കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

വേളൂക്കര 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(പി 15)1968/2023)

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

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)
വേളൂക്കര ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

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

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

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

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

വിശ്വസ്തതയോടെ,

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പകർപ്പ്:

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

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ.ടി.എസ്.ആർ(പി 15)1968/2023) തീയ്യതി: 23/12/2023

തൃശ്ശൂർ ജില്ലയിലെ വേളൂക്കര ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യ പത്രികയിന്മേലുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്.

(1994 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം വകുപ്പ് **13 , 1996** ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം **18, (1994** ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം-വകുപ്പ് **215(4))** എന്നിവ പ്രകാരം പുറപ്പെടുവിക്കുന്നത്.)

തൃശ്ശൂർ ജില്ലയിലെ വേളൂക്കര ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 01-12-2022 മുതൽ 05-12-2023 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 20 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 5 എണ്ണത്തിനു 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	06-12-2023	14-12-2023

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
06-12-2023	14-12-2023

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ:

ശ്രീമതി ഷീന കെ. ടി, ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ (ഹ. ഗ്രേ.)

ശ്രീ.നിർമ്മൽ.കെ.ജി, ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ

ശ്രീമതി.നിലൂഫർ ബി.ഐ.,ഓഡിറ്റർ

ശ്രീമതി ധന്യ ദിലീപ്, ഓഡിറ്റർ

(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ

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

ശ്രീ.എം.എഫ്.ജോസ്	സെക്രട്ടറി	01-04-2022	05-06-2022
ശ്രീമതി.പി.ജയ	സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ്	06-06-2022	12-08-2022
ശ്രീ.എം.എഫ്.ജോസ്	സെക്രട്ടറി	13-08-2022	31-03-2023

നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീമതി.ശ്രുതി .എൻ.സുബ്രഹ്മണ്യൻ	അസി.എഞ്ചിനീയർ	01-04-2022	26-09-2022
ശ്രീമതി.ലൈഷ അശോകൻ	അസി.എഞ്ചിനീയർ	27-09-2022	31-03-2023
ഡോ.തനൂജ .കെ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ(എഫ്.എച്ച്.സി)	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.പ്രശോഭ് കുമാർ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ(ഹോമിയോ)	01-04-2022	17-06-2022
ഡോ. ബർനറ്റ് ഐപ്പ്	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ(ഹോമിയോ)	18-06-2022	31-03-2023
ഡോ. നീലിമ കെ.എൻ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ(ആയുർവ്വേദം)	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.മഞ്ജു പി.എം	വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി.പി.ജയ	അസി.സെക്രട്ടറി	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി.ഐശ്വര്യമോൾ ഫ്രാൻസിസ്	ഐസിഡിഎസ് സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2022	10-01-2023
ശ്രീമതി.രജികഎം.ച്ച്	ഐസിഡിഎസ് സൂപ്പർവൈസർ	11-01-2023	31-03-2023
ശ്രീമതി.ബിന്ദു .സി	ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്, ജി.യു.പി.എസ് കട്ടപ്പശ്ശേരി	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി.ധന്യ .വി	കൃഷി ഓഫീസർ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി.ഇഷ മുരളി	ഡയറി എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	01-04-2022	10-10-2022
ശ്രീ.കെ.യു.ശ്രീനാഥ്	ഡയറി എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	11-10-2022	31-10-2022
ശ്രീമതി.കവിത കെ.എസ്	ഡയറി എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	01-11-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി.ജിബിന എം.എം	ഫിഷറീസ് സബ്ബ് ഇൻസ്പെക്ടർ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി.അജിത.പി.ബി	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ (നടവരമ്പ് സർക്കിൾ)	01-04-2022	26-07-2022
ശ്രീ.സുരേഷ്.എസ്	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ (നടവരമ്പ് സർക്കിൾ)	27-07-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി.ബബിത.പി.ബി	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ (കൊറ്റനെല്ലൂർ സർക്കിൾ)	01-04-2022	31-03-2023

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം 1	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്	1-1
2	വാർഷിക കണക്കിൽ എല്ലാ പത്രികകളും ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.	1-1-1
3	വാർഷികകണക്കിനോടൊപ്പം സമർപ്പിച്ചിരിക്കുന്ന കാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ ന്യൂനതകൾ ഉള്ളതിനാൽ ആയതിന്റെ കൃത്യത ഓഡിറ്റിൽ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല.	1-1-2
4	മുൻകൂർ തുക തെറ്റായ ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തി	1-1-3
5	കാലാവധി കഴിഞ്ഞ ചെക്കുകൾ " Liability In Respect Of Stale Cheque" എന്ന ശീർഷകത്തിലേക്ക് മാറ്റിയില്ല	1-1-4
6	"Cheque Deposited But Not Encashed " എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ട ഇനങ്ങൾ "Directly Debited By Bank" എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ചേർത്ത് ബാങ്ക് റികൺസിലിയേഷൻ പത്രിക പൊരുത്തപ്പെടുത്തി	1-1-5
7	"Cheque Issued But Not Presented"എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ട ഇനങ്ങൾ “Directly Credited By Bank” എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി ബാങ്ക് റികൺസിലിയേഷൻ പത്രിക പൊരുത്തപ്പെടുത്തി	1-1-6
8	വരവിനങ്ങളുടെ മുൻകൂർ രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല	1-1-7
9	വസ്തു നികുതി റെസിഡൻഷ്യൽ-വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളും ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.	1-1-8
10	വസ്തുനികുതി നോൺറസിഡൻഷ്യൽ -സഞ്ചയയും വാർഷികകണക്കും പൊരുത്തമില്ല	1-1-9
11	വസ്തു നികുതി റസിഡൻഷ്യൽ കുടിശ്ശിക -സഞ്ചയയും വാർഷികകണക്കും പൊരുത്തമില്ല	1-1-10
12	വസ്തുനികുതി നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ കുടിശ്ശിക -സഞ്ചയയും വാർഷികകണക്കും പൊരുത്തമില്ല.	1-1-11
13	ലൈബ്രറി സെസ്സ് - ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്യൽ തുക വ്യത്യാസം	1-1-12
14	വസ്തുനികുതി മുൻകൂർ-സഞ്ചയയും വാർഷികകണക്കും പൊരുത്തമില്ല.	1-1-13
15	രജിസ്റ്ററുകൾ കൃത്യമായി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.	1-1-14
16	ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമല്ല	1-1-15
17	ഡിമാന്റ് രണ്ടു തവണ മാത്രം രേഖപ്പെടുത്തി	1-1-16
18	വാടക -ഡിമാന്റ് രണ്ടുതവണ മാത്രം	1-1-17
19	ജേണലുകൾക്ക് ആധികാരികമായ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയ വൗച്ചറുകൾ, വർക്ക്ഷീറ്റുകൾ സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്	1-1-18
20	ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൌണ്ടിൽ പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല	1-1-19
21	“Prior Period Item” അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട വൗച്ചറുകളോ വർക്ക്ഷീറ്റുകളോ ഇല്ല.	1-1-20
22	ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി -4 ലെ നീക്കിയിരിപ്പും ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് നീക്കിയിരിപ്പും തുല്യമല്ല.	1-1-21
23	ബജറ്റ്	1-2
24	ഫണ്ട് വിനിയോഗം	1-3
25	പദ്ധതി അവലോകനം	1-4
26	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	1-5
27	ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ (ഇൻകം ആന്റ് എക്സ്പെൻഡീച്ചർ I-6 പ്രകാരമുള്ളത്)	1-6
28	ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന	1-7
29	ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം	1-8
30	നികുതി-നികുതിയേതര വരുമാനം - അവലോകനം	1-9
31	സ്വകാര്യ ആശുപത്രികളും പാരാമെഡിക്കൽ സ്ഥാപനങ്ങളും രജിസ്ട്രേഷൻ എടുക്കേണ്ടതാണ്	1-10

32	സ്ഥാപനങ്ങൾ ലൈസൻസ് എടുത്ത് പ്രവർത്തിക്കേണ്ടതാണ്.	1-11
33	കള്ള്ഷാപ്പുകൾ,പൊതുവിതരണ കേന്ദ്രങ്ങൾ, ക്ഷീര സംഘങ്ങൾ എന്നിവക്ക് ലൈസൻസ് അടവാക്കേണ്ടതാണ്.	1-12
34	കരാറുകാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കേണ്ടതാണ്	1-13
35	വസ്തു നികുതി നിരക്കിലെ വ്യത്യാസം	1-14
36	ആശുപത്രി മാനേജ്മെന്റ് കമ്മിറ്റിയുടെ പ്രവർത്തനം, വാർഷിക കണക്കുകളുടെ ഓഡിറ്റ്	1-15
37	കന്നുകുട്ടി പരിപാലനം-വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്	1-16
38	വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്	1-17
39	വീട് വാസയോഗ്യമാക്കൽ–മുൻകൂർ തുക കൈപ്പറ്റിയിട്ടും നാളിതുവരെ പണി ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല	1-18
40	ബാലസഭ-അധിക ചെലവ് 17000 രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു	1-19
41	ഫണ്ടുകൾ സമയബന്ധിതമായി വിനിയോഗിച്ചിട്ടില്ല	1-20
42	വനിതകൾക്ക് സ്വയം തൊഴിലിന് സബ് സിഡി-സബ് സിഡി തുക ബാങ്കിന് നൽകി-നാളിതുവരെ ലോൺ ഗുണഭോക്താവിന് ലഭിച്ചിട്ടില്ല-50000 രൂപ നിരാകരിക്കുന്നു	1-21
43	സെക്രട്ടറി നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ പദ്ധതികൾ– വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.	1-22
	ഭാഗം **2**	
	--- No Records Found ---	
	ഭാഗം **3**	
1	വനിതകൾക്ക് സ്വയം തൊഴിലിന് സബ് സിഡി-സബ് സിഡി തുക ബാങ്കിന് നൽകി-നാളിതുവരെ ലോൺ ഗുണഭോക്താവിന് ലഭിച്ചിട്ടില്ല-50000 രൂപ നിരാകരിക്കുന്നു	3-1
	ഭാഗം **4**	
1	സംയുക്ത പ്രൊജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-1
2	ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കിന് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-2
3	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയത്	4-3
4	വായ്പ/വായ്പ തിരിച്ചടവ്	4-4
5	സ്ഥിര നിക്ഷേപം	4-5
6	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-6
7	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഓഡിറ്റ് ഖണ്ഡികകളുടെ വിശദാംശം.	4-7
8	ചാർജ്ജ് സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം	4-8
9	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം	4-9
10	തീർപ്പാക്കാനവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ	4-10
	അനുബന്ധം	
1	ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം	
2	ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം	
3	വാർഷികകണക്കുകളുടെ സംക്ഷിപ്തം	

ഭാഗം -1

പൊതു അവലോകനം

1-1 ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്

1) പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് 1994ലെ സെക്ഷൻ 215(4) പ്രകാരം, കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങൾ 2011, KSAD ഓഡിറ്റ് മാന്വൽ ചാപ്റ്റർ 4.2.1 & 11.3, സംസ്ഥാന ഗവൺമെന്റ്/ കേന്ദ്ര ഗവൺമെന്റ്, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ, മറ്റ് ഫണ്ടിംഗ് ഏജൻസികൾ എന്നിവർ കാലാകാലങ്ങളിൽ പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങളും പാലിക്കൽ നിർദ്ദേശങ്ങളും അനുസരിച്ച് 21-07-2023 തീയതിയിലെ 4(1)-ാം നം. കമ്മിറ്റി തീരുമാനം പ്രകാരം തയ്യാറാക്കി 22-07-2023 തീയതിയിൽ പിന്തുണക്കുന്ന ഫോമുകൾക്കൊപ്പം സമർപ്പിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള വേളൂക്കര ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ മാർച്ച് 2023 അവസാനിച്ച വർഷത്തിലെ റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡീച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് എന്നിവയും 31.03.2023 തീയതി വരെയുള്ള ബാലൻസ് ഷീറ്റും ഉൾപ്പെടുന്ന സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഈ അക്കൗണ്ടുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നത് പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനത്തിന്റെ മാനേജ്മെന്റിന്റെ ഉത്തരവാദിത്തമാണ്. ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനെ അടിസ്ഥാനമാക്കി ഈ അക്കൗണ്ടുകളെ കുറിച്ച് അഭിപ്രായം പ്രകടിപ്പിക്കുക എന്നതാണ് എന്റെ ഉത്തരവാദിത്തം.

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.

വിശേഷണങ്ങളോട് കൂടിയ അഭിപ്രായം

അനുബന്ധ റിപ്പോർട്ടിലെ യോഗ്യമായ അഭിപ്രായത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ വിവരിച്ചിരിക്കുന്ന കാര്യങ്ങൾ ഒഴികെ, അതിലെ മറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി, വേളൂക്കര 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 വാർഷിക കണക്കിൽ എല്ലാ പത്രികകളും ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

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

1-1-2 വാർഷികകണക്കിനോടൊപ്പം സമർപ്പിച്ചിരിക്കുന്ന കാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ ന്യൂനതകൾ ഉള്ളതിനാൽ ആയതിന്റെ കൃത്യത ഓഡിറ്റിൽ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല.

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

കാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം 2022-23 കാലയളവിലെ "Net Increase In Cash And Cash Equivalents" ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് 6376520 രൂപയാണ്.എന്നാൽ ഇതെ പത്രികയിൽ 2022-23കാലയളവിൽ "Net Cash Generated By Operating+Investing+Financing Activity" ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് -9462015 രൂപയാണ്. അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട അക്കൌണ്ടിങ്ങ് സ്റ്റാൻഡേർഡ് പ്രകാരം മേൽ രണ്ടു തുകകളും പൊരുത്തപ്പെടേണ്ടതാണെങ്കിലും പഞ്ചായത്ത് സമർപ്പിച്ച സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിലെ രണ്ട് തുകകൾ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.പൊരുത്തക്കേടുകൾ IKMന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തി അപാകത പരിഹരിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്ന് മറുപടി ലഭ്യമായിട്ടുണ്ട്.ഉടർനടപടികൾ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.5/12.12.2023)

1-1-3 മുൻകൂർ തുക തെറ്റായ ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തി

മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ) നിർവഹണം നടത്തിയ താഴെ പറയുന്ന പ്രോജക്ടിൽ തുക മുൻകൂറായി നല്കിയിട്ടുള്ളതിനാൽ ആയത് കണക്കിൽ ഉചിതമായ "ക്രമീകരിക്കാനവശേഷിയ്ക്കുന്ന മുൻകൂർ" ശീർഷകത്തിലാണ് ബുക്ക് ചെയ്യേണ്ടിയിരുന്നതെങ്കിലും തെറ്റായി ചെലവ് ശീർഷകത്തിലാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്. മരുന്ന് ലഭ്യമായത് 2023-24 സാമ്പത്തികവർഷത്തിൽ ആണെങ്കിലും 2022-23 വർഷത്തെ വാർഷികക്കണക്കിൽ ഇത് ചെലവായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.

പ്രോജക്ക്റ്റ് നം/പേര്	ഫണ്ട്	വൌച്ചർ നമ്പർ	തുക	മരുന്ന ലഭ്യമായതിന്റെ വിവരം	ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തിയ ശീർഷകം
10/ PURCHASE OF MEDICINE FOR HOMEO DISPENSARY	Maintenance Fund - Non-Road Assets	42201546/02-11-2022	200000	89887 രൂപയുടെ മരുന്ന് 10/7/2023 നം 110113 രൂപയുടെ മരുന്ന് 20/10/2023 നം ആണ് ലഭ്യമായിട്ടുള്ളത്	251110208

2011ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 16(3) പ്രകാരം നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനിൽ നിന്ന് ചെലവ് സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കി പഞ്ചായത്തിലെ അക്കൗണ്ട്സ് വിഭാഗം ചെലവ് ശീർഷകങ്ങൾ കൃത്യമാക്കാത്തതാണ് ഇതിന് കാരണം. നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ ഏതുദ്ദേശ്യത്തിന് തുക വിനിയോഗിച്ചുവെന്ന വിവരങ്ങൾ പഞ്ചായത്തിലെ അക്കൗണ്ട്സ് വിഭാഗത്തിന് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതും അക്കൗണ്ട്സ് വിഭാഗം ഈ ചെലവുകൾ ഉചിതമായ ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-1-4 കാലാവധി കഴിഞ്ഞ ചെക്കുകൾ " Liability In Respect Of Stale Cheque" എന്ന ശീർഷകത്തിലേക്ക് മാറ്റിയില്ല

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

ബാങ്ക്- THRISSUR DISTRICT CO-OPERATIVE BANK LTD. VELLANGALLUR BRANCH(10719000750)

ചെക്ക് നമ്പർ	തീയ്യതി	തുക
27-06-2020	019739	360

02-06-2021	022981	450

അപാകത പരിഹരിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്ന് മറുപടി ലഭ്യമായിട്ടുണ്ട്. തുടർവിവരങ്ങൾ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-5 "Cheque Deposited But Not Encashed " എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ട ഇനങ്ങൾ "Directly Debited By Bank" എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ചേർത്ത് ബാങ്ക് റികൺസിലിയേഷൻ പത്രിക പൊരുത്തപ്പെടുത്തി

താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന SBI_EPAYMENT IRINJALAKUDA(37175318022)ബാങ്ക് അക്കൌണ്ടിന്റെ 31/3/2023വരെയുള്ള എല്ലാ മാസത്തേയും റീകൺസീലിയേഷൻ പത്രികയിൽ " Directly Debited By Bank" എന്ന ശീർഷകത്തിൽ താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകകൾ ഉൾപ്പെട്ടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

തീയ്യതി	തുക
04-12-2022	273
27-10-2022	457
27-10-2022	750
14-02-2023	14
22-02-2023	69
ആകെ	1563

ഇത് സംബന്ധിച്ച് നല്കിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് ഓൺലൈൻ ആയി അടവാക്കുന്ന തുകകൾ സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ ക്രെഡിറ്റ് ആകുന്ന സമയത്ത് ബാങ്കിൽ ക്രെഡിറ്റ് ആകുന്നില്ലെന്നും ബാങ്കിൽ ക്രെഡിറ്റ് ആകാത്ത തുകകൾ റസീപ്റ്റ് ചെയ്ത് Directly Debited By Bank എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുകയും തുക ബാങ്കിൽ ക്രെഡിറ്റ് ആകുന്ന സമയത്ത് റികൺസിലിയേഷൻ നടത്തുകയുമാണ് ചെയ്യുന്നതെന്നും മറുപടി ലഭ്യമായിട്ടുണ്ട്. ഈ തുകകൾ "Cheque Deposited But Not Cashed " എന്ന ശീർഷകത്തിലാണ് ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടിയിരുന്നത് എന്നാൽ Directly Debited By Bank (അതായത് സ്ഥാപനം ഇഷ്യൂ ചെയ്യാത്ത ചെലവുകൾ ബാങ്കിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്തു)എന്ന തരത്തിൽ ആണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്. ഈ അപാകതകൾ 2023-24 ൽ പരിഹരിക്കേണ്ടതും IKM ൽ നിന്നും തുക ലഭ്യമാകുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-1-6 "Cheque Issued But Not Presented"എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ട ഇനങ്ങൾ "Directly Credited By Bank" എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി ബാങ്ക് റികൺസിലിയേഷൻ പത്രിക പൊരുത്തപ്പെടുത്തി

"Directly Credited By Bank" എന്ന ഇനത്തിൽ 30341 രൂപ ഉൾപ്പെടുത്തിയാണ് താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന റീകൺസീലിയേഷൻ പത്രിക പൊരുത്തപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്.വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം	ബാങ്ക്	തീയ്യതി	തുക
1	SBI_EPAYMENT IRINJALAKUDA(37175318022)	31-03-2023	341
2	THRISSUR DISTRICT CO-OPERATIVE BANK LTD. VELLANGALLUR BRANCH(10719000750)	29-3-2023	30000
	ആകെ		30341

1) പട്ടികയിലെ ക്രമ.നം.2 – 29.3.2023 ൽ NEFT ചെയ്യുന്നതിന് നല്കിയ ചെക്ക് (നം.33704) തുക-30000 രൂപ ,ഗുണഭോക്താവിന് ക്രെഡിറ്റ് ആകാതെ തിരിച്ചുവരികയും പിന്നീട് 3.4.2023 ന് ബാങ്കിൽനിന്നും തുക

ഗുണഭോക്താവിന് നല്കുകയും ചെയ്യുന്ന് ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് മറുപടി ലഭ്യമായിട്ടുണ്ട്. ഈ തുകകൾ "Cheque Issued But Not Presented"എന്ന ശീർഷകത്തിലാണ് ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടിയിരുന്നത്. എന്നാൽ ഇവ തെറ്റായി “Directly Credited By Bank” (അതായത് സ്ഥാപനം വരവ് വയ്ക്കാത്ത തുകകൾ ബാങ്കിൽ വരവ് വന്നു എന്ന രീതിയിൽ)എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയാണ് ബാങ്ക് റികൺസിലിയേഷൻ പത്രിക പൊരുത്തപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്. 2023-24 വർഷത്തിൽ ഈ അപാകത പരിഹരിക്കേണ്ടതാണ്.

2)പട്ടികയിലെ ക്രമ.നം.1 – ബാങ്കുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഈ ചെലവ് പഞ്ചായത്തുമായി ബന്ധപ്പെട്ടതാണോയെന്ന് പരിശോധിക്കേണ്ടതും ഈ തുക ബാങ്ക് തെറ്റായി കുറവ് ചെയ്തതാണെങ്കിൽ തുക തിരികെ പഞ്ചായത്തിന്റെ ബാങ്ക് അക്കൌണ്ടിൽ തിരികെ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതും ,പഞ്ചായത്തുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഡെബിറ്റ് ആണെങ്കിൽ അത് ഉചിതമായ ശീർഷകത്തിൽ അതിന് ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതും കണക്കിലെടുക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-1-7 വരവിനങ്ങളുടെ മുൻകൂർ രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല

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

ക്രമ.നം	വരുമാനം	മുൻകൂർ ശീർഷകം	31/3/2023 ലെ മുൻകൂർ തുക
1	തൊഴിൽ നികുതി	350410102-Advance Collection Of Revenues-Profession Tax /Inst/trad/prof	219300
2	ലൈസൻസ്	350410301-Advance Collection Of Revenues-Factories,Trades Enterpreneurs And Other Services	250050
3	ലൈവ് സ്റ്റോക്ക് ഫാം ലൈസൻസ്	350410302-Advance Collection Of Revenues-Licence Fees For Live Stock Farm	4400

1-1-8 വസ്തു നികുതി റെസിഡൻഷ്യൽ-വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളും 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 രസീത് നൽകുന്നതും ലെഡ്ജർ തയ്യാറാക്കുന്നതും "ILGMS എന്ന ERP യിലെ ഫിനാൻസ് മൊഡ്യൂൾ" ഉപയോഗിച്ചാണ്. ഇതിലെ രസീത് കളക്ഷനാണ് വസ്തു നികുതിയുടെ ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കുന്ന "സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ യാന്ത്രികമായി പോസ്റ്റ് ചെയ്യപ്പെടുന്നതും. ഇപ്രകാരം തയ്യാറാക്കുന്നതിനാൽ ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരവും 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 പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. മേൽ സാഹചര്യത്തിൽ വാർഷികകണക്കുകളും, ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടാതിരിക്കുന്നതിന് കാരണം കണ്ടെത്തി പരിഹരിക്കേണ്ടതാണ്.

തൻവർഷം

റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത്	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	3498641	3468783	20035	14635
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	3498641	3463981	5871	14635
	(ഇൻകം &എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൌണ്ട്,ഷെഡ്യൂൾ ഐ-1)	(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക ,ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	(350410101- Advance Collection- PT On Res. Bldg-ന്റെ ലെഡ്ജർ)	*(15372/105X100=14640) (ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15)ചെറിയ തുക വ്യത്യാസം, റൌണ്ട് ഓഫ് തുകയായി പരിഗണിച്ച് സഞ്ചയയിലെ തുക എടുക്കുന്നു

1.കളക്ഷൻ തുക ,മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചതുക എന്നിവ വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു
രസീത് ഇഷ്യൂ ചെയ്യുന്ന അക്കൌണ്ടിങ്ങ് സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ ചേർത്തതിനേക്കാൾ 4802രൂപ ഡി.സി.ബിസോഫ്റ്റ് വെയറിൽ പോസ്റ്റിങ്ങ് വന്നിരിക്കുന്നു. ആയത് പരിശോധിക്കേണ്ടതാണ്.

2.വർഷാന്ത്യ സംക്ഷിപ്ത തുകകളിൽ നീക്കിയിരിപ്പ് കണക്കാക്കുന്നതിൽ ഗണിതക്രിയയിൽ തന്നെ വ്യത്യാസം വന്നതായി കാണുന്നു.ഡിമാന്റ് -(കളക്ഷൻ+ ബുക്ക് അഡ്ജസ്റ്റ്മെന്റ്) = ബാക്കി എന്ന രീതിയിൽ കൃത്യമായ ബാക്കി തുക സഞ്ചയസോഫ്റ്റ്‌വെയറിലും വാർഷികകണക്കിലും കണക്കാക്കപ്പെടുന്നില്ല.അപാകത IKM ന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തുകയും തുടർന്ന് ഇത്തരത്തിലുള്ള പൊരുത്തക്കേടുകൾ ഒഴിവാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുകയും ചെയ്യുന്നതാണെന്ന് മറുപടി ലഭ്യമായിട്ടുണ്ട്(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.5/12-12-2023). തുടർവിവരങ്ങൾ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-9 വസ്തുനികുതി നോൺറസിഡൻഷ്യൽ -സഞ്ചയയും വാർഷികകണക്കും പൊരുത്തമില്ല

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത്	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	2218499	2184860	20219	19695
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	2218499	2178600	8648	19695
	(ഇൻകം &എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൌണ്ട്,ഷെഡ്യൂൾ ഐ-1)	(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക ,ഷെഡ്യൂൾ	(350410104- Advance Collection- PT On NR	*(20681/105X100=19696) (ബാലൻസ്ഷീറ്റ്

			ആർ.പി-45)	Bldg-ന്റെ ലെഡ്ജർ)	ഷെഡ്യൂൾ ബി-15)ചെറിയ തുക വ്യത്യാസം, റൌണ്ട് ഓഫ് തുകയായി പരിഗണിച്ച് സഞ്ചയയിലെ തുക എടുക്കുന്നു

1.കളക്ഷൻ തുക ,മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചതുക എന്നിവ വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു
രസീത് ഇഷ്യൂ ചെയ്യുന്ന അക്കൌണ്ടിങ്ങ് സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ ചേർത്തതിനേക്കാൾ 6260 രൂപ ഡി.സി.ബിസോഫ്റ്റ് വെയറിൽ പോസ്റ്റിങ്ങ് വന്നിരിക്കുന്നു. ആയത് പരിശോധിക്കേണ്ടതാണ്.

2.വർഷാന്ത്യ സംക്ഷിപ്ത തുകകളിൽ നീക്കിയിരിപ്പ് കണക്കാക്കുന്നതിൽ ഗണിതക്രിയയിൽ തന്നെ വ്യത്യാസം വന്നതായി കാണുന്നു.ഡിമാന്റ് -(കളക്ഷൻ+ ബുക്ക് അഡ്ജസ്റ്റ്മെന്റ്) = ബാക്കി എന്ന രീതിയിൽ കൃത്യമായ ബാക്കി തുകസഞ്ചയസോഫ്റ്റ്വെയറിലും വാർഷികകണക്കിലുംകണക്കാക്കപ്പെടുന്നില്ല.അപാകത IKM ന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തുകയും തുടർന്ന് ഇത്തരത്തിലുള്ള പൊരുത്തക്കേടുകൾ ഒഴിവാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുകയും ചെയ്യുന്നതാണെന്ന് മറുപടി ലഭ്യമായിട്ടുണ്ട്(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.5/12-12-2023). തുടർവിവരങ്ങൾ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-10 വസ്തു നികുതി റസിഡൻഷ്യൽ കുടിശ്ശിക -സഞ്ചയയും വാർഷികകണക്കും പൊരുത്തമില്ല

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്വെയർ പ്രകാരം	45601	33121	12489
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	29577	33121	12489
	*(2021-22 ലെ ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) (17295+13761=31056/105*100=29577)	(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക ,ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	*(ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) (13123/105X100)= 12498 ചെറിയ തുക വ്യത്യാസം, റൌണ്ട് ഓഫ് തുകയായി പരിഗണിച്ച് സഞ്ചയയിലെ തുക എടുക്കുന്നു

1. ഡിമാന്റ് തുക വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു

2.വർഷാന്ത്യ സംക്ഷിപ്ത തുകകളിൽ നീക്കിയിരിപ്പ് കണക്കാക്കുന്നതിൽ ഗണിതക്രിയയിൽ തന്നെ വ്യത്യാസം വന്നതായി കാണുന്നു.ഡിമാന്റ് -(കളക്ഷൻ+ ബുക്ക് അഡ്ജസ്റ്റ്മെന്റ്) = ബാക്കി എന്ന രീതിയിൽ കൃത്യമായ ബാക്കി തുക സഞ്ചയസോഫ്റ്റ്വെയറിലും വാർഷികകണക്കിലുംകണക്കാക്കപ്പെടുന്നില്ല. അപാകത IKM ന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തുകയും തുടർന്ന് ഇത്തരത്തിലുള്ള പൊരുത്തക്കേടുകൾ ഒഴിവാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുകയും ചെയ്യുന്നതാണെന്ന് മറുപടി ലഭ്യമായിട്ടുണ്ട്(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.5/12-12-2023). തുടർവിവരങ്ങൾ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-11 വസ്തുനികുതി നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ കുടിശ്ശിക -സഞ്ചയയും വാർഷികകണക്കും

പൊരുത്തമില്ല.

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	450010	400449	49571
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	447321	400449	49571
	(2021-22 ലെ ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) *(222280+247408=469688/105*100=447321)	(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക ,ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	(ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) (52050/105X100= 49571)

1.ഡിമാന്റ് തുക എന്നിവ വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു

2.വർഷാന്ത്യ സംക്ഷിപ്ത തുകകളിൽ നീക്കിയിരിപ്പ് കണക്കാക്കുന്നതിൽ ഗണിതക്രിയയിൽ തന്നെ വ്യത്യാസം വന്നതായി കാണുന്നു.ഡിമാന്റ് -(കളക്ഷൻ+ ബുക്ക് അഡ്ജസ്റ്റ്മെന്റ്) = ബാക്കി എന്ന രീതിയിൽ കൃത്യമായ ബാക്കി തുകസഞ്ചയസോഫ്റ്റ്‌വെയറിലും വാർഷികകണക്കിലുംകണക്കാക്കപ്പെടുന്നില്ല. അപാകത IKM ന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തുകയും തുടർന്ന് ഇത്തരത്തിലുള്ള പൊരുത്തക്കേടുകൾ ഒഴിവാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുകയും ചെയ്യുന്നതാണെന്ന് മറുപടി ലഭ്യമായിട്ടുണ്ട്(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.5/12-12-2023). തുടർവിവരങ്ങൾ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-12 ലൈബ്രറി സെസ്സ് - ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്യൽ തുക വ്യത്യാസം

തൻവർഷം ആകെ ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഇനത്തിൽ കളക്ഷൻ വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരവും സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരവും 308311 രൂപയാണ്. ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഡിമാന്റ് തുക രേഖപ്പെടുത്തി വരുന്ന "431910101 State Govt Cesses/levies In Property Tax Control Account" എന്ന ലെഡ്ജറിൽ നിന്ന് ഇപ്രകാരം തൻവർഷം ആകെ ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഇനത്തിൽ (കുടിശ്ശിക ഉൾപ്പെടെ) കളക്റ്റ് ചെയ്ത തുകയാണ് ഡിമാന്റിൽ നിന്ന് കുറവ് ചെയ്യേണ്ടത്.എന്നാൽ വാർഷിക കണക്കും വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററും ലൈബ്രറി സെസ്സ് കളക്ഷന്റെ കാര്യത്തിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നുണ്ടെങ്കിലും , ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്തിരിക്കുന്നത് മേൽതുകയല്ല, മറിച്ച് 309944 രൂപയാണ്.(വൌച്ചർ 42201795/31-03-2023 ,308311 രൂപ & വൌച്ചർ 42201798/31-03-2023,1633 രൂപ).അപാകത IKM ന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തുകയും തുടർന്ന് ഇത്തരത്തിലുള്ള പൊരുത്തക്കേടുകൾ ഒഴിവാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുകയും ചെയ്യുന്നതാണെന്ന് മറുപടി ലഭ്യമായിട്ടുണ്ട്(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.5/12-12-2023). തുടർവിവരങ്ങൾ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-13 വസ്തുനികുതി മുൻകൂർ-സഞ്ചയയും വാർഷികകണക്കും പൊരുത്തമില്ല.

ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-9 "Other Liabilities" എന്ന ശീർഷകത്തിൽ വസ്തുനികുതിയിനത്തിൽ മുൻകൂർ ആയി ലഭിച്ചതും എന്നാൽ 31/3/2023 ൽ ക്രമീകരിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നതുമായ തുക ചേർത്തിരിക്കുന്നതും "സഞ്ചയ"സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ ഈയിനത്തിൽ ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകകളും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

ക്രമ നം.	ശീർഷകം	ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-9 പ്രകാരമുള്ള തുകകൾ	സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരമുള്ള തുകകൾ
1	350410101-Advance Collection Of Revenues -Property Tax	4803	458220

	On Residential Building		
2	350410104-Advance Collection Of Revenues -Property Tax On Non-Residential Building	6260	68454

അപാകത IKM ന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തുകയും തുടർന്ന് ഇത്തരത്തിലുള്ള പൊരുത്തക്കേടുകൾ ഒഴിവാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുകയും ചെയ്യുന്നതാണെന്ന് മറുപടി ലഭ്യമായിട്ടുണ്ട്(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.5/12-12-2023). തുടർവിവരങ്ങൾ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-14 രജിസ്റ്ററുകൾ കൃത്യമായി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.

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

1.തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ

2.ലൈസൻസ് ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ

3.വാടക ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ

4.പാരമെഡിക്കൽ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ രജിസ്റ്റർ

5.ബിൽഡിംഗ് പെർമിറ്റ് രജിസ്റ്റർ

മുൻകൂർ തുക കണക്കുകൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിന് പ്രത്യേകം രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്ന് ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് മറുപടി ലഭ്യമായിട്ടുണ്ട്. തുടർവിവരങ്ങൾ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-15 ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമല്ല

ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല. ബാലൻസ്ഷീറ്റിൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുള്ള സ്ഥിരാസ്തികളുടെ അസ്തിത്വവും മൂല്യവും പരിശോധിക്കാൻ സാധിക്കുന്ന മാതൃകയിലല്ല ആസ്തി രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കുന്നത്. ആസ്തി രജിസ്റ്റർ പുതുക്കുന്നതിന് CSRD എന്ന ഏജൻസിയെ ഏൽപ്പിക്കുകയും ടി ഏജൻസി തയ്യാറാക്കിയ ലിസ്റ്റ് ന്യൂനതകൾ പരിഹരിച്ച് ഡിജിറ്റലൈസ് ചെയ്യുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.5/12-12-2023). തുടർവിവരങ്ങൾ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-16 ഡിമാന്റ് രണ്ടു തവണ മാത്രം രേഖപെടുത്തി

1/4/2023ൽ നിലവിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങളുടെ വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റ് തുക (റെസിഡൻഷ്യൽ/നോൺ റസിഡൻഷ്യൽ) വർഷാരംഭത്തിൽ ഡിമാന്റ് തുകയായി രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടിയിരുന്നതും 2022-23 ൽ അസസ്സ്ചെയ്യപ്പെടുന്ന വസ്തുനികുതി ഉൾപ്പെടെയുള്ള,അക്രൂവൽ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള വരുമാനങ്ങൾ പ്രതിമാസം സെക്രട്ടറി തയ്യാറാക്കുന്ന സമ്മറി സ്റ്റേറ്റ് മെന്റ്,അസസ്സ്മെന്റ് രജിസ്റ്റർ,അസസ്സമെന്റ്/ഡിമാന്റ് നോട്ടീസ് എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ പ്രതിമാസ ഡിമാന്റ് ജേണൽ എൻട്രി മുഖേന ചേർക്കേണ്ടിയിരുന്നതുമാണ്.(കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൌണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ,ചട്ടം 17(2)) .പ്രതിമാസം സെക്രട്ടറി തയ്യാറാക്കുന്ന സമ്മറി

സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തന്നെ ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്യൽ/എഴുതി തള്ളൽ/ഇളവ് അനുവദിക്കൽ എന്നിവ ജേണൽ എന്ട്രികൾ മുഖേന ചെയ്യേണ്ടതുമാകുന്നു.ഈ രേഖപ്പെടുത്തൽ ജേണൽ വൌച്ചർ,വർക് ഷീറ്റ്, നിയമാനുസൃത അനുമതി എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലായിരിക്കണം ചെയ്യേണ്ടത്.2022-23 വർഷത്തിൽ വേളൂക്കര ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ 267 പുതിയ കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് നികുതി ചുമത്തിയിട്ടുണ്ട്.എന്നാൽ 2022-23 ലെ “110100101-Property Tax On Residential Buiding”എന്ന ശീർഷകത്തിലേയും “110100102-Property Tax On Non Residential Buiiding” എന്ന ശീർഷകത്തിലേയും ലെഡ്ജറുകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും 2022-23സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഡിമാന്റ് രണ്ടു തവണ മാത്രം രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നതായി കാണുന്നു.

ശീർഷകം	വൌച്ചർ നം	ഡിമാന്റ് തുക
110100101-Property Tax On Residential Buiding	42200372/07-07-2022 42201791/31-03-2023	3,153,569രൂപ 345,072രൂപ
110100102-Property Tax On Non Residential Buiiding	42200373/07-07-2022 42201792/31-03-2023	1,973,247രൂപ 245,252 രൂപ

ഈ ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾക്കും സാധുത നല്കുന്ന വൌച്ചറുകളും ഇല്ല. “സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ നിന്നും വർഷാവസാനം ഉള്ള ഡിമാന്റ് തുകയിലേക്ക് വാർഷികകണക്കിലെ തുക ക്രമീകരിക്കുന്ന രീതിയിൽ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ നടത്തിവരുകയാണ് ചെയ്യുന്നത് എന്ന് ഇതിൽ നിന്ന് വ്യക്തമാണ്. ചട്ടത്തിൽ നിർദ്ദേശിച്ച രീതിയിൽ വസ്തുനികുതിഡിമാന്റ് നിയമപ്രകാരം ഉത്ഭവിക്കുന്ന സമയത്ത് തന്നെ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വരുത്തുന്നതിനും രജിസ്റ്ററുകളുമായി പ്രതിമാസ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തി ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണ സംവിധാനം ഫലപ്രദമാക്കുന്നതിനും ,ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾക്ക് സാധുത നല്കുന്ന വൌച്ചറുകളും അനുബന്ധ രേഖകളും സൂക്ഷിക്കുന്നതിനും നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-1-17 വാടക -ഡിമാന്റ് രണ്ടുതവണ മാത്രം

2022-23 ൽ അസസ്സ്ചെയ്യപ്പെടുന്ന അക്രൂവൽ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള വരുമാനങ്ങൾ പ്രതിമാസം സെക്രട്ടറി തയ്യാറാക്കുന്ന സമ്മറി സ്റ്റേറ്റ് മെന്റ്,അസസ്സ്മെന്റ് രജിസ്റ്റർ,അസസ്സമെന്റ്/ഡിമാന്റ് നോട്ടീസ് എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ പ്രതിമാസ ഡിമാന്റ് ജേണൽ എൻട്രി മുഖേന ചേർക്കേണ്ടിയിരുന്നതുമാണ്.(കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൌണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ,ചട്ടം 17(2)) .പ്രതിമാസം സെക്രട്ടറി തയ്യാറാക്കുന്ന സമ്മറി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തന്നെ ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്യൽ/ഇളവ് അനുവദിക്കൽ എന്നിവ ജേണൽ എന്ട്രികൾ മുഖേന ചെയ്യേണ്ടതുമാകുന്നു.ഈ രേഖപ്പെടുത്തൽ ജേണൽ വൌച്ചർ,വർക് ഷീറ്റ്, നിയമാനുസൃത അനുമതി എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലായിരിക്കണം ചെയ്യേണ്ടത്.എന്നാൽ മേൽ പ്രകാരം സെക്രട്ടറി രേഖാമൂലം പ്രതിമാസപത്രികയും അനുബന്ധകണക്കുകളും തയ്യാറാക്കാതെ ഡിമാന്റ്/ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്യൽ/ഇളവ് അനുവദിക്കൽ എന്നിവ ജേണൽ എന്ട്രികൾ മുഖേന ചെയ്ത വരവിനങ്ങളുടെ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്ര.ന	വരവിനം	ഡിമാന്റ് ചേർക്കുന്ന ശീർഷകം	ഡിമാന്റ്	രേഖപ്പെടുത്തിയ തീയ്യതി	വൌച്ചർ
1.	കെട്ടിടങ്ങളിൽ നിന്നുള്ള വാടക(4 കെട്ടിടങ്ങൾ)	130100101-Rent From Building	130,350രൂപ	31-03-2023	42201807

ചട്ടത്തിൽ നിർദ്ദേശിച്ച രീതിയിൽ ഡിമാന്റ് നിയമപ്രകാരം ഉത്ഭവിക്കുന്ന സമയത്ത് തന്നെ അക്രൂവൽ

രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വരുത്തുന്നതിനും ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾ/ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്യൽ/ഇളവ് അനുവദിക്കൽ സാധുത നല്കുന്ന വൌച്ചറുകളും അനുബന്ധ രേഖകളും സൂക്ഷിക്കുന്നതിനും നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-1-18 ജേണലുകൾക്ക് ആധികാരികമായ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയ വൗച്ചറുകൾ, വർക്ക്ഷീറ്റുകൾ സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്

കാഷ് അല്ലെങ്കിൽ ബാങ്ക്/ട്രഷറി അക്കൌണ്ടുകളുമായി ബന്ധമില്ലാത്ത ഇടപാടുകൾ ജേണൽബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.(പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൌണ്ട്സ് ചട്ടങ്ങൾ2011. ചട്ടം 7)ജേണൽ വൌച്ചറുകൾ ഉൾപ്പെടെ എല്ലാ വൌച്ചറുകൾക്കും ആധികാരികമായ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയ വൌച്ചറുകൾ,വർക്ക്ഷീറ്റുകൾ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.നിലവിൽ ഇപ്രകാരം ഒരു നിയന്ത്രണം ഇല്ലാതെയാണ് ജേണൽ എന്ട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നത്. പ്രധാനമായും വസ്തുനികുതി യിനത്തിലുള്ള 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 വൌച്ചറും സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.എല്ലാ ജേണൽ വൌച്ചറുകൾക്കും ആധികാരികമായ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയ വൌച്ചറുകൾ,വർക്ക്ഷീറ്റുകൾ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-19 ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൌണ്ടിൽ പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല

ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15 പ്രകാരം വസ്തുനികുതി ഇനത്തിൽ കുടിശ്ശിക ഉണ്ട്.എന്നാൽ നികുതി ,നികുതിയെതര കുടിശ്ശിക വർഷാടിസ്ഥാനത്തിൽ കണക്കാക്കി ,സർക്കാർ ഉത്തരവ് 152/2011/ത.സ്വ.ഭ.വ തീ.26/7/2011 ,കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൌണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011(ചട്ടം58(4)എച്ച്) എന്നിവ പ്രകാരം ലഭ്യത സംശയാസ്പദമായ തുക കണക്കാക്കി ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൌണ്ടിൽ പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. തുടർവർഷങ്ങളിൽ പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്ന് മറുപടി ലഭ്യമായിട്ടുണ്ട്.

1-1-20 "Prior Period Item" അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട വൗച്ചറുകളോ വർക്ക്ഷീറ്റുകളോ ഇല്ല.

ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൌണ്ട് ഐ-19 & ഐ-18 പ്രകാരം താഴെ പറയുന്ന ലെഡ്ജറുകളിൽ ജേണൽ വൌച്ചർ 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 അക്കൌണ്ട് ,ഷെഡ്യൂൾ I-19& I-18)	31/3/2023 ലെ ലെഡ്ജർ ബാക്കി
190100101-Prior Period Income -Property Tax	-3940രൂപ(RP-11ൽ 3014രൂപ ചേർത്തിട്ടുണ്ട്)
290800701-Prior Period Expenses-Miscellaneous Expenses	341706രൂപ

1-1-21 ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി -4 ലെ നീക്കിയിരിപ്പും ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് നീക്കിയിരിപ്പും തുല്യമല്ല.

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

വിവരങ്ങൾ ചേർക്കുന്നു.

	ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി -4			ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി -17		
ക്രമനമ്പർ	ശീർഷകം	ഇനം	തുക	ശീർഷകം	ബാങ്ക് അക്കൌണ്ട്	തുക
1	320200104	Central Finance Commisision Grant-Basic Tax Grant	1495349	450240111	ICICI CFC (21701002231)	7314855
2	320200113	Central Finance Commisision Grant-tied Fund	5819655			
		ആകെ	7315004			
3	32100128	Grants From Suchitwa Mission	7	-	-	-

1-2 ബജറ്റ്

പാസ്സാക്കിയ തിയതി	23 / 03/ 2022	
കമ്മിറ്റി തീരുമാനം	1 (1)	
പ്രതീക്ഷിത വരവ് , ചെലവ് എന്നിവ	വരവ്	ചെലവ്
	23,82,53,217	23,75,54,342
റിവൈസ്ഡ് ബജറ്റ്		
പാസ്സാക്കിയ തിയതി കമ്മിറ്റി തീരുമാനം റിവൈസ്ഡ് ബജറ്റ്	25 /02 / 2023	
കമ്മിറ്റി തീരുമാനം	3 (1)	
പ്രതീക്ഷിത വരവ് , ചെലവ് എന്നിവ	വരവ്	ചെലവ്
	25,26,38,403	24,73,45,147

1-3 ഫണ്ട് വിനിയോഗം

ഫണ്ടിനം	മുന്നിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	*** ലാപ്സായ തുക/****ബാങ്കിൽ നീക്കിയിരിപ്പ്
വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ	0	**22560000	22560000	18808804	3751196***
വികസന ഫണ്ട്-എസ്.സി.പി	0	**12577000	12577000	11853275	723725***
വികസന ഫണ്ട്-ടി.എസ്.പി	0	**132000	132000	126752	5248***

മെയിന്റനൻസ്, റോഡ്	0	20755000	20755000	18081543	2673457***
മെയിന്റനൻസ്, നോൺ-റോഡ്	0	5343000	5343000	3897902	1445098***
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് അൺടൈഡ് (ബാങ്ക്)	*509660	3486907 (213907രൂപ പലിശ ഉൾപ്പെടെ)	3996567	2501218	1495349****
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് ടൈഡ് (ബാങ്ക്)	*1537212	4909000	6446212	626557	5819655****
ധനകാര്യകമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്, ടൈഡ് (ട്രഷറി)	0	751604	751604	375802	375802***
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്, അൺടൈഡ് (ട്രഷറി)	0	59676	59676	56000	3676***
സാക്ഷരത	23690	0	23690	0	23690****
അങ്കണവാടി ന്യൂട്രിഷൻ	383862	1096362	1480224	792046	688178****
ടി.എസ് .സി	1100000	0	1100000	0	1100000****
ഐ.സി.ഡി.എസ്	1173	0	1173	0	1173****
ആയുർവേദം	0	450000	450000	0	450000****
വിമുക്തി	32883	0	32883	0	32883****
ആർദ്രം അവാർഡ്	0	500000	500000	0	500000****
ഡെവലപ്മെന്റ് ഓഫ് ഷെഡ്യൂൾഡ് ട്രൈബ്സ്	38210	0	38210	0	38210****
എം.പി ഫണ്ട്	3175	0	3175	0	3175****
ടോട്ടൽ സാനിട്ടേഷൻ	1058189	0	1058189	0	1058189****
ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ്-ഡയഗണോസ്റ്റിക് ഇൻഫ്രാസ്ട്രക്ചർ പി.എച്ച്.സി	0	227181	227181	0	227181****
ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ്-കൺവെർഷൻ ഓഫ് പി.എച്ച്.സി -ഹെൽത്ത് &വെൽനെസ്സ്	0	36467	36467	0	36467****

സെന്റർ					
ലൈഫ്- സ്റ്റേറ്റ് ഷെയർ	0	900000	900000	700000	200000****
ഡൊണേഷൻസ് (Pandemic/Epidemic Control)	48894	0	48894	40069	8825****
എൻ.ആർ.എച്ച്.എം	0	141620	141620	141620	0
ഗ്രാന്റ്സ് /ഫണ്ട്സ് (Pandemic/Epidemic Control)	0	133579	133579	133579	0
ശുചിത്വമിഷൻ	0	7	7	0	7****

**ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ,എസ്.സി.പി ,ടി.എസ്.പി എന്നിവയിൽ സോഷ്സ് ഡിഡക്ഷൻ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. മേൽ തുക കൂടി ഉൾപ്പെടുത്തിയാണ് പട്ടികയിൽ വരവും ചെലവും ചേർത്തിട്ടുള്ളത്.
*സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് Tied &Untied ന്റെ ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ മുന്നിരിപ്പ്, പലിശ എന്നിവ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ഇവ കൂടി ഉൾപ്പെടുത്തിയ തുകകളാണ് പട്ടികയിൽ ചേർത്തിട്ടുള്ളത്.

1-4 പദ്ധതി അവലോകനം

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം)	അംഗീകരിച്ച പദ്ധതി അടങ്കൽ തുക	നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതി ചെലവ് തുക	നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതി ത്തുകയുടെ ശതമാനം	നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതിയുടെ ശതമാനം
213	126644524	167	68944712	54.44	78.40

1-5 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി

ഇനം	മുന്നിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരുപ്പ്
ഭരണചെലവുകൾ	1890	893306	895196	895075	121
ഗുണഭോക്താകൾക്ക് നേരിട്ട് നൽകുന്നത്	Nil	15300966	15300966	15300966	Nil
മെറ്റിരീയൽ കോസ്റ്റ്	Nil	3765990	3765990	3765990	Nil
ആകെ	1890	19960262	19962152	19962031	121

1-6 ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ (ഇൻകം ആന്റ് എക്സ്പെൻഡീച്ചർ I-6 പ്രകാരമുള്ളത്)

കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ	2990000	239
വിധവാ പെൻഷൻ	10688600	972
വാർദ്ധക്യകാല പെൻഷൻ	32038400	3059
വികലാംഗപെൻഷൻ	3151600	274
50 വയസ്സിന് മേൽ പ്രായമുള്ള അവിവാഹിതരായ സ്ത്രീകൾക്കുള്ള പെൻഷൻ	1275200	110
വിധവകളുടെ പെൺമക്കൾക്കുള്ള വിവാഹധനസഹായം	120000	4

1-7 ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന

1994-ലെ ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ 6(4)-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന

11-12-2023 തീയതിയിൽ 2.50 P.M ന് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറിയുടെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി.

പരിശോധനയിൽ 99955/- രൂപ ക്യാഷ് ബാലൻസിന്റെ കൃത്യത ബോധ്യപ്പെട്ടു.

1-8 ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം

ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണത്തിലെ പോരായ്മകൾ ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ ഭാഗം ഒന്നിലെ വിവിധ ഖണ്ഡികകളിലായി ചേർത്തിട്ടുണ്ട്.

1-9 നികുതി-നികുതിയേതര വരുമാനം - അവലോകനം

ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ പ്രവർത്തനം

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ധനകാര്യ സ്റ്റാൻഡിങ് കമ്മിറ്റി മിനുട്ട്സ് പരിശോധനയിൽ പുതിയ തനതു വരുമാന മേഖലകൾ സംബന്ധിച്ച നിർദ്ദേശങ്ങൾ ഒന്നും തന്നെ അവതരിപ്പിച്ചിട്ടില്ല. കുടുംബശ്രീ അംഗങ്ങൾ മുഖേന നോട്ടീസ് വിതരണവും അനൗൺസ്മെന്റ് വഴി കളക്ഷൻ ക്യാമ്പുകൾ സംബന്ധിച്ച് വ്യാപക പ്രചരണവും 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം നടപ്പിലാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

നികുതി വരുമാനത്തിന്റെ ഡിസിബി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റുകൾ സാമ്പത്തിക വർഷാവസാനം ധനകാര്യ കമ്മിറ്റിയിൽ അവതരിപ്പിക്കാറുണ്ട്. ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശ പ്രകാരം ഡിസിബി സ്‌റ്റേറ്റ്മെന്റുകൾ തയ്യാറാക്കി മൂന്നുമാസത്തിലൊരിക്കൽ ഭരണസമിതി യോഗത്തിൽ സമർപ്പിക്കുന്നതാണ് എന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. നികുതി പിരിവിന്റെയും നികുതിയേതര വരവിന്റെയും അവലോകനം മൂന്നുമാസത്തിലൊരിക്കൽ ഗ്രാമസഭകളിലും വാർഡ് മീറ്റിംഗുകളിലും നടത്തുന്നില്ല. തുടർന്നുള്ള എല്ലാ ഗ്രാമസഭകളിലും ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശം പാലിക്കുന്നതാണ് എന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.01/06.12.23)

വരുമാന വർദ്ധനവ്

കഴിഞ്ഞ രണ്ട് വർഷത്തെ നികുതി നികുതിയേതര വരുമാനങ്ങളുടെ വർദ്ധനവ് താഴെ ചേർക്കും പ്രകാരമാണ്.

ഇനം	2021-22	2022-23	വർദ്ധനവ് (%)	
വസ്തുനികുതി റെസിഡൻഷ്യൽ	3311247	3498641	5.7%	334 കെട്ടിടങ്ങൾ 2022-23 ൽ അസ്സസ് ചെയ്തു.
വസ്തുനികുതി നോൺ റെസിഡൻഷ്യൽ	2071909	2218499	7.07%	
തൊഴിൽ നികുതി-സ്ഥാപനങ്ങൾ, ട്രേഡേഴ്സ്	277940	362660	30.48%	
തൊഴിൽ നികുതി - ജീവനക്കാർ	1916170	2086610	8.89%	
FACTEOS ലൈസൻസ്	271100	327750	20.90%	

വസ്തുനികുതി, തൊഴിൽ നികുതി, ലൈസൻസ് ഫീ എന്നിവയുടെ ഡിമാന്റ് തുക കണക്കാക്കുന്നതിലെ കൃത്യത ഉറപ്പാക്കുന്നതിന് പഞ്ചായത്ത് തലത്തിൽ ഭൂമിയുടെയും അതിന്റെ വിനിയോഗത്തേയും, കെട്ടിടങ്ങളേയും സംബന്ധിക്കുന്ന മാസ്റ്റർ ഡാറ്റാ ബേസ് ഇല്ലാത്തതാണ്. ആയതിനാൽ മുഴുവൻ നികുതി നികുതിയേതര വരുമാനങ്ങളുടെയും ഡിമാന്റ് പൂർണമായും നടത്തിയോ എന്ന പരിശോധന നടത്താൻ സ്ഥാപനത്തിനോ ഓഡിറ്റിനോ സാധിക്കുന്നില്ല.

വസ്തുനികുതി

01.04.2023 ലെ വസ്തു നികുതി പരിഷ്കരണങ്ങൾ, ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി ശുപാർശയോടെ സർക്കാർ നിശ്ചയിച്ച പരിധിക്കുള്ളിൽ നിന്നുകൊണ്ട് തദ്ദേശസ്വയംഭരണ സ്ഥാപനത്തിന്റെ സാമ്പത്തിക സ്ഥിതി മറ്റു

പ്രത്യേകതകൾ എന്നിവ പരിഗണിച്ച് ഓരോ കെട്ടിട വിഭാഗത്തിന്റെയും അടിസ്ഥാന നിരക്കുകൾ, ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഭൂപ്രദേശത്തെ മേഖല തരംതിരിവ് എന്നിവ സംബന്ധിച്ച കരട് വിജ്ഞാപനം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതിയുടെ 15.09.2023 തീയതിയിലെ 1(1) നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം അന്തിമ വിജ്ഞാപനം പ്രസിദ്ധപ്പെടുത്തുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

01.04.2023 തീയതിയിലെ വസ്തു നികുതി പരിഷ്കരണം സംബന്ധിച്ച് IKM -ൽ നിന്നും സോഫ്റ്റ്‌വെയർ അപ്ഡേഷൻസ് ലഭ്യമാകാത്തതിനാൽ സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ പുതിയ നിരക്ക് അപ്ഡേറ്റ് ചെയ്തിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ പുതുക്കിയ നിരക്കിൽ നിലവിൽ (01.04.2023 മുതൽ) നികുതി ഈടാക്കി തുടങ്ങിയിട്ടില്ല. വസ്തുനികുതി പരിഷ്കരണത്തിന്റെ ഭാഗമായി ഡാറ്റാ പ്യൂരിഫിക്കേഷൻ നടത്തി ഡാറ്റാ ലോക്ക് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

2011-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് (വസ്തുനികുതിയും സേവനഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും) ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 7 പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്തെ പ്രഥമം, ദ്വിതീയം, തൃതീയം എന്നിങ്ങനെ മേഖലകളായി തരം തിരിക്കേണ്ടതും, ചട്ടം 7(4) പ്രകാരം മേഖലകളെ സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ വാർഡ് അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള മാപ്പിൽ രേഖപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതുമാണ്. കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് വസ്തു നികുതി നിർണയിക്കുമ്പോൾ പ്രസ്തുത മേഖലകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് നികുതി ഇളവ് അനുവദിക്കേണ്ടത്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഭൂപ്രദേശത്തെ വിവിധ മേഖലകൾ ആയി തരംതിരിച്ച് വിജ്ഞാപനം ചെയ്തിട്ടുണ്ടെങ്കിലും പഞ്ചായത്തിൽ മേഖലാ തലത്തിലുള്ള മാപ്പ് തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. പഞ്ചായത്തിൽ വാർഡ് തലത്തിലുള്ള റോഡ് ലിസ്റ്റ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടുണ്ട് എന്നാൽ റോഡ് മാപ്പ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല.

തുറസ്സായ സ്ഥലവും പാർക്കിംഗ് സ്ഥലവും കയ്യേറി നടത്തുന്ന അനധികൃത കെട്ടിട നിർമ്മാണങ്ങൾ കണ്ടെത്തുന്നതിനായി സർക്കുലർ RB3/178/2020-ത.സ്വ.ഭ.വ തിയതി.20.06.2022 പ്രകാരം ഫീൽഡ് സന്ദർശനങ്ങൾ നടത്തുകയും കണ്ടെത്തുന്ന അനധികൃത നിർമ്മാണങ്ങൾ പൊളിച്ചുകളയുന്നതിന് നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുകയും ചെയ്യാറുണ്ട്.

സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം നിലവിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങൾ പരിശോധിച്ചതിൽ വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ള കെട്ടിടങ്ങളെ കുറവ് നിരക്കിലുള്ള ഉപയോഗക്രമത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി നികുതി നിർണയിച്ചതായും കാണുന്നു. പുതിയ വിജ്ഞാപന പ്രകാരം നികുതി നിരക്കുകൾ പരിഷ്കരിക്കുമ്പോൾ ടി കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് തെറ്റായ നിരക്കിൽ നികുതി നിർണയിക്കാനുള്ള സാധ്യത വളരെ കൂടുതലാണ്. മാത്രമല്ല ഇത്തരത്തിൽ നികുതി നിർണയം നടത്തുമ്പോൾ വൻ തോതിലുള്ള വരുമാന നഷ്ടത്തിനും ഇടയുണ്ട്. ആയതിനാൽ കെട്ടിടങ്ങളിൽ സ്ഥല പരിശോധന നടത്തിയതിനു ശേഷം ബാധകമായ നിരക്കിൽ നികുതി നിർണയിക്കേണ്ടതാണ്.

സേവന ഉപനികുതി

പഞ്ചായത്ത് നൽകുന്ന വിവിധ സേവനങ്ങൾക്കുള്ള സേവന ഉപനികുതി (ജലവിതരണം ശുചിത്വ പരിപാലനം തെരുവുവിളക്കുകൾ ഡ്രൈനേജ് തുടങ്ങിയവ) ചുമത്തുകയും പിരിച്ചെടുക്കുകയും ചെയ്യുന്നില്ല. ആയതിനുള്ള സാധ്യത ഭരണ സമിതി പരിശോധിച്ച് തുടർനടപടി സ്വീകരിക്കാവുന്നതാണ്.

തൊഴിൽ നികുതി

സ്ഥാപനങ്ങൾ, ജീവനക്കാർ, സ്വയംതൊഴിൽ ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്നവർ (അഭിഭാഷകർ, സ്വകാര്യ ഡോക്ടർമാർ, മറ്റു പ്രൊഫഷണലുകൾ, വിവിധ മരാമത്ത് പണികൾ ഏറ്റെടുത്തു നടത്തിയ കരാറുകാർ, ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ ബിൽഡിങ് പ്ലാനുകൾ തയ്യാറാക്കുന്ന എൻജിനീയർമാർ, സൂപ്പർവൈസർമാർ, വാഹന ഉടമകൾ, ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലുള്ള റേഷൻ വ്യാപാരികൾ തുടങ്ങിയവർ) സ്വകാര്യ സ്കൂളുകൾ/കോളേജുകൾ തുടങ്ങി തൊഴിൽ നികുതി കൊടുക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായവരുടെ സമ്പൂർണ്ണ ഡാറ്റ ബേസ് സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. നികുതി അടവാക്കിയവരുടെ വിവരങ്ങൾ മാത്രമാണ് ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററിൽ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ളത്. തൊഴിൽ നികുതി ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരം ഡിമാന്റ് നോട്ടീസ് വിതരണം ചെയ്യുന്നുണ്ട്.

വിനോദനികുതി

അമ്യൂസ്മെന്റ് പാർക്ക്, ടർഫ് കോർട്ട്, ഇൻഡോർ ക്ലബ്ബ്/സ്റ്റേഡിയം, നീന്തൽകുളങ്ങൾ, കേബിൾ ടിവി നെറ്റ്‌വർക്ക് എന്നിവയ്ക്ക് നിലവിൽ പഞ്ചായത്തിൽ പ്രവർത്തന അനുമതി നല്കിയിട്ടില്ല. 2022-23 സാമ്പത്തികവർഷത്തിൽ പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ വിപണനമേളകൾ ഒന്നും തന്നെ നടന്നിട്ടില്ല. പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ സിനിമ തിയറ്ററുകളൊന്നും പ്രവർത്തിക്കുന്നില്ല. ആയതിനാൽ തന്നെ പഞ്ചായത്തിന് വിനോദനികുതി ഇനത്തിൽ വരുമാനമില്ല.

നികുതിയേതര വരവുകൾ

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

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ട്രേഡേഴ്സ് ലിസ്റ്റ് തയ്യാറാക്കി വരുന്നുണ്ട്. പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലുള്ള സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ലൈസൻസ് ഫീസ് ഈടാക്കി വരുന്നുണ്ടെങ്കിലും ചില സ്ഥാപനങ്ങൾ ലൈസൻസ് ഇല്ലാതെ പ്രവർത്തിക്കുന്നുണ്ട്. ആയത് സംബന്ധിച്ച് ഖണ്ഡിക 1-11ൽ പരാമർശിക്കുന്നുണ്ട്. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വ്യവസായങ്ങൾക്കും, ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റു സേവനങ്ങൾക്കും) ലൈസൻസ് നൽകൽ, ഭേദഗതി ചട്ടങ്ങൾ, 2017 ലെ ചട്ടം 18, 21, 24 എന്നിവ പ്രകാരം പരിശോധന നടത്തിയിട്ടുണ്ട്.

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

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ അധീനതയിൽ ഒരു ഷോപ്പിംഗ് കോംപ്ലക്സ് നിലവിലുണ്ട്. ആയതിലെ റൂമുകൾ വാടകയ്ക്ക് നല്കിയിട്ടുള്ളതാണ്.

ശുപാർശകൾ

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

1-10 സ്വകാര്യ ആശുപത്രികളും പാരാമെഡിക്കൽ സ്ഥാപനങ്ങളും രജിസ്ട്രേഷൻ എടുക്കേണ്ടതാണ്

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

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ സ്വകാര്യ ആശുപത്രികളുടെയും പാരാമെഡിക്കൽ സ്ഥാപനങ്ങളുടെയും രജിസ്റ്ററുകളും, ലൈസൻസ് രജിസ്റ്ററുകളും അപേക്ഷകളും പരിശോധിച്ചതിൽ ചില സ്വകാര്യ ആശുപത്രികൾ/ പാരാമെഡിക്കൽ സ്ഥാപനങ്ങൾ രജിസ്'ട്രേഷൻ എടുക്കുകയോ/ പുതുക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടുള്ളതായി കാണുന്നില്ല.ചില ഉദാഹരണങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

പേര്,മേൽവിലാസം	കെട്ടിട നം.	പാരാമെഡിക്കൽസ്ഥാപനങ്ങൾ
മദർ ലാബോറട്ടറി	16/246	ക്ലിനിക്കൽ ലാബോറട്ടറി
ഡെന്റൽ ആർട്ട്സ്	13/259	ഡെന്റൽ ലാബ്
അമീസി സർജിക്കൽ	10/318,319	ഡെന്റൽ ക്ലിനിക്

ടി സ്ഥാപനങ്ങൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നുണ്ടെങ്കിൽ രജിസ്ട്രേഷൻ പുതുക്കിയതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കാൻ നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (എൻക്വയറി നം.7/12.12.23) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

പഞ്ചായത്തിന്റെ പരിധിയിലുള്ള എല്ലാ പാരാമെഡിക്കൽ സ്ഥാപനങ്ങളും രജിസ്ട്രേഷനും ലൈസൻസും

എടുത്താണ് പ്രവർത്തിക്കുന്നതെന്ന് ഉറപ്പ് വരുത്തേണ്ടതാണ്.

1-11 സ്ഥാപനങ്ങൾ ലൈസൻസ് എടുത്ത് പ്രവർത്തിക്കേണ്ടതാണ്.

കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റ് സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ) ഭേദഗതി ചട്ടങ്ങൾ 2017, ചട്ടം 3 ,7 പട്ടിക I & II പ്രകാരം സ്ഥാപനങ്ങൾ ലൈസൻസ് എടുത്ത് പ്രവർത്തിക്കേണ്ടതാണ്.

ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ ,തൊഴിൽ നികുതി രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതിൽ താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾ ലൈസൻസ് എടുക്കാത്തതായി കാണുന്നു. ചില ഉദാഹരണങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1. ആയുർവൈദ്യ, അവിട്ടത്തുർ

2. I C L മെഡിലാബ് പ്രൈവറ്റ്.ലിമിറ്റഡ്, ലാബോറട്ടറി

3. പോപ്പുലർ വെഹിക്കിൾസ്

4.സൺറൈസ് ക്യാൻഡിൽ ഇൻഡസ്ട്രീസ്.

5.സൺറൈസ് സോപ്പ് ഇൻഡസ്ട്രീസ്.

6. ട്രിനിറ്റി സർവ്വീസ്

സ്ഥാപനങ്ങൾ ലൈസൻസ് എടുക്കാതെ പ്രവർത്തിക്കുന്നത് സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.8/12.12.23) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. പിഴ ഈടാക്കി ലൈസൻസ് പുതുക്കിയ രേഖകൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

1-12 കള്ള്ഷാപ്പുകൾ,പൊതുവിതരണ കേന്ദ്രങ്ങൾ, ക്ഷീര സംഘങ്ങൾ എന്നിവക്ക് ലൈസൻസ് അടവാക്കേണ്ടതാണ്.

1996 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റ് സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ) ചട്ടങ്ങൾ, പട്ടിക ഒന്നിലെ ക്രമ നം.149 പ്രകാരം പൊതുവിതരണ കേന്ദ്രങ്ങൾ, ക്രമ നം.132 പ്രകാരം ക്ഷീരസംഘങ്ങൾ, ക്രമ നം. 139 പ്രകാരം കള്ള് ഷാപ്പ് എന്നിവയ്ക്ക് പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്നതിന് പഞ്ചായത്തിന്റെ ലൈസൻസ് ആവശ്യമാണ്. എന്നാൽ 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിലെ ഫാക്ടറി വ്യാപാര ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചപ്പോൾ ആയതിൽ പൊതുവിതരണ കേന്ദ്രങ്ങൾ, കള്ളുഷാപ്പുകളും, ക്ഷീരസംഘങ്ങളും ഉൾപ്പെട്ടിരുന്നില്ല.

ഇതു സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ്എൻക്വയറിക്ക് (നം.9/12.12.23) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. പ്രസ്തുത സ്ഥാപനങ്ങളെ ലൈസൻസ് എടുപ്പിക്കുന്നതിനായി ഫീൽഡ്തല സന്ദർശനം നടത്തി നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-13 കരാറുകാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കേണ്ടതാണ്

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് ഒരു അർദ്ധവർഷത്തിൽ ആകെ 60 ദിവസത്തിൽ കുറയാതെ ഇടപാടു നടത്തുന്ന

ഓരോ കമ്പനിയുടെയും പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്തിനുള്ളിലോ പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് താമസിച്ചു കൊണ്ട് അതിന് വെളിയിലോ, ഒരു തൊഴിലിലോ, കലയിലോ, ജോലിയിലോ ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്നതോ അല്ലെങ്കിൽ ബിസിനസ് നടത്തുകയോ പൊതുവോ സ്വകാര്യമായോ ആയ ഏതെങ്കിലും ഉദ്യോഗംവഹിക്കുന്നതോ, മുതൽ മുടക്കുകളിൽ നിന്ന് ഏതെങ്കിലും ആദായം ലഭിച്ചു കൊണ്ടിരിക്കുകയും ചെയ്യുന്നതോ ആയ ഏതൊരാളും തൊഴിൽ നികുതി നല്കുവാൻ ബാധ്യസ്ഥരാണ് (1994 കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം, വകുപ്പ് 204)

അസി. എഞ്ചിനീയർ ലഭ്യമാക്കിയ എഗ്രിമെന്റ് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം പഞ്ചായത്തിൽ 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികൾ കരാർ അടിസ്ഥാനത്തിൽ പൂർത്തിയാക്കിയ താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന കരാറുകാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ രേഖകൾ ഹാജരാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (10/12.12.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. .

1.സുനിൽ കുമാർ. ടി.എസ്

2. ജയ്സൺ ഏലിയാസ്

3.തോമസ് .കെ.വി

4.നിധിൻ ജോൺ

പ്രസ്തുത കരാറുകാരുടെ 2022-23 സാമ്പത്തികവർഷത്തെ തൊഴിൽ നികുതി നിർണ്ണയിച്ചതിന്റേയും ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റേയും രേഖകൾ പരിശോധനക്കായി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-14 വസ്തു നികുതി നിരക്കിലെ വ്യത്യാസം

പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ സ്ഥിതിചെയ്യുന്ന 17 -ാം വാർഡിൽ സ്ഥിതി ചെയ്യുന്ന സോപാനം വെൽകെയർ സെന്റർ എന്ന സ്ഥാപനത്തിന് ആയുർവേദ ആശുപത്രി നടത്തുന്നതിന് ലൈസൻസ് നൽകിയതായി കാണുന്നു. എന്നാൽ പ്രസ്തുത സ്ഥാപനത്തിന്റെ ഔദ്യോഗിക വെബ്സൈറ്റ് പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും സ്ഥാപനത്തിൽ ആയുർവേദ സുഖചികിത്സയാണ് നടത്തിവരുന്നതെന്നാണ് മനസ്സിലാക്കാൻ കഴിഞ്ഞിട്ടുള്ളത്. സഞ്ചയയിൽ നിന്നുള്ള വിശദാംശങ്ങൾ പരിശോധിച്ചപ്പോൾ സ്ഥാപനത്തിലെ കെട്ടിടത്തിന് താഴെപറയുന്ന പ്രകാരമാണ് വസ്തു നികുതി നിരക്ക് നിശ്ചയിച്ചതായി കാണുന്നത്.

കെട്ടിട നമ്പർ	ഉപയോഗക്രമം	വിസ്തീർണ്ണം (M^2)	നിരക്ക് (രൂപ/m^2)
17/124	ആശുപത്രി	2506.61	6

എന്നാൽ ആയുർവേദ സുഖ ചികിത്സ കേന്ദ്രങ്ങൾക്ക് പഞ്ചായത്ത് നിശ്ചയിച്ചിരിക്കുന്ന 150രൂപ/ച.മീറ്റർ എന്ന അടിസ്ഥാന വസ്തു നികുതി നിരക്ക് ഇടാക്കിയിട്ടില്ല.1.04.2013 മുതൽ നികുതി തെറ്റായി നിർണ്ണയിച്ചത് മൂലം പഞ്ചായത്തിനു ലഭിക്കേണ്ട നികുതി വരവിൽ വലിയ നഷ്ടം സംഭവിച്ചു കൊണ്ടിരിക്കുന്നു. സ്ഥാപനത്തിൽ സ്ഥല പരിശോധന നടത്തി കെട്ടിടത്തിന്റെ തരം മാറ്റുന്നതിനും വസ്തുനികുതി പുനഃനിർണ്ണയിച്ച്, നികുതി

ഈടാക്കുന്നതിനുമുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. അപാകതകൾക്ക് മറുപടി നൽകുന്നതിന് താൽപര്യപ്പെടുന്നു (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 13/14.12.2023)

1-15 ആശുപത്രി മാനേജ്മെന്റ് കമ്മിറ്റിയുടെ പ്രവർത്തനം, വാർഷിക കണക്കുകളുടെ ഓഡിറ്റ്

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് കീഴിലുള്ള ആശുപത്രികളുടെ ആശുപത്രി മാനേജ്മെന്റ് കമ്മിറ്റിയുടെ പ്രവർത്തനം, വാർഷിക കണക്കുകളുടെ ഓഡിറ്റ് എന്നിവ സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം .17/14.12.2023)

നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	HMC സ്ഥാപിതമായ വർഷം	കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റിനു സമർപ്പിച്ച (അവസാന വർഷത്തെ കണക്കുകൾ	2022-23 വർഷത്തിലെ കണക്കുകൾ പരിശോധനക്ക് ലഭ്യമാക്കിയ വിവരം	ഓഡിറ്റ് പൂർത്തിയാക്കിയ വർഷം
മെഡിക്കൽഓഫീസർ (ആയുർവേദം)	17-3-2011	2022-23	2022-23	2022-23
മെഡിക്കൽഓഫീസർ (ഹോമിയോ)	മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല			
മെഡിക്കൽഓഫീസർ(FHC)				

എച്ച്.എം.സി വാർഷികകണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കി ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

1-16 കന്നുകുട്ടി പരിപാലനം-വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്

അടങ്കൽ

1. വികസനഫണ്ട് (ജനറൽ) - 625000/-

2.ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം(നേരിട്ട്)- 625000/-

1250000/-

വെറ്ററിനറി സർജൻ നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പിലാക്കിയ കന്നുകുട്ടി പരിപാലനം എന്ന പ്രൊജക്ടിനായി (183/23) വൗച്ചർ നം. 42201607/17.01.2023 പ്രകാരം 50 ഗുണഭോക്താക്കൾക്കായി 62,5000/-(വികസനഫണ്ട്-ജനറൽ) SLBP ഡയറക്ടർക്ക് കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം പ്രൊജക്ട് പൂർത്തീകരിക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം .15/14.12.2023).

1-17 വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്

അടങ്കൽ - 500000/-(തനത് ഫണ്ട്)

1.വൗച്ചർ നം.42201000/28.12.2022 97200/-

അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പിലാക്കിയ പഞ്ചായത്ത് ആസ്തി ഡിജിറ്റൽ മാപ്പിംഗ് എന്ന പ്രൊജക്ടിനായി (നം.159/23) 97200/-രൂപ അക്രഡിറ്റഡ് ഏജൻസിയായ സെന്റർ ഫോർ സോഷ്യൽ & റിസോഴ്സ് ഡെവലപ്പ്മെന്റ്,പുതുക്കാടിന് നൽകിയിട്ടുണ്ട്.എന്നാൽ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.ആയത് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം . 16 /14.12.2023).

1-18 വീട് വാസയോഗ്യമാക്കൽ-മുൻകൂർ തുക കൈപ്പറ്റിയിട്ടും നാളിതുവരെ പണി ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല

നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ-വി ഇ ഒ, നടവരമ്പ്

പ്രോജക്ട് നം-54/23,വീട് വാസയോഗ്യമാക്കൽ(എസ് സി)

അടങ്കൽ-24,00,000/-, ചെലവ്-22,80,000/-, ഫണ്ട്-പദ്ധതി വിഹിതം-എസ് സി

വൗച്ചർ നം-42201621, Dt-28-1-23,തുക -3,00,000/-
ഈ പ്രോജക്ട് പ്രകാരം ഒരു ഗുണഭോക്താവിന്, 60,000/- രൂപയാണ് ധനസഹായം നൽകുന്നത്. ശ്രീമതി. ദേവകി, പെരുമ്പിള്ളി എന്ന ഗുണഭോക്താവിന് മേൽ വൗച്ചർ പ്രകാരം 30000/- രൂപ വീട് അറ്റകുറ്റപ്പണിക്ക് അഡ്വാൻസ് ആയി നൽകിയെങ്കിലും, നാളിതുവരെ ഗുണഭോക്താവ് പണി ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല. പണി ആരംഭിക്കാത്തതിന്റെ കാരണം ഓഡിറ്റിന് വ്യക്തമാക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് കൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് (നം.3/12-12-23) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ സ്പിൽ ഓവർ ആയി പ്രോജക്ട് ഈ വർഷം തുടരുന്നുണ്ടെന്നും, പണി പൂർത്തിയാക്കാമെന്ന് ഗുണഭോക്താവ് ഉറപ്പ് നൽകിയതായും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. പണി പൂർത്തിയാക്കാൻ അടിയന്തിര നടപടികൾ കൈക്കൊള്ളേണ്ടതാണ്.

1-19 ബാലസഭ-അധിക ചെലവ് 17000 രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു

നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ-ഹെഡ് മാസ്റ്റർ

പ്രോജക്ട് നം.139/23,ബാലസഭ ശാക്തീകരണം

അടങ്കൽ-35000/-

ചെലവ്-35000/-
ഫണ്ട്-തനത് ഫണ്ട്

വൗച്ചർ നം-22201486,dt-28-2-23,തുക-34200/-

വൗച്ചർ നം.22201487,dt-28-2-23,തുക-800/-

പദ്ധതി മാർഗരേഖ സർക്കാർ ഉത്തരവ് (കൈ) നം.84/2022,തസ്വഭവ,dt-19-4-22,ൽ കുട്ടികളുടെ വികസനത്തിനായുള്ള പ്രത്യേക പദ്ധതി നിർദ്ദേശം(3) പ്രകാരം കുട്ടികളുടെ കലാകായിക മാനസിക സാംസ്കാരിക പങ്കാളിത്ത വികസനം ലക്ഷ്യമിട്ട് കുടുംബശ്രീ സംവിധാനത്തിന്റെ ഭാഗമായി നടപ്പാക്കി വരുന്ന ബാലസഭ, ബാലപഞ്ചായത്ത് മുതലായവ ശക്തിപ്പെടുത്തുന്നതിനുള്ള പ്രവർത്തനങ്ങൾ കുടുംബശ്രീ മാനദണ്ഡങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി കുട്ടികൾക്ക് വേണ്ടിയുള്ള പ്രത്യേക പദ്ധതിയിൽ ഉൾപ്പെടുത്താവുന്നതാണ്.

ബാലസഭ, ബാലപഞ്ചായത്ത് തുടങ്ങിയ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കായി, ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകൾക്ക് വാർഡ് ഒന്നിന് ,1000രൂപ വീതം ചെലവഴിക്കാവുന്നതാണ്.(പദ്ധതി മാർഗരേഖ, സർക്കാർ ഉത്തരവ് നം.(കൈ)നം.115/2022/തസ്വഭവ,തി.28-5-22)

എന്നാൽ 18 വാർഡുകളുള്ള വേളൂക്കര ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ബാലസഭാ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കായി, 35,000രൂപ ചെലവഴിച്ചതായി കാണുന്നു. സർക്കാർ ഉത്തരവിന് വിരുദ്ധമായി അധികതുക ചെലവഴിക്കാനുണ്ടായ സാഹചര്യം ഓഡിറ്റിന് വ്യക്തമാക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് കൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.2/12-12-23ന് നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ നൽകിയ മറുപടിയിൽ മാർഗരേഖാ നിർദ്ദേശം അറിവില്ലാതിരുന്നതു മൂലമാണ് അപ്രകാരം ചെയ്തത് എന്നാണ്. നിർദ്ദേശപ്രകാരമുള്ള പരിധിയിൽ കവിഞ്ഞ് ചെലവ് ചെയ്ത 17,000രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

1-20 ഫണ്ടുകൾ സമയബന്ധിതമായി വിനിയോഗിച്ചിട്ടില്ല

1)പഞ്ചായത്തിന് വിവിധ സ്രോതസ്സുകളിൽ നിന്ന് പ്രത്യേക ആവശ്യങ്ങൾക്കായി ലഭ്യമായതും 2022-23 ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി4 ൽ ബാലൻസ് ഉള്ളതുമായ തുകകളുടെ വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു (പഞ്ചായത്ത് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ തുക ലഭ്യമായ രസീതി നമ്പർ ചേർത്തിട്ടില്ല).

ക്രമ നമ്പർ	ശീർഷകം	ബാലൻസ്	തുക	തുകകൾ ലഭ്യമായ ഏജൻസി/തീയതി
1	320100182	Total Sanitation Scheme	1100000രൂപ	സ്വച്ഛ് ഭാരത് മിഷൻ(ഗ്രാമീൺ)ശുചിത്വമിഷൻ/31.3.2018
2	320300103	Grants Funds & Contributions For Specific	1058189രൂപ	ശുചിത്വമിഷൻ/3.2.2021

		Purposes-Other Govt Agencies-Total Sanitation		
3	320200306	Grants Funds & Contributions For Specific Purposes -Local Area Development Fund For Member Of Parliament	3175രൂപ	MP ഫണ്ട്-ജില്ലാകളക്ടർ,തൃശ്ശൂർ/25.8.2014
4	320100190	Vimukthi Grant	32883രൂപ	എക്സൈസ് സർക്കിൾ ഇൻസ്പെക്ടർ/16.10.2017
5	320100197	Literacy Scheme Grant	23690രൂപ	സാക്ഷരതാമിഷൻ/3.7.2017
6	320200214	Fund For Transferred Institutions-Development Of Scheduled Tribes-Capital	38210രൂപ	പട്ടികവർഗവികസന വകുപ്പ്/1.4.2012
7	320900102	Donations Related To Pandemic /Epidemic Control	8825രൂപ	Donations From Public/31.3.2021
8	320100125	Integrated Child Development Service	1173രൂപ	CDPO, വെള്ളാങ്കല്ലൂര്/22.2.2019

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

2)ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി9 ൽ(ശീർഷകം – 35200119) Recoveries Payable -Covid എന്ന ഇനത്തിൽ 132400 രൂപ ചേർത്തിട്ടുണ്ട്.ടി തുക കോവിഡ് കാലത്ത് പഞ്ചായത്ത് അംഗങ്ങളിൽ നിന്നും സമാഹരിച്ച തുകയാണ്. സർക്കാരിന്റെ നിർദ്ദേശാനുസരണം പ്രസ്തുത തുക വിനിയോഗിക്കുന്നതിനുവേണ്ട നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ് (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ-6/12.12.2023).

1-21 വനിതകൾക്ക് സ്വയം തൊഴിലിന് സബ് സിഡി-സബ് സിഡി തുക ബാങ്കിന് നൽകി-നാളിതുവരെ

ലോൺ ഗുണഭോക്താവിന് ലഭിച്ചിട്ടില്ല-50000 രൂപ നിരാകരിക്കുന്നു

നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ-വി ഇ ഒ , കൊറ്റനെല്ലൂർ

പ്രോജക്ട് നം-35/23, വനിതകൾക്ക് സ്വയം തൊഴിലിന് സബ്സിഡി

അടങ്കൽ-3,00,000/-, ചെലവ്-1,50,000/-,ഫണ്ട്-പദ്ധതി വിഹിതം-ജനറൽ

വൗച്ചർ നം-42201558, Dt-25-11-22, തുക-50,000/-

ഈ പ്രോജക്ടിന്റെ ഗുണഭോക്താവായ ശ്രീമതി പ്രിയദർശിനി,കണ്ടിൽ ഹൗസ് എന്നവർ ഹോം ക്ലീനിംഗ് പ്രോഡക്ട്സ് വിൽക്കുന്നതിനുള്ള കട തുടങ്ങുന്നതിനായുള്ള ഒരു പ്രോജക്ട് ആണ് ലോൺ അനുവദിക്കുന്നതിനായി ബാങ്കിന് നൽകിയത്. എന്നാൽ ലോൺ അനുവദിക്കുന്നതിന് മുൻപ് തന്നെ നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥ സബ് സിഡി തുക മേൽ വൗച്ചർ പ്രകാരം ബാങ്കിന്റെ എക്കൗണ്ടിലേക്ക് നൽകി. സബ് സിഡി മാർഗരേഖ സർക്കാർ ഉത്തരവ് (കൈ) നം.115/2022/തസ്വഭവ, തി.28-5-22 പ്രകാരം വായ്പ അനുവദിക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് സബ് സിഡി തുക ഗുണഭോക്താവിന്റെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലേക്ക് നൽകാവുന്നതാണ്. ബാങ്കിൽ നിന്നും വായ്പ അനുവദിച്ചതായി അറിയിപ്പ് ലഭിക്കാതെ നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥ സബ്സിഡി തുക യൂണിയൻ ബാങ്കിന്റെ ഇരിങ്ങാലക്കുട ബ്രാഞ്ചിലേക്ക് കൈമാറുകയാണ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. ബാങ്കിൽ നിന്നും നാളിതുവരെ ഗുണഭോക്താവിന് ലോൺ ലഭിച്ചിട്ടില്ല. ബാങ്കിൽ നിന്നും ലോൺ അനുവദിച്ചതായുള്ള അറിയിപ്പ് ലഭിക്കാതെ സബ്സിഡി തുക ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലേക്ക് നൽകിയത് നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥന്റെ ഭാഗത്ത് നിന്നുള്ള വീഴ്ചയാണ്. ഗുണഭോക്താവിന് നാളിതുവരെ ലോൺ ലഭിക്കാത്ത സാഹചര്യത്തിൽ സബ്സിഡി തുക ബാങ്കിൽ നിന്നും തിരികെ ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. തുക തിരികെ ലഭിക്കാത്തപക്ഷം ഉത്തരവാദിയായ ഉദ്യോഗസ്ഥനിൽ നിന്ന് പലിശ സഹിതം തുക ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

1-22 സെക്രട്ടറി നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ പദ്ധതികൾ- വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

സെക്രട്ടറി നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ താഴെ പറയുന്ന പദ്ധതികളുടെ വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയില്ല. വിശദവിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

പ്രോജക്ട് നം./പേര്	കൈമാറിയ തുക	കൈമാറിയ സ്ഥാപനം	വൗച്ചർ നം/തിയതി
245/23,ഹരിശ്രീ സ്കൂൾ റോഡ് സ്ട്രീറ്റ് മെയിൻ എക്സ്റ്റൻഷൻ അടങ്കൽ-5,10,000 ഫണ്ട്-ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം	3,06,422	അസി.എഞ്ചിനീയർ, കെ എസ് ഇ ബി, കൊമ്പൊടിഞ്ഞാമാക്കൽ	42201460, Dt.15-3-23
166/23,ഓട്ടർമേക്കാട്ട് സെറ്റിൽമെന്റ് കോളനിയിലേക്ക് സ്ട്രീറ്റ് മെയിൻ ദീർഘിപ്പിക്കൽ അടങ്കൽ-1,82,650 ഫണ്ട്-വികസനഫണ്ട്-എസ് സി	82600	അസി.എഞ്ചിനീയർ, കെ എസ് ഇ ബി, വെള്ളാങ്കല്ലൂർ	42201724, Dt.21-3-23
268/23,വിവിധ വാർഡുകളിൽ സ്ട്രീറ്റ് മെയിൻ വലിക്കൽ അടങ്കൽ-24,72,800	1064714 686170	അസി.എഞ്ചിനീയർ, കെ എസ് ഇ ബി, വെള്ളാങ്കല്ലൂർ അസി.എഞ്ചിനീയർ,	22201596, Dt.22-3-23 22201644, Dt.27-3-23

ഫണ്ട്-കേന്ദ്ര ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്		കെ എസ് ഇ ബി, ഇരിങ്ങാലക്കട		

വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്. ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.19, തിയതി.14-12-23 നൽകിയെങ്കിലും പഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും മറുപടി ലഭ്യമായില്ല.

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 വനിതകൾക്ക് സ്വയം തൊഴിലിന് സബ് സിഡി-സബ് സിഡി തുക ബാങ്കിന് നൽകി-നാളിതുവരെ ലോൺ ഗുണഭോക്താവിന് ലഭിച്ചിട്ടില്ല-50000 രൂപ നിരാകരിക്കുന്നു

നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ-വി ഇ ഒ -കൊറ്റനെല്ലൂർ

പ്രോജക്റ്റ് നം-35/23, വനിതകൾക്ക് സ്വയം തൊഴിലിന് സബ് സിഡി

അടങ്കൽ-3,00,000/-, ചെലവ്-1,50,000/-,ഫണ്ട്-പദ്ധതി വിഹിതം-ജനറൽ

വൗച്ചർ നം-42201558,dt-25-11-22, തുക-50,000/-

ഈ പ്രോജക്റ്റിന്റെ ഗുണഭോക്താവായ ശ്രീമതി പ്രിയദർശിനി,കണ്ടിൽ ഹൗസ് എന്നവർ ഹോം ക്ലീനിംഗ് പ്രോഡക്ട്സ് വിൽക്കുന്നതിനുള്ള കട തുടങ്ങുന്നതിനായുള്ള ഒരു പ്രോജക്റ്റ് ആണ് ബാങ്കിന് നൽകിയത്. എന്നാൽ ലോൺ അനുവദിക്കുന്നതിന് മുൻപ് തന്നെ നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥ സബ് സിഡി തുക മേൽ വൗച്ചർ പ്രകാരം ബാങ്കിന്റെ എക്കൗണ്ടിലേക്ക് നൽകി. സബ് സിഡി മാർഗരേഖ സർക്കാർ ഉത്തരവ് (കൈ) നം.115/2022 /തസ്വഭവ, തി.28-5-22 പ്രകാരം വായ്പ അനുവദിക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് സബ് സിഡി തുക ഗുണഭോക്താവിന്റെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലേക്ക് നൽകാവുന്നതാണ്. ബാങ്കിൽ നിന്നും വായ്പ അനുവദിച്ചതായി അറിയിപ്പ് ലഭിക്കാതെ നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ സബ്സിഡി തുക യൂണിയൻ ബാങ്കിന്റെ ഇരിങ്ങാലക്കട ബ്രാഞ്ചിലേക്ക് കൈമാറുകയാണ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. ബാങ്കിൽ നിന്നും നാളിതുവരെ ഗുണഭോക്താവിന് ലോൺ ലഭിച്ചിട്ടില്ല. ബാങ്കിൽ നിന്നും ലോൺ അനുവദിച്ചതായുള്ള അറിയിപ്പ് ലഭിക്കാതെ സബ് സിഡി തുക ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലേക്ക് നൽകിയത് നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥന്റെ ഭാഗത്ത് നിന്നുള്ള വീഴ്ചയാണ്. ഗുണഭോക്താവിന് നാളിതുവരെ ലോൺ ലഭിക്കാത്ത സാഹചര്യത്തിൽ സബ്സിഡി തുക ബാങ്കിൽ നിന്നും തിരികെ ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. തുക തിരികെ ലഭിക്കാത്തപക്ഷം ഉത്തരവാദിയായ ഉദ്യോഗസ്ഥനിൽ നിന്നും പലിശ സഹിതം തുക ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

ഭാഗം -4

പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും

4-1 സംയുക്ത പ്രൊജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം

തൻവർഷം സംയുക്തപ്രൊജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച തുകയിൽ ചെലവഴിക്കാൻ ബാക്കിയില്ല.

4-2 ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കിന് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ

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

നിർവ്വഹണ ഏജൻസി	പ്രവർത്തിയുടെ	വൗച്ചർ നം. / ചെക്ക്	മുൻകൂർ	ചെലവഴിച്ച	ചെലവഴിക്കാൻ

	പേര്	നം	നൽകിയ തുക	തുക	ബാക്കിയുള്ള തുക
കെ.എസ്.ഇ.ബി, വെള്ളാങ്കല്ലൂർ	പ്രോജക്ട്നം.268-സ്ട്രീറ്റ് മെയിൻ എക്സ്റ്റൻഷൻ-വിവിധ വാർഡുകൾ	22201596/22.03.2023	1064714	0	1064714
കെ.എസ്.ഇ.ബി, ഇരിങ്ങാലക്കട	”	22201644/27.03.2023	686170	0	686170
കെ.എസ്.ഇ.ബി, കൊമ്പൊടിഞ്ഞാമാക്കൽ	പ്രോജക്ട്നം. 245- ഹരിശ്രീ സ്കൂൾ റോഡ് സ്ട്രീറ്റ് മെയിൻ നീട്ടൽ - വാർഡ് 10-	42201460/15.03.2023	306422	0	306422
കെ.എസ്.ഇ.ബി, വെള്ളാങ്കല്ലൂർ	166/23,ഓട്ടർ മേക്കാട്ട് സെറ്റിൽമെന്റ് കോളനിയിലേക്ക് സ്ട്രീറ്റ് മെയിൻ നീട്ടൽ - വാർഡ് 4-	42201724/21.03.2023	82600	0	82600

4-3 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയത്

ഇല്ല

4-4 വായ്പ/വായ്പ തിരിച്ചടവ്

വായ്പയുടെ പേര് / ഉദ്ദേശ്യം	വായ്പ തുക	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക	തൻവർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക		വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
			മുതൽ	പലിശ	
KURDFC ലൈഫ് ലോൺ	ലഭ്യമല്ല	3700595	2431677	0	1268918
2021-22 വർഷത്തിൽ വികസനഫണ്ട് ടി.എസ്.പി ഇനത്തിൽ സർക്കാർ കുറവ് ചെയ്ത 28302 രൂപ കൂടി അടവാക്കിയ തുകയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയാണ് ബാക്കി തുക കണക്കാക്കിയത്. ടി അപാകത 2021-22 വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് ഖണ്ഡിക					

1-10-23ൽ പരാമർശിച്ചിരുന്നു,ആയത് പരിഹരിച്ചിട്ടില്ല. ഈ തുക വാർഷികകണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്താത്തതിനാൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ അടവാക്കാനുള്ള തുകയിനത്തിൽ 28302/- രൂപ കൂടുതൽ കാണുന്നു. (വാർഷിക കണക്കു പ്രകാരം 1297220/-)					

4-5 സ്ഥിര നിക്ഷേപം

1	വർഷാരംഭത്തിൽ ഉണ്ടായിരുന്ന സ്ഥിര നിക്ഷേപം	20000/-	
2	തൻവർഷം നിക്ഷേപിച്ച തുക	0	
3	ആകെ	20000/-	
4	തന്നാണ്ടിൽ പിൻവലിച്ച തുക	0	
5	വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപം	20000/-	
6	വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിര നിക്ഷേപത്തിന്റെ വിവരം	നിക്ഷേപത്തിന്റെ വിവരം	തുക
		AVITTATHUR SERVICE COOPERATIVE BANK LTD NO.706 FD NO :119-11	20000/-

4-6 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

ഈയിനത്തിൽ തൻവർഷം ലഭിച്ച തുകയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ.

റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഭാഗം / ഖണ്ഡിക	ഈടാക്കിയ തുക	ഒടുക്കിയ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	രശീതി നം / തിയതി
2019-20	തൊഴിൽനികുതി 7ജീവനക്കാർ,PARA.1-31.ക്രമനമ്പർ 1.692 P T	2612	അവിട്ടത്തൂർ മഹാദേവക്ഷേത്രം	1220105901 /04.03.2023
	വിവരം ലഭ്യമല്ല.	1000 1000	അശോകൻ,ഡ്രൈവർ	1220104625 /04.01.2023 1220105042 /03.02.2023
2006-07	ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് ഖണ്ഡിക 2-3	500	നാദം തീയറ്റർ	1220101453/23.08.2022

	(ചാർജ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്)			
2019-20	ഖണ്ഡിക 1-31.	5000	ബ്ളോക്ക് പ്രോജക്റ്റ് കോർഡിനേറ്റർ	1220101403/19.08.2022
2019-20	തൊഴിൽനികുതി ജീവനക്കാർ 1/6/2007മുതൽ 30/9/2011.	5950	ബിൻസി ജോസ് .പി	1220101419/20.08.2022
2008-09	ഖണ്ഡിക 2-1 GA/2022/2806(9) ,GMHSS നടവരമ്പ്	750	പി.നളിനി(എച്ച്.എസ്.എ)	1220101474/25.08.2022
2007-08	ഖണ്ഡിക 2-1	600	ലിസ്സി ടി.സി	1220101479/26.08.2022
2010-11	ഖണ്ഡിക3(3)	5880	ജിഷ	1220101634/06.09.2022
2010-11	സെക്രട്ടറി	1250	സെക്രട്ടറി	1220102134/03.10.2022
		24542		

4-7 സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഓഡിറ്റ് ഖണ്ഡികകളുടെ വിശദാംശം.

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഖണ്ഡിക	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക	വിഷയം	ഇപ്പോഴത്തെ അവസ്ഥ
2006-07	3.53.3	2006-07	3.53.3	കുടിവെള്ള-ജലസേചന പദ്ധതികളുടെ തുടർ ചെലവുകൾ തനത്ഫണ്ടിൽ നിന്നും നൽകി	വിശദീകരണ പത്രിക സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്.
2014-15	2(1)	2014-15	2(1)	തൊഴിൽനികുതി സംബന്ധിച്ച്	തുക ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ട്. വിശദീകരണ പത്രിക സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്.
2015-16	2(4)	2015-16	2(1)	തൊഴിൽ നികുതി സംബന്ധിച്ച്	തുക ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ട്. വിശദീകരണ പത്രിക സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്.

4-8 ചാർജ്ജ് സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം

ലഭ്യമല്ല.

4-9 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

മുന്നിരിപ്പ്	25720325
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ വരവ്	40397388
ആകെ	66117713
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	34020868
നീക്കിയിരിപ്പ്	32096845

വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	ഇല്ല
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	50,000
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	17,000

*ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് ലഭ്യമാക്കിയ വാർഷിക കണക്കിന്റെ റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക പ്രകാരമുള്ള വിവരങ്ങളാണ് പട്ടികയിൽ ചേർത്തിട്ടുള്ളത്. ഇതിലെ വരവിലും ചെലവിലും സർക്കാരിൽ നിന്നും ലഭിച്ച ഗ്രാന്റുകൾ ഉൾപ്പെടുന്നില്ല.

(ബി) <u>പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം</u>

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥന്റെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
3-1 (1-21)	50000	ശ്രീമതി.ബിബിത , വി ഇ ഒ
ആകെ	50000	

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തടസ്സം	നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥന്റെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
1-19	17000	ശ്രീമതി.ബിന്ദു.സി, ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്
ആകെ	17000	

സി) <u>കേന്ദ്ര-സംസ്ഥാന സർക്കാരുകൾ, മറ്റു സ്ഥാപനങ്ങൾ എന്നിവക്കുണ്ടായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം</u>

ഇല്ല

(ഡി) <u>നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ</u>

ഇല്ല

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

പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഇപ്പോഴത്തെ (ഓഡിറ്റ് നടന്ന സമയത്തെ) ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
ബിന്ദു.സി, ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്	ഹെഡ് മിസ്ട്രസ്, ജി യു പി എസ് കടുപ്പശ്ശേരി	ബിന്ദു സി, മുല്ലശ്ശേരി ഹൌസ്, കാരുകുളങ്ങര, ഇരിങ്ങാലക്കുട പി.ഒ.

ബിബിത , വി ഇ ഒ	വി ഇ ഒ, വേളൂക്കര ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്	ബിബിത പി.ഡി, പാട്ടാളിത്തറ, അയ്യമ്പിള്ളി പി.ഒ, എറണാകുളം.

4-10 തീർപ്പാക്കാനവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ

തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകളും ഖണ്ഡികകളും

ക്രമ നം.	ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് നമ്പർ	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികളുടെ ആകെ എണ്ണം	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ	റിമാർക്സ് (CAR/ CASE/ CH/SCH)
1	1999-00	LFT9-478/01 Dtd.18.05.01/ 06.07.01	8	26	CH
				33(2), 34, 42, 45(1,2), 46(1), 46(2), 47	SCH
2	2000-01	LFT9-898/02 Dtd.23.09. 2002	9	29(a,b), 30, 32, 36, 37, 59, 63	SCH
				65(1,2,3), 67	CAR
3	2001-02 പദ്ധതി വിഹിതം	LFT9-370/03 Dtd.13.11.03/ 16.02.04	2	7	ഭരണവകുപ്പ്
				11	SCH
4	2001-02 വരവ് ചെലവ്	LFT9-762/04 Dtd.07.03.05/ 12.08.05	5	2-1, 2-2, 3-1, 3-2, 3-5	ഭരണവകുപ്പ്
5	2002-03	LFT9-763/04 Dtd.07.03.05/ 12.08.05	1	3-5	CAR
6	2003-04	LFT9-447/05 Dtd.11.01.06/ 29.05.06	3	3-7	CAR
				3-14	SCH
				3-17 (1,2,3)	ഭരണവകുപ്പ്
7	2006-07	LFT9-638/10 Dtd.15.12.10	2	3-1, 3-2	പരാമർശം നിലനിൽക്കുന്നു
8	2008-09	LFT P1-577/12 Dtd.03.09.12/ 28.11.12	3	2-1, 3-7	ഭരണവകുപ്പ്
				3-1	സർക്കാർ സാധൂകരണം

9	2009-10	LFT P1-578/12 Dtd.04.09.12/ 28.11.12	6	2-1, 3-1	സർക്കാർ സാധൂകരണം
				3-3	പരാമർശം നിലനിൽക്കുന്നു
				3-4, 3-5, 3-6	ഭരണവകുപ്പ്
10	2010-11	LFT P1-579/12 Dtd.04.09.12/ 28.11.12	9	3-1, 3-2, 3-3, 3-5, 3-9	ഭരണവകുപ്പ്
				3-6, 3-12	സർക്കാർ സാധൂകരണം
				3-7, 3-10	പരാമർശം നിലനിൽക്കുന്നു
11	2011-12	LFT P1-894/13 Dtd.02.01.14	11	2-3, 2-4(e)	പരാമർശം നിലനിൽക്കുന്നു
				3-3(1,2)	സർക്കാർ സാധൂകരണം
				3-6, 3-7b, 3-15, 3-8(b), 3-10, 3-13, 3-14, 3-16	പരാമർശം നിലനിൽക്കുന്നു
12	2012-13	LFT P1-1027/14 Dtd.04.12.14/ 01.04.15	8	3-3	സർക്കാർ സാധൂകരണം
				3-4(4,5,6,7,8), 3-6(a(3,4), 3-7, 3-9, 3-10, 3-11, 3-12	പരാമർശം നിലനിൽക്കുന്നു
13	2013-14	KSATSR-P1-194/16 Dtd.18.02.16/ 11.03.16	17	2-2, 2-6, 2-11, 2-12(2), 2-14, 3-9, 3-10, 3-11, 3-12, 3-14, 3-15, 3-16, 3-17, 3-18, 3-20, 3-21	പരാമർശം നിലനിൽക്കുന്നു
				3-4	സർക്കാർ സാധൂകരണം
14	2014-15	KSATSR-P1-1226/16 Dtd.24.07.16/ 30.07.16	8	2-1	CAR
				3-1, 3-6, 3-8, 3-9,	പരാമർശം നിലനിൽക്കുന്നു

				3-2, 3-4	
				3-3	സർക്കാർ സാധൂകരണം
15	2015-16	KSATSR-P1-2148/16 Dtd.31.01.17/ 13.02.17	3	2-4	CAR
				3-17	വിജിലൻസ് കേസ്
				3-18	സർക്കാർ സാധൂകരണം
16	2016-17	KSATSR-P1-1518/17 Dtd.30.11.17/ 16.12.17	4	3-3, 3-8(1), 3-12, 3-13	പരാമർശം നിലനിൽക്കുന്നു
17	2017-18	KSATSR-P1-1777/18 Dtd.16.01.19	7	3-1	സർക്കാർ സാധൂകരണം
				2-4(1,2,3), 3-2, 3-3(1), 3-7, 3-16, 3-17	പരാമർശം നിലനിൽക്കുന്നു
18	2018-19	KSA TSR P1/710/2020 തീ 10.8.2020	21	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 (3-3), 1-28 (3-1), 1-29, 1-30 (3-2)	
19	2019-20	KSA TSR P15/1073/2021 തീ 27.11.2021	24	1-9, 1-11, 1-12, 1-13, 1-14, 1-15, 1-16, 1-17, 1-19, 1-20, 1-21, 1-24, 1-25, 1-29, 1-31, 1-32, 1-33, 1-34, 1-39, 1-42,	

				1-43, 1-45, 1-46, 1-47	
20	2020-21	KSA TSR P15/1135/2021 തീ 12.1.2022	46	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, 1-32, 1-33, 1-34, 1-35, 1-36, 1-37, 1-38, 1-39(3-1), 1-40, 1-41, 1-42(3-2), 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	
22	2021-22	KSA.TSR.p15/124/2023 Dtd 04/04/2023	32	1-10(1,2,3,4,5,6,7,8, 9,10,11, 12,13,14,15,16,17, 18,19,20,21,22,23,24, 25,26,27), 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	
	ആകെ		229		

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, തൃശ്ശൂർ

Annexure 1
Audit Certificate

i. I have audited the attached Financial statements approved vide resolution number 4(1) dated 21-07-2023 and submitted on 22-07-2023 , 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 Velookkara 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 Velookkara 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 Velookkara Grama Panchayat for the Year 2022-2023 .

1.Major Observations

1)The expenditure of the following project implemented by Medical Officer (Homoeo) was booked in wrong account head.

Project	Fund	Voucher no &date	amount	Head in which Expenditure booked	Head in which Expenditure to be booked
10/ PURCHASE	Maintenance Fund - Non-	42201546/ 02-11-2022	200000	251110208	460500501- Advance to

OF MEDICINE FOR HOMEO DISPENSARY	Road Assets				implementing Officers

2.Other Observations

a.Comments relating to Income and Expenditure Account

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

b.Comments relating to Balance Sheet

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

	Balance sheet schedule B-4			Balance sheet schedule B-17		
Sl no.	Head	Item	Amount	Head	Bank account	Amount
1	320200104	Central Finance commisision grant-Basic tax grant	1495349	450240111	ICICI CFC (21701002231)	7314855
2	320200113	Central Finance commisision grant-tied fund	5819655			
		Total	7315004			

2) Appropriation control register is not maintained for Grant from Suchitwa mission (Head -32100128, closing balance amount Rs.7)

3) No provision entry for property tax arrear amount

c. Comments relating to Receipt and Payment Statement

Nil

d. Comments relating to Cashflow Statement

As per accepted accounting standards "Net increase in cash and cash equivalents (Rs.6376520) &"Net cash generated by Operating+Investing+Financing Activity (Rs.-9462015) should be the same. However in the the Cash flow Statement submitted by the Panchayath these figures do not match with each other.

e.Comments relating to Ratios

The mandatory Financial Statements prescribed in Accounting Rules-Key ratios
are not included as part of Annual Financial statement.

f.Comments relating to Notes to accounts

Notes to accounts are not included as part of Annual Financial Statement.

g.Comments relating to Receipt Vouchers

Nil

h.Comments relating to Payment Vouchers

Nil

i. Comments relating to Journal Vouchers

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

190100101-Prior period income -Property tax	-3940 (In Scheduld RP-11 amount isRs.3014)
290800701-Prior period expenses-Miscellaneous expenses	341706

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

j. Comments relating to Contra Vouchers

Nil.

k. Comments relating to Bank Reconciliation Statement

1) For the amount shown as Cheques issued but not presented into Bank (Rs.810/-), no steps are taken to account this amount under the head stale cheques, of which the validity of the cheque has been expired.

2)Cheque issued but not presented into bank amount (Rs.30341) was wrongly accounted under the head Directly credited by bank

3)Cheque deposited but not cashed amount (Rs.1563) was wrongly accounted under the head Directly debited by bank

l. Comments relating to Demand, Collection and Balance Register

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

Property tax Register(Current and Arrear)

Property tax residential

	Demand	Collection	Advance adjusted	Balance
"As per Sanchaya Sofware	3498641	3468783	20035	14635
As per annual financial statement	3498641	3463981	5871	14635

Property tax Non residential

	Demand	Collection	Advance	Balance

			adjusted	
"As per Sanchaya Sofware	2218499	2184860	20219	19695
As per annual financial statement	2218499	2178600	8648	19695

Property Tax residential (Arrear)

	Demand	Collection	Balance
"As per Sanchaya Sofware	45601	33121	12489
As per annual financial statement	29577	33121	12489

Property TaxNon residential(Arrear)

	Demand	Collection	Balance
As per Sanchaya Sofware	450010	400449	49571
As per annual financial statement	447321	400449	49571

Advance collection-Property tax

	As per AFS	As per Register
350410101-Advance collection of revenues -Property tax on Residential building	4803	458220
350410104-Advance collection of revenues -Property tax on Non-Residential building	6260	68454

m. Comments relating to Asset Register

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

n. Comments relating to Inventory and other Registers

1)Demand wise and page wise total of demand registers are not worked out.

2)Advance collection of revenues are not booked in the following registers.
Details are given below.

	Amount
Profession tax /inst/trad/prof	219300
Factories,Trades Enterpreneurs and other Services	250050
Licence fees for live stock farm	4400

DEPUTY DIRECTOR
DISTRICT AUDIT OFFICE
THRISSUR

അനുബന്ധം-2

ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

തൃശ്ശൂർ ജില്ലയിലെ വേളൂക്കര 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

വാർഷികകണക്കുകളുടെ സംക്ഷിപ്തം

Velookkara 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	30401175.30
311000000	Earmarked Funds - Special Funds/Sinking Fund/Trust or Agency Fund	B-2	141936.00
312000000	Reserves	B-3	72573723.00
	Total Reserve & Surplus		**103116834.30**
	Grants, Contributions for Specific Purposes		
320000000	Grants, Funds & Contribution for Specific Purposes	B-4	11720353.00
	Total Grants, Contributions for Specific Purposes		**11720353.00**
	Loans		
330000000	Secured Loans	B-5	1297220.00
331000000	Unsecured Loans	B-6	0.0
	Total Loans		**1297220.00**
	Current Liabilities & Provisions		
340000000	Deposits Received	B-7	951089.00
341000000	Deposits Works	B-8	0.0
350000000	Other Liabilities	B-9	2236740.70
360000000	Provisions	B-10	0.0
	Total Current Liabilities and Provisions		**3187829.70**
	TOTAL LIABILITIES		**119322237.00**
	ASSETS		
	Fixed Assets		
410000000	Fixed Assets	B-11	7448423.00
412000000	Capital Work in Progress	B-11(b)	0.0
413000000	Annual Plan - Capital Expences (Productive Sector)	B11-(c)	3824252.00
414000000	Annual Plan - Capital Expences (Service Sector)	B11-(d)	16302393.00
415000000	Annual Plan - Capital Expences (Infrastructure Sector)	B11-(e)	100759705.00
416000000	Accumulated Depreciation	B-11(a)	-47738739.00
	Total Fixed Assets		**80596034.00**
	Investments		
420000000	Investments-General Fund	B-12	20000.00

Digitally signed by M F JC
Date: 2023.07.22 13:05:2
Reason: Approval
Location: Kerala

421000000	Investments - Other Funds / Sundry Debtors	B-13	0.0
	Total Investments		**20000.00**
	Current Assets, Loans and Advances		
430000000	Stock-in-hand	B-14	76989.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	B-15	1811373.00
432000000	Accumulated Provisions Against Debtors (Receivables)	B-15(a)	0.0
440000000	Pre-paid Expenses	B-16	0.0
450000000	Cash and Bank Balance	B-17	32096845.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	B-18	4720996.00
461000000	Accumulated Provisions against Loans,Advances and Deposits	B-18(a)	0.0
	Total Current Assets, Loans and Advances		**38706203.00**
	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		**119322237.00**

Velookkara 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	8166410.00
120000000	Assigned Revenues, Shared Taxes and Compensations (BLOCKED)	I-2	0.0
130000000	Rental Income from Panchayat / Municipal Properties	I-3	186250.00
140000000	Fee & User Charges	I-4	1071300.00
150000000	Sale & Hire Charges	I-5	335699.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations / Subsidies	I-6	146506511.00
170000000	Income from Investments	I-7	0.0
171000000	Interest Earned	I-8	795636.00
180000000	Other Income	I-9	25952.00
190000000	Prior Period Income	I-19	55635.00
	Total Income		**157087758.00**
	EXPENDITURE		
210000000	Establishment Expenses	I-10	13084501.00
220000000	Administrative Expenses	I-11	1476214.00
230000000	Operations & Maintenance	I-12	5068824.00
240000000	Interest & Finance Charges	I-13	2170.00
250000000	Decentralised Plan Programme-Productive Sector / Programme Expenses	I-14	8059045.00
251000000	Decentralised Plan Programme-Service Sector	I-14(A)	32051178.00
252000000	Decentralised Plan Programme-Infrastructure Sector	I-14(B)	19874040.00
253000000	Decentralised Plan Programme-Projects not included in Sector Division	I-14(C)	18942879.00
254000000	Expenditures of Transfered Institutions and State Sponsored Schemes (not included under Decentralized Plan Programme)	I-14(D)	50263800.00
255000000	Maintenance Projects	I-14(E)	0.0
256000000	Other Revenue Grants and Funds - Revenue Expenses	I-14(F)	895075.00
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

Digitally signed by M F JC
Date: 2023.07.22 13:06:0
Reason: Approval
Location: Kerala

272000000	Depreciation	I-17(A)	12128556.00
	Total Expenditure		**161846282.00**
	Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure		**-4758524.00**
	Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure		**-5044595.00**
290000000	Transfer to Reserve Funds/Prior Period Item(ILGMS)	I-18	341706.00
	Net Balance being surplus/ deficit carried over to Balance Sheet (Panchayat Fund)		**-286071.00**

Velookkara 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)	25598511.00
Cash	Cash	RP-40(a)	121814.00
	Operating		
110000000	Tax Revenue	RP-1	2074110.00
130000000	Rental income from Panchayat Properties	RP-3	55900.00
140000000	Fees & User Charges	RP-4	733273.00
150000000	Sale & Hire Charges	RP-5	335699.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations	RP-7	14620000.00
171000000	Interest Earned	RP-9	795636.00
190000000	Prior Period Income	RP-11	62589.00
220000000	Administrative Expenses	RP-13	814.00
230000000	Operations & Maintenance	RP-14	850.00
240000000	Interest & Finance Charges	RP-15	649.00
270000000	Provisions and Write off	RP-22	0.0
311000000	Earmarked Funds	RP-28	7486.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-30	13905986.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	6487641.00
	Non Operating		
180000000	Other Income	RP-10	25952.00
340000000	Deposits Received	RP-33	293956.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	996847.00
	Grand total		**66117713.00**
	PAYMENTS		
	Operating		
220000000	Administrative Expenses	RP-13	40434.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	1714983.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-49	2346098.00
	Non Operating		
340000000	Deposits Received	RP-33	176376.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	29742977.00

Digitally signed by M F JC
Date: 2023.07.22 13:06:1
Reason: Approval
Location: Kerala

	Closing Balance		
Bank	Bank	RP-40(b)	32042849.00
Cash	Cash	RP-40(b)	53996.00
	Grand Total		**66117713.00**

Deputy Director
District Audit Office

Thrissur