



കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

പടിയൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

2022-2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം

തൃശ്ശൂർ - 680020

ഇ-മെയിൽ: dotsr.ksad@kerala.gov.in

ഫോൺ : 0487-2331249

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത കൈപ്പറ്റ് ചീട്ടു സഹിതം)

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ.ടി.എസ്.ആർ.(പി10)1935/2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
തൃശ്ശൂർ - 680020
തീയതി: 20/12/2023
ഇ-മെയിൽ: dotsr.ksad@kerala.gov.in
ഫോൺ: 0487-2331249

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)
പടിയൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

വിഷയം : പടിയൂർ 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 പടിയൂർ 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.(പി10)1935/2023

തീയതി: 20/12/2023

തൃശൂർ ജില്ലയിലെ പടിയൂർ 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 പടിയൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 01-04-2022 മുതൽ 25-11-2023 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 18 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 7 എണ്ണത്തിന് മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിൽമേലുള്ള തുടർ നടപടികൾ സ്ഥാപനം സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

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

(എ)ഓഡിറ്റ് നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

ഓഡിറ്റിന് ചുമതലപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ:

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
സാബു പി.എസ്	ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ	27-11-2023	04-12-2023

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
27-11-2023	04-12-2023

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ:

- ശ്രീമതി ഓമന കെ. പി, ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ (ഹ. ഗ്രേ.)
- ശ്രീമതി വിദ്യ ഒ. കെ, സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ
- ശ്രീ. രഞ്ജിത്ത് പി. ആർ, ഓഡിറ്റർ
- ശ്രീ. സിജോ തോമസ്, ഓഡിറ്റർ

(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ലത സഹദേവൻ	പ്രസിഡന്റ്	01-04-2022	31-03-2023

ഷാജൻ വി.എ	സെക്രട്ടറി	01-04-2022	31-03-2023
-----------	------------	------------	------------

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ഡോ. കെ. സി ജയചന്ദ്രൻ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (പി.എച്ച്.സി)	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ. ബിജു കെ. ആർ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, (ആയുർവ്വേദം)	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ. സിനി ഇഗ്നേഷ്യസ്	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ)	01-04-2022	31-03-2023
സചന പി. സി	ക്ലിഷി ഓഫീസർ	01-04-2022	01-08-2022
റുബീന സി. എം	ക്ലിഷി ഓഫീസർ	02-08-2022	31-03-2023
കാർത്ത്യായനി കെ. വി	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2022	31-03-2023
ഒഴിവ്	ഡയറി എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	01-04-2022	10-08-2022
ശ്രീനാഥ് കെ. യു	ഡയറി എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	11-08-2022	31-10-2022
കവിത കെ. എസ്	ഡയറി എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	01-11-2022	31-03-2023
അമിണി ടി. വി	അസി. എഞ്ചിനീയർ	01-04-2022	04-04-2022
അഞ്ജലി പി. കെ	അസി. എഞ്ചിനീയർ (ഇൻ ചാർജ്)	05-04-2022	30-05-2022
അമിണി ടി. വി	അസി. എഞ്ചിനീയർ	31-05-2022	31-05-2022
അഞ്ജലി പി. കെ	അസി. എഞ്ചിനീയർ (ഇൻ ചാർജ്)	01-06-2022	29-07-2022
ഇസ്ലം റെയ്ഹാൻ കെ	അസി. എഞ്ചിനീയർ	30-07-2022	13-09-2022
സന്ദൂപ് എ. വി	അസി. എഞ്ചിനീയർ	14-09-2022	31-03-2023
ഡോ. ഷൈമ	വെറ്ററിനറി സർജൻ	01-04-2022	31-03-2023
ഗീത എം	വി.ഇ.ഒ(പടിയൂർ സർക്കിൾ)	01-04-2022	05-08-2023
സലീഷ് സി.കെ	വി.ഇ.ഒ(പടിയൂർ സർക്കിൾ)	06-08-2022	08-01-2023
നവീൻ.കെ.ജി.	വി.ഇ.ഒ(പടിയൂർ സർക്കിൾ)	09-01-2023	31-03-2023
വിഷ്ണുരാജ് വി ആർ	വി.ഇ.ഒ(എടതിരിഞ്ഞി സർക്കിൾ)	01-04-2022	31-03-2023

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം 1	വണ്ഡിക നമ്പർ
1	ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്	1-1
2	ബാങ്ക് നീക്കിയിരിപ്പ് നെഗറ്റീവ് തുക കാണിക്കുന്നു	1-1-1
3	വായ്പാ വിവരങ്ങൾ വാർഷിക കണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല	1-1-2
4	ഫെസ്റ്റിവൽ അഡ്വാൻസ്-ബാധ്യതാ ശീർഷകത്തിനു പകരം ആസ്തി ശീർഷകത്തിൽ ബുക്ക് ചെയ്തിരിക്കുന്നു	1-1-3
5	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി-യഥാർത്ഥ വരവു ചെലവു കണക്കുകൾ വാർഷിക കണക്കുകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല	1-1-4
6	ആസ്തി വാങ്ങിയത് വാർഷിക കണക്കുകളിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല	1-1-5
7	Income And Expenditure Account പ്രകാരം മിച്ചതുക (Net Surplus) കണക്കാക്കിയതിൽ വ്യത്യാസം	1-1-6
8	CFC ഗ്രാന്റ്-സുലേഖ പത്രിക/ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് എന്നിവ പ്രകാരമുള്ള ചെലവുകളും വാർഷികകണക്കുകളിലെ ചെലവുകളും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല	1-1-7
9	ചെലവഴിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന തുകകളും അവ നിക്ഷേപിച്ച ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളുടെ നീക്കിയിരിപ്പ് തുകകളും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല	1-1-8
10	കാഷ് ഫ്ലോ പത്രികയിലെ തൻവർഷത്തെ ആകെ ക്യാഷ് ഫ്ലോയും പത്രികയിൽ മൂന്നിരപ്പും നീക്കിയിരിപ്പും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസമായി ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകയും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല	1-1-9
11	അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല	1-1-10
12	തെറ്റായ ശീർഷകങ്ങളിൽ ബുക്ക് ചെയ്തു	1-1-11
13	സമയബന്ധിതമായി ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾ നടത്തുന്നില്ല	1-1-12
14	ജേണൽ മുഖേനയുള്ള രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ-അനുബന്ധ രേഖകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല	1-1-13
15	ചെക്ക് നിക്ഷേപിച്ച-ബാങ്കിൽ ക്രെഡിറ്റ് ആയില്ല	1-1-14
16	കാലാവധി കഴിഞ്ഞ ചെക്കുകൾ " Liability In Respect Of Stale Cheque" എന്ന ബാധ്യത ശീർഷകത്തിലേയ്ക്ക് മാറ്റി ബാങ്ക് ബുക്ക് നീക്കിയിരിപ്പ് ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല	1-1-15
17	വസ്തു നികുതി-ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററും വാർഷികകണക്കുകളും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല	1-1-16
18	വസ്തുനികുതി മുൻകൂർതുക-വാർഷികകണക്കുകളും, ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തമില്ല	1-1-17
19	ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഇനത്തിലെ തുകകളും വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല	1-1-18
20	ആസ്തി രജിസ്റ്റർ ഓഡിറ്റിൽ കൃത്യത സാക്ഷ്യപ്പെടുത്താവുന്ന രീതിയിൽ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല	1-1-19
21	ലെഡ്ജർ ബാലൻസുകളും ബന്ധപ്പെട്ട രജിസ്റ്ററുകളും പ്രതിമാസ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തുന്നില്ല	1-1-20
22	ഡെപോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല	1-1-21
23	വാർഷിക കണക്കുകളിലെ തുകകളെ സാധൂകരിക്കുന്ന രീതിയിൽ രജിസ്റ്ററുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല	1-1-22
24	ബജറ്റ്	1-2
25	ഫണ്ട് വിനിയോഗം	1-3
26	പദ്ധതി അവലോകനം	1-4
27	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	1-5
28	ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ	1-6
29	ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന	1-7
30	ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം	1-8
31	പഞ്ചായത്തിന്റെ നികുതി, നികുതിയേതര വിഭവസമാഹരണത്തിന്റെ കാര്യക്ഷമത -	1-9

	അവലോകനം	
32	കരാറുകാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല	1-10
33	സ്ഥാപന തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല	1-11
34	സാമൂഹ്യ സുരക്ഷാപെൻഷൻ അനർഹമായി തുക കൈപ്പറ്റി-തുടർനടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്	1-12
35	എച്ച്.എം.സി വാർഷിക കണക്കുകൾ സമയബന്ധിതമായി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്	1-13
36	പെയിൻ & പാലിയേറ്റീവ് കെയർ - മരണകൾ പൂർണ്ണമായും ലഭ്യമായിട്ടില്ല	1-14
37	പൂർത്തീകരണ/വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം, കൈപ്പറ്റ് രശീതി എന്നിവ പരിശോധനയ്ക്കായി ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല	1-15
38	ബാലൻസ് തുക തിരികെ ലഭ്യമാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്	1-16
39	ആശ്രയ പദ്ധതി നീക്കിയിരിപ്പു തുക വിനിയോഗിക്കുന്നതിനുള്ള തുടർ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്	1-17
40	അനുപുരക പോഷകാഹാര പദ്ധതി -ജി.എസ്.ടി ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്യുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്	1-18
41	നഗര സഞ്ചയ പദ്ധതി - വെബ് സാംഖ്യ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ ചെലവു വിവരങ്ങൾ തെറ്റായി രേഖപ്പെടുത്തുന്നു	1-19
42	ബാലസഭ-അധികം ചെലവഴിച്ച തുക 21000/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു	1-20
43	ഭവന നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിക്കാൻ തുടർ നടപടി സ്വീകരിച്ചതിന്റെ വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്	1-21
44	റോഡ് കണക്ടിവിറ്റി മാപ്പ് എന്ന പേരിൽ ആസ്തി സംരക്ഷണത്തിന് പദ്ധതി തയ്യാറാക്കി -ചെലവുതുക 3,78,000/-തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു -	1-22
ഭാഗം 2		
--- No Records Found ---		
ഭാഗം 3		
--- No Records Found ---		
ഭാഗം 4		
1	സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്കു ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-1
2	ഡെപ്യൂസിറ്റ് വർക്കിന് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-2
3	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയത്	4-3
4	വായ്പ/വായ്പാതിരിച്ചടവ്	4-4
5	സ്ഥിര നിക്ഷേപം	4-5
6	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-6
7	സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്	4-7
8	ചാർജ്ജ്/സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം	4-8
9	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം	4-9
10	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകൾ	4-10
അനുബന്ധം		
1	ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം	
2	ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം	
3	വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക - സംക്ഷിപ്തം	

ഭാഗം -1

പൊതു അവലോകനം

1-1 ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്

1) പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് 1994 ലെ 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 11.07.2023 തീയതിയിലെ 3 നം. കമ്മിറ്റി തീരുമാനം പ്രകാരം തയ്യാറാക്കി 03.10.2023 തീയതിയിൽ പിന്തുണക്കുന്ന ഫോമുകൾക്കൊപ്പം സമർപ്പിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള പടിയൂർ 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.

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

സ്ഥലം : തൃശ്ശൂർ

തീയതി : 20.12.2023

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, തൃശ്ശൂർ

1-1-1 ബാങ്ക് നീക്കിയിരിപ്പ് നെഗറ്റീവ് തുക കാണിക്കുന്നു

2022-23 വർഷത്തെ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിലെ RP-40(b) & B-17 പ്രകാരം 450210101- LG TSB Sub Treasury Mukundapuram (79901300000926) ൽ നീക്കിയിരിപ്പ് തുക -70140 (നെഗറ്റീവ്) ആണ്. ബാങ്ക് ബാലൻസ് നെഗറ്റീവ് ആയത് സംബന്ധിച്ച് സെക്രട്ടറിയുടെ കുറിപ്പുകൾ അക്കൗണ്ട്സിനോടൊപ്പം ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

1-1-2 വായ്പ വിവരങ്ങൾ വാർഷിക കണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല

2021-22 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ B-5 പ്രകാരം HUDCO (ലൈഫ് മിഷൻ വായ്പ) ലോണിനത്തിൽ 5790736 രൂപ തിരിച്ചടക്കാൻ ബാക്കിയുള്ളതാണ്. ആയതിൽ തൻവർഷം ലൈഫ് മിഷൻ വായ്പ തിരിച്ചടവ് ഇനത്തിൽ 1772455 രൂപ തിരിച്ചടച്ചിട്ടുള്ളതാണ് (ലൈഫ് മിഷൻ ജനറൽ-1248429, ലൈഫ് മിഷൻ എസ്.സി- 524026). എന്നാൽ 1772455 രൂപ തിരിച്ചടച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും 31/3/2023 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ B-6 പ്രകാരം തിരിച്ചടക്കാനുള്ള വായ്പ ഇകയായി 5790736 രൂപ തന്നെയാണ് ചേർത്തിട്ടുള്ളത്. ടി തുക റവന്യൂ ചെലവായാണ് വാർഷിക കണക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. ആയത് 2023-24 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്. കൂടാതെ വായ്പ വിവരങ്ങൾ രജിസ്റ്ററിൽ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. അപാകതകൾ പരിഹരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-3 ഫെസ്റ്റിവൽ അഡ്വാൻസ്-ബാധ്യതാ ശീർഷകത്തിന് പകരം ആസ്തി ശീർഷകത്തിൽ ബുക്ക് ചെയ്തിരിക്കുന്നു

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ B-18 പ്രകാരം, 460100101 - Festival Advance എന്ന ശീർഷകത്തിൽ 31.03.2023 തീയതിയിൽ 36000 രൂപ നീക്കിയിരുപ്പുള്ളതായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ലെഡ്ജർ പരിശോധിച്ചതിൽ, സ്ഥലം മാറി വന്ന ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും മറ്റു പഞ്ചായത്തുകൾക്ക് നൽകുന്നതിനായി 28000 രൂപ പിരിച്ചെടുത്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ആയത് 3 ൽ തുടങ്ങുന്ന ഉചിതമായ ബാധ്യതാ ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നതിന് പകരം 460100101 - Festival Advance എന്ന ആസ്തി ശീർഷകത്തിലാണ് ചേർത്തിട്ടുള്ളത്. ആയത് 2023-24 സാമ്പത്തിക വർഷം ക്രമീകരിക്കേണ്ടതും തിരികെ ഇടാക്കാനുള്ള 8000 രൂപ തിരികെ ഇടാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ് (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.18/05.12.2023).

1-1-4 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി-യഥാർത്ഥ വരവ് ചെലവ് കണക്കുകൾ വാർഷിക കണക്കുകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല

പദ്ധതി നടത്തിപ്പിനായി ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട് പ്രകാരം (ഷെഡ്യൂൾ I-6) തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിയുടെ ആകെ വരുമാനവും റവന്യൂ ചെലവും 1183129 രൂപയാണ്. എന്നാൽ പഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും ലഭ്യമാക്കിയ തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിയുടെ രേഖകൾ പ്രകാരം ആകെ ചെലവുകൾ താഴെ കൊടുത്തിരിക്കും പ്രകാരമാണ്.

ഇനം	മുന്നിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരുപ്പ്
ഭരണചെലവുകൾ	0	1183129	1183129	1183129	0
ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നേരിട്ട് നൽകുന്നത്	0	20349911	20349911	20349911	0
മെറ്റീരിയൽ കോസ്റ്റ്	0	2135400	2135400	2135400	0
ആകെ	0	23668440	23668440	23668440	0

തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി ക്യാഷ് ബുക്ക് പ്രകാരമുള്ള ഭരണ ചെലവുകൾ മാത്രമാണ് വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. മറ്റ് ചെലവുകൾ 160100128 - Mahatma Gandhi Rural Employment Scheme വരവായും 253100101- Total Poverty Alleviation എന്നീ ശീർഷകങ്ങളിൽ ചെലവായും രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. മേൽ പട്ടിക പ്രകാരമുള്ള തുകയിൽ പഞ്ചായത്തിൽ ആസ്തി നിർമ്മിക്കുന്നതിനുള്ള 1896796 രൂപയുടെ മൂലധനചെലവും ഉൾപ്പെടുന്നു. എന്നാൽ വിശദവിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	തുക
1	ആയുർവേദ ആശുപത്രിക്ക് മുൻവശത്തുള്ള റോഡ് കോൺക്രീറ്റിംഗ്	113586
2	കാരാപ്പിത്തര റോഡ് കോൺക്രീറ്റിംഗ്	493039
3	മണ്ണുങ്ങൾ റോഡ് കോൺക്രീറ്റിംഗ്	307899
4	വില്ലേജ് കോളനി റോഡ് കോൺക്രീറ്റിംഗ്	495877
5	സോക്കർക്ലബ്ബ് റോഡ് കോൺക്രീറ്റിംഗ്	486395
	ആകെ	1896796

ഈ തുക വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്താത്തതിനാൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ 1896796 രൂപയുടെ ആസ്തികളും, തത്തുല്യമായ തുകയുള്ള കാപ്പിറ്റൽ കോൺട്രിബ്യൂഷൻ തുകയും ഒഴിവാക്കപ്പെടുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഇത് 2023-24 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-5 ആസ്തി വാങ്ങിയത് വാർഷിക കണക്കുകളിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല

സെക്രട്ടറി നടപ്പാക്കിയ താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന പ്രൊജക്റ്റുകൾ പ്രകാരമുള്ള ആസ്തികൾ സൃഷ്ടിക്കുന്ന ചെലവുകൾ

വാർഷിക കണക്കുകളിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

പ്രോജക്ട്	ഫണ്ട്	ചെലവ് തുക	ഓഡിറ്റ് പരാമർശം
177- പടിയൂർ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ വാട്ടർ ATM സ്ഥാപിക്കൽ	ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം	560000	പടിയൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ വാട്ടർ ATM സ്ഥാപിച്ച വകയിൽ വാട്ടർ വേൾഡ് എന്ന സ്ഥാപനത്തിന് 560000 രൂപ നൽകിയിട്ടുണ്ട്.
143-ഹരിത കർമ്മസേനക്ക് മാലിന്യം കൊണ്ടുപോകുന്ന ആവശ്യങ്ങൾക്കായി ഇ-ഓട്ടോ വാങ്ങൾ	ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം	300000	197000 രൂപ ചെലവഴിച്ചത് 414140103-Sanitation & Waste Management -Public Programmes- Vehicles For Disposing Waste എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ബുക്ക് ചെയ്തിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് വിഹിതമായി ചെലവഴിച്ച 300000 രൂപ വാർഷിക കണക്കുകളിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.
	കേന്ദ്രാവിഷ്കൃത ഫണ്ട്	197000	

1-1-6 Income And Expenditure Account പ്രകാരം മിച്ചതുക (Net Surplus) കണക്കാക്കിയതിൽ വ്യത്യാസം

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

പഞ്ചായത്തിന്റെ ആകെ വരുമാനം (A)		88338706
ആകെ ചെലവ് (B)*		92207052
മിച്ചം തുക C= A-B		-3868346
Prior Period Income (I-19)	44341	
Prior Period Expenditure (I-18)	-79	
Net Difference Between Prior Period Income And Expenses(D)		44420
Prior Period Items വ്യത്യസ്തം ക്രമീകരിച്ചതിനു ശേഷമുള്ള മിച്ച തുക (E) = C+D		-3823926

എന്നാൽ ഇൻകം & എക്സ്പൻഡിച്ചർ പത്രികയിൽ Net Difference Between Prior Period Income And Expenses (D) ആയി കൊടുത്തിട്ടുള്ളത് -44262 ആണ്. ഇൻകം & എക്സ്പൻഡിച്ചർ പത്രികയിൽ Gross Surplus/(deficit) Of Income Over Expenditure After Prior Period Items എന്നതിന്റെ ഫോർമുല (E=C+D) കണക്കാക്കിയതിൽ, -3868346 നോട് തെറ്റായി കണക്കാക്കിയ -44262 കൂടുമ്പോൾ ലഭിച്ച -3912608 രൂപയാണ് മിച്ച തുകയായി ചേർത്തിട്ടുള്ളത്.

എന്നാൽ 31/03/23 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റിലേക്ക് താഴെ ചേർത്തിരിക്കും പ്രകാരം 310900101-Excess Of Income Over Expenditure എന്ന ശീർഷകത്തിലേയ്ക്ക് മാറ്റിയിട്ടുള്ളത് ശരിയായ -3823926 രൂപ തന്നെയാണ്.

1-1-7 CFC ഗ്രാന്റ്-സുലേഖ പത്രിക/ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് എന്നിവ പ്രകാരമുള്ള ചെലവുകളും വാർഷികകണക്കുകളിലെ ചെലവുകളും പൊരുത്തപ്പെടുമ്പില്ല

താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന ഇനങ്ങളിൽ 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്/സുലേഖ പത്രിക പ്രകാരമുള്ള ചെലവുകളും വാർഷിക കണക്കുകളിലെ ചെലവുകളും പൊരുത്തപ്പെടുമ്പില്ല.

ഇനം	ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്/ സുലേഖ പത്രിക പ്രകാരമുള്ള ചെലവ്	വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരമുള്ള ചെലവ്	വ്യത്യാസം
CFC Tied	3370856	2676115	694741
CFC Basic Grant	2823513	2646611	176902
ആകെ	6194369	5322726	871643

1-1-8 ചെലവഴിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന തുകകളും അവ നിക്ഷേപിച്ച ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളുടെ നീക്കിയിരിപ്പ് തുകകളും പൊരുത്തപ്പെടുമ്പില്ല

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-4 പ്രകാരം പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ ഗ്രാന്റ് തുകകൾ, ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം എന്നീ ഇനങ്ങളിൽ ചെലവഴിക്കാൻ 31.03.2023 ൽ ബാക്കിയുള്ള തുകയും ഈയാവശ്യത്തിനായി തുടങ്ങിയിട്ടുള്ള ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളുടെ 31.03.2023 ലെ നീക്കിയിരിപ്പ് തുകകളും തുല്യമാകേണ്ടതുണ്ട്. അപ്രകാരം തുല്യമാകാത്തവയുടെ വിവരങ്ങൾ ചേർക്കുന്നു. ഇപ്രകാരം പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ വിഹിതങ്ങൾ, ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം എന്നിവ തനത് ഫണ്ടിൽ നിക്ഷേപിച്ച സംഗതികളിൽ അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-4				ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-17		
ക്രമ നമ്പർ	ശീർഷകം	ഇനം	തുക	ശീർഷകം	ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട്	തുക
1	320200104	CFC Basic Grant-861352	3394051	450210101	10870100167778	3278441
					(FEDERAL BANK)	
	320200113	CFC Tied-2532699				
2	320100202	Health Grant Towards Support For Diagnostic Infrastructure	295817	450210101	40876129134 (SBI)	297786

To The PHCs

1-1-9 കാഷ് ഫ്ലോ പത്രികയിലെ തൻവർഷത്തെ ആകെ ക്യാഷ് ഫ്ലോയും പത്രികയിൽ മൂന്നിരിപ്പും നീക്കിയിരിപ്പും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസമായി ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകയും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല

വാർഷികകണക്കിനോടൊപ്പം സമർപ്പിച്ചിരിക്കുന്ന കാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റിൽ താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ന്യൂനതകൾ ഉള്ളതിനാൽ ആയതിന്റെ കൃത്യത ഓഡിറ്റിൽ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല.

കാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ് പ്രകാരം 2022-23 കാലയളവിലെ "Net Increase In Cash And Cash Equivalents" ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് 4527094 രൂപയാണ്. എന്നാൽ ഇതേ പത്രികയിൽ 2022-23 കാലയളവിൽ "Net Cash Generated By Operating + Investing + Financing Activity" ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് 225400 രൂപയാണ്. അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിങ്ങ് സ്റ്റാൻഡേർഡ് പ്രകാരം മേൽ രണ്ടു തുകകളും പൊരുത്തപ്പെടേണ്ടതാണെങ്കിലും പഞ്ചായത്ത് സമർപ്പിച്ച സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റിലെ രണ്ട് തുകകൾ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

1-1-10 അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല

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

1-1-11 തെറ്റായ ശീർഷകങ്ങളിൽ ബുക്ക് ചെയ്യ

താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ഡെപോസിറ്റ് പ്രവൃത്തികൾക്ക് നിർവ്വഹണ ഏജൻസികൾക്ക് മുൻകൂർ തുക നൽകുമ്പോൾ "Advance To Implementing Agencies" എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തുകയും ഏജൻസിയിൽനിന്നും വിനിയോഗ പൂർത്തീകരണ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാകുന്ന മുറയ്ക്ക് മാത്രം അതാത് ചെലവ്, ആസ്തി ശീർഷകത്തിൽ ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തുകയും ചെയ്യുന്നതിന് പകരം, മുൻകൂർ നൽകുമ്പോൾ തന്നെ ബന്ധപ്പെട്ട ചെലവ്, ആസ്തി ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വരുത്തുന്നതായി കാണുന്നു.

ക്രമ നം.	പ്രോജക്ട്	വെച്ചുർ നമ്പർ	ഡെപോസിറ്റ് തുക	ഏജൻസി	ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തിയ ശീർഷകം	ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടിയിരുന്ന ശീർഷകം
1	27/23, കുടിവെള്ള പൈപ്പ് ലൈൻ എക്സ്റ്റൻഷൻ	42200667/22.03.23	741743	KWA	414120008- Public Drinking Water Programmes- Pipe Line	460500201-Advance To Implementing Agencies - Deposit With Kerala Water Authority
2	35/23, വാർഡ് 11 ലെ അങ്കണവാടിയിലെ ഇലക്ട്രിക് പോസ്റ്റ് സ്ഥാപിക്കൽ	42200753/13.05.22	20180	KSEB	251200001- Electric Line Post Rearrangement	460500202-Advance To Implementing Agencies - Deposit With Kerala Electricity Board
3	183/23, മാരാകളം ജലസംഭരണിയിലേക്ക് കുടിവെള്ളം എത്തിക്കൽ	42200844/05.12.22	304988	KWA	414120009- Public Drinking Water Programmes- Pipeline	460500201-Advance To Implementing Agencies - Deposit With Kerala Water Authority
4	184/23, കുടിവെള്ള പൈപ്പ് ലൈൻ എക്സ്റ്റൻഷൻ	42201020/14.03.23	202257	KWA	414120009- Public Drinking Water Programmes- Pipeline	460500201-Advance To Implementing Agencies - Deposit With Kerala Water Authority
5	198/23, സ്കീറ്റ് മെയിൻ എക്സ്റ്റൻഷൻ	42200901/31.03.23	222199	KSEB	415100001- Streetlights- Line Extension For Existing Street Lights	460500202-Advance To Implementing Agencies - Deposit With Kerala Electricity Board

1-1-12 സമയബന്ധിതമായി ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾ നടത്തുന്നില്ല

2022-23ൽ അസസ്സ് ചെയ്യപ്പെടുന്ന അക്രൂവൽ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള വരുമാനങ്ങൾ പ്രതിമാസം സെക്രട്ടറി തയ്യാറാക്കുന്ന സമ്മറി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, അസസ്സ്മെന്റ് രജിസ്റ്റർ, അസസ്സ്മെന്റ്/ഡിമാന്റ് നോട്ടീസ് എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ പ്രതിമാസ ഡിമാന്റ് ജേണൽ എൻട്രി മുഖേന ചേർക്കേണ്ടിയിരുന്നതുമാണ് (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 17(2)). പ്രതിമാസം സെക്രട്ടറി തയ്യാറാക്കുന്ന സമ്മറി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തന്നെ ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്യൽ/എഴുതി തള്ളൽ/ഇളവ് അനുവദിക്കൽ എന്നിവ ജേണൽ എൻട്രികൾ മുഖേന ചെയ്യേണ്ടതുമാകുന്നു. ഈ രേഖപ്പെടുത്തൽ ജേണൽ വൗച്ചർ, വർക്ക്ഷീറ്റ്, നിയമാനുസൃത അനുമതി എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലായിരിക്കണം ചെയ്യേണ്ടത്. എന്നാൽ മേൽ പ്രകാരം സെക്രട്ടറി രേഖാമൂലം പ്രതിമാസപത്രികയും അനുബന്ധകണക്കുകളും തയ്യാറാക്കാതെ ഒറ്റത്തവണയായി ഡിമാന്റ്/ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്യൽ/എഴുതി തള്ളൽ/ഇളവ് അനുവദിക്കൽ എന്നിവ ജേണൽ എൻട്രികൾ മുഖേന ചെയ്ത വരവിനങ്ങളുടെ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	വരവിനം	ഡിമാന്റ് ചേർക്കുന്ന ശീർഷകം	ഡിമാന്റ്	രേഖപ്പെടുത്തിയ തീയതി	വൗച്ചർ
1	തൊഴിൽ നികുതി ട്രേഡേഴ്സ്	110200105-Profession Tax-Traders	182590	31.03.23	42201130
2	വസ്തു നികുതി-റസിഡൻഷ്യൽ	110100101	1755743	31.03.23	42201108
3	വസ്തു നികുതി-നോൺ റസിഡൻഷ്യൽ	110100102	959666	31.03.23	42201109

1-1-13 ജേണൽ മുഖേനയുള്ള രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ-അനുബന്ധ രേഖകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല

കാഷ് അല്ലെങ്കിൽ ബാങ്ക്/ട്രഷറി അക്കൗണ്ടുകളുമായി ബന്ധമില്ലാത്ത ഇടപാടുകൾ ജേണൽബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ് (പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട്സ് ചട്ടങ്ങൾ 2011. ചട്ടം 7) ജേണൽ വൗച്ചറുകൾ ഉൾപ്പെടെ എല്ലാ വൗച്ചറുകൾക്കും ആധികാരികമായ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയ വൗച്ചറുകൾ, വർക്ക്ഷീറ്റുകൾ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. നിലവിൽ ഇപ്രകാരം ഒരു നിയന്ത്രണം ഇല്ലാതെയാണ് ജേണൽ എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നത്. പ്രധാനമായും വസ്തുനികുതിയിനത്തിലുള്ള പിരിവ്, ബാക്കി, മുൻകൂർ, കുടിശ്ശിക ഡിമാന്റ്, കുടിശ്ശിക പിരിവ്, കുടിശ്ശിക ബാക്കി എന്നിവ എഴുതി തള്ളാനും, ക്രമീകരിക്കാനും സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരമുള്ള ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററിലെ തുകയിലേയ്ക്ക് മാനുവലായി പൊരുത്തപ്പെടുത്താനും, മുൻകൂർ തുക വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനും നടത്തുന്ന ജേണൽ എൻട്രികൾക്ക് യാതൊരു വൗച്ചറും സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. എല്ലാ ജേണൽ വൗച്ചറുകൾക്കും ആധികാരികമായ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയ വൗച്ചറുകൾ, വർക്ക്ഷീറ്റുകൾ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-14 ചെക്ക് നിക്ഷേപിച്ച-ബാങ്കിൽ ക്രെഡിറ്റ് ആയില്ല

E-PAYMENT SBI EDATHIRINJI(37208836322)ബാങ്കിന്റെ റീകൺസിലിയേഷൻ പത്രിക പ്രകാരം 1417 രൂപ "Cheques Deposited But Not Credited" ആയി ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. അതിൽ ബാങ്കിൽ നിക്ഷേപിച്ചിട്ട് ഒരു മാസത്തിന് മുകളിലായിട്ടും ക്യാഷ് ചെയ്യാത്ത 955 രൂപയുടെ ചെക്കുകൾ ഉൾപ്പെടുന്നു. ബാങ്കുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് തുക ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യപ്പെടാതിരുന്നതിന് കാരണം പരിശോധിച്ച് തുടർനടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-15 കാലാവധി കഴിഞ്ഞ ചെക്കുകൾ "Liability In Respect Of Stale Cheque" എന്ന ബാധ്യത ശീർഷകത്തിലേയ്ക്ക് മാറ്റി ബാങ്ക് ബുക്ക് നീക്കിയിരിപ്പ് ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല

താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന കാലാവധി കഴിഞ്ഞ ചെക്കുകൾ "Liability In Respect Of Stale Cheque" എന്ന ബാധ്യത ശീർഷകത്തിലേയ്ക്ക് മാറ്റി ബാങ്ക് ബുക്ക് നീക്കിയിരിപ്പ് ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011(ചട്ടം 46)). ആയത് ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ബാങ്ക്	ചെക്ക് നമ്പർ	വൗച്ചർ നമ്പർ/ തീയതി	തുക
എടതിരിഞ്ഞി സർവീസ് കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് ബാങ്ക്-7507	40946	22100252/28.07.21	595
	39507	22100088/10.05.21	1000
	44240	22100911/24.03.22	1500

1-1-16 വസ്തു നികുതി-ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററും വാർഷികകണക്കുകളും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല

വസ്തു നികുതിയുടെ ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കുന്ന "സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ നിന്നും ലഭിക്കുന്ന വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റ് തുക ആണ് കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കുന്ന സോഫ്റ്റ്‌വെയർ ആയ "LGMS" ൽ ഡിമാന്റ് ആയി ചേർക്കുന്നത്. വസ്തുനികുതി സ്വീകരിച്ച് രസീത് നൽകുന്നതും ലെഡ്ജർ തയ്യാറാക്കുന്നതും "LGMS" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ ഉപയോഗിച്ചാണ്. ഇതിലെ രസീത് കളക്ഷനാണ് വസ്തു നികുതിയുടെ ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കുന്ന "സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ യാന്ത്രികമായി പോസ്റ്റ് ചെയ്യപ്പെടുന്നതും. ഇപ്രകാരം തയ്യാറാക്കുന്നതിനാൽ ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരവും വാർഷികകണക്കുകളിലെ പത്രികകൾ പ്രകാരവുമുള്ള ഡിമാന്റ്, കളക്ഷൻ, നീക്കിയിരിപ്പ് എന്നീ ഇനങ്ങളിലെ തുകകൾ പൊരുത്തപ്പെടേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ "സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ള വസ്തുനികുതിയുടെ ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള വർഷാന്ത്യ സംക്ഷിപ്ത തുകകളും "LGMS" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ -ൽ തയ്യാറാക്കിയ വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. മേൽ സാഹചര്യത്തിൽ വാർഷികകണക്കുകളും, ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടാതിരിക്കുന്നതിന് കാരണം കണ്ടെത്തി പരിഹരിക്കേണ്ടതാണ്.

1.തൻവർഷം

A) റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത്	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	1755743	1742785	9124	9985
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	1755743	1736628	5883	*9985
	(ഇൻകം & എക്സൈസ് അക്കൗണ്ട്, ഷെഡ്യൂൾ ഐ-1)	(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	(350410101- Advance Collection- PT On Res. Bldg-ന്റെ ലെഡ്ജർ)	(ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) ചെറിയ തുക വ്യത്യാസം, റൗണ്ട് ഓഫ് തുകയായി പരിഗണിച്ച് സഞ്ചയയിലെ തുക എടുക്കുന്നു

- 1.കളക്ഷൻ തുക, മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത് പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.
- 2.സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ യഥാർത്ഥ കളക്ഷനെക്കാൾ 6157/- രൂപ കൂടുതലാണ് വന്നിട്ടുള്ളത്. അതായത് രസീതിൽ ചേർക്കാതെ നേരിട്ട് ഡി.സി.ബി തയ്യാറാക്കുന്ന സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ പോസ്റ്റിംഗ് നടത്തിയതായി കാണുന്നു. ഇത് പരിശോധിക്കേണ്ടതാണ്.

B)നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത്	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	959666	870680	1320	92755
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	959666	865592	3975	*92755
	(ഇൻകം & എക്സൈസ് അക്കൗണ്ട്, ഷെഡ്യൂൾ ഐ-1)	(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	(350410104- Advance Collection- PT On NR Bldg-ന്റെ ലെഡ്ജർ)	* (97396 /105X100)=92758 (ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15)

1. കളക്ഷൻ തുക, മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത് പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.
- 2.സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ യഥാർത്ഥ കളക്ഷനെക്കാൾ 5088/- രൂപ കൂടുതലാണ് വന്നിട്ടുള്ളത്. അതായത് രസീതിൽ ചേർക്കാതെ നേരിട്ട് ഡി.സി.ബി തയ്യാറാക്കുന്ന സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ പോസ്റ്റിംഗ് നടത്തിയതായി കാണുന്നു. ഇത് പരിശോധിക്കേണ്ടതാണ്.

2.കുടിശ്ശിക

A) റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	29184	15341	14396
	*29184	9821	**14396
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	*(2021-22 ലെ ബാലൻസ്‌ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) (12689+17969=30658/105*100)= 29198	(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	** (ബാലൻസ്‌ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) (15126/105X100)=14405

കളക്ഷൻ തുക പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

B) നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	83868	0	83868
	83868	1416	83868
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	(2021-22 ലെ ബാലൻസ്‌ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) *(35112+52956=88068/105*100)= 83874	(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	** (88068/105X100)=83874 ചെറിയ തുക വ്യത്യാസം, റൗണ്ട് ഓഫ് തുകയായി പരിഗണിച്ച് സഞ്ചയയിലെ തുക എടുക്കുന്നു. (ബാലൻസ്‌ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15)

കളക്ഷൻ തുക പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

1-1-17 വസ്തുനികുതി മുൻകൂർതുക-വാർഷികകണക്കുകളും, ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തമില്ല

ബാലൻസ്‌ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-9 "Other Liabilities" എന്ന ശീർഷകത്തിൽ വസ്തുനികുതിയിനത്തിൽ മുൻകൂർ ആയി ലഭിച്ചതും എന്നാൽ 31.03.2023 ൽ ക്രമീകരിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നതുമായ തുക ചേർത്തിരിക്കുന്നതും "സഞ്ചയ"സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ ഇറുയിനത്തിൽ ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകകളും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

ക്രമ നം.	ശീർഷകം	ബാലൻസ്‌ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-9 പ്രകാരമുള്ള തുകകൾ	സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരമുള്ള തുകകൾ
1	350410101-Advance Collection Of Revenues -Property Tax On Residential Building	2968	402884
2	350410104-Advance Collection Of Revenues -Property Tax On Non-Residential Building	1586	25803

1-1-18 ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഇനത്തിലെ തുകകളും വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളും

പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

തൻവർഷം ആകെ ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഇനത്തിൽ കളക്ഷൻ വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം 132810 രൂപയും സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം 133551 രൂപയുമാണ്. ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഡിമാന്റ് തുക രേഖപ്പെടുത്തി വരുന്ന "431910101 State Govt. Cesses/levies In Property Tax Control Account" എന്ന ലെഡ്ജറിൽ നിന്ന് ഇപ്രകാരം തൻവർഷം ആകെ ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഇനത്തിൽ (കുടിശ്ശിക ഉൾപ്പെടെ) കളക്ട് ചെയ്ത തുകയാണ് ഡിമാന്റിൽ നിന്ന് കുറവ് ചെയ്യേണ്ടത്. എന്നാൽ വാർഷിക കണക്കും വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററും ലൈബ്രറി സെസ്സ് കളക്ഷന്റെ കാര്യത്തിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

1-1-19 ആസ്തി രജിസ്റ്റർ ഓഡിറ്റിൽ കൃത്യത സാക്ഷ്യപ്പെടുത്താവുന്ന രീതിയിൽ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല

ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല. ബാലൻസ്ഷീറ്റിൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുള്ള സ്ഥിരാസ്തികളുടെ അസ്തിത്വവും മൂല്യവും പരിശോധിക്കാൻ സാധിക്കുന്ന മാതൃകയിലല്ല ആസ്തി രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കുന്നത്.

1-1-20 ലെഡ്ജർ ബാലൻസുകളും ബന്ധപ്പെട്ട രജിസ്റ്ററുകളും പ്രതിമാസ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തുന്നില്ല

ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം ഫലപ്രദമാക്കുന്നതിന് കൈയെഴുത്തായി സൂക്ഷിക്കുന്ന എല്ലാ വരവ് രജിസ്റ്ററുകളും ഡിമാന്റ് അടിസ്ഥാനത്തിലും പേജ് അടിസ്ഥാനത്തിലും തുക കണക്കാക്കുകയും മാസാന്ത്യത്തിൽ ക്ലോസ് ചെയ്ത് അതാത് ലെഡ്ജറുകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തി, വർഷാന്ത്യത്തിൽ സംക്ഷിപ്തം രേഖപ്പെടുത്തി, സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ് (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011, ചട്ടം 58(2)(ഇ),(ജി)). നിലവിൽ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയ രജിസ്റ്ററുകൾ ഇപ്രകാരം കൃത്യമായി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. ഉദാഹരണങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

- 1.തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ (ജീവനക്കാർ)
- 2.തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ (സ്ഥാപനങ്ങൾ)
- 3.ലൈസൻസ് ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ
- 4.പാരമെഡിക്കൽ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ രജിസ്റ്റർ
- 5.ബിൽഡിംഗ് പെർമിറ്റ് രജിസ്റ്റർ

1-1-21 ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ B-7 പ്രകാരം വിവിധയിനം ഡെപ്പോസിറ്റ് ഇനങ്ങളിലായി 377713 രൂപ നീക്കിയിരിപ്പുണ്ട്. എന്നാൽ ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. അതിനാൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ B-7 പ്രകാരമുള്ള ഡെപ്പോസിറ്റ് തുകകളുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കുവാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

1-1-22 വാർഷിക കണക്കുകളിലെ തുകകളെ സാധൂകരിക്കുന്ന രീതിയിൽ രജിസ്റ്ററുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല

ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-9 “Other Liabilities” എന്ന ശീർഷകം പ്രകാരം താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന വരുമാനങ്ങൾക്ക് മുൻകൂർ ആയി തുക ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ അതാത് ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററിലോ പ്രത്യേകം രജിസ്റ്ററിലോ മുൻകൂർ തുകയുടെ കണക്കുകൾ രേഖപ്പെടുത്തുകയോ, ബാലൻസ്ഷീറ്റുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല.

ക്രമ നം.	വരുമാനം	മുൻകൂർ ശീർഷകം	31/3/2023 ലെ മുൻകൂർ തുക
1	തൊഴിൽ നികുതി	350410102-Advance Collection Of Revenues- Profession Tax/ Institutions/ Professionals/ Traders	72440
2	ലൈസൻസ് ഫീസ്	350410301-Advance Collection Of Revenues-Licence Fees For For Factories, Traders, Enterprenures And Other Services	85700

1-2 ബജറ്റ്

പാസ്സാക്കിയ തീയതി	26/03/2022	
കമ്മിറ്റി തീരുമാനം	1(1)	
പ്രതീക്ഷിത വരവ്, ചെലവ് എന്നിവ	വരവ്	ചെലവ്
	17,40,94,000	17,40,00,000
	രൂപ	രൂപ
റിവൈസ്ഡ് ബജറ്റ്		
പാസ്സാക്കിയ തീയതി	10/03/2023	

കമ്മിറ്റി തീരുമാനം	4(1)	
പ്രതീക്ഷിത വരവ്, ചെലവ്	വരവ്	ചെലവ്
	169,214,000	178,631,611

1-3 ഫണ്ട് വിനിയോഗം

ഫണ്ടിനം	മുന്നിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്* /ലാറ്റായ തുക**
വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ	0	14902000	14902000	14793288	108712**
വികസന ഫണ്ട്- എസ്.സി.പി	0	5130000	5130000	5130000	0**
വികസന ഫണ്ട്- ടി.എസ്.പി	0	0	0	0	0
മെയിന്റനൻസ്, റോഡ്	0	4608000	4608000	3483849	1124151**
മെയിന്റനൻസ്, നോൺ-റോഡ്	0	4570000	4570000	4329928	240072**
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് Basic-Bank	860619	2605901	3466520	2823513	643007
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് Basic Treasury	0	105128	105128	86991	18137
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (Tied) Treasury	0	511485	511485	511485	0
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (Tied) - Bank	1113329	3584000	4697329	2858371	1837958

ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം സി.എഫ്.സി ഗ്രാന്റിനത്തിൽ 6194369/- രൂപ (3370856 (CFC - Tied) + (2823513 CFC Untied)) ചെലവുണ്ട്. എന്നാൽ Income & Expenditure I-6 പ്രകാരവും ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ B-3 പ്രകാരവും ഈയിനത്തിൽ 5322726/- രൂപ മാത്രമാണ് ചെലവു രേഖപ്പെടുത്തിയത്(CFC Tied- 2676115 + CFC

Basic Grant - 2646611). വിശദവിവരങ്ങൾ 1-1-7, 1-1-8 എന്നീ ഖണ്ഡികകളിൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുണ്ട്. വാർഷിക കണക്കുകളിൽ നിന്നും ലഭ്യമായ വിവരങ്ങളാണ് മേൽ പട്ടികയിൽ ചേർത്തിട്ടുള്ളത്.

മറ്റ് അപാകതകൾ

- 1) 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 ഉൾപ്പെടുന്നില്ല. എന്നാൽ പ്രസ്തുത ഫണ്ടുകളുടെ ചെലവുകളിൽ ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത തുകകൾ ഉൾപ്പെടുന്നുമുണ്ട്. ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത തുകകൾ കൂടി ഉൾപ്പെടുത്തിയാണ് മേൽ പട്ടികയിൽ വരവുകളും ചെലവുകളും രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്.
- 2) സി.എഫ്.സി ട്രൈഡ്, സി.എഫ്.സി അൺട്രൈഡ് എന്നിവയുടെ മൂന്നിരിപ്പ് ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ കാണിച്ചിട്ടില്ല.
- 3) പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യ ഗ്രാന്റിനങ്ങളിൽ അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിക്കാത്തതിനാൽ ആയതിന്റെ വിവരങ്ങൾ മേൽ പട്ടികയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.
- 4) സി.എഫ്.സി ബേസിക് ഗ്രാന്റ് - ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള വരവും, (23,89,000) ബാങ്ക് സ്റ്റേറ്റ് മെന്റ് പ്രകാരം പലിശയുൾപ്പടെ വരവു വന്നിട്ടുള്ള തുകയുമാണ് (2,16,991) വരവായി ചേർത്തിട്ടുള്ളത്. ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള ചെലവു തുകയാണ് ചെലവിനത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. സി.എഫ്.സി ബേസിക് ഗ്രാന്റിന്റെ ലെഡ്ജറിൽ (320200104) വരവു ചെലവു കണക്കുകൾ ബാങ്ക് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റുമായോ, ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റുമായോ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.
- 5) സി.എഫ്.സി ട്രൈഡ് ഫണ്ടിനത്തിൽ ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള ചെലവു തുകയാണ് ചെലവിനത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്.

1-4 പദ്ധതി അവലോകനം

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം)	അംഗീകരിച്ച പദ്ധതി അടങ്കൽ തുക	നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതി ചെലവ് തുക	നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതിത്തുകയുടെ ശതമാനം	നടപ്പാക്കിയ പ്രോജക്ടുകളുടെ എണ്ണത്തിന്റെ ശതമാനം
153	66262030	143	44912341	68%	93%

1-5 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി

ഇനം	മൂന്നിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരുപ്പ്
ഭരണചെലവുകൾ	0	1183129	1183129	1183129	0
ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നേരിട്ട് നൽകുന്നത്	0	20349911	20349911	20349911	0
മെറ്റീരിയൽ കോസ്റ്റ്	0	2135400	2135400	2135400	0
ആകെ	0	23668440	23668440	23668440	0

തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിയുടെ ഭരണചെലവുകൾ മാത്രമാണ് വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. അപാകത ഖ.1-1-4 ൽ ചേർത്തിട്ടുണ്ട്.

1-6 ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ

പദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവു തുക	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം
കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ	4850400	3341
വിധവാ പെൻഷൻ	8157400	5192
വാർദ്ധക്യകാല പെൻഷൻ	20931400	13949
വികലാംഗപെൻഷൻ	2767800	1770

50 വയസ്സിന് മേൽ പ്രായമുള്ള അവിവാഹിതരായ സ്ത്രീകൾക്കുള്ള പെൻഷൻ	707200	455
വിധവകളുടെ പെൻഷനുകൾക്കുള്ള വിവാഹധനസഹായം	60000	2

1-7 ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന

1994-ലെ ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ 6(4)-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 28.11.2023 തീയതിയിൽ 3.30 Pm ന് പഞ്ചായത്ത് അക്കൗണ്ടന്റിന്റെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. പരിശോധനയിൽ 25340/- രൂപ ക്യാഷ് ബാലൻസിന്റെ കൃത്യത ബോധ്യപ്പെട്ടു.

1-8 ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം

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

1-9 പഞ്ചായത്തിന്റെ നികുതി, നികുതിയേതര വിഭവസമാഹരണത്തിന്റെ കാര്യക്ഷമത - അവലോകനം

I) ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ പ്രവർത്തനം

ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി മിനിറ്റ്സ് പരിശോധിച്ചതിൻപ്രകാരം 2022-23 സാമ്പത്തികവർഷം ആകെ 17 യോഗങ്ങൾ കൂടിയിട്ടുണ്ട്. ആയതിൽ 28.11.2022 ലെ 6(1) തീരുമാനപ്രകാരം നികുതിവരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനുള്ള ശുപാർശ ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. തനത് വരുമാനത്തിലെ കുടിശിക നിവാരണത്തിനായി ക്യാമ്പ് സംഘടിപ്പിക്കൽ, നോട്ടീസ് ഉൾപ്പെടെയുള്ള പ്രചാരണ മാർഗങ്ങൾ അവലംബിക്കൽ തുടങ്ങിയ നടപടികളിട്ടുണ്ട്. തനത് വരുമാനത്തിന്റെ കുടിശിക തുകക്ക് റവന്യൂ റിക്കവറി ശുപാർശ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ആയത് പ്രകാരം തൻ വർഷം റവന്യൂ റിക്കവറി ഉൾപ്പെടെ 100% നികുതി വരുമാനം പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. നികുതി പിരിവിന്റെയും നികുതിയേതര വരവിന്റെയും അവലോകനം മൂന്നുമാസത്തിലൊരിക്കൽ ഗ്രാമസഭകളിലും വാർഡ് മീറ്റിംഗുകളിലും നടത്തുന്നില്ല. ഗ്രാമസഭ എന്നത് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ അടിസ്ഥാന ഘടകമായതിനാൽ നികുതി പിരിവിന്റെയും നികുതിയേതര വരവിന്റെയും അവലോകനം മൂന്നുമാസത്തിലൊരിക്കൽ ഗ്രാമസഭകളിൽ നടത്തുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ് (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.01/27.11.2023)

II) വസ്തുനികുതി

സർക്കാരിന്റെ 01.04.2023 ലെ വസ്തു നികുതി പരിഷ്കരണ നിരക്കുകൾ 07/09/2023 തീയതിയിലെ പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റിയുടെ 2(1) നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം ഭരണസമിതി അംഗീകരിച്ചു നടപ്പിലാക്കിയിട്ടുണ്ട്. സർക്കാർ നിശ്ചയിച്ച പരിധിക്കുള്ളിൽ നിന്നുകൊണ്ട് തദ്ദേശസ്വയംഭരണ സ്ഥാപനത്തിന്റെ സാമ്പത്തിക സ്ഥിതി മറ്റു പ്രത്യേകതകൾ എന്നിവ പരിഗണിച്ച് ഓരോ കെട്ടിട വിഭാഗത്തിന്റെയും അടിസ്ഥാന നിരക്ക് വിജ്ഞാപനം ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. വസ്തു നികുതി പരിഷ്കരണം സംബന്ധിച്ച് സോഫ്റ്റ് വെയർ അപ്ഡേയ്ക്ക് നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. നിലവിൽ പുതുക്കിയ നിരക്കിലാണ് നികുതി ഈടാക്കുന്നത്. സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ പുതുക്കിയ നികുതി വിവരങ്ങൾ സംബന്ധിച്ച അപ്ഡേയ്ക്ക് നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഡാറ്റ ലോക്ക് ചെയ്തിട്ടില്ല. 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തുനികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജും ചട്ടങ്ങളിലെ) ചട്ടം 7 ൽ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ള പ്രകാരം മേഖലകളെ സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ വാർഡ് അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള മാപ്പിൽ രേഖപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിച്ചിട്ടുണ്ട്. റോഡ് മാപ്പ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല. തുറസ്സായ സ്ഥലവും പാർക്കിംഗ് സ്ഥലവും കയ്യേറി നടത്തുന്ന അനധികൃത കെട്ടിട നിർമ്മാണങ്ങൾ ഫീൽഡ് സന്ദർശനം നടത്തി പരിശോധിച്ചെങ്കിലും അനധികൃത നിർമ്മാണം ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ടിട്ടില്ല(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.01/27.11.2023).

III) സേവന ഉപനികുതി

പഞ്ചായത്ത് നൽകുന്ന വിവിധ സേവനങ്ങൾക്കുള്ള സേവന ഉപനികുതി (ജലവിതരണം ശുചിത്വ പരിപാലനം തെരുവുവീളുകൾ ഡ്രൈനേജ് തുടങ്ങിയവ) ചുമത്തുകയും പിരിച്ചെടുക്കുകയും ചെയ്യാവുന്നതാണ്. എന്നാൽ പഞ്ചായത്ത് നാളിതുവരെ സേവന ഉപനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല. 80% നിലം ഭൂമിയുള്ളതും ആയതിനാൽത്തന്നെ

വാണിജ്യ വ്യവസായ സ്ഥാപനങ്ങൾ വളരെ കുറവുള്ളതിനാലും പഞ്ചായത്തിന് വരുമാനം കുറവാണ്. ആയതിനാൽ സേവന ഉപനികുതി ഈടാക്കുന്നത് പരിഗണിക്കാവുന്നതാണ്. കേന്ദ്രസർക്കാർ സ്ഥാപനങ്ങൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ ഉണ്ടെങ്കിലും പ്രസ്തുത സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും സർവീസ് ചാർജ്ജ് ഈടാക്കുന്നില്ല.

IV) തൊഴിൽ നികുതി

സ്ഥാപനങ്ങൾ, ജീവനക്കാർ, സ്വയംതൊഴിൽ ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്നവർ (അഭിഭാഷകർ, സ്വകാര്യ ഡോക്ടർമാർ, മറ്റു പ്രൊഫഷണലുകൾ, വിവിധ മരാമത്ത് പണികൾ ഏറ്റെടുത്തു നടത്തിയ കരാറുകാർ, ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ ബിൽഡിങ് പ്ലാനുകൾ തയ്യാറാക്കുന്ന എൻജിനീയർമാർ, സൂപ്പർവൈസർമാർ, വാഹന ഉടമകൾ, ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലുള്ള റേഷൻ വ്യാപാരികൾ തുടങ്ങിയവർ) സ്വകാര്യ സ്കൂളുകൾ/കോളേജുകൾ തുടങ്ങി തൊഴിൽ നികുതി കൊടുക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായവരുടെ സമ്പൂർണ്ണ ഡാറ്റ ബേസ് സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. ലൈസൻസ് പരിധിയിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ധനകാര്യ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും സ്ഥാപന തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കുന്നില്ല.

V) വിനോദനികുതി

പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ അമ്യൂസ്സെന്റ് പാർക്ക്, ഇൻഡോർ ക്ലബ്ബ്/സ്റ്റേഡിയം, നീന്തൽകുളങ്ങൾ, വിനോദസഞ്ചാരസാധ്യതകൾ ഉള്ള സിപ്പ് ലൈൻ (റോപ്പ് വേ), ഗ്ലാസ് ബ്രിഡ്ജ്, ഹൗസ് ബോട്ട് എന്നിവയൊന്നും തന്നെ പ്രവർത്തിക്കുന്നില്ല. 2022-23 സാമ്പത്തികവർഷത്തിൽ പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ വിപണനമേളകൾ ഒന്നും തന്നെ നടന്നിട്ടില്ല.

VI. നികുതിയേതര വരവുകൾ

(1) വ്യവസായങ്ങൾക്കും, ഫാക്ടറികൾക്കും, വ്യാപാരങ്ങൾക്കും, സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും, മറ്റു സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലുള്ള സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ലൈസൻസ് ഫീസ് കൃത്യമായി ഈടാക്കുന്നുണ്ട്. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വ്യവസായങ്ങൾക്കും, ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റു സേവനങ്ങൾക്കും) ലൈസൻസ് നൽകൽ, ഭേദഗതി ചട്ടങ്ങൾ, 2017 ലെ ചട്ടം 18, 21, 24 എന്നിവ പ്രകാരം പരിശോധന നടത്തിയിട്ടുണ്ട്.

(2) ലേലം, ഫലവൃക്ഷങ്ങൾ എന്നിവയിൽ നിന്നുള്ള ആദായം സംബന്ധിച്ച പരിശോധന

പഞ്ചായത്തിന്റെ അധീനതയിൽ ഷോപ്പിംഗ് കോംപ്ലക്സുകളൊന്നും തന്നെയില്ലാത്തതിനാൽ വാടകയിനത്തിൽ വരുമാനമൊന്നുമില്ല. കാലഹരണപ്പെട്ട ആസ്തികൾ ലേലം ചെയ്യുന്നതു സംബന്ധിച്ച് പരിശോധിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയതിൽ കാലപ്പഴക്കം സംഭവിച്ച വാഹനത്തിന്റെ ലേലം യഥാസമയം നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. ആംബുലൻസ്, കാർഷികയന്ത്രങ്ങൾ തുടങ്ങിയവയിൽ നിന്നും പഞ്ചായത്തിന് വാടകയില്ല.

(3) മറ്റിനങ്ങൾ

പ്രാദേശിക/പാരിസ്ഥിതിക അവസ്ഥയനുസരിച്ച് ലഭ്യമാകാവുന്ന വരവുകൾ (നിലവിൽ ലഭിക്കുന്നത്/ഭാവിയിൽ വരുമാന മാർഗ്ഗമാക്കാവുന്നത്) കണ്ടെത്തിയിട്ടില്ല. ആയത് സംബന്ധിച്ച് സാധ്യതാപഠനത്തിന് നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-10 കരാറുകാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് ഒരു അർദ്ധവർഷത്തിൽ ആകെ 60 ദിവസത്തിൽ കുറയാതെ താമസിച്ചു കൊണ്ട് അതിന് വെളിയിലോ, ഒരു തൊഴിലിലോ, കലയിലോ, ജോലിയിലോ ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്നതോ അല്ലെങ്കിൽ ബിസിനസ്സു നടത്തുകയോ പൊതുവോ സ്വകാര്യമായോ ആയ ഏതെങ്കിലും ഉദ്യോഗം വഹിക്കുന്നതോ മുതൽ മുടക്കുകളിൽ നിന്ന് ഏതെങ്കിലും ആദായം ലഭിച്ചു കൊണ്ടിരിക്കുകയും ചെയ്യുന്നതോ ആയ ഏതൊരാളും തൊഴിൽ നികുതി നൽകാൻ ബാധ്യസ്ഥരാണ്. (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം വകുപ്പ് 204).

എന്നാൽ ലോക്കൽ ഇൻഫ്രാസ്ട്രക്ചർ ഡിപ്പാർട്ട്മെന്റ് & എഞ്ചിനീയറിംഗ് വിംഗിൽ നിന്നും ലഭ്യമാക്കിയ രേഖകൾ പ്രകാരം ചുവടെ പറയുന്ന കരാറുകാർ പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ 2022-23 കാലയളവിൽ വിവിധ പ്രവൃത്തികൾ ഏറ്റെടുത്തു നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ തൊഴിൽനികുതി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം ആയവരിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

- 1. ജൈസൺ എം. ഡി
- 2. രാജേഷ് സി. എ
- 3. സന്തോഷ് ടി. സി

- 4. ആശിഷ് കെ. എൽ
- 5. സിജിൽ കുമാർ ഇ. ജി
- 6. ഷെനിൽ കെ. എസ്

മേൽ പരാമർശിച്ച കരാറുകാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കുകയോ അഥവാ ഇവർ മറ്റു തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ രശീതി ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്. പ്രസ്തുത കരാറുകാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കാത്തതിൽ മറുപടി ലഭ്യമാക്കണമെന്ന് ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.14/05.12.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ടി കരാറുകാരിൽ നിന്നും വരുമാനത്തിനനുസൃതമായി തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കേണ്ടതും വിവരം കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിനെ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-11 സ്ഥാപന തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല

തൊഴിൽനികുതി ഡിമാൻഡ് രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചപ്പോൾ ചുവടെ പറയുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും സ്ഥാപന തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കിയതിന്റെ വിവരങ്ങളൊന്നും തന്നെ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ പ്രസ്തുത സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും സ്ഥാപന തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ഹാജരാക്കണമെന്ന് ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.19/15.11.2023) പ്രസ്തുത സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും സ്ഥാപന തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കുന്നതാണെന്ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ആയതിനാൽ പ്രസ്തുത സ്ഥാപന ഉടമകളിൽ നിന്നും സ്ഥാപനതൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കി വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

ക്രമ നം.	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്	അർദ്ധവർഷം
1.	നന്ദനം ഫിനാൻസ്	I&II
2.	വളവങ്ങാടി കളളപ്പാപ്പ	I&II
3.	കോടംകുളം കളളപ്പാപ്പ	I&II
4.	മരോട്ടിക്കൽ കളളപ്പാപ്പ	I&II
5.	കൃഷ്ണ ഫിനാൻസ് പടിയൂർ	I&II
6.	കാക്കത്തുരുത്തി കളളപ്പാപ്പ	I&II
7.	ജനപ്രിയ നിധി ഫിനാൻസ് പടിയൂർ	I&II

1-12 സാമൂഹ്യ സുരക്ഷാപെൻഷൻ അനർഹമായി തുക കൈപ്പറ്റി-തുടർനടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്

സർവ്വീസ് പെൻഷൻ/ഫാമിലി പെൻഷൻ വാങ്ങുന്നവരിൽ അനർഹമായി സാമൂഹ്യ സുരക്ഷാ പെൻഷനുകൾ കൈപ്പറ്റിയിട്ടുള്ളവരുടെ വിവരങ്ങൾ പഞ്ചായത്ത് ഡയറക്ടറുടെ 04.03.2021 തീയതിയിലെ PAN/2566/2020-DBT1(DP) കത്ത് പ്രകാരം അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത കത്തിലെ വിവരങ്ങൾ പ്രകാരം പടിയൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ ചുവടെ പറയുന്ന വ്യക്തികൾ അനർഹമായി സാമൂഹ്യ സുരക്ഷാ പെൻഷൻ കൈപ്പറ്റിയിട്ടുണ്ട്.

ക്രമ നമ്പർ	പെൻഷൻ ഐഡി	ആധാർ നമ്പർ	പേര്	പെൻഷൻ വിതരണം തുടങ്ങിയ തീയതി
1	107800200781	446551945951	നാരായണി	08.01.2014
2	107800200863	428717233701	കാർത്ത്യായനി സുബ്രമണ്യൻ	03.01.2016

മേൽ വ്യക്തികൾ അനർഹമായി കൈപ്പറ്റിയ തുക തിരികെ ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. അല്ലാത്തപക്ഷം പ്രസ്തുത വിഷയത്തിൽ സ്വീകരിച്ച തുടർനടപടി വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കണമെന്ന് ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം

നം.15/05.12.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

മേൽ പട്ടികയിൽ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന വ്യക്തികൾ അനർഹമായി കൈപ്പറ്റിയ തുക തിരികെ ഈടാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-13 എച്ച്.എം.സി വാർഷിക കണക്കുകൾ സമയബന്ധിതമായി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്

2010-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (പൊതു ജനാരോഗ്യ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കു വേണ്ടിയുള്ള മാനേജ്മെന്റ് കമ്മിറ്റി ചട്ടങ്ങൾ, സ.ഉ(സാധാ)നം.3379/14/എച്ച്.എഫ്.ഡബ്ല്യു.ഡി തി.03-12-04 എന്നിവയ്ക്കു വിധേയമായി രൂപം കൊണ്ടിട്ടുള്ള ആരോഗ്യ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ (പിഎച്ച്.സി, ഹോമിയോ, ആയുർവേദം) ആശുപത്രി മാനേജിങ്ങ് കമ്മിറ്റി രൂപീകരിച്ച തീയതി, ഏത് വർഷം വരെയുള്ള കണക്കുകൾ ഓഡിറ്റിന് നൽകി എന്നീ വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കുന്നതിനായി ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നൽകിയിരുന്നു (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.02/27.11.2023). ആയതിന് ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറിയിലെ എച്ച്.എം.സി 23.08.2014 ലാണ് രൂപം കൊണ്ടതെന്നും, 2022-23 വരെയുള്ള വാർഷിക കണക്കുകൾ ഓഡിറ്റിന് സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ടെന്നും, ആയുർവേദ ഡിസ്പെൻസറി 08.01.1998 ലാണ് രൂപം കൊണ്ടതെന്നും, 2022-23 വരെയുള്ള വാർഷിക കണക്കുകൾ ഓഡിറ്റിന് സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ടെന്നും, പടിയൂർ പി.എച്ച്.സി 19.09.2006 ൽ രൂപം കൊണ്ടെങ്കിലും 2015-16 വരെയുള്ള വാർഷിക കണക്കുകൾ മാത്രമാണ് ഓഡിറ്റിന് സമർപ്പിച്ചിട്ടുള്ളത്. ആയതിനാൽ എച്ച്.എം.സി വാർഷികകണക്കുകൾ സമയബന്ധിതമായി ലഭ്യമാക്കുന്നതിനായി അടിയന്തരമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-14 പെയിൻ & പാലിയേറ്റീവ് കെയർ - മരണകൾ പൂർണ്ണമായും ലഭ്യമായിട്ടില്ല

മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ പി.എച്ച്.സി നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി ചുവടെ പറയുന്ന പ്രവൃത്തിക്ക് തുക അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്.

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ പി.എച്ച്.സി
പ്രോജക്ട് നം / പേര്	123/23- പെയിൻ & പാലിയേറ്റീവ് കെയർ രണ്ടാം ഘട്ടം
അടങ്കൽ	785000/- (വികസന ഫണ്ട് -385000, ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്-200000, ജില്ലാപഞ്ചായത്ത്- 200000)
ചെലവ്	485000/-
ബിൽ നം/വൗച്ചർ നം/ചെക്ക് നം/തീയതി , തുക	42200975/08.02.23,100000 (KMSCL-92790/-, ജൻ ഔഷധി-7210/-)

പ്രസ്തുത പദ്ധതിയിൽ മരണ വാങ്ങുന്നതിനായി മേൽ പറയുന്ന വൗച്ചർ പ്രകാരം KMSCL ന്റെ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് തുക കൈമാറിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും നാളിതുവരെ മരണകൾ പൂർണ്ണമായും ലഭിച്ചിട്ടില്ല. വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	മരണ വാങ്ങുന്നതിന് നൽകിയ തുക	വൗച്ചർ നം.	പ്രൊഫോർമ ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ	ലഭിച്ച മരണ	ലഭിക്കാനുള്ളത്
1	92790/-	42200975/08.02.2023	PRF3730/19.01.2023	0	92790

മരണകൾ അടിയന്തരമായി ലഭ്യമാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതും, മരണ ലഭ്യമാകുന്നമുറയ്ക്കു വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ് (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.13/05.12.2023).

1-15 പൂർത്തീകരണ/വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം, കൈപ്പറ്റ് രശ്മി എന്നിവ പരിശോധനയ്ക്കായി ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - സെക്രട്ടറി

സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ താഴെ പറയുന്ന പ്രോജക്ടുകളുടെ പൂർത്തീകരണ/വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം, കൈപ്പറ്റ് രശീതി എന്നിവ പരിശോധനയ്ക്കായി ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

ക്രമ നം.	പ്രോജക്ട് നം.	പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	അടങ്കൽ തുക	വശച്ചർ		നിർവ്വഹണ ഏജൻസി
				നമ്പർ/ ബിൽ നമ്പർ	ചെലവു തുക (₹)	
1	196/23	കെട്ടുചിറ സ്മൃതിസ് പ്ലാൻ എസ്റ്റിമേറ്റ്. ഡി.പി.ആർ തയ്യാറാക്കൽ- ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന് വിഹിതം കൈമാറൽ	300,000/- (ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്)	42200735/ 31.3.23	1,50,000/-	സെക്രട്ടറി, വെള്ളാങ്ങല്ലൂർ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്
2	184/23	കുടിവെള്ളപൈപ്പ് ലൈൻ എക്സ്റ്റൻഷൻ 2022-23	2,02,257/- (ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്)	42201020/ 14.3.2023	2,02,257/-	എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ, കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി, ഇരിങ്ങാലക്കുട
3	185/23	നഗരസഞ്ചയ പദ്ധതി-വിവിധ വാർഡുകളിൽ കുടിവെള്ള പൈപ്പ് ലൈൻ എക്സ്റ്റൻഷൻ	30,00,000/- (തൃശ്ശൂർ കോർപ്പറേഷൻ വിഹിതം)	ചെക്ക് നം. 396332/ 26.4.2023	30,00,000/-	എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ, കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി, ഇരിങ്ങാലക്കുട.
4	198/23	വിവിധ വാർഡുകളിൽ സീറ്റ് മെയിൻ വലിക്കൽ	3,08,661/- (വികസന ഫണ്ട്)	42200901/ 31.3.2023	2,22,199/-	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ, കെ.എസ്.ഇ.ബി, ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷൻ നം.1, കൊടുങ്ങല്ലൂർ
5.	183/23	മാരാംകുളം ജലസംഭരണിയിലേക്ക് കുടിവെള്ളം എത്തിക്കൽ-വാട്ടർ അതോറിറ്റിക്ക് തുക കൈമാറൽ 2022-23	3,04,988/- (ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്)	42200844/ 5.12.2022	3,04,988/-	എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ, കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി, ഇരിങ്ങാലക്കുട.
6.	95/23	പെർഫോമൻസ് ഓഡിറ്റ് വിഹിതം നൽകൽ	30,000/- (വികസന ഫണ്ട്)	42200785/ 24.8.2022	30,000/-	പെർഫോമൻസ് ഓഡിറ്റ് സൂപ്പർവൈസർ, പെർഫോമൻസ് ഓഡിറ്റ് യൂണിറ്റ് 5 (കൈപ്പറ്റ് രശീതി ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല)

7.	61/23	ഐ കെ എം ന് വിഹിതം നൽകൽ	1,65,077/- (വികസന ഫണ്ട്)	42200784/ 24.8.2022 - 158034/- 42201024/ 10.3.2023 - 7043/-	1,65,077/-	എക്സിക്യൂട്ടീവ് ഡയറക്ടർ, ഐ.കെ.എം, തിരുവനന്തപുരം
8.	27/23	കുടിവെള്ള പൈപ്പ് ലൈൻ എക്സ്റ്റൻഷൻ 2022-23	7,41,800/- (ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്)	42200667/ 22.3.2023	7,41,743/-	എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ, കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി, ഇരിങ്ങാലക്കുട.
9.	35/23	വാർഡ് 11 ലെ അങ്കണവാടിയലെ ഇലക്ട്രിക് പോസ്റ്റ് സ്ഥാപിക്കൽ	20,180/- (മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് - റോഡിതരം	42200753/ 13.5.2022	20,180/-	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ, കെ.എസ്.ഇ.ബി, ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷൻ നം.1, കൊടുങ്ങല്ലൂർ

നിർവ്വഹണ ഏജൻസികളിൽ നിന്ന് പൂർത്തീകരണ /വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം, കൈപ്പറ്റ് രശീതി എന്നിവ പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ് (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.8/5.12.2023).

1-16 ബാലൻസ് തുക തിരികെ ലഭ്യമാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്

പ്രോജക്ട് നം. 132/23

പ്രോജക്ടിന്റെ പേര് - വാട്ടർ അതോറിറ്റിക്ക് തുക കൈമാറൽ - കുടിവെള്ള പരിപാലനം - 2022-23

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - സെക്രട്ടറി

ആകെ അടങ്കൽ - 2,23,000/-

ഫണ്ട് -- തനത് ഫണ്ട് - 9,000/-

മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട് - റോഡിതരം - 2,14,000/-

വൗച്ചർ നം. 42200780/11.8.22 -- 2,14,000/-

ജേണൽ വൗച്ചർ നം. 42201041/31.3.2023 - 9,000/-

പഞ്ചായത്തിലെ ഉപയോഗശൂന്യമായ പൊതുസാപ്പുകൾ വിച്ഛേദിക്കുന്നതിനുള്ള തുക അടവാക്കലാണ് പദ്ധതി ലക്ഷ്യമിടുന്നത്. ഇതിനായി മേൽ ബില്ലുകൾ പ്രകാരം 2,23,000/- രൂപ കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റിയിലേക്ക് അടവാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരം 144 പൊതുസാപ്പുകൾ വിച്ഛേദിക്കുന്നതിനുള്ള തുക അടവാക്കുകയും 126 പൊതുസാപ്പുകൾ വിച്ഛേദിക്കുകയും ചെയ്തു. PWD റോഡിൽ സ്ഥിതി ചെയ്യുന്ന പൊതുസാപ്പുകൾ വിച്ഛേദിക്കുന്നതിനു PWD യിൽനിന്ന് അനുമതി ലഭിക്കാത്തതിനാലാണ് ചെയ്യാൻ സാധിക്കാതിരുന്നതെന്നും കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട് (No.13/02/2023/PH Sn IRJKDA TSR Dt.14.3.2023). എന്നാൽ, 144 പൊതുസാപ്പുകളിൽ 126 എണ്ണം മാത്രം വിച്ഛേദിച്ചിട്ടുള്ളതിനാൽ അടവാക്കിയ തുകയിൽ 1,56,657/- രൂപ മാത്രമാണ് വിനിയോഗിച്ചിട്ടുള്ളത് (No. A6-2034/2022 Dt.11.4.23 KWA). ബാലൻസ് തുക 66,343/- കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റിയിൽനിന്ന് തിരികെ കിട്ടുന്നതിനുവേണ്ട നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.9/5.12.2023).

1-17 ആശ്രയ പദ്ധതി നീക്കിയിരിപ്പു തുക വിനിയോഗിക്കുന്നതിനുള്ള തുടർ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്

പടിയൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ 2022-23 വർഷത്തെ ആശ്രയ പദ്ധതി സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

		വിഭാഗം	കുടുംബങ്ങളുടെ/ വ്യക്തികളുടെ എണ്ണം
1	ആശ്രയ പദ്ധതി/അഗതി രഹിത കേരളം സർവ്വേ പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലുള്ള ആശ്രയ കുടുംബങ്ങൾ	ജനറൽ	113
		പട്ടിക വർഗ്ഗം	0
		പട്ടികജാതി	41
2	പദ്ധതി പ്രകാരം ആകെ ഗുണഭോക്താക്കൾ	ജനറൽ	78
		പട്ടിക വർഗ്ഗം	0
		പട്ടികജാതി	35
3	പദ്ധതി പ്രകാരം വീടുവെട്ടാൻ സ്ഥലം ആവശ്യമുള്ളവർ	ജനറൽ	1
		പട്ടിക വർഗ്ഗം	0
		പട്ടികജാതി	3
	നാളിതുവരെ ലഭിച്ചവർ	ജനറൽ	1
		പട്ടിക വർഗ്ഗം	0
		പട്ടികജാതി	1
4	പദ്ധതി പ്രകാരം വീട് ആവശ്യമുള്ളവർ	ജനറൽ	9
		പട്ടിക വർഗ്ഗം	0
		പട്ടികജാതി	10
	നാളിതുവരെ ലഭിച്ചവർ	ജനറൽ	6
		പട്ടിക വർഗ്ഗം	0
		പട്ടികജാതി	3
5	പദ്ധതി പ്രകാരം വീട് റിപ്പയർ ആവശ്യമുള്ളവർ	ജനറൽ	4
		പട്ടിക വർഗ്ഗം	0
		പട്ടികജാതി	4
	നാളിതുവരെ ലഭിച്ചവർ	ജനറൽ	3
		പട്ടിക വർഗ്ഗം	0
		പട്ടികജാതി	4
6	പദ്ധതി പ്രകാരം കക്കൂസ് ആവശ്യമുള്ളവർ	ജനറൽ	0
		പട്ടിക വർഗ്ഗം	0
		പട്ടികജാതി	0
	നാളിതുവരെ ലഭിച്ചവർ	ജനറൽ	0
		പട്ടിക വർഗ്ഗം	0

		പട്ടികജാതി	0
7	പദ്ധതി പ്രകാരം കുടിവെള്ള സൗകര്യം ആവശ്യമുള്ളവർ	ജനറൽ	8
		പട്ടിക വർഗ്ഗം	0
	നാളിതുവരെ ലഭിച്ചവർ	പട്ടികജാതി	5
		ജനറൽ	8
8	പദ്ധതി പ്രകാരം വീട് വൈദ്യുതികരണം ആവശ്യമുള്ളവർ	ജനറൽ	0
		പട്ടിക വർഗ്ഗം	0
		പട്ടികജാതി	0
	നാളിതുവരെ ലഭിച്ചവർ	ജനറൽ	0
		പട്ടിക വർഗ്ഗം	0
		പട്ടികജാതി	0
9	ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ ആശ്രയ പദ്ധതി പ്രകാരം ഭക്ഷണം,മരന്ന് തുടങ്ങിയ അത്യാവശ്യ സഹായം ആവശ്യമുള്ള കുടുംബങ്ങൾ/വ്യക്തികൾ	ജനറൽ	78
		പട്ടിക വർഗ്ഗം	0
		പട്ടികജാതി	35
10	ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ ആശ്രയ പദ്ധതി പ്രകാരം ചലഞ്ച് ഫണ്ട് ഉപയോഗപ്പെടുത്തി ഭക്ഷണം,മരന്ന് തുടങ്ങിയ അത്യാവശ്യ സഹായം നൽകുന്ന കുടുംബങ്ങൾ/വ്യക്തികൾ	ജനറൽ	78
		പട്ടിക വർഗ്ഗം	0
		പട്ടികജാതി	35
11	ആശ്രയ പദ്ധതി പ്രകാരം നാളിതുവരെ വരവ്	പ്ലാൻ ഫണ്ട്	882900
		ചലഞ്ച് ഫണ്ട്	4337987
12	ആശ്രയ പദ്ധതി പ്രകാരം ചെലവ്	പ്ലാൻ ഫണ്ട്	508955
		ചലഞ്ച് ഫണ്ട്	4311618
13	31-03-2023 ലെ നീക്കിയിരിപ്പ്	പ്ലാൻ ഫണ്ട്	373945
		ചലഞ്ച് ഫണ്ട്	26369
14	നീക്കിയിരിപ്പ് വിശദാംശം- അക്കൗണ്ട് നം, 31-03-2023 ലെ അക്കൗണ്ട് പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പ് മുതലായ വിവരങ്ങൾ		547560.73
15	ചെലവ് ശതമാനം	പ്ലാൻ ഫണ്ട്	57.6
		ചലഞ്ച് ഫണ്ട്	99.32
16	നിലവിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് (02.07.23) വിശദാംശം- അക്കൗണ്ട് നം, അക്കൗണ്ട് പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പ് മുതലായ വിവരങ്ങൾ		555953.73

മേൽ പട്ടികപ്പെടുത്തിയ പ്രകാരം പദ്ധതിയിനത്തിലെ നീക്കിയിരിപ്പായ ₹3,73,945/- എന്നത് ആശ്രയ ഒന്നാം ഘട്ടത്തിൽ 2008-09 വർഷത്തിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് അനുവദിച്ചിരുന്നതിൽ ഉള്ളതാണ്. പ്രസ്തുത തുക അഗതിരഹിത കേരളത്തിന്റെ ഡി.പി.ആർ പ്രകാരം ഗുണഭോക്താക്കൾക്കായി വിനിയോഗിക്കുന്നതിന് അനുമതിയില്ലെന്നാണ് മെമ്പർ സെക്രട്ടറിയായ അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി അറിയിച്ചത്. മേൽ പട്ടികപ്പെടുത്തിയ പ്രകാരം ആവശ്യകാരും അർഹമായ ഗുണഭോക്താക്കൾ നിലവിലെ പ്രോജക്റ്റിൽ ഉണ്ടായിരിക്കുകയാണ് മേൽ സൂചിപ്പിച്ച പദ്ധതി തുക പ്രയോജന രഹിതവും നിഷ്ക്രിയവുമായി കടുംബശ്രീ സി.ഡി.എസ്-ന്റെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ അവശേഷിക്കുന്നത്.

മേൽ പദ്ധതി തുക സമൂഹത്തിന്റെ ഏറ്റവും അടിത്തട്ടിലുള്ള ആലംബഹീനരായ അഗതികൾക്ക് പ്രയോജനപ്പെടുത്തുന്നതിനായി സർക്കാരിൽ നിന്നും പ്രത്യേക നിർദ്ദേശം ലഭ്യമാക്കി വിനിയോഗിക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. ഇക്കാര്യത്തിൽ ഭരണ സമിതിയുടെ പ്രത്യേക ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു.

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി 12/05.12.2023)

1-18 അനുപുരക പോഷകാഹാര പദ്ധതി -ജി.എസ്.ടി ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്യുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്

പ്രോജക്ട്	10/23 (അനുപുരക പോഷകാഹാര പദ്ധതി-ജനറൽ) 134/23 ((അനുപുരക പോഷകാഹാര പദ്ധതി- എസ്.സി)
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥ	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ
അടങ്കൽ	വികസന ഫണ്ട്-1000000/- കേന്ദ്രവിഹിതം- 1000000/- ജില്ലാപഞ്ചായത്ത് -500000/- ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് -300000/-

കേന്ദ്ര/സംസ്ഥാന ജി എസ് ടി നിയമം 2017 വകുപ്പ് 51 പ്രകാരം “ഒരു കരാറിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള മൊത്തം നികുതി ബാധകമായ സപ്ലൈ 2,50,000 രൂപ അധികമാകുകയാണെങ്കിൽ ആ സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും 1 % വീതം കേന്ദ്ര/സംസ്ഥാന ജി.എസ്.ടി ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത് കേന്ദ്ര സംസ്ഥാന സർക്കാരിലേയ്ക്ക് അടവാക്കേണ്ടതാണ്”. എന്നാൽ പടിയൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ അങ്കണവാടികളിലേയ്ക്ക് പോഷകപ്പൊടി, കമാരി പ്ലസ്സ്, അമൃതം ഫുഡ് എന്നിവ വിതരണം ചെയ്യുന്ന ഊർജസ്, കാരളം (ജി.എസ്.ടി നമ്പർ 32AADF09122E1ZN) എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും ജിഎസ്ടി ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത് കേന്ദ്ര സംസ്ഥാന സർക്കാരിലേയ്ക്ക് അടയ്ക്കുന്നില്ല. പ്രസ്തുത സ്ഥാപനം 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ പോഷകാഹാരം വിതരണം ചെയ്തതിന്റെ ബിൽ തുക 5% കേന്ദ്ര സംസ്ഥാന ജി.എസ്.ടി ഉൾപ്പെടുത്താതെ 2,50,000/- രൂപയിൽ അധികമാകുന്നുണ്ട്. വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ	തീയതി	തുക	ബിൽ നം./ വൗച്ചർ നം./തീയതി
914	30.5.2022	56700	42200770/13.07.2022
915	30.5.2022	20400	
916	30.5.2022	22600	
943	18.7.22	63945	42200806/09.10.2022
945	19.07.22	20200	
947	19.07.22	21800	
955	31.08.22	48270	
957	31.08.22	20600	

956	31.08.22	20600	
984	22.10.22	59290	42200834/23.11.2022
985	22.10.22	20000	
986	22.10.22	20400	
996	22.11.22	50400	
997	22.11.22	19600	42200883/17.01.2023
998	22.11.22	20800	
1007	21.12.22	56105	
1008	21.12.22	19200	
1009	21.12.22	19000	
1027	22.02.23	55125	42200904/31.03.2023
1028	22.02.23	18800	
1029	22.02.23	15600	
1033	20.03.23	48930	
1034	20.03.23	14800	
1035	20.03.23	18600	
1014	21.01.23	47460	42200947/17.03.2023
1015	21.01.23	18600	
1016	21.01.23	17200	
1029	22.02.23	15600	
ആകെ		801695	

എന്നാൽ ജി.എസ്.ടി നിയമം 2017 പ്രകാരം ജി.എസ്.ടി ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്തിട്ടില്ല. ഈ വിഷയത്തിൽ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നൽകിയതിന് (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 7/04.12.2023) തുടർ വർഷങ്ങളിൽ നടപടി സ്വീകരിക്കുമെന്നാണ് അറിയിച്ചത്. ജി.എസ്.ടി നിയമം 2017 ന് അനുസരിച്ച് ജി.എസ്.ടി ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്യുന്നതിന് നടപ്പു സാമ്പത്തിക വർഷം മുതൽ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-19 നഗര സഞ്ചയ പദ്ധതി - വെബ് സാംഖ്യ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ ചെലവു വിവരങ്ങൾ തെറ്റായി രേഖപ്പെടുത്തുന്നു

2022-23 വർഷത്തിൽ സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ 185/23 നഗരസഞ്ചയ പ്രോജക്ട് -വിവിധ വാർഡുകളിൽ കടിവെള്ള പൈപ്പ് ലൈൻ എക്സ്പൻഷൻ എന്ന പ്രോജക്ട് പ്രകാരം കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി, ഇരിങ്ങാലക്കുട പി.എച്ച് ഡിവിഷനുമായി കരാറിലേർപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ റിക്വസ്റ്റ് പ്രകാരം തൃശ്ശൂർ കോർപ്പറേഷൻ 24.03.2023 തീയതിയിൽ 30,00,000 രൂപ തനതു ഫണ്ട് അക്കൗണ്ടിലേക്ക് (A/c :67291274562, SBI എടതിരിഞ്ഞി ശാഖ) ട്രാൻസ്ഫർ ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. പ്രോജക്ടുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന അപാകതകൾ കാണുന്നു.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ ബിൽ രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതിൽ, 30.03.23ന് വാട്ടർ അതോറിറ്റിക്ക് കൈമാറുന്നതിനായി ₹30,00,000/-യുടെ ചെക്ക് (നമ്പർ:700843) എഴുതിയിരുന്നെങ്കിലും, ആയത് ക്യാൻസൽ ചെയ്തതായി കണ്ടു. യഥാർത്ഥത്തിൽ തുക കൈമാറാതെ തന്നെ 30,00,000/- രൂപ വെബ് സാംഖ്യയിൽ സാങ്കല്പികമായി പേമെന്റ് രേഖപ്പെടുത്തുകയും, പ്രോജക്ട് മോണിറ്റർ ചെയ്യുന്ന സുലേഖ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ 2022-23 വർഷത്തിൽ ചെലവായി കാണിക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ടി തുക വാട്ടർ അതോറിറ്റിക്ക് 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ കൈമാറുകയോ ബാങ്ക് ബുക്കിൽ ചെലവായി രേഖപ്പെടുത്തുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. എന്നാൽ കൃത്രിമമായി ചെലവ് തുക പെരുപ്പിച്ചു കാണിക്കുകയാണുണ്ടായത്. ചെക്ക് നമ്പർ 396332/26.04.2023 പ്രകാരം മാത്രമാണ് വാട്ടർ അതോറിറ്റിക്ക് തുക കൈമാറിയിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ തുക കൈമാറിയത് നാളിതു വരെ ബാങ്ക് ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തുകയോ പേമെന്റ് വൗച്ചർ തയ്യാറാക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. SBI എടതിരിഞ്ഞി

ശാഖയിലെ 67291274562 നമ്പർ അക്കൗണ്ടിന്റെ 2023 ഒക്ടോബർ മാസത്തെ ബാങ്ക് റീകൺസീലിയേഷൻ പത്രിക പരിശോധിച്ചതിൽ മേൽ പറഞ്ഞ 30 ലക്ഷം രൂപ 'Directly Debited By Bank' ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയാണ് റീകൺസീലിയേഷൻ പത്രിക തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത്.

മേൽ വിഷയങ്ങളിൽ വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (16/05.12.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

ഇത്തരത്തിൽ ചെലവു തുകകൾ യഥാസമയം ബാങ്ക് ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്താത്തതു മൂലം തെറ്റായ കണക്കുകളാണ് ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയിൽ അംഗീകരിക്കപ്പെടുന്നത്. 06.05.2023 ലെ 4(1) തീരുമാനം പ്രകാരം ഏപ്രിൽ 2023 മാസത്തെ വരവു ചെലവു കണക്കുകൾ അംഗീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ വാട്ടർ അതോറിറ്റിക്ക് നൽകിയ 30,00,000 രൂപയുടെ ചെലവുകൾ ഉൾപ്പെടാത്ത, യഥാർത്ഥമല്ലാത്ത കണക്കുകളാണ് യോഗത്തിൽ അംഗീകരിച്ചിട്ടുള്ളത്.

ചെലവു തുകകൾ കൈമാറുമ്പോൾ മാത്രം പേയ്മെന്റ് ആയി രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതും ബാങ്ക് ബുക്കിൽ ചെലവു തുക രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്. ഇത്തരത്തിൽ പ്രോജക്ടുകളുടെ ചെലവുതുകകൾ തെറ്റായി രേഖപ്പെടുത്തി കണക്കുകൾ പെരുപ്പിച്ചു കാണിക്കുന്നത് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ പദ്ധതി ചെലവുകണക്കുകളുടെ വിശ്വാസ്യതയെ ചോദ്യം ചെയ്യുന്നതാണ്. 26.04.2023 ന് തുക കൈമാറിയെങ്കിലും നാളിതു വരെയായി പഞ്ചായത്തിന്റെ കണക്കുകളിൽ ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്താതിരിക്കുന്നത് ഗുരുതരമായ കൃത്യവിലോപമാണ്. ഇക്കാര്യത്തിലേയ്ക്ക് ഭരണ സമിതിയുടെ അടിയന്തര ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു. മേൽ അപാകതകൾ പരിഹരിക്കേണ്ടതും, തിരുത്തൽ നടപടികൾ സംബന്ധിച്ച വിശദമായ വിവരങ്ങൾ ഈ റിപ്പോർട്ടിന്റെ ആദ്യ മറുപടിയോടൊപ്പം സമർപ്പിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-20 ബാലസഭ-അധികം ചെലവഴിച്ച തുക 21000/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - വി.ഇ.ഒ. എട്ടതിരിഞ്ഞി സർക്കിൾ

പ്രോജക്ട്	108/23 - ബാലസഭ പ്രവർത്തനങ്ങൾ 2022-23
അടങ്കൽ	35000/- (വികസന ഫണ്ട് - പൊതു വിഭാഗം - സാധാരണ വിഹിതം)
ചെലവ്	35000/-
വൗച്ചർ നം./തീയതി	42200945/17.3.23

ബാലസഭാപ്രവർത്തനങ്ങൾക്ക് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തുകൾക്ക് സ.ഉ. (കൈ) നം. 115/22/ത.സ്വ.ഭ.വ. തീയതി 28.5.2022 ഖ.7.7.10(i) പ്രകാരം വാർഡ് ഒന്നിന് 1000/- രൂപ ആണ് ചെലവഴിക്കാവുന്നത്. 14 വാർഡുകളുള്ള പടിയൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ആകെ 14000/- രൂപയാണ് ചെലവഴിക്കാവുന്നത്. എന്നാൽ മേൽ ബിൽ പ്രകാരം 35000/- രൂപ ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. 21000/- രൂപ (35000-14000 =21000/-) അധികം ചെലവഴിച്ചതിന് സാധുവായ വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതുവരെ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 4/30.11.2023)

1-21 ഭവന നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിക്കാൻ തുടർ നടപടി സ്വീകരിച്ചതിന്റെ വിവരം

അറിയിക്കേണ്ടതാണ്

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - വി.ഇ.ഒ. പടിയൂർ സർക്കിൾ

പ്രോജക്ട്	37/23 - ലൈഫ് ഭവന നിർമ്മാണം - എസ്.സി
ചെലവ്	- 4040000/-(8,00,000/- വികസന ഫണ്ട് -എസ്.സി.പി) + 10,00,000(സംസ്ഥാന വിഹിതം) + 22,40,000/- (ബ്ലോക്ക് വിഹിതം)

ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതിയിൽ ഉൾപ്പെട്ട താഴെ ചേർക്കുന്ന ഗുണഭോക്താവ് ഭവന നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല.

ക്രമനം	ഗുണഭോക്താവിന്റെ	ഗുണഭോക്താവിന്	കൈമാറിയ	കൈമാറിയ	വൗച്ചർ
--------	-----------------	---------------	---------	---------	--------

	പേര്	അർഹമായ തുക	തുക	തീയതി	നം/ തീയതി
1	സുബ്ബലക്ഷ്മി, മങ്ങാടത്ത്, പടിയൂർ	400,000/-	40,000/-	09.03.2021	2021-22 F.Y.
			160,000/-	14.09.2022	42200795/ 14.09.2022
			100,000/-	19.10.2022	42200815/ 19.10.2022

ആരോഗ്യ പ്രശ്നങ്ങളെ തുടർന്നുള്ള സാമ്പത്തിക പ്രതിസന്ധികൾ മൂലമാണ് ഭവന നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിക്കാൻ ഗുണഭോക്താവിന് കഴിയാതെ പോയതെന്നും, ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതി മുൻകൈയെടുത്ത് ഭവനനിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിക്കാനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചുവരുന്നതെന്നും നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഭവന നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിച്ചത് സംബന്ധിച്ച തുടർ നടപടികളുടെ വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 04/30.11.2023)

1-22 റോഡ് കണക്ടിവിറ്റി മാപ്പ് എന്ന പേരിൽ ആസ്തി സംരക്ഷണത്തിന് പദ്ധതി തയ്യാറാക്കി -ചെലവുതുക 3,78,000/-തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു -

പ്രോജക്ട് നം. 114/23

പ്രോജക്ടിന്റെ പേര് -പടിയൂർ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് 2022-23 - റോഡ് കണക്ടിവിറ്റി മാപ്പിങ്

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ

നിർവ്വഹണ ഏജൻസി - Centre For Social Resource Development(CSRD)

ആകെ അടങ്കൽ - 3,78,000/-

ഫണ്ട് - വികസന ഫണ്ട് 3,78,000/-

ചെലവ് - 3,78,000/-

വൗച്ചർ നം : 42200833/23.11.23 - 75,600/-

„ 42200906/31.3.2023 - 2,26,800/-

ആസ്തി രജിസ്റ്റർ പുസ്തകരൂപത്തിലും ഡിജിറ്റൽ രൂപത്തിലും തയ്യാറാക്കുന്ന പ്രവൃത്തിയാണ് പദ്ധതി പ്രകാരം ലക്ഷ്യമിട്ടിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ റോഡ് കണക്ടിവിറ്റി മാപ്പിങ്ങിൽ, ഓരോ തദ്ദേശഭരണ സ്ഥാപനവും റോഡ് കണക്ടിവിറ്റി ഭൂപടവും റോഡ് കണക്ടിവിറ്റി പ്ലാനും തയ്യാറാക്കണമെന്നാണ് നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ളത് (വാർഷിക പദ്ധതികൾ തയ്യാറാക്കുന്നതിനുള്ള മാർഗ്ഗരേഖ സ.ഉ.(കൈ)നം. 84/2022/തസ്വഭവ തീ.19.4.2022 ഖണ്ഡിക 8.14(1)). റോഡ് കണക്ടിവിറ്റിയോടൊപ്പം തന്നെ സ്വാഭാവിക ജല നിർഗമനം സുഗമമാക്കുന്നതിനുള്ള ഡ്രെയിനേജ് പ്ലാനും തയ്യാറാക്കണം. എന്നാൽ ഇതിനു വിരുദ്ധമായി റോഡ് കണക്ടിവിറ്റി എന്ന പ്രോജക്റ്റിൽ 3,78,000/- രൂപ ചെലവഴിച്ച് പഞ്ചായത്തിന്റെ ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കൽ എന്ന പ്രവൃത്തിയാണ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. കോ-ഓർഡിനേഷൻ കമ്മിറ്റി തീരുമാനം പ്രകാരം റോഡ് കണക്ടിവിറ്റി മാപ്പ് തയ്യാറാക്കുന്നതിന് ഒരു വാർഡിന് 3,000/- രൂപയാണ് ചെലവഴിക്കാവുന്നത് . ഇതനുസരിച്ച് 14 വാർഡുള്ള പഞ്ചായത്തിൽ റോഡ് കണക്ടിവിറ്റി മാപ്പിങ്ങിനായി ചെലവഴിക്കാവുന്ന തുക 42,000/- രൂപയാണ്.

മേൽ മാർഗ്ഗരേഖ 6.8(1) പ്രകാരം ആസ്തി സംരക്ഷണത്തിന് മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട്, തനത് ഫണ്ട് എന്നിവ ഉപയോഗിച്ച് പ്രോജക്ട് തയ്യാറാക്കുവാൻ ആണ് നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ ഇവിടെ ഫണ്ട് വക മാറ്റിയാണ് ചെലവഴിച്ചിട്ടുള്ളത്. അപാകങ്ങൾക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കാത്തതിനാൽ ചെലവ് തുകയായ 3,78,000/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.10/5.12.2023)

ഭാഗം -2

വരവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

ഇല്ല.

ഭാഗം -3

ചെലവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

ഇല്ല.

ഭാഗം -4

പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും

4-1 സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം

തൻവർഷം സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച തുകയിൽ ചെലവഴിക്കാൻ ബാക്കി നിൽക്കുന്നവയുടെ വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

വിഹിതം നൽകിയ സ്ഥാപനം	തുക ലഭിച്ച വർഷം	ലഭിച്ച തുക	പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	ചെലവ്	ബാലൻസ്
തൃശ്ശൂർ കോർപ്പറേഷൻ (നഗരസഞ്ചയ)	2022-23	30000000	വിവിധ വാർഡുകളിൽ കുടിവെള്ള പൈപ്പ് ലൈൻ വലിക്കൽ	0	30000000

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ B-4 പ്രകാരം മുൻവരവുകളിലേതുൾപ്പെടെ ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് വിഹിതമിനത്തിൽ 673425/- രൂപയും ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് വിഹിതമിനത്തിൽ 246000/- രൂപയും നീക്കിയിരിപ്പുണ്ട്. ടി തുകയുടെ വിനിയോഗ വിവരം/തുക തിരിച്ചടച്ചതിന്റെ വിവരം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

4-2 ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കിന് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ

തൻവർഷത്തിൽ ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കായി പ്രവൃത്തി നടത്തുന്നതിന് മുൻകൂർ നൽകിയതിൽ സാമ്പത്തിക വർഷാവസാനം (31.03.2023) വരെ ധനവിനിയോഗ സാക്ഷ്യ പത്രം ലഭിക്കാത്തവയുടെ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

നിർവ്വഹണ ഏജൻസി	പ്രവർത്തിയുടെ പേര്	വൗച്ചർ നം. / ചെക്ക് നം	മുൻകൂർ നൽകിയ തുക	ചെലവഴിച്ച തുക	ചെലവഴിക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
കേരള വാട്ടർ	കുടിവെള്ള	42200667/	741743	0	741743

അതോറിറ്റി	പൈപ്പ് ലൈൻ 22-23 (27/23)	22.03.2023			
	കുടിവെള്ള പൈപ്പ് ലൈൻ 22-23 (184/23)	42201020/ 14.03.2023	202257	0	202257
	മാരാങ്കളം കുടിവെള്ള ടാങ്കിലേക്ക് കുടിവെള്ളം എത്തിക്കൽ (183/23)	42200844/ 05.12.2022	304988	0	304988
കെ.എസ്.ഇ.ബി	Ward 11 അംഗനവാടി പോസ്റ്റ് മാറ്റി വെക്കൽ (35/23)	42200753/ 13.05.2022	20180	0	20180
	വിവിധ വാർഡുകളിൽ സ്കീറ്റ് മെയിൻ (198/23)	42200901/ 31.03.2023	222199	0	222199

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ B-18 പ്രകാരം കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി, കെ.എസ്.ഇ.ബി എന്നീ നിർവ്വഹണ ഏജൻസികൾക്ക് നൽകിയതിൽ മുൻവർഷങ്ങളിലേതുൾപ്പെടെ തുക നീക്കിയിരിപ്പുണ്ട്. ടി സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചതിന്റെ വിവരം, ധനവിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം എന്നിവ ലഭ്യമാക്കി മുൻകൂർ നൽകിയത് ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

4-3 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയത്

ഇല്ല.

4-4 വായ്പ/വായ്പാതിരിച്ചടവ്

വായ്പ സംബന്ധിച്ച് രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. വായ്പാ വിവരങ്ങൾ സംബന്ധിച്ച അപാകത ച.1-1-2 ൽ സൂചിപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്.

4-5 സ്ഥിര നിക്ഷേപം

ഇല്ല.

4-6 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഭാഗം/ ഖണ്ഡിക	ഇടയാക്കിയ തുക	ഒടുക്കിയ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	രശീതി നം./ തീയതി
2002-03	3(1)	2021	Sheji Thomas	1220100377 02/06/2022

4-7 സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

06.10.2022 ലെ കെ.എസ്.എ-ടി.എസ്.ആർ(പി10)- 1665(52)/2022 നമ്പർ അദാലത്ത് റിപ്പോർട്ട് പ്രകാരം 2002-03 വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് (LFT.9-1810/05 Dt.6.2.06/13.7.06) ഖ.3-6, 2011-12 വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് (LFT(P1)-1431/13 Dt.9.1.2014) ഖ.2-2, 2015-16 വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് KSATSR(P1)-2128/16 Dt.25.01.2017 ഖ.2-1 എന്നീ ഖണ്ഡികകൾ സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. ആയതിന്റെ നിലവിലെ അവസ്ഥ സംബന്ധിച്ച് സ്ഥാപനം വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിന്റെ വിവരങ്ങൾ രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

4-8 ചാർജ്ജ്/സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം

ലഭ്യമല്ല.

4-9 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുവലോകനം

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

മുനിസിപ്പ്	10352993
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്	28609437
ആകെ	38962430
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	24082343
നീക്കിയിരിപ്പ്	1488087
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	ഇല്ല
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	ഇല്ല
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	3,99,000/-

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

(ബി). പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുമായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഇല്ല.

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
1-22	3,78,000/-	സന്തപ് എ. വി., അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ
1-20	21000.	വിഷ്ണു രാജ് വി. ആർ., വി.ഇ.ഒ. എടതിരിഞ്ഞി സർക്കിൾ
ആകെ	3,99,000/-	

സി) കേന്ദ്ര-സംസ്ഥാന സർക്കാരുകൾ, മറ്റു സ്ഥാപനങ്ങൾ എന്നിവക്കുമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഇല്ല

(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

ഇല്ല.

(ഇ) റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടം/തടസ്സത്തിന് ഉത്തരവാദികളായവരുടെ പേരും സ്ഥിരം മേൽവിലാസവും

പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഇപ്പോഴത്തെ (ഓഡിറ്റ് നടന്ന സമയത്തെ) ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
വിഷ്ണു രാജ് വി. ആർ., വി.ഇ.ഒ. എടതിരിഞ്ഞി സർക്കിൾ	വി.ഇ.ഒ., എടതിരിഞ്ഞി സർക്കിൾ, പടിയൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്	വിഷ്ണു രാജ് വി. ആർ., വട്ടപറമ്പൻ ഹൗസ്, മോതിരക്കണ്ണി പി.ഒ. 680 724
സന്തപ് എ. വി., അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ, പടിയൂർ	സന്തപ് എ. വി, അക്കരകുരിസ്സിമാന്, കോണത്തുകുന്ന് പി ഒ

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

4-10 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകൾ

ക്രമ നം.	ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് നമ്പർ	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികളുടെ ആകെ എണ്ണം	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ	റിമാർക്സ് (CAR/ CASE/ CH/SCH)
1	1997-98	LFT.9-475/99 Dt.29.5.99/ 16.7.99	1	49	SCH
2	2000-01 (വരവ്- ചെലവ്)	LFT.9-1779/03 Dt.26.2.04/ 11.7.04	3	1,15	SCH
				2-7	
3	2000-01 & 01-2002 ജനകീയാ സ്മൃതണം	LFT.9-1082/03 Dt.13.10.03/ 31.01.04	5	7,9(1),11,14	SCH
				5	
4	2001-02 (വരവ് ചെലവ്)	LFT.9-1780/03 Dt.26.2.04/ 22.05.04	1	2-8	
5	2002-03	LFT.9-1810/05 Dt.6.2.06/ 13.7.06	1	3-6	CAR
6	2003-04	LFT.9-1863/05 Dt.6.2.06/ 13.7.06	1	3-3	SCH
7	2005-06	LFT.9-1980/09 Dt.22.09.10/ 5.7.11	1	3-3(ii)	
8	2006-07	LFT.9-1983/09 Dt.22.09.10	1	3-3	
9	2007-08 To 2010-11	LFT.P1-1660/12 Dt.8.2.2013/ 1.6.13	11	3-3	
				3-12	
				3-13	
				3-16(a,b), 3-17,3-20	

				3-26	
				3-27	
				3-34	
				3-37	
				3-38	
10	2011-12	LFT(P1)-1431/13 Dt.9.1.2014	2	2-2	CAR
				3-1(2)	
11	2012-13	LFT.(P1)-1269/14 Dt.12.12.2014/ 12.03.2015	5	3-7	
				3-12 &3-13	
				3-15	
				3-18	
12	2013-14	KSATSR(P1)2- 233/16 Dt.17.2.16/ 8.3.16	1	3-7	
13	2014-15	KSATSR(P1)- 982/16 Dt.20.6.16	2	3-13	
				3-14(2)	
14	2015-16	KSATSR(P1)- 2128/16 Dt.25.01.2017	5	2-1	CAR
				2-2(1,2,3)	
				2-3	
				3-10	വിജിലൻസ് കേസ്
				3-12	
15	2016-17	KSATSR(P1)- 1725/17 Dt.30.11.17/ 20.12.17	3	2-1(1,2)	Case
				3-2(1,5,6)	
				3-13	
16	2017-18	KSATSR(P1)-256/19 Dt.12.2.19	12	2-1	
				2-2 (2,3,5,6,7,8,9)	

				2-3,3-1,3-2, 3-3,3-5, 3-6,3-7, 3-13,3-14	
				3-10(3)	
17.	2018-19	KSATSR(P10)709/202 Dt.06.08.20	26	1-11,1-12,1-13,1-14,1-15,1-16, 1-17,1-18,1-19,1-20,1-21,1-22, 1-23,1-24,1-25,1-26,1-27,1-28, 1-29,1-30,1-31,1-32,1-33,1-34 1-35,3-1	
18.	2019-20	KSATSR(P10)-1118/21 Dt.05.11.21	28	1-11-1,1-11-2,1-11-3,1-11-4,1-11-5, 1-11-6,1-11-7,1-12,1-12-1,1-12-2, 1-13,1-13-1,1-14,1-15,1-15-1,1-16, 1-17,1-18,1-19,1-20,1-21,1-22,1-23, 1-24,1-25,1-26,1-27,3-1	
19.	2020-21	KSATSR(P10)-1119/21 Dt.21.12.21	32	1-11-1,1-11-2,1-11-3,1-11-4, 1-11-5,1-11-6,1-11-7,1-11-8, 1-11-9,1-12,1-12-1,1-13,1-13-1, 1-14,1-15,1-16,1-17,1-18,1-19, 1-20,1-21,1-22,1-23,1-24,1-25, 1-26,1-27,1-28,1-29,1-30, 3-1,3-2	
20	2021-22	KSATSR(P10)-	28	1-10,1-11,1-12,1-13, 1-14,1-15,1-16,1-17, 1-18,1-19,1-20,1-21, 1-22,1-23,1-24, 1-25,1-26,1-27, 1-28,1-29,1-30, 1-31, 1-32,1-33, 1-34, 1-35,1-36, 1-37	
		ആകെ	169		

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, തൃശ്ശൂർ

Annexure 1
Audit Certificate

i. I have audited the attached Financial statements approved vide resolution number 3 dated 11-07-2023 and submitted on 03-10-2023 , 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 Padiyoor 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 Padiyoor Grama Panchayat for the year 2022-2023

Date: 20/12/2023

Deputy Director
District Office Thrissur
Kerala State Audit Department

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

1. Major Observations

1. As per schedules RP-40(b) & B-17, Closing Balance of the bank Account no. 799013000000926- LG TSB Own Fund shown Negative Balance (-70140)

2. Payment voucher misclassification

Amount utilized (Rs 1772455/-) for repayment of HUDCO loan wrongly entered as revenue expenditure of the institution which lead to increase in the liability of institution as per balance sheet.

3. Non disclosure of liability

Amount of 28000/- deducted as festival advance recovery from employees salary for the re payment to other local self government institutions is booked under festival Advance head(460100101) , instead of the concerned liability head which resulted in discrepancy in the asset and liability shown in the balance sheet.

4. Non disclosure of assets

- a. The amount used for asset creation of Rs. 1896796 by MGNREGS projects is neither included as assets nor transferred to Capital contribution thereby affecting the financial status as shown in the balance sheet.
- b. Amount spent for creating assets for the panchayat (860000/-) as part of the following projects was not included in the annual financial statements and thereby affecting the income and expenditure statement and the financial status as shown in the balance sheet.

Project	Fund	Amount	Remarks
177- Installation of water ATM	Contribution from Vellangallur block panchayat	560000	Rs. 560000/- has been given to an institution named Water World for installing water ATM in Padiyoor Gramapanchayat
143-Buying e-auto for Haritha Karma Sena for waste disposal purpose	Contribution from Vellangallur block panchayat	300000	Amount spent as central share(197000/-) was booked in the head 414140103-Sanitation & waste management -Public programmes-Vehicles for disposing waste. But the contribution from Vellangallur Block Panchayat(300000/-) was not included in the accounts
	Central share	197000	

2. Other Observations

a. Comments relating to Income and Expenditure Account

1. Error in the formula for calculating excess of income over expenditure resulted in discrepancy in the value of Gross Surplus/(deficit) of income over expenditure shown in the Income and Expenditure Account.

- Amount included in the Income and Expenditure Account is -3912608 as opposed to the real value of -3823926 .

2. Total income and expenditure of MGNREGS as per I&E schedule I-6 is 1183129 (Only administrative expenditure is included). But the actual income and expenditure details of MNREGS is listed below.

Item	Opening Balance	Income	Total	Expenditure	Closing Balance
Administrative expenses	0	1183129	1183129	1183129	0
Direct expenditure given to beneficiaries	0	20349911	20349911	20349911	0
Material cost	0	2135400	2135400	2135400	0
Total	0	23668440	23668440	23668440	0

3. A sum of Rs. 5322726/- was expended as Central finance commission grant as per financial statements. But the total expenditure as per Sulekha expenditure statement/ Grant statement is 6194369/-.

b. Comments relating to Balance Sheet

1. Grant amount shown as liability in the Balance sheet does not match with the balance in the bank account, specifically opened for the grant.

Sl No	Liability	Amount	Bank Account	Balance in the bank account
1	Development Fund - Central Finance Commission Grant - Basic Tax Grant	861352	10870100167778	3278441
	Development Fund - Central Finance Commission Grant - Tied Fund	2532699	(FEDERAL BANK, Kakkathuruthy)	
	Total :	3394051		
2	Health Grant towards support for diagnostic infrastructure to the PHCs	295817	40876129134 (SBI Edathirinji)	297786

c. Comments relating to Receipt and Payment Statement

Nil

d. Comments relating to Cashflow Statement

1. Net increase/decrease in cash flow 225400/- does not match with difference between opening balance and closing balance of cash and cash equivalents 4527094/-

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 Statement.

g. Comments relating to Receipt Vouchers

Nil

h. Comments relating to Payment Voucheers

Payment Voucher- Misclassification

While making Advance payments for Deposit works expenditure is booked under under Expenditure head before the receipt of utilisation certificate.

Moreover no corresponding entries are made in the Advance register. Examples for such entries are given below.

Sl no	Project	Voucher number	Deposit Amount	Agency	Expenditure Head	Actual head to be booked
1	27/23, Drinking water pipeline extension	42200667/ 22.03.23	741743	KWA	414120008- Public Drinking Water Programmes- Pipe Line	460500201- Advance To Implementing Agencies - Deposit With Kerala Water Authority
2	35/23, Electric Post installation for anganwaadi	42200753/ 13.05.22	20180	KSEB	251200001- Electric line post rearrangement	460500202- Advance To Implementing Agencies - Deposit With Kerala

	in ward 11				Electricity Board
3	183/23, Drinking water for Marakulam reservoir	42200844/05.12.22	304988	KWA	414120009- Public drinking water programmes- Pipeline
4	184/23, Drinking water pipeline extension	42201020/14.03.23	202257	KWA	414120009- Public drinking water programmes- Pipeline
5	198/23, Street main extension	42200901/31.03.23	222199	KSEB	415100001- Streetlights- Line Extension For Existing Street Lights
					460500201 Advance To Implementing Agencies - Deposit With Kerala Water Authority
					460500201 Advance To Implementing Agencies - Deposit With Kerala Water Authority
					460500202 Advance To Implementing Agencies - Deposit With Kerala Electricity Board

i. Comments relating to Journal Vouchers

1. Lapses in making timely and accurate demand entries in respect of property tax revenue and from buidings and profession tax from traders/institutions.
2. Authentic certified vouchers and worksheets are not maintained for all journal vouchers.

j. Comments relating to Contra Vouchers.

Nil

k. Comments relating to Bank Reconciliation Statement

1) Cheque deposited but not credited in respect of following Bank Account

- E-Payment SBI(A/c no. 37208836322) Amount 955.00/-

2) The following outdated cheques are not transferred to the Liability Head "

Liability in respect of stale cheque and the balance as per bankbook is not adjusted accordingly.(Kerala panchayat Raj Accounts Rules 2011,Rule 46)

Bank	Cheque No.	Voucher number/ Date	Amount
Edathirinji Service Co-operative Bank- 7507	40946	22100252/28.07.21	595
	39507	22100088/10.05.21	1000
	44240	22100911/24.03.22	1500

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.
 - Current year Collection of Property Tax

Residential

	Demand	Advance Adjusted
As per Register	1742785	9124
As per AFS	1736628	5883

Non-residential

0

	Demand	Advance Adjusted
As per Register	870680	1320
As per AFS	865592	3975

Arrear Demand of Property TaxResidential

	Collection
As per Register	15341
As per Accounts	9821

Non-residential

	Collection
As per Register	0
As per Accounts	1416

Advance Collection Of Property Tax

Sl No	Item	As per Accounts	As per Register
1	Advance collection of revenues -Property tax on Residential building	2968	402884
2	Advance collection of revenues -Property tax on Non-Residential building	1586	25803

Collection of Library Cess

As per Register	132810
As per Accounts	113869

m. Comments relating to Asset Register

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

n. Comments relating to Inventory and other Registers

1. The following demand registers are not periodically reconciled with the corresponding ledgers

- Profession tax demand Register (Employees)
- Profession tax demand Register (Institution)
- License Register
- Paramedical Institution Register

- Building Permit register

2. Deposit Register is not maintained as per rules.

3. The Balance Sheet Schedule B-9, Head code Other Liabilities indicates the Balance amount in advance ledger available for adjustment in coming years in the items of income shown below. However no details of advance are recorded in the respective Demand register or in any other register , reconciling the figures with the Balance Sheet under proper authorisation.

Sl.No.	Item	Head code of Advance	Advance as on 31/03/2023
1	Profession Tax	350410102-Advance collection of revenues-Profession tax /inst/trad/prof	72440
2	D&O	350410301-Advance collection of revenues-Licence fees for dangerous and offensive trades	85700

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

അനുബന്ധം-2**ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം**

തൃശ്ശൂർ ജില്ലയിലെ പടിയൂർ 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

Padiyoor Grama Panchayat			
BALANCE SHEET			
For the period from 01-April-2022 to 31-March-2023			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
LIABILITIES			
Reserve & Surplus			
310000000	Panchayat / Municipal Fund	B-1	-12323106.00
311000000	Earmarked Funds - Special Funds/Sinking Fund/Trust or Agency Fund	B-2	0.0
312000000	Reserves	B-3	35319118.00
Total Reserve & Surplus			22996012.00
Grants, Contributions for Specific Purposes			
320000000	Grants, Funds & Contribution for Specific Purposes	B-4	10869218.00
Total Grants, Contributions for Specific Purposes			10869218.00
Loans			
330000000	Secured Loans	B-5	5790736.00
331000000	Unsecured Loans	B-6	0.0
Total Loans			5790736.00
Current Liabilities & Provisions			
340000000	Deposits Received	B-7	377713.00
341000000	Deposits Works	B-8	0.0
350000000	Other Liabilities	B-9	2612141.00
360000000	Provisions	B-10	0.0
Total Current Liabilities and Provisions			2989854.00
TOTAL LIABILITIES			42645820.00
ASSETS			
Fixed Assets			
410000000	Fixed Assets	B-11	84178.00
412000000	Capital Work in Progress	B-11(b)	0.0
413000000	Annual Plan - Capital Expences (Productive Sector)	B11-(c)	2174069.00
414000000	Annual Plan - Capital Expences (Service Sector)	B11-(d)	3270351.00
415000000	Annual Plan - Capital Expences (Infrastructure Sector)	B11-(e)	32125967.00
416000000	Accumulated Depreciation	B-11(a)	-22839115.00
Total Fixed Assets			14815450.00
Investments			
420000000	Investments-General Fund	B-12	0.0

421000000	Investments - Other Funds / Sundry Debtors	B-13	0.0
	Total Investments		0.0
	Current Assets, Loans and Advances		
430000000	Stock-in-hand	B-14	0.0
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	B-15	3593697.00
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	14991829.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	B-18	9244844.00
461000000	Accumulated Provisions against Loans,Advances and Deposits	B-18(a)	0.0
	Total Current Assets, Loans and Advances		27830370.00
	Other Assets		
470000000	Other Assets	B-19	0.0
	Total Other Assets		0.0
	Miscellaneous Expenditure (To the Extent not written off)		
480000000	Miscellaneous Expenditure to be written off	B-20	0.0
	Total Miscellaneous Expenditure (To the Extent not written off)		0.0
	TOTAL ASSETS		42645820.00

Padiyoor Grama Panchayat			
INCOME & EXPENDITURE STATEMENT			
For the period from 01-April-2022 to 31-March-2023			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
INCOME			
110000000	Tax Revenue	I-1	3523209.00
120000000	Assigned Revenues, Shared Taxes and Compensations (BLOCKED)	I-2	0.0
130000000	Rental Income from Panchayat / Municipal Properties	I-3	0.0
140000000	Fee & User Charges	I-4	290690.00
150000000	Sale & Hire Charges	I-5	256364.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations / Subsidies	I-6	84050075.00
170000000	Income from Investments	I-7	0.0
171000000	Interest Earned	I-8	214760.00
180000000	Other Income	I-9	3608.00
190000000	Prior Period Income	I-19	44341.00
Total Income			88338706.00
EXPENDITURE			
210000000	Establishment Expenses	I-10	11780537.00
220000000	Administrative Expenses	I-11	650963.00
230000000	Operations & Maintenance	I-12	502936.00
240000000	Interest & Finance Charges	I-13	6390.00
250000000	Decentralised Plan Programme-Productive Sector / Programme Expenses	I-14	6018448.00
251000000	Decentralised Plan Programme-Service Sector	I-14(A)	22133893.00
252000000	Decentralised Plan Programme-Infrastructure Sector	I-14(B)	9906647.00
253000000	Decentralised Plan Programme-Projects not included in Sector Division	I-14(C)	1183129.00
254000000	Expenditures of Transferred Institutions and State Sponsored Schemes (not included under Decentralized Plan Programme)	I-14(D)	37474200.00
255000000	Maintenance Projects	I-14(E)	0.0
256000000	Other Revenue Grants and Funds - Revenue Expenses	I-14(F)	1631.00
260000000	Grants, Contributions & Compensation from Own Fund / Subsidies	I-15	0.0
270000000	Provisions and Write off	I-16	0.0
271000000	Miscellaneous Expenses on Disposal of Assets and Investments	I-17	0.0

272000000	Depreciation	I-17(A)	2502961.00
	Total Expenditure		92161735.00
	Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure		-3823029.00
	Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure		-3867291.00
290000000	Transfer to Reserve Funds/Prior Period Item(ILGMS)	I-18	-79.00
	Net Balance being surplus/ deficit carried over to Balance Sheet (Panchayat Fund)		44262.00

Padiyoor Grama Panchayat			
RECEIPT & PAYMENT STATEMENT			
For the period from 01-April-2022 to 31-March-2023			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
RECEIPTS			
Opening Balance			
Bank	Bank	RP-40(a)	10255469.00
Cash	Cash	RP-40(a)	97524.00
Operating			
110000000	Tax Revenue	RP-1	543560.00
140000000	Fees & User Charges	RP-4	162328.00
150000000	Sale & Hire Charges	RP-5	679834.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations	RP-7	9383000.00
171000000	Interest Earned	RP-9	214760.00
190000000	Prior Period Income	RP-11	49892.00
230000000	Operations & Maintenance	RP-14	360.00
240000000	Interest & Finance Charges	RP-15	118.00
290000000	Transfer to Reserve Funds / Prior Period Item(ILGMS)	RP-25	79.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-30	12984908.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	3634280.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-49	492637.00
Non Operating			
180000000	Other Income	RP-10	3608.00
340000000	Deposits Received	RP-33	102860.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	332213.00
Grand total			38937430.00
PAYMENTS			
Operating			
220000000	Administrative Expenses	RP-13	1335.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	3082248.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-49	246580.00
Non Operating			
340000000	Deposits Received	RP-33	122301.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	20493137.00
Closing Balance			
Bank	Bank	RP-40(b)	14930133.00

Cash	Cash	RP-40(b)	61696.00
	Grand Total		38937430.00