



**കേരള സർക്കാർ**

**കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്**

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

**കൈപ്പറമ്പ് 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: കെ എസ് എ.ടി എസ് ആർ( പി 6)1827/2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്  
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം  
തൃശ്ശൂർ - 680020  
തീയതി: 07/12/2023  
ഇ-മെയിൽ: dotsr.ksad@kerala.gov.in  
ഫോൺ: 0487-2331249

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)  
കൈപ്പറമ്പ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

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

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

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

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

വിശ്വസ്തയോടെ,

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പകർപ്പ്:

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

നമ്പർ: കെ എസ് എ.ടി എസ് ആർ( പി 6)1827/2023

തീയതി: 07/12/2023

**തൃശൂർ ജില്ലയിലെ കൈപ്പറമ്പ് 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 കൈപ്പറമ്പ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 01-02-2023 മുതൽ 29-10-2023 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 23 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 17 എണ്ണത്തിന് മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിന്മേലുള്ള തുടർ നടപടികൾ സ്ഥാപനം സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

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

**(എ)ഓഡിറ്റ് നടത്തിയതിന്റെ വിവരം**

**ഓഡിറ്റിന് ചുമതലപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ:**

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
സാബു പി.എസ്	ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ	30-10-2023	07-11-2023

**ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :**

തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
30-10-2023	06-11-2023

**ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ:**

- ബേബി.പി.വി.,ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
- സുധ ഇ.എൻ., അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
- ജിജോ ജോബ്, സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ
- ധന്യ.എ.സുരേന്ദ്രൻ, ഓഡിറ്റർ

**(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ**

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

സുരേഷ് കെ.എസ്	സെക്രട്ടറി	01-04-2022	07-04-2022
റെസ്സി റാഫേൽ	സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ്	08-04-2022	20-04-2022
അനഘ എ.വി	സെക്രട്ടറി	21-04-2022	09-10-2022
റെസ്സി റാഫേൽ	സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ്	10-10-2022	20-10-2022
അനഘ എ.വി	സെക്രട്ടറി	21-10-2022	31-03-2023

**നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ**

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
റെസ്സി റാഫേൽ	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	01-04-2022	20-10-2022
ആന്റോ സി.ഒ	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി (ഇൻ-ചാർജ്ജ്)	21-10-2022	30-10-2022
മായാദേവി കെ	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	31-10-2022	31-03-2023
ഡോ.ജസ്ന മരിയ പി.എൽ	ക്രഷി ഓഫീസർ	01-04-2022	31-03-2023
സിനി തോമസ് പി	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.ശ്രീഷ്മ പി	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (എഫ്.എച്ച്.സി)	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.രമ്യ എസ് പിള്ള	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ)	01-04-2022	20-04-2022
ഡോ.നിഷ കെ.ആർ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ)	21-04-2022	31-03-2023
ഡോ.ആഗസ് ക്ലീറസ്	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയുർവേദം)	01-04-2022	08-06-2022
ഡോ.രാഖി സുകുമാരൻ വി	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയുർവേദം)	09-06-2022	31-03-2023
ഡോ.ഗിരിജ എം.പി	വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ	01-04-2022	31-03-2023
സ്റ്റെല്ല വി.ജെ	പ്രധാന അധ്യാപിക	01-04-2022	11-01-2023
റീജ കെ.കെ	പ്രധാന അധ്യാപിക	12-01-2023	31-03-2023
കാവ്യ പി.സി	വി ഇ ഒ (കൈപ്പറമ്പ് സർക്കിൾ, ഇൻ-ചാർജ്ജ്)	01-04-2022	12-04-2022
ജിൻസി യു	വി ഇ ഒ (കൈപ്പറമ്പ് സർക്കിൾ)	13-04-2022	19-07-2022
ഷാജു എം.എ	വി ഇ ഒ (കൈപ്പറമ്പ് സർക്കിൾ, ഇൻ-ചാർജ്ജ്)	20-07-2022	09-08-2022
മിനി വി.എൻ	വി ഇ ഒ (കൈപ്പറമ്പ് സർക്കിൾ)	10-08-2022	31-03-2023
ഷാജു എം.എ	വി ഇ ഒ (പേരാമംഗലം സർക്കിൾ)	01-04-2022	28-08-2023
ലിജി ഇ.പി	വി ഇ ഒ (പേരാമംഗലം സർക്കിൾ)	29-08-2022	31-03-2023
പൂർണ്ണിമ കെ ദാസ്	ഐ.സി.ഡി.എസ്.സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2022	03-08-2022
നീര പി.ജി	ഐ.സി.ഡി.എസ്.സൂപ്പർവൈസർ	04-08-2022	09-11-2022
പൂർണ്ണിമ കെ ദാസ്	ഐ.സി.ഡി.എസ്.സൂപ്പർവൈസർ	10-11-2022	09-01-2023
വിദ്യ കെ.വി	ഐ.സി.ഡി.എസ്.സൂപ്പർവൈസർ	10-01-2023	31-03-2023
ശ്രീനാഥ് സി.യു	ഡയറി എക്സ്ട്രാൻഷൻ ഓഫീസർ	01-04-2022	03-07-2022
സംഗീത വി.എസ്	ഡയറി എക്സ്ട്രാൻഷൻ ഓഫീസർ	04-07-2022	31-03-2023

ടോണി ജോസഫ് എ.എഫ്	അസിസ്റ്റന്റ് ഫിഷറീസ് എക്സ്പ്ലൻഷൻ ഓഫീസർ	01-04-2022	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	തുക ചെലവ് ചെയ്ത ഉദ്ദേശ്യം പ്രതിഫലിക്കുന്ന ശീർഷകത്തിൽ ചെലവ് ബുക്ക് ചെയ്തില്ല	1-1-2
4	മുൻകൂർ നൽകിയ തുകകൾ ചെലവായി ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല.	1-1-3
5	അക്യമുലേറ്റഡ് ഡിപ്രിസിയേഷൻ തുക അതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ആസ്തിയുടെ നീക്കിയിരിപ്പിനേക്കാൾ അധികം	1-1-4
6	ഡിപ്രിസിയേഷൻ - അതത് ആസ്തികളുടെ ശീർഷകങ്ങളുടെയോ ആസ്തികളുടെ ഗണത്തിനനുസരിച്ചോ (Block Of Assets) പുനക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല.	1-1-5
7	കുടിശ്ശികതുകകൾക്ക് പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.	1-1-6
8	കാഷ് ഫ്ലോ പത്രികയിലെ തൻവർഷത്തെ ആകെ ക്യാഷ് ഫ്ലോയും പട്ടികയിൽ മുന്നിരിപ്പും നീക്കിയിരിപ്പും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസമായി ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകയും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.	1-1-7
9	അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും വാർഷികകണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല	1-1-8
10	ജേണൽ വൗച്ചറുകളെ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്ന രീതിയിൽ അനുബന്ധ രേഖകൾ ഇല്ല.	1-1-9
11	അക്രവൽ സമയത്ത് ഡിമാന്റ് എൻട്രി ഇല്ല.	1-1-10
12	അഡ്വാൻസ് തുക സാങ്കല്പികമായി ജേണൽ വൗച്ചർ മുഖേന വർദ്ധിപ്പിച്ചു	1-1-11
13	ബാങ്ക് റീകൺസിലിയേഷൻ പത്രിക ലഭ്യമാക്കിയില്ല	1-1-12
14	വസ്തുനികുതി- സഞ്ചയ ഡി.സി.ബി.യും വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.	1-1-13
15	ലെഡ്ജർ ബാലൻസുകളും ആ ലെഡ്ജറുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രജിസ്റ്ററുകളും തമ്മിൽ പ്രതിമാസ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തുന്നില്ല.	1-1-14
16	കൃത്യത സാക്ഷ്യപ്പെടുത്താവുന്ന രീതിയിൽ ആസ്തി രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.	1-1-15
17	രജിസ്റ്ററുകൾ എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല / ശരിയായി പരിപാലിക്കുന്നില്ല.	1-1-16
18	ബജറ്റ്	1-2
19	ഫണ്ട് വിനിയോഗം	1-3
20	പദ്ധതി അവലോകനം	1-4
21	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	1-5
22	ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ	1-6
23	ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന	1-7
24	ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണ സംവിധാനം	1-8
25	നികുതി- നികുതിയേതര വരുമാനത്തിന്റെ അവലോകനം	1-9
26	സ്വകാര്യ ആശുപത്രികൾ/സ്വകാര്യ പാരാമെഡിക്കൽ സ്ഥാപനങ്ങൾ രജിസ്ട്രേഷൻ ഇല്ലാതെ പ്രവർത്തിക്കുന്നു	1-10
27	മത്സ്യങ്ങളുടെ ലേലം- അപാകതകൾ	1-11
28	തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കി അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.	1-12
29	പഞ്ചായത്ത് ഷോപ്പിങ്ങ് കോംപ്ലക്സ് മുറികളിൽ വാടകയ്ക്ക് പ്രവർത്തിക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് വ്യാപാരലൈസൻസില്ല.	1-13
30	ഷോപ്പിംഗ് കോംപ്ലക്സ് ബൈലോ ഹാജരാക്കിയില്ല.	1-14
31	അനധികൃത കെട്ടിട നിർമ്മാണത്തിലുൾപ്പെടുത്തി കെട്ടിട നികുതി പിരിച്ചെടുക്കേണ്ടതാണ്.	1-15
32	വേക്കൻസി റമിഷൻ -ചട്ടം പാലിക്കാതെ നികുതിയിളവ് നൽകി.	1-16
33	വിനിയോഗ / പൂർത്തീകരണ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.	1-17

34	അങ്കണവാടി പോഷകാഹാര പരിപാടി- ജി.എസ്.ടി.- ടി.ഡി.എസ്. ഈടാക്കിയില്ല.	1-18
35	വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.	1-19
36	തെരുവുവീളക്ക് വാർഷിക പരിപാലനം- കരാറുകാരന് ജി.എസ്.ടി ഇൻവോയ്സ് ഹാജരാക്കാതെ തുക അനുവദിച്ചു.	1-20
37	വിവിധ കുടിവെള്ള പദ്ധതികളുടെ നിർവ്വഹണം - അപാകങ്ങൾ	1-21
38	കന്നുകുട്ടി പരിപാലനം- വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.	1-22
39	ആശുപത്രി മാനേജിംഗ് കമ്മറ്റി- വാർഷിക കണക്കുകൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.	1-23
40	വിവിധ പ്രോജക്ടുകൾ പ്രകാരം പി.എച്ച്.സി.യിലേക്ക് മരുന്നുകളും മറ്റ് ഉപകരണങ്ങളും വാങ്ങൽ - തുക മുൻകൂർ നൽകിയിട്ടും മരുന്നുകൾ ലഭ്യമായില്ല.	1-24
<b>ഭാഗം 2</b>		
--- No Records Found ---		
<b>ഭാഗം 3</b>		
--- No Records Found ---		
<b>ഭാഗം 4</b>		
1	സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-1
2	ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കിനു നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-2
3	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ്	4-3
4	സ്ഥിര നിക്ഷേപം	4-4
5	വായ്പ/വായ്പാതിരിച്ചടവ്	4-5
6	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-6
7	ചാർജ്ജ്/സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം	4-7
8	സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്	4-8
9	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം	4-9
10	തീർപ്പാക്കാനവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ	4-10
<b>അനുബന്ധം</b>		
1	ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം	
2	ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം	
3	വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക - സംക്ഷിപ്തം	

**ഭാഗം -1**

**പൊതു അവലോകനം**

**1-1 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 25.07.2023 തീയതിയിലെ 17(1) നം. കമ്മിറ്റി തീരുമാനം പ്രകാരം തയ്യാറാക്കി 25.07.2023 തീയതിയിൽ പിന്തുണക്കുന്ന ഫോമുകൾക്കൊപ്പം സമർപ്പിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള കൈപ്പറമ്പ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ മാർച്ച് 2023 അവസാനിച്ച വർഷത്തിലെ റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് എന്നിവയും 31.03.2023 തീയതി വരെയുള്ള ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഉൾപ്പെടുന്ന സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഈ അക്കൗണ്ടുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നത് പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനത്തിന്റെ മാനേജ്മെന്റിന്റെ ഉത്തരവാദിത്തമാണ്. ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനെ അടിസ്ഥാനമാക്കി ഈ അക്കൗണ്ടുകളെ കുറിച്ച് അഭിപ്രായം പ്രകടിപ്പിക്കുക എന്നതാണ് എന്റെ ഉത്തരവാദിത്തം.

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

സ്ഥലം: തൃശ്ശൂർ  
 തീയതി: 07.12.2023

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 ഭയൽ ബാലൻസ് മുൻബാക്കി	
സാമ്പ്യ ശീർഷകം	നീക്കിയിരിപ്പ്	ഐ.എൽ.ജി.എം.എസ് ശീർഷകം	മുൻബാക്കി
310100101- Panchayat Fund- General Fund	32,49,013	310100101- Panchayat Fund- General Fund	32,83,273
340100102- Supplier's EMD	34,260	340100102-Supplier's EMD	0
350409901- Refunds Payable- Others	29,446	350409901-Refunds Payable- Others	10,000
320100129-Mahila Kisan Sakthikaran Pariyojana	0	320100129-Mahila Kisan Sakthikaran Pariyojana	19,446
350300112- Govt.&Other Dues Payable- Value Of Court Fee Stamp	0	350300112- Govt.&Other Dues Payable- Value Of Court Fee Stamp	5
450210101-STATE BANK OF INDIA - VILANGAN	37,90,016	450210101-Nationalised Bank Account Of Own Revenue Fund	39,78,531
450220101-HDFC BANK	1,88,500		
450610101-Bank Of Baroda(MGNREGS)	10		
		39,78,526	

**1-1-2 തുക ചെലവ് ചെയ്ത ഉദ്ദേശ്യം പ്രതിഫലിക്കുന്ന ശീർഷകത്തിൽ ചെലവ് ബുക്ക് ചെയ്തില്ല**

എ) മുൻകൂർ തുക നൽകിയത് ചെലവ് ശീർഷകത്തിൽ ബുക്ക് ചെയ്തു.

2022-23 വർഷത്തിൽ നടപ്പാക്കിയ വിവിധ പ്രോജക്ടുകൾ പ്രകാരം മരുന്ന് വാങ്ങുന്നതിന് കേരള മെഡിക്കൽ സർവീസ് കോർപ്പറേഷൻ, ഹോംകോ, ഔഷധി മുതലായ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കായി തുക മുൻകൂർ കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ മുൻകൂർ നൽകുമ്പോൾ ഉചിതമായ അഡ്വാൻസ് ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തുകയും സാധനങ്ങൾ ലഭിക്കുമ്പോൾ മാത്രം ആയത് ചെലവായി ക്രമീകരിക്കുകയും ചെയ്യുന്നതിന് പകരം മുൻകൂർ നൽകിയ ഇടപാട് ചെലവ് ശീർഷകത്തിലാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. ഉദാഹരണങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	പ്രോജക്ട് നമ്പരും പേരും	തുക	വൗച്ചർ നമ്പർ / തീയതി	ചെലവ് ബുക്ക് ചെയ്ത ശീർഷകം
1	5/23- മുണ്ടൂർ കുടുംബാരോഗ്യ കേന്ദ്രത്തിലേക്ക് രോഗ നിയന്ത്രണ	3,13,083/-	42201660/04.07.22	251110008- Medical Institution- Allopathy-

	ചികിത്സ മരുന്ന് സാമഗ്രികൾ വാങ്ങൽ	1,17,096/-	42201692/01.11.22	Purchase Of Medicines For Hospitals
2	64/23- സാമ്പനം- സാമ്പന പരിചരണ പരിപാടി	1,49,659	42201693/02-11-22	251110501- Health Related Activities-
		2,00,000	42201651/29.12.22	Palliative Care
3	4/23- ഹോമിയോ ആശുപത്രിയിലേക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ	2,00,000	42201169/14-09-22	251110208- Medical Institution- Homoeo- Purchase Of Medicines In Health Institutions
4	10/23- ആയുർവേദ ആശുപത്രിയിലേക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ	10,00,000	422011672/29-08-22	251110109- Medical Institution- Ayurveda- Purchase Of Medicines In Health Institutions

ബി) മുൻകൂർ തുക നൽകിയത് അനുയോജ്യമായ അഡ്വാൻസ് ശീർഷകത്തിൽ ബുക്ക് ചെയ്തില്ല.

2022-23 വർഷത്തിൽ നടപ്പാക്കിയ വിവിധ പ്രോജക്ടുകൾ പ്രകാരം വിവിധ കുടിവെള്ള പദ്ധതികളുടെ നിർവ്വഹണത്തിനായി ഭൂജല വകുപ്പിലും, സ്കീം മെയിൻ എക്സ്റ്റൻഷനായി കെ.എസ്.ഇ.ബി.യിലും തുകകൾ ഡെപോസിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ മുൻകൂർ നൽകുമ്പോൾ ഉചിതമായ അഡ്വാൻസ് ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തുകയും വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭിക്കുമ്പോൾ മാത്രം ആയത് ചെലവായി ക്രമീകരിക്കുകയും ചെയ്യുന്നതിന് പകരം മുൻകൂർ നൽകിയ ഇടപാട് ചെലവ് / ആസ്തി ശീർഷകത്തിലാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. ഏതാനും ഉദാഹരണങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	പ്രോജക്ട് നമ്പരും പേരും	തുക	വൗച്ചർ നമ്പർ / തീയതി	ചെലവ് ബുക്ക് ചെയ്ത ശീർഷകം	ചെലവ് ബുക്ക് ചെയ്യേണ്ടിയിരുന്ന ശീർഷകം
1	വാർഡ് 14 ലെ പെരിങ്ങന്നൂർ നാല് സെന്റ് ലക്ഷംവീട്	86,000/-	42201648/03.01.23	414120003- Public Drinking Water Programmes-	460500204- Advance To Implementing Agencies- Deposit With

	പരിസരം കഴൽകിണർ നിർമ്മാണം 251/23				
2	വാർഡ് 14 - പെരിങ്ങനൂർ ഇന്ദിരാ ഗാന്ധി കുടിവെള്ള പദ്ധതി എസ്.സി. -108/23	42,000/-	42201667/12.08.22	New Borewell	Ground Water Department.
3	പഴമുക്ക് പെരിങ്ങനൂർ അതിർത്തി റോഡിൽ സ്കീം ലൈൻ ലൈറ്റ്-110/23	1,11,252	22201090/17.12.22	252100003- Streetlights- Street Lights, Maintenance And Prurchase Of Related Equipments	460500202- Advance To Implementing Agencies-Deposit With KSEB

**1-1-3 മുൻകൂർ നൽകിയ തുകകൾ ചെലവായി ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല.**

1. 460500501-Advance To Implementing Officers എന്ന ശീർഷക പ്രകാരം തൻവർഷം 360,000/- രൂപ 18 വാർഡുകളിലെ പ്രീ മൺസൂൺ ചെലവുകൾക്കായി വാർഡ് തല സാനിറ്റേഷൻ കമ്മിറ്റികൾക്ക് അഡ്വാൻസ് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. (വര.നം.2220045/14.06.22- 180000/- രൂപ, 22200618/30.08.22- 90000/- രൂപ, 22201302/31.01.23- 90000/-). മുഴുവൻ തുകയും തൻവർഷം തന്നെ ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും മേൽ ലെഡ്ജർ പ്രകാരം അഡ്വാൻസ് നൽകിയ തുകകൾ ചെലവായി ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ടി ചെലവുകൾ വാർഷിക കണക്കുകളിൽ ഉൾപ്പെടാതെ പോകുകയും ആസ്തി ശീർഷകത്തിൽ അധിക ബാലൻസ് തുക അവശേഷിക്കുകയും ചെയ്തു.

2. 460500405- Advance To Socio Economic Unit Foundation എന്ന ശീർഷകത്തിൽ 2022-23 വർഷത്തിൽ മുൻബാക്കിയും നീക്കിയിരിപ്പുമായി 1,63,600/- രൂപ അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്. 2021-22 വർഷത്തിൽ നടപ്പാക്കിയ 173/22, 174/22 എന്നീ പ്രൊജക്ടുകൾ പ്രകാരം പോർട്ടബിൾ ബിൻ, കമ്പോസ്റ്റിംഗ് യൂണിറ്റ് എന്നിവ ലഭ്യമാക്കുന്നതിനായി SEUF ന് മുൻകൂർ തുക നൽകിയിട്ടുണ്ടെന്നും മുഴുവൻ തുകയും സാധനങ്ങൾ ലഭിച്ചിട്ടുണ്ടെന്നുമാണ് നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥയായ വി.ഇ.ഒ ഓഡിറ്റ് വേളയിൽ അറിയിച്ചത്. എന്നാൽ ടി മുൻകൂർ തുക ചെലവായി ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല.

**1-1-4 അക്യുമുലേറ്റഡ് ഡിപ്രിസിയേഷൻ തുക അതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ആസ്തിയുടെ നീക്കിയിരിപ്പിനേക്കാൾ അധികം**

31/3/2023 ലെ ബാലൻസ്ഷീറ്റ് പ്രകാരം 410800101 - Other Fixed Asset എന്ന ആസ്തികൾക്ക് 1,95,101 രൂപ വിലകണക്കാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ബാലൻസ്ഷീറ്റ് പ്രകാരം ഈ ആസ്തികളുടെ 31/3/2023 ലെ Accumulated Depreciation (-)8,77,365 രൂപയാണ്. ആസ്തികളുടെ മൂല്യത്തേക്കാൾ കൂടുതൽ തേയ്മാനമെലവ് കണക്കാക്കാനാവില്ല എന്നതിനാൽ ഈ ആസ്തി ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന എല്ലാ ആസ്തികളുടെയും വില 1 രൂപയെങ്കിലും ഉറപ്പാക്കുന്ന രീതിയിൽ ബാക്കി തുക 2023-24 വർഷത്തിൽ ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-1-5 ഡിപ്രിസിയേഷൻ - അതത് ആസ്തികളുടെ ശീർഷകങ്ങളുടെയോ ആസ്തികളുടെ**

**ഗണത്തിനനുസരിച്ചോ (Block Of Assets) പുനക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല.**

"സാംഖ്യ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ നിന്നും IIGMS സോഫ്റ്റ്‌വെയറിലെ ഫിനാൻസ് മൊഡ്യൂളിലേയ്ക്ക് മാറിയപ്പോൾ ആസ്തികൾ ഉൾപ്പെടെയുള്ളവയുടെ ശീർഷകങ്ങൾ വിഭജിക്കപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ആസ്തികളുടെ ഡിപ്രിസിയേഷൻ, അക്യുമുലേറ്റഡ് ഡിപ്രിസിയേഷൻ ശീർഷകങ്ങൾ മേൽ രീതിയിൽ വിഭജിക്കപ്പെട്ട ശീർഷകങ്ങൾക്കനുസരിച്ചും ആസ്തികളുടെ സ്വഭാവം അനുസരിച്ചുള്ള ഗണത്തിനനുസരിച്ചും പുനക്രമീകരിക്കാത്തതിനാൽ ഡിപ്രിസിയേഷൻ കണക്കാക്കിയതിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാനായിട്ടില്ല.

**1-1-6 കുടിശ്ശികതുകകൾക്ക് പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.**

ബാലൻസ്‌ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15 പ്രകാരം വസ്തുനികുതി, സർവീസ് സെസ്സ് ഇനത്തിൽ തൻവർഷം 14,93,612/രൂപ 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 സംശയാസ്വാഭാമായ തുക കണക്കാക്കി ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ടിൽ പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

**1-1-7 കാഷ് 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 84,11,596/- രൂപയാണ്. എന്നാൽ ഇതേ പത്രികയിൽ 2022-23 കാലയളവിൽ "Net Cash Generated By Operating+Investing+Financing Activity" ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് (-)21,21,427-രൂപയാണ്. അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിങ്ങ് സ്റ്റാൻഡേർഡ് പ്രകാരം മേൽ രണ്ടു തുകകളും പൊരുത്തപ്പെടേണ്ടതാണെങ്കിലും പഞ്ചായത്ത് സമർപ്പിച്ച സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റിലെ രണ്ട് തുകകൾ പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

**1-1-8 അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും വാർഷികകണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.**

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

**1-1-9 ജേണൽ വൗച്ചറുകളെ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്ന രീതിയിൽ അനുബന്ധ രേഖകൾ ഇല്ല.**

കാഷ് അല്ലെങ്കിൽ ബാങ്ക്/ട്രഷറി അക്കൗണ്ടുകളുമായി ബന്ധമില്ലാത്ത ഇടപാടുകൾ ജേണൽബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്. (പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട്സ് ചട്ടങ്ങൾ2011. 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, കുടിശ്ശിക ഡിമാന്റ്, കുടിശ്ശിക പിരിവ്, കുടിശ്ശിക ബാക്കി എന്നിവ എഴുതി തള്ളാനും, ക്രമീകരിക്കാനും സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരമുള്ള ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററിലെ തുകയിലേയ്ക്ക് മാറുവലായി പൊരുത്തപ്പെടുത്താനും, മുൻകൂർ തുക വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനും നടത്തുന്ന ജേണൽ എൻട്രികൾക്ക് ആധാരമായ വൗച്ചറുകളും വർക്ക്ഷീറ്റുകളും സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.

**1-1-10 അക്രവൽ സമയത്ത് ഡിമാന്റ് എൻട്രി ഇല്ല.**

അക്രവൽ 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, വർക്ക്ഷീറ്റ്, നിയമാനുസൃത അനുമതി എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലായിരിക്കണം ചെയ്യേണ്ടത്. എന്നാൽ കൈപ്പറമ്പ് 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 വൗച്ചർനം./തീയതി	ഒറ്റത്തവണയായി ഡിമാന്റ് രേഖപ്പെടുത്തിയ തുക
110100101-Property Tax On Residential Buildings	42201494/31.03.23	37,42,880/-
110100102-Property Tax On Non Residential Buildings	42201495/31.03.23	46,92,362/-
110100104-Service Cess On Property Tax	42201496/31.03.23	21,12,048/-
140110101-Licence Fees For Factories, Traders, Entepreneurs And Other Services	42201817/31.03.23	7,03,200/-
130100101-Rent From Buildings	42201804/31.03.23	11,17,321/-
110200105-Profession Tax- Traders	42201831/31.03.23	8,31,450/-

**1-1-11 അഡ്വാൻസ് തുക സാങ്കല്പികമായി ജേണൽ വൗച്ചർ മുഖേന വർദ്ധിപ്പിച്ചു**

തൻവർഷത്തെ വസ്തു നികുതി അഡ്വാൻസ് ലെഡ്ജർ അക്കൗണ്ട് പരിശോധിച്ചു. അതിൽ 1,030,092/- രൂപ കാഷ് ആയോ ബാങ്ക് മുഖേനയുള്ള വരവായി ലഭിച്ചതല്ല മറിച്ച് “190100101- Prior Period Income-Property Tax” എന്ന നോമിനൽ അക്കൗണ്ട് പ്രകാരം അഡ്വാൻസ് തുക സാങ്കല്പികമായി ജേണൽ വൗച്ചർ മുഖേന വർദ്ധിപ്പിക്കുകയാണ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. ഇപ്രകാരം ജേണൽ വൗച്ചർ മുഖേന വർദ്ധനക്ക് കാരണം രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളതും അംഗീകരിക്കാനാകുന്നതുമായ യാതൊരു സബ്വാച്ചറുകളും, വർക്ക്ഷീറ്റുകളും, നടപടിക്രമങ്ങളും സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ഇപ്രകാരം സാങ്കല്പിക വർദ്ധനവ് വരുത്തിയത് ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കുന്നില്ല. ഇപ്രകാരം വർദ്ധനവ് വരുത്തിയ വൗച്ചർ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

വസ്തുനികുതി ശീർഷകം	ജേണൽ വൗച്ചർ/തീയതി	തുക
350410101-Advance Collection-Property Tax-Residential Building	42201498/31.03.23	6,31,831
350410104-Advance Collection-Property Tax-Non-Residential Building		2,49,942
350410105-Advance Collection-Property Tax-Non-Residential Building		1,48,319
		1,030,092

**1-1-12 ബാങ്ക് റീകൺസിലിയേഷൻ പത്രിക ലഭ്യമാക്കിയില്ല**

2022-23 വാർഷിക കണക്കിലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി- 17 യിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള 450210101-Nationalised Bank Account Of Own Revenue Fund എന്ന ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ 30/- രൂപ നീക്കിയിരിപ്പുണ്ട്. ടി അക്കൗണ്ടിന്റെ റീകൺസിലിയേഷൻ പത്രിക, സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് എന്നിവ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

**1-1-13 വസ്തുനികുതി- സഞ്ചയ ഡി.സി.ബി.യും വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയും 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.

**തൻവർഷം**

റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത്	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	37,42,880	36,87,767	31,061	28,232
	37,42,880	36,83,587	31,061	28,240
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	(ഇൻകം & എക്സിപ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട്, ഷെഡ്യൂൾ ഐ-1)	(രസീറ്റ് & പെയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	( 350410101-Advance Collection-PT On Res. Bldg-ന്റെ ലെഡ്ജർ)	(ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15 (29,652*100/105)

സഞ്ചയ ഡി.സി.ബി. പ്രകാരമുള്ള കളക്ഷൻ, ബാലൻസ് തുകകൾ വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളുമായി പൊതുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത്	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	46,92,362	41,06,998	38,624	5,47,804
വാർഷികകണക്കിലെ	46,92,362	41,05,934	38,624	5,47,840

വിവിധ പത്രികകൾ (പ്രകാരം)	(ഇൻകം & എക്സിപ്പൈൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട്, ഷെഡ്യൂൾ ഐ-1)	(റസിറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	( 350410104- Advance Collection- PT On NR Bldg-ന്റെ ലെഡ്ജർ)	*(5,75,233/105X100 =62668)
--------------------------	--	---	---	----------------------------

സഞ്ചയ ഡി.സി.ബി. പ്രകാരമുള്ള കളക്ഷൻ, ബാലൻസ് തുകകൾ വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

**സർവീസ് സെസ്സ്**

		ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത്	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	റെസിഡൻഷ്യൽ	9,38,769	9,24,133	7,973	7,064
	നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ	11,73,279	10,26,751	9,682	1,36,969
	ആകെ	21,12,048	19,50,884	17,655	1,44,033
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ (പ്രകാരം)		21,12,048	19,50,360	17,655	1,44,033
		(ഇൻകം & എക്സിപ്പൈൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട്, ഷെഡ്യൂൾ ഐ-1)	(റസിറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	( 350410105- Advance Collection- Service Cess On Property Tax-ന്റെ ലെഡ്ജർ)	(ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15)

സഞ്ചയ ഡി.സി.ബി. പ്രകാരമുള്ള കളക്ഷൻ, തുക വാർഷിക കണക്കിലെ തുകയുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

**കുടിശ്ശിക**

**റെസിഡൻഷ്യൽ**

		ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം		2,51,564	2,11,266	42,871
		2,49,122	2,08,694	42,908
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ (പ്രകാരം)	(2021-22 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) (99,231+162348=	(റസിറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	(ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) 45054*100/105	

	261579*100/105	
--	----------------	--

സഞ്ചയ ഡി.സി.ബി. പ്രകാരമുള്ള ഡിമാന്റ്, കളക്ഷൻ, ബാലൻസ് തുകകൾ വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നു.

**നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ**

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	15,20,224	4,17,214	11,04,201
വാർഷിക കണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	15,33,434 (2021-22ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) 726048+884058 = 16,10,106 100/105)	(റസിറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	** $(11,59,629/105 \times 100 = 11,04,408)$

സഞ്ചയ ഡി.സി.ബി. പ്രകാരമുള്ള ഡിമാന്റ്, കളക്ഷൻ, ബാലൻസ് തുകകൾ വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നു.

**സർവീസ് സെസ്സ്**

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	ബാക്കി	
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	റെസിഡൻഷ്യൽ	65,788	53,047	10,907
	നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ	3,83,504	1,04,347	2,78,022
	ആകെ	4,49,292	1,57,394	2,88,929
വാർഷിക കണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	4,50,370 (2021-22 ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരം) 38759+25143+172899+213569 =450370	(റസിറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	(ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15)	

സഞ്ചയ ഡി.സി.ബി. പ്രകാരമുള്ള ഡിമാന്റ്, കളക്ഷൻ തുകകൾ വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നു.

**ലൈബ്രറി സെസ്സ് (തൻവർഷം + കുടിശ്ശിക)**

	ഡിമാന്റ്			കളക്ഷൻ			മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത്	ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്തത്	ബാക്കി		
	തൻവർഷം	കുടിശ്ശിക	ആകെ	തൻവർഷം	കുടിശ്ശിക	ആകെ			തൻവർഷം	കുടിശ്ശിക	ആകെ
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ റെസിഡൻഷ്യൽ	191312	13617	204929	188256	10847	199103	1796		1420	2184	3604



പ്രകാരം	നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ	235810	76414	312224	206422	20930	227352	1973		27429	55429	82858
	ആകെ			517153			426455	3769			86462	
		5,17,735			4,27,176					431273	86462	
വാർഷിക കണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം		State Govt.Cess/levies..... ലൈഡ്ജർ 2022-23 ലെ ലൈഡ്ജർ, 2021-22 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് എന്നിവ പ്രകാരം (90,170+1,91,312+235,810+443 = 5,17,735			(റസിറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-35(വരവ്))			(431910101 -State Govt . Cess/levies..... ലൈഡ്ജർ 2022-23)		(ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15)		

സഞ്ചയ ഡി.സി.ബി. പ്രകാരമുള്ള ഡിമാന്റ് തുക വാർഷിക കണക്കിലെ തുകയുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നു.

സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ള വസ്തുനികതിയുടെ 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 സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ കണക്കാക്കപ്പെടുന്നു.

തൻവർഷം ആകെ ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഇനത്തിൽ കളക്ഷൻ വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം 4,27,176 രൂപയും സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം 4,26,455 രൂപയുമാണ്. ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഡിമാന്റ് തുക രേഖപ്പെടുത്തി വരുന്ന “431910101 State Govt Cesses/levies In Property Tax Control Account” എന്ന ലൈഡ്ജറിൽ നിന്ന് ഇപ്രകാരം തൻവർഷം ആകെ ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഇനത്തിൽ (കുടിശ്ശിക ഉൾപ്പെടെ) കളക്ട് ചെയ്ത തുകയാണ് ഡിമാന്റിൽ നിന്ന് കുറവ് ചെയ്യേണ്ടത്. എന്നാൽ വാർഷിക കണക്കും വസ്തുനികതി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററും ലൈബ്രറി സെസ്സ് കളക്ഷന്റെ കാര്യത്തിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല എന്ന് മാത്രമല്ല, മേൽ പ്രകാരം ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്തിരിക്കുന്നത് ഈ രണ്ടു തുകയുമല്ല, മറിച്ച് 4,31,273 രൂപയാണ്. (വൗച്ചർ 42201497 തീ .31.03.23 )

**1-1-14 ലൈഡ്ജർ ബാലൻസുകളും ആ ലൈഡ്ജറുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രജിസ്റ്ററുകളും തമ്മിൽ പ്രതിമാസ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തുന്നു.**

ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം ഫലപ്രദമാക്കുന്നതിന് കൈയെഴുത്തായി സൂക്ഷിക്കുന്ന എല്ലാ വരവ് രജിസ്റ്ററുകളും ഡിമാന്റ് അടിസ്ഥാനത്തിലും പേജ് അടിസ്ഥാനത്തിലും തുക കണക്കാക്കുകയും മാസാന്ത്യത്തിൽ ക്ലോസ് ചെയ്ത് അതാത് ലൈഡ്ജറുകളുമായി 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 ലൈഡ്ജറുകളുമായി മാസാന്ത്യ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തുകയും ചെയ്യുന്നില്ല.

**1-1-15 കൃത്യത സാക്ഷ്യപ്പെടുത്താവുന്ന രീതിയിൽ ആസ്തി രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നു.**

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

**1-1-16 രജിസ്റ്ററുകൾ എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നു / ശരിയായി പരിപാലിക്കുന്നു.**

എ) ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-4 ൽ ഉൾപ്പെട്ടതും ഷെഡ്യൂൾ ബി-17 പ്രകാരം പ്രത്യേക ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് ഇല്ലാത്തതുമായ താഴെ ചേർക്കുന്ന പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യ ഫണ്ടുകളുടെ അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്ററുകൾ എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നു.

ക്രമ	ശീർഷകം	വിവരണം	31.03.23	ലെ
------	--------	--------	----------	----

നമ്പർ			നീക്കിയിരിപ്പ്
1	320100999	Other Liabilities	2,701
2	320200108	Development Fund Road-Renovation Addition Fund	6,894
3	320700404	Contribution For Other Specific Purposes(For Revene Expenditure) From Block Panchayats	51,530
4	320800199	Other Grants, Funds & Contributions For Specific Purposes- Capital	4,86,813

ബി) 320400199- Other Financial Institutions എന്ന ബാധ്യത ശീർഷകത്തിന്റെ എ.സി.ആർ പ്രകാരം മുൻബാക്കിയായും നീക്കിയിരിപ്പായും 1018/- രൂപ അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്. മേൽ തുക എന്താവശ്യത്തിന് ലഭ്യമായതാണെന്ന് വ്യക്തമല്ല.

സി)താഴെ പറയുന്ന ഡെപ്പോസിറ്റ് ഇനങ്ങളുടെ ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതിൽ ഡെപ്പോസിറ്റ് ചെയ്തയാളുടെ പേരുവിവരങ്ങൾ, തുക മുതലായവ എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. ആയതിനാൽത്തന്നെ ഡെപ്പോസിറ്റ് തിരികെ നൽകുന്നത് സംബന്ധിച്ച് രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വരുത്താനും സാധിക്കുന്നില്ല.

340100101-Contractors EMD

340100103-Bidders EMD

340100201-Contractors Security Deposit

340100202-Suppliers Security Deposit

340100203- Bidders Security Deposit

340100301- Contractors Retention

340100303-Election Deposit

340109901- Other Deposits

340200101-Rent Deposit

340200102-Auction Deposit

340200106- Deposits Received For Halls And Auditorium.

340200199- Other Deposits

340800101-Deposit Received From Others

ആയതിനാൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-7 ൽ ഉൾപ്പെട്ട ശീർഷകങ്ങളുടെ വരവ്, ചെലവ്, നീക്കിയിരിപ്പ് തുകകളുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

സി) വാടക രജിസ്റ്റർ- വാർഷിക സംക്ഷിപ്തം എഴുതി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

**1-2 ബജറ്റ്**

പാസാക്കിയ തീയതി	കമ്മിറ്റി തീരുമാനം	പ്രതീക്ഷിത വരവ്	പ്രതീക്ഷിത ചെലവ്
25.03.2022	1(1)	268120000	287943500

റീവൈസ്ഡ് ബജറ്റ്

പാസാക്കിയ തീയതി	കമ്മിറ്റി തീരുമാനം	വരവ്	ചെലവ്
-----------------	--------------------	------	-------

23.03.2023	1(1)	265114300	287322000
------------	------	-----------	-----------

**1-3 ഫണ്ട് വിനിയോഗം**

ഗ്രാന്റ്	മുനിരുപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	*നീക്കിയിരുപ്പ്/**ലാപ്സായ തുക	
വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ	0	19596000	19596000	19592625	**3375	
വികസന ഫണ്ട്-എസ്.സി.പി	0	6867000	6867000	6867000	0	
മെയിന്റനൻസ്, റോഡ്	0	10653000	10653000	1933805	**8719195	
മെയിന്റനൻസ്, നോൺ-റോഡ്	0	5333000	5333000	4536047	**796953	
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (CFC-Tied)	ഷേറി	0	21446	21446	0	**21446
	ബാങ്ക്	2496340	5513000	8009340	4631066	*3378274
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (CFC-untied)	ഷേറി	0	365301	365301	365301	0
	ബാങ്ക്	898097	3966232 (വരവിൽ ₹291232/- പലിശ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്)	4864329	2232483	*2631846
അനുപൂരക പോഷകാഹാര പരിപാടി	539505	1107488	1646993	217610	*1429383	
സമ്പൂർണ്ണ ശുചിത്വം	3028144	0	3028144	1626194	*1401950	
PYKKA	9885	398	10283	0	*10283	
ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ് - രോഗ നിർണ്ണയത്തിനുള്ള അടിസ്ഥാന സൗകര്യങ്ങൾ	0	111371	111371	83825	*27546	
ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ് - പ്രാഥമികാരോഗ്യ കേന്ദ്രങ്ങളെ ഹെൽത്ത് & വെൽനസ് സെന്ററുകളാക്കി മാറ്റൽ	0	239194	239194	149273	*89921	
ആയുഷ് (ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറിക്കുള്ള ഫണ്ട്)	0	450000	450000	0	*450000	
വിമുക്തി	145554	0	145554	4291	*141263	
സാക്ഷരത	509	20	529	0	*529	
ആർദ്രകേരളം-പുരസ്കാരം	0	300000	300000	0	*300000	

പ്രത്യേക ആവശ്യങ്ങൾക്കായി ലഭിച്ച ഫണ്ടുകളുടെ എ.സി.ആർ സൂക്ഷിക്കാത്ത ഇനങ്ങളുടെ വിവരങ്ങൾ മേൽ പട്ടികയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. അപാകം ഖണ്ഡിക 1-1-16 ൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുണ്ട്.

സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും ലഭ്യമാക്കിയ ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ, വികസന ഫണ്ട്-എസ്.സി.പി. എന്നീയിനങ്ങളിൽ ലഭിച്ച വരവുകളിൽ അംഗൻവാടി ജീവനക്കാരുടെ പ്രതിഫലം, ലൈഫ് മിഷൻ വായ്പാതിരിച്ചടവ് എന്നീയിനങ്ങളിൽ ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത തുക ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പ്രസ്തുത ഫണ്ടുകളുടെ ചെലവുകളിൽ ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത തുകകൾ ഉൾപ്പെടുന്നില്ല. ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും

കറവ് ചെയ്ത തുകകൾ കൂടി ഉൾപ്പെടുത്തിയാണ് മേൽ പട്ടികയിൽ വരവുകളും ചെലവുകളും രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്.

പ്രത്യേക ആവശ്യങ്ങൾക്കായി ലഭിച്ച ഗ്രാന്റുകളിൽ 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
238	118904034	154	57952559	48.73	64.70

**1-5 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി**

ഇനം	മുനിസിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരുപ്പ്
ഭരണചെലവുകൾ	10	1100402	1100412	489650	610762
ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നേരിട്ട് നൽകുന്നത്	0	11878432	11878432	11878432	0
മെറ്റീരിയൽ കോസ്റ്റ്	0	2840171	2840171	2840171	0
ആകെ	10	15819005	15819015	15208253	610762

**1-6 ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ**

പദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവു തുക	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം
കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ	4570800	392
വിധവാ പെൻഷൻ	15587400	1415
വാർദ്ധക്യകാല പെൻഷൻ	26790200	2536
വികലാംഗ പെൻഷൻ	3887200	356
50 വയസ്സിന്മേൽ പ്രായമുള്ള അവിവാഹിതരായ സ്ത്രീകൾക്കുള്ള പെൻഷൻ	2463000	221
വിധവകളുടെ പെൺമക്കൾക്കുള്ള വിവാഹധന സഹായം	120000	4

**1-7 ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന**

1994-ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ 6(4)-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 01.11.2023 തീയതിയിൽ 2.45 PM ന് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറിയുടെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. പരിശോധനയിൽ 14,320/- രൂപ ക്യാഷ് ബാലൻസിന്റെ കൃത്യത ബോധ്യപ്പെട്ടു.

**1-8 ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണ സംവിധാനം**

ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണത്തിലെ പോരാട്ടുകൾ ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ ഭാഗം ഒന്നിലെ വിവിധ ഖണ്ഡികകളിലായി ചേർത്തിട്ടുണ്ട്.

**1-9 നികുതി- നികുതിയേതര വരുമാനത്തിന്റെ അവലോകനം**

ധനകാര്യ സ്റ്റാൻഡിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ പ്രവർത്തനം

കൈപ്പറമ്പ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ധനകാര്യ സ്റ്റാൻഡിംഗ് 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 604885 രൂപയും കുടിശ്ശിക 1204683 രൂപയും പിരിച്ചെടുക്കാനുണ്ട്. സർവ്വീസ് സെസ്സ് ഇനത്തിൽ തൻവർഷം 144033 രൂപയും കുടിശ്ശിക 288929 രൂപയും പിരിച്ചെടുക്കാനുണ്ട്. നികുതി പിരിവിന്റെയും നികുതിയേതര വരവിന്റെയും അവലോകനങ്ങൾ നടത്തി വരുന്നുണ്ട് എന്നാൽ നികുതി വരുമാനത്തിന്റെ ഡിസിബി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് തയ്യാറാക്കി ഭരണസമിതി യോഗത്തിൽ സമർപ്പിക്കുകയും ഭരണസമിതി പ്രസ്തുത റിപ്പോർട്ട് ചർച്ച ചെയ്ത് ആവശ്യമായ നിർദ്ദേശങ്ങൾ ഉദ്യോഗസ്ഥർക്കും നൽകുകയും ചെയ്യുന്നില്ല.

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

ബജറ്റും യഥാർത്ഥവരുവുമായുള്ള താരതമ്യം താഴെ ചേർക്കുന്നു

ഇനം	ബജറ്റ്	റിവൈന്യൂ ബജറ്റ്	വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക
വസ്തുനികുതി	11000000	12000000	8435242
തൊഴിൽനികുതി	3500000	5000000	3168266
ഹാൾ വാടക	100000	100000	96500
കെട്ടിട വാടക	1100000	1100000	1117321
ലൈസൻസ് ഫീസ്	700000	700000	703200

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

ഇനം	2021-22	2022-23	വർദ്ധനവ് ( % )	
വസ്തുനികുതി റെസിഡൻഷ്യൽ	3545624	3742880	5.56	കെട്ടിടങ്ങൾ 2022-23 ൽ അസ്സസ് ചെയ്തു.
വസ്തുനികുതി നോൺ റെസിഡൻഷ്യൽ	4450942	4692362	5.42	
തൊഴിൽ നികുതി- സ്ഥാപനങ്ങൾ, ട്രേഡേഴ്സ്	937800	1043450	11.26	
തൊഴിൽ നികുതി ജീവനക്കാർ	- 2030890	2124816	4.62	
കെട്ടിട വാടക	953103	1117321	17.22	
ഹാൾ വാടക	30750	96500	213.82	

ലൈസൻസ് ഫീസ്	656900	703200	7.04
-------------	--------	--------	------

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 കൈപറമ്പ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ഒരു ചതുരശ്ര മീറ്റർ തറവിസ്തീർണ്ണത്തിന് ബാധകമായ അടിസ്ഥാന വസ്തു നികുതി നിരക്കുകൾ പുതുക്കി നിശ്ചയിച്ചിട്ടില്ല. 06.07.2023ലെ ഭരണസമിതി യോഗത്തിലെ 2(1) നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരം പാർപ്പിടാവശ്യത്തിനുള്ള കെട്ടിടങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാന വസ്തുനികുതി നിരക്കായ 6 രൂപ എന്നത് 22.03.2023 ലെ സ.ഉ(കൈ) നം.77/2023 /എൽ.എസ്.ജി.ഡി ഉത്തരവിനും 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തുനികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 4നും വിധേയമായി പുനർനിശ്ചയിക്കുമ്പോൾ 5% വർദ്ധനവ് വരുത്തുമ്പോൾ ലഭിക്കുന്ന 6.3 രൂപയുടെ തൊട്ടടുത്ത പൂർണ്ണസംഖ്യയായ 7 രൂപയിലേക്ക് ക്രമീകരിക്കാതെ അടിസ്ഥാന വസ്തുനികുതി നിരക്ക് 6.3 അല്ലെങ്കിൽ പൂർണ്ണ സംഖ്യയായ 6 എന്നതിലേക്ക് ക്രമീകരിക്കുന്നതിന് ഭരണസമിതി അംഗീകരിച്ച് തീരുമാനമെടുത്തിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത തീരുമാനം സർക്കാരിൽ നിന്നും അറിയിപ്പ് ഉണ്ടാകുന്നതു വരെ നിർത്തി വയ്ക്കണമെന്ന് സർക്കാർ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്.

2022-23 വസ്തു നികുതി പരിഷ്കരണ ഉത്തരവുകൾക്ക് അനുസരിച്ച് നിലവിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് വസ്തു നികുതിയുടെ 5% വർദ്ധനവ് സംബന്ധിച്ച് സോഫ്റ്റ്‌വെയർ അപ്ഡേയ്ക്ക് നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. നിലവിൽ പുതിയ കെട്ടിടങ്ങൾക്കും പഴയ നിരക്കിലാണ് നികുതി ഈടാക്കി വരുന്നത്. ഡാറ്റാ പ്യൂരിഫിക്കേഷൻ നടത്തി ലോക്ക് ചെയ്തിട്ടില്ല. കൂടാതെ കൃത്യമായ റോഡ് മാപ്പ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല. 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് വസ്തു നികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജ് 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.

തുറസ്സായ സ്ഥലവും പാർക്കിംഗ് സ്ഥലവും കയ്യേറി നടത്തുന്ന അനധികൃത കെട്ടിട നിർമ്മാണങ്ങൾ ഫീൽഡ് സന്ദർശനം നടത്തിയതിൽ ചട്ടവിരുദ്ധമായ നിർമ്മാണങ്ങൾ കണ്ടെത്തിയിട്ടില്ല എന്നു മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

സേവന ഉപനികുതി

ചട്ടം 26 പ്രകാരം തെരുവ് വിളക്കുകൾ സ്ഥാപിക്കുന്നതിനും സംരംക്ഷിക്കുന്നതിനുമുള്ള ചെലവുകൾക്ക് 25% സേവന ഉപനികുതി ചുമത്തുന്നുണ്ട്. കേന്ദ്രസർക്കാരിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങൾ നിലവിലില്ലാത്തതിനാൽ സർവീസ് ചാർജ്ജ് ഇനത്തിലും പഞ്ചായത്തിന് വരുമാനം ഇല്ലാത്തതാണ്.

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), സ്വകാര്യ സ്കൂളുകൾ/കോളേജുകൾ തുടങ്ങി തൊഴിൽ നികുതി കൊടുക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായവരുടെ സമ്പൂർണ്ണ ഡാറ്റാ 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**

ആർച്ചറി മത്സരങ്ങൾ നടത്താൻ സന്നദ്ധമായ ഇൻഡോർ സ്റ്റേഡിയം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിൽ ഉണ്ട്. ടർഫ് കോർട്ടുകളും നിലവിൽ പഞ്ചായത്തിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്നുണ്ട്. എന്നാൽ ഇവയിൽ നിന്നും വിനോദനികുതി ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള സാധ്യതകൾ ഭരണസമിതി പരിശോധിച്ച് സർക്കാരിലേക്ക് ശുപാർശയൊന്നും തന്നെ നൽകിയിട്ടില്ല. വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനുള്ള പുതിയ മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങളെ സംബന്ധിച്ച് ധനകാര്യസ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി തീരുമാനങ്ങൾ എടുത്തതായി കാണുന്നില്ല.

**വാടക**

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ വാർഡ് ആറിൽ സ്ഥിതിചെയ്യുന്ന ഇ.എം.എസ് ഷോപ്പിങ്ങ് കോംപ്ലക്സിലെ മുറികളും വാർഡ് 13 ൽ പേരാമംഗലത്തുള്ള 2 മുറികളും വാടകയ്ക്ക് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. കൂടാതെ ക്രിമറ്റോറിയം, കമ്മ്യൂണിറ്റി ഹാൾ എന്നിവയുടെ വാടകയിനത്തിലും വരവുണ്ട്. ഷോപ്പിങ്ങ് കോംപ്ലക്സ് വാടക ഈടാക്കുന്നതിന് ബൈലോ ഇല്ല. ക്രിമറ്റോറിയം വാടക ബൈലോയ്ക്ക് അംഗീകാരം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് സർക്കാരിലേക്ക് അയച്ചിട്ടുണ്ട്.

**ലേലം**

തൻവർഷം മത്സ്യങ്ങളുടെ ലേലമിനത്തിലും, എഫ് എച്ച് സി കോമ്പൗണ്ടിലെ ഫലവൃക്ഷങ്ങളുടെ ആദായം ലേലം നൽകിയ ഇനത്തിലും വരവുണ്ട്. ലേലം ഇനത്തിലെ തുക ഈടാക്കിയതിലെ അപാകത ഖണ്ഡിക 1-4 ൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുണ്ട്

**ലൈസൻസ് വരവ്**

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ കെട്ടിട നമ്പർ അനുവദിക്കപ്പെട്ട വാണിജ്യ, വ്യാവസായിക കെട്ടിടങ്ങളും ലൈസൻസ് നൽകിയിട്ടുള്ള കെട്ടിടങ്ങളും തമ്മിൽ വളരെ വ്യത്യാസം നിലനിൽക്കുന്നുണ്ട്. പഞ്ചായത്തിന്റെ ഷോപ്പിങ്ങ് കോംപ്ലക്സിലെ മുറികളിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾ തന്നെ ലൈസൻസ് കൂടാതെ പ്രവർത്തിക്കുന്നുണ്ട്. ആയത് ഖണ്ഡിക 1-13ൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുണ്ട്.

കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം സെക്ഷൻ 205 ബി പ്രകാരം (തൊഴിൽനികുതി) വാണിജ്യ - വ്യവസായാവശ്യങ്ങൾക്കുള്ള എല്ലാ കെട്ടിടങ്ങളുടെ ഉടമകൾക്കും നോട്ടീസ് നൽകി വിവരശേഖരണം നടത്തിയും, ഫീൽഡ് തല അന്വേഷണത്തിലൂടെയും ട്രേഡ്സ്ക്രീപ്പ് ലിസ്റ്റ് കാലികമാക്കേണ്ടതും, 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 സ്വകാര്യ ആശുപത്രികൾ/സ്വകാര്യ പാരാമെഡിക്കൽ സ്ഥാപനങ്ങൾ രജിസ്ട്രേഷൻ ഇല്ലാതെ പ്രവർത്തിക്കുന്നു**

1997 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (സ്വകാര്യ ആശുപത്രികളുടെയും സ്വകാര്യ പാരാമെഡിക്കൽ സ്ഥാപനങ്ങളുടെയും രജിസ്ട്രേഷൻ) ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം (3) പ്രകാരം ഒരു ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ അതിർത്തിക്കുള്ളിൽ ഈ ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരം മുൻകൂട്ടി രജിസ്റ്റർ ചെയ്യാതെ ഏതൊരു സ്വകാര്യ ആശുപത്രിയും സ്വകാര്യ പാരാമെഡിക്കൽ സ്ഥാപനവും പ്രവർത്തിക്കാൻ പാടുള്ളതല്ല.

1) 2022-23 വർഷത്തെ ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതു പ്രകാരം ലൈസൻസ് എടുത്തിട്ടുള്ളവയും എന്നാൽ സ്വകാര്യ ആശുപത്രികൾ/സ്വകാര്യ പാരാമെഡിക്കൽ രജിസ്ട്രേഷൻ രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം മുൻവർഷങ്ങളിലും തൻവർഷവും രജിസ്ട്രേഷൻ എടുക്കാത്തതുമായ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	സ്ഥാപനം	കെട്ടിട നമ്പർ
1	നീതി ഹൈടെക് ലാബോറട്ടറി, മുണ്ടൂർ	6/581
2	സഞ്ജീവനി പ്രകൃതി ചികിത്സാ സഹകരണ സാനിറ്റോറിയം	8/397,398

2) പാരാമെഡിക്കൽ രജിസ്ട്രേഷൻ രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം മുൻ വർഷങ്ങളിൽ സ്വകാര്യ ആശുപത്രികൾ/സ്വകാര്യ

പാരാമെഡിക്കൽ സ്ഥാപനങ്ങൾ രജിസ്ട്രേഷൻ ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരം രജിസ്ട്രേഷൻ എടുത്ത/പുതുക്കിയിട്ടുള്ള താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾ 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം രജിസ്ട്രേഷൻ പുതുക്കിയിട്ടില്ല

ക്രമ നമ്പർ	സ്ഥാപനം
1	ഡിവൈൻ ഡെന്റൽ ക്ലിനിക്
2	പാറയിൽ ഡെന്റൽ ക്ലിനിക്
3	ബ്രിഹത് ഹൈടെക് ലാബോറട്ടറി
4	സിദ്ധാർത്ഥ് ഡെന്റൽ ക്ലിനിക്
5	ഡാനിയേൽസ് ഗൈനക് & ഇൻഫെർട്ടിലിറ്റി സെന്റർ
6	സുഖദം ആയുർവേദ പീഠം
7	വൈദ്യ ആയുർവേദിക് ചികിത്സാ കേന്ദ്രം

അപാകതകൾ സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിസ്റ്റ് (എൻക്വയറി നമ്പർ 9/2.11.23) സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് രജിസ്ട്രേഷൻ എടുപ്പിക്കുന്ന നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണ് എന്ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. രജിസ്ട്രേഷൻ ഫീസ് ഈടാക്കി ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-11 മത്സ്യങ്ങളുടെ ലേലം- അപാകതകൾ**

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ മത്സ്യങ്ങളങ്ങൾ താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന പ്രകാരം ലേലം ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

ക്രമ നമ്പർ	കുളത്തിന്റെ പേര്	ലേലം കൊണ്ട ആൾ	തുക	ലേലം അംഗീകരിച്ച കമ്മിറ്റി തീരുമാനം
1	പാലക്കുണ്ട് കുളം	ജേക്കബ്, ചിറ്റാട്ടുകര	5570	12.05.22ലെ 3(1)
2	അഞ്ഞൂറാംകുളം	നന്ദൻ എം എസ്, മുരിങ്ങുനാത്ത്	330	12.05.22ലെ 3(1)
3	പോട്ടക്കുളം	സുബ്രഹ്മണ്യൻ, വടാശ്ശേരി	220	23.06.22ലെ 2(1)
4	കോതക്കുളം	സുബ്രഹ്മണ്യൻ, വടാശ്ശേരി	1300	23.06.22ലെ 2(1)
4	കൊരങ്ങുണ്ണിക്കുളം	വത്സലൻ എ ആർ	590	9.12.22ലെ 3(1)
5	മൈലാംകുളം	അനീഷ്	1930	31.03.23 ലെ 2(1)
6	ആരാരിക്കുളം	അജിതൻ, ചവറാട്ടിൽ	530	31.03.23 ലെ 2(1)
7	മുണ്ടൂർ അമ്പലം തോട്	മിനോഷ്, ചിറ്റാട്ടുകര	4800	31.03.23 ലെ 2(1)
8	കൈതളാവ്ചിറ	അശോകൻ, അമ്പഴപ്പിള്ളി	1200	31.03.23 ലെ 2(1)
9	കുട്ടൻതുരുത്ത്,കുരിശടി, പേരാതൃക്കുടവ്	ഗംഗാധരൻ, കുറിയേടത്ത്	1200	31.03.23 ലെ 2(1)
10	കോരക്കുളം	ബിജു പി സി	200	31.03.23 ലെ 2(1)
11	മുതുവന്നൂർക്കുളം	ബിജു ഭരതൻ, മുതുവന്നൂർ	520	31.03.23 ലെ 2(1)
12	കാട്ടുകോൽക്കുളം	ആതിര ദീപക്	460	31.03.23 ലെ 2(1)
ആകെ			18850	

ലേലം ഫയലിൽ കണ്ട അപാകതകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1) ലേലമിനത്തിൽ യഥാർത്ഥത്തിൽ ലഭിക്കേണ്ട തുക 18850 രൂപയാണ്. എന്നാൽ അക്കൗണ്ടു്സ് പ്രകാരവും



രജിസ്റ്റർ പ്രകാരവും 17130 രൂപയാണ് വരവ്. ലേലം വരവ് ഹെഡിൽ (150100105-sale Of Fish Farm Products) 5390 രൂപയാണ് രസീത് ചെയ്തിരുന്നത്. Auction Deposit ശീർഷകത്തിൽ (340200102) 13264 രൂപ അടവാക്കിയതിൽ GST ശീർഷകത്തിൽ അടവാക്കേണ്ടിയിരുന്ന 274രൂപയും, വരവ് ശീർഷകത്തിൽ അടവാക്കേണ്ടിയിരുന്ന 12990 രൂപയും ഉൾപ്പെട്ടിരുന്നു. ആയതിൽ പിന്നീട് 11240 രൂപ ഡെപ്പോസിറ്റ് ഹെഡിൽ നിന്ന് വരവ് ഹെഡിലേക്ക് മാറ്റിയിട്ടുണ്ട്. യഥാർത്ഥത്തിൽ 12990 രൂപയാണ് ഡെപ്പോസിറ്റ് ശീർഷകത്തിൽ നിന്ന് മാറ്റിയിടേണ്ടിയിരുന്നത്. 1750 രൂപ കൂടി Auction Deposit ശീർഷകത്തിൽ നിന്നും മാറ്റിയിടാനുണ്ട്.

2) പാലക്കണ്ടുകളും 5570 രൂപയ്ക്കാണ് ജേക്കബ്, ചിറ്റാട്ടൂർ ലേലം കൊണ്ടത്. എന്നാൽ 5100 രൂപയാണ് പഞ്ചായത്തിൽ അടവാക്കിയിട്ടുള്ളത്. (രസീത് നമ്പർ 1220100230/18.04.22, 1220100231/18.4.22). 470 രൂപ കുറവാണ് അടവാക്കിയത്.

3) ലേല ഡയറികളിൽ വിശദാംശങ്ങൾ മുഴുവനും രേഖപ്പെടുത്തി സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. അപാകതകൾ സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (എൻക്വയറി നമ്പർ 13/03.11.23) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. പാലക്കണ്ടുകളും ലേലം ചെയ്തതിൽ ബാക്കി ലഭിക്കാനുള്ള 470 രൂപ ലഭ്യമാക്കി വരവ് വയ്ക്കേണ്ടതും തെറ്റായി ലേലം ഡെപ്പോസിറ്റ് ഹെഡിൽ അടവാക്കിയ ലേലം വരവ് തുകയായ 1750 രൂപ വരവ് ഹെഡിലേക്ക് മാറ്റേണ്ടതുമാണ്. അപാകതകൾ പരിഹരിച്ച് വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-12 തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കി അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.**

കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം 204 (1) വകുപ്പ് പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ ഒരു അർദ്ധവർഷത്തിൽ അറുപത് ദിവസത്തിൽ കുറയാതെ ഇടപാട് നടത്തുന്ന ഏതൊരു കമ്പനിയിൽ നിന്നും, 204 (2) വകുപ്പ് പ്രകാരം അറുപത് ദിവസത്തിൽ കുറയാതെ ഏതെങ്കിലും തൊഴിലിലോ ബിസിനസ്സിലോ ഏർപ്പെട്ട ഏതൊരാളിൽ നിന്നും പരമാവധി നിർണ്ണയിക്കപ്പെട്ട നിരക്കുകളിൽ കവിയാതെ തൊഴിൽ നികുതി ചുമത്തേണ്ടതാണ്. തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ശ്രദ്ധയിൽപെട്ട അപാകതകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1) ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റു സേവനങ്ങൾക്കുമുള്ള ലൈസൻസിനായി സാമ്പത്തിക വർഷം സമർപ്പിച്ച അപേക്ഷകളിൽ ചുവടെ ചേർത്തിരിക്കും പ്രകാരം ജീവനക്കാരുടെ എണ്ണം രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും പ്രസ്തുത ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി നിർണ്ണയിച്ച് ഈടാക്കിയതായി തൊഴിൽ നികുതി രജിസ്റ്ററിൽ ചേർത്തിട്ടില്ല.

ക്രമ നമ്പർ	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്	കെട്ടിട നമ്പർ	ലൈസൻസ് നമ്പർ	ജീവനക്കാരുടെ എണ്ണം
1	ശരവണ പൂർ വെജിറ്റേറിയൻ റസ്റ്റോറന്റ്	13/91	SC2-1930/22-23/794, 13.03.23	11
2	വാട്ടർ കെയർ എൻവിറോ സൊല്യൂഷൻസ്, മുണ്ടൂർ	15/19	SC2-10126/22-23/766, 20.01.23	12
3	ശോഭ കളക്ട്, അലുമിനിയം പൗഡർ കോട്ടിംഗ്, ആറമ്പള്ളി	3/490	SC2-4011/22-23/764, 12.01.23	8
4	OLA ഇലക്ട്രിക് ടെക്നോളജീസ് പ്രൈ.ലിമിറ്റഡ് (ഇലക്ട്രിക് സൂട്ടർ സർവീസ്	13/143A	SC2-9750/22-23/754, 03.01.23	8

	സെന്റർ)			
5	മലബാർ ഹോട്ടൽ, കൈപ്പറമ്പ്	1/41	SC2-2590/22-23/748, 20.12.22	8
6	ജോൺസൺ വെൽഡിംഗ് വർക്ക്സ്, മുണ്ടൂർ	6/445	SC2-9902/22-23/746, 20.12.22	6
7	ബ്രിഹത് ഹൈടെക് ലബോറട്ടറീസ്,	6/483A,483B	SC2-732/22-23/771, 21.01.23	5
8	സജീവനി തൃശ്ശൂർ ജില്ല പ്രകൃതി ചികിത്സാ സഹകരണ സാനിറ്റോറിയം	7/397,398	A2-2881/2022-23/334, 4.05.22	9
9	ശ്രീറാം ഓട്ടോ മാൾ ഇന്ത്യ ലിമിറ്റഡ്, മുണ്ടൂർ	15/513	A2-2714/2022-23/306, 4.05.22	6

2) സ്വകാര്യ ആശുപത്രികൾ/സ്വകാര്യ പാരാമെഡിക്കൽ സ്ഥാപനങ്ങൾ രജിസ്ട്രേഷൻ രജിസ്ട്രിയിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയ താഴെ പറയുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിലെ ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

- 1) രഘുനന്ദൻസ് മെഡിക്കൽ ക്ലിനിക്- 4
- 2) റൂട്ട്സ് ആന്റ് ക്രൗൺ ഡെന്റൽ ക്ലിനിക്- 3
- 3) തേവന ആയുർവേദ ക്ലിനിക്- 6
- 4) V കെയർ U വെൽനസ്സ് ക്ലിനിക്- 2

3) അസി എഞ്ചിനീയർ ലഭ്യമാക്കിയ എഗ്രിമെന്റ് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം പഞ്ചായത്തിൽ 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികൾ കരാർ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഏറ്റെടുത്ത് നടത്തിയ താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന കരാറുകാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയതിന്റെ വിവരം തൊഴിൽ നികുതി രജിസ്ട്രിയിൽ ചേർത്തിട്ടില്ല.

ക്രമ നമ്പർ	കരാറുകാരന്റെ പേര്
1	വിപിൻ പി എൽ, പാറക്കാട്ട് ഹൗസ്, അയ്യൂർ, പഴഞ്ഞി
2	ഗോഗിൻ എം, മൂത്തേടത്ത് ഹൗസ്, മണ്ണുത്തി.
3	എ ആർ മുരളീധരൻ, അമ്മാനത്ത്, തെങ്ങാലൂർ, തൃശ്ശൂർ
4	ഇ സി ബൈജു, എടക്കള്ളത്തൂർ ഹൗസ്, ചെറുവത്തൂർ റോഡ്, തൃശ്ശൂർ
5	സുബിൻ എം, കോവിലകം നിവാസ്, ജനശക്തി റോഡ്, പുറനാട്ടുകര
6	ഇ ആർ രമേശ്, എടത്തറകുറിയേടത്ത് ഹൗസ്, പേരാമംഗലം
7	വി പി മണികണ്ഠൻ, വടക്കൂട്ടപറമ്പിൽ ഹൗസ്, നടത്തറ
8	ഇ ടി ഷോബി, എലുവത്തിങ്കൽ ഹൗസ് ,പേരാമംഗലം

9	സോയി അലക്സാണ്ടർ, പുനപ്പുഴ ഹൗസ്,പൈകുളം
10	ബേബി എ ഡി,അരിമ്പൂർ ഹൗസ്, കുരിയച്ചിറ

4) തെരുവു വിളക്ക് മെയിന്റനൻസ് പ്രവൃത്തി കരാറടിസ്ഥാനത്തിൽ നടത്തിയ സൂജിത്ത് എ കെ, അരിയംപുറത്ത് ഹൗസ്, എരനല്ലൂർ പി ഒ, മഴുവഞ്ചേരി, എന്ന കരാറുകാരനിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയതായി രജിസ്ട്രാർ പരിശോധിച്ചതിൽ കാണുന്നില്ല.

അപാകതകൾ സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയിൽ (എൻക്വയറി നമ്പർ12/03.11.23) തൊഴിൽ നികുതി ഒടുക്കുന്നതിന് സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് അറിയിപ്പ് നൽകിയിട്ടുണ്ടെന്നും ഇടാക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് വിവരങ്ങൾ അറിയിക്കുന്നതാണെന്നും മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

**1-13 പഞ്ചായത്ത് ഷോപ്പിങ്ങ് കോംപ്ലക്സ് മുറികളിൽ വാടകയ്ക്ക് പ്രവർത്തിക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് വ്യാപാരലൈസൻസില്ല.**

വാടക ഡിമാന്റ് രജിസ്ട്രാർ പ്രകാരം 2022-23 വർഷം വാടകയ്ക്ക് നൽകിയ പഞ്ചായത്ത് ഷോപ്പിങ്ങ് കോംപ്ലക്സ് കടമുറികളിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന താഴെ പറയുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾ ലൈസൻസ് എടുത്തിട്ടില്ല

ക്രമ നമ്പർ	കെട്ടിട നമ്പർ	വാടകക്കാരൻ	സ്ഥാപനം
1	VI/535	ചന്ദ്രിക, ചക്കാമംത്തിൽ,മുതുവറ	ആദിത്യ ഹോട്ടൽ
2	VI/537	സിജു ജോസ്,കാഞ്ഞിരപറമ്പിൽ,പെരിങ്ങന്നൂർ	ക്രൈസ്റ്റ് മെഡിക്കൽസ്
3	VI/539	പി എ സയിൻ, പനക്കൽ ഹൗസ്, മുണ്ടൂർ	എട്ടുവെയർ ഷോപ്പ്
4	VI/540	ഫ്രാൻസിസ് ജെ , പനയ്ക്കൽ ഹൗസ്, മുണ്ടൂർ	മൊബൈൽ ഷോപ്പ്
5	VI/543	കെ വി സെബി, കൊരട്ടി ഹൗസ്, കാന്തൂർ, തങ്ങാലൂർ	ബേക്കറി
6	VI/548	സി എ രാജേഷ്, ചിറ്റിലപ്പിള്ളി ഹൗസ്, മുണ്ടൂർ	ബാർബർ ഷോപ്പ്
7	VI/551	കെ പി ഭരതൻ, കോഴിപറമ്പിൽ, പെരിങ്ങന്നൂർ	രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല
8	XIII/385B	ശ്രീരാഗ്, തടത്തിൽ ഹൗസ്, പേരാമംഗലം	രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല

അപാകത സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയിൽ (എൻക്വയറി നമ്പർ 10/2.11.23) സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് ലൈസൻസ് എടുപ്പിക്കുന്നതിന് നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ലൈസൻസ് എടുപ്പിച്ച് വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-14 ഷോപ്പിംഗ് കോംപ്ലക്സ് ബൈലോ ഹാജരാക്കിയില്ല.**

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള ഇ.എം.എസ് ഷോപ്പിങ്ങ് കോംപ്ലക്സ്, പേരാമംഗലം ഷോപ്പിങ്ങ് കോംപ്ലക്സ് എന്നിവയിലെ മുറികൾ വാടകയ്ക്ക് നൽകി വരുന്നുണ്ട്. എന്നാൽ വാടക ഈടാക്കുന്നതിന് പഞ്ചായത്ത് ബൈലോ തയ്യാറാക്കി സർക്കാരിൽ നിന്നും അംഗീകാരം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 8/2.11.23). 1995-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ബൈലോകൾ ഉണ്ടാക്കാനുള്ള നടപടിക്രമം ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 3(5,6,7) പ്രകാരം ബൈലോ തയ്യാറാക്കി സർക്കാരിൽ നിന്നും അംഗീകാരം നേടേണ്ടതാണ്.

**1-15 അനധികൃത കെട്ടിട നിർമ്മാണത്തിലുൾപ്പെടുത്തി കെട്ടിട നികുതി പിരിച്ചെടുക്കേണ്ടതാണ്.**

കൈപ്പറമ്പ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ പ്രവർത്തിച്ചുവരുന്ന വൈറ്റ് ഹൗസ് റെസ്റ്റോറന്റ് എന്ന കെട്ടിടം അനധികൃതമായും തോട് പുറമ്പോക്ക് കൈയ്യേറിയും തോടിന്റെ നീരൊഴുക്ക് തടസ്സപ്പെടുത്തിയും നിർമ്മിച്ചതാണെന്നും ടി കെട്ടിടത്തിലെ മാലിന്യങ്ങൾ സമീപ തോട്ടിലേക്കാണ് ഒഴുക്കി വിടുന്നതെന്നും

നിയമാനുസൃത നടപടികൾ സ്വീകരിക്കണമെന്ന് ഭരണ സമിതി മുമ്പാകെ കെ.ശ്രീജിത്ത്, കല്ലൂർ വീട്, പുനയൂർക്കുളം പി.ഒ എന്നയാളുടെ പരാതിയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ എൽ.എസ്.ജി.ഡി അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ പരിശോധിച്ചിരുന്നു. എൽ.എസ്.ജി.ഡി അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയറുടെ റിപ്പോർട്ടിൽ താഴെ പറയുന്ന ന്യൂനതകൾ ഉണ്ടെന്ന് കാണിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്.

1. കെട്ടിടത്തിന്റെ വിസ്തീർണ്ണം, സ്ഥലവിസ്തീർണ്ണം എന്നിവയിൽ വ്യത്യാസമുണ്ട് .
2. തോടിന്റെ കൃത്യമായ വീതി താലൂക്ക് സർവ്വേയർ മുഖാന്തിരം അളന്ന് കൃത്യമാക്കി രേഖ ഹാജരാക്കണം
3. കെട്ടിടത്തിന്റെ വിസ്തീർണ്ണം വർദ്ധിച്ചിട്ടുള്ളതിനാൽ ക്രമവൽക്കരിക്കുവാൻ അപേക്ഷ നൽകേണ്ടതാണ് .
4. അനധികൃത നിർമ്മാണം ഉള്ളതിനാൽ KPBR 2019 Chapter 19 -ചട്ടം 89 പ്രകാരം റിവൈസഡ് പ്ലാൻ സമർപ്പിച്ച് ക്രമവൽക്കരിക്കണം .

മുണ്ടൂർ കുടുംബാരോഗ്യകേന്ദ്രം ഹെൽത്ത് ഇൻസ്പെക്ടർ 15/11/22 ന് സ്ഥാപനത്തിന് സാനിറ്ററി സർട്ടിഫിക്കറ്റ് അനുവദിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്. ഹോട്ടൽ ഉടമ ശ്രീ.ബെൻസൻ, ചവറാട്ടിൽ വീട്, എടക്കള്ളത്തൂർ പി.ഒ എന്നയാൾക്ക് സാങ്കേതിക വിഭാഗത്തിന്റെ 16/11/22 ലെ റിപ്പോർട്ടിലെ അടിസ്ഥാന ന്യൂനതയായ ബിൽഡിംഗ് റെഗുലറേഷൻ ചെയ്യണമെന്ന് കാണിച്ച് 19/01/23 ന് കത്ത് അയച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും നാളിതുവരെയായിട്ടും റെഗുലറേഷൻ അപേക്ഷ ഹോട്ടൽ ഉടമ പഞ്ചായത്തിൽ നൽകിയിട്ടില്ല. മാലിന്യം ഒഴുക്കി വിടുന്നത് സംബന്ധിച്ച് അന്വേഷണ റിപ്പോർട്ട് നൽകുവാൻ മുണ്ടൂർ കുടുംബാരോഗ്യകേന്ദ്രം മെഡിക്കൽ ഓഫീസർക്ക് 03/02/23ന് അയച്ച കത്തിന് മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടില്ല. ഈ വിഷയത്തിന്മേൽ തുടർന്ന് ബിൽഡിംഗ് റെഗുലറേഷൻ വേണ്ടി മേൽ വൈറ്റ് ഹൗസ് ഹോട്ടൽ ഉടമയോട് അടിയന്തിരമായി അപേക്ഷ സമർപ്പിക്കുവാൻ നിർദ്ദേശം നൽകുവാനും മാലിന്യം ഒഴുക്കി വിടുന്നത് സംബന്ധിച്ച പരാതിയുടെ അന്വേഷണ റിപ്പോർട്ട് മുണ്ടൂർ കുടുംബാരോഗ്യകേന്ദ്രം മെഡിക്കൽ ഓഫീസറോട് അടിയന്തിരമായി നൽകുവാൻ നിർദ്ദേശിക്കുവാനും മേൽ പ്രകാരമുള്ള റിപ്പോർട്ടും റെഗുലറേഷൻ അപേക്ഷയും ലഭിച്ചതിനു ശേഷം നിയമാനുസൃത തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുവാനും 21.02.23 തീയതിയിലെ 39/1 നമ്പർ പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റി തീരുമാനമെടുത്തിരുന്നു.

മേൽ കമ്മിറ്റി തീരുമാന പ്രകാരം സ്വീകരിച്ച തുടർ നടപടി വിവരം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (എൻക്വയറി നമ്പർ 22/4.11.23) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ക്രമവൽക്കരിക്കാത്ത പക്ഷം പ്രസ്തുത കെട്ടിടത്തെ 1994ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് വകുപ്പ് 235എ എ പ്രകാരം നിയമാനുസൃതമല്ലാതെ നിർമ്മിച്ച കെട്ടിടങ്ങളിൽ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടതും, പ്രസ്തുത കെട്ടിടം നിയമാനുസൃതമായി നിർമ്മിച്ചിരുന്നതെങ്കിൽ കൊടുക്കേണ്ടി വരുമായിരുന്ന വസ്തുനികതിയുടെ മൂന്നിരട്ടി തുക മേൽ പറഞ്ഞ കെട്ടിടത്തിനു നിർണ്ണയിക്കേണ്ടതും റെഗുലറേഷൻ ചെയ്യുന്നതു വരെ ആയതു പ്രകാരം നികുതി ഈടാക്കേണ്ടതുമാണ്.

**1-16 വേക്കൻസി റെജിസ്ട്രേഷൻ -ചട്ടം പാലിക്കാതെ നികുതിയിളവ് നൽകി.**

2011 ലെ കേരളപഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തുനികതിയും സേവന ഉപനികതിയും സർചാർജ്ജും) ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 21 പ്രകാരം ഏതെങ്കിലും ഒരു കെട്ടിടം ഒരു അർദ്ധവർഷത്തിൽ അറുപത് ദിവസമോ അതിൽ കൂടുതലോ ആയ കാലത്തേക്ക് ഒഴിഞ്ഞ് കിടന്നിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ഒഴിഞ്ഞ് കിടന്ന ദിവസങ്ങളുടെ എണ്ണത്തിന് ആനുപാതികമായി വാർഷിക നികുതിയിൽ ഇളവ് നൽകാവുന്നതാണ്. ചട്ടം 21 (2)(ബി) പ്രകാരം കെട്ടിട ഉടമ നൽകുന്ന അപേക്ഷയുടെ തീയതി മുതൽക്കോ കെട്ടിടം ഒഴിഞ്ഞ് കിടക്കുന്ന തീയതി മുതൽക്കോ, ഇതിൽ ഏത് ഒടുവിൽ വരുന്നുവോ ആ തീയതി മുതലാണ് നികുതി ഇളവ് കണക്കാക്കേണ്ടത്. മേൽ ചട്ടം പാലിക്കാതെ നികുതിയിളവ് നൽകിയ കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് ഉദാഹരണം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	വാർഡ്	കെട്ടിട ഉടമ	കെട്ടിട നം	അപേക്ഷ നൽകിയ തീയതി	ഒഴിവാക്കിയ കാലയളവ്
1	6	ബാബു സി കെ, ചൊവ്വല്ലൂർ ഹൗസ്	645A,645A1,645D,645D2, 645E1,645E2,645E3,645E4, 645C1,645F4	04.05.22	01.04.2022-30.09.2022
			645A,645A1,645C1,645B1,	26.11.22	1.10.2022-31.03.2023

			645B2,645D,645D2,645E1, 645E2,645E3,645E4,645F4,		
2	6	ലീന ബാബു, ചൊവ്വല്ലൂർ ഹൗസ്	645C,645C2,645F2,645F3 645C,645C2,645F,645F1, 645F2,645F3	04.05.2022 26.11.22	1.04.2022-30.09.2022 01.10.2022-31.03.2023
3	6	സുരേഷ് സുനിൽ,	534A,534B,534G,534H,534I, 534J,534,534M,534N,534O	12.09.22	01.04.2022-30.09.2022
4	4	പ്രസിഡണ്ട്, സെക്രട്ടറി, മദ്രസത്തുൽ ഇസ്ലാമിയ	569D,569E,569F,539C,539E, 539F	14.12.2022	01.04.2022-30.09.2022
5	6	പൗലോസ് സി പി,	348,349	02.08.22	01.04.2022-30.09.2022
6	1	രാധാ രാജൻ, ഐനിപ്പള്ളി ഹൗസ്	58H,58N,58O,58P,58Q,58R, 58S,58T,	28.11.2022	01.04.2022-30.09.2022
			58H,58N,58O,58Q,58R, 58S,58T,	30.12.22	01.10.2022-31.03.2023
7	1	സുബ്രഹ്മണ്യൻ കെ എ, കണ്ടങ്ങത്ത് ഹൗസ്	612A,612B,612C,612D, 612E,612F,612G,612J,612K,612L	26.09.2022	01.04.2022-30.09.2022
				28.01.2023	01.10.2022-31.03.2023

അപാകത സംബന്ധിച്ച നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയിൽ (എൻക്വയറി നമ്പർ 23/6.11.23) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. ചട്ട പ്രകാരം മാത്രം നികുതിയിളവ് നൽകുന്നതിന് ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതും വസ്തുനികുതി നഷ്ടം ഒഴിവാക്കേണ്ടതുമാണ്.

**1-17 വിനിയോഗ / പൂർത്തീകരണ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.**

സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥയായി താഴെ പറയുന്ന പ്രോജക്ടുകൾ പ്രകാരം വിവിധ നിർവ്വഹണ ഏജൻസികൾക്ക് തുക കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. ആയത് പൂർത്തീകരിക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് വിനിയോഗ പൂർത്തീകരണ സാക്ഷ്യപത്രം ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

ക്രമ നമ്പർ	നിർവ്വഹണ ഏജൻസി	പ്രോജക്ടിന്റെ പേരും പ്രോജക്ട് നമ്പരും	വൗച്ചർനം. / തീയതി	ഫണ്ടിനം	തുക
1	ജില്ലാ ഓഫീസർ, ഭൂജല വകുപ്പ്, തൃശ്ശൂർ	വാർഡ് 14 ലെ പെരിങ്ങന്നൂർ നാല് സെന്റ് ലക്ഷംവീട് പരിസരം കഴൽകിണർ നിർമ്മാണം 251/23	42201648/ 03.01.23	വികസന ഫണ്ട് -എസ്.സി.പി	86000
2		അവണാവ് കുടിവെള്ള പദ്ധതി -283/23	22201599/ 31.03.23 22201584/ 31.03.23	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് തനത് ഫണ്ട്	118000 332000
3		വാർഡ് 3-കുമാൽ കുടിവെള്ള പദ്ധതി-	22201437/ 28.02.23	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ	117000

	246/23		ഗ്രാന്റ്	
4	വാർഡ് 4-കൊള്ളന്തൂർ രാജീവ് ഗാന്ധി കുടിവെള്ള പദ്ധതി(സ്പിൽ ഓവർ)-72/23	22201436/ 28.02.23	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	117000
5	വാർഡ് 12-ഇന്ദിര ഗാന്ധി കുടിവെള്ള പദ്ധതി (സ്പിൽ ഓവർ)-137/23	42201712/ 12.12.22	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	365301
6	വാർഡ് 12-ഇന്ദിര ഗാന്ധി കുടിവെള്ള പദ്ധതി -62/23	22201135/ 30.12.22	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	300000
7	വാർഡ് 17- വൃന്ദാവൻ കുടിവെള്ള പദ്ധതി (സ്പിൽ ഓവർ)-73/23	22201151/ 30.12.22	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	240000
8	വാർഡ് 17- വൃന്ദാവൻ കുടിവെള്ള പദ്ധതി പൂർത്തീകരണം-36/23	22201133/ 30.12.22	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	400000
9	വാർഡ് 14-ഇന്ദിര ഗാന്ധി കുടിവെള്ള പദ്ധതി -284/23	42201614/ 15.02.23	വികസന ഫണ്ട് -എസ്.സി.പി	150000
10	വാർഡ് 14 - പെരിങ്ങന്നൂർ ഇന്ദിര ഗാന്ധി കുടിവെള്ള പദ്ധതി എസ്.സി. -108/23	42201667/ 12.08.22	വികസന ഫണ്ട് -എസ്.സി.പി	42000
11	വാർഡ് 10 -നീരാമൃതം കുടിവെള്ള പദ്ധതി- 247/23	22201435/ 28.02.23	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	92000
12	കൃഷി ഭവൻ കുടിവെള്ള പദ്ധതി ബാലൻസ് തുക് നൽകുന്നതിന് -154/23	22201134/ 30.12.22	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	50000
13	വാർഡ് 6-കൃഷി ഭവൻ കുടിവെള്ള പദ്ധതി കുഴൽ കിണർ നിർമ്മാണം -248/23	22201438/ 28.02.23	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	86000
14	വാർഡ് 2-കെ.ആർ നാരായണൻ കുടിവെള്ള പദ്ധതി -എസ്.സി (സ്പിൽ ഓവർ)-81/23	42201653/ 25.05.22	വികസന ഫണ്ട് -എസ്.സി.പി	4014

15	അസി.എഞ്ചിനീയർ, കെ.എസ്.ഇ.ബി. ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷൻ, മുണ്ടൂർ	വൈദ്യുതി പോസ്റ്റ് മാറ്റി സ്ഥാപിക്കൽ(സ്പിൽ ഓവർ) - 70/23	22200608/ 30.08.22 -₹29,000 22200609/ 30.08.22 -₹7,713 22201266/ 25.01.23- ₹9,549 22201597/ 31.03.23 - ₹8,744	തനത് ഫണ്ട്	120715
	അസി.എഞ്ചിനീയർ, കെ.എസ്.ഇ.ബി. ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷൻ, മുതുവറ		22200619/ 30.08.22 -₹49,035 22201416/ 28.02.23 ₹16,674		
16	അസി.എഞ്ചിനീയർ, കെ.എസ്.ഇ.ബി. ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷൻ, മുതുവറ	പഴമുക്ക് പെരിങ്ങന്നൂർ അതിർത്തിരോഡിൽ സ്കീറ്റ് ലൈൻ ലൈറ്റ്- 110/23	22201090/ 17.12.22	തനത് ഫണ്ട്	111252
17	അസി.എഞ്ചിനീയർ, കെ.എസ്.ഇ.ബി. ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷൻ, മുതുവറ	എല്ലാ വാർഡിലും സ്കീറ്റ് ലൈറ്റ് നീട്ടുന്നതിന് - 106/23	22201601/ 31.03.23 ₹329269	തനത് ഫണ്ട്	329269
18	എക്സിക്യൂട്ടീവ് ഡയറക്ടർ, ഇൻഫർമേഷൻ കേരള മിഷൻ, തിരുവനന്തപുരം	ഐ.കെ.എം പ്രവർത്തന ഫണ്ട് - 94/23	42201668/ 12.08.22	വികസന ഫണ്ട് ജനറൽ	86548

(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം. 04/01.11.23)

**1-18 അകണവാടി പോഷകാഹാര പരിപാടി- ജി.എസ്.ടി.- ടി.ഡി.എസ്. ഈടാക്കിയില്ല.**

ഐ.സി.ഡി.എസ്. സൂപ്പർവൈസർ നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥയായി നടപ്പാക്കിയ 15/23 അകണവാടി പോഷകാഹാര പരിപാടി എന്ന പ്രോജക്ട് പ്രകാരം 'അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലൈമെന്റ്, സി.എഫ്.സി. യൂണിറ്റ്, തോളൂർ പഞ്ചായത്ത്, പി.ഒ എടക്കള്ളത്തൂർ, തൃശ്ശൂർ-680512 എന്ന സ്ഥാപനത്തിന് പോഷകാഹാരം വിതരണം ചെയ്തവകയിൽ താഴെ പറയും പ്രകാരം തുക വിതരണം ചെയ്തിട്ടുള്ളതാണ്.

ക്രമ നം	വൗച്ചർ		തുക
	നമ്പർ	തിയതി	
1	42201662	06.07.22	3,04,178
2	42201675	16.09.22	4,97,194
3	42201681	12.10.22	41,721

4	42201695	08.11.22	1,11,726
5	42201600	24.02.23	2,35,310
6	42201680	12.10.22	1,00,000
7	42201428	31.03.23	1,17,367
8	42201622	03.02.23	2,30,655
ആകെ			16,38,151

മേൽ പരാമർശിച്ച ബില്ലുകളിലെല്ലാം തന്നെ 5% ജി.എസ്.ടി അടക്കമുള്ള തുകയാണ് സ്ഥാപനത്തിന് അനുവദിച്ചിരിക്കുന്നത്.

CGST Act2017ലെ വകുപ്പ് 51(1)ൽ വിതരണത്തിന്റെ ആകെ മൂല്യം 2½ ലക്ഷത്തിൽ അധികമാകുന്ന സാധനങ്ങളുടേയോ, സേവനങ്ങളുടേയോ രണ്ടിന്റേയുമോ കരാറുകളിലെ കരാറുകാരുടെ ബില്ലിൽ നിന്നും സ്ത്രോതസ്സിൽ നിന്നും 1% തുക കുറവു ചെയ്യാൻ വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. SGST Act2017ലെ വകുപ്പ് 51(1)ലും സമാനമായ വ്യവസ്ഥയുണ്ട്. ആയതിനാൽ CGST, SGST ഇനങ്ങളിൽ 1% വീതം ആകെ 2% നികുതി സ്ത്രോതസിൽ നിന്നും കുറവു ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

എന്നാൽ മേൽ പറഞ്ഞ ബില്ലുകളിലൊന്നും തന്നെ അത്തരത്തിലൊരു കുറവ് വരുത്തിയിട്ടില്ലാത്തതാണ്. തുടർവർഷങ്ങളിൽ തുക അനുവദിക്കുമ്പോൾ 2% ജി.എസ്.ടി. സ്ത്രോതസ്സിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത് മാത്രം അനുവദിക്കേണ്ടതാണ്.

(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം. 16/03.11.23)

**1-19 വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.**

ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥയായി നടപ്പിലാക്കിയ പ്രൊ.നം.-119/23-സാമൂഹ്യ സുരക്ഷ മിഷൻ ഫണ്ട് കൈമാറൽ എന്ന പ്രോജക്ട് പ്രകാരം 250,000/- രൂപ എക്സിക്യൂട്ടീവ് ഡയറക്ടർ കേരള സോഷ്യൽ സെക്യൂരിറ്റി മിഷൻ, തിരുവനന്തപുരത്തിന് വെച്ചു നം. 42201536/28.03.23 ന് കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. ടി തുകയുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം. 17/03.11.23)

**1-20 തെരുവുവിളക്ക് വാർഷിക പരിപാലനം- കരാറുകാരന് ജി.എസ്.ടി ഇൻവോയ്സ്**

**ഹാജരാക്കാതെ തുക അനുവദിച്ചു.**

പ്രോജക്ടിന്റെ നമ്പരം പേരും	68/22- തെരുവുവിളക്ക് വാർഷിക പരിപാലനം- സാധന സാമഗ്രികൾ ഉൾപ്പെടെ (സ്റ്റിൽ ഓവർ)	104/23- തെരുവ് വിളക്കുകൾ വാർഷിക പരിപാലനം - സാധനസാമഗ്രികൾ ഉൾപ്പെടെ
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	സെക്രട്ടറി	സെക്രട്ടറി
പ്രോജക്ട് അടങ്കൽ (ഫണ്ടിനം)	8,78,492 (തനത് ഫണ്ട്)	6,69,000 (വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ) 14,09,498 (തനത് ഫണ്ട്) ----- 20,78,498
ചെലവഴിച്ച തുക (ഫണ്ടിനം)	8,78,490 (തനത് ഫണ്ട്)	660281 (വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ) 4,24,944 (തനത്



		ഫണ്ട്) ----- 10,85,225
കരാറുകാരന്റെ പേര്	ശ്രീ.സുജിത്ത് എ.കെ., അരിയംപുറത്ത് വീട്, മഴുവഞ്ചേരി	ശ്രീ.സുജിത്ത് എ.കെ., അരിയംപുറത്ത് വീട്, മഴുവഞ്ചേരി
കരാർ നമ്പർ /തീയതി	06/21-22 / 28.06.21 (കാലയളവ് - 28.06.21 മുതൽ 27.06.22 വരെ)	13/22-23 / 05.08.22 (കാലയളവ് - 05.08.22 മുതൽ 04..08.23 വരെ)
വാച്ചർ നം./തീയതി, തുക	42200311/30.06.22, ₹4,44,180/- 42200470/04.08.22, ₹4,34,310/-	42201705/26.11.22, ₹4,72,738 42201706/26.11.22, ₹1,87,543 42201363/25.03.23, ₹4,24,944

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ തെരുവുവിളക്കുകളുടെ വാർഷിക പരിപാലനത്തിനായുള്ള മേൽ പ്രൊജക്ടുകൾ പ്രകാരം കരാറുകാരൻ സാധനസാമഗ്രികൾ ഉൾപ്പെടെ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. സാധനസാമഗ്രികൾ ഉൾപ്പെടെയുള്ള കരാർ ആയതിനാൽ മേൽ സേവനങ്ങളെ സംയോജിത സേവനങ്ങളായി പരിഗണിക്കേണ്ടതും ജി.എസ്.ടി. ബാധകമാകുന്നതുമാണ്. പ്രൊജക്ടുകളുടെ നിർവ്വഹണത്തിനായി പ്രസിദ്ധീകരിച്ച ഇ-ദർഘാസ് പരസ്യത്തിലെ നിബന്ധന 5 പ്രകാരം ജി.എസ്.ടി രജിസ്ട്രേഷൻ സംബന്ധമായ രേഖയുടെ പകർപ്പ് ഉള്ളടക്കം ചെയ്യേണ്ടതാണെന്ന് നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. കരാറുകാരന്റെ ജി.എസ്.ടി. രജിസ്ട്രേഷൻ രേഖകൾ ഫയലിൽ ഉണ്ടെങ്കിലും ഇൻവോയ്സുകളിൽ ഒന്നുംതന്നെ ജി.എസ്.ടി. ഉൾപ്പെടുത്തുകയോ പഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും അനുവദിച്ച തുകയിൽ നിന്ന് ജി.എസ്.ടി. - ടി.ഡി.എസ്. ഇടാക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. ആയതിന്റെ കാരണം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം. 03/01.11.23)

**1-21 വിവിധ കുടിവെള്ള പദ്ധതികളുടെ നിർവ്വഹണം - അപാകങ്ങൾ**

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ 2022-23 വർഷം ഭൂജല വകുപ്പ് മുഖേന നടപ്പാക്കിയ വിവിധ കുടിവെള്ള പദ്ധതികൾ സംബന്ധിച്ച അപാകങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

1. 2022-23 വർഷം 14 പ്രൊജക്ടുകൾക്കായി (പ്രൊ.നം. 251, 283, 246, 72, 137, 62, 73, 36, 284, 108, 247, 154, 248, 81) ഭൂജല വകുപ്പിൽ ഡെപ്യൂസിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. സർക്കാർ ഉത്തരവ് (കൈ)നം. 84/2022/തസ്വഭവ തീയതി 19/04/22 ഖണ്ഡിക നമ്പർ 12.2(ഡി) (ii) പ്രകാരം കേരള ജല അതോറിറ്റി, കേരള സംസ്ഥാന വൈദ്യുതി ബോർഡ്, ഭൂജല വകുപ്പ് എന്നീ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് തുക മുൻകൂർ നൽകുന്നതിനുള്ള പ്രവൃത്തികളുടെ എസ്റ്റിമേറ്റ് ബന്ധപ്പെട്ട സ്ഥാപനം തന്നെ തയ്യാറാക്കി സാങ്കേതിക അനുമതി നൽകിയതിന് ശേഷം തദ്ദേശ ഭരണ സ്ഥാപനത്തിന് നൽകേണ്ടതാണെന്നും എന്നാൽ തദ്ദേശഭരണ സ്ഥാപനം ബന്ധപ്പെട്ട ഏജൻസിയുമായി കരാറിൽ ഏർപ്പെട്ടതിന് ശേഷം മാത്രമേ തുക മുൻകൂർ നൽകാവൂ എന്ന് നിഷ്കർഷിക്കുന്നുണ്ട്. എന്നാൽ മേൽ പ്രൊജക്ടുകളിൽ ഒന്നും തന്നെ ഭൂജല വകുപ്പുമായി നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായ സെക്രട്ടറി കരാറിൽ ഏർപ്പെട്ടിട്ടില്ല.
2. പ്രൊജക്ട് നം.248/23 - കൃഷി ഭവൻ കുടിവെള്ള പദ്ധതി കഴൽ കിണർ നിർമ്മാണം - വാർഡ് 6 എന്ന പ്രൊജക്ടുകൂടിയായി 86000/- രൂപ ഭൂജല വകുപ്പിൽ ഡെപ്യൂസിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഭൂജല വകുപ്പ് ജില്ലാ ഓഫീസറുടെ 04.01.23 ലെ ഡി.ജി.റ്റി/1888/22 നമ്പർ എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരം കഴൽ കിണർ നിർമ്മിക്കുന്നതിനുള്ള സ്ഥാനം ശ്രീമതി ബിന്ദു ലേനിൻ എന്നവരുടെ സ്ഥലത്തിന്റെ തെക്കു കിഴക്ക് മൂലയിൽ നിന്നും 1.05 മീറ്റർ വടക്ക് പടിഞ്ഞാറ് ടി വൃക്കിയുടെ സ്ഥലത്താണ്. മേൽ കത്തിൽ സ്ഥലം സ്വകാര്യ വൃക്കിയുടേതാണെങ്കിൽ നിശ്ചിത

ഫോറത്തിൽ ബന്ധപ്പെട്ട വില്ലേജ് ഓഫീസറുടെ ഒപ്പോടു കൂടി സ്ഥലം ഉടമ ഭൂമി വിട്ട് നൽകിയതായുള്ള രേഖ വേണമെന്ന് നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ അത്തരത്തിലുള്ള ഒരു രേഖ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

3. പ്രൊജക്ട് 283/23- അവണാവ് കുടിവെള്ളപദ്ധതി എന്ന പ്രൊജക്ട് നടപ്പാക്കുന്നതിനായി 450000/- രൂപ ഭൂജല വകുപ്പിൽ ഡെപോസിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. മേൽ കുടിവെള്ള പദ്ധതിക്കായി പേരാമംഗലം ക്ഷീര സഹകരണ സംഘം കമ്മിറ്റിയുടെ ഉടമസ്ഥയിലുള്ള ഭൂമിയിൽ ടാക് സ്ഥാപിക്കുന്നതിന് അനുമതി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ടെന്ന് 16.02.23 ന് ജെ.സി.2-100/23 നമ്പർ കത്ത് പ്രകാരം പഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറി ഭൂജല വകുപ്പ് ജില്ലാ ഓഫീസറെ അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഫയലിൽ സഹകരണ സംഘത്തിന്റെ 26.12.22 ൽ ചേർന്ന ഭരണസമിതി യോഗത്തിന്റെ തീരുമാനമാണുള്ളത്. അതിൽ ക്രമനം.ഡി. ആയി കുടിവെള്ള ടാക് സ്ഥാപിക്കുന്നതിനുള്ള തീരുമാനം സംഘത്തിന്റെ വാർഷിക പൊതുയോഗത്തിൽ സമർപ്പിക്കാനും ജില്ലാ ക്ഷീരവികസന ഓഫീസറുടെ അനുമതി തേടുന്നതിനും യോഗം തീരുമാനിക്കുകയും ആയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ പഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതി തീരുമാനം, കരാർ എന്നിവ തരണമെന്ന് അഭ്യർത്ഥിക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഫയലിൽ ക്ഷീരവികസന ഓഫീസറുടെ അനുമതി, പഞ്ചായത്തും ക്ഷീരവികസന സഹകരണ സംഘവുമായുള്ള കരാർ എന്നിവ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

മേൽ അപാകങ്ങൾ സംബന്ധിച്ച ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (05/01.11.23) മറുപടിയായി ക്രമനമ്പർ 1 ലെ അപാകത്തിന് ഭൂജല വകുപ്പുമായി മുദ്രപത്രത്തിൽ കരാറിൽ ഏർപ്പെടുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്നും, ക്രമനമ്പർ 2, 3 എന്നിവയിലെ അപാകങ്ങൾ പരിഹരിച്ച് രേഖകൾ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കുന്നതാണെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. തുടർനടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-22 കന്നുകൂട്ടി പരിപാലനം- വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.**

പ്രൊജക്ടിന്റെ നമ്പരം	പേരും 133/23- പ്രത്യേക കന്നുകൂട്ടി പരിപാലന പദ്ധതി (വനിത)
നടപ്പാക്കിയ വർഷം	2022-23
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ
ചെലവഴിച്ച തുക	6,25,000/- (വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ)) (വൗച്ചർ നം. 42201721/22.12.22- ₹6,25,000

വെറ്ററിനറി സർജൻ നടപ്പാക്കിയ പ്രൊജക്ട് പ്രകാരം കന്നുകൂട്ടി ഒന്നിന് 12,500/-രൂപ നിരക്കിൽ (സംസ്ഥാന വിഹിതം ഉൾപ്പെടെ) 50 കന്നുകൂട്ടികൾക്കായി ₹6,25,000/- രൂപ SLBP ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർക്ക് കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. പ്രൊജക്ട് പൂർത്തീകരിക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം. 15/03.11.23)

**1-23 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.ഡബ്ല്യൂ.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.11, തീയതി 02.11.2023)

ഹോസ്പിറ്റൽ മാനേജ്മെന്റ് കമ്മിറ്റി	രൂപീകൃതമായ വർഷം/തീയതി	ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കാനുള്ള വാർഷിക കണക്കുകൾ
എഫ്.എച്ച്.സി. കൈപ്പറമ്പ്	15.01.2008	നാളിതു വരെ സമർപ്പിച്ചിട്ടില്ല.
ഗവ.ആയുർവേദ ഡിസ്പെൻസറി, കൈപ്പറമ്പ്	10.06.2004	09.08.23 ലെ കത്ത് പ്രകാരം 2012-13 മുതൽ 2022-23 വരെയുള്ള കണക്കുകൾ സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്.
ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറി, കൈപ്പറമ്പ്	30.07.2015	ആശുപത്രി വികസന ഫണ്ട് പിരിക്കാത്തതിനാൽ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ഓഡിറ്റിന് കണക്കുകൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

മേൽപ്രകാരം കുടുംബാരോഗ്യ കേന്ദ്രം, കൈപ്പറമ്പ് ഹോസ്പിറ്റൽ മാനേജ്മെന്റ് കമ്മിറ്റിയുടെ നാളിതു വരെയുള്ള വാർഷിക കണക്കുകൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കുന്നതിന് വേണ്ട ഉചിതമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-24 വിവിധ പ്രൊജക്ടുകൾ പ്രകാരം പി.എച്ച്.സി.യിലേക്ക് മരുന്നുകളും മറ്റ് ഉപകരണങ്ങളും വാങ്ങൽ - തുക മുൻകൂർ നൽകിയിട്ടും മരുന്നുകൾ ലഭ്യമായില്ല.**

2022-23 വർഷത്തിൽ മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, എഫ്.എച്ച്.സി. നടപ്പാക്കിയ വിവിധ പ്രൊജക്ടുകൾ പ്രകാരം മരുന്നുകളും മറ്റ് ഉപകരണങ്ങളും ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് കേരള മെഡിക്കൽ സർവീസ് കോർപ്പറേഷന് തുക മുൻകൂർ നൽകിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ഭാഗികമായി മാത്രമേ മരുന്നുകളും ഉപകരണങ്ങളും ലഭ്യമായിട്ടുള്ളൂ. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

പ്രൊജക്ടിന്റെ പേരും നമ്പരും	മുണ്ടൂർ കുടുംബാരോഗ്യ കേന്ദ്രത്തിലേക്ക് രോഗ നിയന്ത്രണ ചികിത്സ മരന്ന് സാധന സാമഗ്രികൾ വാങ്ങൽ (05/23)	സാന്ത്വനം- സാന്ത്വന പരിചരണ പരിപാടി (64/23)
അടങ്കൽ-ഫണ്ടിനം	5,00,000/- (മെയിന്റൻസ് ഫണ്ട് - നോൺ റോഡ്)	8,00,000/- വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ) 9,360/- തനത് ഫണ്ട് 2,00,000/- ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം ----- 10,09,360
കൈമാറിയ തുകയും പ്രൊഫോർമ ഇൻവോയ്സ് നമ്പരും	A. 3,13,083/- (PRF 172/26.05.23) B. 1,17,096/- (PRF 1107/24.08.23)	A. 1,49,659/- (PRF 1473/29.09.22) B. 2,00,000/- (PRF 2824/07.12.22)

	ആകെ - 4,30,179/-	ആകെ -3,49,659
വൗച്ചർ നം. തീയതി.	A. 42201660/01.11.22 - Rs.3,13,083 B. 42201692/01.11.22 - Rs.1,17,096	A.42201693/02.11.22- 1,49,659/- (GrossRs.1,88,504/-) വികസന ഫണ്ട് ജനറൽ B. 42201651/29.12.2 - 2,00,000/- (ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം)
ലഭിച്ച മരുന്നുകളുടെ/ഉപകരണങ്ങളുടെ മൂല്യം	3,63,175	3,13,831
ലഭിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഇനങ്ങളുടെ മൂല്യം	67,004	35,828

മേൽ പട്ടിക പ്രകാരം ലഭിക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള മരുന്നുകൾ ലഭ്യമാക്കാൻ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതും സ്റ്റോക്കിലെടുത്ത് ഓഡിറ്റിന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുമാണ്.

(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം. 07/02.11.23)

**ഭാഗം -2**

**വരവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ**

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

ഇല്ല.

**ഭാഗം -3**

**ചെലവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ**

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

ഇല്ല.

**ഭാഗം -4**

**പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുവലോകനവും**

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

സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്ക് തൻവർഷം ലഭിച്ചതിൽ ചെലവഴിക്കാൻ ബാക്കി തുക ഇല്ല. ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-4 പ്രകാരം സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകളുടെ ഇനത്തിൽ ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് വിഹിതമിനത്തിൽ 1,06,550/- രൂപയും ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് വിഹിതമിനത്തിൽ 15,28,963/- രൂപയും നീക്കിയിരിപ്പുണ്ട്. ടി തുക ചെലവഴിച്ചതിന്റെ /തിരിച്ചടച്ചതിന്റെ വിവരം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

**4-2 ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കിനു നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ**

ക്രമ നമ്പർ	നിർവ്വഹണ ഏജൻസി	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	വൗച്ചർനം. / തീയതി	മുൻകൂർ നൽകിയ തുക	ചെലവഴിച്ച തുക	ചെലവഴിക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
1	ജില്ലാ ഓഫീസർ,	വാർഡ് 14	ലെ 42201648/	86000	0	86000

		പെരിങ്ങന്നൂർ നാല് സെന്റ് ലക്ഷ്മി പരിസരം കഴൽകിണർ നിർമ്മാണം 251/23	03.01.23			
2		അവണാവ് കുടിവെള്ള പദ്ധതി -283/23	22201599/ 31.03.23	118000	0	118000
			22201584/ 31.03.23	332000	0	332000
3		വാർഡ് 3-കുമ്മാൽ കുടിവെള്ള പദ്ധതി-246/23	22201437/ 28.02.23	117000	0	117000
4		വാർഡ് 4-കൊള്ളന്നൂർ രാജീവ് ഗാന്ധി കുടിവെള്ള പദ്ധതി (സ്പിൽ ഓവർ)-72/23	22201436/ 28.02.23	117000	0	117000
5		വാർഡ് 12-ഇന്ദിര ഗാന്ധി കുടിവെള്ള പദ്ധതി (സ്പിൽ ഓവർ)-137/23	42201712/ 12.12.22	365301	0	365301
6	ഭൂജല വകുപ്പ്, തൃശ്ശൂർ	വാർഡ് 12-ഇന്ദിര ഗാന്ധി കുടിവെള്ള പദ്ധതി -62/23	22201135/ 30.12.22	300000	0	300000
7		വാർഡ് 17- വൃന്ദാവൻ കുടിവെള്ള പദ്ധതി (സ്പിൽ ഓവർ)-73/23	22201151/ 30.12.22	240000	0	240000
8		വാർഡ് 17- വൃന്ദാവൻ കുടിവെള്ള പദ്ധതി പൂർത്തീകരണം-36/23	22201133/ 30.12.22	400000	0	400000
9		വാർഡ് 14-ഇന്ദിര ഗാന്ധി കുടിവെള്ള പദ്ധതി -284/23	42201614/ 15.02.23	150000	0	150000
10		വാർഡ് 14 - പെരിങ്ങന്നൂർ ഇന്ദിര ഗാന്ധി കുടിവെള്ള പദ്ധതി എസ്.സി. -108/23	42201667/ 12.08.22	42000	0	42000
11		വാർഡ് 10 -നീരാട്ടുതം കുടിവെള്ള പദ്ധതി-247/23	22201435/ 28.02.23	92000	0	92000
12		കൃഷി ഭവൻ കുടിവെള്ള പദ്ധതി ബാലൻസ് തുക നൽകുന്നതിന്	22201134/ 30.12.22	50000	0	50000

		-154/23				
13		വാർഡ് 6-കൃഷി ഭവൻ കുടിവെള്ള പദ്ധതി കഴൽ കിണർ നിർമ്മാണം -248/23	22201438/ 28.02.23	86000	0	86000
14		വാർഡ് 2-കെ.ആർ .നാരായണൻ കുടിവെള്ള പദ്ധതി -എസ്.സി (സ്പിൽ ഓവർ)-81/23	42201653/ 25.05.22	4014	0	4014
15	അസി.എഞ്ചിനീയർ, കെ.എസ്.ഇ.ബി. ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷൻ, മുണ്ടൂർ	വൈദ്യുതി പോസ്റ്റ് മാറ്റി സ്ഥാപിക്കൽ(സ്പിൽ ഓവർ) - 70/23	22200608/ 30.08.22 -₹29,000 22200609/ 30.08.22 -₹7,713 22201266/ 25.01.23- ₹9,549 22201597/ 31.03.23 - ₹8,744	120715	0	120715
	അസി.എഞ്ചിനീയർ, കെ.എസ്.ഇ.ബി. ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷൻ, മുതുവറ		22200619/ 30.08.22 -₹49,035 22201416/ 28.02.23 ₹16,674			
16	അസി.എഞ്ചിനീയർ, കെ.എസ്.ഇ.ബി. ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷൻ, മുതുവറ	പഴമുക്ക് പെരിങ്ങനൂർ അതിർത്തിറോഡിൽ സ്മീറ്റ് ലൈൻ ലൈറ്റ്- 110/23	22201090/ 17.12.22	111252	0	111252
17	അസി.എഞ്ചിനീയർ, കെ.എസ്.ഇ.ബി. ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷൻ, മുതുവറ	എല്ലാ വാർഡിലും സ്മീറ്റ് ലൈറ്റ് നീട്ടുന്നതിന് - 106/23	22201601/ 31.03.23 ₹329269	355278	0	355278
			22201598/ 31.03.23 ₹26009			

**4-3 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ്**

ഇല്ല

**4-4 സ്ഥിര നിക്ഷേപം**

1	വർഷാരംഭത്തിൽ	2,00,00,000/-	
---	--------------	---------------	--

	ഉണ്ടായിരുന്ന സ്ഥിര നിക്ഷേപം		
2	തൻവർഷം നിക്ഷേപിച്ച തുക	ഇല്ല	
3	ആകെ	2,00,00,000/-	
4	തന്നാണ്ടിൽ പിൻവലിച്ച തുക	0	
5	വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപം	2,00,00,000/-	
6	വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിര നിക്ഷേപത്തിന്റെ വിവരം	നിക്ഷേപത്തിന്റെ വിവരം - മുണ്ടൂർ സർവ്വീസ് സഹകരണ ബാങ്ക് തുക	
		1. FD NO: 103140010181085-10/07/2020	25,00,000/-
		2. FD NO: 103140010181086-10/07/2020	25,00,000/-
		3. FD NO: 103140010181087-10/07/2020	25,00,000/-
		4. FD NO: 103140010181088-10/07/2020	25,00,000/-
		5. FD NO: 103140010181089-10/07/2020	25,00,000/-
		6. FD NO: 103140010181090-10/07/2020	25,00,000/-
		7. FDNO: 103140010177309-24/07/2018	25,00,000/-
		8. FDNO:103140010177310 - 10/07/2020	25,00,000/-
	Total	2,00,00,000/-	

**4-5 വായ്പ/വായ്പാതിരിച്ചടവ്**

ഓഡിറ്റ് വർഷം വായ്പ എടുത്തതിന്റെയും വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന വായ്പ തുകയുടെയും വിശദവിവരം.

വായ്പയുടെ പേര്/ ഉദ്ദേശ്യം	ഉത്തരവ് നമ്പർ/ തീയതി	വായ്പ തുക	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക	തൻവർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക		വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
				മുതൽ	പലിശ	
ഹഡ്കോ ലൈഫ് പദ്ധതി	-	10120000	7656000	1253775	0	6402225

**4-6 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി**

റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഭാഗം/ഖണ്ഡിക	ഇടയാക്കിയ തുക	ഒടുക്കിയ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	രശീതി നമ്പർ/തീയതി
2015-16	2-1-2	2640	Tahsildar(revenue Recovery From Timothy, Contractor)	1220102940/08.08.22
2020-21	1-16-3	1200	Muraleedharan, Ammanath, Contractor	1220103985/27.09.22

**4-7 ചാർജ്/സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം**

ഇല്ല.

**4-8 സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്**

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

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഖണ്ഡിക	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക	വിഷയം	ഇപ്പോഴത്തെ അവസ്ഥ
1999-2000	25	2003-04	3.8.1.1	കായിക ശില്പശാല : അംഗീകാരമില്ലാതെ ചെലവ്	ലോക്കൽ ഫണ്ട് അക്കൗണ്ട്സ് കമ്മിറ്റി മുന്മാകെ ന്യൂനത പരിഹാര പത്രിക സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്
1999-2000	4	2003-04	3.8.1.2	സർക്കാർ നിരക്ക് അധികരിച്ച് സബ്സിഡി	ലോക്കൽ ഫണ്ട് അക്കൗണ്ട്സ് കമ്മിറ്റി മുന്മാകെ ന്യൂനത പരിഹാര പത്രിക സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്
1999-2000	43	2003-04	3.8.1.3	മരാമത്ത് വേലകൾക്ക് അധിക ചെലവ്	ലോക്കൽ ഫണ്ട് അക്കൗണ്ട്സ് കമ്മിറ്റി മുന്മാകെ ന്യൂനത പരിഹാര പത്രിക സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്



2015-16	2.1	2016-17	2.2	പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന അംഗീകൃത ബിൽഡിംഗ് സൂപ്പർവൈസർമാർ, എഞ്ചിനീയർമാർ, പൊതുമരാമത്ത് പ്രവൃത്തികൾ ഏറ്റെടുത്ത് പ്രതിഫലം കൈപ്പറ്റിയിട്ടുള്ള കോൺട്രാക്ടർമാർ എന്നിവരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കാത്തത്	ജില്ലാ പെർഫോമൻസ് ഓഡിറ്റ് സൂപ്പർവൈസർ മുമ്പാകെ ന്യൂനത പരിഹാര പത്രിക സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്.
2016-17	3-17	2017-18	1.8എ	നിഷ്ഠിത ആസ്തികൾ പ്രയോജന പ്രദമാക്കുന്നതിന്/ കൈയൊഴിക്കുന്നതിന് സത്വര നടപടികൾ ഉണ്ടാകുന്നില്ല	
2016-17	3-17	2017-18	1.8 ബി	നിഷ്ഠിത ആസ്തികൾ പ്രയോജന പ്രദമാക്കുന്നതിന്/ കൈയൊഴിക്കുന്നതിന് സത്വരനടപടികൾ ഉണ്ടാകുന്നില്ല	
		2017-18	അനുബന്ധം 5	നിർവ്വഹണ ഏജൻസിയുമായി നിയമാനുസൃത കരാർ ചമച്ചിട്ടില്ല	

**4-9 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുവലോകനം**

**(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം**

മുൻബാക്കി	19419902
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്	57368564
ആകെ	76788466
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	48956968
നീക്കിയിരിപ്പ്	27831498
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	ഇല്ല.
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	ഇല്ല.
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	ഇല്ല.

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

ഉൾപ്പെടുത്തില്ല.

(ബി) പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഇല്ല.

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഇല്ല.

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

ഇല്ല.

(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

ഇല്ല.

(ഇ) റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിന്/തടസ്സത്തിന് ഉത്തരവാദികളായവരുടെ പേരും സ്ഥിരം

മേൽവിലാസവും

ഇല്ല.

**4-10 തീർപ്പാക്കാനവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ**

ക്രമ നം.	ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് നമ്പർ	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകളുടെ ആകെ എണ്ണം	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ	റിമാർക്സ് (CAR/CASE/CH/SCH)
1	1997-98	LFT 21-1468/1/98 Dtd.22.7.99	3	27, 29, 35	
2	1998-99	LFT 21-1229/2000 Dtd.24.10.2000/ 04.12.2000	8	25, 32, 37, 38, 39, 40, 41, 42	
3	1999-2000	LFT 12-1348/2002 Dtd.09.04.03	18	24, 25, 26, 28(a), 29, 30, 32, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41(a,b,c), 43(a,b,c,d,e), 47, 48	
4	2000-01	LFT 12-1534/2007 Dtd.22.09.08/ 15.10.08	4	3-2, 3-3, 3-4, 3-6	
5	2001-02	LFT 12-1535/2007 Dtd.22.09.08/ 16.10.08	3	3-1, 3-2, 3-3	
6	2000-01 & 2001-02 (ജനകീയാസൂത്രണം)	LFT 12-1584/2003 Dtd.11.03.04/ 12.07.04		ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിന് മറുപടി നൽകിയിട്ടില്ല. ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് തീർപ്പാക്കാനവശേഷിക്കുന്നു.	
7	2002-03	LFT 12-1533/07 Dtd.22.09.18/ 16.10.08	5	3-2, 3-6, 3-8, 3-10, 3-11	

8	2003-04	LFT 12-1532/2007 Dtd.22.09.18/ 16.10.08	1	3-6	
9	2004-05	LFT 12-25/09 Dtd.06.04.10	14	2-1, 2-2, 2-3, 2-4, 3-1, 3-2, 3-3(5), 3-3(7), 3-4(1)(2)(3) (4)(5)(6)(7)(8), 3-5, 3-6, 3-9, 3-10, 3-11, 3-15	
10	2005-06	LFT 12-1379/2009 Dtd.20.07.10/ 02.11.10	10	2-1, 2-2, 3-2, 3-2(a), 3-3, 3-5, 3-6, 3-7, 3-8, 3-9, 3-10	
11	2006-07	LFT 12-1380/2009 Dtd.20.07.10	8	2-1, 2-2, 2-3, 3-3, 3-7, 3-11, 3-12, 3-13	
12	2007-08	LFT P3-1617/2011 Dtd.21.12.2011	4	3-1, 3-2, 3-4, 3-5	
13	2008-09	LFT P3-1615/2011 Dtd.21.12.2011/ 03.04.12	1	2-6	
14	2009-10 & 2010-11	LFT P3-1347/2012 Dtd.22.11.12/ 08.03.13	14	2-1, 2-2, 2-3, 2-4, 2-5, 2-6, 2-8, 2-9, 3-2, 3-6, 3-10, 3-12, 3-13, 3-14	
15	2011-12	LFT P3-2077/2013 Dtd.14.03.14	9	2-1, 2-3, 3-5, 3-6, 3-7, 3-9, 3-11, 3-12, 3-13	
16	2012-13	LFT P3-1231/2014 Dtd.01.12.14/ 12.01.15	7	2-3(a)(b), 2-4(a)(b)(c), 3-1, 3-4, 3-8, 3-9, 3-13	
17	2013-14	KSA-TSR- P3-699/15 Dtd.28.09.15	3	2-7, 3-1, 3-3, 3-9	
18	2014-15	KSA-TSR- P3-713/2016 Dtd.26.05.16	4	2-6, 3-5, 3-7, 3-8	
19	2015-16	KSA-TSR- P3-1729/16 Dtd.19.10.16	2	2-1, 3-1	
20	2016-17	KSA-TSR- P3-1225/2017 Dtd.10.08.17	9	2-1, 2-4, 2-6, 2-10, 3-1, 3-7, 3-12, 3-16, 3-17	
21	2017-18	KSA-TSR- P3-604/2018 Dtd.23.11.18/	12	1-12, 2-1, 2-6, 3-2, 3-3, 3-4, 3-6, 3-7, 3-8, 3-9, 3-11, 3-13	

		07.12.18			
22	2018-19	KSA-TSR-P3 1058/19 Dtd.18/09/2019	18	1-12, 2-1, 2-2, 2-3,3-1 മുതൽ 3-14 വരെ	
23	2019-20	KSATSR(P6 ) 983 /2022 Dtd.01/07/2022	34	1-10 മുതൽ 1-43 വരെ	
24	2020-21	KSA- TSR(P6)984/2022 Dtd.05/07/2022	25	1-10 മുതൽ 1-24 വരെ	
25	2021-22	KSA- TSR(P6)306/2023 Dtd.14/04/2023	27	1-10 മുതൽ 1-36 വരെ	
		<b>ആകെ</b>	<b>243</b>		

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

**Annexure 1**  
**Audit Certificate**

i. I have audited the attached Financial statements approved vide resolution number 17(1) dated 25-07-2023 and submitted on 25-07-2023 , 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 Kaiparambu 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 Kaiparambu Grama Panchayat for the year 2022-2023

**Date: 07/12/2023**

**Deputy Director**  
**District Office Thrissur**  
**Kerala State Audit Department**

**Audit Report appended to the Audit Certificate of Kaiparambu 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
310100101- Panchayat Fund- General Fund	32,49,013	310100101- Panchayat Fund- General Fund	32,83,273

340100102- Suppliers EMD	34,260		340100102- Suppliers EMD	0
350409901- Refunds payable- Others	29,446		350409901- Refunds payable- Others	10,000
320100129-Mahila Kisan Sakthikaran Pariyojana	0		320100129-Mahila Kisan Sakthikaran Pariyojana	19,446
350300112- Govt.&Other dues payable- Value of Court fee stamp	0		350300112- Govt.&Other dues payable- Value of Court fee stamp	5
450210101-STATE BANK OF INDIA - VILANGAN	37,90,016		450210101- Nationalised Bank Account of Own revenue fund	39,78,531
450220101-HDFC BANK	1,88,500	39,78,526		
450610101-Bank Of Baroda (MGNREGS)	10			

## 2. Payment voucher- Misclassification

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

Sl.No.	Project No & Name	Amount	Vr.No./Date	Expenditure booked head code
1	5/23- Purchase of Medicines for Mundur FHC	3,13,083/-	42201660/04.07.22	251110008- Medical Institution- Allopathy- Purchase of Medicines for Hospitals
		1,17,096/-	42201692/01.11.22	
2	64/23- Palliative Care	1,49,659	42201693/02-11-22	251110501-Health related activities- Palliative care
		2,00,000	42201651/29.12.22	
3	4/23- Purchase of medicines for homoeo dispensary	2,00,000	42201169/14-09-22	251110208- Medical Institution- Homoeo- Purchase of

				medicines in health institutions
4	10/23- Purchase of Medicines for Ayurveda dispensary	10,00,000	422011672/29-08-22	251110109- Medical Institution- Ayurveda- Purchase of medicines in health institutions

b) Amounts have been deposited in Ground Water Department for implementation of various drinking water schemes and in KSEB for street main extension under various projects implemented in the year 2022-23. But instead of recording the advance in the appropriate advance head and adjusting it as expenditure only on receipt of utilization certificate, the advance is recorded in the Revenue expenditure / Asset head. Examples are given below.

Sl.No.	Project Name & No.	Amount	Vr.No./Date	Expenditure head of account	Head of account in which the expenditure should have been booked
1	Bore well construction near peringanoor 4 Cent laksham veedu 251/23	86,000/-	42201648/ 03.01.23	414120003- Public drinking water programmes- New Borewell	460500204- Advance to Implementing Agencies- Deposit with Ground Water Department.
2	ward 14 Peringanoor Indiragandhi Drinking water scheme -108/23	42,000/-	42201667/ 12.08.22		
3	Street line light on pazhamuku peringanoor road 110/23	1,11,252	22201090/ 17.12.22	252100003- Streetlights- Street Lights, Maintenance And Prurchase Of Related	460500202- Advance to Implementing Agencies- Deposit with KSEB

				Equipments	
--	--	--	--	------------	--

3. A. Amount of Rs.3,60,000/- given as advance on account of Pre monsoon Cleaning was expended in the current year, but expended amounts were not adjusted as revenue expenditure.

B. An amount of Rs.1,63,600/- was given as advance to Socio Economic Unit Foundation for purchasing compost unit & bio - bin in the year 2021-22. But the advance amount was not adjusted as revenue expenditure even after receipt of goods.

## 2. Other Observations

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

1. As per Schedule B-15 of Balance Sheet there is an amount of Rs. 14,93,612/- as arrear towards

Property tax and service cess. But Provision for doubtful debts was not provided in income & Expenditure statement.

### b. Comments relating to Balance Sheet

1. As per the balance sheet, the asset head 410800101 - Other Fixed Asset shows a balance of Rs. 1,95,101. But 416100110 - Accumulated Depreciation- Other Fixed Assets, shows a balance of (-)8,77,365. Depreciation Provided for asset group called other fixed assets is more than the book value of that asset.

2. When the accounting system changed from "Sankhya" software to Finance module of ILGMS software, the head of accounts of assets have been divided. But the accuracy of the calculated depreciation could not be checked as the depreciation of assets and accumulated depreciation were not reorganized according to the head of accounts in ILGMS.

### C. Comments relating to Receipt & Payment

Nil.

### d. Comments relating to Cashflow statement

1. Cash Flow statement-Net increase/decrease in cash flow (-)21,21,427 does not match with difference between opening balance and closing balance of cash and cash equivalents Rs.84,11,596/-.

### e. Comments relating to Ratios

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

### f. Comments relating to Notes to Accounts

Notes to Accounts are not included as part of Annual Financial Statements.

### 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.



3. Advance itmes notionally increased by debiting Prior period item without any supporting vouchers. Details are given below.

Head of account	Journal voucher/ Date	Amount
350410101-Advance Collection- Property tax-Residential Building		6,31,831
350410104-Advance Collection- Property tax-Non-Residential Building	42201498/ 31.03.23	2,49,942
350410105-Advance Collection- Property tax-Non-Residential Building		1,48,319
		1,030,092

k. Comments relating to Bank Reconciliation Statement

Bank reconciliation statement of following bank account was not produced for audit.

450210101-Nationalised Bank Account of Own Revenue Fund - Closing balance Rs.30/-

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

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 registe

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 of account	Description	Closing balance as on 31.03.23
1	320100999	Other Liabilities	2,701
2	320200108	Development Fund Road-Renovation Addition Fund	6,894
3	320700404	Contribution for other specific Purposes (For Revene Expenditure) From Block Panchayats	51,530
4	320800199	Other Grants, Funds & Contributions for specific purposes- Capital	4,86,813

2. Details of Depositors are not carry forwarded to current year. Hence, veracity of refund could not be ascertained.
3. Rent register- Yearly abstract of DCB is not recorded and certified.

**Deputy Director**  
**District Audit Office, Thrissur**



**അനുബന്ധം-2****ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം**

തൃശ്ശൂർ ജില്ലയിലെ കൈപ്പറമ്പ് 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 ധനകാര്യപത്രിക - സംക്ഷിപ്തം

<b>Kaiparambu 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>			
310000000	Panchayat / Municipal Fund	B-1	31637798.50
311000000	Earmarked Funds - Special Funds/Sinking Fund/Trust or Agency Fund	B-2	6103.00
312000000	Reserves	B-3	73465054.00
<b>Total Reserve &amp; Surplus</b>			<b>105108955.50</b>
<b>Grants, Contributions for Specific Purposes</b>			
320000000	Grants, Funds & Contribution for Specific Purposes	B-4	12813293.00
<b>Total Grants, Contributions for Specific Purposes</b>			<b>12813293.00</b>
<b>Loans</b>			
330000000	Secured Loans	B-5	6402225.00
331000000	Unsecured Loans	B-6	0.0
<b>Total Loans</b>			<b>6402225.00</b>
<b>Current Liabilities &amp; Provisions</b>			
340000000	Deposits Received	B-7	2067745.00
341000000	Deposits Works	B-8	0.0
350000000	Other Liabilities	B-9	3495270.50
360000000	Provisions	B-10	200721.00
<b>Total Current Liabilities and Provisions</b>			<b>5763736.50</b>
<b>TOTAL LIABILITIES</b>			<b>130088210.00</b>
<b>ASSETS</b>			
<b>Fixed Assets</b>			
410000000	Fixed Assets	B-11	195101.00
412000000	Capital Work in Progress	B-11(b)	1323330.00
413000000	Annual Plan - Capital Expences (Productive Sector)	B11-(c)	16904331.00
414000000	Annual Plan - Capital Expences (Service Sector)	B11-(d)	18097320.00
415000000	Annual Plan - Capital Expences (Infrastructure Sector)	B11-(e)	72135302.00
416000000	Accumulated Depreciation	B-11(a)	-48374826.00
<b>Total Fixed Assets</b>			<b>60280558.00</b>
<b>Investments</b>			
420000000	Investments-General Fund	B-12	20000000.00

421000000	Investments - Other Funds / Sundry Debtors	B-13	0.0
	<b>Total Investments</b>		<b>20000000.00</b>
	<b>Current Assets, Loans and Advances</b>		
430000000	Stock-in-hand	B-14	0.0
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	B-15	8633167.00
432000000	Accumulated Provisions Against Debtors (Receivables)	B-15(a)	0.0
440000000	Pre-paid Expenses	B-16	0.0
450000000	Cash and Bank Balance	B-17	27831498.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	B-18	13342987.00
461000000	Accumulated Provisions against Loans,Advances and Deposits	B-18(a)	0.0
	<b>Total Current Assets, Loans and Advances</b>		<b>49807652.00</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>130088210.00</b>

<b>Kaiparambu 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	13718428.00
120000000	Assigned Revenues, Shared Taxes and Compensations (BLOCKED)	I-2	0.0
130000000	Rental Income from Panchayat / Municipal Properties	I-3	1213821.00
140000000	Fee & User Charges	I-4	2067371.00
150000000	Sale & Hire Charges	I-5	78704.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations / Subsidies	I-6	130971651.00
170000000	Income from Investments	I-7	1418316.00
171000000	Interest Earned	I-8	377772.00
180000000	Other Income	I-9	16162.00
190000000	Prior Period Income	I-19	-995919.00
<b>Total Income</b>			<b>149862225.00</b>
<b>EXPENDITURE</b>			
210000000	Establishment Expenses	I-10	12603174.00
220000000	Administrative Expenses	I-11	2219317.00
230000000	Operations & Maintenance	I-12	3651397.00
240000000	Interest & Finance Charges	I-13	12647.00
250000000	Decentralised Plan Programme-Productive Sector / Programme Expenses	I-14	8123644.00
251000000	Decentralised Plan Programme-Service Sector	I-14(A)	37442029.00
252000000	Decentralised Plan Programme-Infrastructure Sector	I-14(B)	6964384.00
253000000	Decentralised Plan Programme-Projects not included in Sector Division	I-14(C)	14718603.00
254000000	Expenditures of Transferred Institutions and State Sponsored Schemes (not included under Decentralized Plan Programme)	I-14(D)	53518600.00
255000000	Maintenance Projects	I-14(E)	0.0
256000000	Other Revenue Grants and Funds - Revenue Expenses	I-14(F)	489650.00
260000000	Grants, Contributions & Compensation from Own Fund / Subsidies	I-15	50000.00
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)	8285274.00
	<b>Total Expenditure</b>		<b>148078719.00</b>
	<b>Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure</b>		<b>1783506.00</b>
	<b>Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure</b>		<b>813216.00</b>
290000000	Transfer to Reserve Funds/Prior Period Item(ILGMS)	I-18	-25629.00
	<b>Net Balance being surplus/ deficit carried over to Balance Sheet (Panchayat Fund)</b>		<b>-970290.00</b>

<b>Kaiparambu 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)	19220876.00
Cash	Cash	RP-40(a)	199026.00
<b>Operating</b>			
110000000	Tax Revenue	RP-1	2097688.00
130000000	Rental income from Panchayat Properties	RP-3	96500.00
140000000	Fees & User Charges	RP-4	1281670.00
150000000	Sale & Hire Charges	RP-5	76660.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations	RP-7	15812870.00
171000000	Interest Earned	RP-9	377772.00
190000000	Prior Period Income	RP-11	12450.00
311000000	Earmarked Funds	RP-28	520.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-30	13851360.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	19108357.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-49	90800.00
<b>Non Operating</b>			
170000000	Income from Investments	RP-8	1418316.00
180000000	Other Income	RP-10	16162.00
340000000	Deposits Received	RP-33	200107.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	2927332.00
<b>Grand total</b>			<b>76788466.00</b>
<b>PAYMENTS</b>			
<b>Operating</b>			
220000000	Administrative Expenses	RP-13	38242.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-30	81804.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	6477099.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-49	542600.00
<b>Non Operating</b>			
340000000	Deposits Received	RP-33	211799.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	41605424.00
<b>Closing Balance</b>			



Bank	Bank	RP-40(b)	27826398.00
Cash	Cash	RP-40(b)	5100.00
	<b>Grand Total</b>		<b>76788466.00</b>

