്ഗമുണ്ട്. എന്നാൽ വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയിച്ചപ്പോൾ 2011ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ്(വസ്തുനികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും) ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 6,പട്ടിക 2 കെട്ടിടത്തിലേക്കുള്ള വഴി സൗകര്യത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ബാധകമായ 20% വർദ്ധനവ് വരുത്തിയിട്ടില്ല.

അപാകതകൾ സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറികൾക്ക് (എൻക്വയറി നം.18/21.10.23, 23/25.10.23) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. മേൽ പറഞ്ഞ കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് അടിസ്ഥാന വസ്തുനികുതിയിന്മേൽ വരുത്തേണ്ട വർദ്ധനവ് വരുത്തി വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയം നടത്തിയതു സംബന്ധിച്ച രേഖകൾ ഫയൽ നമ്പർ SC2-7899/12.09.22 പ്രകാരം നികുതി നിർണ്ണയിച്ച കെട്ടിടം ക്രമവത്കരിച്ച് ഫീസ് ഈടാക്കിയതിന്റെ രേഖകളും ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

**1-18 മലിനീകരണ നിയന്ത്രണ ബോർഡിൽ നിന്നുള്ള നിരാക്ഷേപപത്രം കൂടാതെ G1**

**ഇൻഡസ്ട്രിയൽ കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് കെട്ടിട നമ്പർ നൽകി.**

2019 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് കെട്ടിട നിർമ്മാണ ചട്ടങ്ങൾ,ചട്ടം 79(3) പ്രകാരം വാസഗൃഹ കെട്ടിടങ്ങൾ ഒഴികെയുള്ള മറ്റെല്ലാ വിനിയോഗഗണങ്ങളിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങൾക്കും മലിനീകരണ നിയന്ത്രണ ബോർഡ് നിഷ്കർഷിക്കുന്ന മാലിന്യ ശേഖരണത്തിനും നിർമാർജ്ജനത്തിനുമുള്ള വ്യവസ്ഥ ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

സാമ്പത്തിക വർഷം വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയിച്ച കെട്ടിട നമ്പർ അനുവദിച്ചിട്ടുള്ള താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന G1 കാറ്റഗറിയിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങളുടെ ഫയലുകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ പൊലുഷൻ കൺട്രോൾ ബോർഡിൽ നിന്നുള്ള സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

ക്രമ നമ്പർ	ഫയൽ നമ്പർ	വാർഡ്/കെട്ടിട നമ്പർ	തറവിസ്തീർണ്ണം ച.മീ	കെട്ടിടത്തിന്റെ ഉടമ	ഉപയോഗം
1	SC2-961/22 4.05.22	9/391 A	118.75	ജോഷി,ചിറ്റിലപ്പിള്ളി, കൊളങ്ങാട്ടുകര	പ്ലാസ്റ്റിക് റിസൈക്ലിങ്ങ് യൂണിറ്റ്
2	SC2-1663/22 11.05.22	15/580E, 15/580F	178.36	ഡെയ്സി,W/O	ഹോളോ ബ്രിക്ക് യൂണിറ്റ്

അപാകത സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക്(എൻക്വയറി നമ്പർ 18/21.10.23) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. മലിനീകരണ നിയന്ത്രണ ബോർഡിൽ നിന്നുള്ള നിരാക്ഷേപ പത്രം ലഭ്യമാക്കി ആയത് ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

**1-19 ലൈഫ് മിഷൻ മുതൽ വായ്പാ തിരിച്ചടവ്- തുക കുറവ് ചെയ്യപ്പെട്ടത് തിരികെ ലഭിക്കാനാവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.**

സ.ഉ.(സാധാ) നം. 6872/2022/ധന. തീയതി, തിരുവനന്തപുരം, 12/10/22, സ.ഉ.(സാധാ) നം.1049/2023 /ധന.തീയതി, തിരുവനന്തപുരം, 13/02/23 എന്നീ ഉത്തരവുകൾ പ്രകാരം അനുവദിച്ച 2022-23 വർഷത്തെ വികസന ഫണ്ട് - എസ്.സി.എസ്.പി. യുടെ രണ്ട്, മൂന്ന് ഗഡുക്കളിൽ നിന്നും ലൈഫ് മിഷൻ വായ്പ മുതൽ തിരിച്ചടവ് ഇനത്തിൽ യഥാക്രമം 27,899/- രൂപയും, 27,900/- രൂപയും സ്ത്രോതസ്സിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ 2022-23 വർഷത്തെ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക, ലോൺ രജിസ്റ്റർ എന്നിവ പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ലൈഫ് മിഷൻ വായ്പ ഇല്ല. മാത്രമല്ല, സ്ത്രോതസ്സിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്യപ്പെട്ട മേൽ തുകകൾക്കായി 2022-23 വർഷത്തിലെ വാർഷിക പദ്ധതിയിൽ പ്രോജക്ടുകൾ രൂപീകരിക്കുകയോ ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ലൈഫ് മിഷൻ വായ്പ ഇനത്തിൽ ബാധ്യതകൾ ഉണ്ടോയെന്നും ലൈഫ് മിഷൻ വായ്പ ഇനത്തിൽ തെറ്റായി തുക കുറവ് ചെയ്യപ്പെട്ടതാണെങ്കിൽ ടി തുക തിരികെ ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചിട്ടുണ്ടോയെന്നുമുള്ള ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (13/20.10.23) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. മേൽ വിഷയം പരിശോധിക്കേണ്ടതും ലൈഫ് ലോൺ തിരിച്ചടവ് ഇനത്തിൽ വികസന ഫണ്ട്- എസ്.സി.എസ്.പി.യിൽ നിന്നും സ്ത്രോതസ്സിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്യപ്പെട്ട 55,799/- രൂപ തിരികെ ലഭിക്കുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

**1-20 ചെലവഴിക്കാതെ പഞ്ചായത്തിൽ അടവാക്കിയ ഗ്രാന്റ് സഞ്ചിത നിധിയിൽ തിരിച്ചടയ്ക്കേണ്ടതാണ്.**

2022-23 വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിലെ 190300404-Prior Period Income- Recovery Of Unutilised Grants/Funds എന്ന ശീർഷകത്തിൽ റസീറ്റ് വൗച്ചർ നം. 1220004607/31.03.23 പ്രകാരം 7,069/- രൂപ കേരള സ്റ്റേറ്റ് ഐ.ടി.മിഷൻ അടവാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ഈ ഇടപാടിന് "Proj. No. 270 Purchase Of Computer And Printer- Maintenance Of Non Road" എന്ന വിവരണമാണ് നൽകിയിരിക്കുന്നത്.

മേൽ വരവ് സംബന്ധിച്ച വിശദാംശങ്ങളും ടി തുക മെയിന്റൻസ് ഫണ്ട് നോൺ റോഡിനത്തിൽ ചെലവഴിക്കാത്ത തുക തിരിച്ചടച്ചതാണെങ്കിൽ ആയത് സഞ്ചിത നിധിയിലേക്ക് തിരിച്ചടച്ച വിവരങ്ങളും ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (നം.14/20.10.23) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. ചെലവഴിക്കാതെ പഞ്ചായത്തിൽ അടവാക്കിയ മെയിന്റൻസ് ഗ്രാന്റ് - നോൺ റോഡ് സഞ്ചിത നിധിയിൽ തിരികെ അടവാക്കേണ്ടതാണ്.

**1-21 ലീഗൽ ചാർജ്ജ് - സ്ത്രോതസ്സിൽ നിന്നും ആദായ നികുതി കുറവ് ചെയ്തില്ല**

പഞ്ചായത്തിന്റെ വിവിധ കേസുകൾക്കായി നിയമസഹായം ലഭ്യമാക്കിയതിനും നിയമോപദേശം ലഭ്യമാക്കുന്നതിനുമായി 2022-23 വർഷത്തിൽ അഡ്വ. അനൂപ്. സി. എ. എന്നവർക്ക് താഴെ പറയും പ്രകാരം ഫീസ് നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

ക്രമ നം.	വൗച്ചർ നം./തീയതി	തുക
1	22200317/14.07.22	60,000/-
2	22200845/20.12.22	15,000/-
3	22200871/28.12.22	30,000/-
4	22200993/31.01.23	15,000/-
5	22201094/28.02.23	15,000/-
		1,35,000/-

1961 ലെ ആദായ നികുതി നിയമം സെക്ഷൻ 194 ജെ പ്രകാരം ഒരു സാമ്പത്തിക വർഷത്തിലെ 30,000/- രൂപയിൽ അധികമാകുന്ന പ്രൊഫഷണൽ സേവനങ്ങൾക്ക് ടി.ഡി.എസ്. ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ പ്രസ്തുത തുകയിൽ നിന്നും 10% ആദായനികുതി ടി.ഡി.എസ്. ഈടാക്കിയിട്ടില്ല. ടി അപാകത മുൻവർഷങ്ങളിലെ ഓഡിറ്റ്

റിപ്പോർട്ടുകളിലും പരാമർശിച്ചിരുന്നെങ്കിലും അപാകത പരിഹരിക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല. ഭാവിയിൽ അപാകം ആവർത്തിക്കാതിരിക്കാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.15/20.10.23)

**1-22 തുക മുൻകൂർ നൽകിയിട്ടും നാളിതു വരെ മരുന്നുകൾ ലഭ്യമായില്ല.**

മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, പി.എച്ച്.സി. നിർവ്വഹണം നടത്തിയ 1/23 സാന്ത്വന പരിചരണം എന്ന പ്രൊജക്ട് പ്രകാരം മരുന്നുകൾ ലഭ്യമാക്കുന്നതിനായി മാനേജിംഗ് ഡയറക്ടർ, കേരള മെഡിക്കൽ സർവീസസ് കോർപ്പറേഷന്റെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലേക്ക് (അക്കൗണ്ട് നം. 3624001800000019 IFSC: PUNB0362400) താഴെ പറയും പ്രകാരം കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ മരുന്നുകൾ പൂർണ്ണമായി നാളിതു വരെ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

പ്രൊഫോർമ ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ തീയതി	വൗച്ചർ നം. / തീയതി.	നം. ഫണ്ടിനം	തുക	നാളിതു വരെ ലഭിച്ച മൂല്യം	ബാക്കി ലഭിക്കേണ്ട മരുന്നുകളുടെ മൂല്യം
PRF 3870/24.01.23	22201064/20.02.23	തനത് ഫണ്ട്	99,997/-	ലഭിച്ചിട്ടില്ല	99,997/-
PRF 3850/23.01.23	42201302/24.02.23	ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം	99,971	75,264	24,707
		ആകെ	1,99,968/-	75,264	1,24,704

124704 രൂപയുടെ മരുന്നുകൾ ലഭ്യമാകുന്ന മുറയ്ക്ക് സ്റ്റോക്കിലെടുത്ത് വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്. (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.09/20.10.23)

**1-23 വനിതകൾക്ക് മെൻസ്ട്രുവൽ കപ്പ് ലഭ്യമാക്കൽ - വിതരണം പൂർത്തിയാക്കിയിട്ടില്ല.**

മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, പി.എച്ച്.സി. നടപ്പിലാക്കിയ വനിതകൾക്ക് മെൻസ്ട്രുവൽ കപ്പ് ലഭ്യമാക്കൽ (202/23) എന്ന പ്രൊജക്ട് പ്രകാരം പൊതുവിഭാഗം വികസന ഫണ്ടിൽ നിന്നും ₹15000/- രൂപയും (വൗച്ചർ നം.42201331/15.03.23), ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം ₹15000/- രൂപയും (വൗച്ചർ നം. 42201305/22.02.23) മടക്കം ₹30000/-, മെൻസ്ട്രുവൽ കപ്പ് 100 എണ്ണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിനും ബോധവൽക്കരണത്തിനുമായി HLL Management Academey, തിരുവനന്തപുരത്തിന് കൈമാറിയിട്ടുണ്ട് (ഇൻവോയ്സ് നം. HMA/GSTINV-151/22 Dtd. 23.03.23). ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം 100 മെൻസ്ട്രുവൽ കപ്പുകൾ സ്റ്റോക്കിലെടുത്തിട്ടുണ്ടെങ്കിലും 85 എണ്ണം മാത്രമേ വിതരണം ചെയ്തിട്ടുള്ളൂ. 15 എണ്ണം വിതരണം ചെയ്യാതെ അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്. മെൻസ്ട്രുവൽ കപ്പ് വിതരണം ചെയ്ത രേഖകൾ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. അർഹരായ ഗുണഭോക്താക്കളെ കണ്ടെത്തി മുഴുവൻ മെൻസ്ട്രുവൽ കപ്പുകളും വിതരണം ചെയ്യുന്നതിന് നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം. 08/20.10.23)

**1-24 ആശുപത്രി മാനേജിംഗ് കമ്മിറ്റി- വാർഷിക കണക്കുകൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.**

2010 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (പൊതുജനാരോഗ്യ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കു വേണ്ടിയുള്ള മാനേജ്മെന്റ് കമ്മിറ്റി) ചട്ടങ്ങൾ സ.ഉ.(ആർ.റ്റി.) 3379/2004 എച്ച് & എഫ്.ഡബ്ല്യു.ഡി തീ.03.12.2004 പ്രകാരം ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തുകളിൽ രൂപം കൊണ്ടിട്ടുള്ള, താഴെ ചേർക്കുന്നതു പ്രകാരമുള്ള ഹോസ്പിറ്റൽ മാനേജ്മെന്റ് കമ്മിറ്റികൾ ബന്ധപ്പെട്ട ചട്ടങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം ഉൾപ്പെടെയുള്ള വാർഷിക കണക്കുകൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ലാത്തതിന്റെ വിശദവിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.10, തീയതി 20.10.2023)

ഹോസ്പിറ്റൽ മാനേജ്മെന്റ് കമ്മിറ്റി	രൂപീകൃതമായ വാർഷിക/തീയതി	ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കാനുള്ള വാർഷിക കണക്കുകൾ
പി.എച്ച്.സി. അവൺതർ	മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല	ലഭ്യമല്ല
ഗവ.ആയുർവേദ ഡിസ്പെൻസറി,അവൺതർ	മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല	ലഭ്യമല്ല
ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറി, അവൺതർ	04.08.2021	ആശുപത്രി വികസന ഫണ്ട് പിരിക്കാത്തതിനാൽ കണക്കുകൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

മേൽ പറഞ്ഞ സ്പിറ്റൽ മാനേജ്മെന്റ് കമ്മിറ്റികൾ വാർഷിക കണക്കുകൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കുന്നതിന് വേണ്ട ഉചിതമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

### 1-25 അമൃതം ഫുഡ്, കുമാരി പ്ലസ്, ജനനി പ്ലസ്, ബാലാമൃതം എന്നീ ഉത്പന്ന

വിതരണക്കാരിൽ നിന്നും ജി.എസ്.ടി- ടി.ഡി.എസ് ഇടാക്കിയില്ല

ഐ.സി.ഡി.എസ്.സൂപ്പർവൈസർ നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥയായ 3/23 അനുപുരക പോഷകാഹാര പരിപാടി, എന്ന പ്രൊജക്ട് പ്രകാരം അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലൈമെന്റ്, സി.എഫ്.സി. യൂണിറ്റ്, എടക്കള്ളത്തൂർ പി.ഒ, തോളൂർ പഞ്ചായത്ത് തൃശൂർ എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നു താഴെ പറയും പ്രകാരം അമൃതം ഫുഡ്, ബാലാമൃതം, ജനനിപ്ലസ്, കുമാരി പ്ലസ് എന്നീ ഉൽപ്പന്നങ്ങൾ 2.5% CGSTയും, 2.5% SGSTയും നൽകി വാങ്ങിയിട്ടുള്ളതാണ്.

ക്രമ നം	ഉത്പന്നം	ഇൻവോയ്സ് നം.	തീയതി	നികുതി ഒഴികെയുള്ള തുക	CGST@ 2.5%	SGST @ 2.5%	നികുതി ഉൾപ്പെടെയുള്ള തുക	വൗച്ചർ നം.	തീയതി
1	കുമാരി പ്ലസ്	1863	11.05.22	15680	392	392	16464		
2	ജനനി പ്ലസ്	1864	11.05.22	16320	408	408	17136		
3	ബാലാമൃതം	1865	11.05.22	6375	159	159	6693		
4	അമൃതം	1905	10.06.22	60900	1522	1522	63944		
5	കുമാരി പ്ലസ്	1906	10.06.22	15360	384	384	16128		
6	ജനനി പ്ലസ്	1907	10.06.22	15680	392	392	16464		
7	ബാലാമൃതം	1908	10.06.22	4800	120	120	5040	22200545	22.09.22
8	ബാലാമൃതം	2015	24.08.22	3450	86	86	3622		
9	ജനനി പ്ലസ്	2014	24.08.22	15680	392	392	16464		
10	കുമാരി പ്ലസ്	2013	24.08.22	15040	376	376	15792		
11	അമൃതം	2012	24.08.22	58800	1470	1470	61740		
12	ബാലാമൃതം	1959	21.07.22	2625	65	65	2755		
13	ജനനി പ്ലസ്	1958	21.07.22	14240	356	356	14952		

14	കുമാരി പ്ലസ്	1957	21.07.22	14240	356	356	14952		
15	അമൃതം	1956	21.07.22	59640	1491	1491	62622		
16	ബാലാമൃതം	2116	14.11.22	4200	105	105	4410	42201237	21.12.22
17	ജനനി പ്ലസ്	2115	14.11.22	14560	364	364	15288		
18	അമൃതം	2113	14.11.22	54810	1370	1370	57550		
19	കുമാരി പ്ലസ്	2114	14.11.22	13920	348	348	14616		
20	അമൃതം	2078	18.10.22	55230	1380	1380	57990		
21	കുമാരി പ്ലസ്	2079	18.10.22	14880	372	372	15624		
22	ജനനി പ്ലസ്	2080	18.10.22	14240	356	356	14952		
23	ബാലാമൃതം	2083	18.10.22	3825	95	95	4015		
24	കുമാരി പ്ലസ്	2051	20.09.22	14880	372	372	15624		
25	ജനനി പ്ലസ്	2050	20.09.22	14880	372	372	15624		
26	അമൃതം	2049	20.09.22	58800	1470	1470	61740		
27	ബാലാമൃതം	2052	20.09.22	2550	63	63	2676		
28	അമൃതം	2153	16.12.22	54810	1370	1370	57550	42201356	20.01.23
29	കുമാരി പ്ലസ്	2154	16.12.22	12640	316	316	13272		
30	ജനനി പ്ലസ്	2155	16.12.22	13120	328	328	13776		
31	ബാലാമൃതം	2156	16.12.22	5100	127.5	127.5	5355	42201360	20.01.23
32	അമൃതം	2182	28.01.23	55650	1391.25	1391.25	58432.5	22201072	22.02.23
33	ജനനി പ്ലസ്	2183	28.01.23	12800	320	320	13440		
34	ബാലാമൃതം	2185	28.01.23	4500	112.5	112.5	4725		
35	കുമാരി പ്ലസ്	2184	28.01.23	12960	324	324	13608		
36	അമൃതം	2216	17.02.23	57960	1449	1449	60858		
37	ജനനി പ്ലസ്	2217	17.02.23	14560	364	364	15288		
38	കുമാരി പ്ലസ്	2218	17.02.23	13280	332	332	13944		
39	ബാലാമൃതം	2219	17.02.23	4950	123.75	123.75	5197.5		
40	കുമാരി പ്ലസ്	2251	17.03.23	12480	312	312	13104	22201230	31.03.23
41	അമൃതം	2254	17.03.23	56910	1422.75	1422.75	59755.5		
42	ജനനി പ്ലസ്	2253	17.03.23	14400	360	360	15120		
ആകെ				931725	23288.75	23288.75	978302.50		

CGST ആക്ട് 2017ലെ വകുപ്പ് 51(1) പ്രകാരം വിതരണത്തിന്റെ ആകെ മൂല്യം 2½ ലക്ഷത്തിൽ അധികമാകുന്ന സാധനങ്ങളുടെയോ സേവനങ്ങളുടെയോ രണ്ടിന്റേയോ കരാറുകാരുടെ ബില്ലിൽ നിന്നും 1% ടിഡിഎസ് പിടിക്കണമെന്ന് നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്. SGST ആക്ട് 2017ലെ വകുപ്പ് 51(1) സമാനമായ നിർദ്ദേശമുള്ളതാണ്. ആയതിനാൽ ആകെ മൂല്യം 2½ ലക്ഷത്തിൽ അധികമാകുന്ന ബില്ലുകളിൽ നിന്നും CGST, SGSTഇനങ്ങളിൽ 1% വീതം ആകെ 2% നികുതി സ്രോതസിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ മേൽ പട്ടികപ്പെടുത്തിയ പ്രകാരം അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലൈമെന്റ്, സി.എഫ്.സി. യൂണിറ്റ്, എടക്കളത്തൂർ പി.ഒ, തോട്ടൂർ പഞ്ചായത്ത്, തൃശൂർ എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും അമൃതം ഫുഡ്, കമാരി പ്ലസ്, ജനനി പ്ലസ്, ബാലാമൃതം എന്നീ ഉൽപ്പന്നങ്ങൾ വാങ്ങിയപ്പോൾ CGST, SGSTഇനങ്ങളിൽ ടി.ഡി.എസ് ഈടാക്കായിട്ടില്ലാത്തതാണ്. ഇതു സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം. 17/21.10.23) മറുപടി അറിയിച്ചിട്ടില്ലാത്തതാണ്. ഭാവിയിൽ ഈ സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നുമുള്ള വാങ്ങലുകളിൽ ജിഎസ്റ്റി ടിഡിഎസ് ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-26 വനിത ക്ഷീര കർഷർക്ക് കറവപ്പശുക്കൾക്ക് കാലിത്തീറ്റ വിതരണം- അധിക തുക അനുവദിച്ചത് നിരാകരിക്കുന്നു.- ₹42,500/-**

പ്രോജക്ട്	വനിത ക്ഷീരകർഷർക്ക് കറവപ്പശുക്കൾക്ക് കാലിത്തീറ്റ വിതരണം (നമ്പർ - 32/23)
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ
അടങ്കൽ	1,37,500 (വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ) 65,000 (ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം) ആകെ 2,02,500/
വൗച്ചർ നമ്പർ, തുക	42201163/29.07.22 = 1,37,500 (വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ) 22200474/24.08.22 = 65,000 (ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം) ആകെ 2,02,500/

2021-22 വർഷത്തെ പ്രോജക്ട് നം.103/22 വനിതക്ഷീര കർഷകർക്ക് കറവപ്പശുക്കൾക്ക് കാലിത്തീറ്റ വിതരണം എന്ന പ്രോജക്ടിന്റെ സ്റ്റിൽ ഓവർ പ്രോജക്ടായാണ് മേൽ പ്രോജക്ട് നടപ്പിലാക്കിയിട്ടുള്ളത്.

പ്രോജക്ട് പ്രകാരം കറവപ്പശുക്കൾക്ക് 4 മാസത്തേക്ക് പ്രതിമാസം 2 ചാക്ക് കാലിത്തീറ്റ 50% സബ്സിഡി നിരക്കിൽ കേരള ഫീഡ്സ് എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും ലഭ്യമാക്കുന്നതിനാണ് ലക്ഷ്യമിടുന്നത്. കേരള ഫീഡ്സുമായുള്ള കരാർ പ്രകാരം 50 കിലോ തൂക്കമുള്ള ചാക്കൊന്നിന് 1265/- രൂപയ്ക്കോ അല്ലെങ്കിൽ അതത് സമയത്തെ വിലയ്ക്കോ കാലിത്തീറ്റ വിതരണം ചെയ്യുന്നതാണ്. ഗുണഭോക്തൃ കളക്ഷൻ രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം ഗുണഭോക്തൃവിഹിതമായി 125 ഗുണഭോക്താക്കളിൽ നിന്ന് നാല് മാസത്തേക്ക് പ്രതിമാസം ₹1430/- വീതം ആകെ ₹7,15,000/- (125\*1430\*4) ശേഖരിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ഈ പ്രോജക്ട് മുഖേന 2021-22 വർഷത്തിൽ 750 ചാക്ക് കാലിത്തീറ്റയുടെ വിലയായി ₹10,62,500/- രൂപയും 2022-23 വർഷത്തിൽ 250 ചാക്ക് കാലിത്തീറ്റയുടെ വിലയായി ₹2,02,500/- കൂടി ആകെ ₹12,65,000/- കേരള ഫീഡ്സിന് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

വർഷം	പ്രോജക്ടിന്റെ പേരും നമ്പരും	ചെലവഴിച്ച ഫണ്ട്		
		വികസന ഫണ്ട്	ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം	ആകെ
2021-22	വനിത ക്ഷീരകർഷർക്ക് കറവപ്പശുക്കൾക്ക്	4,12,500	6,50,000	10,62,500

	കാലിത്തീറ്റ വിതരണം (നമ്പർ - 103/22)			
2022-23	വനിത ക്ഷീരകർഷർക്ക് കറവപ്പശുക്കൾക്ക് കാലിത്തീറ്റ വിതരണം (നമ്പർ - 32/23)	1,37,500	65,000	2,02,500
	ആകെ	5,50,000	7,15,000	12,65,000

എന്നാൽ കേരള ഫീഡ്സ് നൽകിയ ഇൻവോയ്സുകൾ പ്രകാരം 1000ചാക്ക് കാലിത്തീറ്റയുടെ വിലയായി ₹12,22,500/- മാത്രമേ നൽകേണ്ടതുള്ളൂ. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമനമ്പർ	ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ/തീയതി	കാലിത്തീറ്റ ബാഗുകളുടെ എണ്ണം	ഇൻവോയ്സ് തുക
1	KLFPI-21-22-042171/ 27.01.22	250	3,03,750
2	KLFPI-21-22-048039 / 27.01.22	250	3,03,750
3	KLFPI-21-22-052849 / 23.02.22	250	3,03,750
4	KLFPI- 21-22-055432/ 09.03.22	250	3,11,250
	ആകെ	1000	12,22,500

ലഭിച്ച കാലിത്തീറ്റയുടെ ഇൻവോയ്സ് പ്രകാരമുള്ള വിലയിൽ അധികമായി ഗുണഭോക്താവിഹിതം ഇനത്തിൽ നിന്നും നൽകിയ 42,500/- (₹12,65,500/- ₹12,22,500/-) രൂപയുടെ ചെലവ് നിരാകരിക്കുന്നു. അധികമായി നൽകിയ തുക കേരള ഫീഡ്സിൽ നിന്നോ ഉത്തരവാദിയായ ഉദ്യോഗസ്ഥനിൽ നിന്നോ തിരികെ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതും ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് തിരികെ നൽകി ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.02/19.10.23)

#### 1-27 കന്നുകുട്ടി പരിപാലനം- വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്

പ്രോജക്ടിന്റെ പേരും നമ്പരും	191/23- പ്രത്യേക കന്നുകുട്ടി പരിപാലന പദ്ധതി	250/23- വനിതകൾക്ക് പ്രത്യേക കന്നുകുട്ടി പരിപാലന പദ്ധതി
നടപ്പാക്കിയ വർഷം	2022-23	2022-23
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ	വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ
ചെലവഴിച്ച തുക	2,75,000/- (വികസന ഫണ്ട്(ജനറൽ)) (വൗച്ചർ നം.	6,50,000/- (വികസന ഫണ്ട്(ജനറൽ)) (വൗച്ചർ നം. 42201205/



	28.03.23- ₹2,12,500
42201244/23.12.22- ₹2,75,000	42201208/31.03.23- ₹2,75,000
	42201209/31.03.23- ₹1,62,500

വെറ്ററിനറി സർജൻ നടപ്പാക്കിയ മേൽ പ്രൊജക്ട് 191/23 പ്രകാരം കന്നുകുട്ടി ഒന്നിന് 12,500/- രൂപ നിരക്കിൽ (സംസ്ഥാന വിഹിതം ഉൾപ്പെടെ) 22 കന്നുകുട്ടികൾക്കായി ₹2,75,000/- രൂപയും, പ്രൊജക്ട് 250/23 പ്രകാരം കന്നുകുട്ടി ഒന്നിന് 12,500/- രൂപ നിരക്കിൽ (സംസ്ഥാന വിഹിതം ഉൾപ്പെടെ) 52 കന്നുകുട്ടികൾക്കായി ₹6,50,000/- രൂപയും SLBP ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർക്ക് കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. പ്രൊജക്ട് പൂർത്തീകരിക്കുന്നമുറയ്ക്ക് വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം. 03/19.10.23)

### 1-28 ഹോമിയോ ആശുപത്രിക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ- മരുന്നുകൾ പൂർണ്ണമായി ലഭ്യമായില്ല.

അവൺതർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ ഹോമിയോ ആശുപത്രിക്ക് ആവശ്യമായ മരുന്നുകൾ വാങ്ങുന്നതിന് ഹോംകോയ്ക്ക് മുൻകൂർ തുക കൈമാറിയെങ്കിലും ഫയൽ പ്രകാരം മുഴുവൻ മരുന്നുകളും നാളിതു വരെ ലഭ്യമായിട്ടില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

പ്രൊജക്ടിന്റെ പേരും നമ്പരും	ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറിയിലേക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ (4/23)
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ പേര്	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ(ഹോമിയോ)
ഫണ്ടിനം	മെയിന്റൻസ് ഫണ്ട് (നോൺ റോഡ്)
ചെലവഴിച്ച തുക	2,50,000/-
വൗച്ചർനം./തീയതി	42201169/14.09.22
പ്രൊഫോർമ ഇൻവോയ്സ് നം./തീയതി, തുക	PF-49/11.06.2022, ₹2,50,000/-
ലഭിച്ച മരുന്നുകളുടെ മൂല്യവും ടാക്സ് ഇൻവോയ്സ് നമ്പരും	1,24,205/- (LF 122/27.05.2023) 29,430/- (LF 643/24.07.2023) 66,778/- (LF 1503/23.09.2023)
ലഭിക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള മരുന്നുകളുടെ മൂല്യം	29,587

മരുന്നുകൾ ലഭ്യമാക്കുന്നത് സംബന്ധിച്ച് ഹോംകോയും നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായ മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, ഗവ. ഹോമിയോ ആശുപത്രി എന്നവരുമായുള്ള കരാർ പ്രകാരം (കരാർ നം.HCO/SA/61/2022 Dt.15/09/22) മരുന്നുകൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ട കാലപരിധി എന്നത് തുക ലഭിച്ചതിന് ശേഷം 9 മാസത്തിനുള്ളിലാണ്. ഹോംകോയ്ക്ക് തുക കൈമാറിയത് 15.09.22 നാണ് (യു.ടി.ആർ നം. RBI2582240900346). ആയത് പ്രകാരം 15.06.2023 നുള്ളിൽ മുഴുവൻ മരുന്നുകളും ലഭിക്കേണ്ടതായിരുന്നു. എന്നാൽ നാളിതുവരെ മുഴുവൻ മരുന്നുകളും ലഭിച്ചിട്ടില്ല. മരുന്നുകൾ മുഴുവൻ ലഭ്യമാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതും ആയത് സ്റ്റോക്കിലെടുത്ത് മറുപടി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുമാണ്.

(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം. നം. 16/20.10.23)

### 1-29 വിനിയോഗ /പൂർത്തീകരണ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയില്ല

സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ താഴെ പറയുന്ന പ്രോജക്റ്റുകളിൽ വിവിധ ഏജൻസികൾക്ക് തുക മുൻകൂർ നിക്ഷേപമായി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പ്രസ്തുത പ്രോജക്റ്റുകൾ പൂർത്തിയാക്കിയതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് വിനിയോഗ /പൂർത്തീകരണ സാക്ഷ്യപത്രം പരിശോധനയ്ക്കായി ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

ക്രമനമ്പർ	നിർവ്വഹണ ഏജൻസി	പ്രോജക്ടിന്റെ പേരും പ്രോജക്ട് നമ്പരും	വൗച്ചർനം. / തീയതി	ഫണ്ടിനം തുക
1	ജില്ലാ എഞ്ചിനീയർ, അനർട്ട് ഓഫീസ്, അയ്യന്തോൾ, തൃശ്ശൂർ	പഞ്ചായത്ത് ഓഫീസിൽ സൗരോർജ്ജ നിലയം സ്ഥാപിക്കൽ - 7/23	22200830/ 17.12.22	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് 1738000
2		എം എസി എഫിൽ ബോർവെൽ നിർമ്മാണവും അനുബന്ധ പ്രവർത്തനങ്ങളും- 38/23	22201179/ 24.03.23	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് 78000
3		ഒ പി പരിസരം കുടിവെള്ള പദ്ധതി ശേഷിക്കുന്ന തുക നൽകൽ-83/23	22200831/ 17.12.22	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് 556500
4		ആൽത്തറ മഹാ ഔഷധി കുടിവെള്ള പദ്ധതി ശേഷിക്കുന്ന തുക നൽകൽ-85/23	22201165/ 21.03.23	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് 196000
5		ചിറ്റാട്ടുകര പോസ്റ്റ് ഓഫീസ് കുടിവെള്ള പദ്ധതി ശേഷിക്കുന്ന തുക നൽകൽ-87/23	42201222/ 12.12.22	വികസന ഫണ്ട് ജനറൽ 550000
6	ജില്ലാ ഓഫീസർ, ഭൂജല വകുപ്പ്, തൃശ്ശൂർ	പനോർക്കാവ് കുടിവെള്ള പദ്ധതി ശേഷിക്കുന്ന തുക നൽകൽ-88/23	42201221/ 12.12.22	വികസന ഫണ്ട് ജനറൽ 550000
7		നവകേരള കുടിവെള്ള പദ്ധതി ശേഷിക്കുന്ന തുക നൽകൽ -90/23	22200833/ 17.12.22	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് 116110
8		കണ്ടിലങ്ങാടി കുടിവെള്ള പദ്ധതി ശേഷിക്കുന്ന തുക നൽകൽ-92/23	22200832/ 17.12.22	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് 382000
9		പടിഞ്ഞാട്ടുമുറി കുടിവെള്ള പദ്ധതിശേഷിക്കുന്ന തുക നൽകൽ-95/23	22200828/ 15.12.22	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് 29203
10		ജലധാര കുടിവെള്ള പദ്ധതി മെയിൻറനൻസ് ശേഷിക്കുന്ന തുക നൽകൽ-96/23	22201138/ 13.03.23	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് 56370

11		ചക്രിയത്ത് കുടിവെള്ള പദ്ധതി പൈപ്പ് ലൈൻ എക്സ്റ്റൻഷൻ വാർഡ് 15 - 123/23	42201216/ 12.12.22	വികസന ഫണ്ട് ജനറൽ	290000
12		എ കെ ജി കുടിവെള്ള പദ്ധതി-228/23	42201245/ 28.12.22	വികസന ഫണ്ട് ജനറൽ	309476
13		ജലധാര കുടിവെള്ള പദ്ധതി പൈപ്പ് ലൈൻ എക്സ്റ്റൻഷൻ വാർഡ് 12 - 242/23	22201180/ 24.03.23	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	200000
14		കുരിയാൽ അംബേദ്കർ. കുടിവെള്ള പദ്ധതി പൈപ്പ് ലൈൻ എക്സ്റ്റൻഷൻ വാർഡ് 12 - 252/23	22201241/ 31.03.23	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	125000
15		ചക്രിയത്ത് കുടിവെള്ള പദ്ധതി പൈപ്പ് ലെയിൻ എക്സ്റ്റൻഷൻ വാർഡ് 15 - 253/23	22201181/ 24.03.23	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	75000
16	അസി. എഞ്ചിനീയർ, കെ.എസ്.ഇ.ബി. ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷൻ, മെഡിക്കൽ കോളേജ്	വൈദ്യുതി പോസ്റ്റ് മാറ്റി സ്ഥാപിക്കൽ - 110/23	22201190/ 24.03.23 - ₹38,803	തനത് ഫണ്ട്	100000
	22201120/ 03.03.23 - ₹23,549				
	അസി. എഞ്ചിനീയർ, കെ.എസ്.ഇ.ബി. ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷൻ, മുണ്ടൂർ		22201144/ 02.03.23 - ₹15,366		
			22200433/ 10.08.22 - ₹5,238		
			22201161/ 20.03.23 - ₹17,044		
17	എക്സിക്യൂട്ടീവ് ഡയറക്ടർ, ഇൻഫർമേഷൻ കേരള മിഷൻ, തിരുവനന്തപുരം	ഐ.കെ.എം വിഹിതം നൽകൽ - 70/23	42201167/14.09.22	വികസന ഫണ്ട് ജനറൽ	62,495

പദ്ധതികൾ പൂർത്തിയാകുന്ന മുറയ്ക്ക് വിനിയോഗ/പൂർത്തീകരണ സാക്ഷ്യപത്രം ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.  
(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.21/21.10.2023)

1-30 എസ്.സി.വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് പഠനമുറി- ധനസഹായം കൈപ്പറ്റിയെങ്കിലും പ്രവൃത്തി  
പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല.

പ്രോജക്ട് നമ്പരം പേരും	67/23- എസ്.സി.വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് പഠനമുറിക്ക് ധനസഹായം നൽകൽ
---------------------------	---

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	അസി.സെക്രട്ടറി
അടങ്കൽ	7,00,000/-വികസനഫണ്ട്- എസ്.സി.പി. 100000/-തനതുഫണ്ട് ----- 8,00,000
ചെലവഴിച്ച തുക	6,70,000/- (വികസന ഫണ്ട്- എസ്.സി.പി.)
വൗച്ചർ നം./തീയതി.	1,50,000/-(42201226/12.12.22) 50,000/-(42201241/22.12.22) 50,000/-(42201257/06.01.23) 75,000/-(42201258/06.01.23) 50,000/-(42201227/12.12.22) 75,000/-(42201366/06.02.23) 1,50,000/-(42201372/08.02.23) 70,000/-(42201270/21.03.23)

പ്രസ്തുത പ്രോജക്ട് പ്രകാരം എഞ്ചിനീയറുടെ മൂല്യനിർണ്ണയത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഒരു വിദ്യാർത്ഥിയ്ക്ക് പരമാവധി രണ്ടു ലക്ഷം രൂപ വരെ നൽകാവുന്നതാണ്. താഴെ പറയുന്ന ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് രണ്ടു ഗഡു ആനുകൂല്യം നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ നാളിതുവരെ പഠനമുറി പൂർത്തീകരിച്ച് അവശേഷിക്കുന്ന ധനസഹായം കൈപ്പറ്റിയിട്ടില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം	ഗുണഭോക്താവിന്റെ പേരും മേൽവിലാസവും,അക്കൗണ്ട് നമ്പരും	ഒന്നാം ഗഡു	രണ്ടാം ഗഡു
1	കൃഷ്ണൻ.എൻ.ആർ D/0രാജേശ്വരി നെല്ലിയാം കുന്നു A/C No-004200100092081	50,000/-	75,000/-
2	അർച്ചന.ടി.ബാബു D/o അജിത തച്ചിര വള്ളപ്പിൽ A/C No.67300886613	50,000/-	25,000/- (രജിസ്റ്ററിൽ 20,000/- എന്നു രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു. നൽകിയ തുകയുടെ കൃത്യത ഉറപ്പ് വരുത്തേണ്ടതാണ്.)
3	അതുൽ കൃഷ്ണ D/o കൃഷ്ണൻ ടി.വി തുളളാലുക്കൽ A/C No.11250100011650	50,000	75,000/-

പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കുന്നതിനുള്ള തുടർനടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതും പൂർത്തീകരിക്കുന്നമുറയ്ക്ക് ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം. 12/20.10.23)

1-31 മിനി എം സി എഫ് നിർമ്മാണം- വിതരണ വിവരം ലഭ്യമല്ല

പ്രോജക്ട് നമ്പർ	36/23- മിനി എം.സി.എഫ് നിർമ്മാണം
പ്രോജക്ട് പേരും	
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	സെക്രട്ടറി
അടങ്കൽ	4,84,722 (ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്)
ചെലവ്	4,50,000/- (വാച്ചർ നം-22201240/31.03.'23)

ഹരിത കർമ്മസേനയുടെ പ്രവർത്തനങ്ങൾ ത്വരിതപ്പെടുത്തുന്നതിനായി കളക്ട് ചെയ്യുന്ന മാലിന്യം വാർഡ് അടിസ്ഥാനത്തിൽ ശേഖരിയ്ക്കുന്നതിനായി മിനി എം സി എഫ് ആയി പ്രവർത്തിയ്ക്കുന്നതിനായി ഇരുമ്പിൽ നിർമ്മിതമായ കൂടു വാങ്ങുന്നതിനു ലക്ഷ്യമിട്ട പദ്ധതിയാണിത്. ടെണ്ടർ മുഖേന 150X90X90 Cm 1X1 സ്ലയർ മെഷ് 2mm കട്ടയിൽ ട്രേഫോർഡ് ഷീറ്റിന്റെ മേൽക്കൂരയോടു കൂടിയ മിനി എം.സി.എഫ്. 15 എണ്ണം 25,424/- രൂപ നിരക്കിൽ 18% ജി എസ് ടി നിരക്കോടു കൂടി ആർട്ട്കോ, എ.കെ. റോഡ്, മലപ്പുറം എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും വാങ്ങിയിട്ടുണ്ട്. (ഇൻവോയ്സ് നം. MPM369/21.03.23 Rs.450000/-). മേൽ പ്രോജക്ട് നിർവ്വഹണത്തിലെ അപാകങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

1. പ്രസ്തുത മിനി എം.സി.എഫുകൾ സ്റ്റോക്കിലെടുത്ത് വിതരണം ചെയ്യാതിന്റെയോ, ഏതെല്ലാം പ്രദേശത്ത് സ്ഥാപിച്ചു എന്നതിന്റെയോ, ആർക്കു നൽകിയെന്നതിന്റെയോ, പ്രവർത്തന ചുമതല ആരെ ഏല്പിച്ചുവെന്നതിന്റെയോ രേഖകൾ ഇല്ല.

2. സി.ജി.എസ്.ടി. ആക്ട് 2017 സെക്ഷൻ 51(1), എസ്.ജി.എസ്.ടി.ആക്ട് 2017 സെക്ഷൻ 51(1) എന്നിവ പ്രകാരം വിതരണത്തിന്റെ ആകെ മൂല്യം 2.5 ലക്ഷത്തിൽ കൂടുതലുള്ള സാധനങ്ങളുടെയോ സേവനങ്ങളുടെയോ രണ്ടിന്റെയുമോ കരാറുകാരുടെ ബില്ലുകളിൽ നിന്നും സ്രോതസ്സിൽ നിന്നും CGST, SGST ഇനത്തിൽ 1% വീതം (ആകെ 2%) കുറവ് ചെയ്യേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ മേൽ ഇൻവോയ്സ് പ്രകാരം വിതരണക്കാരന് തുക നൽകിയപ്പോൾ 2% ജി.എസ്.ടി.-ടി.ഡി.എസ്. കുറവ് ചെയ്തിട്ടില്ല.

അപാകങ്ങൾ പരിഹരിച്ച് മറുപടി ലഭ്യമാക്കുന്നത് വരെ ചെലവഴിച്ച തുകയായ 4,50,000/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.26/26.10.23)

1-32 ഘടക സ്ഥാപനങ്ങളിലേയ്ക്ക് കമ്പ്യൂട്ടർ, പ്രിന്റർ, ലാപ് ടോപ്പ് എന്നിവയുടെ വിതരണവിവരം ലഭ്യമല്ല.

പ്രോജക്ട് നം	245/23-ഘടക സ്ഥാപനങ്ങളിലേക്ക് കമ്പ്യൂട്ടർ, പ്രിന്റർ, ലാപ് ടോപ്പ് എന്നിവ വാങ്ങൽ
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	സെക്രട്ടറി
അടങ്കൽ	69,634/- (മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് നോൺ റോഡ്) 10,000/- (തനതുഫണ്ട്) ----- 79634/-
ചെലവ്	69,634/- (വാച്ചർ നം-42201299/22.02.'23) 4840/- (വാച്ചർ നം-42200936/24.2.'23)

----- 74,474
-----------------

2021-22 വർഷത്തിൽ ഘടക സ്ഥാപനങ്ങളിലേയ്ക്കു രണ്ട് ലാപ് ടോപ്പ് , ഒരു മൾട്ടി ഫങ്ഷൻ പ്രിൻ്റർ, ഒരു സ്കാനർ എന്നിവ CPRCS വഴി വാങ്ങൽ പ്രൊജക്ട് പ്രകാരം കെൽട്രോണിക്സിൽ നിന്നും 1,54,068/രൂപയുടെ പ്രമോർമ ഇൻവോയ്സ് ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. മേൽ പ്രൊജക്ട് പ്രകാരം കെൽട്രോണിലേയ്ക്ക് 79,594/- രൂപ മുൻകൂറായി അടവാക്കിയെങ്കിലും യഥാസമയം സപ്ലൈ ഓർഡർ നൽകാൻ സാങ്കേതിക തകരാർ മൂലം പഞ്ചായത്തിനു സാധിച്ചില്ല. പ്രസ്തുത ഇൻവോയ്സ് കാൻസൽ ആയ സാഹചര്യത്തിൽ മുൻകൂർ നൽകിയ 79,594/-രൂപ കെൽട്രോണിക്സിൽ അവശേഷിപ്പില്ലെന്നുവെന്നും മേൽ സൂചിപ്പിച്ച ഇലക്ട്രോണിക് ഉപകരണങ്ങൾ വാങ്ങുന്നതിനായി ബാലൻസ് തുകയായ 74,474/- രൂപ (1,54,068- 79,594) 2022-23 വർഷം സ്പിൽഓവർ പ്രൊജക്ട് ആയി (മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ്-നോൺ റോഡിൽ നിന്നും 69,634/- രൂപയും തനതുഫണ്ടിൽ നിന്നും 4,840/-രൂപയും) കെൽട്രോണിലേയ്ക്ക് അടവാക്കുന്നതായി സെക്രട്ടറിയുടെ നടപടിക്രമത്തിൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തിൽ രണ്ട് ലാപ് ടോപ്പുകൾ (ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ ITP/19940/22-23/31.03.23 Rs.96,552/-), ഒരു മൾട്ടി ഫങ്ഷൻ പ്രിൻ്റർ (ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ ITP/20166/22-23/31.03.23 Rs.35,040/-) എന്നിവ മാത്രമാണ് ലഭ്യമായിട്ടുള്ളത്. സ്കാനർ നാളിതുവരെ ലഭിച്ചിട്ടില്ല. സ്കാനറിനായി നൽകിയ 22476/- രൂപ (154068-(96552+35040)) കെൽട്രോണിക്സിൽ അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്. സ്കാനർ ലഭ്യമാക്കുന്നതിനുള്ള തുടർനടപടി സ്വീകരിയ്ക്കേണ്ടതാണ്. അല്ലാത്തപക്ഷം 22476/- രൂപ തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

മേൽസൂചിപ്പിച്ച ഉപകരണങ്ങൾ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തുകയോ, വിതരണരേഖ, കൈപ്പറ്റ് രസീത് എന്നിവ സൂക്ഷിയ്ക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല.

ഉപകരണങ്ങൾ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയതിന്റേയും ഘടക സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് വിതരണം ചെയ്തതിന്റേയും രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കുന്നതുവരെ തൻവർഷം നടത്തിയ 74,474/- രൂപയുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം. 27/26.10.23)

**1-33 റോഡ് കണക്ടിവിറ്റി മാപ്പിംഗ്-പൂർത്തീകരണ വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്**

പ്രോജക്ട് നം	183/'23-റോഡ് കണക്ടിവിറ്റി മാപ്പിംഗ്
അടങ്കൽ	-22,200/-മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട്(റോഡിതരം)
	-22800/- തനതുഫണ്ട് ----- -45,000/-
ചെലവ്	- 22,000/- (മെയിന്റൻസ് ഫണ്ട്-റോഡിതരം) വൗച്ചർ നം./തീയതി - 42201357/20.01.23
കരാറുകാരൻ	-രഞ്ജിഷ് .എ .ആർ.

അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥയായി 2022-23 വർഷം നടപ്പിലാക്കിയ റോഡ് മാപ്പിംഗ് (R-Track) പ്രോജക്ട് പ്രകാരം മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട് (റോഡിതരം) -ൽ നിന്നും 22,200/- രൂപ രഞ്ജിഷ് എ.ആർ. എന്നവർക്ക് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത പ്രോജക്ടിന്റെ സർവ്വെ വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് മറുപടിയായി (നം. 11/20.10.23) സർവ്വെയർ ആയ രഞ്ജിഷ് എ.ആർ. എന്നവർ (പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റി തീരുമാനം നം-6(1)/15.11.'22) പഞ്ചായത്തിന്റെ ആസ്തിയിൽ ഉൾപ്പെട്ട റോഡുകൾ R-Track

എന്ന മൊബൈൽ ആപ്ലിക്കേഷൻ വഴി മാപ്പിംഗ് പൂർത്തിയാക്കിയിട്ടുണ്ടെന്നും ഓവർസിയർ, അസി.എഞ്ചിനീയർ തലത്തിൽ ആയതിന്റെ വെരിഫിക്കേഷൻ നടത്തിക്കൊണ്ടിരിക്കുകയാണെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. വെരിഫിക്കേഷൻ നടപടികൾ പൂർത്തിയാക്കി ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-34 തെരുവ് വിളക്ക് പരിപാലനം -പൊതുഅപാകങ്ങൾ**

1)

പ്രോജക്ട് നമ്പർ	77/23 -സ്മീറ്റ് ലൈറ്റ് മെയിന്റനൻസ്
അടങ്കൽ	10,00,000/- (തനതു ഫണ്ട്)
ചെലവ്	1,70,250/- (വൗച്ചർ നം-42200893/5.02.23)
കരാർസ്ഥാപനം	ഡക്കാൺ അസോസിയേറ്റ്സ്

2)

പ്രോജക്ട് നമ്പർ	29/23-സ്മീറ്റ് ലൈറ്റ് മെയിന്റനൻസ് രണ്ടാം ഘട്ടം-സ്മിൽ ഓവർ
അടങ്കൽ	4,90,000/-
ചെലവ്	2,21,270/- (ബിൽ വൗച്ചർ നം-42200617/8.11.'22)
	2,23,729/- (ബിൽ വൗച്ചർ നം-42200722/13.12.22)
	----- 4,44,999
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	സെക്രട്ടറി
കരാറുകാരൻ	സുജിത്ത്.എ.കെ അരയംപുറത്ത് (ഹൗസ്)

സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പാക്കിയ മേൽരണ്ടു പ്രോജക്റ്റുകളിലായി തെരുവു വിളക്കു പരിപാലനത്തിനായി 6,15,249/- രൂപ ഓഡിറ്റ് വർഷത്തിൽ ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. പ്രോജക്റ്റുകളുടെ ചെലവു രേഖകളുടെ ഭാഗമായി പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയ ഇലക്ട്രിക് പോസ്റ്റുകളുടെ വിവരങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തിയ രജിസ്റ്ററിൽ ഏതു തരം സ്മീറ്റ് ലൈറ്റുകളാണ് ( ബൾബ്/ട്യൂബ് ) സ്ഥാപിച്ചിട്ടുള്ളത് എന്നു രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. സ്മീറ്റ് ലൈറ്റ് മെയിന്റനൻസ് രജിസ്റ്ററിൽ പരാതികൾ രേഖപ്പെടുത്തിയതും കരാറുകാരുടെ സർവ്വീസ് റിപ്പോർട്ടിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയതും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. ഉദാഹരണമായി പരാതി രജിസ്റ്ററിൽ ഏപ്രിൽ മാസം മുതലുള്ള പരാതികളിലൊന്നും വാർഡ് ഒന്ന് ഉൾപ്പെടുന്നില്ലെങ്കിലും സർവ്വീസ് റിപ്പോർട്ടിൽ മേല്പടി വാർഡ് ഉൾപ്പെടുന്നുണ്ട്. മറ്റ് അപാകതകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1) അറ്റകുറ്റപ്പണി നടത്തിയതായി വാർഡ് മെമ്പർമാർ ലെറ്റർ ഹെഡ്ഡിൽ ബൾബുകളുടെയും ട്യൂബുകളുടെയും എണ്ണം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുകയും, സ്റ്റേറ്റ് മെന്റ് വയ്ക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ഏതൊക്കെ തീയതികളിൽ ആണ് പ്രവൃത്തി നടത്തിയതെന്നും ആരാണ് നടത്തിയതെന്നും രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

2) ബൾബ്/ട്യൂബ് സെറ്റ് ഏത് യൂണിറ്റിന്റെ ആണ് മാറ്റിയത് എന്നു രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. അറ്റകുറ്റപ്പണിയുടെ ഭാഗമായി മാറ്റിയ കേടായ ബൾബുകൾ/ട്യൂബുകൾ തിരികെ പഞ്ചായത്തിൽ ഏല്പിച്ചതായി എവിടെയും രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. രജിസ്റ്റർ ഓഫ് അൺസർവീസബിൾ ഐറ്റംസ് എന്ന രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നതായി കാണുന്നില്ല.

3) മെമ്പർമാർ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയ കേടായ ബൾബുകളുടെ എണ്ണവും ചെലവിന് ആധാരമാക്കിയ സർവ്വീസ് സ്റ്റേറ്റ് മെന്റിലും ചില വാർഡുകളിലെ എണ്ണവും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. ഓരോ വാർഡിലും ഏതൊക്കെ

തരം പ്രവൃത്തി നടത്തിയെന്നു വ്യക്തമായ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയ സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

4) കെ എസ് ഇ ബി യും പഞ്ചായത്ത് അധികൃതരും ചേർന്ന് സംയുക്തപരിശോധന നടത്തിയതിന്റെ വിവരം ലഭ്യമല്ല. സ്മിറ്റ്‌ലൈറ്റ് ഉള്ള ഇലക്ട്രിക് പോസ്റ്റുകളുടെയും ലൈറ്റുകൾ ഇല്ലാത്ത ഇലക്ട്രിക് പോസ്റ്റുകളുടെയും എണ്ണം ഉൾപ്പെടുന്ന രജിസ്റ്ററുകളോ മറ്റു രേഖകളോ പരിശോധനയ്ക്കു ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. പഞ്ചായത്തിലുള്ള തെരുവ് വിളക്കുള്ള ഇലക്ട്രിക് പോസ്റ്റുകളുടെ എണ്ണത്തിലെ കൃത്യത ഉറപ്പാക്കി ആയതനുസരിച്ചുള്ള തുക ചെലവഴിയുന്നതിനു ശ്രദ്ധിയ്ക്കേണ്ടതും കൃത്യമായ രേഖകൾ സൂക്ഷിക്കേണ്ടതും വാർഷിക അറ്റകുറ്റപ്പണി കരാർ രീതി പഞ്ചായത്തിനു ലഭ്യമാണോ എന്നു വിലയിരുത്തി പ്രോജക്ട് നടപ്പാക്കേണ്ടതുമാണ്.

(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം 28/26.10.23)

**1-35 പഞ്ചായത്ത് ഓഫീസിൽ സൗരോർജ്ജ നിലയം സ്ഥാപിക്കൽ-പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല.**

പ്രോജക്ട് നമ്പരും പേരും	7/23- പഞ്ചായത്ത് ഓഫീസിൽ സൗരോർജ്ജ നിലയം സ്ഥാപിക്കൽ
അടങ്കൽ	17,38,000/- (സി.എഫ്.സി ഗ്രാന്റ്)
ചെലവ്	17,38,000/- (വൗച്ചർ നം-22200830/17.12.22)
കരാർ സ്ഥാപനം	അനർട്ട്

അനർട്ട് മുഖേന പഞ്ചായത്ത് ഓഫീസിൽ സൗരോർജ്ജ നിലയം സ്ഥാപിക്കുന്നതിന് സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പിലാക്കിയ പ്രോജക്ടാണിത്. ഇതിനായി 17,38,000/- രൂപ ഡിസ്ട്രിക്ട് എഞ്ചിനീയർ, അനർട്ട് ഓഫീസ്, അയ്യന്തോളിന് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ അനർട്ടുമായി എഗ്രിമെന്റ് വെച്ചിട്ടില്ല. നിലവിൽ പ്രോജക്ട് പൂർത്തീകരിച്ച് പ്രവർത്തന സജ്ജമായിട്ടുണ്ടോയെന്നും, എഗ്രിമെന്റ് വയ്ക്കാതിരുന്നതിന്റെ കാരണം എന്താണെന്ന് വ്യക്തമാക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടു നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിസ്റ്റ് (നം.30/26.10.23) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. 19.04.2022 ലെ സ.ഉ.(കെ) നം84/2022/തസ്വഭവ യിലെ ഖണ്ഡിക 12.2 (ഡി) ii-ൽ പ്രത്യേക ഉത്തരവ് മുഖേന ഡെപ്യൂട്ടി സെക്രട്ടറി വർക്ക് ആയി നടപ്പിലാക്കുന്നതിനു അനുവാദം കിട്ടിയ പ്രവൃത്തികൾക്ക് തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനം ബന്ധപ്പെട്ട ഏജൻസിയുമായി കരാറിൽ ഏർപ്പെട്ടതിനുശേഷം മാത്രമേ തുക മുൻകൂർ നൽകാവൂ എന്നു നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഖണ്ഡിക 12.2 (ഡി) (iv) - പ്രകാരം ഡെപ്യൂട്ടി സെക്രട്ടറി വർക്കുകൾ സമയബന്ധിതമായി പൂർത്തിയാക്കുവാൻ വേണ്ട തുടർപ്രവർത്തനങ്ങൾ തദ്ദേശഭരണ സ്ഥാപന സെക്രട്ടറി സ്വീകരിയ്ക്കേണ്ടതാണ്. ഡെപ്യൂട്ടി സെക്രട്ടറി വർക്കുകളുടെ നിർവ്വഹണപുരോഗതി ഡി.പി.സി പ്രതിമാസം വിലയിരുത്തേണ്ടതും ബന്ധപ്പെട്ട ഏജൻസിക്ക് ആവശ്യമായ നിർദ്ദേശങ്ങൾ നൽകേണ്ടതാണെന്നും നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പ്രസ്തുത നടപടിക്രമങ്ങളൊന്നും ഇവിടെ പാലിച്ചിട്ടില്ല. നിലവിൽ പ്രോജക്ട് പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല എന്നു സെക്രട്ടറി വാക്കാൽ അറിയിയ്ക്കുകയുണ്ടായി. തുക ഡെപ്യൂട്ടി സെക്രട്ടറി ചെയ്തിട്ടു പത്തുമാസം കഴിഞ്ഞിട്ടും പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ ചെലവു തുകയായ 17,38,000/- രൂപ തടസ്സപ്പെട്ടുതുറന്നു.

**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 വനിത ക്ഷീര കർഷർക്ക് കുറവുപറ്റുകൾക്ക് കാലിത്തീറ്റ വിതരണം- അധിക തുക അനുവദിച്ചത് നിരാകരിക്കുന്നു.- ₹ 42,500/-**

പ്രോജക്ട്	വനിത ക്ഷീരകർഷർക്ക് കുറവുപറ്റുകൾക്ക് കാലിത്തീറ്റ വിതരണം (നമ്പർ - 32/23)
നിർവ്വഹണ	വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ



ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	
അടങ്കൽ	1,37,500 (വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ) 65,000 (ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം) ആകെ 2,02,500/
വാച്ചർ നമ്പർ, തുക	42201163/29.07.22 = 1,37,500 (വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ) 22200474/24.08.22 = 65,000 (ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം) ആകെ 2,02,500/

2021-22 വർഷത്തെ പ്രോജക്ട് നം.103/22 വനിതക്ഷീര കർഷകർക്ക് കറവപ്പശുക്കൾക്ക് കാലിത്തീറ്റ വിതരണം എന്ന പ്രോജക്ടിന്റെ സ്റ്റിൽ ഓവർ പ്രോജക്ടായാണ് മേൽ പ്രോജക്ട് നടപ്പിലാക്കിയിട്ടുള്ളത്.

പ്രോജക്ട് പ്രകാരം കറവപ്പശുക്കൾക്ക് 4 മാസത്തേക്ക് പ്രതിമാസം 2 ചാക്ക് കാലിത്തീറ്റ 50% സബ്സിഡി നിരക്കിൽ കേരള ഫീഡ്സ് എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും ലഭ്യമാക്കുന്നതിനാണ് ലക്ഷ്യമിടുന്നത്. കേരള ഫീഡ്സുമായുള്ള കരാർ പ്രകാരം 50 കിലോ തൂക്കമുള്ള ചാക്കൊന്നിന് 1265/- രൂപയ്ക്കോ അല്ലെങ്കിൽ അതത് സമയത്തെ വിലയ്ക്കോ കാലിത്തീറ്റ വിതരണം ചെയ്യുന്നതാണ്. ഗുണഭോക്തൃ കളക്ഷൻ രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം ഗുണഭോക്തൃവിഹിതമായി 125 ഗുണഭോക്താക്കളിൽ നിന്ന് നാല് മാസത്തേക്ക് പ്രതിമാസം ₹1430/- വീതം ആകെ ₹7,15,000/- (125\*1430\*4) ശേഖരിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ഈ പ്രോജക്ട് മുഖേന 2021-22 വർഷത്തിൽ 750 ചാക്ക് കാലിത്തീറ്റയുടെ വിലയായി ₹10,62,500/- രൂപയും 2022-23 വർഷത്തിൽ 250 ചാക്ക് കാലിത്തീറ്റയുടെ വിലയായി ₹2,02,500/- കൂടി ആകെ ₹12,65,000/- കേരള ഫീഡ്സിന് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

വർഷം	പ്രോജക്ടിന്റെ പേരും നമ്പരും	ചെലവഴിച്ച ഫണ്ട്		
		വികസന ഫണ്ട്	ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം	ആകെ
2021-22	വനിത ക്ഷീരകർഷകർക്ക് കറവപ്പശുക്കൾക്ക് കാലിത്തീറ്റ വിതരണം (നമ്പർ - 103/22)	4,12,500	6,50,000	10,62,500
2022-23	വനിത ക്ഷീരകർഷകർക്ക് കറവപ്പശുക്കൾക്ക് കാലിത്തീറ്റ വിതരണം (നമ്പർ - 32/23)	1,37,500	65,000	2,02,500
ആകെ		5,50,000	7,15,000	12,65,000

എന്നാൽ കേരള ഫീഡ്സ് നൽകിയ ഇൻവോയ്സുകൾ പ്രകാരം 1000ചാക്ക് കാലിത്തീറ്റയുടെ വിലയായി ₹12,22,500/- മാത്രമേ നൽകേണ്ടതുള്ളൂ. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമനമ്പർ	ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ/തീയതി	കാലിത്തീറ്റ ബാഗുകളുടെ എണ്ണം	ഇൻവോയ്സ് തുക
1	KLFPI-21-22-042171/ 27.01.22	250	3,03,750

2	KLFPI-21-22-048039 / 27.01.22	250	3,03,750
3	KLFPI-21-22-052849 / 23.02.22	250	3,03,750
4	KLFPI- 21-22-055432/ 09.03.22	250	3,11,250
	ആകെ	1000	12,22,500

ലഭിച്ച കാലിത്തീറ്റയുടെ ഇൻവോയ്സ് പ്രകാരമുള്ള വിലയിൽ അധികമായി ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം ഇനത്തിൽ നിന്നും നൽകിയ 42,500/- (₹12,65,500/- ₹12,22,500/-) രൂപയുടെ ചെലവ് നിരാകരിക്കുന്നു. അധികമായി നൽകിയ തുക കേരള ഫീഡ്സിൽ നിന്നോ ഉത്തരവാദിയായ ഉദ്യോഗസ്ഥനിൽ നിന്നോ തിരികെ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതും ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് തിരികെ നൽകി ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.02/19.10.23)

#### ഭാഗം -4

#### പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുവലോകനവും

##### 4-1 സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം

സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്കായി തൻവർഷം ലഭിച്ച തുകകൾ ചെലവഴിക്കാൻ ബാക്കി ഇല്ല.

##### 4-2 ഡെപ്ലോസിറ്റ് വർക്കിന് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ

2022-23 വർഷത്തിൽ വിവിധ ഏജൻസികളിൽ ഡെപ്ലോസിറ്റ് ചെയ്തിട്ടും പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കാത്തവയുടെ വിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

നിർവ്വഹണ ഏജൻസി	പ്രോജക്ടിന്റെ പേരും പ്രോജക്ട് നമ്പരും	വൗച്ചർനം. / ചെക്ക്നം	ഫണ്ടിനം	മുൻകൂർ നൽകിയതുക	ചെലവഴിച്ച തുക	ചെലവഴിക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
അനർട്ട്	പഞ്ചായത്ത് ഓഫീസിൽ സൗരരോർജ്ജ നിലയാ സ്ഥാപിക്കൽ - 7/23	22200830/ 17.12.22	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	1738000	0	1738000
ഭൂജല വകുപ്പ്	എം എസി എഫിൽ ബോർവെൽ നിർമ്മാണവും അനുബന്ധ പ്രവർത്തനങ്ങളും- 38/23	22201179/ 24.03.23	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	78000	0	78000
ഭൂജല വകുപ്പ്	ഒ പി പരിസരം കുടിവെള്ള പദ്ധതി ശേഷിക്കുന്ന തുക നൽകൽ-83/23	22200831/ 17.12.22	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	556500	0	556500
ഭൂജല വകുപ്പ്	ആൽത്തറ മഹാ	22201165/ 	ധനകാര്യ	196000	0	196000

	ഔഷധി കുടിവെള്ള പദ്ധതി ശേഷിക്കുന്ന തുക നൽകൽ-85/23	21.03.23	കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്			
ഭൂജല വകുപ്പ്	ചിറ്റാട്ടുകര പോസ്റ്റ് ഓഫീസ് കുടിവെള്ള പദ്ധതി ശേഷിക്കുന്ന തുക നൽകൽ-87/23	42201222/ 12.12.22	വികസന ഫണ്ട് ജനറൽ	550000	0	550000
ഭൂജല വകുപ്പ്	പനോർക്കാവ് കുടിവെള്ള പദ്ധതി ശേഷിക്കുന്ന തുക നൽകൽ-88/23	42201221/ 12.12.22	വികസന ഫണ്ട് ജനറൽ	550000	0	550000
ഭൂജല വകുപ്പ്	നവകേരള കുടിവെള്ള പദ്ധതി ശേഷിക്കുന്ന തുക നൽകൽ -90/23	22200833/ 17.12.22	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	116110	0	116110
ഭൂജല വകുപ്പ്	കണ്ടിലങ്ങാടി കുടിവെള്ള പദ്ധതി ശേഷിക്കുന്ന തുക നൽകൽ-92/23	22200832/ 17.12.22	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	382000	0	382000
ഭൂജല വകുപ്പ്	പടിഞ്ഞാട്ടുമുറി കുടിവെള്ള പദ്ധതിശേഷിക്കുന്ന തുക നൽകൽ-95/23	22200828/ 15.12.22	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	29203	0	29203
ഭൂജല വകുപ്പ്	ജലധാര കുടിവെള്ള പദ്ധതി മെയിൻറനൻസ് ശേഷിക്കുന്ന തുക നൽകൽ-96/23	22201138/ 13.03.23	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	56370	0	56370
ഭൂജല വകുപ്പ്	ചക്രിയത്ത് കുടിവെള്ള പദ്ധതി പൈപ്പ് ലൈൻ എക്സ്റ്റൻഷൻ വാർഡ് 15 - 123/23	42201216/ 12.12.22	വികസന ഫണ്ട് ജനറൽ	290000	0	290000
ഭൂജല വകുപ്പ്	എ കെ ജി കുടിവെള്ള പദ്ധതി-228/23	42201245/ 28.12.22	വികസന ഫണ്ട് ജനറൽ	309476	0	309476
ഭൂജല വകുപ്പ്	ജലധാര കുടിവെള്ള പദ്ധതി	22201180/ 24.03.23	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ	200000	0	200000

	പൈപ്പ് ലൈൻ എക്സറ്റൻഷൻ വാർഡ് 12 - 242/23		ഗ്രാന്റ്			
ഭൂജല വകുപ്പ്	കരിയാൽ അംബേദ്കർ. കുടിവെള്ള പദ്ധതി പൈപ്പ് ലൈൻ എക്സറ്റൻഷൻ വാർഡ് 12 - 252/23	22201241/ 31.03.23	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	125000	0	125000
ഭൂജല വകുപ്പ്	ചക്രിയത്ത് കുടിവെള്ള പദ്ധതി പൈപ്പ് ലെയിൻ എക്സറ്റൻഷൻ വാർഡ് 15 - 253/23	22201181/ 24.03.23	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	75000	0	75000
കെ.എസ്.ഇ.ബി.	വൈദ്യുതി പോസ്റ്റ് മാറ്റി സ്ഥാപിക്കൽ - 110/23	22201190/ 24.03.23 -₹38,803 22201161/ 20.03.23 -₹17,044 22201120/ 03.03.23- ₹23,549 22201144/ 02.03.23- ₹15,366 22200433/ 10.08.22 - ₹5,238	തനത് ഫണ്ട്	100000	0	100000

**4-3 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയത്**

ഇല്ല.

**4-4 വായ്പ/വായ്പ തിരിച്ചടവ്**

വായ്പയുടെ പേര്/ ഉദ്ദേശ്യം	ഉത്തരവ് നം./ തിയതി	വായ്പ തുക	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടയാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക	തൻവർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക		വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
				മുതൽ	പലിശ	

ഭവനപദ്ധതി (രാജീവ്ഗാന്ധി) ജില്ലാ സഹകരണ ബാങ്ക്, പെരിങ്ങണ്ടൂർ	205/DB/ 15/LSGD Dt 26/08/2015	1,47,15,060	49,40,591	7,47,888	31,808	41,60,895
---	--	-------------	-----------	----------	--------	-----------

ഭവന വായ്പ രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം തിരിച്ചടക്കാൻ ബാങ്കിയുള്ള തുക ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ തിരിച്ചടക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന തുകയുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. ഖണ്ഡിക 1-1-5 കാണുക. വായ്പ രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള വിവരങ്ങളാണ് മേൽ പട്ടികയിൽ ചേർത്തിട്ടുള്ളത്.

#### 4-5 സ്ഥിര നിക്ഷേപം

1	വർഷാരംഭത്തിൽ ഉണ്ടായിരുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപം	20573	
2	തൻവർഷം നിക്ഷേപിച്ച തുക	0	
3	ആകെ	20573	
4	തന്നാണ്ടിൽ പിൻവലിച്ച തുക	0	
5	വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപം	20573	
6	വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപത്തിന്റെ വിവരം	നിക്ഷേപത്തിന്റെ വിവരം	തുക
		എൻഡോവ്മെന്റ് നൽകുന്നതിന് വേണ്ടി നിക്ഷേപിക്കപ്പെട്ട തുക ജില്ലാ സഹകരണ ബാങ്ക്	20573

#### 4-6 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഭാഗം/ ഖണ്ഡിക	ഇടയാക്കിയ തുക	ഒടുക്കിയ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	രശീതി നം/ തിയതി
2020-21	1-28 2020-21	15000	വിനു എൻപി , അസി സെക്രട്ടറി	1) 121030106024, 11/02/2022 5000/-
				2) 1220100829, 15/06/2022 5000/-
				3) 1220101486, 17/08/2022 5000/-
2020-21	3-1 2020-21	1685	സുജ, അസി. എഞ്ചിനീയർ, എൽഎസ് ജി ഡി	1220101012, 01/07/2022 1685/-

16685

4-7 സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളുടെ വിവരം

ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

4-8 ചാർജ് /സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം

ഇല്ല.

4-9 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

മുൻബാക്കി	1,24,14,370
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്	4,24,50,577
ആകെ	5,48,64,947
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	4,23,53,857
നീക്കിയിരിപ്പ്	1,25,11,090
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	0
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	42,500
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	22,62,474

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ലഭ്യമാക്കിയ വാർഷിക കണക്കിന്റെ റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക പ്രകാരമുള്ള വിവരങ്ങളാണ് പട്ടികയിൽ ചേർത്തിട്ടുള്ളത്. ഇതിന്റെ വരവിലും ചെലവിലും സർക്കാരിൽ നിന്ന് ലഭിച്ച ഗ്രാന്റുകൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയില്ല.

(ബി) പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
3-1 (1-26)	42,500/-	രാജി രവീന്ദ്രൻ വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ
ആകെ	42,500	

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
1-31	450,000/-	നന്ദകുമാർ.കെ., സെക്രട്ടറി
1-32	74,474/-	നന്ദകുമാർ.കെ., സെക്രട്ടറി
1-35	17,38,000/ -	നന്ദകുമാർ.കെ., സെക്രട്ടറി
ആകെ	22,62,474	

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

ഇല്ല.

(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

ഇല്ല.

(ഇ) റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിന് ഉത്തരവാദികളായവരുടെ പേരും സ്ഥിരം മേൽവിലാസവും

ഖണ്ഡിക	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ	സ്ഥിരം
--------	-----	--------------------	--------

നമ്പർ		പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	മേൽവിലാസം
3-1	42,500/-	രാജി രവീന്ദ്രൻ വെറ്ററിനറി സർജജൻ	അർപ്പിതം പാമ്പൂർ, കുറ്റൂർ പി.ഒ തൃശ്ശൂർ - 680013

(എഫ്) റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന തടസ്സത്തിന് ഉത്തരവാദികളായവരുടെ പേരും സ്ഥിരം മേൽവിലാസവും

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
1-31	4,50,000	നന്ദകുമാർ.കെ. സെക്രട്ടറി	ആനേടത്ത് ഹൗസ് പാവറട്ടി പി.ഒ തൃശ്ശൂർ
1-32	74,474/-		
1-35	17,38,000/-		

#### 4-10 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ

ക്രമ നമ്പർ	ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് നമ്പർ	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികളുടെ ആകെ എണ്ണം	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ	റിമാർക്സ് (CAR/CASE /CH/SCH)
1.	1996-97	LFT9-365/97 Dt.15.6.98	21	23 (എ) (ബി),24, 25, 26,27, 28, 29,31, 33(1)(2), 34, 35, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46	
2	1997-98 (വരവ്)	LFT12-1130/00 Dt.9.12.02/ 28.03.03	6	18, 19, 20, 21, 22, 23	
3	1998-99 (ചെലവ്)	LFT4-164/01 Dt.15/5/2001	28	5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 16, 17, 18, 19, 23, 24, 25, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 34, 36, 37, 38, 39, 40	
4	1998-99(വരവ്)	LFT12-1131/02 Dt.3-12-02/ 28-3-03	4	18, 19, 20, 21	
5	1999-00 (ചെലവ്)	LFT12-921/03 Dt.15.11.03/13.01.04	10	4, 6, 7, 8, 10, 11, 12, 13, 15, 16	
6	2000-01, 2001-02	LFT12-1574/03 Dt.19.02.04	3	5, 6, 7	

	(ജനകീയാസൂത്രണം)				
7	2000-01	LFT12-242/06 Dt.4.8.06/8.12.06	10	2-2, 2-3, 2-4, 2-5, 2-6, 2-7, 3-1, 3-2, 3-3, 3-4	
8	2001-02 (വരവ്-ചെലവ്)	LFT12-405/06 Dt.17-7-06/ 8-12-06	6	2-1, 2-2, 2-3, 3-1, 3-2, 3-3	
9	2002-03	LFT12-774/06 Dt.7-10-06	6	2-2, 2-3, 3-2, 3-6, 3-8(എ), 3-9	
10	2003-04	LFT12-2852/06 Dt.18-5-07/ 9-11-07	8	3-2(10820 രൂപയുടെ തടസ്സം നിലനിർത്തുന്നു, 40980/-തടസ്സം ഒഴിവാക്കി), 3-3, 3-4, 3-6, 3-7, 3-8, 3-9, 3-12	
11	2004-05	LFT12-1795/08 Dt.29.5.2010	1	3-2	
12	2005-06	LFT12-1799/08 Dt.22.6.2010	8	2-1, 3-1എ,ബി, 3-3, 3-6, 3-7, 3-8, 3-9ബി, 3-10എ,ബി	
13	2006-07	LFTP6-234/11 Dt.29.11.11/ 10.01.2012	8	3-2, 3-3, 3-4, 3-5, 3-6, 3-7, 3-9, 3-10	
14	2007-08	LFTP6-235/11 Dt.29.11.11	19	2-1, 2-2, 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, 3-5, 3-6, 3-7, 3-8, 3-9, 3-10, 3-11, 3-13, 3-14(1), 3-15, 3-16, 3-17, 3-18	
15	2008-09	LFT(P3)-2119/11 Dt.28/2/2012	4	2-1 (2),(3), 3-4, 3-5, 3-6(1),3-6(2)	
16	2009-10	LFT(P3)-2120/2011 Dt.28/2/12	4	2-1 (4), 2-1(5), 3-4, 3-5, 3-6(4), 3-6(6)	
17	2010-11	LFT(P3)2121/2011 Dt.28/02/2012	12	2-1(1), 2-1(2), 2-2, 2-3, 2-4, 2-5, 3-3, 3-4(6924/-,	



				11914/-,24977/-uc കിട്ടിയില്ല) 3-5, 3-6, 3-7, 3-8, 3-9	
18	2011-12	LFT(P3)-1264/13 Dt.5.12.2013	20	2-2, 2-3, 2-4, 2-5, 2-6, 3-1, 3-2, 3-3, 3-4(8,13 ഒഴികെയുള്ളവ) 3-6, 3-7, 3-8, 3-9, 3-10, 3-11, 3-12, 3-13, 3-14, 3-15, 3-16	
19	2012-13	LFTP3-2170/13 Dt.11/02/2014	12	2-1, 3-1, 3-2, 3-3, 3-4(എ), 3-4(ബി), 3-5, 3-6, 3-7, 3-8, 3-9, 3-10, 3-11	
20	2013-14	KSATSR(P3)1953/14 Dt.14.7.15/13.10.15	17	2-1, 2-2, 2-3, 2-4, 2-5, 2-7, 2-8, 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, 3-5(1 മുതൽ 8 വരേയും 11 മുതൽ 14വരേയും), 3-6, 3-7, 3-8, 3-10, 3-11	
21	2014-15	KSATSR(P3)632/16 Dt.26/5/16	14	2-3, 2-4, 2-5, 3-2, 3-3, 3-4, 3-5, 3-6, 3-8, 3-10, 3-11, 3-12, 3-13, 3-14	
22	2015-16	KSATSR(P3)2103/16 Dt.17/12/2016	15	2-2, 2-3, 2-5, 2-7, 3-6, 3-8, 3-9, 3-10, 3-11, 3-12, 3-13, 3-22, 3-23, 3-25, 3-26	2-5 (CAR)
23	2016-17	KSATSR(P3)1371/17 Dt.10.11.17/23.11.17	13	2-6-1 (3,6,7,10), 2-6-2, 2-7(4, 5, 8, 9, 10, 12, 16, 17, 19, 21, 23), 2-8(2,3),2-9(1,2,3), 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, 3-5, 3-7,	

				3-14, 3-15	
24	2017-18	KSATSR(P3)1807/18 Dt.1.12.18/7.12.18	9	1-12, 2-1, 2-2, 2-3(3), 2-4(2,3), 3-1, 3-3, 3-7, 3-11	
25	2018-19	KSATSR (P3) 293/2020 Dt. 30.04.2020	25	1-9, 1-11, 1-12, 1-13, 1-14, 1-15, 1-16, 1-17, 1-18, 1-19, 1-20, 1-21, 1-22, 1-24, 1-25, 1-26, 1-27, 1-28, 1-29, 1-31, 1-32, 1-34, 1-35, 1-36, 1-37, 3-1	
26	2019-20	KSATSR (P2) 1501/2021 Dt. 20/04/2022	42	1-11-1, 1-11-2, 1-11-3, 1-11-4, 1-11-5, 1-11-6, 1-11-7, 1-11-8, 1-11-9, 1-11-10, 1-11-11, 1-11-12, 1-11-13, 1-11-14, 1-11-15, 1-11-16, 1-11-17, 1-11-18, 1-11-19, 1-11-20, 1-12, 1-13, 1-14, 1-15, 1-16, 1-17, 1-18, 1-19, 1-20, 1-21, 1-22, 1-23, 1-24, 1-25, 1-26, 1-27, 1-28, 1-29, 1-30, 1-31, 1-32, 1-33	
27	2020-21	KSATSR (P2)1502/2021 Dt. 20/04/2022	45	1-11, 1-11-1, 1-11-2, 1-11-3, 1-11-4, 1-11-5, 1-11-6, 1-11-7, 1-11-8, 1-11-9, 1-11-10, 1-11-11, 1-11-12, 1-11-13, 1-11-14, 1-11-15, 1-11-16, 1-11-17, 1-11-18, 1-11-19, 1-11-20, 1-12, 1-13, 1-14, 1-15, 1-16, 1-17, 1-18, 1-19, 1-20, 1-21, 1-22, 1-23, 1-24, 1-25, 1-26,	

				1-27, 1-28, 1-29, 1-30, 1-31, 1-32, 1-33, 1-34, 1-35	
28	2021-22	KSATSR (P2)1802/2021 Dt. 06/12/2022	21	1-10, 1-11, 1-12, 1-13, 1-14, 1-15, 1-16, 1-17, 1-18, 1-19, 1-20, 1-21, 1-22, 1-23, 1-25, 1-26, 1-27, 1-28, 1-29, 1-31-2, 1-31-3, 1-33	
		ആകെ	391		

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ  
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, തൃശ്ശൂർ

Annexure 1  
Audit Certificate

i. I have audited the attached Financial statements approved vide resolution number 1 dated 27-07-2023 and submitted on 29-07-2023 , 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 Avanur 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 Avanur Grama Panchayat for the year 2022-2023

Date: 30/11/2023

Deputy Director  
District Office Thrissur  
Kerala State Audit Department

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

**1. Major Observations**

1. Discrepancies in carrying forward of the closing balance of previous year in respect of assets/liabilities are detailed below.

As per 2021-22 Balance sheet		As per 2022-23 Trial Balance	
Head code (Saankhya)	Closing Balance	Head code (ILGMS)	Opening Balance
450100101-Cash	5,256	450100101-Cash	5256
450210101-SBI KUHS BRANCH-OWN FUND	911,582		
450210103- SBI CURRENT ACCOUNT	3,190,669	450210101- Nationalised Bank	42,64,587

450230101-VSCB(Own Fund)	7,087,350	Account Of Own Revenue Fund	
450230102-TDCB(Other Department Fund)	41,816		
450230104-RAJEEV GANDHI HOSING LOAN	3,918		
450250102-Treasury - Own Fund-VPFA-I_2	49,768	450210102 - Co-Operative Bank Account Of Own Revenue Fund	74,44,988
450250104-Treasury - Own Fund-VPFA-I_4	6,49,771		
450250110-Treasury TSB A/C	85,313		
450610101-Canera Bank(MGNREGS)	58		
450620101-Scheduled Bank - CFC grant- PFMS	76,960	450210104 - Treasury Account Of Traditional Functions Fund	6,99,539
450630101-VSCB(MN LAKSHAMVEEDU)	163,430		
450630102-VSCB(Literacy)	148,474	Total	12,414,370
Total	12,414,365		
-	Nil	350300112-Govt. And other dues payable- Value of court fee stamp	5

2. Discrepancies in carrying forward of the closing balance of previous year in respect of liabilities are detailed below.

The closing balance under the liability head as per the previous year's balance sheet has not been recorded under the correct head in the current year.

As per the balance sheet for the year 2021-22, Rs.11,45,086/- remains to be spent under the liability head 320300103- Grants, Funds & Contributions for specific purposes- Other Govt. Agencies- Total Sanitation. But according to the trial balance of the year 2022-23, the above amount has been recorded under the head code 312100511-Capital Contribution-Grants, Funds & Contributions for specific purposes-Other Govt.agencies-Total Sanitation.

### 3. Non Disclosure of Liability

An amount of Rs.20573 was entrusted to panchayat towards Attoor Surendran memorial Endowment by an individual as fixed deposits worth Rs.10,000 and Rs.10,573 in the years 2005 and 2007 respectively. But the amount was not included under the liability head Endowment

### 4. Payment voucher- Misclassification

A) Payment voucher misclassifications which lead to in discrepancy in the outcome of Income & Expenditure statement and also affect the financial status of institution as per Balance Sheet. The following transactions are booked as revenue expenditures instead of being booked under the corresponding Advance head.

Sl.No.	Project No & Name	Amount	Vr.No./Date	Expenditure booked head code
1	1/23- Palliative Care	99,971/-	42201302/24-02-2023	25110501- Health Related Activities- Palliative Care
	Purchase of medicine	99,997/-	42200910/14-02-2023	
2	4/23- Purchase of Medicine for homoeo hospital	2,00,000	42201169/14-09-22	25110208-Medical Institution-Homoeo- Purchase of medicines in health institutions

#### B) Capital expenditure booked as revenue expenditure

An amount of Rs. 1,93,253/- was expended for constructing toilet complex at Govt.UP School, Varadiyam. But the amount was booked under revenue expenditure head 251100101-Primary Education- Maintenance of Sanitation facilities in Govt.School instead of being booked under the appropriate Capital Expenditure head of account.

C) Loan repayment amount of Rs.7,79,696 was booked under the revenue expenditure head of account 252140202 - Projects as per Govt.order Loan repayment of housing schemes instead of being booked under the liability head of account 30500102-Secured loan from Co-operative banks

#### 2.Other Observations

##### a. Comments relating to Income & Expenditure Account

1. As per the trial balance for the year 2022-23, the head of account 151100112- Receipts from Transferred institutions- General Education shows a closing balance of Rs.5500/-, but the above stated head of account was not included in income and expenditure account which leads to to discrepancy in the outcome of income and expenditure statement. However, the error was not reflected in balance sheet.

2. Error in formula calculating excess of income over expenditure resulted in discrepancy in value calculated as Gross Surplus/(deficit)

of income over expenditure calculated in Income and Expenditure Account.

Income & Expenditure statement shows Gross surplus of income over expenditure after prior period item as (-)1,82,48,519 instead of (-)1,78,94,475.

##### b. Comments relating to Balance Sheet

1. The value of the works done with the Specific Purpose Grants such as Development Fund (General), District Panchayat fund were not included under the Capital contribution head.

2. Grant liability amount shown as liability in Balance sheet does not match with bank account opened for the specific grant account.

Details are given below.

Head Code	Closing Balance as per schedule B-4 of Balance Sheet	Bank A/c	Closing Balance as per Schedule B-17 of Balance Sheet
320200104- Development Fund- Central	84,338	450210101-KERALA BANK (A/c No.80015201456)	1,35,221

Finance Commission Grant- Basic Tax		
320200113- Development Fund- Central Finance Commission Grant- Tied Fund	0	
Total	84,338	

3. As per the balance sheet, the asset head 410800101, Other Fixed Asset shows a balance of Rs. 6,13,881. But 416100110 - Accumulated Depreciation- Other Fixed Assets , shows a balance of (-)14,02,911. Depreciation Provided for asset group called other fixed assets is more than the book value of that asset.

4. As per Schedule B-15 of Balance Sheet, total amount of Rs. 26,24,499/- has to be collected as arrear amount towards Property tax and service cess. But Provision for doubtful debts was not provided in Income & Expenditure.

C. Comments relating to Receipt & Payment

Nil

d. Comments relating to Cashflow statement

1. Cash Flow statement-Net increase/decrease in cash flow (Rs. 96,720) does not match with difference between opening balance and closing balance of cash and cash equivalents ((-)1,13,04,669).

e. Comments relating to Ratios

1. Key ratios are not included as part of Annual Financial statement.

f. Comments relating to Notes to Accounts

Nil

g. Comments relating to Receipt Vouchers

Nil

h. Comments relating to Payment Vouchers

Nil

i. Comments relating to Journal Vouchers

1. Lapses in making timely and accurate demand entries in respect of accrual based income items.
2. Authenticated vouchers or worksheets are not maintained to verify the authenticity of the journal entries in the schedule.

j. Comments relating to Contra Vouchers

Nil

k. Comments relating to Bank Reconciliation Statement

Nil

l. Comments relating to Demand, Collection and Balance Register

1. DCB Statement of Property Tax (Both Residential and Non-residential) does not match with accounts.

Residential

	Demand	Collection	Advance adjusted	Balance
As per Sanchaya	27,54,992	27,46,666	8,175	2,110

	27,54,992	27,44,707	8,175	2,110
As per AFS	(Income & Expenditure account, schedule I-1)	(Receipt & Payment Statement, Schedule RP-45)	( 350410101- Advance collection-PT on Res. bldg-ÅÅÅÅ)	(AS per Balance Sheet Schedule B-15 (2217*100/105)

Non-Residential

	Demand	Collection	Advance Adjusted	Balance
As Per SanchayaÅÅÅÅ	40,75,057	37,36,799	13,638	3,28,396
	40,75,057	37,33,023	13,638	3,28,396
As per AFS	(Income & Expenditure Account Schedule I-1)	(Receipt & Payment Statement RP-45)	( Ledger of 350410104- Advance collection-PT on NR bldg-)	*(3,44,837/105X100 =62668) (Balance Sheet Schedule B-15)

Service cess

		Demand	Collection	Advance adjusted	Balance
As per Sanchaya	ResidentialÅÅÅÅ	4,60,023	4,58,417	1,381	352
	Non-Residential	5,79,150	5,35,600	2,216	41,854
	Total	10,39,173	9,94,017	3,597	42,206
		10,39,173	9,93,370	3,597	42,206
As per AFS		(Income & Expenditure Account Schedule I-1)	(Receipt & Payment Statement RP-45)	( Ledger of 350410105- Advance collection-Service cess on property tax)	(Balance Sheet Schedule B-15)

Arrear

Residential

	Demand	Collection	Balance
As per Sanchaya	30,225	28,303	2,123
	17,091	28,107	2,123
As per AFS	*(Schedule B-15 of Balance Sheet 2021-22) (3617+14329=17946*100/105	(Receipt & Payment Statement RP-45)	(Balance Sheet Schedule B-15) 2230*100/105

Non-Residential

	Demand	Collection	Balance
As per Sanchaya	22,44,915	53,213	21,91,716
	23,17,759	53,199	21,91,897
As per AFS	(Schedule B-15 of Balance Sheet 2021-22)	(Receipt & Payment	***(2301492/105X100=74611)



	3,40,134+20,93,513 = 24,33,647*100/105)	Statement RP-45)	(Balance Sheet Schedule B-15)
--	--	---------------------	----------------------------------

Service Cess

		Demand	Collection	Balance
As per Sanchaya	Residential	5137	4723	354
	Non Residential	3,26,646	6,215	3,20,421
	Total	3,31,783	10,938	3,20,775
		3,37,561	11,006	3,20,777
As per AFS		(As per 2021-22 Balance Sheet 575+2285+40509+294192 =337561	(Receipt & Payment Statement RP-45)	Schedule B-15 of Balance Sheet

Library Cess (Current +Arrear)

		Demand			Collection			Advance Adjusted	Demand deducted	Balance			
		Current	Arrear	Total	Current	Arrear	Total			Current	Arrear	Total	
As per Sanchaya	Resi dential	140371	1622	141993	139847	1414	141261	478		107	109	219	
	Non Residential	204528	112456	316984	187541	2676	190217	690		16441	109776	126217	
	Total			458977			331,478	1168					126436
		4,61,858			3,31,649					3,32,541	1,26,436		
As per AFS		As per State govt . Cess/levies..... Ledger, balance sheet of 2021-22 (1,16,959+1,40,371+ 2,04,528 = 4,61,858			Receipt & Payment Schedule RP-35(Receipt))				(431910101 -State govt . Cess/levies..... Ledger 2022-23)	(Balance Sheet Schedule B-15)			

2.The DCB registers produced for audit were not periodically reconciled with corresponding ledgers.

3. The Demand of following items as per registers are not talled with AFS .

Item		Demand
Licence fees	As per Register	301050
	AS per AFS	301250
Profession Tax Traders	As per Register	3,63,330
	As per AFS	3,59,330
Permit fee for machine (Running fee)	As per Register	56,762
	As per AFS	1,60,730
Installation Fee	As per Register	4150
	As per AFS	4850

m. Comments relating to Asset Register

1. The Asset value shown in Balance sheet is not traceable to Asset Register due to unsupported design of existing asset register.

n. comments relating to Inventory and other registers

1. Appropriation control registers for specific purpose grants which are booked under the following heads are not kept.

Hence, accuracy of ledgers could not be ascertained.

Sl.No.	Head Code	Description	Closing Balance As on 31.03.23
1	320100190	Vimukthi Grant	17,955
2	320100196	Integrated Child Development Scheme	5,05,094
3	320100198	Grant from suchitwa mission	3,11,159
6	320100999	Other Liabilities	32,292
7	320200207	Fund for transferred institutions-Ayurveda- Capital	4,50,000
8	320800101	Beneficiary Contributions	13,19,103
9	320800199	Other Grants, Funds & Contributions for specific purposes- capital	131280

**DEPUTY DIRECTOR  
DISTRICT AUDIT OFFICE,  
THRISSUR**

അനുബന്ധം-2ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

തൃശ്ശൂർ ജില്ലയിലെ അവൺതർ 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, തൃശ്ശൂർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

## അനുബന്ധം 3

## വാർഷിക കണക്കുകളുടെ സംക്ഷിപ്തം

<b>Avanur Grama Panchayat</b>			
<b>BALANCE SHEET</b>			
For the period from 01-April-2022 to 31-March-2023			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
<b>LIABILITIES</b>			
<b>Reserve &amp; Surplus</b>			
31000000	Panchayat / Municipal Fund	B-1	-4497709.00
31100000	Earmarked Funds - Special Funds/Sinking Fund/Trust or Agency Fund	B-2	0.0
31200000	Reserves	B-3	59337139.00
<b>Total Reserve &amp; Surplus</b>			<b>54839430.00</b>
<b>Grants, Contributions for Specific Purposes</b>			
32000000	Grants, Funds & Contribution for Specific Purposes	B-4	4151581.00
<b>Total Grants, Contributions for Specific Purposes</b>			<b>4151581.00</b>
<b>Loans</b>			
33000000	Secured Loans	B-5	4940591.00
33100000	Unsecured Loans	B-6	0.0
<b>Total Loans</b>			<b>4940591.00</b>
<b>Current Liabilities &amp; Provisions</b>			
34000000	Deposits Received	B-7	538319.00
34100000	Deposits Works	B-8	0.0
35000000	Other Liabilities	B-9	3414635.00
36000000	Provisions	B-10	0.0
<b>Total Current Liabilities and Provisions</b>			<b>3952954.00</b>
<b>TOTAL LIABILITIES</b>			<b>67884556.00</b>
<b>ASSETS</b>			
<b>Fixed Assets</b>			
41000000	Fixed Assets	B-11	613881.00
41200000	Capital Work in Progress	B-11(b)	655904.00
41300000	Annual Plan - Capital Expences (Productive Sector)	B11-(c)	932807.00
41400000	Annual Plan - Capital Expences (Service Sector)	B11-(d)	15529698.00
41500000	Annual Plan - Capital Expences (Infrastructure Sector)	B11-(e)	67664227.00
41600000	Accumulated Depreciation	B-11(a)	-70381059.00
<b>Total Fixed Assets</b>			<b>15015458.00</b>
<b>Investments</b>			
42000000	Investments-General Fund	B-12	20573.00

421000000	Investments - Other Funds / Sundry Debtors	B-13	0.0
	<b>Total Investments</b>		<b>20573.00</b>
	<b>Current Assets, Loans and Advances</b>		
430000000	Stock-in-hand	B-14	0.0
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	B-15	7506702.00
432000000	Accumulated Provisions Against Debtors (Receivables)	B-15(a)	0.0
440000000	Pre-paid Expenses	B-16	4940591.00
450000000	Cash and Bank Balance	B-17	12511090.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	B-18	27890142.00
461000000	Accumulated Provisions against Loans,Advances and Deposits	B-18(a)	0.0
	<b>Total Current Assets, Loans and Advances</b>		<b>52848525.00</b>
	<b>Other Assets</b>		
470000000	Other Assets	B-19	0.0
	<b>Total Other Assets</b>		<b>0.0</b>
	<b>Miscellaneous Expenditure (To the Extent not written off)</b>		
480000000	Miscellaneous Expenditure to be written off	B-20	0.0
	<b>Total Miscellaneous Expenditure (To the Extent not written off)</b>		<b>0.0</b>
	<b>TOTAL ASSETS</b>		<b>67884556.00</b>

<b>Avanur Grama Panchayat</b>			
<b>INCOME &amp; EXPENDITURE STATEMENT</b>			
For the period from 01-April-2022 to 31-March-2023			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
<b>INCOME</b>			
110000000	Tax Revenue	I-1	15582909.00
120000000	Assigned Revenues, Shared Taxes and Compensations (BLOCKED)	I-2	0.0
130000000	Rental Income from Panchayat / Municipal Properties	I-3	142700.00
140000000	Fee & User Charges	I-4	2902692.00
150000000	Sale & Hire Charges	I-5	180685.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations / Subsidies	I-6	107562778.00
170000000	Income from Investments	I-7	997.00
171000000	Interest Earned	I-8	169313.00
180000000	Other Income	I-9	133255.00
190000000	Prior Period Income	I-19	177022.00
<b>Total Income</b>			<b>126675329.00</b>
<b>EXPENDITURE</b>			
210000000	Establishment Expenses	I-10	14152040.00
220000000	Administrative Expenses	I-11	2729268.00
230000000	Operations & Maintenance	I-12	4288905.00
240000000	Interest & Finance Charges	I-13	266.00
250000000	Decentralised Plan Programme-Productive Sector / Programme Expenses	I-14	6173099.00
251000000	Decentralised Plan Programme-Service Sector	I-14(A)	24757692.00
252000000	Decentralised Plan Programme-Infrastructure Sector	I-14(B)	16361377.00
253000000	Decentralised Plan Programme-Projects not included in Sector Division	I-14(C)	11194968.00
254000000	Expenditures of Transferred Institutions and State Sponsored Schemes (not included under Decentralized Plan Programme)	I-14(D)	38444600.00
255000000	Maintenance Projects	I-14(E)	0.0
256000000	Other Revenue Grants and Funds - Revenue Expenses	I-14(F)	366.00
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)	26644245.00
	<b>Total Expenditure</b>		<b>144746826.00</b>
	<b>Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure</b>		<b>-18071497.00</b>
	<b>Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure</b>		<b>-18248519.00</b>
290000000	Transfer to Reserve Funds/Prior Period Item(ILGMS)	I-18	0.0
	<b>Net Balance being surplus/ deficit carried over to Balance Sheet (Panchayat Fund)</b>		<b>177022.00</b>

<b>Avanur Grama Panchayat</b>			
<b>RECEIPT &amp; PAYMENT STATEMENT</b>			
For the period from 01-April-2022 to 31-March-2023			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
<b>RECEIPTS</b>			
<b>Opening Balance</b>			
Bank	Bank	RP-40(a)	12409114.00
Cash	Cash	RP-40(a)	5256.00
<b>Operating</b>			
110000000	Tax Revenue	RP-1	7179747.00
130000000	Rental income from Panchayat Properties	RP-3	150200.00
140000000	Fees & User Charges	RP-4	2606079.00
150000000	Sale & Hire Charges	RP-5	180685.00
151000000	Receipts from Transferred Institutions	RP-6	5500.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations	RP-7	11254000.00
171000000	Interest Earned	RP-9	169313.00
190000000	Prior Period Income	RP-11	247294.00
220000000	Administrative Expenses	RP-13	4397.00
230000000	Operations & Maintenance	RP-14	588.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-30	11089484.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	8193452.00
<b>Non Operating</b>			
170000000	Income from Investments	RP-8	997.00
180000000	Other Income	RP-10	20200.00
340000000	Deposits Received	RP-33	533112.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	815529.00
<b>Grand total</b>			<b>54864947.00</b>
<b>PAYMENTS</b>			
<b>Operating</b>			
220000000	Administrative Expenses	RP-13	83240.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-30	1238793.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	4520229.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-49	1205038.00
<b>Non Operating</b>			
340000000	Deposits Received	RP-33	528892.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	3477665.00



<b>Closing Balance</b>			
Bank	Bank	RP-40(b)	12375681.00
Cash	Cash	RP-40(b)	135409.00
<b>Grand Total</b>			<b>54864947.00</b>

