



**കേരള സർക്കാർ**

**കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്**

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

**പുത്തൻചിറ 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.(പി10)1934/2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്  
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം  
തൃശ്ശൂർ - 680020  
തീയതി: 21/12/2023  
ഇ-മെയിൽ: dotsr.ksad@kerala.gov.in  
ഫോൺ: 0487-2331249

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)  
പുത്തൻചിറ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

**വിഷയം : പുത്തൻചിറ 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 പുത്തൻചിറ 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)1934/2023

തീയതി: 21/12/2023

**തൃശ്ശൂർ ജില്ലയിലെ പുത്തൻചിറ 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.)

തൃശ്ശൂർ ജില്ലയിലെ പുത്തൻചിറ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 01-04-2023 മുതൽ 17-11-2023 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 16 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 8 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	18-11-2023	25-11-2023

**ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :**

തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
18-11-2023	25-11-2023

**ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ:**

- ശ്രീമതി. ഷീന.കെ.ടി.(ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ)
- ശ്രീമതി സുമിത ടി.എസ്.(അസി.ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ)
- നിലൂഫർ ബി.ഐ. (ഓഡിറ്റർ)
- ധന്യ ദിലീപ് (ഓഡിറ്റർ)

**(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ**

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

ഹസീബ് അലി പി.എം	സെക്രട്ടറി	01-04-2022	09-11-2022
ബെന്നി വടക്കൻ	സെക്രട്ടറി	10-11-2022	28-11-2022
ഹസീബ് അലി പി.എം	സെക്രട്ടറി	29-11-2022	31-03-2023

**നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥർ**

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
രേഷ്മ എൻ.ടി	ക്രഷി ഓഫീസർ	01-04-2022	31-03-2023
സുമി മണിലാൽ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	01-04-2022	23-05-2022
ശ്രുതി എൻ സുബ്രഹ്മണ്യൻ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	24-05-2022	03-08-2022
ഐശ്വര്യ എസ്	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	04-08-2022	05-09-2022
സിന്ധു പി.എസ്	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	06-09-2022	09-10-2022
ഷൈല ഇ അശോകൻ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	10-10-2022	31-10-2022
സിന്ധു പി.എസ്	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	01-11-2022	23-11-2022
ഐവിൻ ഗോഡ്വിൻ ഡിസിൽവ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	24-11-2022	31-03-2023
ഡോ.രാഗി	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (സി.എച്ച്.സി)	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.സിനി രമ്യ കെ.ആർ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ)	01-04-2022	18-04-2022
ഡോ.അൻസൽ അഷറഫ് പി.എം	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ)	19-04-2022	31-03-2023
ഡോ.ജയസന്ധ്യ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയുർവേദം)	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.സെയ്ൻ	വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ	01-04-2022	24-09-2022
ഡോ.ഇന്ദു നമ്പൂതിരി	വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ	25-09-2022	25-09-2022
ഡോ.ആശ വി.എസ്	വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ	26-09-2022	31-03-2023
സുനിത എൻ.എസ്	ഹെൽപ്പർ	01-04-2022	31-03-2023
ബീന കെ.ജെ	ഐ.സി.ഡി.എസ്.സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2022	31-05-2022
ഐശ്വര്യമോൾ ഫ്രാൻസിസ്	ഐ.സി.ഡി.എസ്.സൂപ്പർവൈസർ	01-06-2022	10-01-2023
രജിക	ഐ.സി.ഡി.എസ്.സൂപ്പർവൈസർ	11-01-2023	31-03-2023
സെറിൻ പി ജോർജ്ജ്	ഡയറി എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	01-04-2022	31-03-2023
നിരഞ്ജൻശങ്കർ	വി ഇ ഒ പുത്തൻചിറസർക്കിൾ	01-04-2022	31-03-2023
ജൂഡി എസ്	വി ഇ ഒ മാണിയംകാവ് സർക്കിൾ	01-04-2022	22-12-2022
നിരഞ്ജൻശങ്കർ	വി ഇ ഒ മാണിയംകാവ് സർക്കിൾ ചാർജ്ജ്	23-12-2022	27-12-2022
കണ്ണൻ പി എസ്	വി ഇ ഒ മാണിയംകാവ് സർക്കിൾ	28-12-2022	31-03-2023

**ഉള്ളടക്കം**

ക്രമ നം	ഭാഗം 1	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്	1-1
2	വാർഷിക കണക്കിൽ എല്ലാ പത്രികകളും ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.	1-1-1
3	വാർഷികകണക്കിനോടൊപ്പം സമർപ്പിച്ചിരിക്കുന്ന കാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റിൽ ന്യൂനതകൾ ഉള്ളതിനാൽ ആയതിന്റെ കൃത്യത ഓഡിറ്റിൽ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല	1-1-2
4	"Cheque Deposited But Not Encashed " എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ട ഇനങ്ങൾ "Directly Debited By Bank" എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ചേർത്ത് ബാങ്ക് റിക്കൺസിലിയേഷൻ പത്രിക പൊരുത്തപ്പെടുത്തി	1-1-3
5	Directly Credited By Bank തുടർനടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്	1-1-4
6	ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല	1-1-5
7	വസ്തു നികുതി റെസിഡൻഷ്യൽ-വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളും ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.	1-1-6
8	നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ തൻവർഷം -വാർഷികകണക്കും, ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.	1-1-7
9	ലൈബ്രറി സെസ്സ് - ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്തത് തുക വ്യത്യാസം	1-1-8
10	വസ്തുനികുതി മുൻകൂർതുക-വാർഷികകണക്കുകളും, ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തമില്ല.	1-1-9
11	രജിസ്റ്ററുകൾ കൃത്യമായി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല	1-1-10
12	ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല .	1-1-11
13	സ്റ്റോക്കിന്റെ മൂല്യം കണക്കാക്കിയതിൽ വ്യത്യാസം	1-1-12
14	വസ്തു നികുതി ഡിമാന്റ് ഒരു തവണമാത്രം രേഖപ്പെടുത്തി	1-1-13
15	വാടക ഡിമാന്റ് ചട്ടപ്രകാരം രേഖപ്പെടുത്തിയില്ല	1-1-14
16	എല്ലാ ജേണൽ വൗച്ചറുകൾക്കും ആധികാരികമായ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയ വൗച്ചറുകൾ, വർക്ക്ഷീറ്റുകൾ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.	1-1-15
17	Prior Period Item-അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട വൗച്ചറുകളോ, രേഖപ്പെടുത്തലുകൾക്ക് പിൻബലം നൽകുന്ന വർക്ക് ഷീറ്റുകളോ, ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.	1-1-16
18	ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി -4 ,ബി-17 വ്യത്യാസം	1-1-17
19	ചെലവ് തുക തെറ്റായ ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തി	1-1-18
20	Income And Expenditure Account പ്രകാരം മിച്ചതുക (Net Surplus) കണക്കാക്കുന്ന ഫോർമുല ശരിയല്ലാത്തതിനാൽ തെറ്റായ തുക കണക്കാക്കി	1-1-19
21	ബജറ്റ് / റിവൈസ്ഡ് ബജറ്റ്	1-2
22	ഫണ്ട് വിനിയോഗം	1-3
23	പദ്ധതി അവലോകനം	1-4
24	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	1-5
25	ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ	1-6
26	ക്യാഷ് ബാലൻസിന്റെ പരിശോധന	1-7
27	ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം	1-8
28	നികുതി-നികുതിയേതര വരുമാനങ്ങളുടെ അവലോകനം	1-9
29	ജീവനക്കാരിൽ നിന്ന് തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കേണ്ടതാണ്	1-10
30	സ്വകാര്യ ആശുപത്രികളും പാരാമെഡിക്കൽ സ്ഥാപനങ്ങളും രജിസ്ട്രേഷൻ എടുക്കാതെ പ്രവർത്തിക്കുന്നു.	1-11
31	ബാലൻസ് രസീത് ബുക്ക് ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയില്ല.	1-12
32	ആശുപത്രി മാനേജിങ് കമ്മിറ്റി കണക്കുകൾ ഹാജരാക്കിയില്ല	1-13

33	ചെലവ് രേഖകൾ പൂർണ്ണമായി ഹാജരാക്കിയില്ല-ചെലവ് തുകയായ 280615 രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു	1-14
34	ഫണ്ടുകൾ സമയബന്ധിതമായി വിനിയോഗിച്ചിട്ടില്ല	1-15
35	ഹരിത കർമ്മസേനക്ക് മാലിന്യനീക്കത്തിനായി വാങ്ങിയ വാഹനം ഉപയോഗിക്കുന്നില്ല-ചെലവ് തുക 497000 രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.	1-16
36	എസ് എസ് കെ ക്ക് വിഹിതം നൽകൽ എസ് സി വിനിയോഗ സക്ഷ്യപത്രം ഇല്ല.	1-17
37	അതി ദാരിദ്ര്യ നിർമ്മാർജ്ജനം പ്രോജക്ട് നടപ്പാക്കിയില്ല	1-18
38	ഹഡ്കോ വായ്പ -ഇല്ലാത്ത വായ്പക്ക് എസ് സി വിഹിതം കുറവ് ചെയ്തു.	1-19
39	ജലനിധി കടിശ്ശിക 1,29,36,392 രൂപ	1-20
40	ലൈഫ് ഭവന നിർമ്മാണം( എസ് സി ) പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല.	1-21
41	ആർട്കോയിൽ നിന്ന് കസേര ,മേശ ,കട്ടിൽ വാങ്ങൽ സർക്കാർ ഉത്തരവ് പാലിച്ചില്ല	1-22
42	കന്നുകുട്ടി പരിപാലനം വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.	1-23
43	മുൻകൂർ കൈപ്പറ്റി ഏതാണ്ട് ഒരു വർഷത്തോളമായിട്ടും ആസ്തി രജിസ്റ്റർ ഡിജിറ്റൽ മാപ്പിംഗ് പൂർത്തിയാക്കിയില്ല-ചെലവ് തുക 81,000 രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.	1-24
44	കരാർ കാലാവധിക്ക് ശേഷം പൂർത്തിയാക്കിയ പണികൾക്ക് പിഴ ഈടാക്കിയില്ല	1-25
<b>ഭാഗം 2</b>		
--- No Records Found ---		
<b>ഭാഗം 3</b>		
--- No Records Found ---		
<b>ഭാഗം 4</b>		
1	സംയുക്തപ്രോജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-1
2	ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കിന് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-2
3	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ്	4-3
4	വായ്പ/വായ്പ തിരിച്ചടവ്	4-4
5	സ്ഥിരനികേഷനുകൾ	4-5
6	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-6
7	സമാഹൃതറിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളുടെ വിവരം	4-7
8	ചാർജ്/സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം	4-8
9	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുപലോകനം	4-9
10	തീർപ്പാക്കാനവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ	4-10
<b>അനുബന്ധം</b>		
1	ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം	
2	ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം	
3	വാർഷിക കണക്കുകളുടെ സംക്ഷിപ്തം	



**ഭാഗം -1**

**പൊതു അവലോകനം**

**1-1 ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്**

1) 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 11.07.2023 തീയതിയിലെ 2(1) നം. കമ്മിറ്റി തീരുമാനം പ്രകാരം തയ്യാറാക്കി 14.07.2023 തീയതിയിൽ പിന്തുണക്കുന്ന ഫോമുകൾക്കൊപ്പം സമർപ്പിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള പുത്തൻചിറ 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 തത്വങ്ങളും ഉണ്ടാക്കിയ സുപ്രധാനമായ എസ്റ്റിമേറ്റുകളും വിലയിരുത്തുന്നതും അക്കൗണ്ടുകളുടെ മൊത്തത്തിലുള്ള അവതരണം വിലയിരുത്തുന്നതും ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. എന്റെ അഭിപ്രായത്തിന് ന്യായമായ അടിസ്ഥാനം എന്റെ ഓഡിറ്റ് നൽകുമെന്ന് ഞാൻ വിശ്വസിക്കുന്നു.

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

**വിശേഷണങ്ങളോടു കൂടിയ അഭിപ്രായം**

അനുബന്ധ റിപ്പോർട്ടിലെ യോഗ്യമായ അഭിപ്രായത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ വിവരിച്ചിരിക്കുന്ന കാര്യങ്ങൾ ഒഴികെ, അതിലെ മറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി, പുത്തൻചിറ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-23 വർഷത്തേക്കുള്ള വാർഷിക സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ സാമ്പത്തിക ഫലത്തേക്കുറിച്ചും സാമ്പത്തിക നിലയെക്കുറിച്ചും സത്യസന്ധവും ന്യായവുമായ ചിത്രം നൽകുന്നു.

സ്ഥലം: തൃശ്ശൂർ

തീയതി: 21.12.2023

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ  
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, തൃശ്ശൂർ

**1-1-1 വാർഷിക കണക്കിൽ എല്ലാ പത്രികകളും ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.**

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

**1-1-2 വാർഷിക കണക്കിനോടൊപ്പം സമർപ്പിച്ചിരിക്കുന്ന കാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ ന്യൂനതകൾ ഉള്ളതിനാൽ ആയതിന്റെ കൃത്യത ഓഡിറ്റിൽ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല**

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 47727 രൂപയാണ്. എന്നാൽ ഇതെ പത്രികയിൽ 2022-23 കാലയളവിൽ "Net Cash Generated By Operating+Investing+Financing Activity" ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് (377884) രൂപയാണ്. അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിങ്ങ് സ്റ്റാൻഡേർഡ് പ്രകാരം മേൽ രണ്ടു തുകകളും പൊരുത്തപ്പെടേണ്ടതാണെങ്കിലും പഞ്ചായത്ത് സമർപ്പിച്ച സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റിലെ ഈ രണ്ട് തുകകളും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

**1-1-3 "Cheque Deposited But Not Encashed " എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ട ഇനങ്ങൾ "Directly Debited By Bank" എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ചേർത്ത് ബാങ്ക് റികൺസിലിയേഷൻ പത്രിക പൊരുത്തപ്പെടുത്തി**

STATE BANK OF INDIA PUTHENCHIRA, A/C No: 67384011439 ന്റെ 31.3.23 വരെയുള്ള ബാങ്ക് റികൺസിലിയേഷൻ പത്രികയിൽ "Directly Debited By Bank" എന്ന ശീർഷകത്തിൽ താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ഇനങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

തീയതി	തുക
10-11-2022	303.00
19-09-2022	756.00
10-04-2022	378.00
18-11-2022	4,552.00
10-11-2022	370.00
22-02-2023	337.00
ആകെ	6696.00

മേൽ സൂചിപ്പിച്ച തുകകൾ സഞ്ചയ ഇ-പെയ്മെന്റ് മുഖേന വരവ് വന്നിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ബാങ്കിൽ വരവ് വന്നിട്ടില്ലെന്നും IKM ൽ 23/11/2023 ൽ 278920 നമ്പരായി പരാതി സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ടെന്നും ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് മറുപടി ലഭ്യമായിട്ടുണ്ട്(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.6/23.11.23). സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയർ പ്രകാരം വരവ് വന്ന തുകകൾ രസീത് എൻട്രി നടത്തുകയും എന്നാൽ IKM ൽനിന്നും നാളിതുവരെ ലഭ്യമാകാത്ത തുകകൾ "Cheque Deposited But Not Encashed " എന്ന ഇനത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നതിന് പകരം Directly Debited By Bank (അതായത് സ്ഥാപനം ഇഷ്യൂ ചെയ്യാത്ത ചെലവുകൾ ബാങ്കിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്തു )എന്ന ശീർഷകത്തിൽ തെറ്റായി ഉൾപ്പെടുത്തി ബാങ്ക് റികൺസിലിയേഷൻ തയ്യാറാക്കുകയുമാണ് ചെയ്തിരിക്കുന്നത്. ഈ അപാകതപരിഹരിക്കേണ്ടതും തുക IKM ൽനിന്നും ഈടാക്കാൻ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

**1-1-4 Directly Credited By Bank തുടർനടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്**

KERALA BANK PUTHENCHIRA A/c No: 150312801000012 ന്റെ റികൺസിലിയേഷൻ പത്രികയിൽ "Directly Credited By Bank" എന്ന ഇനത്തിൽ 14322 രൂപ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ബാങ്കുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഈ വരവ് പഞ്ചായത്തിന് അർഹതപ്പെട്ടതാണോയെന്ന് പരിശോധിച്ച് അത് ഉചിതമായ ശീർഷകത്തിൽ വരവ് വയ്ക്കേണ്ടതും കണക്കിലെടുക്കേണ്ടതുമാണ്.

ക്രമനം.	തീയതി	തുക
1	31-03-2023	13,530.00
2	09-02-2023	792.00
	ആകെ	14,322.00

ഈ തുകകൾ ബാങ്ക് പാസ്സ്‌ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വന്നിട്ട് മാസങ്ങൾ കഴിഞ്ഞാണ് വാർഷിക കണക്കുകൾ അന്തിമമാക്കിയിട്ടുള്ളതെങ്കിലും മേൽപ്രകാരം നടപടി സ്വീകരിക്കാത്തതിനാൽ ഈ തുകകൾ 2022-23 ലെ വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടാതെ പോയി. 09-02-2023 ലെ 792 രൂപ 2023-24 വർഷത്തിൽ വരവ്



വച്ചിട്ടുണ്ടെന്ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ക്രമം.1 ന്റെ തുടർനടപടികൾ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-1-5 ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല**

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

ക്രമ.ന	വരമാനം	മുൻകൂർ ശീർഷകം	31/3/2023ലെ മുൻകൂർ തുക
	ലൈസൻസ്	350410301-Advance Collection Of Revenues- Licence Fees For Dangerous And Offensive Trades	129450

**1-1-6 വസ്തു നികുതി റെസിഡൻഷ്യൽ-വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളും ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടുത്തിയില്ല.**

വസ്തു നികുതിയുടെ ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കുന്ന "സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ നിന്നും ലഭിക്കുന്ന വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റ് തുക ആണ് കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കുന്ന സോഫ്റ്റ്‌വെയർ ആയ "LGMS ലെ ഫിനാൻസ് മൊഡ്യൂൾ"ൽ ഡിമാന്റ് ആയി ചേർക്കുന്നത്. വസ്തുനികുതി സ്വീകരിച്ച് രസീത് നൽകുന്നതും ലെഡ്ജർ തയ്യാറാക്കുന്നതും "LGMS 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 വാർഷികകണക്കുകളിലെ പത്രികകൾ പ്രകാരവുമുള്ള ഡിമാന്റ്, കളക്ഷൻ, നീക്കിയിരിപ്പ് എന്നീ ഇനങ്ങളിലെ തുകകൾ പൊരുത്തപ്പെടേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ "സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ള വസ്തുനികുതിയുടെയും ലൈബ്രറി സെസ്സിന്റെയും ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള വർഷാന്ത്യ സംക്ഷിപ്ത തുകകളും "LGMS ലെ ഫിനാൻസ് മൊഡ്യൂൾ" -ൽ തയ്യാറാക്കിയ വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുത്തിയില്ല. മേൽ സാഹചര്യത്തിൽ വാർഷികകണക്കുകളും, ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നതിന് കാരണം കണ്ടെത്തി പരിഹരിക്കേണ്ടതാണ്.

**തൻവർഷം**

റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത്	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	2019030	2022937	9347	0
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	2019030	2009569	8190	0
(ഇൻകം & എക്സിപ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട്, ഷെഡ്യൂൾ ഐ-1)		(രസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	( 350410101- Advance Collection- PT On Res. Bldg-ന്റെ ലെഡ്ജർ)	

- 1.കളക്ഷൻ ,മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ച തുക എന്നിവ വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു
- 2.വർഷാന്ത്യ സംക്ഷിപ്ത തുകകളിൽ നീക്കിയിരിപ്പ് കണക്കാക്കുന്നതിൽ ഗണിതക്രിയയിൽ തന്നെ വ്യത്യാസം വന്നതായി കാണുന്നു.ഡിമാന്റ് -(കളക്ഷൻ+ ബുക്ക് അഡ്ജസ്റ്റ്മെന്റ്) = ബാക്കി എന്ന രീതിയിൽ കൃത്യമായ

ബാക്കി തുക സഞ്ചയസോഫ്റ്റ്‌വെയറിലും വാർഷികകണക്കിലും കണക്കാക്കപ്പെടുന്നില്ല.

**1-1-7 നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ തൻവർഷം -വാർഷികകണക്കും, ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററും**

**പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.**

നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത്	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	1620989	1625277	3093	0
	1620989	1617910	1511	0
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	(ഇൻകം & എക്സിപ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട്, ഷെഡ്യൂൾ ഐ-1)	(റസിറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	( 350410104-Advance Collection-PT On NR Bldg-ന്റെ ലെഡ്ജർ)	

- 1.കളക്ഷൻ മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ച തുക എന്നിവ വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു
- 2.വർഷാന്ത്യ സംക്ഷിപ്ത തുകകളിൽ നീക്കിയിരിപ്പ് കണക്കാക്കുന്നതിൽ ഗണിതക്രിയയിൽ തന്നെ വ്യത്യാസം വന്നതായി കാണുന്നു.ഡിമാന്റ് -(കളക്ഷൻ+ ബുക്ക് അഡ്ജസ്റ്റ്മെന്റ്) = ബാക്കി എന്ന രീതിയിൽ കൃത്യമായ ബാക്കി തുകസഞ്ചയസോഫ്റ്റ്‌വെയറിലും വാർഷികകണക്കിലുംകണക്കാക്കപ്പെടുന്നില്ല

**1-1-8 ലൈബ്രറി സെസ്സ് - ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്ത തുക വ്യത്യാസം**

തൻവർഷം ആകെ ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഇനത്തിൽ കളക്ഷൻ വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരവും സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരവും 184592രൂപയാണ്. 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 കാര്യത്തിൽപൊരുത്തപ്പെടുന്നുണ്ടെങ്കിലും , ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്തിരിക്കുന്നത് മേൽതുകയല്ല, മറിച്ച് 184655രൂപയാണ്.(വെച്ചർ നം.42201214/31.3.2023 & 42201222/31.3.2023 )

**1-1-9 വസ്തുനികുതി മുൻകൂർതുക-വാർഷികകണക്കുകളും, ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തമില്ല.**

ബാലൻസ്‌ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-9 “Other Liabilities” എന്ന ശീർഷകത്തിൽ വസ്തുനികുതിയിനത്തിൽ മുൻകൂർ ആയി ലഭിച്ചതും എന്നാൽ 31/3/2023 ൽ ക്രമീകരിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നതുമായ തുക ചേർത്തിരിക്കുന്നതും "സഞ്ചയ"സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ ഇറയ്ക്കുന്നതിൽ 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	13368	211487

2	350410104-Advance Collection Of Revenues -Property Tax On Non-Residential Building	7367	41380
---	--	------	-------

**1-1-10 രജിസ്റ്ററുകൾ കൃത്യമായി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല**

ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം ഫലപ്രദമാക്കുന്നതിന് കൈയെഴുത്തായി സൂക്ഷിക്കുന്ന എല്ലാ വരവ് രജിസ്റ്ററുകളും ഡിമാന്റ് അടിസ്ഥാനത്തിലും പേജ് അടിസ്ഥാനത്തിലും തുക കണക്കാക്കുകയും മാസാന്ത്യത്തിൽ ക്ലോസ് ചെയ്ത് അതാത് ലെഡ്ജുകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തി ,വർഷാന്ത്യത്തിൽ സംക്ഷിപ്തം രേഖപ്പെടുത്തി,സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ് (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011,ചട്ടം58(2)(ഇ),(ജി)).നിലവിൽ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയ രജിസ്റ്ററുകൾ ഇപ്രകാരം കൃത്യമായി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.ഉദാഹരണങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

- 1.തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ
- 2.ലൈസൻസ് ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ
- 3.വാടക ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ
4. ലൈബ്രറി രജിസ്റ്റർ
- 5.ബിൽഡിംഗ് പെർമിറ്റ് രജിസ്റ്റർ

**1-1-11 ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല .**

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

**1-1-12 സ്റ്റോക്കിന്റെ മൂല്യം കണക്കാക്കിയതിൽ വ്യത്യാസം**

i)ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-14 പ്രകാരം ആയി 17005 രൂപയുടെ ക്ലോസിങ് സ്റ്റോക്ക് ഉണ്ട്. സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ സ്റ്റോക്കിന്റെ വർഷാന്ത്യ മൂല്യം കണക്കാക്കി എഴുതുന്നുണ്ട്. സാധനങ്ങൾ സ്റ്റോക്കിലെടുക്കുമ്പോൾ ആയതിന്റെ എണ്ണത്തോടൊപ്പം വില കൂടി രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

ii)സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ 36 W Tube 89എണ്ണം (23.11.22 ലെ ഇൻവോയ്സ് നം.2223/DE02312 പ്രകാരം ലഭ്യമായ 90 എണ്ണത്തിൽ അവശേഷിക്കുന്നവ)ബാലൻസ് ഉള്ളതായും ഒരേണ്ണത്തിന്റെ വില 28.64രൂപ എന്നും രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ 23.11.22 ലെ ഇൻവോയ്സ് നം.22-23/DE02312 പ്രകാരം ലഭ്യമായ 36 W Tube ന്റെ വില ഒന്നിന് 33 രൂപയാണ്.33 രൂപ നിരക്കിൽ മൂല്യം കണക്കാക്കി ആകെ സ്റ്റോക്ക് മൂല്യത്തിൽ വരുന്ന വ്യത്യാസം 2023-24 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്. ബാലൻസ് തുകയിൽ വന്ന വ്യത്യാസം പരിഹരിച്ച് രേഖകൾ സമർപ്പിക്കുന്നതാണെന്ന് ഇത് സംബന്ധിച്ച ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് മറുപടി ലഭ്യമായിട്ടുണ്ട്(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം 6/23.11.2023 )

**1-1-13 വസ്തു നികുതി ഡിമാന്റ് ഒരു തവണമാത്രം രേഖപ്പെടുത്തി**

1/4/2023ൽ നിലവിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങളുടെ വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റ് തുക (റെസിഡൻഷ്യൽ/നോൺ റെസിഡൻഷ്യൽ) വർഷാരംഭത്തിൽ ഡിമാന്റ് തുകയായി രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടിയിരുന്നതും 2022-23 ൽ അസസ്സ്മെന്റുചെയ്യപ്പെടുന്ന വസ്തുനികുതി ഉൾപ്പെടെയുള്ള,അക്രൂവൽ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള വരുമാനങ്ങൾ പ്രതിമാസം സെക്രട്ടറി തയ്യാറാക്കുന്ന സമ്മറി സ്റ്റേറ്റ് മെന്റ്,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 വൌച്ചർ,വർക്ക് ഷീറ്റ്, നിയമാനുസൃത അനുമതി എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലായിരിക്കണം ചെയ്യേണ്ടത്.2022-23 വർഷത്തിൽ പുത്തൻചിറ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ 219പുതിയ

കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് നികുതി ചുമത്തിയിട്ടുണ്ട്.എന്നാൽ 2022-23 ലെ “110100101-Property Tax On Residential Building”എന്ന ശീർഷകത്തിലേയും “110100102-Property Tax On Non Residential Building” എന്ന ശീർഷകത്തിലേയും ലെഡ്ജറുകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും 2022-23സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഡിമാന്റ് ഒറ്റവണ മാത്രം (31.3.2023 തീയതിയിൽ) രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നതായി കാണുന്നു.ഈ ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾക്ക് സാധുത നൽകുന്ന വൗച്ചറുകളും ഇല്ല. “സഞ്ചയ” സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ നിന്നും വർഷാവസാനം ഉള്ള ഡിമാന്റ് തുകയിലേക്ക് വാർഷികകണക്കിലെ തുക ക്രമീകരിക്കുന്ന രീതിയിൽ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ നടത്തിവരുകയാണ് ചെയ്യുന്നത് എന്ന് ഇതിൽ നിന്ന് വ്യക്തമാണ്.ആയതിനാൽ നിയമപ്രകാരമുള്ള റമിഷൻ ,എഴുതി തള്ളൽ തുടങ്ങിയവ സംബന്ധിച്ച് കണക്കുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തൽ ഇല്ലാതെ പോകുന്നു.ചട്ടത്തിൽ നിർദ്ദേശിച്ച രീതിയിൽ വസ്തുനികുതിഡിമാന്റ് നിയമപ്രകാരം ഉത്ഭവിക്കുന്ന സമയത്ത് തന്നെ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വരുത്തുന്നതിനും രജിസ്റ്ററുകളുമായി പ്രതിമാസ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തി ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണ സംവിധാനം ഫലപ്രദമാക്കുന്നതിനും ,ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾക്ക് സാധുത നൽകുന്ന വൗച്ചറുകളും അനുബന്ധ രേഖകളും സൂക്ഷിക്കുന്നതിനും നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

**1-1-14 വാടക ഡിമാന്റ് ചട്ടപ്രകാരം രേഖപ്പെടുത്തിയില്ല**

2022-23 ൽ അസസ്സ്മെന്റുചെയ്യപ്പെടുന്ന അക്രൂവൽ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള വരുമാനങ്ങൾ പ്രതിമാസം സെക്രട്ടറി തയ്യാറാക്കുന്ന സമ്മറി സ്റ്റേറ്റ് മെന്റ്,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 സ്റ്റേറ്റ് മെന്റിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തന്നെ ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്യൽ/എഴുതി തള്ളൽ/ഇളവ് അനുവദിക്കൽ എന്നിവ ജേണൽ എൻട്രികൾ മുഖേന ചെയ്യേണ്ടതുമാകുന്നു.ഈ രേഖപ്പെടുത്തൽ ജേണൽ വൗച്ചർ,വർക്ക് ഷീറ്റ്, നിയമാനുസൃത അനുമതി എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലായിരിക്കണം ചെയ്യേണ്ടത്.എന്നാൽ 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.

ക്ര.ന	വരവിനം	ഡിമാന്റ് ചേർക്കുന്ന ശീർഷകം	ഡിമാന്റ്	രേഖപ്പെടുത്തിയ തീയതി	വൗച്ചർ
1.	കെട്ടിടങ്ങളിൽ നിന്നുള്ള വാടക(19 കെട്ടിടങ്ങൾ)	130100101-Rent From Building	316,596	31-03-2023	J 42201240

ചട്ടത്തിൽ നിർദ്ദേശിച്ച രീതിയിൽ ഡിമാന്റ് നിയമപ്രകാരം ഉത്ഭവിക്കുന്ന സമയത്ത് തന്നെ അക്രൂവൽ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വരുത്തുന്നതിനും ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾ/ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്യൽ/എഴുതി തള്ളൽ/ഇളവ് അനുവദിക്കൽ സാധുത നൽകുന്ന വൗച്ചറുകളും അനുബന്ധ രേഖകളും സൂക്ഷിക്കുന്നതിനും നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

**1-1-15 എല്ലാ ജേണൽ വൗച്ചറുകൾക്കും ആധികാരികമായ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയ വൗച്ചറുകൾ, വർക്ക്ഷീറ്റുകൾ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.**

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 വസ്തുനികുതി യിനത്തിലുള്ള പിരിവ്,ബാക്കി,മുൻകൂർ,കുടിശ്ശിക ഡിമാന്റ്,കുടിശ്ശിക പിരിവ്,കുടിശ്ശിക ബാക്കി എന്നിവ എഴുതി തള്ളാനും,ക്രമീകരിക്കാനും സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയർ പ്രകാരമുള്ള ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററിലെ തുകയിലേയ്ക്ക് മാനുവലായി പൊരുത്തപ്പെടുത്താനും,മുൻകൂർ തുക



വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനും നടത്തുന്ന ജേണൽ എൻട്രികൾക്ക് യാതൊരു വെച്ചുറും സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.എല്ലാ ജേണൽ വെച്ചുറുകൾക്കും ആധികാരികമായ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയ വെച്ചുറുകൾ,വർഷപ്പീറ്റുകൾ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-1-16 Prior Period Item-അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട വെച്ചുറുകളോ, രേഖപ്പെടുത്തലുകൾക്ക് പിൻബലം നൽകുന്ന വർഷപ്പീറ്റുകളോ, ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.**

ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട് I-19 & I-18 പ്രകാരം താഴെ പറയുന്ന ലെഡ്ജറുകളിൽ ജേണൽ വെച്ചുറർ മുഖേന എഴുതി തള്ളിയ തുകകൾക്കും ,വരുമാനമായി ക്രമീകരിച്ചിരിക്കുന്ന തുകകൾക്കും ,തിരുത്തൽ എൻട്രികൾക്കും അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട വെച്ചുറുകളോ,രേഖപ്പെടുത്തലുകൾക്ക് പിൻബലം നൽകുന്ന വർഷപ്പീറ്റുകളോ ,ട്രാഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.ആയതിനാൽ താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ലെഡ്ജർ പ്രകാരമുള്ള രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ നിയമാനുസൃതം ആണെന്നോ കൃത്യമാണെന്നോ ഉറപ്പ് വരുത്തുന്നതിന് സാധിച്ചിട്ടില്ല.

ശീർഷകം (ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ ,ഷെഡ്യൂൾ I-18)	ഇൻകം അക്കൗണ്ട്	& 31/3/2023 ലെ ലെഡ്ജർ ബാക്കി
190100101-Prior Period Income-Property Tax		-2839
290600401-Prior Period Expenses-Remittance Of Unutilised Grants To Government		-2461
190200401-Prior Period Income-Other Income		1920
290800701-Prior Period Expenses-Miscellaneous Expenses		8323

**1-1-17 ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി -4 ,ബി-17 വ്യത്യാസം**

ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി -4 പ്രകാരം പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ ഗ്രാന്റ് തുകകൾ,ഗുണഭോക്താവിഹിതം എന്നീ ഇനങ്ങളിൽ ചെലവഴിക്കാൻ 31/3/23ൽ ബാക്കിയുള്ള തുകയും ഈയാവശ്യത്തിനായി തുടങ്ങിയിട്ടുള്ള ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളുടെ 31/3/23 ലെ നീക്കിയിരിപ്പ് തുകകളും തുല്യമാകേണ്ടതുണ്ട്.അപ്രകാരം തുല്യമാകാത്തവയുടെ വിവരങ്ങൾ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി -4			ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി -17		
	ശീർഷകം	ഇനം	തുക	ശീർഷകം	ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട്	തുക
1	320200104	CFC Basic Tax Grant	1933530	450210101	Bank Of Baroda (24620100018141)	3024349
2	320200113	CFC Tied Fund	968817			
3.	320100145	National Programme For Person With Disabilities	44182	450210102	Vathilppadi Sevanam TDCB (150312801001836)	43872
4	320900102	*Donations Related To Pandemic /Epidemic Control *മുൻവർഷങ്ങളിൽ ലഭിച്ച തുകയാണ്.ദുരിതാശ്വാസനിധിയിലേക്ക് ലഭിച്ച തുകയാണെങ്കിൽ 311100101-	301462	450210101	Distress Fund (40180908992)	300813

		panchayat's Distress Relief Fund എന്ന ശീർഷകത്തിലേക്കായിരുന്നു വരവ് വയ്ക്കേണ്ടിയിരുന്നത്.				
5	320100130	Member Of Parliament Local And Development Scheme	3298	450210101	MP Fund SBI (67279377074)	3576
6	320200305	Grants Funds & Contributions For Specific Purposes-Grant For Drinking Water Schemes	6296	450210101	Jalanidhi HDFC Bank (50100229963492)	16291

ക്രമനം.4,5,6 എന്നിവയിൽ സൂചിപ്പിച്ച വ്യത്യാസത്തിന് കാരണം പലിശ Liability ശീർഷകത്തിൽ വരവ് വയ്ക്കാത്തതിനാലാണെന്ന് മറുപടി ലഭ്യമായിട്ടുണ്ട്. അപാകതകൾ പരിഹരിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-1-18 ചെലവ് തുക തെറ്റായ ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തി**

ഡെപോസിറ്റ് പ്രവൃത്തിക്ക് വേണ്ടി നിർവ്വഹണ ഏജൻസിക്ക് മുൻകൂർ തുക നൽകുമ്പോൾ തന്നെ തുക ചെലവ് ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.

ക്ര.ന	പ്രോജക്ട്	വെച്ചൂർ നമ്പർ	ഡെപോസിറ്റ് തുക	ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തിയ ശീർഷകം	ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടിയിരുന്ന ശീർഷകം
1	194/Shifting Of Electric Post	42201157/31.3.23	38117	251200001- Electric Line-Post Re-Arrangement	460500202   Advance To Implementing Agencies - Deposit With Kerala Electricity Board

ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തെയുടർന്ന് വെച്ചൂർ നം.42300679/23.11.2023 പ്രകാരം അപാകത പരിഹരിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ 2022-23 ലെ ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട്, 31-3-23 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് എന്നിവ വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു. ചെലവ് ശരിയായ ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്താൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-1-19 Income And Expenditure Account പ്രകാരം മിച്ചതുക (Net Surplus) കണക്കാക്കുന്ന ഫോർമുല ശരിയല്ലാത്തതിനാൽ തെറ്റായ തുക കണക്കാക്കി**

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

പഞ്ചായത്തിന്റെ ആകെ വരുമാനം (A)		119804433
ആകെ ചെലവ് (B)		124591970
മിച്ചം തുക C= A-B		-4787537
Prior Period Income		14762
Prior Period Expenditure		5862



Net Difference Between Prior Period Income And Expenses ( D )		8900
	അക്കൗണ്ട്സ് പ്രകാരം	യഥാർത്ഥത്തിൽ വരേണ്ടിയിരുന്നത്
Prior Period Items ക്രമീകരിച്ചതിനു ശേഷമുള്ള മിച്ച തുക (E) =C+D	-4796437	-4778637

എന്നാൽ ഫോർമുല പ്രകാരം (E) =C-D എന്ന് ചേർത്തിട്ടുള്ളതിനാൽ (-4787537) ൽ നിന്നും 8900 കുറച്ചപ്പോൾ ലഭിച്ച (-4796437) രൂപയാണ് Income And Expenditure Account ൽ മിച്ച തുകയായി ചേർത്തിട്ടുള്ളത്.എന്നാൽ 31/3/23 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റിലേക്ക് താഴെ ചേർത്തിരിക്കും പ്രകാരം 310900101-Excess Of Income Over Expenditure എന്ന ശീർഷകത്തിലേക്ക് മാറ്റിയിട്ടുള്ളത് ശരിയായ(-4778637) രൂപ തന്നെയാണ്.

31/3/22ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരം 310900101-Excess Of Income Over Expenditure എന്ന ശീർഷകത്തിലെ നീക്കിയിരിപ്പ്	11020720
കൂട്ടുക തൻവർഷത്തെ യഥാർത്ഥ മിച്ച തുക	-4778637
31/3/23 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരം 310900101-Excess Of Income Over Expenditure എന്ന ശീർഷകത്തിലെ നീക്കിയിരിപ്പ്	6242083

**1-2 ബജറ്റ് / റിവൈസ്ഡ് ബജറ്റ്**

പാസ്സാക്കിയ തീയതി	13-03-2023	
കമ്മിറ്റി തീരുമാനം	1(1) Dt.13.03.2023	
പ്രതീക്ഷിത വരവ് , ചെലവ് എന്നിവ	വരവ്	ചെലവ്
	213367149	210213470
<b>റിവൈസ്ഡ് ബജറ്റ്</b>		
പാസ്സാക്കിയ തീയതി	07.03.2023	
കമ്മിറ്റി തീരുമാനം	4(1) Dt. 7.3.2023	
റിവൈസ്ഡ് ബജറ്റ്		
കമ്മിറ്റി തീരുമാനം		
പ്രതീക്ഷിത വരവ് , ചെലവ് എന്നിവ	വരവ്	ചെലവ്
	211673713	210518564

**1-3 ഫണ്ട് വിനിയോഗം**

ഫണ്ടിനം	മുന്നിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്/ലാപ്സായ തുക
വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ	0	15935000	15935000	14143919	1791081

വികസന ഫണ്ട്- എസ്.സി.പി	0	7127000	7127000	6656106	470894
മെയിന്റനൻസ്, റോഡ്	0	17197000	17197000	10076661	7120339
മെയിന്റനൻസ്, നോൺ- റോഡ്	0	4570000	4570000	2794291	1775709
ധനകാര്യകമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്. ടൈഡ് (ബാങ്ക്)	0	3697000	3697000	2728183	968817
ധനകാര്യകമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്. അൺ ടൈഡ് (ബാങ്ക്)	1604230	2569157	4173387	2239857	1933530
ധനകാര്യകമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്. ടൈഡ് (ട്രഷറി)	0	379323	379323	166897	212426
ധനകാര്യകമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്. അൺ ടൈഡ് (ട്രഷറി)	0	271267	271267	210982	60285
എം പി ഫണ്ട്	3298	0	3298	0	3298
ലൈഫ് സ്റ്റേറ്റ് ഷെയർ	800000	500000	1300000	800000	500000
വിമുക്തി ഗ്രാന്റ്	27505	0	27505	12750	14755
ഐസി ഡി എസ് കേന്ദ്രവിഹിതം	306368	759714	1066082	194804	871278
സാക്ഷരത	6586	266	6852	0	6852
ശുചിത്വമിഷൻ	21375	0	21375	0	21375
ടോട്ടൽ സാനിറ്റേഷൻ	1460372	0	1460372	375000	1085372
പകർച്ച വ്യാധി നിയന്ത്രണം- ഗ്രാന്റ്	0	104225	104225	0	104225
ഭിന്നശേഷിക്കർക്കായുള്ള ദേശീയ പരിപാടി	0	44182	44182	0	44182
വരൾച്ച ദുരിതാശ്വാസ ഗ്രാന്റ്	66263	2677	68940	0	68940
ജലനിധി	2720899	73890	2794789	14000	2780789
ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ്	0	321397	321397	318178	3219
ദുരിതാശ്വാസ ഫണ്ട്	301462	0	301462	0	301462
മറ്റ് ഗവ.ഏജൻസികളിൽ നിന്നുള്ള പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യ ഗ്രാന്റ്	26447	0	26447	0	26447
ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ് - വെൽനസ് സെന്റർ	177816	0	177816	175897	1919

**1-4 പദ്ധതി അവലോകനം**

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം)	അംഗീകരിച്ച പദ്ധതി അടങ്കൽ തുക	നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതി ചെലവ് തുക	നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതിത്തുകയുടെ ശതമാനം	നടപ്പാക്കിയ പ്രോജക്ടുകളുടെ എണ്ണത്തിന്റെ ശതമാനം	അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം)
---------------------------------	---------------------------------------	--------------------------	---------------------------------------	--	---	---------------------------------

162	1114746907	123	49630059	43.3	76	162
-----	------------	-----	----------	------	----	-----

**1-5 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി**

ഇനം	മുനിസിപ്പ് വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരുപ്പ്	
ഭരണചെലവുകൾ	4697	937406	942103	942103	0
ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നേരിട്ട് നൽകുന്നത്		17009203	17009203	17009203	0
മെറ്റീരിയൽ കോസ്റ്റ്		1449975	1449975	1449975	0
ആകെ	4697	19396584	19401281	19401281	0

**1-6 ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ**

പദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവു തുക	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം
കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ	5155600	442
വിധവാ പെൻഷൻ	9839700	898
വാർദ്ധക്യകാല പെൻഷൻ	20924200	1940
വികലാംഗപെൻഷൻ	3154000	291
50 വയസ്സിന് മേൽ പ്രായമുള്ള അവിവാഹിതരായ സ്ത്രീകൾക്കുള്ള പെൻഷൻ	540800	50
വിധവകളുടെ പെൺമക്കൾക്കുള്ള വിവാഹധനസഹായം	120000	4

**1-7 ക്യാഷ് ബാലൻസിന്റെ പരിശോധന**

1994-ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ 6(4)-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 23.11.2023 തീയതിയിൽ 2.50 PM ന് ഉത്തരവാദിപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥനായ സെക്രട്ടറിയുടെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. പരിശോധനയിൽ 5805 /- രൂപ ക്യാഷ് ബാലൻസിന്റെ കൃത്യത ബോധ്യപ്പെട്ടു.

**1-8 ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം**

ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണത്തിലെ പോരായ്മകൾ ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ ഒന്നാം ഭാഗത്തെ വിവിധ ഖണ്ഡികകളിലായി ചേർത്തിട്ടുണ്ട്.

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

ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ പ്രവർത്തനം

പുത്തൻചിറ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ധനകാര്യ സ്റ്റാൻഡിങ് കമ്മിറ്റി മിനുട്ട്സ് പരിശോധനയിൽ പുതിയ തനതു വരുമാന മേഖലകൾ സംബന്ധിച്ച നിർദ്ദേശങ്ങൾ ഒന്നും തന്നെ അവതരിപ്പിച്ചിട്ടില്ല. തനത് വരുമാന കുടിശ്ശിക നിവാരണത്തിനായി നികുതി പിരിവ് കളക്ഷൻ ക്യാമ്പ് , അനൗൺസ്മെന്റ് , കുടുംബശ്രീ മുഖേന നോട്ടീസ് വിതരണം, എന്നിവ 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം നടപ്പിലാക്കിയിട്ടുണ്ട്. 100% നികുതി പിരിവ് നേട്ടം കൈവരിച്ചതായി പറയുന്നു.നികുതി വരുമാനത്തിന്റെ ഡിസിബി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് തയ്യാറാക്കി ആറു മാസത്തിലൊരിക്കൽ ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയോഗത്തിൽ സമർപ്പിക്കാറുണ്ടെങ്കിലും

കുറഞ്ഞത് മൂന്ന് മാസത്തിലൊരിക്കലേകിലും ഭരണസമിതി യോഗത്തിൽ സമർപ്പിക്കുകയോ ഭരണസമിതി പ്രസ്തുത റിപ്പോർട്ട് ചർച്ച ചെയ്ത് ആവശ്യമായ നിർദ്ദേശങ്ങൾ ഉദ്യോഗസ്ഥർക്കും നൽകുകയോ ചെയ്യുന്നില്ല.

നികുതി പിരിവിന്റെയും നികുതിയിതര വരവിന്റേയും അവലോകനം മൂന്ന് മാസത്തിലൊരിക്കൽ ഗ്രാമസഭകളിലും വാർഡ് മീറ്റിങ്ങുകളിലും നടത്തുന്നില്ല.

നികുതി-നികുതിയേതര വരവിനങ്ങൾ സാമ്പത്തിക വർഷാവസാനത്തിൽ പിരിച്ചെടുക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നില്ലെന്ന് ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി ഉറപ്പു വരുത്തേണ്ടതാണ്.

തനത് വരുമാനത്തിലെ കുടിശിക നിവാരണത്തിനായി കഴിഞ്ഞ രണ്ട് വർഷത്തെ നികുതി നികുതിയിതര വരുമാനങ്ങളുടെ വർദ്ധനവ് താഴെ ചേർക്കും പ്രകാരമാണ്

ഇനം	2021-22	2022-23	വർദ്ധനവ് ( % )
വസ്തുനികുതി റെസിഡൻഷ്യൽ	1944607	2019030	3.8
വസ്തുനികുതി നോൺ റെസിഡൻഷ്യൽ	1409122	1620989	15
തൊഴിൽ നികുതി- സ്ഥാപനങ്ങൾ, ട്രേഡേഴ്സ്	342950	353910	3.2
തൊഴിൽ നികുതി ജീവനക്കാർ	730920	760860	4.1
വാടക (കെട്ടിടങ്ങൾ)	283789	316596	11.6

ഡിമാന്റ് തുകയുമായി താരതമ്യം ചെയ്യുമ്പോൾ കളക്ഷൻ , ഡിമാന്റിലുള്ള വർദ്ധനവ് എന്നിവ തൃപ്തികരമാണ്. വസ്തുനികുതി, തൊഴിൽ നികുതി, ലൈസൻസ് ഫീ എന്നിവയുടെ ഡിമാന്റ് തുക കണക്കാക്കുന്നതിലെ കൃത്യത ഉറപ്പാക്കുന്നതിന് പഞ്ചായത്ത് തലത്തിൽ ഭൂമിയുടെയും അതിന്റെ വിനിയോഗത്തേയും, കെട്ടിടങ്ങളേയും സംബന്ധിക്കുന്ന മാസ്റ്റർ ഡാറ്റാ ബേസ് ഇല്ലാത്തതാണ്. ആയതിനാൽ മുഴുവൻ നികുതി നികുതിയേതര

വരമാനങ്ങളുടെയും 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 പുത്തൻചിറ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ വസ്തു നികുതി പുതുക്കി നിശ്ചയിക്കുന്നതിന് വേണ്ടി ധനകാര്യ സ്റ്റാൻഡിങ് കമ്മിറ്റി ശുപാർശയോടെ ഒരു ചതുരശ്ര മീറ്റർ തറവിസ്തീർണ്ണത്തിന് ബാധകമായ അടിസ്ഥാന വസ്തു നികുതി നിരക്കുകൾ നിശ്ചയിച്ചത് 11.07.2023ലെ ഭരണസമിതി യോഗത്തിലെ 4 (1) തീരുമാന നമ്പർ പ്രകാരം അംഗീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്.

സർക്കാർ നിശ്ചയിച്ച പരിധിക്കുള്ളിൽ നിന്നുകൊണ്ട് തദ്ദേശസ്വയംഭരണ സ്ഥാപനത്തിന്റെ സാമ്പത്തിക സ്ഥിതി മറ്റു പ്രത്യേകതകൾ എന്നിവ പരിഗണിച്ച് ഓരോ വിഭാഗത്തിന്റെയും അടിസ്ഥാന നിരക്ക് പുതുക്കി നിശ്ചയിച്ചതിന്റെ കരട് വിജ്ഞാപനം ചെയ്യുകയും ആക്ഷേപങ്ങൾ സ്വീകരിക്കുന്നതിനായി 30.09.2023ലെ ഭരണസമിതി യോഗത്തിലെ 1 (4) തീരുമാന നമ്പർ പ്രകാരം തീരുമാനം എടുക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. 2022-23 വസ്തു നികുതി പരിഷ്കരണത്തിന്റെ ഭാഗമായുള്ള ഉത്തരവുകൾക്ക് അനുസരിച്ച് നിലവിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് വസ്തു നികുതിയുടെ 5% വർദ്ധനവ് സംബന്ധിച്ച് സോഫ്റ്റ്‌വെയർ അപ്ഡേയ്ക്ക് നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. പുതുക്കിയ നിരക്ക് നിലവിൽ വരുമ്പോൾ അധിക നികുതി അടയ്ക്കുന്നതാണെന്നുള്ള രേഖമൂലമുള്ള ഉറപ്പിന്മേൽ നിലവിൽ പുതിയ കെട്ടിടങ്ങൾക്കും പഴയ നിരക്കിലാണ് നികുതി ഈടാക്കി വരുന്നത്. ആയതിനോടനുബന്ധിച്ച് ഡാറ്റ പ്യൂരിഫിക്കേഷൻ നടത്തി ഡാറ്റ ലോക്ക് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. റോഡ് മാപ്പ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല . 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് വസ്തു നികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ് ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 7 നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ള പ്രകാരം മേഖലകളെ മൂന്നായി തിരിച്ച് വിജ്ഞാപനം ചെയ്തിട്ടുള്ളതാണ്. തുറസ്സായ സ്ഥലവും പാർക്കിംഗ് സ്ഥലവും കയ്യേറി നടത്തുന്ന അനധികൃത കെട്ടിട നിർമ്മാണങ്ങൾ ഫീൽഡ് സന്ദർശനം നടത്തി പരിശോധന നടത്തി വരുന്നുണ്ട്. അനധികൃത കെട്ടിടങ്ങളിൽ നിന്നും വസ്തുനികുതി കുടിശ്ശികയില്ല.

**സേവന ഉപനികുതി**

പഞ്ചായത്ത് നൽകുന്ന വിവിധ സേവനങ്ങൾക്കുള്ള സേവന ഉപനികുതി ചുമത്തിയിട്ടില്ലാത്ത ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകൾക്ക് ചട്ടം 26 പ്രകാരം ഈടാക്കാവുന്ന സേവന ഉപനികുതി ചുമത്തേണ്ടതില്ല എന്ന മുൻ വർഷങ്ങളിലെ തീരുമാനം തുടന്നുപോരുകയാണ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. കേന്ദ്രസർക്കാരിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങൾ നിലവിലില്ലാത്തതിനാൽ സർവീസ് ചാർജ് ഇനത്തിലും പഞ്ചായത്തിന് വരമാനം ഇല്ല.

**തൊഴിൽ നികുതി**

പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ പാരാമെഡിക്കൽ സ്ഥാപനങ്ങൾ , ക്ഷീര സഹകരണ സംഘങ്ങൾ എന്നിവയിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കി വരുന്നതായി കാണുന്നില്ല. ലൈസൻസ് ഇല്ലാതെ സ്ഥാപനങ്ങൾ

പ്രവർത്തിക്കുന്നത് തടയുന്നതിനും സ്ഥാപന തൊഴിൽ നികുതി, ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി എന്നിവ കൃത്യമായി ഡിമാൻഡ് ചെയ്ത് ഈടാക്കി പഞ്ചായത്തിന്റെ തനത് വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. 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. എന്നാൽ നികുതി അടവാക്കിയവരുടെ വിവരങ്ങൾ മാത്രം ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററിൽ മേൽ പ്രകാരം വർഗീകരിച്ച് സൂക്ഷിച്ചിട്ടുണ്ട്. നികുതി ഒടുക്കുവാൻ ബാധ്യസ്ഥരായ എല്ലാവർക്കും നോട്ടീസ് നൽകുകയും നികുതി ഈടാക്കുകയും ചെയ്യുന്നുണ്ട്.

**വിനോദനികുതി**

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

**VI. നികുതിയേതര വരവുകൾ**

**(1) വ്യവസായങ്ങൾക്കും, ഫാക്ടറികൾക്കും, വ്യാപാരങ്ങൾക്കും, സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും, മറ്റു സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ**

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ലൈസൻസ് അനുവദിച്ചിട്ടുള്ള സ്ഥാപനങ്ങളെ മാത്രം ഉൾക്കൊള്ളിച്ചാണ് ട്രേഡേഴ്സ് ലിസ്റ്റ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ളത്. ആയതിനാൽ ലൈസൻസില്ലാതെ പ്രവർത്തിക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾ ഏതെല്ലാമെന്നതിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ കഴിയുന്നില്ല.

**(2) ലേലം,വാടക എന്നിവയിൽ നിന്നുള്ള ആദായം സംബന്ധിച്ച പരിശോധന**

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ അധീനതയിൽ ഒരു ഷോപ്പിംഗ് കോംപ്ലക്സിലെ കടമുറികൾ വാടകയ്ക്ക് നൽകുന്നുണ്ട്. വാടക കൃത്യമായി ഈടാക്കി വരുന്നുണ്ട്. കാലഹരണപ്പെട്ട ആസ്തികൾ യഥാസമയം ലേലം ചെയ്യുന്നതു സംബന്ധിച്ച് പരിശോധിച്ചിട്ടുണ്ട്. പാഴ് വസ്തുക്കൾ, മണ്ണ് എന്നിവ ലേലം ചെയ്ത് മുതൽക്കൂട്ടിയത് പരിശോധിച്ചു. ആയവയുടെ ലേലം യഥാസമയം നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. ഡെപ്യൂട്ടി ഫോറസ്റ്റ് ഓഫീസർ വാല്യുവേഷൻ നൽകിയിട്ടുള്ള മരങ്ങളുടെ ലേല നടപടികൾ പൂർത്തീകരിച്ചു. ആംബുലൻസ്, കാർഷികയന്ത്രങ്ങൾ തുടങ്ങിയവയിൽ നിന്നും പഞ്ചായത്തിന് വാടകയില്ല.

**ശിപാർശകൾ**

വസ്തുനികുതി, തൊഴിൽ നികുതി, ലൈസൻസ് ഫീ, ലേലം എന്നിവയുടെ ഡിമാന്റ് തുക കണക്കാക്കുന്നതിലെ കൃത്യത ഉറപ്പാക്കുന്നതിന് പഞ്ചായത്ത് തലത്തിൽ ഭൂമിയുടെയും അതിന്റെ വിനിയോഗത്തെയും ,കെട്ടിടങ്ങളേയും



സംബന്ധിക്കുന്ന മാസ്റ്റർ ഡാറ്റാ ബേസ് തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിക്കാവുന്നതാണ്. കൂടാതെ വിനോദ നികുതി കൃത്യമായി ചുമത്തി ഡിമാന്റ് ചെയ്യുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-10 ജീവനക്കാരിൽ നിന്ന് തൊഴിൽ നികുതി ഇടപാടുകൾ തിരിച്ചറിയേണ്ടതാണ്**

1994-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം, വകുപ്പ് 204, 1996-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (തൊഴിൽ നികുതി) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 3 എന്നിവ പ്രകാരം, ഒരു അർദ്ധവർഷത്തിൽ പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് മൊത്തം 60 ദിവസത്തിൽ കുറയാതെ ഇടപാടു നടത്തുന്ന കമ്പനികളും സ്ഥാപനങ്ങളും പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് 60 ദിവസത്തിൽ കുറയാതെ തൊഴിൽ ചെയ്യുന്നവരും, താമസിച്ച് തൊഴിലിലോ കലയിലോ ജോലിയിലോ ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്നവരും എല്ലാ മാർഗ്ഗങ്ങളിൽ കൂടിയും അയാളുടെ ആകെ വരുമാനത്തിന് അനുസൃതമായി തൊഴിൽ നികുതി അടയ്ക്കുവാൻ ബാധ്യസ്ഥരാണ്.

തൊഴിൽ നികുതി രജിസ്റ്റർ ,ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ,അപേക്ഷകൾ എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ ചില സ്ഥാപനങ്ങളിലെ ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കിയിട്ടില്ല.

ഉദാഹരണമായി,

ക്രമ നം.	പേര്, മേൽവിലാസം	അടവാക്കേണ്ട അർദ്ധ വർഷം
1	മാനേജർ, മാവേലിസ്റ്റോർ	2
2	KUSC പുത്തൻചിറ,വെണ്ണൂർ	2
3	PNY സഭ, പ്രൈവറ്റ് .ലിമിറ്റഡ്	1
4	പുത്തൻചിറ മൾട്ടി പർപ്പസ് കോർപ്പറേഷൻ	2
5	ക്ഷീരോത്പാദക സഹകരണ സംഘം,പുത്തൻചിറ	1
6	മിൽക്കോ ഡയറി പ്രോഡക്റ്റ് & ബിവിന്ദേജസ്	1& 2
7	എവർലൈറ്റ് ഫർണിച്ചർ	1& 2
8	ഫൈൻ പ്രിന്റ് പാക്	1& 2
9	ഐഡന്റ് ഡെന്റൽ കെയർ	1& 2
10	ഡെന്റ് പ്ലസ് ഡെന്റൽ ക്ലിനിക്	1& 2
11	പ്രൈം ഡെന്റൽ ക്ലിനിക് & എസ്റ്റേറ്റിക് സെന്റർ	1&2

പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ കള്ളുഷാപ്പ്,റേഷൻ കടകൾ എന്നിവ പ്രവർത്തിക്കുന്നുണ്ടെങ്കിലും ടിസ്ഥാപനത്തിലെ ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കിയിട്ടില്ല.

ഇതു സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക്(നം. 8 തിയതി 24.11.23 ) മേൽ കാണിച്ച 11 സ്ഥാപനങ്ങൾ തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കിയതായി മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയെങ്കിലും രസീതുകൾ ഓഡിറ്റിൽ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.രസീതുകൾ പരിശോധനക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

**1-11 സ്വകാര്യ ആശുപത്രികളും പാരാമെഡിക്കൽ സ്ഥാപനങ്ങളും രജിസ്ട്രേഷൻ എടുക്കാതെ പ്രവർത്തിക്കുന്നു.**

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ സ്വകാര്യ ആശുപത്രികളുടെയും പാരാമെഡിക്കൽ സ്ഥാപനങ്ങളുടെയും രജിസ്റ്ററുകളും, ലൈസൻസ് രജിസ്റ്ററുകളും അപേക്ഷകളും പരിശോധിച്ചതിൽ ചില സ്വകാര്യ ആശുപത്രികൾ/ പാരാമെഡിക്കൽ സ്ഥാപനങ്ങൾ രജിസ്ട്രേഷൻ എടുക്കുകയോ/ പുതുക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല.

പേര്,മേൽവിലാസം	കെട്ടിട നം.	പാരാമെഡിക്കൽസ്ഥാപനങ്ങൾ
ശലഭ ഷിജു,പറമ്പിള്ളി,	V/223	ക്ലിനിക്കൽ ലാബോറട്ടറി
ജോസ് .കെ.ഡി	VI/ 144	ക്ലിനിക്കൽ ലാബോറട്ടറി
അബ്ദുൾ സാബു,വേലപ്പറമ്പിൽ	VI/ 132	ക്ലിനിക്കൽ ലാബോറട്ടറി
അൻസി ബിജു,പടമാടൻ	VI/129,130	ക്ലിനിക്കൽ ലാബോറട്ടറി
അഭിറാം .ടി.എസ്,തുവ്രത്ത്	XIV /540A	ഫിസിയോതെറാപ്പി
നസീമ .എ.വൈ,മനക്കുളങ്ങരപ്പറമ്പിൽ	XIV /42A	ക്ലിനിക്

ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (നം .9 തിയതി 24.11.23) ടി സ്ഥാപനങ്ങളുടെ രജിസ്ട്രേഷൻ വിവരങ്ങൾക്ക് പകരം ലൈസൻസ് , തൊഴിൽ നികുതി എന്നിവയുടെ രസീത് നമ്പറുകൾ ആണ് മറുപടിയിൽ തന്നിരിക്കുന്നത്. നടപ്പ് സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ടി സ്ഥാപനങ്ങളുടെ രജിസ്ട്രേഷൻ പുതുക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-12 ബാലൻസ് രസീത് ബുക്ക് ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയില്ല.**

വായനശാലയിൽ പണം പിരിക്കുന്ന രസീത് ബുക്കുകളുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം 4 രസീത് ബുക്കുകൾ ബാലൻസായി കാണിച്ചിരിക്കുന്നു .എന്നാൽ ടി 4 ബുക്കുകൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയില്ല.ഗ്രാമ ലക്ഷ്മിയിൽ അച്ചടിച്ച രസീത് ബുക്കുകളാണ് ഉപയോഗിച്ചിരിക്കുന്നത്എങ്കിലും ഓഡിറ്റിൽ ഹാജരാക്കിയ രസീത് ബുക്കുകളിൽ രസീത് ബുക്ക് നമ്പറോ, സ്റ്റേഷനറി നമ്പറോ കാണുന്നില്ല. ആയതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (നം14 തിയതി . 25.11.23) പഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ഈ രസീത് ബുക്കുകൾ,കളക്ഷൻ രജിസ്റ്റർ ,പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ തുക അടച്ചതിന്റെ രസീതുകൾ എന്നിവ ഓഡിറ്റിന്

ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

**1-13 ആശുപത്രി മാനേജിങ്ങ് കമ്മിറ്റി കണക്കുകൾ ഹാജരാക്കിയില്ല**

2010-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (പൊതു ജനാരോഗ്യ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കു വേണ്ടിയുള്ള മാനേജിങ്ങ് കമ്മിറ്റി ചട്ടങ്ങൾ, സ.ഉ(സാധാ)നം. 3379/14/എച്ച്.എഫ്.ഡബ്ളിയു.ഡി തി. 3-12-04 എന്നിവയ്ക്കു വിധേയമായി രൂപം കൊണ്ടിട്ടുള്ള ആരോഗ്യ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ (പിഎച്ച്.സി,ഹോമിയോ,ആയുർവേദം )ആശുപത്രി മാനേജിങ്ങ് കമ്മിറ്റി രൂപീകരിച്ച് ആയതിന്റെ കണക്കുകൾ ഓഡിറ്റിന് സമർപ്പിക്കേണ്ടതാണെന്ന് നിഷ്കർഷിക്കുന്നു.ഓഡിറ്റ് നടത്തിയതിന്റെ ലഭ്യമായ വിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ-1/08.11.2023)

സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്	വാർഷിക കണക്ക് ലഭിച്ചതിന്റെ വിവരം	ഓഡിറ്റ് നടത്തിയതിന്റെ വിവരം
ഗവ.ആയുർവേദ ആശുപത്രി പുത്തൻചിറ	2014-15	2014-15
ഗവ.ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറി ,പുത്തൻചിറ	2022-23	2022-23
സി എച്ച്.സി പുത്തൻചിറ	2013-14	2013-14

കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കി ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

**1-14 ചെലവ് രേഖകൾ പൂർണ്ണമായി ഹാജരാക്കിയില്ല-ചെലവ് തുകയായ 280615 രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു**

മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ,സി.എച്ച്.സി നിർവഹണം നടത്തിയ താഴെ പറയുന്ന പ്രോജക്ടുകളുടെ ചെലവ് രേഖകൾ പൂർണ്ണമായി പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയില്ല.

**1)പ്രോജക്ട് നം 23/23-പാലിയേറ്റീവ് പരിചരണം**

അടങ്കൽ തുക :900000 രൂപ {750000 രൂപ ( വികസനഫണ്ട് ജനറൽ) +150000 രൂപ ( ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം)}

ചെലവ് തുക : 858757 രൂപ {750000 രൂപ ( വികസനഫണ്ട് ജനറൽ) +108757 രൂപ ( ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം)}

വൗച്ചർ നമ്പർ-42200992/19.11.2022, തുക- 201638/-

വൗച്ചർ നമ്പർ-42201015/29.12.2022 ,തുക-8142/-

വൗച്ചർ നമ്പർ-42201145/28.03.2023-10375/-

ആകെ 220155 രൂപ

മേൽ പ്രോജക്റ്റിൽ 638602 രൂപയുടെ ബില്ലും രേഖകളുമാണ് പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമായത്. മുകളിൽ സൂചിപ്പിച്ച മൂന്ന് വൗച്ചറുകൾ പ്രകാരമുള്ള 220155 രൂപയുടെ ബിൽ, ചെലവു രേഖകൾ എന്നിവ പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയില്ല.

**2)പ്രോജക്ട് നം 35/23-പാലിയേറ്റീവ് പരിചരണം (SO)**

അടങ്കൽ തുക : 60702 രൂപ ( വികസനഫണ്ട് ജനറൽ)

ചെലവ് തുക : 60460 രൂപ ( വികസനഫണ്ട് ജനറൽ)

വൗച്ചർ നമ്പർ-42200935/30.04.2022 ,തുക-46555/-

വൗച്ചർ നമ്പർ-42200939/30.04.2022 ,തുക-13905/-

ആകെ - 60460 രൂപ

മേൽ പ്രോജക്റ്റിന്റെ ഫയൽ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയില്ല. രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കുന്നതുവരെ

ചെലവ് തുകയായ 280615രൂപ(60460+220155=280615) തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.വിഷയവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല.(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം. 14/25.11.23)

**1-15 ഫണ്ടുകൾ സമയബന്ധിതമായി വിനിയോഗിച്ചിട്ടില്ല**

1)പഞ്ചായത്തിന് വിവിധ സ്രോതസ്സുകളിൽ നിന്ന് പ്രത്യേക ആവശ്യങ്ങൾക്കായി ലഭ്യമായതും 2022-23 ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി4 ൽ ബാലൻസ് ഉള്ളതുമായ തുകകളുടെ വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	ശീർഷകം	ബാലൻസ്	തുക	ഏജൻസി/തുക ലഭ്യമായ തീയതി
1	320900102	Donations Related To Pandemic/Epidemic Control	301462	ഫ്രണ്ട് ഓഫീസ് മുഖേന ദുരിതാശ്വസപ്രവർത്തനങ്ങൾക്ക് ലഭിച്ചതുക(14/5/2021 മുതൽ 17/8/2021 വരെയുള്ള കാലയളവിൽ)
2	320100130	Member Of Parliament Local And Development Scheme	3298	എം.പി ഫണ്ട് പലിശ
3	320300103	Grants Funds & Contributions For Specific Purpose -Total Sanitation	1085372	552347രൂപ-PBIG On 18/2/2021 449025രൂപ-Executive Director TSC SBM On 31/3/2018 84000രൂപ-BIOGAS -Suchitwa Mission On 18/6/2016
4	320100190	Vimukthi Grant	14755	2018-19 ൽ ലഹരി വിരുദ്ധപ്രവർത്തനത്തിനായി എക്സൈസ് വകുപ്പിൽ നിന്നും ലഭിച്ചതുക
5	320300199	Grants Funds & Contributions For Specific Purpose -Other Govt Agencies	26447	5852രൂപ-ഡയറക്ടർ, കില (30/3/2021) 20595രൂപ-കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി (2/12/2013)
6	320300102	Grants Funds & Contributions For Specific Purpose -OtherGovernment Agencies Jananidhi	2780789	1942196രൂപ-ജലനിധി(30/10/2019) ബാക്കി തുകയുടെ വിവരം ലഭ്യമല്ല
7	320100198	Grant From Suchitwa Mission	21375	Suchitwa Mission (11/10/2017)
8	320100197	Literacy Scheme Grant	6852	ഡയറക്ടർ,KSLMA(7/4/2016)
9	320100193	Draught Relief Grant	68940	പ്രാരംഭബാക്കി-42577രൂപ പലിശ-24425രൂപ

കുടിവെള്ളവിതരണം ബാലൻസ് തുക-1938 രൂപ(20/3/2014)
--

തുകകൾ പരിശോധിച്ച് ലഭ്യമായ ആവശ്യത്തിലേക്കായി ഉപയോഗിക്കേണ്ടതും അല്ലാത്ത പക്ഷം ലഭ്യമാക്കിയ സ്രോതസ്സിലേക്ക് തിരികെ അടവാക്കേണ്ടതുമാണ്.

2)ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി9 ൽ(ശീർഷകം -35200119 ) Recoveries Payable -Covid എന്ന ഇനത്തിൽ 118400 രൂപ ചേർത്തിട്ടുണ്ട്. ടി തുക കോവിഡ് കാലഘട്ടത്തിൽ ജനപ്രതിനിധികളിൽ നിന്നും സമാഹരിച്ച തുകയാണ്. സർക്കാരിന്റെ നിർദ്ദേശാനുസരണം പ്രസ്തുത തുക വിനിയോഗിക്കുന്നതിനുവേണ്ട നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ് (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ-7/ 23.11.2023).

**1-16 ഹരിത കർമ്മസേനക്ക് മാലിന്യനീക്കത്തിനായി വാങ്ങിയ വാഹനം ഉപയോഗിക്കുന്നില്ല-ചെലവ് തുക497000രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.**

പ്രൊജക്ട് നമ്പർ-56/23

ഹരിത കർമ്മ സേനക്ക് വാഹനം വാങ്ങൽ

അടങ്കൽ-500000 ധനകാര്യകമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്

ചെലവ് 497000

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ-സെക്രട്ടറി

വൗച്ചർ നമ്പർ-42200797/27.02.2023-487738

ഹരിത കർമ്മസേനക്ക് വാഹനം എന്ന പ്രൊജക്ട് പ്രകാരം ഹാപ്പി ഹാൻഡ്സ് ഗ്ലോബൽ ആലപ്പുഴ എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ HHG2022-23A-004/30.01.2023 പ്രകാരം വാങ്ങിയ ഇലക്ട്രിക് ഗുഡ്സ് ഓട്ടോ നിലവിൽ ഉപയോഗപ്പെടുത്താതെ വെറ്ററിനറി ഹോസ്പിറ്റൽ കോമ്പൗണ്ടിൽ സൂക്ഷിച്ചിരിക്കുന്നതായി22.11.2023ന് പഞ്ചായത്ത് പ്ലാൻ സെക്ഷൻ ക്ളർക്കിന്റെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തിയ ഭൗതിക പരിശോധനയിൽ കണ്ടതിനാൽ ആയതിന്റെ കാരണം അറിയിക്കുന്നതിനും വാഹനത്തിന്റെ ലോഗ് ബുക്ക് പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കുന്നതിന് ആവശ്യപ്പെട്ട് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി 10/24.11.2023 നൽകിയതിന് ഹരിത കർമ്മസേന അംഗങ്ങൾക്ക് ഡ്രൈവിങ്ങ് പരിശീലനം ലഭിച്ചിട്ടില്ല എന്നും കുടുംബശ്രീ മിഷൻ മുഖേന പരിശീലനം നൽകുമെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുള്ളതായും മറുപടി നൽകി.പരിശീലനത്തിന് ശേഷം വാഹനം ഉപയോഗപ്പെടുത്തുന്നതാണെന്ന് അറിയിച്ചു.വേണ്ടത്ര മുന്നൊരുക്കമില്ലാതെ പ്രൊജക്ടുകൾ നടപ്പിലാക്കുന്നത് ഒഴിവാക്കേണ്ടതാണ്.

വാഹനം ഉപയോഗപ്പെടുത്തുന്നതുവരെ ചെലവ് തുക497000രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

**1-17 എസ് എസ് കെ ക്ക് വിഹിതം നൽകൽ എസ് സി വിനിയോഗ സക്ഷ്യപത്രം ഇല്ല.**

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ-സെക്രട്ടറി

പ്രൊജക്ട് (85/23&86/23) (എസ് എസ് കെ ജനറൽ&എസ് സി പി)

അടങ്കൽ-300000&125000 വികസന ഫണ്ട് ജനറൽ&എസ് സി പി

ചെലവ് -300000&125000 വികസന ഫണ്ട് ജനറൽ&എസ് സി പി

ഷേറി ബിൽ നമ്പർ-7/27.08.2022-300000

ഷേറി ബിൽ നമ്പർ-8/27.08.2022-125000

എസ് എസ് കെ ക്ക് വിഹിതം നൽകൽ എന്ന പ്രൊജക്ട് പ്രകാരം ജനറൽ വിഹിതത്തിൽ നിന്നും 300000രൂപയും എസ് സി വിഹിതത്തിൽ നിന്നും 125000രൂപയും കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. ആകെ 4,25,000 രൂപ വിനിയോഗിച്ചതായി അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.സ.ഉ (കൈ)84/2022/തസ്വഭവ തീയതി.19.04.2022 ച.8.6 4 പ്രകാരം സമഗ്ര ശിക്ഷ കേരളം ഓരോ സ്കൂളുകളിലും നടത്തുന്ന പ്രവർത്തനങ്ങൾ/ പരിപാടികൾ എന്തൊക്കെയാണെന്ന് അതത് തദ്ദേശ ഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളെ എസ് എസ് കെ പ്രൊജക്ട് ഓഫീസർ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്. ഇപ്രകാരമുള്ള



വിവരം ലഭ്യമായിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ അറിയിക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ-10/24.11.2023ന് നൽകിയ മറുപടിയിൽ രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് ജില്ല പ്രൊജക്ട് കോർഡിനേറ്റർക്ക് കത്ത് നൽകിയതായി മറുപടി നൽകി.എസ് സി പി വിഹിതം എസ് സി കുട്ടികൾക്ക് മാത്രമായി വിനിയോഗിച്ചു എന്നതിന് പ്രത്യേക സാക്ഷ്യപത്രം എസ് എസ് കെയിൽ നിന്ന് വാങ്ങി ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

**1-18 അതി ദാരിദ്ര്യ നിർമ്മാർജ്ജനം പ്രൊജക്ട് നടപ്പാക്കിയില്ല**

പ്രൊജക്ട് നമ്പർ-171/23

അതി ദാരിദ്ര്യ നിർമ്മാർജ്ജനം മൈക്രോ പ്ലാൻ തയ്യാറാക്കൽ

അടങ്കൽ -259006

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ-സെക്രട്ടറി

സ.ഉ (കൈ) നമ്പർ- 84/2022 തസ്വഭവ തീയതി.19.04.2022 ച.5.2(എ) 7 പ്രകാരം അതി ദാരിദ്ര്യ നിർമ്മാർജ്ജന പദ്ധതിയായി അനിവാര്യവകയിരുത്തൽ നടത്തേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ തുക വകയിരുത്തിയെങ്കിലും ചെലവ് വന്നിട്ടില്ല കാരണം അറിയിക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ-10/24.11.2023ന് നൽകിയ മറുപടിയിൽ പ്രൊജക്ട് തയ്യാറാക്കുമ്പോൾ മൈക്രോ പ്ലാൻ തയ്യാറാക്കുന്നതിനുള്ള നിർദ്ദേശങ്ങളൊന്നും ലഭിച്ചിരുന്നില്ല എന്നും അതു കൊണ്ട് എതാവശ്യത്തിന് പദ്ധതി തയ്യാറാക്കി എന്ന വിവരം പദ്ധതിയിൽ സൂചിപ്പിച്ചിരുന്നില്ല എന്നും അറിയിച്ചു. സ.ഉ(കൈ)നം 146/22/തസ്വഭവ തീ.8.7.2022 മൈക്രോ പ്ലാൻ തയ്യാറാക്കുന്നതിനുള്ള മാർഗ്ഗരേഖയിൽ 2022ആഗസ്റ്റ് 25 നകം തദ്ദേശ സ്ഥാപന തലത്തിൽ മൈക്രോ പ്ലാൻ രൂപീകരിക്കുവാൻ നിർദ്ദേശിച്ചിരുന്നു.അടിസ്ഥാന സേവനങ്ങൾ ഒക്ടോബർ 2 ന് ലഭ്യമാകുന്ന രീതിയിൽ പദ്ധതി ആസൂത്രണം ചെയ്യുന്നതിനും നിർദ്ദേശിച്ചിരുന്നു.

പ്രൊജക്ടുകൾ സർക്കാർ നിർദ്ദേശത്തിന് വിധേയമായി നടപ്പിലാക്കുന്നതിന് ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-19 ഹഡ്കോ വായ്പ -ഇല്ലാത്ത വായ്പക്ക് എസ് സി വിഹിതം കുറവ് ചെയ്തു.**

വൗച്ചർ നമ്പർ-42201244/31.03.2023-353762 രൂപ

ഹഡ്കോ ലോൺ രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതിൽ ലോൺ തിരിച്ചടവ് ഇനത്തിൽ എസ് സി ഫണ്ടിൽ നിന്ന് 2020-21 ൽ 87921 രൂപയും 2021-22 ൽ 110120രൂപയും 2022-23 വർഷത്തിൽ പ്രൊജക്ട് നമ്പർ 184/23 പ്രകാരം 176881 രൂപ ,പ്രൊജക്ട് നമ്പർ 200/23 പ്രകാരം 176881 രൂപ ഉൾപ്പെടെ ആകെ 353762 രൂപയും (ആകെ 551803 രൂപ)ന്യോതസ്സിൽ നിന്ന് കുറവ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.ആകെ ലോൺ തുകയിൽ നിന്ന് എസ് സി വിഭാഗം ഗുണഭോക്താക്കൾക്കായി ചെലവഴിച്ച തുക സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് മറുപടി ആയി (നമ്പർ-3/21.11.2023) എസ് സി വിഭാഗക്കാർക്ക് ലോൺവിഹിതത്തിൽ നിന്ന് ധനസഹായം അനുവദിച്ചിട്ടില്ല എന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. എസ് സി വിഭാഗത്തിനായി ലോൺ നൽകാത്തതിനാൽ ലോൺ തിരിച്ചടവിന് എസ് സി ഫണ്ടിൽ നിന്ന് തുക കുറവ് ചെയ്തത് തിരികെ ലഭിക്കുന്നതിന് സർക്കാരുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് തുടർ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-20 ജലനിധി കുടിശ്ശിക 1,29,36,392 രൂപ**

മാള മൾട്ടി ജി.പി. എന്ന പേരിൽ ജലനിധിയുടെ ശുദ്ധജല വിതരണ പദ്ധതി പഞ്ചായത്തിൽ 4.10.2013-ന് ആരംഭിച്ചു.പദ്ധതി പൂർണ്ണ തോതിൽ പ്രവർത്തന സജ്ജമായി ആഗസ്റ്റ് 2017 മുതൽ ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് കുടിവെള്ള വിതരണം ചെയ്തു തുടങ്ങി. എന്നാൽ ഔപചാരികമായ കമ്മീഷൻ നാളിതുവരെ നടത്തിയിട്ടില്ല. സെപ്റ്റംബർ 2017 മുതൽ വാട്ടർ അതോറിറ്റി വാട്ടർ ബിൽ നൽകി തുടങ്ങിയിട്ടുണ്ട്. ആകെ 4033 കണക്ഷനുകൾ നിലവിൽ ഉണ്ട്. വാട്ടർ അതോറിറ്റിയും ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തും തമ്മിൽ കുടിവെള്ള വിതരണം, പരിപാലനം എന്നിവ സംബന്ധിച്ച് 11.1.2018 ൽ കരാർ ഒപ്പ് വച്ചു. കരാറിലെ വ്യവസ്ഥ 4.4 പ്രകാരം വാട്ടർ അതോറിറ്റി Rs.6/KL ന് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് വെള്ളം നൽകുന്നതാണ്.വ്യവസ്ഥ 4.9 പ്രകാരം ഓരോ മാസവും 10ാം തിയതിക്കുമുമ്പ് ബിൽ നൽകുകയും 30 ദിവസത്തിനകം പഞ്ചായത്ത് ബിൽ തുക അടവാക്കുകയും വേണം. 4.11 പ്രകാരം 2% പിഴ പലിശ 30 ദിവസത്തിനു ശേഷം അടവാക്കുന്ന ബില്ലിന്റെ കൂടെ നൽകുവാൻ പഞ്ചായത്ത് ബാധ്യസ്ഥമാണ്.



സ്കീം ലെവൽ എക്സിക്യൂട്ടീവ് കമ്മിറ്റി (SLEC) പിരിച്ചെടുത്ത് കൈമാറുന്ന തുക പഞ്ചായത്ത് വാട്ടർ അതോറിറ്റിക്ക് കാലതാമസമില്ലാതെ കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ കുടിശ്ശിക പിരിച്ചെടുക്കുന്നതിൽ SLEC യുടെ ഭാഗത്ത് നിന്ന് അനാസ്ഥ ഉള്ളതായി കണ്ടു. 31.10.2023 വരെ SLEC ഗുണഭോക്താക്കളിൽ നിന്ന് പിരിച്ചെടുക്കുവാനുള്ള കുടിശ്ശിക 34,37,188 രൂപ ആണ്. എന്നാൽ 31.10.2023 വരെ വാട്ടർ അതോറിറ്റിയുടെ ബിൽ പ്രകാരമുള്ള കുടിശ്ശിക 1,29,36,392 രൂ ആണ് . SLEC പിരിച്ചെടുക്കുവാനുള്ള തുകയും (കുടിശ്ശിക) വാട്ടർ അതോറിറ്റിയുടെ കുടിശ്ശികയും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസത്തിന്റെ കാരണം പരിശോധിച്ചിട്ടുണ്ടോ എന്നത് സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ-12/25.11.2023 ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. .വാട്ടർ അതോറിറ്റിയും പഞ്ചായത്തും തമ്മിൽ ഏർപ്പെട്ട കരാർ പ്രകാരം ബിൽതുക അടവാക്കേണ്ടതും കുടിശ്ശികയുടേയും ഉത്തരവാദിത്വം പഞ്ചായത്തിന് ആയതിനാൽ SLEC യുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് കുടിശ്ശികയുടെ കാരണം പരിശോധിക്കേണ്ടതും SLECയുടെ ബെലോ പ്രകാരം കുടിശ്ശിക പിരിച്ചെടുക്കുന്നതിന് വ്യവസ്ഥ ഇല്ലാത്തതിനാൽ കുടിശ്ശിക പിരിച്ചെടുക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്. . തുടർ നടപടികൾ എത്രയും വേഗം സ്വീകരിക്കുന്നില്ല എങ്കിൽ വെള്ളക്കരം കുടിശ്ശിക പഞ്ചായത്തിന് വൻ ബാധ്യത ഭാവിയിൽ ഉണ്ടാക്കും എന്നതിനാൽ ഈ വിഷയത്തിൽ പഞ്ചായത്ത് ഭരണ സമിതിയുടെ അടിയന്തിര ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു.

**1-21 ലൈഫ് ഭവന നിർമ്മാണം( എസ് സി ) പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല.**

പ്രൊജക്ട് -56/23(ലൈഫ് ഭവന നിർമ്മാണം( എസ് സി ))  
 നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ- വിജയ പുത്തൻചിറ സർക്കിൾ  
 അടങ്കൽ-വികസന ഫണ്ട് എസ് സിപി-2000000  
 ബ്ലോക്ക് വിഹിതം-  
 ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്-4500000  
 ചെലവ് ബ്ലോക്ക് വിഹിതം-2600000& വികസന ഫണ്ട് എസ് സിപി-2000000  
 വൗച്ചർ നമ്പർ-42201045/03.02.2023-40000 രൂപ  
 ലൈഫ് ഭവന നിർമ്മാണത്തിനായി (എസ് സി )ആദ്യ ഗഡു 40000 03.02.2023 ന് കൈപ്പറ്റിയ ശേഷം ശ്രീമതി.സുഷിത സി എസ്,ആലുക്കത്തറ ,കോവിലകത്ത് കുന്ന്,തെക്കുംമുറി എന്ന വ്യക്തി നാളിതവരെ തുടർന്നുള്ള ഗഡുക്കൾ കൈപ്പറ്റിയിട്ടില്ല. ഭവന നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-22 ആർട്കോയിൽ നിന്ന് കസേര ,മേശ ,കട്ടിൽ വാങ്ങൽ സർക്കാർ ഉത്തരവ് പാലിച്ചില്ല**

പ്രൊജക്ട് -74/23 (എസ് സി വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് മേശയും കസേരയും)  
 പ്രൊജക്ട് -77/23 (എസ് സി വൃദ്ധർക്ക് കട്ടിൽ)  
 വികസന ഫണ്ട്എസ് സി പി  
 ചെലവ് 225600/-ട്രഷറി ബിൽ നമ്പർ-10/17.02.2023 (വൗച്ചർ നമ്പർ 42201054/16.2.23)  
 ചെലവ് 167900/-ട്രഷറി ബിൽ നമ്പർ-8/20.01.2023(വൗച്ചർ നമ്പർ 42201026/13.12.22)  
 ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ-4/21.11.2023  
 അസി സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പിലാക്കിയ എസ് സി വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് മേശയും കസേരയും, എസി വൃദ്ധർക്ക് കട്ടിൽ എന്നീ പ്രൊജക്ടുകളിൽ മേശയും കസേരയും, ആർട്കോ പാലക്കാട് എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും കട്ടിൽ ,ആർട്കോ കോഴിക്കോട്, എന്നീ സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നുമാണ് വാങ്ങിയിട്ടുള്ളത്. (അക്രഡിറ്റഡ് ഏജൻസികളിൽ നിന്ന് ക്വട്ടേഷൻ മുഖേന) .ജി .ഒ(ആർ.ടി)നമ്പർ-7//22/SPD/2.2.2022 ഉത്തരവ് പ്രകാരമാണ് ആർട്കോയിൽ നിന്ന് നേരിട്ട് വാങ്ങൽ നടത്തുന്നതിന് അനുമതി നൽകിയിരിക്കുന്നത്.പ്രസ്തുത ഉത്തരവിലെ ഖണ്ഡിക 4 പ്രകാരം പ്രൈസ് ലിസ്റ്റിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഇനങ്ങൾ നേരിട്ട് വാങ്ങാവുന്നതല്ല. മേൽ ഉത്തരവിലെ ഖണ്ഡിക 3 പ്രകാരം ജി .ഒ(ആർ.ടി)നമ്പർ-4/18/SPD/2.2.2018 ഉത്തരവിന്റെ അനുബന്ധമായ പ്രൈസ് ലിസ്റ്റ് പ്രകാരമാണ് വാങ്ങലുകൾ നേരിട്ട് നടത്തേണ്ടത്. മേശയും കസേരയും വാങ്ങൽ പ്രൊജക്ടിൽ 48 എണ്ണം ( സ്റ്റീൽ ആം ചെയർ,ടേബിൾ വിത്ത് നോവോപാൻ ബോർഡ് ടോപ്പ് )ഒരെണ്ണത്തിന് 4700 രൂപ പ്രകാരം

ആണ് വാങ്ങിയിരിക്കുന്നത്.( ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ PKD 266/8.2.2023)കട്ടിൽ 46 എണ്ണം ഇൻവോയ്സ് നമ്പർKKD-211/12.01.2023 പ്രകാരം , ഒരേണ്ണത്തിന് 3650 രൂപ നിരക്കിലും ആണ് വാങ്ങിയിരിക്കുന്നത്. (സ്പെസിഫിക്കേഷൻ ഇൻവോയ്സിൽ വ്യക്തമായി ചേർത്തിട്ടില്ല)

സ്പെസിഫിക്കേഷൻ,വില എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ മേൽ പ്രൊജക്ടുകൾ പ്രകാരം വാങ്ങിയ മേശയും കസേരയും,കട്ടിലും പ്രൈസ് ലിസ്റ്റിൽ ഉൾപ്പെട്ട് കാണുന്നില്ല.

വാങ്ങലുകൾ നടത്തുമ്പോൾ സർക്കാർ ഉത്തരവ് പാലിക്കുന്നതിന് ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-23 കന്നുകൂട്ടി പരിപാലനം വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.**

പൊജക്ട്നമ്പർ:79/23  
 നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ - വെറ്ററിനറി സർജൻ  
 അടങ്കൽ 725000/- വികസനഫണ്ട്ജനറൽ  
 ചെലവ്-725000/-  
 വൗച്ചർ നമ്പർ- 42201016/30.12.2022-6,25,000  
 വൗച്ചർ നമ്പർ- 42201093/15.03.2023-1,00,000

ഈ പദ്ധതിയിൽ 58 ഗുണഭോക്താക്കളുടെ സബ്സിഡി വിഹിതം ,സംസ്ഥാനാവിഷ്കൃത വിഹിതം ഉൾപ്പെടെ (40\*12500 = 725000 ) 725000/-രൂ എസ്.എൽ.ബി.പി. ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ, തൃശ്ശൂരിന് കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. കാലിത്തീറ്റ വിതരണ രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം പദ്ധതിയിൽ തുടരാത്ത ടെൻസൻ,മാളിയേക്കൽ(900രൂ സബ്സിഡി വിഹിതത്തിനുള്ള ഫീഡ് കൈപ്പറ്റി),റോസ് തോമസ്,കൈതാരത്ത്(4500 രൂ സബ്സിഡി വിഹിതത്തിനുള്ള ഫീഡ് കൈപ്പറ്റി) എന്നവർക്ക് നൽകിയ സബ്സിഡി വിഹിതത്തിലെ ബാലൻസ് തുക എസ്.എൽ.ബി.പിയിൽ നിന്നും തിരികെ ലഭിക്കാൻ നടപടി സ്വീകരിയ്ക്കേണ്ടതാണ്. പദ്ധതി പൂർത്തീകരിക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

**1-24 മുൻകൂർ കൈപ്പറ്റി ഏതാണ്ട് ഒരു വർഷത്തോളമായിട്ടും ആസ്തി രജിസ്റ്റർ ഡിജിറ്റൽ മാപ്പിംഗ് പൂർത്തിയാക്കിയില്ല-ചെലവ് തുക 81,000 രൂപാ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.**

നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ-അസി എഞ്ചിനീയർ  
 പ്രോജക്ട് നം.133/23,പഞ്ചായത്ത് ആസ്തി ഡിജിറ്റൽ മാപ്പിംഗ്  
 അടങ്കൽ-4,05,000/,തനത് ഫണ്ട്, ചെലവ്-81,000/  
 വൗച്ചർ നം,22200933,dt.16-1-23

അസി.എഞ്ചിനീയർ നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ, പഞ്ചായത്ത് ആസ്തി ഡിജിറ്റൽ മാപ്പിംഗ് എന്ന പ്രവൃത്തിയുടെ നടത്തിപ്പ്, 31-10-22ലെ പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റിയുടെ.20(1)-ാം നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം സെന്റർ ഫോർ സോഷ്യൽ ആന്റ് റിസോഴ്സ് ഡെവലപ്മെന്റ് എന്ന സ്ഥാപനത്തെ ചുമതലപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ഈ സ്ഥാപനവുമായി , 1/AE/LSGD/PCA/21-22, Dt.22-11-22 പ്രകാരം കരാറിൽ ഏർപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്.

കരാർ പ്രകാരം പൊതു ആസ്തി വിവരങ്ങൾ തയ്യാറാക്കുന്നതിനുള്ള കാലാവധി 4 മാസമായി നിജപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ആകെ കരാർ തുക,4,05,000 രൂപയാണ്,പുതുക്കിയ ആസ്തി രജിസ്റ്റർ പുസ്തക രൂപത്തിലും ഡിജിറ്റൽ രൂപത്തിലും തയ്യാറാക്കുന്ന പ്രവൃത്തിക്ക് അഡ്വാൻസായി കരാർ തുകയുടെ , 20%,81,000/രൂപ ഉടമ്പടി വച്ച് ഏഴ് ദിവസങ്ങൾക്കുള്ളിൽ സ്ഥാപനത്തിന് നൽകേണ്ടതാണ്. മേൽ വൗച്ചർ പ്രകാരം മുൻകൂർ തുക നൽകിയിട്ടുണ്ട്. മുൻകൂർ അനുവദിച്ചശേഷം, 5 വാർഡുകളുടെ ആസ്തി രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കി നൽകുന്ന മുറയ്ക്ക് 20%തുക, അടുത്ത 5വാർഡുകളുടെ തയ്യാറാക്കുന്ന മുറയ്ക്ക്, 20%തുക, അടുത്ത 3 വാർഡുകളുടെ തയ്യാറാക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് 20%,അവസാനത്തെ 2 വാർഡുകളുടെ തയ്യാറാക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് 20% എന്നിങ്ങനെയാണ് തുക നൽകേണ്ടത്.

ആസ്തി വിവരങ്ങൾ വാർഡ് അടിസ്ഥാനത്തിൽ കമ്പ്യൂട്ടർ പ്രിന്റ് എടുത്ത് ബൈന്റ് ചെയ്ത് മൂന്ന് പുസ്തകം, വിവരങ്ങൾ അടങ്ങിയ സി ഡി എന്നിവ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ച് CSRD പഞ്ചായത്തിന് കൈമാറേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ കരാർ കാലാവധി കഴിഞ്ഞിട്ടും CSRD പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കി രേഖകൾ പഞ്ചായത്തിന് കൈമാറിയിട്ടില്ല.

പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കി രേഖകൾ പഞ്ചായത്തിന് സമർപ്പിക്കുന്നത് വരെ ചെലവ് തുക,81,000/രൂപാ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

**1-25 കരാർ കാലാവധിക്ക് ശേഷം പൂർത്തിയാക്കിയ പണികൾക്ക് പിഴ ഈടാക്കിയില്ല**

2012 ലെ പൊതുമരാമത്ത് വകുപ്പ് മാനുവൽ ,ജി ഒ(പി) 13/2012 PWD തീയതി. 1.2.2012 എന്നിവ പ്രകാരം മരാമത്ത് പ്രവൃത്തി നിശ്ചിത സമയത്തിനകം പൂർത്തീകരിക്കാൻ സാധിക്കാത്ത പക്ഷം കരാറുകാരൻ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരണ സമയം നീട്ടി നൽകുന്നതിന് അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ മുഖേന അപേക്ഷ നൽകേണ്ടതാണ് എന്നും ഇതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ രേഖകൾ പരിശോധിച്ച് കരാറുകാരന്റെ വീഴ്ചമൂലമല്ല പ്രവൃത്തി വൈകിയത് എങ്കിൽ പിഴ കൂടാതെയും, പൂർണ്ണമായോ ഭാഗികമായോ കരാറുകാരന്റെ പിഴവ് മൂലമാണ് പ്രവൃത്തി വൈകിയത് എങ്കിൽ നിശ്ചിത നിരക്കിൽ പിഴ ഈടാക്കിയും പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരണ കാലയളവ് നീട്ടി നൽകാവുന്നതാണെന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

നിശ്ചിത സമയത്തിനകം അപേക്ഷ നൽകാത്ത പ്രവൃത്തി കരാർ മുൻപ് അംഗീകരിച്ച സമയത്ത് അവസാനിക്കുന്നതാണ്. കരാറുകാരന്റെ കാരണത്താലുള്ള വൈകൽമൂലം പ്രവൃത്തി അവസാനിപ്പിക്കുന്ന അവസരത്തിൽ ടെർമിനേഷൻ സമയത്ത് ഈടാക്കേണ്ട നിരക്കിൽ കരാറുകാരനിൽ നിന്ന് പിഴ ഈടാക്കേണ്ടതാണ് എന്നും PWD മാനുവലിൽ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. (PWD Manual 2112, 2112.1 )

PWD Manual 2112.1 പ്രകാരം പൂർണ്ണമായോ ഭാഗികമായോ കരാറുകാരന്റെ പിഴവ് മൂലം പ്രവൃത്തികളുടെ പൂർത്തീകരണ കാലാവധി നീട്ടിനൽകേണ്ട ഘട്ടത്തിൽ ഈടാക്കേണ്ട പിഴ താഴെ നൽകുന്നു. (അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ നടപ്പാക്കിയതിൽ പരിശോധിച്ച ഫയലുകൾ പ്രകാരമുള്ളത്)

കാലയളവ്	പിഴ
ആദ്യ വർദ്ധന (First Extension )	PAC യുടെ 1% ( മിനിമം 1000 , പരമാവധി 50000)
തുടർന്നുള്ള വർദ്ധന (Beyond First Extension )	( PAC യുടെ 2% ( മിനിമം 2000 , പരമാവധി 100000)

തദ്ദേശസ്വംഭരണവകുപ്പ് അഡീഷണൽ ചീഫ് സെക്രട്ടറിയുടെ,18-8-2018ലെ എ സി 2/223/15.ത സ്വ ഭ വ നമ്പർ സർക്കുലർ പ്രകാരം കരാറുകാരൻ യഥാസമയം പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കാതിരുന്നാലുള്ള പിഴ ആദ്യത്തെ മൂന്ന് മാസക്കാലയളവിന് ഒരു ശതമാനം നിരക്കിലും, തുടർന്നുള്ള ഓരോ മൂന്ന് മാസത്തിനും രണ്ട് ശതമാനം നിരക്കിലും ഈടാക്കണമെന്നാണ് നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ളത്.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ അസി.എഞ്ചിനീയർ നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ താഴെ പറയുന്ന സ്ഥിതി ഓവർ പ്രവൃത്തികളിൽ പൂർത്തീകരണകാലാവധിക്ക് ശേഷം വൈകി പൂർത്തിയാക്കിയതിന് നിയമാനുസൃതമായ പിഴ ഈടാക്കിയതായി കാണുന്നില്ല. വിശദവിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

1.പ്രോജക്ട് നം.42/23(സ്റ്റിൽ ഓവർ) ,കൊമ്പത്ത് കടവ് കോളനി റോഡ് റീ ടാറിംഗ്  
 കരാറുകാരൻ-സജീവ് കുമാർ  
 കരാർ നം.41/AE/LSGD/PAC/21-22,dt,14-3-22  
 PAC-744552  
 പൂർത്തീകരണ കാലാവധി- 6 മാസം, ഫണ്ട്- മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ്-നോൺ റോഡ്  
 എം ബുക്ക് നം-242/21-22

പൂർത്തീകരിക്കേണ്ട തീയതി	പൂർത്തീകരിച്ച തീയതി	വൈകിയത്/ഈടാക്കേണ്ട പിഴ
13-9-22	25-1-23	3 മാസം 42 ദിവസം 14394/ 14-9-22 മുതൽ 13-12-22 വരെ , 744552x 1% 7445 42/90x744552x2%=42 /90x14891=6949

2. 68/23, കൊമ്പത്ത് കടവ് മുട്ടിക്കൽ റോഡ് ഐറിഷ്  
 കരാറുകാരൻ- സർവൻ.എൻ.സി.  
 കരാർ നം.27/AE/LSGD/PAC/21-22,dt.10-2-22

PAC-267234

പൂർത്തീകരണ കാലാവധി-6 മാസം, ഫണ്ട്- മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ്-നോൺ റോഡ്

എം ബുക്ക് നം.-271/21-22

പൂർത്തീകരിക്കേണ്ട തീയതി	പൂർത്തീകരിച്ച തീയതി	വൈകിയത്/ഇടയാക്കേണ്ട പിഴ
9-8-22	1-2-23	3 മാസം 82 ദിവസം 7497 10-8-22 മുതൽ 9-11-22വരെ $267234 \times 1\% = 2627$ 82/90 $\times 2\%$ Of PAC $82/90 \times 5255 = 4870$

3.പ്രോ.നം.38/23, കന്നത്തേരി ചേര്യക്കര റോഡ്

കരാറുകാരൻ- സർവൻ.എൻ.സി.

കരാർ നം.18/AE/LSGD/PAC/21-22,dt.30-9-21

PAC-374726/

പൂർത്തീകരണ കാലാവധി-6 മാസം

എം ബുക്ക് നം.-229/21-22

പൂർത്തീകരിക്കേണ്ട തീയതി	പൂർത്തീകരിച്ച തീയതി	വൈകിയത്/ഇടയാക്കേണ്ട പിഴ
30-3-22	25-3-23	9 മാസം 83 ദിവസം( Pwd മാന്വൽ 2112.1 പ്രകാരം പരമാവധി 3 മാസം) 11242/- 31-3-22 മുതൽ 24.3.23 വരെ 1-7-22 മുതൽ 30-9-22 വരെ 3% ത്തിൽ പരിമിതപ്പെടുത്തുന്നു. $374726 \times 3\% = 11242/-$

പ്രവൃത്തി വൈകിയതിന് പിഴ ഇടയാക്കാതിരുന്നതിന് കാരണം വ്യക്തമാക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് കൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വറി നം5/dt.23-11-23ന് അസി.എഞ്ചിനീയർ മറുപടി നൽകിയില്ല. പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കാൻ വൈകിതിന് നിയമാനുസൃതമായ പിഴ(  $14394 + 7497 + 11242 = 33133$  ) ഇടയാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

**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 പ്രത്യുപലോകനവും**

**4-1 സംയുക്തപ്രൊജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം**

തൻ വർഷം സംയുക്ത പ്രൊജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ടിനത്തിൽ ബാലൻസ് ഇല്ല.

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

ഇല്ല.

**4-3 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ്**

ഇല്ല.

**4-4 വായ്പ/വായ്പ തിരിച്ചടവ്**

വായ്പയുടെ പേര്/ഉദ്ദേശ്യം	ഉത്തരവ് നം./തിയതി	വായ്പ തുക	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക	തൻവർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക	വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക
ലൈഫ്	ലഭ്യമല്ല	ലഭ്യമല്ല	5138141	1578204	3559937

**4-5 സ്ഥിരനിക്ഷേപങ്ങൾ**

ഇല്ല.

**4-6 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി**

ഈയിനത്തിൽ തൻവർഷം ലഭിച്ച തുകയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ.

റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഭാഗം / ഖണ്ഡിക	ഈടാക്കിയ തുക	ഒടുക്കിയ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	രശീതി നം / തിയതി
2010-11	3(5)	155/-	സെക്രട്ടറി പുത്തൻചിറ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത്	1220100394/26 /4/2022
2020-21	1	9631/-	കൃഷി ഓഫീസർ സമഗ്ര പുരയിട കൃഷി വികസനം	1220100442/29 /04/2022
2020-21	15	250/-	ഷീബ കെ എഫ് വില്ലേജ് ഓഫീസ്	1220100447/30 /04/2022

2019-2020	15	500/-	ജിമ്മി ജോർജ്ജ് & രേഷ്മ കെ പി സി എച്ച് സി (250 + 250 )	1220100452/30 /04/2022
2019-2020	15	300/-	ശരത് & ശ്രീജ കെ സി (150 + 150)	1220100457/04 /05/2022
1991-92	22	349/-		1220200002/19 /07/2022
1997-98	38	100/-		1220101755/17 /08/2022
2000-2001	1	9/-		1220102037/03 /09/2022
2013-2014	3(10)	1004/-	കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി	1220204027/21 /02/2023
2020-21	1(40)	3930/-	ശ്രീ ഗോപിനാഥൻ	1220204836/30 /03/2023
	ആകെ	16228		

**4-7 സമാഹൃതറിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളുടെ വിവരം**

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

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഖണ്ഡിക	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക	വിഷയം	ഇപ്പോഴത്തെ അവസ്ഥ
1998-99 ചെലവ്	47	2000-01	IV (75) ( B)	കൊമ്പത്തുകടവ് കുടിവെള്ള പദ്ധതി - മോട്ടോറും അനുബന്ധസാമഗ്രികളും വാങ്ങിയത് - പദ്ധതി നടപ്പിലാക്കിയില്ല	നിലവിൽ നിയമസഭാസമിതിയുടെ പരിഗണനയിൽ. മോട്ടോറും അനുബന്ധ സാമഗ്രികളും നിലവിൽ ഉപയോഗ്യ യോഗ്യമാണോ എന്നറിയുന്നതിന് എറണാകുളത്തുള്ള ഒരു പ്രൈവറ്റ് ഏജൻസിയെ ഏൽപ്പിക്കുന്നതിന് പഞ്ചായത്ത് ഭരണ സമിതി തീരുമാനമെടുത്തു. തുടർ നടപടി സ്വീകരിച്ചുവരുന്നു.



2000-01, 2001-02 ജനകീയാ സൂത്രണം	9	2004-05	3.8.12	മരാമത്ത് പണികൾക്ക് മുൻകൂർ നൽകിയത് പണി പൂർത്തിയാക്കിയിട്ടില്ല. മുൻകൂർ തുക തിരികെ നൽകേണ്ടതാണ്.	മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്.
--	---	---------	--------	--	------------------------

**4-8 ചാർജ്/സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം**

ഇല്ല.

**4-9 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം**

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

മുനിരിപ്പ്	11036941.00
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്	39535306
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	39487579
നീക്കിയിരിപ്പ്	11084668
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	ഇല്ല
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	ഇല്ല
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	858615

(ബി) പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഇല്ല

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഖണ്ഡിക നം	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെപേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
1-16	497000	ശ്രീ ഹസീബ് അലി ,സെക്രട്ടറി
1-24	81,000	ഐവിൻ ഗോഡ് വിൻ ഡിസിൽവ,അസി .എഞ്ചിനീയർ,
1-14	280615	ഡോ.രാഗി ,മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ
ആകെ	858615	

(സി) കേന്ദ്ര സംസ്ഥാന സർക്കാരുകൾ, മറ്റ് സ്ഥാപനങ്ങൾ എന്നിവയ്ക്കുണ്ടായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരങ്ങൾ

ഇല്ല

(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

ഇല്ല

(ഇ) റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിന്/തടസ്സത്തിന് ഉത്തരവാദിയായവരുടെ പേരും സ്ഥിരം മേൽവിലാസവും

പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഇപ്പോഴത്തെ ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
ശ്രീ ഹസീബ് അലി ,സെക്രട്ടറി	ശ്രീ ഹസീബ് അലി ,സെക്രട്ടറി,വെള്ളാങ്കല്ലൂർ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	പാറയിൽ വീട് ,മാള പള്ളിപ്പുറം

ഡോ.രാഗി ,മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ	ഡോ.രാഗി ,മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ,സി.എച്ച്.സി, പുത്തൻചിറ	പ്ലാവനത്തിൽ വീട്, ചിറ്റിശ്ശേരി പി.ഒ
ഐവിൻ ഗോഡ് വിൻ, ഡിസിസിൽവ	അസി .എഞ്ചിനീയർ,പുത്തൻചിറ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത്	പീഡിയാക്കൽ ഹൗസ് ,കാടുകുറ്റി പിഒ

**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	LFT9-1464/98, Dt.12.5.99/5.7.99	1	64(3) ക്രമനം.13,14,15	
2	1998-99 (ചെലവ്)	LFT9-910/00, Dt.3.10.00/7.12.00	1	47	CAR
3	1999-00 (ചെലവ്)	LFT9-932/01, Dt.24.2.01	11	9,15,16,18,27, 28,29,30,38	ഭരണവകുപ്പിനെ ഏൽപ്പിച്ചു
				35,36	വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയില്ല.
4	2000-01, 2001-02 (ജനകീയാസൂത്രണം)	LFT9-1363/03,dt.7.1.04 /13.4.04	5	4,7,11, 5, 9	സർചാർജ്ജ് CAR
5	2007-08	LFTP12-1813/10,dt.3.10.11 /3.11.11	1	3-7(ക്രമനം.6,7)	
6	2008-09	LFTP12-1814/2010,dt.4.10.11 /3.11.11	3	3-3,3-8,3-9	
7	2009-10	LFTP12-1815/10, Dt.4.10.11/3.11.11	4	3-1,3-8,3-10(1), 3-10(3)	
8	2010-11	LFTP1-1953/12, Dt.8-1-13/8.3.13	8	2-1,2-2 (1മുതൽ4വരെ, 11മുതൽ24വരെ (15,22ഒഴികെ), 3-1,3-2, 3-3(4),3-7, 3-9,3-11	
9	2011-12	KSA-TSR-P1-1579/13, Dt.9.1.14/3.3.14	2	3-3,3-8	

10	2012-13	LFTP1-1768/14,dt.4.4.15	5	2-3(2,3),3-3, 3-4,3-5,3-13	
11	2013-14	KSA-TSR-P1-1684/15, Dt.28.12.15/9.2.16	5	2-1,3-1,3-5(3), 3-10,3-11	
12	2014-15	KSA-TSR-P1-1034/16, Dt.30.6.16	2	2-1, 3-3(3)	CAR
13	2015-16	KSA-TSR- P1-1985/16,dt.14.11.16	9	2-4,3-2, 3-7,3-9, 3-10, 3-12,3-13, 3-17,3-21	
14	2016-17	KSA-TSR- P1-1424/17,dt.18.9.17	10	2-1,2-2(4) ക്രമനം.1,3,4,2-4, 2-9,2-10, 3-3,3-8,3-11, 3-15,3-17	
15	2017-18	KSA-TSR-P1-1644/18, Dt.4.11.19	6	2-5(2)ൽ ക്രമനം.1 ഒഴികെയുള്ളവ, 2-8(എ,ബി), 2-9,3-12, 3-14,3-16	
16	2018-19	KSA-TSR- P1-1448/19,dt.13.12.19	12	1-12, 1-13,1-14, 1-17,1-20, 1-21,1-22,1-23, 1-24,1-25,1-26, 1-27	
16	2019-20	KSA-TSR-(P10)899/22 30.06.22	16	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	
16	2020-21	KSA-TSR-(P10)899/22 30.06.22	21	1-28, 1-29, 1-30, 1-31, 1-32, 1-33, 1-34, 1-35, 1-36, 1-37, 1-38, 1-39, 1-40, 1-41, 1-42, 1-43, 1-44, 1-45, 1-46,1-47, 1-48,	
17	2021-22	KSA-TSR-(P10)-197/23 /19.04.23	27	1-10(1 മുതൽ 9 വരെ),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(3-1), 1-35, 1-36	

	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ആകെ ഖണ്ഡികകൾ	149		
ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ				

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

i. I have audited the attached Financial statements approved vide resolution number 2 dated 11-07-2023 and submitted on 14-07-2023 , 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 Puthenchira 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 Puthenchira Grama Panchayat for the year 2022-2023

**Date: 21/12/2023**

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

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

**1. Major Observations**

the expenditure of the following project implemented by Secretary was booked in wrong account head.

Project	Voucher no & date	Amount	Head in which Expenditure booked	Head in which Expenditure to be booked
194/Shifting of Electric Post	42201157/31.3.23	38117	251200001- Electric Line- Post Re- Arrangement	460500202   Advance To Implementing Agencies - Deposit With Kerala Electricity

					Board
--	--	--	--	--	-------

## 2. Other Observations

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

Error in the formula for calculating Excess of Income over Expenditure resulted in discrepancy in the value calculated as Gross surplus/deficit of Income over Expenditure in the Income and Expenditure account. Amount included in I&E account is -4796437 as opposed to the real value -4778637.

### b. Comments relating to Balance Sheet

1) Liability entered in schedule B4 does not match with B17 Schedule.

Sl no.	Balance sheet schedule B-4			Balance sheet schedule B -17		
	Head	Item	Amount	Head	Bank account	Amount
1	320200104	CFC Basic tax grant	1933530	450210101	Bank of Baroda(24620100018141)	3024349
2	320200113	CFC Tied fund	968817			
3.	320100145	National programme for person with disabilities	44182	450210102	Vathilppadi sevanamTDCB (150312801001836)	43872
4	320900102	Donations related to pandemic /epidemic control	301462	450210101	Distress fund (40180908992)	300813
5	320100130	Member of parliament Local and development scheme	3298	450210101	MP Fund SBI(67279377074)	3576
	320200305	Grants funds & contributions for specific purposes- Grant for drinking water schemes	6296	450210101	Jalanidhi HDFC Bank (50100229963492)	16291

### c. Comments relating to Receipt and Payment Statement

Nil

### d. Comments relating to Cashflow Statement

As per accepted accounting standards "Net increase in cash and cash equivalents 47727 & "Net cash generated by Operating+Investing+Financing Activity (377884) should be the same. However in the the Cash flow Statement submitted by the Panchayath these figures do not match with each other.

### e. Comments relating to Ratios

The mandatory Financial Statements prescribed in Accounting Rules-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 Vouchers

Nil



i. Comments relating to Journal Vouchers

1) Lack of authenticated journal vouchers for supporting the adjustment entries/Prior Period items.

Head (Income & Expenditure Schedules I-18 & I-19)	Ledger balance as on 31/3/2023
190100101-Prior period income -Property tax	-2839
290600401-Prior Period Expenses-Remittance Of Unutilised Grants To Government	-2461
190200401-Prior period income-Other income	1920
290800701-Prior Period Expenses-Miscellaneous expenses	8323

2) Authentic certified vouchers and worksheets are not maintained for journal vouchers.

3) Without preparing monthly summary statement, journal voucher, work sheet and statutory permission in writing by the Secretary, one-time demand/reduction of demand/write-off/ exemptions are given in respect of Property tax, library cess and Rent revenue.

j. Comments relating to Contra Vouchers

Nil

k. Comments relating to Bank Reconciliation Statement

1) Cheque deposited but not encashed amount (Rs.6696) was wrongly accounted under the head Directly debited by bank

2) For the amounts accounted under the head Directly credited by bank (KERALA BANK PUTHENCHIRA

A/c No: 150312801000012, Rs.14322), no steps are taken even though Annual accounts are finalised after several months after its entry in the bank passbook.

l. Comments relating to Demand, Collection and Balance Register

(1) The Following Demand Registers does not match with Annual Financial Statement

Property tax Register (Current )

Property tax residential

	Demand	Collection	Advance adjusted	Balance
*As per Sanchaya Sofware	2019030	2022937	9347	0
As per annual financial statement	2019030	2009569	8190	0

Property tax Non residential

	Demand	Collection	Advance adjusted	Balance
*As per Sanchaya Sofware	1620989	1625277	3093	0
As per annual financial statement	1620989	1617910	1511	0

Advance collection-Property tax

	As per AFS	As per Register
350410101-Advance collection of revenues -Property tax on Residential building	13368	211487

350410104-Advance collection of revenues -Property tax on Non-Residential building	7367	41380
--	------	-------

m. Comments relating to Asset Register

The Asset Register is not updated. The Form of the Register does not enable for verifying the existence and value of assets that are shown in the Balance Sheet.

n. Comments relating to Inventory and other Registers

- 1) Demand wise and page wise total of demand registers are not worked out.
- 2) In Stock register the value of 36 W Tube wrongly taken as Rs.28.64 instead of RS.33.So the closing stock value entered in Balance sheet schedule B-14 is wrong.
- 3)Advance collection of revenues not booked in Factories,Trades Entrepreneurs and other Services register.

DEPUTY DIRECTOR  
DISTRICT AUDIT OFFICE, THRISSUR

അനുബന്ധം-2

ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

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

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ  
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, തൃശ്ശൂർ  
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

## അനുബന്ധം 3

## വാർഷിക കണക്കുകളുടെ സംക്ഷിപ്തം

<b>Puthenchira 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	7817695.00
311000000	Earmarked Funds - Special Funds/Sinking Fund/Trust or Agency Fund	B-2	0.0
312000000	Reserves	B-3	33498166.00
<b>Total Reserve &amp; Surplus</b>			<b>41315861.00</b>
<b>Grants, Contributions for Specific Purposes</b>			
320000000	Grants, Funds & Contribution for Specific Purposes	B-4	8768281.00
<b>Total Grants, Contributions for Specific Purposes</b>			<b>8768281.00</b>
<b>Loans</b>			
330000000	Secured Loans	B-5	3559937.00
331000000	Unsecured Loans	B-6	0.0
<b>Total Loans</b>			<b>3559937.00</b>
<b>Current Liabilities &amp; Provisions</b>			
340000000	Deposits Received	B-7	425207.00
341000000	Deposits Works	B-8	0.0
350000000	Other Liabilities	B-9	1565818.00
360000000	Provisions	B-10	0.0
<b>Total Current Liabilities and Provisions</b>			<b>1991025.00</b>
<b>TOTAL LIABILITIES</b>			<b>55635104.00</b>
<b>ASSETS</b>			
<b>Fixed Assets</b>			
410000000	Fixed Assets	B-11	2419438.00
412000000	Capital Work in Progress	B-11(b)	0.0
413000000	Annual Plan - Capital Expences (Productive Sector)	B11-(c)	1139511.00
414000000	Annual Plan - Capital Expences (Service Sector)	B11-(d)	5987818.00
415000000	Annual Plan - Capital Expences (Infrastructure Sector)	B11-(e)	50491912.00
416000000	Accumulated Depreciation	B-11(a)	-28710835.00
<b>Total Fixed Assets</b>			<b>31327844.00</b>
<b>Investments</b>			
420000000	Investments-General Fund	B-12	0.0

421000000	Investments - Other Funds / Sundry Debtors	B-13	0.0
	<b>Total Investments</b>		<b>0.0</b>
	<b>Current Assets, Loans and Advances</b>		
430000000	Stock-in-hand	B-14	17005.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	B-15	10612664.00
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	11084668.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	B-18	2592923.00
461000000	Accumulated Provisions against Loans,Advances and Deposits	B-18(a)	0.0
	<b>Total Current Assets, Loans and Advances</b>		<b>24307260.00</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>55635104.00</b>

<b>Puthenchira 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	4754789.00
120000000	Assigned Revenues, Shared Taxes and Compensations (BLOCKED)	I-2	0.0
130000000	Rental Income from Panchayat / Municipal Properties	I-3	369496.00
140000000	Fee & User Charges	I-4	728684.00
150000000	Sale & Hire Charges	I-5	119332.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations / Subsidies	I-6	113766917.00
170000000	Income from Investments	I-7	0.0
171000000	Interest Earned	I-8	55176.00
180000000	Other Income	I-9	10039.00
190000000	Prior Period Income	I-19	14762.00
<b>Total Income</b>			<b>119804433.00</b>
<b>EXPENDITURE</b>			
210000000	Establishment Expenses	I-10	10852348.00
220000000	Administrative Expenses	I-11	1241951.00
230000000	Operations & Maintenance	I-12	1823157.00
240000000	Interest & Finance Charges	I-13	15775.00
250000000	Decentralised Plan Programme-Productive Sector / Programme Expenses	I-14	10250852.00
251000000	Decentralised Plan Programme-Service Sector	I-14(A)	21162120.00
252000000	Decentralised Plan Programme-Infrastructure Sector	I-14(B)	15032810.00
253000000	Decentralised Plan Programme-Projects not included in Sector Division	I-14(C)	18459178.00
254000000	Expenditures of Transferred Institutions and State Sponsored Schemes (not included under Decentralized Plan Programme)	I-14(D)	39734300.00
255000000	Maintenance Projects	I-14(E)	0.0
256000000	Other Revenue Grants and Funds - Revenue Expenses	I-14(F)	942103.00
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)	5077376.00
	<b>Total Expenditure</b>		<b>124591970.00</b>
	<b>Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure</b>		<b>-4787537.00</b>
	<b>Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure</b>		<b>-4796437.00</b>
290000000	Transfer to Reserve Funds/Prior Period Item(ILGMS)	I-18	5862.00
	<b>Net Balance being surplus/ deficit carried over to Balance Sheet (Panchayat Fund)</b>		<b>8900.00</b>

<b>Puthenchira 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)	11020041.00
Cash	Cash	RP-40(a)	16900.00
<b>Operating</b>			
110000000	Tax Revenue	RP-1	737610.00
130000000	Rental income from Panchayat Properties	RP-3	61400.00
140000000	Fees & User Charges	RP-4	493954.00
150000000	Sale & Hire Charges	RP-5	119082.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations	RP-7	10720000.00
171000000	Interest Earned	RP-9	55176.00
190000000	Prior Period Income	RP-11	16519.00
210000000	Establishment Expenses	RP-12	58304.00
290000000	Transfer to Reserve Funds / Prior Period Item(ILGMS)	RP-25	20800.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-30	12097354.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	14500716.00
<b>Non Operating</b>			
180000000	Other Income	RP-10	28739.00
340000000	Deposits Received	RP-33	186208.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	439444.00
<b>Grand total</b>			<b>50572247.00</b>
<b>PAYMENTS</b>			
<b>Operating</b>			
130000000	Rental Income from Panchayat Properties	RP-3	7500.00
140000000	Fees & User Charges	RP-4	2000.00
251000000	Decentralised Plan Programme- Service Sector	RP-17	11145.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-30	3694922.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	10597791.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-49	2199093.00
<b>Non Operating</b>			
340000000	Deposits Received	RP-33	359282.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	22615846.00

<b>Closing Balance</b>			
Bank	Bank	RP-40(b)	11066343.00
Cash	Cash	RP-40(b)	18325.00
<b>Grand Total</b>			<b>50572247.00</b>

