



കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

പുത്തൂർ 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(പി11)1967/2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
തൃശ്ശൂർ - 680020
തീയതി: 23/12/2023
ഇ-മെയിൽ: dotsr.ksad@kerala.gov.in
ഫോൺ: 0487-2331249

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)
പുത്തൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

വിഷയം : പുത്തൂർ 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 പുത്തൂർ 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(പി11)1967/2023

തീയതി: 23/12/2023

തൃശൂർ ജില്ലയിലെ പൂത്തൂർ 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 പൂത്തൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 07-12-2022 മുതൽ 06-12-2023 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 40 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 22 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 ലഭ്യമാകാത്ത 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	07-12-2023	15-12-2023

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
07-12-2023	15-12-2023

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ:

ബേബി പി വി, ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
സിജു പി ഡാംസൺ, അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
ചൈതചന്ദ്ര പുരുഷോത്തമൻ ,അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
ജയൻ വി എസ് , സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ
സിജോ തോമസ്, ഓഡിറ്റർ

(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
മിനി ഉണ്ണികൃഷ്ണൻ	പ്രസിഡന്റ്	01-04-2022	31-03-2023
ദീപ.എം.കെ	സെക്രട്ടറി	01-04-2022	03-10-2022
അരുൺ ജോൺ.ടി	സെക്രട്ടറി	04-10-2022	31-03-2023

നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥൻ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
പോൾ കെ.എം	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	01-04-2022	31-03-2023
ദിവ്യ സി.ആർ	ക്ലഷി ഓഫീസർ	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.മനോജ് മാത്യു പി	സീനിയർ വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ	01-04-2022	31-03-2023
ബിൻസി ജോസ്	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2022	31-03-2023
റിംസി ജോസ്	ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്	01-04-2022	31-03-2023
സുമ ജോർജ്ജ് സി	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	01-04-2022	31-03-2023
സുഷമ സി.വി	ഡയറി ഫാം ഇൻസ്പെക്ടർ	01-04-2022	31-03-2023
ജോയ്നി കെ	ഫിഷറീസ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.ഗിരീഷ് പി	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, എഫ്.എച്ച്.സി	01-04-2022	31-03-2023
സുധ പി.വി	വി.ഇ.ഒ (പുത്തൂർ സർക്കിൾ)	01-04-2022	31-03-2023
എമി ആനി ഐസക്	വി.ഇ.ഒ (മാന്ദാമംഗലം സർക്കിൾ)	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.റോസലിൻ ജോസ്	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, (ആയുർവേദം)	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.നീന പി.പി	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, (ഹോമിയോ)	01-04-2022	31-03-2023

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം 1	വണ്ഡിക നമ്പർ
1	ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്	1-1
2	അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും വാർഷികകണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല	1-1-1
3	വസ്തുനികുതി റെസിഡൻഷ്യൽ-വാർഷിക കണക്കും ഡി.സി.ബി. രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല	1-1-2
4	വസ്തുനികുതി-നോൺ റെസിഡൻഷ്യൽ കളക്ഷൻ-വാർഷിക കണക്കും ഡി.സി.ബി. രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല	1-1-3
5	വസ്തുനികുതി കുടിശ്ശിക, റെസിഡൻഷ്യൽ - വാർഷിക കണക്കും ഡി.സി.ബി. രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല	1-1-4
6	വസ്തുനികുതി കുടിശ്ശിക, നോൺ റെസിഡൻഷ്യൽ -വാർഷിക കണക്കും ഡി.സി.ബി. രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല	1-1-5
7	ലൈബ്രറി സെസ്സിന്റെ ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള വർഷാന്ത്യ സംക്ഷിപ്ത തുകകൾ പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.	1-1-6
8	വസ്തുനികുതി അക്രൂവൽ സമയത്ത് ഡിമാന്റ് എൻട്രി ഇല്ല	1-1-7
9	മുൻകൂർ തുകകൾ പൊരുത്തപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.	1-1-8
10	വാർഷിക കണക്കിലെ മുൻകൂർതുകകൾ - ഓഡിറ്റിൽ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല.	1-1-9
11	പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല	1-1-10
12	Prior Period Item - വാച്ചർ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല	1-1-11
13	ആസ്തി രജിസ്റ്റർ-ആസ്തികളുടെ മൂല്യത്തിന്റെ കൃത്യത സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല	1-1-12
14	കാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ് - തുക പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.	1-1-13
15	ഡിപ്രിസിയേഷൻ കണക്കാക്കിയതിൽ അപാകത	1-1-14
16	ജേണൽ വാച്ചറുകളെ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്ന രീതിയിൽ അനുബന്ധ രേഖകൾ ഇല്ല	1-1-15
17	ബാങ്ക് റീകൺസിലിയേഷൻ പത്രിക തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല	1-1-16
18	സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.	1-1-17
19	മൂലധന ചെലവ് തുക ഉചിതമായ ആസ്തി ശീർഷകത്തിൽ ചേർത്തിട്ടില്ല.	1-1-18
20	തുക മുൻകൂർ നൽകുമ്പോൾ ഉചിതമായ അഡ്വാൻസ് ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല.	1-1-19
21	പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ ഗ്രാന്റ് തുകകൾ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലെ തുകകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.	1-1-20
22	പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകൾക്ക് തത്തുല്യമായ ബാധ്യതാ ശീർഷകം ചേർത്തിട്ടില്ല	1-1-21
23	ബാധ്യതാ ശീർഷകങ്ങൾക്ക് തത്തുല്യമായ പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകൾ ഇല്ല	1-1-22
24	മുൻകൂർ നൽകിയ തുകകൾ ക്രമീകരിക്കാതെ അവശേഷിക്കുന്നു.	1-1-23
25	മൂന്ന് വർഷത്തിലധികമായ ഡെപോസിറ്റ് തുകകൾ മുതൽകൂട്ടേണ്ടതാണ്	1-1-24
26	Income And Expenditure Account പ്രകാരം മിച്ചതുക (Net Surplus) കണക്കാക്കുന്നതിൽ തെറ്റ് സംഭവിച്ചു.	1-1-25
27	വായ്പയിനത്തിൽ തെറ്റായ തുക കുറവ് ചെയ്തു	1-1-26
28	സേവിങ്ങ്സ് ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ നിന്നും പലിശ ലഭ്യമായില്ല	1-1-27
29	നിർജ്ജീവമായ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകൾ അവസാനിപ്പിക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.	1-1-28
30	ബജറ്റ്	1-2
31	ഫണ്ട് വിനിയോഗം	1-3
32	പദ്ധതി അവലോകനം	1-4
33	ക്ഷേമപെൻഷനുകൾ	1-5
34	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	1-6
35	ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന	1-7
36	ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം	1-8
37	തനത് വിഭവ സമാഹരണത്തിന്റെ കാര്യക്ഷമത -അവലോകനം	1-9
38	ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല	1-10
39	കരാറുകാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല	1-11
40	തൊഴിൽനികുതി- കൃത്യമായി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല	1-12

41	സ്ഥാപനങ്ങൾ ലൈസൻസ് ഇല്ലാതെ പ്രവർത്തിക്കുന്നു	1-13
42	ബി.എസ്.എൻ.എൽ റെൻ്റ അധീനതയിലുള്ള കെട്ടിടത്തിൽ നിന്നും വസ്തുനികുതി ഈടാക്കുന്നില്ല	1-14
43	ലേലത്തിന് മാറ്റിവെച്ച ലാറ്ററൈറ്റ് ഭരണസമിതിയുടെ അനുമതിയില്ലാതെ മണ്ണിട്ട് നിരത്തി	1-15
44	ലേലം - അടിയന്തിര നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്	1-16
45	സാമൂഹ്യ സുരക്ഷാപെൻഷൻ അനർഹമായി തുക കൈപ്പറ്റി-തുടർനടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്	1-17
46	ലൈഫ് ഭവനനിർമ്മാണം	1-18
47	അംഗൻവാടി പോഷകാഹാരം -ടി.ഡി.എസ് അടവാക്കിയിട്ടില്ല	1-19
48	സെക്രട്ടറി നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതികളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല	1-20
49	കന്നുകുട്ടി പരിപാലനം -പദ്ധതിയിൽ തുടരാത്ത ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നൽകിയ ആനുകൂല്യം തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.	1-21
50	വനിതകൾക്ക് മെൻസ്ട്രുവൽ കപ്പ് വിതരണം - മുഴുവൻ എണ്ണം വിതരണം ചെയ്തിട്ടില്ല - 37800 രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.	1-22
51	ആശുപത്രി മാനേജിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ വാർഷികകണക്കുകൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്	1-23
52	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, ഹോമിയോ നടപ്പിലാക്കിയ പ്രോജക്റ്റിൽ മുഴുവൻ തുകയും മരത്ത് ലഭ്യമായില്ല.	1-24
53	എസ്.സി വിവാഹ ധനസഹായം - അധിക തുക നൽകി -1,50,000/- രൂപ നിരാകരിക്കുന്നു.	1-25
54	സർക്കാർ ഉത്തരവിനു വിരുദ്ധമായി തുക ചെലവഴിച്ചിരിക്കുന്നു.	1-26
55	രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല -18050 രൂപയുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു	1-27
56	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറിനിർവഹണം നടത്തേണ്ട പ്രോജക്റ്റുകൾ ഹെഡ്മിസ്ട്രസിന് കൈമാറി - സർക്കാർ ഉത്തരവ് പാലിക്കേണ്ടതാണ്	1-28
57	മാർഗരേഖയ്ക്ക് വിരുദ്ധമായി പ്രോജക്ട് നടപ്പാക്കി - ചെലവു തുക 249800 രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.	1-29
58	എസ്.എസ്.കെ വിഹിതം നൽകൽ-ചെലവ് രേഖകൾ ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്	1-30
59	വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്	1-31
60	ജി.എസ്.ടി കൂടി ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുള്ള എസ്റ്റിമേറ്റ് തുകയ്ക്ക് സൂപ്പർ വിഷൻ ചാർജ്ജ് നൽകി- 1782രൂപ ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശത്തെ തുടർന്ന് അടവാക്കി	1-32
61	പഞ്ചായത്തിന് ലഭിക്കുന്ന സേവനങ്ങൾക്ക് നിയമവിരുദ്ധമായി ജി.എസ്.ടി നൽകി	1-33
62	പൂർത്തീകരണ വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്	1-34
63	LED ബൾബ് വാങ്ങി സ്ഥാപിക്കൽ- വാങ്ങിയ ബൾബുകൾ മുഴുവനും സ്ഥാപിച്ചതിന്റെ രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല 14875/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു	1-35

ഭാഗം 2

--- No Records Found ---

ഭാഗം 3

1	എസ്.സി വിവാഹ ധനസഹായം - അധിക തുക നൽകി -1,50,000/- രൂപ നിരാകരിക്കുന്നു.	3-1
---	-----------------------------------------------------------------------	-----

ഭാഗം 4

1	സംയുക്ത പ്രോജക്റ്റുകൾക്കു വേണ്ടി ഓഡിറ്റ് വർഷം ലഭിച്ച തുകയിൽ ചെലവഴിക്കാൻ ബാക്കി നിൽക്കുന്നവയുടെ വിവരം	4-1
2	സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് ഡെപ്യൂസിറ്റ് വർകായി പ്രവൃത്തി നടത്തുന്നതിന് ഓഡിറ്റ് വർഷത്തിൽ മുൻകൂർ നൽകിയതിൽ ഇനിയും ചെലവഴിക്കാതെ ബാക്കി നിൽക്കുന്നവയുടെ വിവരം	4-2
3	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ്	4-3
4	സ്ഥിര നിക്ഷേപം	4-4
5	വായ്പ / വായ്പാതിരിച്ചടവ്	4-5
6	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-6
7	ചാർജ്ജ് /സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം	4-7
8	സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്	4-8
9	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുവലോകനം	4-9
10	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകൾ	4-10

അനുബന്ധം

1	ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം
2	ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

3	വാർഷികകണക്കുകളുടെ സംക്ഷിപ്തം
---	------------------------------

ഭാഗം -1

പൊതു അവലോകനം

1-1 ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്

1. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് 1994 ലെ സെക്ഷൻ 215(4) പ്രകാരം, കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ടിംഗ്) ചട്ടങ്ങൾ 2011, KSAD ഓഡിറ്റ് മാനുവൽ ചാപ്റ്റർ 4.2.1 & 11.3, സംസ്ഥാന ഗവൺമെന്റ്/ കേന്ദ്ര ഗവൺമെന്റ്, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ, മറ്റ് ഫണ്ടിംഗ് ഏജൻസികൾ എന്നിവർ കാലാകാലങ്ങളിൽ പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങളും പാലിക്കൽ നിർദ്ദേശങ്ങളും അനുസരിച്ച് 29.07.2023 തീയതിയിലെ 1(1) നം. കമ്മിറ്റി തീരുമാനം പ്രകാരം തയ്യാറാക്കി 29.07.2023 തീയതിയിൽ പിന്തുണയ്ക്കുന്ന ഫോമുകൾക്കൊപ്പം സമർപ്പിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള പുതുതര 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, പുതുതര ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-23 വർഷത്തേക്കുള്ള വാർഷിക സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ സാമ്പത്തിക ഫലത്തേക്കുറിച്ചും സാമ്പത്തിക നിലയെക്കുറിച്ചും സത്യസന്ധവും ന്യായവുമായ ചിത്രം നൽകുന്നു.

സ്ഥലം : തൃശ്ശൂർ

തീയതി : 23.12.2023

**ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, തൃശ്ശൂർ**

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

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

1-1-2 വസ്തുനികുതി റെസിഡൻഷ്യൽ-വാർഷിക കണക്കും ഡി.സി.ബി.രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

വസ്തു നികുതിയുടെ ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കുന്ന "സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ നിന്നും ലഭിക്കുന്ന വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റ് തുക ആണ് കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കുന്ന സോഫ്റ്റ്‌വെയർ ആയ "ILGMS ലെ ഫിനാൻസ് മൊഡ്യൂൾ" ൽ ഡിമാന്റ് ആയി ചേർക്കുന്നത്. വസ്തുനികുതി സ്വീകരിച്ച് റസീത് നൽകുന്നതും ലെഡ്ജർ തയ്യാറാക്കുന്നതും "ILGMS എന്ന ERP യിലെ ഫിനാൻസ് മൊഡ്യൂൾ" ഉപയോഗിച്ചാണ്. ഇതിലെ റസീത് 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 "ILGMS ലെ ഫിനാൻസ്

മൊഡ്യൂൾ" -ൽ തയ്യാറാക്കിയ വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല. മേൽ സാഹചര്യത്തിൽ വാർഷികകണക്കുകളും, ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നതിന് കാരണം കണ്ടെത്തി പരിഹരിക്കേണ്ടതാണ്.

തൻവർഷം - റെസിഡൻഷ്യൽ

	കളക്ഷൻ
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	3947534
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	3937610 (റസിറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)

കളക്ഷൻ തുക പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

1-1-3 വസ്തുനികുതി-നോൺ റെസിഡൻഷ്യൽ കളക്ഷൻ-വാർഷിക കണക്കും ഡി.സി.ബി. രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല

തൻവർഷം - നോൺ റെസിഡൻഷ്യൽ

	കളക്ഷൻ
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	5913336
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	5898936 (റസിറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)

കളക്ഷൻ തുക പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

1-1-4 വസ്തുനികുതി കുടിശ്ശിക, റെസിഡൻഷ്യൽ - വാർഷിക കണക്കും ഡി.സി.ബി. രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല

കുടിശ്ശിക - റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	603404	541899	66433
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	657081*	538472 (റസിറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	64990** **(ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) (68239/105X100)
	*(2021-22 ലെ ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) (311825+378110=689935/105x100)		

- 1) ഡിമാന്റ്, കളക്ഷൻ, ബാക്കി തുകകൾ പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.
- 2) "സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ള വസ്തുനികുതിയുടെ ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള വർഷാന്ത്യ സംക്ഷിപ്ത തുകകളിൽ നീക്കിയിരിപ്പ് കണക്കാക്കുന്നതിൽ ഗണിതക്രിയയിൽ തന്നെ വ്യത്യാസം വന്നതായി കാണുന്നു. ഡിമാന്റ് - (കളക്ഷൻ + ബുക്ക് അഡ്ജസ്റ്റ്മെന്റ്) = ബാക്കി എന്ന രീതിയിൽ കൃത്യമായ ബാക്കി തുക സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ കണക്കാക്കപ്പെടുത്തില്ല.

1-1-5 വസ്തുനികുതി കുടിശ്ശിക, നോൺ റെസിഡൻഷ്യൽ -വാർഷിക കണക്കും ഡി.സി.ബി. രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല

കുടിശ്ശിക - നോൺ റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	ബാക്കി
--	----------	--------	--------

"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	1114481	813942	322835
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	1345810	782649	313308
	(2021-22 ലെ ബാലൻസ്‌ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) *(571345+841756=1413101/105x100)	(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	** (328973/105X100, ബാലൻസ്‌ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15)

1) ഡിമാന്റ്, കളക്ഷൻ, ബാക്കി തുകകൾ പൊതുതപ്പെടുത്തില്ല.

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

1-1-6 ലൈബ്രറി സെസ്സിന്റെ ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള വർഷാന്ത്യ സംക്ഷിപ്ത തുകകൾ

പൊതുതപ്പെടുത്തില്ല.

ലൈബ്രറി സെസ്സ് (തൻവർഷം + കുടിശ്ശിക)

	ഡിമാന്റ്			കളക്ഷൻ			മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത്	ഡിമാന്റ് കറവ് ചെയ്തത്	ബാക്കി			
	തൻ വർഷം	കുടിശ്ശിക	ആകെ	തൻ വർഷം	കുടിശ്ശിക	ആകെ			തൻ വർഷം	കുടിശ്ശിക	ആകെ	
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	റെസിഡൻഷ്യൽ	205406	31693	237099	200916	27658	228574	3787		1138	3387	4445
	നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ	306193	56090	362283	296432	40852	337284	3157		7275	16200	22996
	ആകെ	599382			565858			6944		27441		
വാർഷിക കണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	612326			563201					12944	27441		
	100727+511599= (2021-22ലെ ബാലൻസ്‌ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ, ബി-15, 431910101 -State Govt. Cess/levies 2022-23)			{റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-35(വരവ്)} ലെഡ്ജർ					(431910101 -State Govt. Cess/levies ലെഡ്ജർ 2022-23)	(ബാലൻസ്‌ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15)		

"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ള വസ്തുനികുതിയുടെയും ലൈബ്രറി സെസ്സിന്റെയും ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള വർഷാന്ത്യ സംക്ഷിപ്ത തുകകളിൽ നീക്കിയിരിപ്പ് കണക്കാക്കുന്നതിൽ ഗണിതക്രിയയിൽ തന്നെ വ്യത്യാസം വന്നതായി കാണുന്നു. ഡിമാന്റ് - (കളക്ഷൻ+ ബുക്ക് അഡ്ജസ്റ്റ്‌മെന്റ്) = ബാക്കി എന്ന രീതിയിൽ കൃത്യമായ ബാക്കി തുക സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ കണക്കാക്കപ്പെടുന്നില്ല.

ബാലൻസ്‌ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി -15 പ്രകാരം വസ്തുനികുതിയിനത്തിലെ ആകെ കിട്ടാനുള്ള തുക (5% ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഉൾപ്പെടെ) 573460/- (23677+68239+152571+328973) രൂപയാണ്. ഇത് പ്രകാരം ഇതേ ഷെഡ്യൂളിൽ "431910101-State Govt Levies In Property Tax" എന്ന ശീർഷകത്തിൽ വരേണ്ട തുക 27308/- (573460/105X5) ആണ്. എന്നാൽ ഈ ശീർഷകത്തിൽ 27441/- രൂപ ചേർത്തിട്ടുണ്ട്. വ്യത്യാസം പരിഹരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-7 വസ്തുനികുതി അക്രൂവൽ സമയത്ത് ഡിമാന്റ് എൻട്രി ഇല്ല

01.04.2022 ൽ നിലവിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങളുടെ വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റ് തുക (റെസിഡൻഷ്യൽ/നോൺ റെസിഡൻഷ്യൽ) വർഷാരംഭത്തിൽ ഡിമാന്റ് തുകയായി രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടിയിരുന്നതും 2022-23 ൽ അസസ്സ് ചെയ്യപ്പെടുന്ന വസ്തുനികുതി

ഉൾപ്പെടെയുള്ള, അക്രവൽ 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 വെച്ചുർ, വർക്ക് ഷീറ്റ്, നിയമാനുസൃത അനുമതി എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലായിരിക്കണം ചെയ്യേണ്ടത്.

2022-23 വർഷത്തിൽ പുതുർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ നിരവധി പുതിയ കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് നികുതി ചുമത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ 2022-23 ലെ “110100101-Property Tax On Residential Buiding” എന്ന ശീർഷകത്തിലേയും “110100102-Property Tax On Non Residential Buiding” എന്ന ശീർഷകത്തിലേയും ലെഡ്ജറുകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഡിമാന്റ് 31.03.2023 തീയതിയിൽ ഒറ്റ തവണ മാത്രം രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നതായി കാണുന്നു. ഈ ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾക്ക് സാധുത നൽകുന്ന വെച്ചുറകളും ഇല്ല. “സഞ്ചയ” സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ നിന്നും വർഷാവസാനം ഉള്ള ഡിമാന്റ് തുകയിലേക്ക് വാർഷികകണക്കിലെ തുക ക്രമീകരിക്കുന്ന രീതിയിൽ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ നടത്തിവരുകയാണ് ചെയ്യുന്നത് എന്ന് ഇതിൽ നിന്ന് വ്യക്തമാണ്. ആയതിനാൽ നിയമപ്രകാരമുള്ള രമിഷൻ, എഴുതി തള്ളൽ തുടങ്ങിയവ സംബന്ധിച്ച് കണക്കുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തൽ ഇല്ലാതെ പോകുന്നു. ചട്ടത്തിൽ നിർദ്ദേശിച്ച രീതിയിൽ വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റ് നിയമപ്രകാരം ഉണ്ടാക്കുന്ന സമയത്ത് തന്നെ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വരുത്തുന്നതിനും രജിസ്റ്ററുകളുമായി പ്രതിമാസ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തി ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണ സംവിധാനം ഫലപ്രദമാക്കുന്നതിനും, ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾക്ക് സാധുത നൽകുന്ന വെച്ചുറകളും അനുബന്ധ രേഖകളും സൂക്ഷിക്കുന്നതിനും നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

മേൽ പ്രകാരം സെക്രട്ടറി രേഖാമൂലം പ്രതിമാസ പത്രികയും അനുബന്ധകണക്കുകളും തയ്യാറാക്കാതെ ഒറ്റത്തവണയായി ഡിമാന്റ്/ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്യൽ/എഴുതി തള്ളൽ/ഇളവ് അനുവദിക്കൽ എന്നിവ ജേണൽ എൻട്രികൾ മുഖേന ചെയ്ത മറ്റ് വരവിനങ്ങളുടെ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	വരവിനം	ഡിമാന്റ് ചേർക്കുന്ന ശീർഷകം	ഡിമാന്റ്	രേഖപ്പെടുത്തിയ തീയതി	വെച്ചുർ
1.	കെട്ടിടങ്ങളിൽ നിന്നുള്ള വാടക	130100101-Rent From Building	303576	31.03.2023	42201756

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

1-1-8 മുൻകൂർ തുകകൾ പൊരുത്തപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

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

ക്രമ നം.	വരുമാനം	മുൻകൂർ ശീർഷകം	31.03.2023 ലെ മുൻകൂർ തുക
1	തൊഴിൽ നികുതി	350410102-Advance Collection Of Revenues-Profession /Inst/trad/prof	4850
2	ഡി & ഒ	350410301-Advance Collection Of Revenues-Licence Fees For Factories, Traders, Enterprenures And Other Services	392570
3	വാടക	350410401-Advance Collection Of Rervenues-Rent From Buildings	1271

1-1-9 വാർഷിക കണക്കിലെ മുൻകൂർതുകകൾ - ഓഡിറ്റിൽ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല.

2021-22 വർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-9 “Other Liabilities” എന്ന ശീർഷകത്തിൽ വസ്തുനികുതിയിനത്തിൽ മുൻകൂർ ആയി ലഭിച്ചതും എന്നാൽ 31.03.2022 ൽ ക്രമീകരിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നതുമായ തുകയേക്കാൾ കൂടുതൽ തുക

2022-23 വർഷം ഈയിനത്തിൽ ക്രമീകരിച്ചതായി കാണുന്നു. “Prior Period Items” എന്ന നോമിനൽ അക്കൗണ്ട് പ്രകാരം അഡ്വാൻസ് തുക വർദ്ധിപ്പിക്കുകയും തുടർന്ന് ആയത് തൻവർഷത്തേക്ക് ക്രമീകരിക്കുകയുമാണ് ചെയ്തത്. ക്യാഷ് ആയി അഡ്വാൻസ് തുക ലഭിച്ചത് വളരെ കുറച്ച് മാത്രമാണ്. മേൽ വർദ്ധനക്ക് ഉപോത്ബലകമായ വൗച്ചറുകളോ മറ്റ് രേഖകളോ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുമില്ല. ക്രമീകരിച്ച തുകയുടെ വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	ശീർഷകം	ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-9 പ്രകാരം 31.03.22 ൽ ക്രമീകരിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന തുക	2022-23ലെ ലെഡ്ജർ പ്രകാരം തൻവർഷം ക്രമീകരിച്ച തുക
1	350410101-Advance Collection Of Revenues -Property Tax On Residential Building	8,211	63,154
2	350410101-Advance Collection Of Revenues -Property Tax On Non-Residential Building	17,135	60,918

തൻവർഷത്തെ വസ്തു നികുതി അഡ്വാൻസ് ലെഡ്ജർ അക്കൗണ്ട് പരിശോധിച്ചതിൽ 2314557/- രൂപ ക്യാഷ് ആയോ ബാങ്ക് മുഖേനയുള്ള വരവായി ലഭിച്ചതല്ല എന്നും “Prior Period Items” എന്ന നോമിനൽ അക്കൗണ്ട് പ്രകാരം അഡ്വാൻസ് തുക സാങ്കല്പികമായി ജേണൽ വൗച്ചർ മുഖേന വർദ്ധിപ്പിച്ചതായും കാണുന്നു. ഇപ്രകാരം ജേണൽ വൗച്ചർ മുഖേന വർദ്ധനക്ക് കാരണം രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളതും അംഗീകരിക്കാനാകുന്നതുമായ യാതൊരു സബ് വൗച്ചറുകളും, വർക്ക് ഷീറ്റുകളും, നടപടിക്രമങ്ങളും സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ഇപ്രകാരം സാങ്കല്പിക വർദ്ധനവ് വരുത്തിയത് ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കുന്നില്ല. ഇപ്രകാരം വർദ്ധനവ് വരുത്തിയ വൗച്ചർ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1) റെസിഡൻഷ്യൽ

ക്രമ നം.	ജേണൽ വൗച്ചർ	തീയതി	തുക
1	42201763	31.03.2023	11788
2	42201782	31.03.2023	1889767

2) നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ

ക്രമ നം.	ജേണൽ വൗച്ചർ	തീയതി	തുക
1	42201763	31.03.2023	8868
2	42201782	31.03.2023	404134

1-1-10 പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല

ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15 പ്രകാരം വസ്തുനികുതി ഇനത്തിലും, വാടകയിനത്തിലും കുടിശ്ശിക ഉണ്ട്. എന്നാൽ നികുതി, നികുതിയേതര കുടിശ്ശിക വർഷാടിസ്ഥാനത്തിൽ കണക്കാക്കി, സർക്കാർ ഉത്തരവ് 152/2011/ത.സ്വ.ഭ.വ തീ.26/7/2011, കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011 (ചട്ടം58(4)എച്ച്) എന്നിവ പ്രകാരം ലഭ്യത സംശയാസ്സാദമായ തുക കണക്കാക്കി ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ടിൽ പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

1-1-11 Prior Period Item - വൗച്ചർ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല

ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട് (ഐ-18) പ്രകാരം “280000000-Prior Period Item” എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന താഴെ പറയുന്ന ലെഡ്ജറുകളിൽ ജേണൽ വൗച്ചർ മുഖേന എഴുതി തള്ളിയ തുകകൾക്കും, വരുമാനമായി ക്രമീകരിച്ചിരിക്കുന്ന തുകകൾക്കും, തിരുത്തൽ എൻട്രികൾക്കും അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട വൗച്ചറുകളോ, രേഖപ്പെടുത്തലുകൾക്ക് പിൻബലം നൽകുന്ന വർക്ക്ഷീറ്റുകളോ, ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ലെഡ്ജർ പ്രകാരമുള്ള രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ നിയമാനുസൃതം ആണെന്നോ കൃത്യമാണെന്നോ ഉറപ്പ് വരുത്തുന്നതിന് സാധിച്ചിട്ടില്ല.

ശീർഷകം (ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട്, ഷെഡ്യൂൾ ലെഡ്ജർ	31.03.2023 ലെ
------------------------------------------------------------	---------------

I-18)	ബാക്കി
290800101-Prior Period Expenses - Establishment Expenses	-618931-226* = -619157
ശീർഷകം (ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട്, ഷെഡ്യൂൾ I-19)	
190100101-Prior Period Income - Property Tax	-2617964+3* = -2617961

* RP-25, RP-11 എന്നിവ പ്രകാരമുള്ള വരവ്

1-1-12 ആസ്തി രജിസ്റ്റർ-ആസ്തികളുടെ മൂല്യത്തിന്റെ കൃത്യത സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല

ബാലൻസ്ഷീറ്റിൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുള്ള സ്ഥിരാസ്തികളുടെ അസ്തിത്വവും മൂല്യവും പരിശോധിക്കാൻ സാധിക്കുന്ന മാതൃകയിലല്ല ആസ്തി രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കുന്നത്. ആസ്തികളുടെ മൂല്യത്തിന്റെ കൃത്യത സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല.

1-1-13 കാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ് - തുക പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

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 Equivents" ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് 6368204/- രൂപയാണ്. എന്നാൽ ഇതേ പത്രികയിൽ 2022-23 കാലയളവിൽ "Net Cash Generated By Operating+Investing+Financing Activity" ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് -2220635/- രൂപയാണ്. അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിങ്ങ് സ്റ്റാൻഡേർഡ് പ്രകാരം മേൽ രണ്ടു തുകകളും പൊരുത്തപ്പെടേണ്ടതാണെങ്കിലും പഞ്ചായത്ത് സമർപ്പിച്ച സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റിലെ രണ്ട് തുകകൾ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

1-1-14 ഡിപ്രിസിയേഷൻ കണക്കാക്കിയതിൽ അപാകത

2022-23 വർഷത്തെ Income And Expenditure പത്രിക പ്രകാരം 13036235/- രൂപ ഡിപ്രിസിയേഷൻ കണക്കാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഇവ കണക്കാക്കിയതിന്റെ വർക്ക്ഷീറ്റ്, ജേണൽ വൗച്ചർ എന്നിവ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

ഇൻകം ആന്റ് എക്സ്പെൻഡിച്ചർ ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം തേയ്ക്കാനും ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരം Accumulated Depreciation ഉം കണക്കാക്കിയതിന്റെ വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

- 1) Waterways എന്നയിനത്തിന് 624596/- രൂപ തേയ്ക്കാനും 4461481/- രൂപ Accumulated Depreciation ഉം കണക്കാക്കിയിട്ടുണ്ട്.
- 2) Plant And Machinery എന്നയിനത്തിന് 4662/- രൂപ തേയ്ക്കാനും 9324/- രൂപ Accumulated Depreciation ഉം കണക്കാക്കിയിട്ടുണ്ട്.
- 3) Other Fixed Assets എന്നയിനത്തിന് 80643/- രൂപ തേയ്ക്കാനും 807191/- രൂപ Accumulated Depreciation ഉം കണക്കാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

എന്നാൽ ഈ ആസ്തികൾ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

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

കാഷ് അല്ലെങ്കിൽ ബാങ്ക്/ട്രഷറി അക്കൗണ്ടുകളുമായി ബന്ധമില്ലാത്ത ഇടപാടുകൾ ജേണൽബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ് (പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട്സ് ചട്ടങ്ങൾ 2011, ചട്ടം 7). ജേണൽ വൗച്ചറുകൾ ഉൾപ്പെടെ എല്ലാ വൗച്ചറുകൾക്കും ആധികാരികമായ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയ വൗച്ചറുകൾ, വർക്ക്ഷീറ്റുകൾ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. നിലവിൽ ഇപ്രകാരം ഒരു നിയന്ത്രണം ഇല്ലാതെയാണ് ജേണൽ എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നത്. പ്രധാനമായും വസ്തുനികുതിയിനത്തിലുള്ള പിരിവ്, ബാക്കി, മുൻകൂർ, 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.

1-1-16 ബാങ്ക് റീകൺസിലിയേഷൻ പത്രിക തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല

താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളുടെ പ്രതിമാസ ബാങ്ക് റീകൺസിലിയേഷൻ പത്രിക തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല (കേരള പഞ്ചായത്ത് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011 (ചട്ടം 57)).

ക്രമ നം.	ശീർഷകം	ബാങ്ക്	അക്കൗണ്ട് നമ്പർ	31.03.2023 തീയതിയിലെ നീക്കിയിരിപ്പ്	റീകൺസീലിയേഷൻ തയ്യാറാക്കാത്ത മാസങ്ങൾ
1	450210101	സ്റ്റേറ്റ് ബാങ്ക് ഓഫ് ട്രാവൻകൂർ	57069789286	1,46,717	2022 April To 2023 March

25.04.2019 ന് ശേഷം ഈ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിന്റെ പാസ്ബുക്ക് അപ്ഡേറ്റ് ചെയ്തിട്ടില്ല. പലിശയിനത്തിലുള്ള വരവ് ചേർത്ത് പാസ്ബുക്ക് കാലികമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-17 സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ B-14 പ്രകാരം ക്ലോസിങ് സ്റ്റോക്കിന്റെ മൂല്യം '0' ആണ്. എന്നാൽ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ സ്റ്റോക്ക് റിപ്പോർട്ട് തയ്യാറാക്കി സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല {കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 58,4(എ)}. തെരുവ് വിളക്ക് പരിപാലനത്തിനായുള്ള സാമഗ്രികൾ പഞ്ചായത്ത് വാങ്ങി നൽകുന്നതിനാൽ ആയതിന്റെ പർച്ചേസ്, ഇഷ്യൂ, ബാലൻസ് സ്റ്റോക്ക് എന്നിവയുടെ വിവരം രജിസ്റ്ററിൽ എഴുതി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ, 48/23 - എൽ.ഇ.ഡി ബൾബ് വാങ്ങി സ്ഥാപിക്കൽ എന്ന പ്രൊജക്ട് പ്രകാരം 9,21,641/- രൂപ ഈയിനത്തിൽ ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്.

1-1-18 മൂലധന ചെലവ് തുക ഉചിതമായ ആസ്തി ശീർഷകത്തിൽ ചേർത്തിട്ടില്ല.

വികസന ഫണ്ടിൽ (ടി.എസ്.പി) നിന്നും പ്രൊജക്ട് നം. 197/23, വല്ലൂർ, പഴമ്പള്ളം, മരോട്ടിച്ചാൽ ടി.വി സെന്ററിലേക്ക് പാത്രങ്ങൾ വാങ്ങൽ - 56,756/- രൂപ (വൗച്ചർ നം. 42201589/23.02.2023), പ്രൊജക്ട് നം. 203/23, മരോട്ടിച്ചാൽ ടി.വി സെന്ററിലേക്ക് മേശ, കസേര, അലമാര - 50,000/- രൂപ (വൗച്ചർ നം. 42201525/20.01.2023) എന്നിങ്ങനെ ചെലവഴിച്ചതിൽ, ആയത് ഉചിതമായ ആസ്തി ശീർഷകത്തിൽ ചേർക്കേണ്ടതിന് പകരം 251101205 എന്ന ചെലവ് ശീർഷകത്തിൽ ബുക്ക് ചെയ്തു. മൂലധന ചെലവുകൾക്ക് ഉപയോഗിച്ച തുക സ്ഥാപനത്തിന്റെ റവന്യൂ ചെലവായി രേഖപ്പെടുത്തുന്നത് Income And Expenditure Account പ്രകാരമുള്ള പ്രവർത്തനഫലം, ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരമുള്ള സാമ്പത്തികനില എന്നിവയെ ബാധിക്കുന്നു.

1-1-19 തുക മുൻകൂർ നൽകുമ്പോൾ ഉചിതമായ അഡ്വാൻസ് ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല.

2022-23 വർഷത്തിൽ നടപ്പാക്കിയ വിവിധ പ്രൊജക്ടുകൾ പ്രകാരം മരന്ന് വാങ്ങുന്നതിന് തുക മുൻകൂർ കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ മുൻകൂർ നൽകുമ്പോൾ ഉചിതമായ അഡ്വാൻസ് ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തുകയും സാധനങ്ങൾ ലഭിക്കുമ്പോൾ മാത്രം ആയത് ചെലവായി ക്രമീകരിക്കുകയും ചെയ്യുന്നതിന് പകരം മുൻകൂർ നൽകിയ ഇടപാട് ചെലവ് ശീർഷകത്തിലാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	പ്രൊജക്ട് നമ്പരും, പേരും	തുക	വൗച്ചർ നമ്പർ/ തീയതി	ചെലവ് ബുക്ക് ചെയ്ത ശീർഷകം
1	33/23, മരത്താക്കര എസ്.സി.പി ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറിയിലേക്ക് മരുന്നും അനുബന്ധ സാമഗ്രികളും	2,00,000	42201417/14.10.22	251110208- Medical Institutions -Homoeo- Purchase Of Medicines In Health Institutions
2	32/23, പുത്തൂർ ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറിയിലേക്ക് മരുന്നും അനുബന്ധ സാമഗ്രികളും	3,00,000	42201418/14.10.22	251110208- Medical Institutions -Homoeo- Purchase Of Medicines In

Health Institutions

1-1-20 പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ ഗ്രാന്റ് തുകകൾ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലെ തുകകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുമ്പോൾ.

ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി -4 പ്രകാരം പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ ഗ്രാന്റ് ഇനങ്ങളിൽ ചെലവഴിക്കാൻ 31.03.23 ൽ ബാങ്കിലുള്ള തുകയും ഈയാവശ്യത്തിനായി തുടങ്ങിയിട്ടുള്ള ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളുടെ 31.03.23 ലെ നീക്കിയിരിപ്പ് തുകകളും തുല്യമാകേണ്ടതുണ്ട്. അപ്രകാരം തുല്യമാകാത്തവയുടെ വിവരങ്ങൾ ചേർക്കുന്നു.

ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി -4				ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി -17		
ക്രമ നം.	ശീർഷകം	ഇനം	തുക	ശീർഷകം	ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട്	തുക
1	320700104	Contributions For Joint Venture Projects (For Capital Expenditure) - From Block Panchayats	22692			
2	320700105	Contributions For Joint Venture Projects (For Capital Expenditure) - From District Panchayats	1753622			
3	320700204	Contributions For Joint Venture Projects (For Revenue Expenditure) - From Block Panchayats	19188	450210104	Sub Treasury (799011400000785)	0
4	320700205	Contributions For Joint Venture Projects (For Revenue Expenditure) - From District Panchayats	69759			
5	320700205	Contributions For Other Specific Purposes (For Capital Expenditure) - From Block Panchayats	61071			
		ആകെ	1926332			

ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്, ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് എന്നീ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്ന് സംയുക്ത പ്രോജക്റ്റുകളിലെ റവന്യൂ/കാപ്പിറ്റൽ ചെലവുകൾക്കായി ലഭിച്ച തുകകൾ ചെലവഴിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നതായി ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-4 പ്രകാരം കാണുന്നുണ്ടെങ്കിലും തത്തുല്യമായ തുക ട്രഷറി ടി.എസ്.ബി അക്കൗണ്ടുകളിൽ നീക്കിയിരിപ്പ് ഇല്ലാത്തതിനാൽ ഈ തുക യഥാർത്ഥത്തിൽ ചെലവഴിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നില്ല. ഈ അക്കൗണ്ടുകളിലുള്ള തുകകൾ സർക്കാർ തിരിച്ചു പിടിച്ചതിനാലും ഓഡിറ്റ് വർഷം ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നൽകേണ്ട തുകകൾ ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്, ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് എന്നീ സ്ഥാപനങ്ങൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് അലോട്ട്മെന്റ് ആയി നൽകുകയും ബിൽ നൽകുന്ന മുറയ്ക്ക് ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് അല്ലെങ്കിൽ തുക ലഭ്യമാകേണ്ട സ്ഥാപനത്തിനോ വ്യക്തിക്കോ നേരിട്ട് കൈമാറുന്നതിനാലും ഈ ശീർഷകങ്ങളിൽ നീക്കിയിരിപ്പ് ഉണ്ടാകില്ല. അപാകത പരിഹരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-21 പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകൾക്ക് തത്തുല്യമായ ബാധ്യതാ ശീർഷകം ചേർത്തിട്ടില്ല

താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ബാലൻസ്‌ഷീറ്റ് ബി-17 പ്രകാരമുള്ള പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകൾക്ക് തത്തുല്യമായ ബാധ്യതാ ശീർഷകം ബാലൻസ്‌ഷീറ്റ് ബി -4 ൽ കാണുന്നില്ല.

ക്രമ നം.	ശീർഷകം	ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട്	തുക
1	450210101	State Bank Of Travencore - 57069789286	146717

1-1-22 ബാധ്യതാ ശീർഷകങ്ങൾക്ക് തത്തുല്യമായ പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകൾ ഇല്ല

താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ബാലൻസ്‌ഷീറ്റ് ബി-4 പ്രകാരമുള്ള ബാധ്യതാ ശീർഷകങ്ങൾക്ക് തത്തുല്യമായ പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകൾ ബാലൻസ്‌ഷീറ്റ് ബി -17 ൽ കാണുന്നില്ല. പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ വിഹിതങ്ങൾ, ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം എന്നിവ തനത് ഫണ്ടിൽ നിക്ഷേപിച്ച സംഗതികളിൽ അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ക്രമ നം.	ശീർഷകം	ഇനം	തുക
1	320100112	Cess Backed Allocation For PMSGY	849
2	320100160	Rural Housing-Housing For All	1230000
3	320100169	Special Central Assistance To Tribal Sub-Plan	2476782
4	320100190	Vimukthi Grant	32097
5	320100191	Nirmal Puraskar	127400
6	320100196	Integrated Child Development Scheme	622408
7	320100197	Literacy Scheme Grant	100000
8	320100198	Grant From Suchitwa Mission	4608135
9	320100199	Grant For Keralotsavam	20000
10	320300103	Grants, Funds & Contributions For Specific Purposes - Total Sanitation	65796
11	320300199	Grants, Funds & Contributions For Specific Purposes - Other Government Agencies	450000
12	320800199	Other Grants, Funds & Contributions For Specific Purposes - Capital	44000

1-1-23 മുൻകൂർ നൽകിയ തുകകൾ ക്രമീകരിക്കാതെ അവശേഷിക്കുന്നു.

- 1) ശീർഷകം 460100101 - Festival Advance

ഈയിനത്തിൽ 03.09.2014 തീയതിയിൽ നൽകിയ തുകയായ 4,000/- രൂപ നാളിതുവരെയും ക്രമീകരിക്കാതെ വാർഷിക കണക്കിൽ അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്. തൻവർഷം നൽകിയതിൽ അവശേഷിക്കുന്ന 8,000/- രൂപയും ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല. ആകെ 12,000/- രൂപ ക്രമീകരിക്കുന്നതിനോ തിരികെ ഈടാക്കുന്നതിനോ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.
- 2) ശീർഷകം 460100199 - Other Advances

2021-22 വർഷം നൽകിയ 32,760/- രൂപ ക്രമീകരിക്കാതെ അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്. ആയത് ക്രമീകരിക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.
- 3) ശീർഷകം 460500202 - Advance To Implementing Agencies - Deposit With KSEB

2018-19 വർഷം മുതൽ മുൻകൂർ നൽകിയ തുകകൾ ക്രമീകരിക്കാതെ അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്. നിജസ്ഥിതി പരിശോധിച്ച് പൂർത്തിയായ പ്രൊജക്ടുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കുന്നതിനും തുക തിരികെ ലഭിക്കാനുണ്ടെങ്കിൽ ആയത് ലഭ്യമാക്കുന്നതിനും നടപടി സ്വീകരിക്കുകയും ചെയ്യേണ്ടതാണ്.
- 4) ശീർഷകം 460500204 - Advance To Implementing Agencies - Deposit With GWD

2018-19 വർഷം മുതൽ മുൻകൂർ നൽകിയ തുകകൾ ക്രമീകരിക്കാതെ അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്. നിജസ്ഥിതി പരിശോധിച്ച് പൂർത്തിയായ പ്രൊജക്ടുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കുന്നതിനും തുക തിരികെ ലഭിക്കാനുണ്ടെങ്കിൽ ആയത് ലഭ്യമാക്കുന്നതിനും നടപടി സ്വീകരിക്കുകയും ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

5) ശീർഷകം 460500101 – Advance To Suppliers

07.03.2020 തീയതിയിൽ Kerala IT Mission ന് നൽകിയ തുകയിൽ 16,712/- രൂപ ക്രമീകരിക്കാതെ അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്. ആയത് ക്രമീകരിക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-24 മൂന്ന് വർഷത്തിലധികമായ ഡെപ്പോസിറ്റ് തുകകൾ മുതൽകൂട്ടേണ്ടതാണ്

ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതിൽ മൂന്ന് വർഷത്തിലധികമായ ഡെപ്പോസിറ്റ് തുകകൾ അവശേഷിക്കുന്നതായി കാണുന്നു. വിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ശീർഷകം	ഇനം	2019-20	2018-19	2017-18	2016-17	2015-16	2014-15	2013-14	2012-13	2011-12	2010-11
340100101	Contractors EMD	2600	--	13550	8000	--	20100			--	
340100102	Suppliers EMD	4820	14500	12600	23700	--	1000	1500	--	4800	14000
0340100103	Bidders EMD	--	--	--	760	1450					
340100201	Contractors SD	--	--	--	5000						
340100202	Suppliers SD		39400	31850				2500		1200	27600
340100203	Bidders SD			130							
340109901	Other Deposit	--	--	2500	46500		4067		500		
340200401	Road Cutting Deposit	21000	--	--	--						
340200105	Library Deposit	--	--	--	--		50		34		

കേരള ഫിനാൻഷ്യൽ കോഡിലെ നിബന്ധനകൾക്ക് വിധേയമായി കാലഹരണപ്പെട്ട ഡെപ്പോസിറ്റ് തുകകൾ മുതൽകൂട്ടുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-25 Income And Expenditure Account പ്രകാരം മിച്ചതുക (Net Surplus) കണക്കാക്കുന്നതിൽ തെറ്റ് സംഭവിച്ചു.

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

പഞ്ചായത്തിന്റെ ആകെ വരുമാനം (A)	373173469
ആകെ ചെലവ് (B)*	373204907
മിച്ചം തുക C= A-B	-31438
Prior Period Income (I-19)	-2481359

Prior Period Expenditure (I-18)	-618931	
Net Difference Between Prior Period Income And Expenses (D) [(I-19)- (I-18)]		-1862428
Prior Period Items വ്യത്യാസം ക്രമീകരിച്ചതിനു ശേഷമുള്ള മിച്ച തുക (E) = C+D		1830990

എന്നാൽ മേൽ പ്രകാരം മിച്ച തുക കണക്കാക്കിയപ്പോൾ Gross Surplus/deficit Of Income Over Expenditure After Prior Period Items (E) ആയി -1893866 രൂപയാണ് രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടിയിരുന്നത്. എന്നാൽ 31.03.23 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരം 310900101-Excess Of Income Over Expenditure എന്ന ശീർഷകത്തിലെ നീക്കിയിരിപ്പിൽ യഥാർത്ഥത്തിൽ കൂട്ടി ചേർക്കേണ്ടിയിരുന്ന -1893866 രൂപ ചേർത്ത് 16720813.97 രൂപ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളതാണ്.

1-1-26 വായ്പയിനത്തിൽ തെറ്റായ തുക കുറവ് ചെയ്യൽ

സർക്കാർ ഉത്തരവ് (സാധാ)നം.6872/2022/ഫിൻ തീയതി 12.10.22 പ്രകാരം 534227/- രൂപയും, സർക്കാർ ഉത്തരവ് (സാധാ)നം.1049/2022/ഫിൻ തീയതി 13.02.23 പ്രകാരം 534228/- രൂപയും ചേർത്ത് ആകെ 1068455/- രൂപയാണ് ലൈഫ് ലോൺ തിരിച്ചടവായി ഗ്രാന്റുകളുടെ ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ വൗച്ചർ നമ്പർ 42100044 തീയതി 31.03.23 പ്രകാരം 1068475/- രൂപ വായ്പയിനത്തിൽ കുറവ് ചെയ്തതിനാൽ നീക്കിയിരിപ്പിൽ വാർഷികകണക്കിൽ 20 രൂപ തെറ്റായി കുറവ് രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു. ആയത് വരും വർഷം ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-27 സേവിങ്ങ്സ് ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ നിന്നും പലിശ ലഭ്യമായില്ല

31.03.2023 തീയതിയിൽ പുത്തൂർ സർവ്വീസ് സഹകരണ ബാങ്ക് സേവിങ്ങ്സ് ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ (നം. 8742) 7,08,038/- രൂപ നീക്കിയിരിപ്പുണ്ട്. 2013 മുതൽ ഈ തുക അക്കൗണ്ടിൽ അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്. എന്നാൽ നാളിതുവരെയായി പലിശ ലഭിച്ചിട്ടില്ല. സേവിങ്ങ്സ് അക്കൗണ്ടിലെ തുകയ്ക്ക് പലിശ ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. എം.എൻ ലക്ഷം വീട് അക്കൗണ്ട് എന്നാണ് പാസ്ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്. ഈ അക്കൗണ്ട് അവസാനിപ്പിച്ച് തുക സർക്കാരിലേക്ക്/ഗ്രാന്റ് നൽകിയ ഏജൻസിക്ക് തിരികെ അടവാക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-28 നിർജ്ജീവമായ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകൾ അവസാനിപ്പിക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

വളരെയധികം നാളുകൾ ഇടപാട് നടത്താതെ നിർജ്ജീവമായിരിക്കുന്ന ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകൾ വാർഷിക കണക്കിൽ അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്. വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	ബാങ്ക്	അക്കൗണ്ട് നം.	31.03.2023 ലെ നീക്കിയിരിപ്പ്
1	പുത്തൂർ സർവ്വീസ് സഹകരണ ബാങ്ക്	9316	1051
2	പുത്തൂർ സർവ്വീസ് സഹകരണ ബാങ്ക്	2919	995
3	പുത്തൂർ സർവ്വീസ് സഹകരണ ബാങ്ക്	8742	708038
4	State Bank Of Travencore	67138943872	183293
5	State Bank Of Travencore	57069789286	146717

ഈ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളിലെ അവശേഷിക്കുന്ന തുകയ്ക്ക് പലിശ ലഭ്യമാക്കി, ഇടപാട് നടത്താതെ നിർജ്ജീവമായിരിക്കുന്നവ അവസാനിപ്പിക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം. 19/13.12.2023)

1-2 ബജറ്റ്

ബജറ്റ് പാസ്സാക്കിയ തീയതി, കമ്മിറ്റി തീരുമാനം	25.03.2022, തീരുമാനം നം.1/1	
പ്രതീക്ഷിത വരവ്, ചെലവ് എന്നിവ	വരവ്	ചെലവ്
	410605600	419347900
റിവൈസ്ഡ് ബജറ്റ് പാസ്സാക്കിയ തീയതി, കമ്മിറ്റി തീരുമാനം	6.03.2023, തീരുമാനം നം. 1/1	
പ്രതീക്ഷിത വരവ്, ചെലവ് എന്നിവ	വരവ്	ചെലവ്

425136236	424254638
-----------	-----------

1-3 ഫണ്ട് വിനിയോഗം

ഫണ്ടിനം	മുനിസിപ്പാലിറ്റി	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	ലാഭമായ തുക*/ നീക്കിയിരിപ്പ്**
വികസന ജനറൽ	ഫണ്ട്- 0	34090370 (ആകെ അലോട്ട്മെന്റായ 34158000 രൂപയിലെ അവസാനഗഡുവിൽ നിന്ന് 67630 ടി.എസ്.പി ഫണ്ടിലേയ്ക്ക് പുനക്രമീകരിച്ചത് കുറവ് ചെയ്ത ശേഷം ബാക്കി- സർക്കാർ ഉത്തരവ് (സാധാ) 1049/2022/ഫിൻ തീയതി 13/02/23)	34090370	29,325,553	4764817*
വികസന എസ്.സി.പി	ഫണ്ട്- 0	15335000	15335000	13090132***	2244868*
വികസന എസ്.പി	ഫണ്ട്-ടി 0	921630 (ആകെ അലോട്ട്മെന്റായ 854000 രൂപയുടെ കൂടെ വികസനഫണ്ട് ജനറലിന്റെ അവസാനഗഡുവിൽ നിന്ന് 67630 ടി.എസ്.പി ഫണ്ടിലേയ്ക്ക് പുനക്രമീകരിച്ചത് കൂട്ടിയ ശേഷം - സർക്കാർ ഉത്തരവ്	921630	804191	117439*

		(സാധാ)			
		1049/2022/ഫിൻ			
		തീയതി 13/02/23)			
മെയിന്റനൻസ്, റോഡ്	0	18586000	18586000	11918968	6667032*
മെയിന്റനൻസ്, നോൺ-റോഡ്	0	10274000	10274000	6371951	3902049*
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (ബാങ്ക്-ടെഡ്)	8561470	8910000	17471470	7380842	10090628 **
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (ബാങ്ക് - അടിസ്ഥാന ഗ്രാന്റ്)	5044656	6429341 (പലിശ 489341 ഉൾപ്പെടെ)	11473997	7324020	4149977**
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (ഷേറി-ടെഡ്)		6096185	6096185	3803226	2292959*
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (ഷേറി അടിസ്ഥാന ഗ്രാന്റ്)		451628	451628	350000	101628*
പി.എം.ജി.എസ്.വൈ	849		849		849**
ഐ.എച്ച്.ഡി.എസ്.പി	708038	--	708038	--	708038**
പൈക്ക	173690	9603	183293	--	183293**
ഗ്രാമീണ ഭവനം- എല്ലാവർക്കും ഭവനം	600000	1400000	2000000	770000	1230000**`
ട്രൈബൽ സബ് പ്ലാനിനുള്ള പ്രത്യേക കേന്ദ്ര സഹായം	2476782		2476782		2476782**`
വിമുക്തി	32097		32097		32097**`
നിർമ്മൽ പുരസ്കാർ	127400	-	127400	-	127400**
സാക്ഷരത	100000		100000		100000**
കേരളോത്സവം	20000		20000		20000**
ഐ.സി.ഡി.എസ്.	305344	897281	1202625	580217	622408**

സമ്പൂർണ്ണ ശുചിത്വം	65796		65796		65796**
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യം- റവന്യൂ ചെലവ്		600000	600000	600000	--
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യം- മൂലധന ചെലവ്	61071		61071		61071**
ശുചിത്വ മിഷൻ ഗ്രാന്റ്	5840134		5840134	1231999	4608135**
ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ് പി.എച്ച്.സി കൾ വെൽനെസ്സ് സെന്റർ ആക്കി മാറ്റുന്നതിനുള്ള ഗ്രാന്റ്		289068	289068	-	289068**
ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ് പി.എച്ച്.സി കളുടെ പശ്ചാത്തല സൗകര്യം	0	440547	440547	-	440547**
മറ്റ് സർക്കാർ ഏജൻസികളിൽ നിന്നുള്ള ഗ്രാന്റുകൾ		540000	540000	90000	450000**
പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ ചെലവുകൾക്കുള്ള മറ്റ് ഗ്രാന്റുകൾ- മൂലധന ചെലവ്	44000		44000		44000**
പകർച്ച വ്യാധി നിയന്ത്രണം	---	6216055	6216055	6216055	---

- 1) വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ, എസ്.സി.പി എന്നിവയുടെ വരവ് തുകയിൽ ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ Source Deduction ന് മുന്പുള്ള തുകയല്ല ചേർത്തിരിക്കുന്നത്.
- 2) സി.എഫ്.സി ട്രൈഡ്, സി.എഫ്.സി അൺട്രൈഡ് എന്നിവയുടെ മുന്നിരപ്പ് ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ കാണിച്ചിട്ടില്ല. വരവിൽ പലിശ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. മേൽഅപാകതകൾ പരിഹരിച്ച ഗ്രാന്റ് വിനിയോഗവിവരങ്ങളാണ് ഈ ഖണ്ഡികയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്.
- 3) ജില്ലാ കളക്ടറിൽ നിന്നും ലഭിച്ച ഈ തുക ആദ്യം “320200399 - Grants, Funds & Contributions For Specific Purposes - Other Than Development Fund And State Sponsored Scheme Funds - Other Purposes” എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ബാധ്യതയായി ചേർക്കുകയും പിന്നീട് “320100195-Grants/Funds For Pandemic/Epidemic Control” എന്ന

ശീർഷകത്തിലേയ്ക്ക് മാറ്റുകയും ചെയ്തിനാൽ ഈയിനത്തിൽ രസീറ്റ് ആന്റ് പേയ്മെന്റ് പ്രകാരം വരവ് കാണാനില്ല. പിന്നീട് ഈ പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ ഗ്രാന്റ് ചെലവഴിച്ചപ്പോൾ ബാധ്യത ശീർഷകത്തിലുള്ള ഈ തുക “160100767 -Grants/Funds For Pandemic/Epidemic Control -Revenue Expenses” എന്ന ശീർഷകത്തിലേയ്ക്ക് മാറ്റുന്നതിന് പകരം തെറ്റായി “140700199- Re-Imbursement Of Other Expenses Incurred” എന്ന വരവ് ശീർഷകത്തിലാണ് വരുമാനമായി ചേർത്തിരിക്കുന്നത്.

4) ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യഗ്രാന്റ് ശീർഷകത്തിൽ ലഭിച്ച തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ മാത്രമാണ് ചേർക്കുന്നത്. സംയുക്ത പ്രോജക്റ്റുകൾക്ക് ലഭിച്ച വിഹിതത്തിന്റെ കണക്കുകൾ ചേർത്തിട്ടില്ല.

*** വികസനഫണ്ട് എസ്.സി.പിയിൽ യഥാർത്ഥ ചെലവ് 1390132 രൂപയാണ്. വാർഷികകണക്ക്, ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് എന്നിവ പ്രകാരം 1390152 ആണ് ചേർത്തിരിക്കുന്നത്. ലൈഫ് ലോൺ ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത് 1068455 രൂപ (സർക്കാർ ഉത്തരവ് (സാധാ)നം.6872/2022/ഫിൻ തീയതി 12.10.22 -534227 രൂപ + സർക്കാർ ഉത്തരവ് (സാധാ)നം.1049/2022/ഫിൻ തീയതി 13.02.23 -534228 രൂപ) ആയിരിക്കെ വൗച്ചർ നമ്പർ 42100044 തീയതി 31.03.23 പ്രകാരം 1068475 രൂപ വായ്പയിനത്തിൽ കുറവ് ചെയ്തതായി തെറ്റായി രേഖപ്പെടുത്തിയതാണ് വ്യത്യാസത്തിന് കാരണം. ദീർഘകാലമായി ചെലവഴിക്കാതെ കിടക്കുന്ന ഫണ്ടുകൾ ആവശ്യമില്ലാത്തപക്ഷം തിരികെ അടവാക്കേണ്ടതാണ്.

1-4 പദ്ധതി അവലോകനം

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം)	അംഗീകരിച്ച പദ്ധതി അടങ്കൽ തുക	നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതി ചെലവ് തുക	നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതി തുകയുടെ ശതമാനം	നടപ്പാക്കിയ പ്രോജക്റ്റുകളുടെ എണ്ണത്തിന്റെ ശതമാനം
284	243844181	163	112308214	46.05%	57.39%

1-5 ക്ഷേമപെൻഷനുകൾ

പദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവ് തുക	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം
കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ	6226800	552
വിധവാ പെൻഷൻ	25806100	2638
വാർദ്ധക്യകാലപെൻഷൻ	149444400	4798
വികലാംഗപെൻഷൻ	12013600	550
50 വയസ്സിന് മേൽ പ്രായമുള്ള അവിവാഹിതരായ സ്ത്രീകൾക്കുള്ള പെൻഷൻ	2321200	220
വിധവകളുടെ പെൺമക്കൾക്കുള്ള വിവാഹാധനസഹായം	150000	5

1-6 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി

ഇനം	മുനിസിപ്പൽ വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരുപ്പ്
ഭരണചെലവുകൾ	0	978579	978579	0
ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നേരിട്ട് നൽകുന്നത്	0	34556662	34556662	0
മെറ്റീരിയൽ കോസ്റ്റ്	0	3353061	3353061	0

ആകെ	0	38888302	38888302	38888302	0
-----	---	----------	----------	----------	---

1-7 ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന

1994-ലെ ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ 6(4)-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 08.12.2023 തീയതിയിൽ 3:30 PM ന് പഞ്ചായത്ത് അക്കൗണ്ടന്റിന്റെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. പരിശോധനയിൽ ഡേ ബുക്ക് പ്രകാരമുള്ള 41390/- രൂപ ക്യാഷ് ബാലൻസ് ബോധ്യപ്പെട്ടു.

1-8 ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം

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

1-9 തനത് വിഭവ സമാഹരണത്തിന്റെ കാര്യക്ഷമത -അവലോകനം

i) ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ പ്രവർത്തനം

01-04-2022 മുതൽ 31-03-2023 വരെ പുത്തൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ 13 യോഗങ്ങൾ ചേർന്നിട്ടുണ്ട്. ആയതിൽ 06.09.2022 ലും 10.10.2022 ലും ചേർന്ന യോഗത്തിൽ വസ്തുനികുതി പിരിവ് ഊർജ്ജിതമാക്കുന്നതിനുള്ള തീരുമാനമെടുത്തിട്ടുണ്ട്. കടിശ്ശിക നിവാരണത്തിനായി ഡിസംബർ മാസത്തിൽ ക്യാമ്പുകൾ സംഘടിപ്പിക്കുകയും കടുംബശ്രീ പ്രവർത്തകർ മുഖേന ഡിമാൻറ് നോട്ടീസ് നൽകുകയും അനൗൺസ്മെന്റ്, നോട്ടീസ് വിതരണം എന്നിങ്ങനെയുള്ള പ്രചാരണ പ്രവർത്തനങ്ങൾ നടത്തുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

2022-23 സാമ്പത്തികവർഷം റവന്യൂ റിക്കവറി ചെയ്ത കെട്ടിടങ്ങളുടെ ഡിമാന്റ് ഒഴികെ 100% നികുതി പിരിവ് പൂർത്തിയാക്കിയിട്ടുണ്ട്. 01.06.2022ലെ സ.ഉ.(കൈ) നം.117/2022/LSGD പ്രകാരമുള്ള കടിശ്ശിക രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. നികുതി വരുമാനം സംബന്ധിച്ച് എല്ലാ മാസവും ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി അജണ്ട വെച്ച് വിലയിരുത്താറുള്ളതും ആയത് പഞ്ചായത്ത് ഭരണ സമിതി യോഗത്തിൽ വായിച്ച് ചർച്ച ചെയ്ത് തീരുമാനമെടുത്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ നികുതി പിരിവിൻറെയും നികുതിയേതര വരുമാനത്തിൻറെയും അവലോകനം ഗ്രാമസഭയിൽ നടത്താറില്ല(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.01/07.12.2023).

ii) വസ്തുനികുതി

സർക്കാരിന്റെ 01.04.2023 ലെ വസ്തു നികുതി പരിഷ്കരണ നിരക്കുകൾ 10.04.2023 ലെ ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ 3(1)/2023 നമ്പർ ശുപാർശ പ്രകാരം ഭരണ സമിതി 26.09.2023 ലെ 4(1) നമ്പർ തീരുമാനമായി ഭരണസമിതി അംഗീകരിച്ചു നടപ്പിലാക്കിയിട്ടുണ്ട്. സർക്കാർ നിശ്ചയിച്ച പരിധിക്കുള്ളിൽ നിന്നും കൊണ്ട് പുത്തൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ ഓരോ കെട്ടിടവിഭാഗങ്ങൾക്കും അടിസ്ഥാന നിരക്ക് നിശ്ചയിച്ച് വിജ്ഞാപനം ചെയ്ത് സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ അപ്ലോഷൻ നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. പുതുക്കിയ നിരക്കിൽ ആണ് നിലവിൽ നികുതി ഈടാക്കുന്നത്. ഡാറ്റ പ്യൂരിഫിക്കേഷൻ പൂർത്തിയാക്കിയിട്ടില്ല. 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തുനികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജും ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 7 ൽ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ള പ്രകാരം മേഖലകളെ സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ വാർഡ് അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള മാപ്പിൽ രേഖപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. റോഡ് മാപ്പ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല. തുറസ്സായ സ്ഥലവും പാർക്കിംഗ് സ്ഥലവും കയ്യേറി നടത്തുന്ന അനധികൃത കെട്ടിട നിർമ്മാണങ്ങൾ പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ ഇല്ല. (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.01/07.12.2023).

iii) സേവന ഉപനികുതി

പഞ്ചായത്ത് നൽകുന്ന വിവിധ സേവനങ്ങൾക്കുള്ള സേവന ഉപനികുതി (ജലവിതരണം ശുചിത്വ പരിപാലനം തെരുവുവീളുകൾ ഡ്രൈനേജ് തുടങ്ങിയവ) ചുമത്തുകയും പിരിച്ചെടുക്കുകയും ചെയ്യാവുന്നതാണ്. എന്നാൽ പഞ്ചായത്ത് നാളിതുവരെ സേവന ഉപനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനായി സേവന ഉപനികുതി

ഈടാക്കുന്നത് പഞ്ചായത്തിന് പരിഗണിക്കാവുന്നതാണ്. വസ്തുനികുതിയിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള കേന്ദ്രസർക്കാർ സ്ഥാപനങ്ങൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ ഉണ്ടെങ്കിലും പ്രസ്തുത സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും സർവീസ് ചാർജ്ജ് ഈടാക്കുന്നില്ല.

iv) തൊഴിൽനികുതി

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 തൊഴിൽനികുതി കൊടുക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായവരുടെ സമ്പൂർണ്ണ ഡാറ്റാ ബേസ് സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ രണ്ടോ അതിനു മുകളിലോ ജീവനക്കാർ/തൊഴിലാളികളുള്ള സ്ഥാപനങ്ങൾ ഉണ്ടെങ്കിലും ആയവയ്ക്ക് നോട്ടീസ് നൽകി ജീവനക്കാരുടെ ശമ്പള വിവരങ്ങൾ ആവശ്യപ്പെടുകയുണ്ടായിട്ടില്ല. പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലെ ഡ്രൈവിംഗ് സ്കൂൾ ഉടമകളിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കുന്നില്ല. ആയതിനാൽ പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലെ തൊഴിൽനികുതി അടയ്ക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായവരുടെ ഡാറ്റാബേസ് തയ്യാറാക്കേണ്ടതും ആയവരിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി ഡിമാൻഡ് ചെയ്ത് ഈടാക്കേണ്ടതുമാണ്.

V) വിനോദനികുതി

പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ അമ്യൂസ്മെന്റ് പാർക്ക്, ഇൻഡോർ ക്ലബ്ബ്/സ്റ്റേഡിയം, നീന്തൽകുളങ്ങൾ, വിനോദസഞ്ചാരസാധ്യതകൾ ഉള്ള സിപ്പ് ലൈൻ (റോപ്പ് വേ), ഗ്ലാസ് ബ്രിഡ്ജ്, ഹൗസ് ബോട്ട് എന്നിവയൊന്നും തന്നെ പ്രവർത്തിക്കുന്നില്ല. 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ 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, 2017ലെ ചട്ടം 18, 21, 24 എന്നിവ പ്രകാരം പരിശോധന നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. ആയതിൽ പഞ്ചായത്തിന്റെ അധീനതയിൽ രണ്ട് ഷോപ്പിംഗ് കോംപ്ലക്സുകളിലെ (വെട്ടുകാട് ഷോപ്പിംഗ് കോംപ്ലക്സ് & കുരിശുമൂല ഷോപ്പിംഗ് കോംപ്ലക്സ്) റൂമുകൾ വാടകയ്ക്ക് നൽകിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ഒരു റൂമിലെ വാടകക്കാരൻ മാത്രമാണ് പ്രവർത്തിക്കുന്നതിനുള്ള ലൈസൻസ് എടുത്തിട്ടുള്ളത്. ആയതിനാൽ ഷോപ്പിംഗ് കോംപ്ലക്സ് റൂമുകളിലെ വാടകക്കാരെ കൊണ്ട് ലൈസൻസ് എടുപ്പിക്കുന്നതിനും, ട്രേഡേഴ്സ് തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കുന്നതിനുമുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

(2) ലേലം, ഫലവൃക്ഷങ്ങൾ എന്നിവയിൽ നിന്നുള്ള ആദായം സംബന്ധിച്ച പരിശോധന

പഞ്ചായത്തിന്റെ അധീനതയിൽ രണ്ട് ഷോപ്പിംഗ് ഉള്ളതിലെ മുഴുവൻ റൂമുകളും വാടകയ്ക്ക് നൽകിയതിൽ നിന്നും പഞ്ചായത്തിന് വാടക ഇനത്തിൽ വരുമാനമുണ്ട്. കാലഹരണപ്പെട്ട ആസ്തികൾ ലേലം ചെയ്യുന്നതു സംബന്ധിച്ച പരിശോധിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയതിൽ മണ്ണ് ലേലം, മരം ലേലം എന്നിവ യഥാസമയം നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. ആംബുലൻസ്, കാർഷികയന്ത്രങ്ങൾ തുടങ്ങിയവയിൽ നിന്നും പഞ്ചായത്തിന് വാടകയില്ല.

(3) മറ്റിനങ്ങൾ

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

ഓഡിറ്റ് ശിപാർശകൾ

1. പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലൂടെ ഒഴുകുന്ന പുത്തൂർ പുഴയിൽ കയാക്കിംഗ് പോലെയുള്ള അഡ്വഞ്ചർ സ്പോർട്സ് ആക്ടിവിറ്റീസ് പഞ്ചായത്തിന്റെ ആഭിമുഖ്യത്തിൽ സംഘടിപ്പിക്കാവുന്നതാണ്.
2. മലഞ്ചെരുവുകളാൽ നിറഞ്ഞ ഭൂപ്രകൃതിയായതിനാൽ അനുയോജ്യവും, സുരക്ഷിതവുമായ സ്ഥലം കണ്ടെത്തി സിപ്പ് ലൈൻ (റോപ്പ് വേ) ആരംഭിക്കാവുന്നതാണ്.
3. പുത്തൂർ പഞ്ചായത്തിന്റെ അധീനതയിലുള്ള കുരിശുമൂല ഷോപ്പിംഗ് കോംപ്ലക്സ് കാലപഴക്കമുള്ളതാണ്. പുത്തൂർ മൃഗശാല പ്രവർത്തനമാരംഭിക്കുന്നതിനോടനുബന്ധിച്ച് ആയത് സ്ഥിതി ചെയ്യുന്ന കുരിശുമൂല ജംഗ്ഷനും വികസിക്കുന്നതാണ്. ഈ സാഹചര്യത്തിൽ വികസന സാധ്യത മുന്നിൽ കണ്ടുകൊണ്ട് ഷോപ്പിംഗ് കോംപ്ലക്സിൽ കാലാനുസൃത നവീകരണം നടത്താവുന്നതാണ്.

1-10 ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നീക്കം ഇടയാക്കിയിട്ടില്ല

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

എന്നാൽ 2022-23 സാമ്പത്തികവർഷത്തെ തൊഴിൽനീക്കം ഡിമാൻഡ് രജിസ്റ്ററും സ്ഥാപനങ്ങൾ FTEOS ലൈസൻസിനായി സ്ഥാപനങ്ങൾ സമർപ്പിച്ച അപേക്ഷകളും പരിശോധിച്ചപ്പോൾ ഒന്നിൽ കൂടുതൽ ജീവനക്കാരുള്ള ചുവടെ പറയുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾ സ്ഥാപനം പ്രവർത്തിക്കുന്നതിനാവശ്യമായ ജീവനക്കാരുടെ എണ്ണം അപേക്ഷയിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നുണ്ടെങ്കിലും ഈ ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നീക്കം ഡിമാൻഡ് ചെയ്ത് ഇടയാക്കിയിട്ടില്ല.

ക്രമ നം.	സ്ഥാപനം	കെട്ടിട നമ്പർ	ജീവനക്കാരുടെ എണ്ണം
1.	ആയുഷ് ഗ്യാസ് സർവീസസ്	17/654	4
2.	സെന്റ്.ജോസഫ് റോക്ക് സാന്റ്	18/491A	5
3.	മംഗള ഭാരത് ഗ്യാസ് ഏജൻസി ഓഫീസ്	19/692	3
4.	ആലിബാബ & 41 ഡിഷസ് റെസ്റ്റോറന്റ്	17/491A,B	15
5.	എസ്.എസ്.ഇലക്ട്രിക്കൽസ് ആന്റ് ഇൻഡസ്ട്രീസ്	22/458	9
6.	നവീൻ ഫുഡ് പ്രൊഡക്ട്സ്	18/370	13

7.	ടെക്ബെർ റബ്ബേഴ്സ്	3/366	4
8.	വാൾടെക് കോട്സ്	13/625	7
9.	ലിവ ഹോം ലിഫ്റ്റ് പ്രൈവറ്റ് ലിമിറ്റഡ്	18/565A,B,C,D	10
10.	വിനു ഗ്യാസ് ഏജൻസീസ്	20/519	13
11.	നെക്സ് മരത്താക്കര	18/250B	20
12.	ബ്രൈറ്റ് ഇൻഡസ്ട്രീസ്	21/477	9
13.	ഒലിവർ വുഡ് ഇൻഡസ്ട്രീസ്	22/247	6
14.	ഡീറ്റെയിൽ ഡെക്കർ പ്രൈവറ്റ് ലിമിറ്റഡ്	17/484A	5
15.	ജെഎംജെ കൺസ്ട്രക്ഷൻസ്	18/212A	6
16.	ജോർജ്ജേട്ടൻ റെസ്റ്റോറന്റ്	3/35,36	7
17.	ജെ.ജെ ഓട്ടോമേഷൻ	11/369A	4
18.	ശാസ്ത്ര പെട്രോൾ പമ്പ്	14/205A	5
19.	ടെക്നോ ക്രാഫ്റ്റ് എഞ്ചിനീയറിംഗ് ഇൻഡസ്ട്രീസ്	1/735	9
20.	എവർഷൈൻ ടൈൽസ്	20/508	20
21.	മാർക്ക് അസോസിയേറ്റ്സ്	21/406	6
22.	GJ ഫർണി ഇൻഡസ്ട്രീസ്	19/589A	4
23.	KP ബ്രിക്ക്സ്	18/496A	7
24.	റോയൽ ഗോൾഡ്	20/461A	6
25.	പുത്തൂർ ഫ്യൂവൽസ്	17/83	6
26.	കൃഷ്ണ മാർബിൾസ് & ഗ്രാനൈറ്റ്സ്	18/252A	5
27.	KSE ലിമിറ്റഡ്	18/525,526	8
28.	മരിയ ടൈൽസ്	17/808	9
29.	ചാണ്ടീസ് ഓട്ടോ സ്പെയേഴ്സ്	20/259A	15
30.	കല്യാൺ ട്രേഡിംഗ് ആന്റ് മാർക്കറ്റിങ്	16/363	2
31.	കോൺകോർഡ് എന്റർപ്രൈസസ്	18/468	10
32.	പരമല മോട്ടോർസ്	18/96	8

മേൽ പട്ടികയിലെ സ്ഥാപനങ്ങളിലെ ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കാത്തതിന് മറുപടി

ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.35/14.12.2023) പ്രസ്തുത സ്ഥാപന ഉടമകൾക്ക് തൊഴിൽനികുതി അടവാക്കുന്നതിനായി നോട്ടീസ് നൽകുന്നതാണെന്ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ആയതിനാൽ സ്ഥാപന ഉടമകൾക്ക് നോട്ടീസ് നൽകി ജീവനക്കാർ തൊഴിൽനികുതി നിർണ്ണയ സ്റ്റാമ്പിൽ ഉൾപ്പെടുന്നുണ്ടെങ്കിൽ നിയമാനുസൃത തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-11 കരാറുകാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല

ലോക്കൽ ഇൻഫ്രാസ്ട്രക്ചർ ഡിപ്പാർട്ട്മെന്റ് & എഞ്ചിനീയറിംഗ് വിംഗിൽ നിന്നും ലഭ്യമാക്കിയ രേഖകൾ പ്രകാരവും, തൊഴിൽനികുതി ഡിമാൻഡ് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരവും പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ 2022-23 കാലയളവിൽ വിവിധ പ്രവൃത്തികൾ ഏറ്റെടുത്തു നടത്തിയ ചുവടെ പറയുന്ന കരാറുകാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

1. കെ.ജെ ഡേവിസ്
2. കെ.അജയകുമാർ
3. വി.വി അജയകുമാർ
4. അഷ്ത്താഫ് അലി
5. സന്തോഷ് പി.കെ
6. A.L ജോൺ
7. O.U ഏലിയാസ്
8. ശ്രീജിത്ത് കെ.എസ്
9. എൽദോ കര്യൻ
10. P.R വിജയകുമാർ
11. M ഗോറിൻ
12. ജെയ്സൺ
13. M.Y ജോർജ്ജ്
14. ബൈജു V.O

മേൽ പരാമർശിച്ച കരാറുകാരിൽ നിന്നും തുക ഈടാക്കുകയോ അഥവാ അവർ മറ്റു തദ്ദേശസ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ തൊഴിൽനികുതി അടച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ പകർപ്പ് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. അല്ലാത്തപക്ഷം പ്രസ്തുത കരാറുകാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കാത്തതിന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കണമെന്ന് ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (നം.20/13.12.2023) കരാറുകാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി അടവാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ആയതിനാൽ ടി കരാറുകാരിൽ നിന്നും വരുമാനത്തിനനുസൃതമായി തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കേണ്ടതും വിവരം കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിനെ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-12 തൊഴിൽനികുതി- കൃത്യമായി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാൻഡ് രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ വിവിധ സ്ഥാപനത്തിലെ ജീവനക്കാരുടെ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്	സാമ്പത്തിക വർഷം	അർദ്ധ വർഷം	ജീവനക്കാരന്റെ പേര്	6 മാസത്തെ ശമ്പളം	ഈടാക്കിയ തുക & രശീതി നം.	ഈടാക്കേണ്ട തുക	കുറവ് തുക
മാന്ദാമംഗലം ക്ഷീരോല്പാദക സഹകരണ സംഘം	2022-23	II	P P ബെന്നി	130752	1000 (1220306378/ 14.03.23)	1250	250

ഓഫീസ് ഓഫ് ദി അസി.എഞ്ചിനീയർ ഹെഡ് വർക്ക്സ്, സബ് ഡിവിഷൻ പീച്ചി	2022-23	II	ജിഷ്ണു പി നായർ	147660	1000 (1220305163/ 23.02.23)	1250	250	
	2022-23	II	ഉല്ലാസ് സാഗർ യു	147660	1000 (1220305163/ 23.02.23)	1250	250	
ആട്ടോക്കാരൻ ഇൻഡസ്ട്രീസ്	2022-23	II	സായിറാം	48000 (8000x6)	300 (1220304974/ 20.02.23)	450	150	
	2022-23	II	സുകുമാരൻ	48000 (8000x6)	300 (1220304974/ 20.02.23)	450	150	
	2022-23	II	ഗീത	48000 (8000x6)	300 (1220304974/ 20.02.23)	450	150	
ഗവ.ആയുർവേദ ഡിസ്പെൻസറി	2022-23	I	യേശുദാസ് കെ ജോൺ	75756	600 (1220300224/ 31.08.22)	750	150	
ഗവ LPS പുത്തൂർ	2022-23	I	പൊറിഞ്ചു K.L	130732	1000 (1220300239/ 31.08.22)	1250	250	
ആകെ								1600

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ പ്രസ്തുത സ്ഥാപന ഉടമകൾ സമർപ്പിച്ച തൊഴിൽനികുതി സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ് പരിശോധിച്ചതിൽ മേൽ പട്ടികയിൽ പരാമർശിച്ചിരിക്കുന്ന ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും കൃത്യമായ തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ കൃത്യമായ തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കാത്തതിന് മറുപടി ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.21/13.12.2023) കുറവ് വന്ന തുക അടവാക്കുന്നതിനായി സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് അറിയിപ്പ് നൽകുന്നതാണെന്ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും കുറവ് വന്ന നികുതി ഈടാക്കി വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-13 സ്ഥാപനങ്ങൾ ലൈസൻസ് ഇല്ലാതെ പ്രവർത്തിക്കുന്നു

I. റേഷൻ കടകൾ ലൈസൻസ് ഇല്ലാതെയും, തൊഴിൽനികുതി അടവാക്കാതെയും പ്രവർത്തിക്കുന്നു

1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമത്തിലെ വകുപ്പ് 232 പ്രകാരം ലൈസൻസ് കൂടാതെ ഏതാവശ്യത്തിനും സ്ഥലങ്ങൾ ഉപയോഗിക്കാൻ പാടില്ല. കൂടാതെ 1996-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റ് സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ) ചട്ടങ്ങൾ പട്ടിക ഒന്നിലെ ക്രമ നം.149 പ്രകാരം റേഷൻ

കടയ്ക്ക് പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്നതിന് പഞ്ചായത്തിന്റെ ലൈസൻസ് ആവശ്യമാണ്. നിലവിലുള്ള ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരം റേഷൻ കടകളെ ലൈസൻസ് ഫീസ്, തൊഴിൽനികുതി എന്നിവയിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കാൻ കഴിയുകയില്ലെന്ന് 22.01.2019 ലെ (സി.എസ്)എ9-764/2019 കത്ത് പ്രകാരം സിവിൽ സപ്ലൈസ് ഡയറക്ടർ സ്പെഷ്യാലിസ്റ്റ് റിപ്പോർട്ട് ചെയ്തിട്ടുള്ളതാണ്. എന്നാൽ 2022-23 സാമ്പത്തികവർഷത്തെ ലൈസൻസ് രജിസ്റ്ററും, തൊഴിൽനികുതി ഡിമാൻഡ് രജിസ്റ്ററും പരിശോധിച്ചപ്പോൾ റേഷൻ കടകൾ ലൈസൻസ് എടുക്കുകയോ, തൊഴിൽനികുതി അടവാക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലെ റേഷൻ കടകൾ ലൈസൻസ് എടുക്കാതെയും, തൊഴിൽനികുതി അടവാക്കാതെയും പ്രവർത്തിക്കുന്നതിന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കണമെന്ന് ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.39/14.12.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ റേഷൻ കട ഉടമകളെക്കൊണ്ട് ലൈസൻസ് എടുപ്പിച്ച് സ്ഥാപനത്തിലെ ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽനികുതിയും, സ്ഥാപന ഉടമയിൽ നിന്നും സ്ഥാപന തൊഴിൽ നികുതിയും ഇതുടക്കി വിവരം കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

II. ഷോപ്പിംഗ് കോംപ്ലക്സ് റൂം വാടകയ്ക്കെടുത്തവർ ലൈസൻസില്ലാതെ പ്രവർത്തിക്കുന്നു

പഞ്ചായത്ത് ഷോപ്പിംഗ് കോംപ്ലക്സുകളുടെ വാടക രജിസ്റ്ററും, FTEOS ലൈസൻസ് രജിസ്റ്ററും പരിശോധിച്ചപ്പോൾ കരിശുതൂല ഷോപ്പിംഗ് കോംപ്ലക്സിലെ 14/210D റൂം വാടകക്കാരൻ മാത്രമാണ് പ്രവർത്തിക്കുന്നതിന് ലൈസൻസ് എടുത്തിട്ടുള്ളത്. 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമത്തിലെ വകുപ്പ് 232 പ്രകാരം ലൈസൻസ് കൂടാതെ ഏതാവശ്യത്തിനും സ്ഥലങ്ങൾ ഉപയോഗിക്കാൻ പാടില്ല. എന്നിരിക്കെ ചുവടെ പറയുന്ന റൂമുകൾ വാടകയ്ക്കെടുത്തവർ ലൈസൻസ് എടുക്കാതെ പ്രവർത്തിക്കുന്നതിന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കണമെന്ന് ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.36/14.12.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ പ്രസ്തുത സ്ഥാപനങ്ങളെ കൊണ്ട് ലൈസൻസ് എടുപ്പിച്ച് പ്രസ്തുത വിവരം കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

വെട്ടുകാട് ഷോപ്പിംഗ് കോംപ്ലക്സ്		
ക്രമ നം.	കെട്ടിട നമ്പർ	കൈവശക്കാരൻ
1.	11/424	തങ്കമ്മ സ്കൂറിയ
2.	11/425	N.L രപ്പായി
3.	11/426	K.A ജോയ്
4.	11/427	വേലായുധൻകുട്ടി
5.	11/428	രാധാകൃഷ്ണൻ
6.	11/429	സംഗീത രഞ്ജിത്ത്
7.	11/430,431,432,434,435	സി.കെ പ്രകാശൻ
8.	11/433	രാജി പ്രകാശൻ
8.	11/435B	വേണിത വിജീഷ്
കരിശുതൂല ഷോപ്പിംഗ് കോംപ്ലക്സ്		
1.	14/210A	രവി കാട്ടുങ്ങൽ
2.	14/210B	ടി.ജെ പാപ്പകുട്ടി
3.	14/210C	രജീഷ്
4.	14/210E	സുബിൻ കുമാർ
5.	14/210F-K	സെക്രട്ടറി, കർഷക കാർഷികേതര സഹകരണ സംഘം

1-14 ബി.എസ്.എൻ.എൽ ന്റെ അധീനതയിലുള്ള കെട്ടിടത്തിൽ നിന്നും വസ്തുനികുതി ഇടപാടുകൾ

മൊബൈൽ ലാൻഡ് ഫോൺ, ഇന്റർനെറ്റ് ദാതാവ് എന്ന നിലയിൽ ആശയവിനിമയ രംഗത്ത് പ്രധാന പങ്കുവഹിക്കുന്നതുമായ ഭാരത് സഞ്ചാർ നിഗം ലിമിറ്റഡ് കേന്ദ്ര സർക്കാരിന്റെ ഭാഗമായിരുന്നു. തുടർന്ന് ഭാരത സർക്കാർ ടെലികോം, ടെലിഗ്രാഫ് സേവനങ്ങളെ ഒരു കോർപ്പറേഷനാക്കി മാറ്റുകയും ഭാരത് സഞ്ചാർ നിഗം ലിമിറ്റഡ് എന്ന് നാമകരണം ചെയ്തു. ഇപ്പോൾ ബി.എസ്.എൻ.എൽ എന്നത് ഒരു സർക്കാർ പൊതുമേഖലാ സ്ഥാപനമായി പ്രവർത്തിച്ചു വരുന്നതിനാൽ അവരുടെ കെട്ടിടങ്ങളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട വസ്തുനികുതി അടയ്ക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരാണ്. കൂടാതെ കേരള സർക്കാർ 19.12.2004 ലെ സർക്കുലർ നം.43657/B4/04/LSGD പ്രകാരം മുനിസിപ്പൽ കോർപ്പറേഷൻ, മുനിസിപ്പാലിറ്റികൾ,

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് എന്നീ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് BSNL ൽ നിന്നും അതിന്റെ രൂപീകരണ തീയതി മുതൽ വസ്തുനികുതി ഈടാക്കാൻ നിർദ്ദേശം നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ആയതിനുപുറമെ 01.06.2017 ലെ WP(C) No.10972 (F) ബി.എസ്.എൻ.എൽ Vs സ്റ്റേറ്റ് ഓഫ് കേരളയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട വിധിന്യായത്തിൽ ബി.എസ്.എൻ.എൽ ന് അതിന്റെ സ്വത്തുക്കളുടെ കാര്യത്തിൽ ഇന്ത്യൻ ഭരണഘടനയുടെ ആർട്ടിക്കിൾ 285 പ്രകാരം നികുതിയിൽനിന്നും ഇളവ് അവകാശപ്പെടാനാവില്ലെന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ വസ്തുനികുതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പരിശോധിച്ചപ്പോൾ പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന BSNL ന്റെ ഓഫീസ് കെട്ടിടത്തിന് നാളിതുവരെ വസ്തുനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല. വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	കെട്ടിട നമ്പർ	കെട്ടിടത്തിന്റെ വിവരം	വിസ്തീർണ്ണം (ച.മീ)	നിരക്ക് (രൂപ/ച.മീ)	അടിസ്ഥാന നികുതി + ലൈബ്രറി സെസ്സ് (ഒരു വർഷം)	സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം 2013 ആദ്യപാദം മുതൽ 2022 രണ്ടാം പാദം വരെ വരെയുള്ള കുടിശ്ശിക
1.	19/584	BSNL ഓഫീസ് കെട്ടിടം	900	40	37800	378000

നാളിതുവരെയുള്ള കുടിശ്ശിക കണക്കുന്നതിന് പ്രസ്തുത കെട്ടിടം ഏത് വർഷം മുതലാണ് പുത്തൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ പ്രവർത്തനം ആരംഭിച്ചതെന്ന വിവരം ലഭ്യമല്ലാത്തതിനാൽ സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരമുള്ള 2013 മുതലുള്ള കുടിശ്ശികയാണ് മേൽ പട്ടികയിൽ ചേർത്തിരിക്കുന്നത്. അതിനാൽ ബി.എസ്.എൻ.എൽ ന്റെ അധീനതയിലുള്ള മേൽ കെട്ടിടത്തിൽ നിന്നും വസ്തുനികുതി ഈടാക്കാത്തതിന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതോടൊപ്പം പ്രസ്തുത കെട്ടിടം ഏത് വർഷം മുതലാണ് പുത്തൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ പ്രവർത്തനം ആരംഭിച്ചതെന്നും/ഏത് വർഷം മുതലാണ് കെട്ടിടത്തിന് നമ്പർ അനുവദിച്ചത് എന്ന വിവരം ലഭ്യമാക്കണമെന്നും ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (നം.16/13.12.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. പ്രസ്തുത കെട്ടിടത്തിന് നമ്പർ അനുവദിച്ച തീയതി കണ്ടെത്തി അത് പ്രകാരമുള്ള വസ്തുനികുതി കുടിശ്ശിക കണക്കാക്കി ബി.എസ്.എൻ.എൽ ൽ നിന്നും കുടിശ്ശിക തുക ഈടാക്കി വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-15 ലേലത്തിന് മാറ്റിവെച്ച ലാറ്ററൈറ്റ് ഭരണസമിതിയുടെ അനുമതിയില്ലാതെ മണ്ണിട്ട് നിരത്തി

JC4-1337/2022 നമ്പർ ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ പുത്തൂർ GLP സ്കൂൾ മതിൽ പൊളിച്ചു നീക്കിയതിൽ ലഭിച്ചിട്ടുള്ള 982 എണ്ണത്തിൽ ഉപയോഗിക്കാവുന്ന (30%) 294.60 ലാറ്ററൈറ്റ് ഒന്നിന് 27.60 രൂപ എന്ന കണക്കിൽ ആകെ 8130.96 രൂപ വാല്യുവേഷൻ ലഭിച്ചതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ലേലം ചെയ്യുന്നതിന് 13.05.2022 ലെ 13/4നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം തീരുമാനിച്ചിരുന്നു. ആയത് പ്രകാരം 18.06.2022 ലും, 24.08.2022 ലും ലേലം നടത്തിയെങ്കിലും ആരും തന്നെ ലേലത്തിൽ പങ്കെടുത്തിരുന്നില്ല. തുടർന്ന് 19.10.2023 ൽ ലേലം നടത്താൻ 26.09.2023 ലെ 31(1) നമ്പർ ഭരണസമിതി തീരുമാനപ്രകാരം

തീരുമാനിച്ചിരുന്നുവെങ്കിലും ലാറ്ററൈറ്റ് പ്രസ്തുത സ്ഥലത്ത് ഇല്ലെന്ന് സ്കൂൾ അധികൃതർ അറിയിച്ചതിനാൽ ലേലം റദ്ദ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ലാറ്ററൈറ്റുകൾ കാണാതായ വിഷയത്തിൽ പഞ്ചായത്ത് വിശദീകരണം ചോദിച്ചതിന് സ്കൂൾ പ്രവേശനോത്സവത്തോടനുബന്ധിച്ച് കല്ലുകൾ നിരത്തി മണ്ണിട്ട് മൂടി വൃത്തിയാക്കി എന്ന് പ്രധാനാധ്യപിക മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

പ്രസ്തുത ലാറ്ററൈറ്റുകൾ ലേലം ചെയ്യാൻ പോകുന്ന വിവരം പഞ്ചായത്ത് അധികൃതർ പുത്തൂർ GLP സ്കൂൾ പ്രധാനാധ്യപികയെ അറിയിച്ചിരുന്നോ, ലേലം ചെയ്യാൻ വെച്ചിരുന്ന ലാറ്ററൈറ്റുകൾ ഉപയോഗിക്കുന്നതിന് പ്രധാനാധ്യപിക പഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതിയുടെ അനുമതി തേടിയിരുന്നോ എന്നാവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (നം.37/14.12.2023) ലേല നോട്ടീസ് ഇ-മെയിൽ മുഖാന്തരം അയച്ചിരുന്നുവെന്നും, ലാറ്ററൈറ്റുകൾ ഉപയോഗിക്കുന്നതിന് പ്രധാനാധ്യപിക പഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതിയുടെ അനുമതി തേടുകയോ, ഭരണസമിതി അനുമതി നൽകുകയോ ഉണ്ടായിട്ടില്ലെന്നും മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. മൂല്യനിർണ്ണയം കഴിഞ്ഞു ലേലത്തിന് മാറ്റി വെച്ച ലാറ്ററൈറ്റുകൾ ലേലം ചെയ്യാൻ പോകുന്ന വിവരം പഞ്ചായത്ത് അധികൃതർ അറിയിച്ചിട്ടും പഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതിയുടെ അറിവോ, അനുമതിയോ ഇല്ലാതെ പുത്തൂർ GLP സ്കൂളിലെ പ്രധാനാധ്യപിക ലാറ്ററൈറ്റുകൾ മണ്ണിട്ട് മൂടിയ സാഹചര്യത്തിൽ പ്രസ്തുത ലാറ്ററൈറ്റിന്റെ വാല്യുവേഷൻ തുകയായ 8130.96 രൂപ പ്രധാനാധ്യപികയിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. അല്ലാത്തപക്ഷം ഭരണസമിതിയുടെ സൂഷ്ടീകരണം വാങ്ങി വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-16 ലേലം - അടിയന്തിര നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്

പഞ്ചായത്തിലെ വിവിധ ലേലങ്ങൾ നടത്തുന്നതിനുള്ള ഭരണസമിതി തീരുമാനങ്ങളും ആയതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഫയലുകളും പരിശോധിച്ചതിൽ ലഭ്യമായ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	ഫയൽ നം.	കമ്മിറ്റി തീരുമാനം	വിശദാംശം	വാല്യുവേഷൻ തുക	ലേലം നടന്ന തീയതി
1.	JC4-1703/2022	29.06.2022 ലെ 29/1നമ്പർ തീരുമാനം	വാർഡ് 4 അഞ്ചുമൂല ഭഗവതി നഗർ റോഡ് മെയിന്റനൻസ് മണ്ണ് ലേലം (87.92 M3)	21244 (GST അടക്കം)	16.08.2022
2.	JC4-532/2022	29.06.2022 ലെ 26/1നമ്പർ തീരുമാനം	വാർഡ് 1 - ചേലക്കോട്ട് റോഡ് സൈഡ് പ്രൊട്ടക്ഷൻ	30092	24.08.2022
			വാർഡ് 1 - ചേലക്കോട്ട് റോഡ് മെയിന്റനൻസ്	14592	
3.	JC4-3801/2022	27.10.2022 ലെ 19/1നമ്പർ തീരുമാനം	വാർഡ് 6- ഇരുമുളള് മരം	26988 + GST	10.11.2022

		22.03.2022			
		ലെ 2/3			
		നമ്പർ	വാർഡ് 23-122		
4.	JC4-2191/2022	തീരുമാനം	നമ്പർ	(42560+3032)+GST	23.06.2022,
	&	&	അങ്കണവാടിയിലെ		17.08.2022,
	JC4-3801/2022	18.07.2022	2 തേക്ക് മരം		10.11.2022
		ലെ 24/1			
		നമ്പർ			
		തീരുമാനം			

മേൽ പട്ടികയിൽ പറഞ്ഞിരിക്കുന്നവയിൽ ക്രമ നം.3&4 ലെ മരങ്ങളുടെ പുനർലേലവും, ക്രമ നം.1&2 ലെ മണ്ണിന്റെ ലേലവും നടന്നുവെങ്കിലും നാളിതുവരെ ലേലത്തിൽ പോകുകയോ പഞ്ചായത്തിന് വരുമാനമുണ്ടാകുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. അതിനാൽ റോഡരികിലും പഞ്ചായത്തിലെ സ്ഥിരതാമസക്കാരായ വ്യക്തികളുടെ പറമ്പിലും കൂട്ടിയിട്ടിരിക്കുന്ന മണ്ണ് ഒഴുകി പോകാൻ സാധ്യതയുള്ളതിനാലും, മുറിച്ചിട്ട മരങ്ങൾ ഭൂവിച്ചു പോകാൻ സാധ്യതയുള്ളതിനാലും മണ്ണിന്റെയും, മരങ്ങളുടെയും പുനഃലേലം അടിയന്തിരമായി നടത്തി വരുമാനം പഞ്ചായത്തിലേക്ക് മുതൽകൂട്ടേണ്ടതാണ് (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.38/14.12.2023).

1-17 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 പുതുതർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ ചുവടെ പറയുന്ന വ്യക്തികൾ അനർഹമായി സാമൂഹ്യ സുരക്ഷാ പെൻഷൻ കൈപ്പറ്റിയിട്ടുണ്ട്.

ക്രമ നമ്പർ	പെൻഷൻ ഐഡി	ആധാർ നമ്പർ	പേര്	പെൻഷൻ വിതരണം തുടങ്ങിയ തീയതി
1	107440201486	353123506689	സരോജിനി.ടി.ജി	09.01.2014
2	107440201562	376624503177	സുജാത വേലായുധൻ	09.01.2014
3	107440203019	654160299209	ത്രേസ്യമ്മ	02.01.2016
4	107440400020	616330999222	പി.കെ.കരുണാകരൻ	05.01.2008
5	107440601163	224451882237	മേരി	06.01.2011
6.	107440601905	387922888904	ആനി തോമസ്	01.01.2014
7	107440601926	602929438284	എൽസി ജോൺസൺ	01.01.2014
8	107440602326	480350642901	ശാന്ത കുട്ടപ്പൻ	11.01.2016

മേൽ വ്യക്തികൾ അനർഹമായി കൈപ്പറ്റിയ തുക തിരികെ ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണെന്നും അല്ലാത്തപക്ഷം പ്രസ്തുത വിഷയത്തിൽ സ്വീകരിച്ച തുടർനടപടി വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കണമെന്നും ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.17/13.12.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ മേൽ പട്ടികയിൽ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന വ്യക്തികൾ അനർഹമായി കൈപ്പറ്റിയ തുക തിരികെ ഈടാക്കുകയും, സാമൂഹ്യ സുരക്ഷാ പെൻഷൻ ഡാറ്റാ ബേസിൽ നിന്നും ഇവരെ ഒഴിവാക്കുകയും ചെയ്ത് വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-18 ലൈഫ് ഭവനനിർമ്മാണം

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥ - വി.ഇ.ഒ, പുത്തൂർ സർക്കിൾ

SO 23/23 ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി (എസ്.സി) എന്നീ പദ്ധതി പ്രകാരം ഓരോ ഗുണഭോക്താവിനും അർഹമായ തുക 4,00,000/- രൂപയാണ്. അതിൽ ധനസഹായം കൈപറ്റി നാളിതുവരെ ഭവന നിർമ്മാണം പൂർത്തിയാക്കാത്ത ഗുണഭോക്താക്കളുടെ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	ഗുണഭോക്താവിന്റെ പേരും	കരാർ വച്ച തീയതി	അക്വിറ്റൻസ് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം കൈപ്പറ്റിയ ആകെ തുക
1	വാസു.എ.കെ മുളം കടത്ത് ചെമ്പംകണ്ടം	11.8.22	200000
2	രതീഷ്.എം.പി മുതിരമല ആശാരിക്കാട്	160000	200000
3	സായ് ലക്ഷ്മി കുന്നത്തു വളപ്പിൽ തമ്പുരാട്ടിമൂല	5.1.23	360000
4	സുജിത പുളിക്കൽ മാന്ദാമംഗലം	12.12.22	40000

മേൽ ഗുണഭോക്താക്കളുടെ ഭവന നിർമ്മാണം പൂർത്തിയാക്കാൻ ആവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്ന്, ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്കുള്ള (നം.34/14.12.2023) മറുപടിയിൽ അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഭവന നിർമ്മാണം പൂർത്തിയാക്കിച്ച് വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-19 അംഗൻവാടി പോഷകാഹാരം -ടി.ഡി.എസ് അടവാക്കിയിട്ടില്ല

പ്രോജക്ട് നമ്പർ	13/2023
-----------------	---------

പ്രോജക്ട്	അംഗൻവാടി പോഷകാഹാരം
അടങ്കൽ	6690000രൂപ
ചെലവ്-	1)3150000 വികസനഫണ്ട് (ജനറൽ) 2)580217-കേന്ദ്രാവിഷ്കരണഫണ്ട് 3)300000-ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം 4)ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്-540000
നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ

മേൽപ്രോജക്ട് പ്രകാരം ഗോൾഡ് സ്റ്റാർ അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലൈമെന്റ്സ് യൂണിറ്റ് കോടശ്ശേരി, എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും താഴെ പറയും പ്രകാരം അമൃതം ഫുഡ്, ആരോഗ്യ മിക്സ് , കമാരിപ്ലസ് എന്നീ ഉൽപ്പന്നങ്ങൾ 2.5% CGSTയും, 2.5% SGSTയും നൽകി വാങ്ങിയിട്ടുള്ളതാണ്

ക്രമ നം.	ഉൽപ്പന്നം	ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ	തുക	CGST	SGST	തുക/വാച്ചർ നം./തീയതി
1	അമൃതം	12/10.6.22	180810	4520	4520	1158668/- 42201369/16.5.22
2	പോഷകപ്പൊടി	28/6.4.22	56600	1415	1415	1158668/- 42201369/16.5.22
3	അമൃതം	6/11.5.22	195755	4894	4894	1158668/- 42201369/16.5.22
4	പോഷകപ്പൊടി	7/11.5.22	54000	1350	1350	1158668/- 42201369/16.5.22
5	അമൃതം	12/10.6.22	180565	4514	4514	80652/- 42200202/14.7.22
6	പോഷകപ്പൊടി	13/10.6.22	41200	1155	1155	80652/- 42200202/14.7.22
7	അമൃതം	18/7.7,22	180565	4514	4514	80652/- 42200202/14.7.22
8	ജനനിപ്ലസ്	19/7.7.22	46200	115	115	80652/- 42200202/14.7.22
9	അമൃതം	32/4.8.22	115530	3638	3638	494585/- 42201484/12.9.22
10	ജനനിപ്ലസ്	33/6.8.22	52400	1310	1310	494585/-

						42201484/12.9.22
11	ജനനിപ്ലസ്	27/6.9.22	54800	1370	1370	442967/- 42201424/5.11.22
12	അമൃതം	26/6.9.22	168070	4202	4202	442967/- 42201424/5.11.22
13	അമൃതം	32/10.10.22	142380	3560	3560	442967/- 42201424/5.11.22
14	ജനനിപ്ലസ്	33/10.10.22	50400	1310	1310	442967/- 42201424/5.11.22
15	അമൃതം	29./14.1.23	160965	4024	4024	604976/- 42201602/27.2.23
16	ജനനിപ്ലസ്	33/24.1.23	55200	1380	1380	604976/- 42201602/27.2.23
17	അമൃതം	31/6.2.23	148050	3701	3701	126247/- 42201658/16.3.23
18	ജനനിപ്ലസ്	32/6.2.23	53200	1330	1330	316883/- 42201273/26.3.23
19	അമൃതം	40/8.3.23	161455	4036	4036	316883/- 42201273/26.3.23
20	ജനനിപ്ലസ്	41/8.3.23	51400	1285	1285	316883/- 42201273/26.3.23

CGST ആക്ട് 2017ലെ വകുപ്പ് 51(1) പ്രകാരം വിതരണത്തിന്റെ ആകെ മൂല്യം 2% ലക്ഷത്തിൽ അധികമാകുന്ന സാധനങ്ങളുടെയോ സേവനങ്ങളുടെയോ രണ്ടിന്റേയോ കരാറുകാരടെ ബില്ലിൽ നിന്നും 1% ടിഡിഎസ് പിടിക്കണമെന്ന് നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്. SGST ആക്ട് 2017ലെ വകുപ്പ് 51(1) സമാനമായ നിർദ്ദേശമുള്ളതാണ്. ആയതിനാൽ ആകെ മൂല്യം 2% ലക്ഷത്തിൽ അധികമാകുന്ന ബില്ലുകളിൽ നിന്നും CGST,SGSTഇനങ്ങളിൽ 1% വീതം ആകെ 2% നികുതി സ്ത്രോതസിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ മേൽ പട്ടികപ്പെടുത്തിയ പ്രകാരം ഗോൾഡ് സ്റ്റാർ, അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലൈമെന്റ്സ്, കോടശ്ശേരി എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും അമൃതം ഫുഡ്, ജനനി പ്ലസ്, പോഷകാഹാരപ്പൊടി എന്നീ ഉത്പന്നങ്ങൾ വാങ്ങിയപ്പോൾ CGST, SGSTഇനങ്ങളിൽ ടി.ഡി.എസ്. ഈടാക്കായിട്ടില്ലാത്തതായി കാണുന്നു. ഭാവിയിൽ ഈ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നുമുള്ള വാങ്ങലുകളിൽ ജി.എസ്.റ്റി ടി.ഡി.എസ് ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ. 40/15.12.23

1-20 സെക്രട്ടറി നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതികളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല

	ക്രമ പ്രോജക്ട്	തുക/വൗച്ചർ നം.	ഫണ്ട്	തുക നൽകിയത്
--	----------------	----------------	-------	-------------

നം.	നമ്പർ പ്രോജക്ട്			
1	41/23 വാർഡ് 3- വെട്ടുകാട് കോളനി കുടിവെള്ള പദ്ധതി	100000/- 42201443/30.11.22	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ അവാർഡ്	ജില്ലാ ഭൂജലവകുപ്പ് ഓഫീസർ, തൃശ്ശൂർ
		25000/- 42200853/12.12.22	തനതുഫണ്ട്	
2		374459/- 42200802/30.11.22		അസി.എഞ്ചിനീയർ, ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷൻ, കെ.എസ്.ഇ.ബി പുത്തൂർ
	49/23 പോസ്റ്റ് മാറ്റി സ്ഥാപിക്കൽ	44298 42201342/31.3.23	വികസനഫണ്ട് ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ അവാർഡ്	അസി.എഞ്ചിനീയർ, ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷൻ, കെ.എസ്.ഇ.ബി മരത്താക്കര
		83289/- 42201090/7.2.23		അസി.എഞ്ചിനീയർ, ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷൻ, കെ.എസ്.ഇ.ബി, നടത്തറ
3	55/23 കല്ലിങ്ങച്ചിറ ഷട്ടർ നിർമ്മാണം -തുക കൈമാറൽ	678714/- 42200313/25.7.22	വികസനഫണ്ട് ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ അവാർഡ്	സെക്രട്ടറി ഒല്ലൂക്കര ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്
		522954/- 42201334/31.3.23	വികസനഫണ്ട് ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ അവാർഡ്	സെക്രട്ടറി ഒല്ലൂക്കര ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്
4	വയോമിത്രം വിഹിതം	800000/- 42201450/5.12.22	വികസന ഫണ്ട് -ജനറൽ	എക്സിക്യൂട്ടീവ് ഡയറക്ടർ, സാമൂഹ്യ

	കൈമാറൽ			സുരക്ഷാമിഷൻ, തിരുവനന്തപുരം
5	216/23 പോസ്റ്റ് മാറ്റി സ്ഥാപിക്കൽ	56852/- 42201621/7.3.23	തനതു ഫണ്ട്	അസി.എഞ്ചിനീയർ, ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷൻ, കെ.എസ്.ഇ.ബി, പുത്തൂർ

പ്രോജക്ടുകൾ പൂർത്തീകരിക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ. 22/14.12.23, 28/14.12.23, 24/14.12.23, 26/14.12.23, 31/14.12.23, 32/14.12.23)

1-21 കന്നുകുട്ടി പരിപാലനം -പദ്ധതിയിൽ തുടരാത്ത ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നല്കിയ ആനുകൂല്യം തിരികെ ഇടാക്കേണ്ടതാണ്.

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - വെറ്ററിനറി സർജൻ.

പ്രോജക്ട് നം. -S0147/23.

വികസന ഫണ്ട് -1725000/ -

ബ്ലോക്ക് വിഹിതം -200000/ -

ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം -1925000/ -

ആകെ അടങ്കൽ - 3850000/ -

Vr.No. 42201469. Dtd.30.12.22. 1362500/ -

Vr.No. 42201489. Dtd. 27.12.22. 200000/ -

Vr.No. 42201535. Dtd.25.1.23. 362500/ -

മേൽ വൗച്ചറുകൾ പ്രകാരമുള്ള തുക 1925000/ - രൂപ എസ്.എൽ.ബി.പി. ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർക്ക് മുൻകൂറായി നൽകിയിട്ടുള്ളതാണ്. പദ്ധതിയിൽ 154 ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് 12500/- നിരക്കിൽ കാലിതീറ്റ സബ്സിഡി വിതരണം ചെയ്യുന്നതിനാണ് നൽകിയിട്ടുള്ളത്. കാലിതീറ്റ വിതരണത്തിനായി മാനദണ്ഡം, പുത്തൂർ, ചെമ്പുങ്കണ്ടം എന്നീ ക്ഷീര സംഘങ്ങളെ തിരഞ്ഞെടുത്തിട്ടുണ്ട്. ആയത് പ്രകാരം യഥാക്രമം 77, 66, 11 എന്നിങ്ങനെ ഓരോ സംഘങ്ങൾ വഴി ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് കാലിതീറ്റ വിതരണം ചെയ്തു വരുന്നു. 3/23 മുതലാണ് കാലി തീറ്റ വിതരണം ആരംഭിച്ചിട്ടുള്ളത്. സംഘങ്ങൾ ഹാജരാക്കിയ കാലിതീറ്റ വിതരണ രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം പുത്തൂർ ക്ഷീര സംഘത്തിലെ ക്രമ നമ്പർ 3.സരസ്വതി വാസു, ക്രമനമ്പർ 4.ദീപ തേങ്ങാമുച്ചി, ക്രമ നമ്പർ 9. ഓമന എടപ്പിള്ളി, ക്രമ നമ്പർ 19. ബിന്ദു ജോസ്, ക്രമ നമ്പർ 41. സുശീല കാഞ്ഞിരപറമ്പിൽ, ക്രമ നമ്പർ 45. ബുധല അച്ചാമ്മ സെബി, ക്രമ നമ്പർ 61. ബിന്ദു ജോസ് ആളുക്കാരൻ, ക്രമ നമ്പർ 65. സാറാമ്മ ജോർജ് എന്നിവരും മാനദണ്ഡം ക്ഷീര സംഘത്തിലെ ക്രമ നമ്പർ 21. സോഫി അഞ്ചേരികുടിയിൽ, ക്രമ നമ്പർ 48.ശോശാമ്മ വടക്കനാംപറമ്പിൽ, ക്രമ നമ്പർ 67. സുശീല വാസു കൊപ്പി എന്നിവരും പദ്ധതിയിൽ തുടരുന്നില്ല. പദ്ധതിയിൽ തുടരാത്ത ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് അനുവദിച്ച ആകെ സബ്സിഡി തുകയിൽ പദ്ധതിയിൽ നിന്നും വിട്ടു പോയ കാലയളവു മുതലുള്ള സബ്സിഡി തുക തിരികെ ഇടാക്കി സർക്കാരിന്റെ സഞ്ചിത നിധിയിൽ അടവാക്കേണ്ടതും പദ്ധതി തിരുന്ന മുറയ്ക്ക്

ആയതിന്റെ ധനവിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം എസ്.എൽ.ബി.പി യിൽ നിന്നും വാങ്ങി നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായ വെറ്ററിനറി സർജൻ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-22 വനിതകൾക്ക് മെൻസൂവൽ കപ്പ് വിതരണം - മുഴുവൻ എണ്ണം വിതരണം ചെയ്തിട്ടില്ല - 37800 രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

പ്രോജക്ട് നമ്പർ - 223/23.

അടങ്കൽ -50000/- (വികസന ഫണ്ട്)

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, FHC പുത്തൂർ.

വാച്ചർ നമ്പർ - 42201579. Dtd.22.2.23. 49800/-

മേൽ പ്രോജക്റ്റിൽ 166 മെൻസൂവൽ കപ്പുകൾ 80, 26, 60 എന്നിങ്ങനെ 3 തവണകളായി HLL ലൈഫ് കെയർ ലിമിറ്റഡ് എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും വാങ്ങിയിട്ടുണ്ട്. ഒരേണ്ണത്തിന് ടാക്സ് ഉൾപ്പെടെ 300/- രൂപ നിരക്കിൽ വാങ്ങിയതിന് മേൽ വാച്ചർ പ്രകാരം ബന്ധപ്പെട്ട സ്ഥാപനത്തിന് തുക നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ഫയലിൽ 43 പേർ മാത്രം ഉൾപ്പെടുന്ന ഗുണഭോക്തൃ ലിസ്റ്റാണ് സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ 40 പേർക്ക് വിതരണം ചെയ്ത ലിസ്റ്റാണ് പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടുള്ളത്. 126 പേർക്ക് വിതരണം ചെയ്തിട്ടില്ല. സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ കൃത്യമായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

സ.ഉ.(കൈ) നം.115/2022/തസ്വഭവ. തീയതി 28.5.23.ഖണ്ഡിക നമ്പർ 7.6.8 പ്രകാരം FHC മെഡിക്കൽ ഓഫീസറുടെ നേതൃത്വത്തിൽ ബോധവൽക്കരണ പ്രചരണ പരിപാടി നടത്തണം എന്ന് പറയുന്നുണ്ട്. ഗുണനിലവാരം ഉറപ്പാക്കി വിവിധ അളവിലുള്ള മെൻസൂവൽ കപ്പ് വാങ്ങി നൽകുന്ന ചുമതല ബന്ധപ്പെട്ട ആശുപത്രി മെഡിക്കൽ ഓഫീസർക്കാണ്. മാർഗ്ഗരേഖയിൽ പറഞ്ഞിരിക്കുന്ന നടപടിക്രമങ്ങൾ ഒന്നും പാലിച്ചതിന്റെ വിവരങ്ങൾ ഫയലിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ഗുണഭോക്തൃ ലിസ്റ്റ് പ്രകാരം 43 പേർ മാത്രമുണ്ടായിട്ട് 166 എണ്ണം വാങ്ങിക്കാനുണ്ടായ സാഹചര്യം വ്യക്തമാക്കേണ്ടതാണ്. ഉചിതമായ നടപടിക്രമം പാലിച്ചുകൊണ്ട് ബാക്കിയുള്ളവ വിതരണം ചെയ്യുവാനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. ബാക്കിയുള്ള മെൻസൂവൽ കപ്പ് ആവശ്യമായ ഗുണഭോക്താക്കളെ കണ്ടെത്തി വിതരണം ചെയ്യുന്നതു വരെ 126x300 = 37800/- രൂപയുടെ ചെലവ് ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

1-23 ആശുപത്രി മാനേജിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ വാർഷികകണക്കുകൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്

2010 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (പൊതുജനാരോഗ്യ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കു വേണ്ടിയുള്ള മാനേജിംഗ് കമ്മിറ്റി) ചട്ടങ്ങൾ സ.ഉ.(ആർ.റ്റി.) 3379/2004 എച്ച് & എഫ്.ഡബ്ല്യു.ഡി തീ.03.12.2004 എന്നിവ പ്രകാരം ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തുകളിൽ രൂപം കൊണ്ടിട്ടുള്ള, താഴെ ചേർക്കുന്നതു പ്രകാരമുള്ള ഹോസ്പിറ്റൽ മാനേജിംഗ് കമ്മിറ്റികൾ ബന്ധപ്പെട്ട ചട്ടങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം ഉൾപ്പെടെയുള്ള വാർഷിക കണക്കുകൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ലാത്തതിന്റെ വിശദവിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 11, തീയതി 11.12.2023)

ഹോസ്പിറ്റൽ മാനേജിംഗ് കമ്മിറ്റി	രൂപീകൃതമായ വർഷം/തീയതി	ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കാനുള്ള വാർഷിക കണക്കുകൾ
എഫ്.എച്ച്.സി, പുത്തൂർ	27.10.2011	2022-23 ഉൾപ്പെടെയുള്ളത് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല
ജി.എ.ഡി, പുത്തൂർ	08.06.2018	2022-23 ഉൾപ്പെടെയുള്ളത്

		ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല
ജി.എച്ച്.ഡി, പുത്തൂർ	ലഭ്യമല്ല	2022-23 ഉൾപ്പെടെയുള്ളത് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല

ഹോസ്പിറ്റൽ മാനേജിംഗ് കമ്മിറ്റികൾ വാർഷിക കണക്കുകൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കുന്നതിന് വേണ്ട ഉചിതമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-24 മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, ഹോമിയോ നടപ്പിലാക്കിയ പ്രൊജക്റ്റിൽ മുഴുവൻ തുകയും മരന്ന് ലഭ്യമായില്ല.

പ്രൊജക്ട് നം. 32/23, പുത്തൂർ ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറിയിലേക്ക് മരന്നും അനുബന്ധ സാമഗ്രികളും അടങ്കൽ/ചെലവ് - 3,00,000/- (മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട്, നോൺ-റോഡ്) വൗച്ചർ നം. 42201418/14.10.2022, തുക - 3,00,000/- പ്രൊഫോർമ ഇൻവോയ്സ് നം. PF-262/14.09.2022 പ്രകാരം 2,94,312/- രൂപ ഹോംകോയ്ക്ക് കൈമാറുകയും 5,688/- രൂപ ജി.എസ്.ടി ടി.ഡി.എസ് ഇടപാടുകളും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഇതുനീക്കത്തിൽ ആകെ 3,00,000/- രൂപ ചെലവഴിച്ചു. എന്നാൽ ഹോംകോയിൽ നിന്നും മരന്ന് ലഭ്യമാക്കിയപ്പോൾ ജി.എസ്.ടി ടി.ഡി.എസ് തുക കഴിച്ചുള്ള 2,94,312/- രൂപയുടെ മരന്ന് മാത്രമാണ് ലഭ്യമായത്. ലഭ്യമായ മരന്നിന്റെ വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ഇൻവോയ്സ് നം.	തുക
LF-213/08.06.2023	1,30,059
LF-501/10.06.2023	1,03,188
LF-1838/25.10.2023	61,065
ആകെ	2,94,312

5,688/- രൂപ നിയമപരമായ ജി.എസ്.ടി ടി.ഡി.എസ് റിക്കവറി ആയതിനാലും സ്ഥാപനത്തിന് ജി.എസ്.ടി റിട്ടേൺ സമർപ്പിക്കുമ്പോൾ പ്രസ്തുത തുക തിരികെ ക്രെഡിറ്റ് ലഭിക്കുമെന്നതിനാലും ഈ തുകയ്ക്ക് കൂടിയുള്ള മരന്ന് ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. ഇത് സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം. 12/12.12.2023 ന് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ നടപടി സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

1-25 എസ്.സി വിവാഹ ധനസഹായം - അധിക തുക നൽകി -1,50,000/- രൂപ നിരാകരിക്കുന്നു.

പ്രൊജക്ട് നം. 178/23 - എസ്.സി വിവാഹ ധനസഹായം നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ - അസി. സെക്രട്ടറി അടങ്കൽ/ചെലവ് - 17,50,000/- (വികസന ഫണ്ട് - എസ്.സി.പി) വൗച്ചർ നം. 42201454/12.12.2022, തുക - 3,75,000/- വൗച്ചർ നം. 42201610/02.03.2023, തുക - 1,25,000/- വൗച്ചർ നം. 42201410/07.10.2022, തുക - 75,000/- വൗച്ചർ നം. 42201509/17.01.2023, തുക - 1,25,000/- വൗച്ചർ നം. 42201638/14.03.2023, തുക - 2,50,000/- വൗച്ചർ നം. 42201710/25.03.2023, തുക - 1,25,000/- വൗച്ചർ നം. 42201400/15.09.2022, തുക - 6,75,000/-

സ.ഉ(സാധാ) നം.2593/2022/LSGD, തീ.26.10.2022 പ്രകാരം 15.10.2022 ന് ശേഷം നടക്കുന്ന പട്ടികജാതി, പട്ടികവർഗ്ഗ വിഭാഗത്തിലെ പെൺകുട്ടികളുടെ വിവാഹങ്ങൾക്ക് ധനസഹായം 1,25,000/- രൂപയായി ഉയർത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പ്രസ്തുത തീയതിക്ക് മുൻപേ നടന്ന വിവാഹങ്ങൾക്കും 1,25,000/- രൂപ വീതം ധനസഹായം നൽകിയിട്ടുണ്ട്. വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

അപേക്ഷകന്റെ പേര്	പെൺകുട്ടിയുടെ പേര്	വിലാസം	വിവാഹ തീയതി	വൗച്ചർ നം./തീയതി
ഭവാനി ചന്ദ്രൻ	ആര്യ.കെ.സി	കുന്നംപിള്ളി വീട്, കൈന്തൂർ	29.08.2022	42201454/12.12.2022
ഗിരീഷ്	നവ്യ	മംത്തിപ്പുറമ്പിൽ വീട്,	17.08.2022	

		കോക്കാത്ത്, കൈന്തൂർ		
ബിന്ദു.വി.കെ	അജന സന്തോഷ്	കുന്നംപിള്ളി വീട്, കുഞ്ഞനംപാറ, മരത്താക്കര.പി.ഒ	08.05.2022	42201610/02.03.2023

വിവാഹ തീയതി പ്രകാരം 75,000/- രൂപ ധനസഹായമാണ് പ്രാബല്യത്തിലുള്ളത്. 50,000/- രൂപ (1,25,000-75,000) വീതം മൂന്ന് പേർക്കായി 1,50,000/- രൂപ കൂടുതലാണ് അനർഹമായി നൽകിയിട്ടുള്ളത്. അധികം നൽകിയ തുക ഉത്തരവാദിയായ ഉദ്യോഗസ്ഥനിൽ നിന്നും തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. ചെലവ് തുകയിൽ അധികം നൽകിയ 1,50,000/- രൂപ നിരാകരിക്കുന്നു.

ഇത് സംബന്ധിച്ച ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം. 02/08.12.2023 ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

1-26 സർക്കാർ ഉത്തരവിനു വിരുദ്ധമായി തുക ചെലവഴിച്ചിരിക്കുന്നു.

പ്രോജക്ട് നമ്പർ	65/23
പ്രോജക്ട്	ഗോത്ര സാരഥി പദ്ധതി
അടങ്കല്	41550
ചെലവ്	32500
വൗച്ചർ നമ്പർ	15000 രൂപ-42201649/15.3.23
	7500 രൂപ-42201625/8.3.23
	10000 രൂപ-42201626/8.3.23
ഫണ്ട്	വികസനഫണ്ട്-ടിഎസ്.പി
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥ	ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്സ്

പട്ടികവർഗ്ഗ ഉറുക്കളിൽ താമസിക്കുന്ന സ്ത്രീ വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് സ്കൂളിൽ പോകുന്നതിന് യാത്രാസൗകര്യം ഒരുക്കുന്നതാണ് പ്രോജക്ടിന്റെ ലക്ഷ്യം.

തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ വകുപ്പിന്റെ (ഡി.എ) 27.10.2022 ലെ ഉത്തരവ് നം. ഡി.എ 1/395/2019-തസ്വഭവ പ്രകാരം ഓരോ തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനത്തിലും പട്ടികവർഗ്ഗ വിഭാഗത്തിലെ കുട്ടികളുടെ ഗുണഭോക്തൃ ലിസ്റ്റ് ട്രൈബൽ ഡവലപ്പ്മെന്റ് ഓഫീസർ/ട്രൈബൽ എക്സിറ്റന്ഷൻ ഓഫീസറും തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനത്തിലെ റി.എസ്.പി പ്രോജക്ടുകളുടെ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനും സംയുക്തമായി പരിശോധിച്ച് അന്തിമമാക്കേണ്ടതും ഇതനുസരിച്ച് പട്ടിക വർഗ്ഗ വികസന ഡയറക്ടർ വിഹിതം TDO മാർക്ക് കൈമാറേണ്ടതുമാണ്. ഇങ്ങനെ കൈമാറി ലഭിക്കുന്ന തുക ആവശ്യമായ തുകയേക്കാൾ കുറവായെങ്കിൽ കുറവ് എത്രയാണെന്ന് കണക്കാക്കി ആ വിഹിതം ഗോത്രസാരഥി പദ്ധതി കാര്യക്ഷമമായി നടത്തുന്നതിന് അതതു തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനം വകയിരുത്തേണ്ടതാണ് എന്നാണ് നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ ഇത്തരം നടപടിക്രമങ്ങളൊന്നും തന്നെ പാലിക്കാതെ താഴെപ്പറയുന്ന സ്കൂളുകളിലെ ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്സുമാർ കൈമാറിയ ലിസ്റ്റ് പ്രകാരമുള്ള തുക അവരുടെ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് നൽകുകയും അവർ തുക വാഹനങ്ങളുടെ ഡ്രൈവർമാർക്ക് നൽകുകയുമാണ് ചെയ്തിരിക്കുന്നത്

ക്രമ നം.	സ്കൂൾ	നൽകിയ തുക
1	സെന്റ് സെബാസ്റ്റ്യൻസ് HS, മാന്ദാമംഗലം	7500
2	AUPS മരോട്ടിച്ചാൽ	10000
3	PGMM LP സ്കൂൾ	15000
ആകെ		32500

മേൽ ഉത്തരവിന് വിരുദ്ധമായി തുക ചെലവഴിച്ചതിന് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് (നം. 4/11.12.23) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. 32500/- രൂപയുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

1-27 രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല -18050 രൂപയുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു

പ്രോജക്ട് നം./പേര്	257/2023, തുടർ സാക്ഷരതാ പ്രവർത്തനം
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥ	ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്സ്
അടങ്കൽ	52000
ചെലവ്	18050

ഫണ്ടിനം	വികസനഫണ്ട് ജനറൽ
വാച്ചർ നമ്പർ/ തീയതി/തുക	42201678/20.3.23 18050/-

സബ്സിഡി മാർഗ്ഗരേഖ സ.ഉ.(കൈ) നമ്പർ 115/2022 ത.സ്വ.ഭ.വ തീയതി 28.5.2022 ഖണ്ഡിക 7.4.5 പ്രകാരം തദ്ദേശ ഭരണ സ്ഥാപന തലത്തിലെ 4, 7, 10, +2 ക്ലാസ്സുകളിലേക്കുള്ള തുല്യതാ പരീക്ഷയ്ക്ക് വേണ്ടി രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത പഠിതാക്കളുടെ രജിസ്ട്രേഷൻ ഫീസ്, പരീക്ഷാ ഫീസ്, കോഴ്സ് ഫീസ്, പാഠപുസ്തകങ്ങളുടെ വില, തുടർസാക്ഷരതാ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്ക് സഹായകമായ മറ്റ് ആവശ്യങ്ങൾക്ക് വേണ്ടി തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് പ്രോജക്ട് ഏറ്റെടുക്കാവുന്നതാണ്.

മേൽ പ്രോജക്ട് പ്രകാരം സാക്ഷരതാ തുല്യതാ പദ്ധതിയായി പഞ്ചായത്തിൽ 18050/- രൂപ ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും 18050/- രൂപയിൽ 12500/- രൂപ, കേരളാ സ്റ്റേറ്റ് ലിറ്ററസി മിഷൻ അതോറിറ്റിയും 5550/- രൂപ കേരളാ സ്റ്റേറ്റ് ലിറ്ററസി മിഷനാണ് നൽകിയിരിക്കുന്നത്. തുക ചെലവഴിച്ചിരിക്കുന്നത് താഴെപറയും പ്രകാരമാണ് .

	വിദ്യാർത്ഥികളുടെ എണ്ണം	പരീക്ഷാ ഫീസ്	രജിസ്ട്രേഷൻ ഫീസ്	ആകെ തുക
ഹയർ സെക്കണ്ടറി വിഭാഗം	5	2200x5=11000	300x5=1500	12500
പത്താംതരം	3	1750x3=5250	100x3=300	5550
				18050

പഠിതാക്കൾ പരീക്ഷാഫീസ് അടവാക്കിയതിന്റെ രേഖകൾ, പരീക്ഷ എഴുതിയതിന്റെ രേഖകൾ (ഫാൾ ടിക്കറ്റ്) എന്നിവ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. മേൽ രേഖകൾ ഹാജരാക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. രേഖകൾ ഹാജരാക്കുന്നതുവരെ 18050/- രൂപയുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു. ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ - 5/11.12.23

1-28 അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറിനിർവഹണം നടത്തേണ്ട പ്രോജക്ടുകൾ ഹെഡ്മിസ്ട്രസിന് കൈമാറി - സർക്കാർ ഉത്തരവ് പാലിക്കേണ്ടതാണ്

സ.ഉ(കൈ)നം.59/2014/ത.സ്വ.ഭ.വ തീയതി. 22/3/2014 പ്രകാരം അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറിമാർ ഉള്ള പഞ്ചായത്തുകളിൽ എസ്.എസി/എസ്.ടി പദ്ധതികളുടെ Implementing Officer ചുമതല നിർവ്വഹിക്കുന്നതിന് അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറിമാരെ ചുമതലപ്പെടുത്തി ഉത്തരവ് പുറപ്പെടുവിച്ചിരുന്നു. സ.ഉ(കൈ)നം.84/2022/ ത.സ്വ.ഭ.വ തീ. 19.4.2022 പ്രകാരമുള്ള ഉത്തരവിന്റെ ഖണ്ഡിക 3.5.1(3)(iii)പ്രകാരം എസ്.സി/എസ്.ടി വിഭാഗങ്ങളിലെ “വിദ്യാഭ്യാസ പ്രോജക്റ്റുകൾ ഹെഡ്മാസ്റ്റർ നടത്തേണ്ടതാണ്” എന്ന് പരാമർശമുണ്ട്. ഭവനനിർമ്മാണം, കൃഷി, മൃഗസംരക്ഷണം, ആരോഗ്യം ഒഴികെയുള്ള എസ്.സി/എസ്.ടി വിഭാഗങ്ങളിലെ മറ്റെല്ലാ പ്രോജക്റ്റുകളുടെയും നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി ആയിരിക്കുന്നതാണ്. സർക്കാർ ഉത്തരവ് (കൈ)നമ്പർ 115/2022 ത.സ്വ.ഭ.വ തീ. 28.05.2022 ഖണ്ഡിക 7.2.6 പ്രകാരം പട്ടികജാതി/പട്ടിക വിഭാഗങ്ങൾക്കുള്ള പ്രത്യേക ധനസഹായ പദ്ധതികളിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന പ്രോജക്റ്റാണ് വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് ഗോത്രസാരഥി ധനസഹായം, മെരിറ്റോറിയസ് സ്റ്റോളർഷിപ്പ് (എസ്.ടി), മെരിറ്റോറിയസ് സ്റ്റോളർഷിപ്പ് (എസ്.സി), പട്ടികജാതി വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് ലാപ്ടോപ്പ് വിതരണം എന്നിവ. ആയതിനാൽ പ്രസ്തുത പ്രോജക്റ്റുകൾ നടപ്പാക്കേണ്ടത് അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറിയാണ്. എന്നാൽ പട്ടികജാതി, പട്ടികവർഗ്ഗ വിഭാഗത്തിൽപ്പെടുന്ന മേൽ പ്രോജക്റ്റുകൾ സർക്കാർ ഉത്തരവിന് വിരുദ്ധമായി നടപ്പാക്കിയിരിക്കുന്നത് സ്കൂൾ ഹെഡ്മിസ്ട്രസാണ്.

ആയതിനാൽ തുടർവർഷങ്ങളിൽ പട്ടികജാതി വിദ്യാർത്ഥികളുടെ ഉന്നമനം മാത്രം ലക്ഷ്യമിടുകൊണ്ടുള്ള ഇത്തരം പ്രത്യേക പ്രോജക്റ്റുകൾ സർക്കാർ ഉത്തരവ് പാലിച്ചുകൊണ്ട് അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണ ചുമതല ഏറ്റെടുത്ത് നിർവ്വഹിക്കുന്നതിൽ ശ്രദ്ധവെച്ചു പുലർത്തേണ്ടതാണ്.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ - 6/11.12.23

1-29 മാർഗരേഖയ്ക്ക് വിരുദ്ധമായി പ്രോജക്ട് നടപ്പാക്കി - ചെലവു തുക 249800 രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

പ്രോജക്ട് നം. /പേര്	267/23, അങ്കണവാടികൾക്കും വായനശാലകൾക്കും ആനുകാലികങ്ങൾ
അടങ്കൽ	250000
ഫണ്ടിനം	വികസനഫണ്ട്
ചെലവ്	249800
വരച്ചർ നമ്പർ, തീയതി, തുക	1) 42201493/7.1.23 - 170800/- 2) 42201648/15.3.23 - 79000/-
നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥ	ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്സ്, ഗവ. എൽ.പി സ്കൂൾ

സബ്സിഡി മാർഗരേഖ സ.ഉ(കൈ)നം.115/2022/ത.സ്വ.ഭ.വ, തീ.28.05.2022 പ്രകാരം വായനശാലകൾ/സ്കൂളുകൾ/അങ്കണവാടികൾ, സർക്കാർ ഓഫീസുകൾ എന്നിവയ്ക്ക് ആനുകാലികങ്ങൾ/പത്രങ്ങൾ വാങ്ങുന്നതിന് അനുമതിയില്ല. പ്രോജക്ട് പ്രകാരം 52 അങ്കണവാടികൾക്ക് പത്രവും ആനുകാലികങ്ങളും (അക്ഷരപ്പുഴ, മധുരക്കഥകളുടെ ബസ് സ്റ്റോപ്പ്, യൂറിക്ക ശാസ്ത്ര മാസിക) പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലുള്ള 9 ലൈബ്രറികൾക്ക് പത്രവും വാങ്ങി നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

മേൽ പ്രകാരം സബ്സിഡി മാർഗരേഖയ്ക്ക് വിരുദ്ധമായി പ്രോജക്ട് നടപ്പാക്കിയതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ചെലവു തുക 249800/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി 7/11.12.23

1-30 എസ്.എസ്.കെ വിഹിതം നൽകൽ-ചെലവ് രേഖകൾ ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്

പ്രോജക്ട് നം./പേര്	208/28, എസ്.എസ്.കെ വിഹിതം വിഹിതം
അടങ്കൽ	800000
ചെലവ്	800000
ഫണ്ട്	വികസന ഫണ്ട് - ജനറൽ
വൗച്ചർ നമ്പർ	42201491/4.1.23-60000/- 42201504/10.1.23-740000/-
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥ	ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്സ്, ഗവ. എൽ.പി.സ്കൂൾ

സ.ഉ (കെ) നം.84/22/തസ്വഭവ തീയതി.19.4.22 ഖ.8.6(4) പ്രകാരം തദ്ദേശ ഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾ SSK ക്ക് നൽകുന്ന തുകയുടെ വിനിയോഗം, ഓരോ സ്കൂളിലും നടത്തുന്ന പ്രവർത്തന പരിപാടികൾ എന്നീ വിവരങ്ങൾ അതത് തദ്ദേശ ഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളെ SSK പ്രോജക്ട് ഓഫീസർ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്. ആകെ 800000 രൂപ പദ്ധതിക്കായി വിനിയോഗിച്ചു എന്ന സാക്ഷ്യപത്രം ആണ് ഹാജരാക്കിയിരിക്കുന്നത്. ചെലവിന്റെ വിശദാംശം രേഖകൾ സഹിതം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയത് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 8/11.12.23

1-31 വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്

പ്രോജക്ട് നം./പേര്	215/28, സമേതം -സമഗ്ര വിദ്യാഭ്യാസപദ്ധതി ജില്ലാ പഞ്ചായത്തിന് വിഹിതം നൽകൽ
ഫണ്ട്	വികസന ഫണ്ട് - ജനറൽ
അടങ്കൽ/ചെലവ്	91040/-
വൗച്ചർനമ്പർ	42201717/28.3.23
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥ	ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്സ്, ഗവ. എൽ.പി.സ്കൂൾ

മേൽ പദ്ധതി പ്രകാരം 91040 രൂപ ജില്ലാ പഞ്ചായത്തിന് വിഹിതം നൽകുകയാണ് ചെയ്തിരിക്കുന്നത്. ആയതിന്റെ വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 9/11.12.23

1-32 ജി.എസ്.ടി കൂടി ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുള്ള എസ്റ്റിമേറ്റ് തുകയ്ക്ക് സൂപ്പർ വിഷൻ ചാർജ്ജ് നൽകി- 1782രൂപ ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശത്തെ തുടർന്ന് അടവാക്കി

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - സെക്രട്ടറി

സർക്കാർ ഉത്തരവ് (സാധാ) നം.2878/2015/ത.സ്വ.ഭ.വ. തി. 22.09.2015 പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകളുടെ ഇലക്ട്രിക് പ്രവൃത്തികളുടെ എസ്റ്റിമേറ്റ്, മേൽനോട്ടം എന്നിവയ്ക്കായി ഇലക്ട്രിക് എഞ്ചിനീയർക്ക് എസ്റ്റിമേറ്റ് തുകയുടെ 4% പ്രതിഫലമായി അനുവദിക്കാവുന്നതാണ്. ധനകാര്യവകുപ്പിന്റെ (Industries & Public Works-B) 01.03.2019-ലെ സർക്കുലർ നം.18/2019/ഫിൻ ഖണ്ഡിക 6 പ്രകാരം എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ജി.എസ്.ടി ഉൾപ്പെടാതെയുള്ള തുകയാണ് ഇത്തരം ആവശ്യങ്ങൾക്ക് പരിഗണിക്കേണ്ടത്. ഇപ്രകാരമല്ലാതെ ജി.എസ്.ടി കൂടി ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുള്ള എസ്റ്റിമേറ്റ് തുകയ്ക്ക് സൂപ്പർ വിഷൻ ചാർജ്ജ് നൽകിയതിന്റെ വിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു

പ്രോജക്ട്	ചെലവ്		നൽകിയ നൽകാവുന്ന	അധികം
-----------	-------	--	-----------------	-------

നം./പേര്	തുക/ഫണ്ട്		തുക	തുക	നൽകിയ തുക
46/23 പി.എച്ച്.സി ഓ.പി വൈദ്യുതീകരണം	91360/ മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട് - റോഡിതരം	42201380/15.7.22	4499	4017 (100424.59x4%)	482
39/23 മാന്ദാമംഗലം മൃഗാശുപത്രി സർജറി റൂം വൈദ്യുതീകരണവും ശിതീകരണവും	150227 മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട് - റോഡിതരം	42201373/20.6.22	5945	5308 (132707x4%)	637
54/23 10, 13 വാർഡുകളിലെ ടി.വി.സെന്റർ വയറിംഗ്	158714 തനതു ഫണ്ട്	42200440/23.8.22	6186.89	5524	663
ആകെ					1782

അധികമായി നൽകിയ 1782 രൂപ ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശത്തെ തുടർന്ന് രസീത് നമ്പർ 1230304129/G080/504/15.12.23 പ്രകാരം അടവാക്കി.

1-33 പഞ്ചായത്തിന് ലഭിക്കുന്ന സേവനങ്ങൾക്ക് നിയമവിരുദ്ധമായി ജി.എസ്.ടി നൽകി

പ്രൊജക്ട് നം./പേര്	139/23, പുത്തൂർ കായൽ നവീകരണം - ഡി.പി.ആർ ഫീസ്
ഫണ്ട്	തനതുഫണ്ട്
അടങ്കൽ	590000
ചെലവ്	590000
വൗച്ചർനമ്പർ	42201325/31.3.23
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥ	സെക്രട്ടറി

കേന്ദ്ര വിജ്ഞാപനം 12/17 (Central Tax) Rate തീയതി 27/6/17 പ്രകാരവും സംസ്ഥാന സർക്കാർ വിജ്ഞാപനം SRO 371/17 (സർക്കാർ ഉത്തരവ് (പി)73/17 Taxes തീയതി 30/6/17) പ്രകാരവും ഭരണഘടന വകുപ്പ് 243G പ്രകാരമുള്ള പട്ടികയിൽ പഞ്ചായത്തുകളുടെ ചുമതലകളായി ചേർത്തിട്ടുള്ള വിഷയങ്ങളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് പഞ്ചായത്തുകൾക്ക് ലഭിക്കുന്ന സേവനങ്ങൾക്ക് യഥാക്രമം കേന്ദ്ര ജി.എസ്.ടി, സംസ്ഥാന ജി.എസ്.ടി എന്നിവ നൽകേണ്ടതില്ല. ("Pure Services (Excluding Works Contract Service OrAA Other Composite Supplies Involving Supply Of Any Goods) Provided To The Central Government, State Government Or Union Territory Or Local Authority Or A Government Authority By Way Of Any Activity In Relation To Any Function Entrusted To A Panchayat Under Article 243G Of The Constitution Or In Relation To Any Function Entrusted To A Municipality Under Article 243W Of The Constitution). ഭരണഘടന വകുപ്പ് 243G പ്രകാരമുള്ള

പട്ടികയിലെ ക്രമനമ്പർ (III) പ്രകാരം Minor Irrigation, Water Management And Watershed Development എന്നിവ പഞ്ചായത്തുകളുടെ ചുമതലയിൽപ്പെടുന്നു. സെക്രട്ടറി നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പിലാക്കിയ പുത്തൂർ കായൽ ഡി.പി.ആർ ഫീസ് എന്ന പ്രോജക്ട് പ്രകാരം പുത്തൂർ കായൽ നവീകരണം ഫേസ്1, ഫേസ്2 പദ്ധതികളോടനുബന്ധിച്ച് പുത്തൂർ കായൽ ടൂറിസം നടപ്പാക്കുന്നതിന് വിശദമായ ഡി.പി.ആർ തൃശ്ശൂർ എഞ്ചിനീയറിംഗ് കോളേജ് മുഖേന തയ്യാറാക്കുന്നതിന് തുക നൽകുകയാണ് ചെയ്തിരിക്കുന്നത്.

മുകളിൽ സൂചിപ്പിച്ച ഉത്തരവുകൾ പ്രകാരം പഞ്ചായത്തിന്റെ ചുമതലയിൽപ്പെട്ട പൂർണ്ണ സേവന ലഭ്യതക്കാണ് പ്രസിഡന്റ് കണ്ടിന്യൂയിംഗ് എഡ്യൂക്കേഷൻ സെന്റർ, ഗവ. എഞ്ചിനീയറിംഗ് കോളേജ് തൃശ്ശൂരിന് കേന്ദ്ര ജി.എസ്.ടി, സംസ്ഥാന ജി.എസ്.ടി തുക ചേർത്ത് ബില്ലിന് നൽകിയിരിക്കുന്നത്. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ	2652/25.3.23
കൺസൾട്ടൻസി ചാർജ്ജ്	500000
Preparation Of DPR For Puthur Kayal	
CGST 5%	45000/-
SGST%	45000/-
ആകെ	590000/-

മേൽ അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 23/14.12.23 ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ഇത് സംബന്ധിച്ച് മറുപടി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-34 പൂർത്തീകരണ വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്

പ്രോജക്ട് നം./പേര്	169/23, ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കൽ (റോഡ് കണക്ടിവിറ്റി മാപ്പ് ഉൾപ്പെടെ)
അടങ്കൽ	621000
ചെലവ്	124200 (121716+ I.T 2484)
വൗച്ചർ നമ്പർ	4220852/19.12.22
ഫണ്ടിനം	തനതുഫണ്ട്
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	സെക്രട്ടറി

മേൽ പ്രോജക്ടിനായി 124200 രൂപ തനതു ഫണ്ടിൽ നിന്നും ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. തുക സെന്റർ ഫോർ സോഷ്യൽ റിസോഴ്സ് ഡെവലപ്മെന്റിന് നൽകുകയാണ് ചെയ്തിരിക്കുന്നത്. മറ്റു തുടർ പ്രവർത്തനങ്ങൾ സംബന്ധിച്ച വിവരം ഫയലിൽ നിന്നും ലഭ്യമല്ല. ഇതു സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (27/14.12.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. പ്രോജക്ട് പൂർത്തീകരിക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-35 LED ബൾബ് വാങ്ങി സ്ഥാപിക്കൽ- വാങ്ങിയ ബൾബുകൾ മുഴുവനും സ്ഥാപിച്ചതിന്റെ രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല 14875/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു

പ്രോജക്ട് നം./പേര്	48/23, LED ബൾബ് വാങ്ങി സ്ഥാപിക്കൽ
അടങ്കൽ	1000000
ചെലവ്	921641
ഫണ്ടിനം	വികസനഫണ്ട് - ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ അവാർഡ്
നിർവ്വഹണ	സെക്രട്ടറി

ഉദ്യോഗസ്ഥൻ

പഞ്ചായത്തിന്റെ എല്ലാ വാർഡുകളിലും പ്രധാന റോഡുകളിലും LED ബൾബ് വാങ്ങി സ്ഥാപിക്കൽ എന്നതാണ് പ്രോജക്ട് ലക്ഷ്യമിട്ടിരിക്കുന്നത്.

ടെണ്ടർ നടപടി പ്രകാരം കുറവ് തുക കോട്ടു ചെയ്ത ഹന ഇലക്ട്രിക്കൽസ് എന്ന സ്ഥാപനത്തെ തിരഞ്ഞെടുത്ത് 13.05.2022 ന് കരാറിൽ ഏർപ്പെട്ടു. കരാർ പ്രകാരം ഒരു LED ബൾബ് അനുബന്ധ ഉപകരണങ്ങൾ ഉൾപ്പെടെ സ്ഥാപിക്കുന്നതിന് 595 രൂപ ആയിരുന്നു നിരക്ക്.

ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ	ബൾബിന്റെ എണ്ണം	തുക	വൗച്ചർ നമ്പർ
J61/26.2.23	123	73186	42201271/25.3.23

ഫയലും,സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററും പരിശോധിച്ചതിൽ മേൽ പട്ടികയിൽ സൂചിപ്പിച്ച പ്രകാരം വാങ്ങിയ 123 LED ബൾബുകളിൽ 98 എണ്ണം മാത്രമാണ് സ്ഥാപിച്ചതായി കാണുന്നത്. ബാക്കി 25 എണ്ണം സ്ഥാപിച്ചതിന്റെ വിവരങ്ങൾ ഫയലിലോ, രജിസ്റ്ററിലോ ലഭ്യമല്ല. ഇത് സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 33/14.12.22 ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ 25 LED ബൾബുകളുടെ വിലയായ 14875/- രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

ഭാഗം -2

വരവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

ഇല്ല.

ഭാഗം -3

ചെലവു കണക്കുകളിൻമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

3-1 എസ്.സി വിവാഹ ധനസഹായം - അധിക തുക നൽകി -1,50,000/- രൂപ നിരാകരിക്കുന്നു.

പ്രോജക്ട് നം. 178/23 - എസ്.സി വിവാഹ ധനസഹായം

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ - അസി. സെക്രട്ടറി

അടങ്കൽ/ചെലവ് - 17,50,000/- (വികസന ഫണ്ട് - എസ്.സി.പി)

വൗച്ചർ നം. 42201454/12.12.2022, തുക - 3,75,000/-

വൗച്ചർ നം. 42201610/02.03.2023, തുക - 1,25,000/-

വൗച്ചർ നം. 42201410/07.10.2022, തുക - 75,000/-

വൗച്ചർ നം. 42201509/17.01.2023, തുക - 1,25,000/-

വൗച്ചർ നം. 42201638/14.03.2023, തുക - 2,50,000/-

വൗച്ചർ നം. 42201710/25.03.2023, തുക - 1,25,000/-

വൗച്ചർ നം. 42201400/15.09.2022, തുക - 6,75,000/-

സ.ഉ(സാധാ) നം.2593/2022/LSGD, തീ.26.10.2022 പ്രകാരം 15.10.2022 ന് ശേഷം നടക്കുന്ന പട്ടികജാതി, പട്ടികവർഗ്ഗ വിഭാഗത്തിലെ പെൺകുട്ടികളുടെ വിവാഹങ്ങൾക്ക് ധനസഹായം 1,25,000/- രൂപയായി ഉയർത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പ്രസ്തുത തീയതിക്ക് മുൻപേ നടന്ന വിവാഹങ്ങൾക്കും 1,25,000/- രൂപ വീതം ധനസഹായം നൽകിയിട്ടുണ്ട്. വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

അപേക്ഷകന്റെ പേര്	പെൺകുട്ടിയുടെ പേര്	വിലാസം	വിവാഹ തീയതി	വൗച്ചർ നം./തീയതി
ഭവാനി ചന്ദ്രൻ	ആര്യ.കെ.സി	കുന്നംപിള്ളി വീട്, കൈന്തൂർ	29.08.2022	42201454/12.12.2022
ഗിരീഷ്	നവ്യ	മാത്തിപ്പുറവിൽ വീട്, കോക്കാത്ത്, കൈന്തൂർ	17.08.2022	
ബിന്ദു.വി.കെ	അഞ്ജന സന്തോഷ്	കുന്നംപിള്ളി വീട്, കുഞ്ഞനംപാറ, മരത്താക്കര.പി.ഒ	08.05.2022	42201610/02.03.2023

വിവാഹ തീയതി പ്രകാരം 75,000/- രൂപ ധനസഹായമാണ് പ്രാബല്യത്തിലുള്ളത്. 50,000/- രൂപ (1,25,000-75,000) വീതം മൂന്ന് പേർക്കായി 1,50,000/- രൂപ കൂടുതലാണ് അനർഹമായി നൽകിയിട്ടുള്ളത്. അധികം നൽകിയ തുക ഉത്തരവാദിയായ ഉദ്യോഗസ്ഥനിൽ നിന്നും തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. ചെലവ് തുകയിൽ അധികം നൽകിയ 1,50,000/- രൂപ നിരാകരിക്കുന്നു.

ഇത് സംബന്ധിച്ച ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം. 02/08.12.2023 ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

ഭാഗം -4

പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും

4-1 സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്കു വേണ്ടി ഓഡിറ്റ് വർഷം ലഭിച്ച തുകയിൽ ചെലവഴിക്കാൻ ബാക്കി നിൽക്കുന്നവയുടെ വിവരം

ഇല്ല

4-2 സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കായി പ്രവൃത്തി നടത്തുന്നതിന് ഓഡിറ്റ് വർഷത്തിൽ മുൻകൂർ നൽകിയതിൽ ഇനിയും ചെലവഴിക്കാതെ ബാക്കി നിൽക്കുന്നവയുടെ വിവരം

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തിൽ വിവിധ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കായി പ്രവൃത്തി നടത്തുന്നതിന് മുൻകൂർ നൽകിയതിൽ ഇനിയും ചെലവഴിക്കാതെ ബാക്കി നിൽക്കുന്നവയുടെ വിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

നിർവ്വഹണ ഏജൻസി	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	വൗച്ചർ നം./ ചെക്ക് നം.	മുൻകൂർ നൽകിയ തുക	ചെലവഴിച്ച തുക	ചെലവഴിക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
ഭൂജല വകുപ്പ്	വാർഡ് 3-വെട്ടുകാട് കോളനി കുടിവെള്ള പദ്ധതി	5074407201220032	25000	0	25000
		5074407201220031	100000	0	100000

കേരളാ സ്റ്റേറ്റ് ഇലക്ട്രിസിറ്റി ബോർഡ്	സ്മിറ്റ് ലൈൻ വലിക്കൽ	5074407201220033	374459	0	374459
		5074407201220047	83289	0	83289
		5074407201220080	44298	0	44298
കേരളാ സ്റ്റേറ്റ് ഇലക്ട്രിസിറ്റി ബോർഡ്	റോഡുകളിൽ ഗതാഗതതടസ്സം സൃഷ്ടിക്കുന്ന പോസ്റ്റുകൾ മാറ്റി സ്ഥാപിക്കൽ	5074407201220034	16586	16586	0
		5074407201220046	27725	27725	0
		5074407201220051	29474	29474	0
		5074407201220052	56852	0	56852

4-3 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ്

ഇല്ല

4-4 സ്ഥിര നിക്ഷേപം

ഇല്ല

4-5 വായ്പ / വായ്പാതിരിച്ചടവ്

വായ്പയുടെ പേര് / ഉദ്ദേശ്യം	ഉത്തരവ് നം / തീയതി	വായ്പ തുക	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടയാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക	തൻവർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക		വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയാൻ ബാക്കിയുള്ള
				മുതൽ	പലിശ	
ലൈഫ് മിഷൻ - KURDFC ലോൺ		14213229	9197229	2704280	0	6492949

*ഖണ്ഡിക 1-1-26, 1-3 എന്നിവ കൂടി കാണുക. (ലൈഫ് ലോൺ ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്തത് 106855 രൂപ (സർക്കാർ ഉത്തരവ് (സാധാ) 6872/2022/ഫിൻ തീയതി 12/10/22 -534227 രൂപ + സർക്കാർ ഉത്തരവ് (സാധാ) 1049/2022/ഫിൻ തീയതി 13/02/23 -534228 രൂപ= ആകെ 1068455) ആയിരിക്കെ വച്ചു നമ്പർ 42100044 തീയതി 31/3/23 പ്രകാരം 1068475 രൂപ വായ്പയിനത്തിൽ കുറവ് ചെയ്തതിനാൽ നീക്കിയിരിപ്പിൽ വാർഷികകണക്കിൽ 20 രൂപ തെറ്റായി കുറവ് രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.)

4-6 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

ഈയിനത്തിൽ തൻവർഷം ലഭിച്ച തുകയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ.

റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഭാഗം / ഖണ്ഡിക	ഈടാക്കിയ തുക	ഒടുക്കിയ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	രശീതി നം / തീയതി
2020-2021	ഖണ്ഡിക 1-45(II)	1961/-	സലീം.വി.കെ , കരാറുകാരൻ	രശീത് നമ്പർ 1220303340 തീയതി 17/12/2022
2021-2022	ഖണ്ഡിക വ്യക്തമല്ല	500/-	ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്സ്, ജി എൽ പി എസ് സ്കൂൾ	രശീത് നമ്പർ 1220304724

				തീയതി 13/12/2023
2021-2022	ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി-13	150/-	ഉഷ.ഇ.സി, പോസ്റ്റ് ഓഫീസ്, കൈന്തൂർ	രസീത് നമ്പർ 1220304857 തീയതി 16/02/2023

4-7 ചാർജ് /സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം

ലഭ്യമല്ല

4-8 സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

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

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഖണ്ഡിക വർഷം	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക വർഷം	വിഷയം	ഇപ്പോഴത്തെ അവസ്ഥ
2003-04	39	2009-10	3.4.1	ഗുണഭോക്തൃ പദ്ധതികൾ കടുംബശ്രീയെ ഏൽപ്പിച്ച് പണം നൽകി	പണം സർക്കാർ ഫണ്ടിലേക്കു അടവാക്കി പരിഹരിച്ചു. അക്കൗണ്ട്സ് കമ്മിറ്റിക്ക് കത്ത് നൽകി
2014-15	2.1	2016-17	2.1	വസ്തു നികുതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട അപാകതകൾ	രജിസ്റ്ററുകൾ കാലികമാക്കി സൂക്ഷിക്കുന്നുണ്ട്. അക്കൗണ്ട്സ് കമ്മിറ്റിക്ക് കത്ത് നൽകി
2014-15	3-3	2016-17	2.5	തൊഴിൽ നികുതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട അപാകതകൾ	തുകകൾ അടവാക്കി പരിഹരിച്ചു. അക്കൗണ്ട്സ് കമ്മിറ്റിക്ക് കത്ത് നൽകി. അക്കൗണ്ട്സ് കമ്മിറ്റിക്ക് കത്ത് നൽകി
2002-03		2004-05	3.8.1.4.2	അഡ്വാൻസ് നൽകി, പദ്ധതി പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല.	ആർ.ആർ നടപടികളിലൂടെ തുക തിരിച്ചടവാക്കി. അക്കൗണ്ട്സ് കമ്മിറ്റിക്ക് കത്ത് നൽകി
2002-03	3.2	2008-09	3.5.8	ഭവന നിർമ്മാണ	ഇതു സംബന്ധിച്ച് നിർവ്വഹണ

	ധനസഹായം	ഉദ്യോഗസ്ഥന്	കത്ത്
	നൽകിയതിലെ	നൽകിയിട്ടുണ്ട്.	അക്കൗണ്ട്സ്
	അപാകത	കമ്മിറ്റിക്ക്	കത്ത് നൽകി

4-9 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

മുന്നിരിപ്പ്	46954536
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്	75634550*
ആകെ	122589086
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ചെലവ്	69266346*
നീക്കിയിരിപ്പ്	53322740
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	ഇല്ല
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	150000
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	353025

കുറിപ്പ്- *ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ലഭ്യമാക്കിയ വാർഷികകണക്കിലെ റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക പ്രകാരമുള്ള വരവ് ചെലവ് കണക്കുകളാണ് പട്ടികയിൽ ചേർത്തിട്ടുള്ളത്. ഇതിലെ വരവിലും ചെലവിലും സർക്കാരിൽ നിന്ന് ലഭിച്ച ഗ്രാന്റുകൾ (വികസനഫണ്ട്/മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട്/സംസ്ഥാന സർക്കാർ സ്പിൽ ഓവർ ആയി അനുവദിച്ച സിഎഫ് സി ഗ്രാന്റ്/സാമൂഹ്യക്ഷേമ പെൻഷനുകൾ) ഉൾപ്പെടുത്തില്ല

(ബി). പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുമായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
3-1 (1-25)	150000	ശ്രീ. പോൾ.കെ.എം, അസി. സെക്രട്ടറി

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
1-22	37800	ഡോ.ഗിരീഷ്.പി, മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ
1-26	32500	ശ്രീമതി റിംസി ജോസ്, ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്സ്
1-27	18050	ശ്രീമതി റിംസി ജോസ്, ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്സ്
1-29	249800	ശ്രീമതി റിംസി ജോസ്, ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്സ്
1-35	14875	ശ്രീ അരുൺ ജോസ്.ടി, സെക്രട്ടറി
ആകെ	353025	

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

ഇല്ല

(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

ഇല്ല

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

ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഓഡിറ്റ് നടക്കുന്ന സമയത്തെ ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
ഡോ.ഗിരീഷ്.പി, മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ എഫ്.എച്ച്.സി, വെട്ടുകാട്	ഗിർവിൻ വീട്, സുറായി സ്കൂളിന് സമീപം, ആമ്പല്ലൂർ
ശ്രീമതി.റിംസി ജോസ്, ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്സ്	ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്സ്, ജി.എൽ.പി.എസ്, പുത്തൂർ	ചിറയത്ത് മഞ്ഞിയിൽ വീട്, ലിറ്റിൽ ഫ്ലവർ സ്കീറ്റ്, നെട്ടിശ്ശേരി
ശ്രീ.അരുൺ ജോൺ.ടി	സെക്രട്ടറി, പുത്തൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്	തോട്ടാപ്പിള്ളി വീട്, വിദ്യാ നഗർ സ്കീറ്റ്, വെള്ളാനിക്കര
ശ്രീ.പോൾ.കെ.എം	അസി. സെക്രട്ടറി, പുത്തൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്	കിഴക്കൂടൻ വീട്, കീർത്തി നഗർ, നടത്തറ, തൃശ്ശൂർ.

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	1992-93& 93-94	LFT9-789/06 Dt.11.6.96/7.11.96	1	4	
2	1996-97 (ചെലവ്)	LFT11-1316/98(എ) Dt.7.12.98/2.3.99	1	17	
3	1996-97(വരവ്)	LFT11-241/04 Dt.10/8/04	1	16	16 (CAR)
4	1999-2000, 2000-01, 2001-02 (ജനകീയാസൂത്രണം)	LFT11-1244/03 Dt.21.8.04/27.10.04	9	8,12,15,16, 17,20(എ), 20(ബി),21,22	8,12,15,16,17, 20(എ),22 എന്നീ ഖണ്ഡികകൾ സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്
5	2002-03 (വരവ്)	LFT11-2363/07	2	3-2, 3-7	3-2(CAR)

	ചെലവ്)	Dt.7.11.08			
6	2003-04 (വരവ് ചെലവ്)	LFT11-1686/07 Dt.7.11.08	4	2-4(2)(3), 3-7, 3-9, 3-10	3-9 (CAR)
7	2004-05 (വരവ് ചെലവ്)	LFT11-32/09 Dt.21.6.10/20.8.10	17	2-2, 2-6, 3-2, 3-4(1,2,3,4), 3-5, 3-11, 3-12, 3-15, 3-18,3-20, 3-21, 3-25, 3-26, 3-27, 3-28, 3-29, 3-30	
8	2005-06 (വരവ് ചെലവ്)	LFT11-1388/09 Dt.2.7.10/24.11.10	5	2-1(ബി)(സി)(ഇ) (എഫ്)(ജി) (എച്ച്)(ഐ) (ജെ), 3-1 (1,3,4), 3-2(എ)(ബി) സി), 3-3, 3-4	
9	2006-07	LFT11-1389/09 Dt.2.7.10/3.11.10	7	2-1, 2-2, 2-5, 3-1, 3-2, 3-3(2)(3)(4), 3-5(എ)	
10	2007-08	LFT11-921/10 Dt.23.3.11	7	3-1, 3-2, 3-4, 3-5, 3-10, 3-11, 3-12	
11	2008-09	LFT11-922/10 Dt.23.3.11/1.10.11	7	3-2(1,2,3,4,5), 3-5, 3-12, 3-14, 3-15, 3-16, 3-18	
12	2009-10	LFTP4-1101/12 Dt.22.11.12	8	2-1, 3-1, 3-3(b), 3-4, 3-5, 3-6, 3-7, 3-9	
13	2010-11	LFTP4-1096/12 Dt.22.11.12	12	3-1, 3-6, 3-8, 3-9(2), 3-10, 3-11, 3-12, 3-13, 3-14, 3-16, 3-18, 3-19	3-14 (SCH), 3-19 (SCH)
14	2011-12	LFTP4-116/2013 DT.4.12.13/9.1.14	10	2-5, 3-1, 3-2, 3-7, 3-8, 3-9, 3-13, 3-14, 3-17, 3-18	

15	2012-13	LFTP8-1035/14 Dt.14.11.14/7.1.15	12	2-2 (Sl.No.02, 03, 04,05) 2-3, 2-5, 3-3, 3-4, 3-5, 3-6, 3-9, 3-11(എ)(ബി), 3-12, 3-15, 3-16	
16	2013-14	LFTP8-193/15 Dt.2.6.15/3.8.15	9	2-7(3)(4), 2-8(2), 3-2, 3-4, 3-5(1), 3-5(2), 3-7, 3-9, 3-19, 3-21(1)(2)(3)(4)	
17	2014-15	KSA-TSR- P8-1418/2015 Dt.7.11.15/7.12.15	10	2-1(1)(2), 2-3, 2-5(1)(2)(3), 2-5(4)-1, 2-5(4)-2, 2-5(5), 3-5(2), 3-9(6,9,10,11), 3-10(1), 3-14, 3-15, 3-16	2-1(1)(2) (CAR) 2-5(1)(2) (3)(CAR) 2-5(4)-1 (CAR) 2-5(4)-2 (CAR), 2-5-5
18	2015-16	KSA-TSR(P3)-7/17 Dt.30.1.17	6	1-3, 2-2, 2-4, 3-4(1)(2)(3), 3-6(1), 3-7	
19	2016-17	KSA- TSR(P8)1297/2017 Dt.7.8.17	7	1-3, 2-1, 2-2(19,20), 2-4(1), 3-3(1), 3-10, 3-11, 3-14	
20	2017-18	KSATSR(P8)709/19 Dt.22.5.19	10	1-12, 2-2, 2-3, 2-4, 2-5, 3-1(1), 3-3, 3-5, 3-7, 3-11	
21	2018-19	KSATSR(P8) 196/2020 Dt.18.12.2020	22	1-9, 1-11, 1-12, 1-13, 1-14, 1-15, 1-16, 1-17, 1-18, 1-19, 1-20, 1-21, 1-22, 1-23, 1-24, 1-25, 1-26, 1-27, 1-28, 1-29, 1-30, 1-31	

22	2019-20	KSA- TSR(P11)679/2022 Dt.05/07/2022	29	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, 1-38
23	2020-21	KSA-TSR(P 11)680/2022 Dt.05/07/2022	40	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, 1-38, 1-39, 1-40, 1-41, 1-42, 1-43, 1-44, 1-45, 1-46, 1-47, 1-48, 1-49, 1-50
24	2021-22	KSA.TSR (P-11)122/2023. Dt.20/03/2023	60	1-1, 1-2, 1-3, 1-4, 1-5, 1-6, 1-7, 1-8, 1-9, 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, 1-38, 1-39, 1-40, 1-41, 1-42, 1-43, 1-44, 1-45, 1-46, 1-47, 1-48, 1-49, 1-50, 1-51, 1-52, 1-53, 1-54, 1-55, 1-56, 1-57, 1-58, 1-59, 1-60
ആകെ			294	

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
തൃശ്ശൂർ

Annexure 1
Audit Certificate

i. I have audited the attached Financial statements approved vide resolution number 1(1) dated 29-07-2023 and submitted on 29-07-2023 , comprising of Receipt and Payment statement, Income and Expenditure account for the year ended on March 2023 and Balance sheet as on 31-03- 2023 , with supporting forms, of the Puthur 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 Puthur Grama Panchayat for the year 2022-2023

Date: 23/12/2023

Deputy Director
District Office Thrissur
Kerala State Audit Department

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

1. Major Observations

1) Payment Voucher misclassifications which lead to discrepancy in the outcome of Income & Expenditure statement and also affect the financial status of institution as per Balance Sheet.

Rs. 56,756/- and Rs. 50,000/- which were spent from Development Fund-SCP to purchase vessels and furnitures to two SC community centres (asset) was wrongly booked as revenue expenditure instead of Capital expenditure.

2) The following transaction is booked as revenue expenditure instead of being booked under the corresponding Advance head.

Sl no.	Project No & Name	Amount	Vr.No./Date	Expenditure booked head code
1	33/23- Homoeo medicine for Marathakkara SCP Homoeo dispensary	2,00,000	42201417/14.10.22	251110208- Medical Institutions -Homoeo-Purchase of Medicines in Health institutions
2	32/23- Medicine purchahase for Puthur Homoeo Dispensary	3,00,000	42201418/14.10.22	251110208- Medical Institutions -Homoeo-Purchase Of Medicines In Health Institutions

3) As per voucher no. 42201443/30.11.2022, Rs. 1,00,000/- is booked under the head 414120003, instead of being booked under the head Advance to Implementing Agencies-Deposit with Ground Water Department.

2. Other Observations

a. Comments relating to Income and Expenditure Account

1. Prior period item-Authenticated vouchers or worksheets are not maintained to verify the authenticity of the journal entries in the schedules.
2. Adequate provision is not provided for doubtful debts for property tax arrear & rent arrear
3. Error occurred in calculating net difference between the prior period items resulted Income & Expenditure statement showing wrong Gross surplus/deficit of income over expenditure of Rs. 1830990 instead of (-)1893866.

b. Comments relating to Balance Sheet

1. Contribution for Joint Venture projects shown as liability in Balance Sheet does not match with Treasury Account opened for the specified account.

Balance Sheet schedule B-4			Balance Sheet schedule B-17		
Head	Description	Amount	Head	Bank Account details	Amount
320700104	Contributions for Joint Venture Projects (for Capital expenditure)-from Block Panchayats	22692			
320700105	Contributions for Joint Venture Projects (for Capital expenditure)-from District Panchayats	1753622			
320700204	Contributions for Joint Venture Projects (for Revenue expenditure)-from Block Panchayats	19188	450210104	Sub Treasury-(799011400000785)	0
320700205	Contributions for Joint Venture Projects (for Revenue expenditure)-from District Panchayats	69759			
320700205	Contributions for Other Specific Purposes (for Capital expenditure)-from Block Panchayats	61071			
	Total	1926332			

2. Depreciation provided for the assets-(i) Waterways, (ii) Plant & Machinery and (iii) Other Fixed Assets-are not included in Balance Sheet.

3. Appropriate Liability head is not provided for Bank Account (State Bank of Travencore-57069789286) in which, a balance amount of Rs. 146717/- is remaining as per Balance schedule B-17.

c. Comments relating to Receipt and Payment Statement

Nil

d. Comments relating to Cashflow Statement

Cash Flow statement-Net increase/decrease in cash flow (-2220635/-) does not match with difference between opening balance and closing balance of cash and cash equivalents (6368204/-).

e. Comments relating to Ratios

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

f. Comments relating to Notes to accounts

Notes to accounts are not included with the accounts.

g. Comments relating to Receipt Vouchers

Nil

h. Comments relating to Payment Vouchers

Nil

i. Comments relating to Journal Vouchers

1. Lapses in making timely and accurate demand entries in respect of property tax revenue.
2. Authentic certified vouchers and worksheets were not maintained for journal vouchers.

j. Comments relating to Contra Vouchers

Nil

k. Comments relating to Bank Reconciliation Statement

Reconciliation statement is not prepared for the Bank Account number 57069789286 of State Bank of Travancore.

l. Comments relating to Demand, Collection and Balance Register

DCB Statement of Property Tax (Both current and arrear) does not match with accounts.

Current-Residential

	Collection
As per Sanchaya Software	3947534
AS per AFS	3937610
	(R&P 45)

Current-Non Residential

	Collection
As per Sanchaya Software	5913336
AS per AFS	5898936
	(R&P 45)

Arrear-Residential

	Demand	Collection	Balance
As per Sanchaya Software	603404	541899	66433
As per A.F.S	657081*	538472	64990**
	*(Balance Sheet B-15 of 2021-22)		** (68239/105X100) Balance Sheet B-15

Arrear-Non-Residential

	Demand	Collection	Balance
As per Sanchaya Software	1114481	813942	322835
As per A.F.S	1345810	782649	313308**
	(Balance Sheet B-15 of 2021-22)	(RP-45)	** (328973/105X100) (Balance Sheet B-15)

Library Cess

	Demand	Collection
As per Register	599382	565858
As per Accounts	612326	563201

m. Comments relating to Asset Register

- . 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

- . Stock Register is not maintained.
- . There is amount collected in advance as on 31.03.2023, in the heads Advance collection of Profession Tax and Advance collection of Licence Fee, as per Balance Sheet schedule B-9. But Registers are not maintained to record these Liabilities.

Deputy Director
District Audit Office, Thrissur

അനുബന്ധം-2ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

തൃശ്ശൂർ ജില്ലയിലെ പൂത്തൂർ 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

വാർഷികക്കണക്കുകളുടെ സംക്ഷിപ്തം

Puthur 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	18835872.97
311000000	Earmarked Funds - Special Funds/Sinking Fund/Trust or Agency Fund	B-2	0.0
312000000	Reserves	B-3	87139687.00
	Total Reserve & Surplus		105975559.97
	Grants, Contributions for Specific Purposes		
320000000	Grants, Funds & Contribution for Specific Purposes	B-4	28215977.00
	Total Grants, Contributions for Specific Purposes		28215977.00
	Loans		
330000000	Secured Loans	B-5	6492929.00
331000000	Unsecured Loans	B-6	0.0
	Total Loans		6492929.00
	Current Liabilities & Provisions		
340000000	Deposits Received	B-7	1288353.00
341000000	Deposits Works	B-8	0.0
350000000	Other Liabilities	B-9	6850830.03
360000000	Provisions	B-10	179320.00
	Total Current Liabilities and Provisions		8318503.03
	TOTAL LIABILITIES		149002969.00
	ASSETS		
	Fixed Assets		
410000000	Fixed Assets	B-11	387316.00
412000000	Capital Work in Progress	B-11(b)	0.0
413000000	Annual Plan - Capital Expences (Productive Sector)	B11-(c)	2931500.00
414000000	Annual Plan - Capital Expences (Service Sector)	B11-(d)	19653647.00
415000000	Annual Plan - Capital Expences (Infrastructure Sector)	B11-(e)	128815897.00
416000000	Accumulated Depreciation	B-11(a)	-73113824.00
	Total Fixed Assets		78674536.00
	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	5317482.00
432000000	Accumulated Provisions Against Debtors (Receivables)	B-15(a)	0.0
440000000	Pre-paid Expenses	B-16	5672929.00
450000000	Cash and Bank Balance	B-17	53322740.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	B-18	6015282.00
461000000	Accumulated Provisions against Loans,Advances and Deposits	B-18(a)	0.0
	Total Current Assets, Loans and Advances		70328433.00
	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		149002969.00

Puthur 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	12850452.00
120000000	Assigned Revenues, Shared Taxes and Compensations (BLOCKED)	I-2	0.0
130000000	Rental Income from Panchayat / Municipal Properties	I-3	303576.00
140000000	Fee & User Charges	I-4	7799094.00
150000000	Sale & Hire Charges	I-5	671068.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations / Subsidies	I-6	350865179.00
170000000	Income from Investments	I-7	0.0
171000000	Interest Earned	I-8	677189.00
180000000	Other Income	I-9	6911.00
190000000	Prior Period Income	I-19	-2481359.00
Total Income			373173469.00
EXPENDITURE			
210000000	Establishment Expenses	I-10	15401249.00
220000000	Administrative Expenses	I-11	1772547.00
230000000	Operations & Maintenance	I-12	9337920.00
240000000	Interest & Finance Charges	I-13	4666.00
250000000	Decentralised Plan Programme-Productive Sector / Programme Expenses	I-14	20861635.00
251000000	Decentralised Plan Programme-Service Sector	I-14(A)	53574273.00
252000000	Decentralised Plan Programme-Infrastructure Sector	I-14(B)	24365980.00
253000000	Decentralised Plan Programme-Projects not included in Sector Division	I-14(C)	37909723.00
254000000	Expenditures of Transferred Institutions and State Sponsored Schemes (not included under Decentralized Plan Programme)	I-14(D)	195962100.00
255000000	Maintenance Projects	I-14(E)	0.0
256000000	Other Revenue Grants and Funds - Revenue Expenses	I-14(F)	978579.00
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)	13036235.00
	Total Expenditure		373204907.00
	Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure		-31438.00
	Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure		1830990.00
290000000	Transfer to Reserve Funds/Prior Period Item(ILGMS)	I-18	-618931.00
	Net Balance being surplus/ deficit carried over to Balance Sheet (Panchayat Fund)		-1862428.00

Puthur 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)	46633631.00
Cash	Cash	RP-40(a)	320905.00
Operating			
110000000	Tax Revenue	RP-1	2132303.00
140000000	Fees & User Charges	RP-4	1074082.00
150000000	Sale & Hire Charges	RP-5	662074.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations	RP-7	24670000.00
171000000	Interest Earned	RP-9	677189.00
190000000	Prior Period Income	RP-11	261938.00
290000000	Transfer to Reserve Funds / Prior Period Item(ILGMS)	RP-25	226.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-30	27055507.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	17252248.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-49	286600.00
Non Operating			
180000000	Other Income	RP-10	6911.00
340000000	Deposits Received	RP-33	374033.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	1181439.00
Grand total			122589086.00
PAYMENTS			
Operating			
220000000	Administrative Expenses	RP-13	4024.00
230000000	Operations & Maintenance	RP-14	230000.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-30	3330606.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	5473833.00
440000000	Pre-paid Expenses	RP-47	40000.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-49	386820.00
Non Operating			
340000000	Deposits Received	RP-33	599947.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	59201116.00
Closing Balance			

Bank	Bank	RP-40(b)	53259754.00
Cash	Cash	RP-40(b)	62986.00
	Grand Total		122589086.00