



കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

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

മുല്ലശ്ശേരി ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

2022-2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം

തൃശ്ശൂർ - 680020

ഇ-മെയിൽ: [dotsr.ksad@kerala.gov.in](mailto:dotsr.ksad@kerala.gov.in)

ഫോൺ : 0487-2331249

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത കൈപ്പറ്റ് ചീട്ടു സഹിതം)

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ.ടി.എസ്.ആർ (പി 16) 1213/2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്  
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം  
തൃശ്ശൂർ - 680020  
തീയതി: 29/09/2023  
ഇ-മെയിൽ: dotsr.ksad@kerala.gov.in  
ഫോൺ: 0487-2331249

ജോയിന്റ് ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)  
മുല്ലശ്ശേരി ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്

സർ,  
വിഷയം : മുല്ലശ്ശേരി ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ 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 മുല്ലശ്ശേരി ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ 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,

ജോയിന്റ് ഡയറക്ടർ

പകർപ്പ്:  
അസി.ഡെവലപ്മെന്റ് കമ്മീഷണർ, തൃശ്ശൂർ  
ഡയറക്ടർ, കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്, തിരുവനന്തപുരം  
കാര്യാലയ പകർപ്പ്

**തൃശൂർ ജില്ലയിലെ മുല്ലശ്ശേരി ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ 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 മുല്ലശ്ശേരി ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 17-04-2023 മുതൽ 11-07-2023 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 6 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 4 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)
ശ്രീമതി സുധ ദാസ്	ജോയിന്റ് ഡയറക്ടർ	12-07-2023	15-07-2023

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

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

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ:

അഗസ്റ്റിൻ എം.എൽ.,ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ (ഹ.ശ്ര.)  
സുധ ഇ.എൻ., അസി.ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ  
അനീറ്റ ഡോമിനിക, ഓഡിറ്റർ  
രഞ്ജിത്ത് പി.ആർ., ഓഡിറ്റർ

**(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ**

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ലതി വേണുഗോപാൽ	പ്രസിഡന്റ്	01-04-2022	31-03-2023
ഫ്ളവിഷ്ലാൽ ടി.വി.	സെക്രട്ടറി	01-04-2022	11-04-2022

വിനീത്.കെ. എം	സെക്രട്ടറി	12-04-2022	08-05-2022
ഫ്ളവിഷ്ലാൽ ടി.വി.	സെക്രട്ടറി	09-05-2022	31-05-2022
വിനീത്.കെ. എം	സെക്രട്ടറി	01-06-2022	03-07-2022
അനീഷ് സി എം	സെക്രട്ടറി	04-07-2022	31-03-2023

നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീമതി എൻ കെ സരസ്വതി	കൃഷി അസിസ്റ്റന്റ് ഡയറക്ടർ	01-04-2022	30-04-2022
ശ്രീമതി റിയ ജോസഫ്	കൃഷി അസിസ്റ്റന്റ് ഡയറക്ടർ	01-05-2022	28-08-2022
ശ്രീമതി സ്മിത സി ഫ്രാൻസിസ്	കൃഷി അസിസ്റ്റന്റ് ഡയറക്ടർ	29-08-2022	26-09-2022
ശ്രീമതി ദിവ പി പി	കൃഷി അസിസ്റ്റന്റ് ഡയറക്ടർ	27-09-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി ധന്യ രവി	അസിസ്റ്റന്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി ലൈഷ അശോകൻ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	01-04-2022	26-09-2022
ശ്രീമതി ശ്രുതി എൻ സുബ്രമണ്യൻ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	27-09-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി സജിത ബീഗം	സൂപ്രണ്ട്, സി.എച്ച്. സി	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി ബിനു സി ബി	ശിശുവികസന പദ്ധതി ഓഫീസർ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി ബീന എം കെ	ഡയറി ഡെവലപ്പ്മെന്റ് ഓഫീസർ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീ അരുൺജ്യോതി	പട്ടികജാതി വികസന ഓഫീസർ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീ സുധീർ പി	വ്യവസായ വികസന ഓഫീസർ	01-04-2022	31-03-2023

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം 1	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്	1-1
2	അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.	1-1-1
3	കാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ് - കൃത്യത ഓഡിറ്റിൽ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല	1-1-2
4	വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളും അതാത് രജിസ്റ്ററിലെ സംക്ഷിപ്തം ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയ തുകകളും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.	1-1-3
5	പ്രതിമാസ റീകൺസിലിയേഷൻ പത്രികകൾ തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല	1-1-4
6	ജേണൽവൗച്ചറുകളെ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്ന രീതിയിൽ അനുബന്ധ രേഖകൾ ഇല്ല	1-1-5
7	പ്രതിമാസപത്രികയും അനുബന്ധകണക്കുകളും തയ്യാറാക്കാതെ ഒറ്റത്തവണയായി ഡിമാന്റ് രേഖപ്പെടുത്തുന്നു	1-1-6
8	ലെഡ്ജർ ബാലൻസുകളും ബന്ധപ്പെട്ട രജിസ്റ്ററുകളും തമ്മിൽ പ്രതിമാസം പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തുന്നില്ല	1-1-7
9	കുടിശ്ശിക തുകക്ക് അനുസൃതമായി പ്രോവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല	1-1-8
10	തേയ്കാനം നിശ്ചിത നിരക്കിൽ കണക്കാക്കി ജേണൽ മുഖേന രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല	1-1-9
11	നികേഷപ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ലഭ്യമല്ല	1-1-10
12	ചെലവഴിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഗ്രാന്റ് തുകകളും അവ നിക്ഷേപിച്ചിരിക്കുന്ന ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് നീക്കിയിരിപ്പും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.	1-1-11
13	വാർഷികകണക്കുകളിലെ തുകകളെ സാധൂകരിക്കുന്ന രീതിയിൽ ആവശ്യമായ രജിസ്റ്ററുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല	1-1-12
14	ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റേതല്ലാത്ത ആസ്തികൾ വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി	1-1-13
15	സ്ഥാപനത്തിന് മറ്റ് സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ഗ്രാന്റ് ആയി നൽകിയ തുക ഉപയോഗിച്ച് ആസ്തികൾ സൃഷ്ടിച്ചപ്പോൾ തത്തുല്യമായ തുക Capital Contribution എന്ന ശീർഷകത്തിലേക്ക് ചേർക്കുന്നില്ല	1-1-14
16	വാർഷിക കണക്കുകളിലെ അസാധാരണ നീക്കിയിരിപ്പ്	1-1-15
17	ഗ്രാമീണ തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിയുടെ കണക്കുകൾ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ വാർഷികകണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല	1-1-16
18	CFC Grant- രണ്ട് ബാധ്യതാശീർഷകത്തിലേക്കുമായി ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്.	1-1-17
19	ബജറ്റ്	1-2
20	സാമ്പത്തിക വിശകലനം	1-3
21	ഫണ്ട് വിനിയോഗം	1-4
22	പദ്ധതി അവലോകനം	1-5
23	ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം	1-6
24	കാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന	1-7

25	പഞ്ചായത്തിലെ എല്ലാ പണമിടപാടുകളും യഥാസമയം അക്കൗണ്ടിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല.	1-8
26	വാടകയോടൊപ്പം ജി.എസ്.ടി ഈടാക്കുന്നില്ല	1-9
27	ഡയലൈസർ കിറ്റം അനുബന്ധ ഉപകരണങ്ങളും പൂർണ്ണമായും ലഭ്യമായിട്ടില്ല	1-10
28	ആശുപത്രി മാനേജ്മെന്റ് കമ്മിറ്റിയുടെ വാർഷികകണക്കുകൾ പരിശോധനക്കായി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്	1-11
29	പി.എം.എ.വൈ പ്രോജക്റ്റുകളിൽ കേന്ദ്രാവിഷ്കൃത ഫണ്ട്, ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്/ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ട്- വിഹിതമായി വിതരണം ചെയ്ത തുകകൾ സുലഭവ പത്രികകളിലെ കണക്കുകളിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല	1-12
30	വിനിയോഗ/പൂർത്തീകരണ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല	1-13
<b>ഭാഗം 2</b>		
--- No Records Found ---		
<b>ഭാഗം 3</b>		
--- No Records Found ---		
<b>ഭാഗം 4</b>		
1	സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-1
2	നികേഷപ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-2
3	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ്	4-3
4	വായ്പ / വായ്പാതിരിച്ചടവ്	4-4
5	സ്ഥിര നിക്ഷേപം	4-5
6	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-6
7	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളുടെ വിശദാംശം	4-7
8	ചാർജ് / സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം	4-8
9	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം	4-9
10	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ	4-10
<b>അനുബന്ധം</b>		
1	ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം	
2	ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം	
3	വാർഷിക കണക്കുകളുടെ സംക്ഷിപ്തം	

**ഭാഗം -1**

**പൊതു അവലോകനം**

**1-1 ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്**

**ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്**

1. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് 1994ലെ സെക്ഷൻ 215(4) പ്രകാരം, കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങൾ 2011, KSAD ഓഡിറ്റ് മാനുവൽ ചാപ്റ്റർ 4.2.1 & 11.3, സംസ്ഥാന ഗവൺമെന്റ്/ കേന്ദ്ര ഗവൺമെന്റ്, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ, മറ്റ് ഫണ്ടിംഗ് ഏജൻസികൾ എന്നിവർ കാലാകാലങ്ങളിൽ പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങളും പാലിക്കൽ നിർദ്ദേശങ്ങളും അനുസരിച്ച് 07.07.2023 തീയതിയിലെ 1(1) നം. കമ്മിറ്റി തീരുമാനം പ്രകാരം തയ്യാറാക്കി, 07.07.2023 തീയതിയിൽ പിന്തുണക്കുന്ന ഫോമുകൾക്കൊപ്പം സമർപ്പിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള മുല്ലശ്ശേരി ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ മാർച്ച് 2023 അവസാനിച്ച വർഷത്തിലെ റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ 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.

1. C&AG ഓഫ് ഇന്ത്യ പുറപ്പെടുവിച്ച ഓഡിറ്റിംഗ് മാനദണ്ഡങ്ങളും C&AG നൽകിയിട്ടുള്ള പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനുള്ള മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾക്കും അനുസരിച്ചാണ് ഞാൻ എന്റെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് നടത്തിയിട്ടുള്ളത്. സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ വസ്തുതാപരമായ തെറ്റിദ്ധാരണകളിൽ നിന്ന് മുക്തമാണോ എന്ന് ന്യായമായ ഉറപ്പ് ലഭിക്കുന്നതിന് ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ആസൂത്രണം ചെയ്ത് നടപ്പിലാക്കേണ്ടതുണ്ട് എന്ന് ഈ മാനദണ്ഡങ്ങൾ/മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ ആവശ്യപ്പെടുന്നു. സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളിലെ തുകകളും വെളിപ്പെടുത്തലുകളും പിന്തുണയ്ക്കുന്ന തെളിവുകൾ പരിശോധിക്കുന്നത് ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. ഉപയോഗിച്ച അക്കൗണ്ടിംഗ് 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, മുല്ലശ്ശേരി ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-23 വർഷത്തേക്കുള്ള വാർഷിക സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ സാമ്പത്തിക ഫലത്തേക്കുറിച്ചും സാമ്പത്തിക നിലയെക്കുറിച്ചും സത്യസന്ധവും ന്യായവുമായ ചിത്രം നൽകുന്നു.

സ്ഥലം : തൃശ്ശൂർ  
 തീയതി : .09.2023

ജോയിന്റ് ഡയറക്ടർ,  
 കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്



**1-1-1 അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.**

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

**1-1-2 കാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ് - 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 Equivents" ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് - 3540141/- രൂപയാണ്. എന്നാൽ ഇതേ പത്രികയിൽ 2022-23 കാലയളവിൽ "Net Cash Generated By Operating + Investing + Financing Activity" ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് -2274389/- രൂപയാണ്. അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിംഗ് സ്റ്റാൻഡേർഡ് പ്രകാരം മേൽ രണ്ടു തുകകളും പൊരുത്തപ്പെടേണ്ടതാണെങ്കിലും പഞ്ചായത്ത് സമർപ്പിച്ച സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റിലെ രണ്ട് തുകകൾ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

**1-1-3 വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളും അതാത് രജിസ്റ്ററിലെ സംക്ഷിപ്തം ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയ തുകകളും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.**

അക്രവൽ ആയി രേഖപ്പെടുത്തേണ്ട താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകകൾ അതാത് ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററുകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

വാടക

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്തത്	ബാലൻസ്
രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം	137880	51240	4767	81873
വാർഷിക കണക്കുകൾ പ്രകാരം	165430 (ഷെഡ്യൂൾ I-3)	44701 (ഷെഡ്യൂൾ RP-43)	-	93603 (ഷെഡ്യൂൾ B-15)

**1-1-4 പ്രതിമാസ റീകൺസിലിയേഷൻ പത്രികകൾ തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല**

450230101, 450250101, 450250201, 450620102, 450650109 എന്നീ ശീർഷകങ്ങളിലെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളുടെ റീകൺസിലിയേഷൻ പത്രിക പരിശോധനക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. അതിനാൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ ബി-17 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിക്കുവാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

**1-1-5 ജേണൽ വൗച്ചറുകളെ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്ന രീതിയിൽ അനുബന്ധ രേഖകൾ ഇല്ല**

കാഷ് അല്ലെങ്കിൽ ബാങ്ക്/ട്രഷറി അക്കൗണ്ടുകളുമായി ബന്ധമില്ലാത്ത ഇടപാടുകൾ ജേണൽ ബുക്കിൽ 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. എല്ലാ ജേണൽ വൗച്ചറുകൾക്കും ആധികാരികമായ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയ വൗച്ചറുകൾ, വർക്ക്ഷീറ്റുകൾ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്

**1-1-6 പ്രതിമാസപത്രികയും അനുബന്ധകണക്കുകളും തയ്യാറാക്കാതെ ഒറ്റത്തവണയായി ഡിമാന്റ് രേഖപ്പെടുത്തുന്നു**

2022-23 ൽ അസസ്സ് ചെയ്യപ്പെടുന്ന അക്രവൽ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള വരുമാനങ്ങൾ പ്രതിമാസം സെക്രട്ടറി തയ്യാറാക്കുന്ന സമ്മറി സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ്, അസസ്സ്‌മെന്റ് രജിസ്റ്റർ, അസസ്സ്‌മെന്റ്/ഡിമാന്റ് നോട്ടീസ് എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ പ്രതിമാസ ഡിമാന്റ് ജേണൽ എൻട്രി മുഖേന ചേർക്കേണ്ടിയിരുന്നതുമാണ്. (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 17(2)). പ്രതിമാസം സെക്രട്ടറി തയ്യാറാക്കുന്ന സമ്മറി സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തന്നെ ഡിമാന്റ്



കുറവ് ചെയ്യൽ/എഴുതി തള്ളൽ/ഇളവ് അനുവദിക്കൽ എന്നിവ ജേണൽ എൻട്രികൾ മുഖേന ചെയ്യേണ്ടതുമാകുന്നു. ഈ രേഖപ്പെടുത്തൽ ജേണൽ വൗച്ചർ, വർക്ക് ഷീറ്റ്, നിയമാനുസൃത അനുമതി എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലായിരിക്കണം ചെയ്യേണ്ടത്. എന്നാൽ മേൽ പ്രകാരം സെക്രട്ടറി രേഖാമൂലം പ്രതിമാസപത്രികയും അനുബന്ധകണക്കുകളും തയ്യാറാക്കാതെ ഒറ്റത്തവണയായി ഡിമാന്റ്/ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്യൽ/എഴുതി തള്ളൽ/ഇളവ് അനുവദിക്കൽ എന്നിവ ജേണൽ എൻട്രികൾ മുഖേന ചെയ്ത വരവിനങ്ങളുടെ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്ര.ന	വരവിനം	ഡിമാന്റ് ചേർക്കുന്ന ശീർഷകം	ഡിമാന്റ്	രേഖപ്പെടുത്തിയ തീയതി	വൗച്ചർ
1.	കെട്ടിടങ്ങളിൽ നിന്നുള്ള വാടക(..... കെട്ടിടങ്ങൾ)	130100101- Rent From Building	137,800/-	01.04.2022	42200019

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

**1-1-7 ലെഡ്ജർ ബാലൻസുകളും ബന്ധപ്പെട്ട രജിസ്റ്ററുകളും തമ്മിൽ പ്രതിമാസം പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തുന്നില്ല**

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

. വാടക ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ

**1-1-8 കുടിശ്ശിക തുകക്ക് അനുസൃതമായി പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല**

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15 പ്രകാരം, വാടകയിനത്തിൽ 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 (ചട്ടം 58(4) എച്ച്) എന്നിവ പ്രകാരം ലഭ്യത സംശയാസ്പദമായ തുക കണക്കാക്കി ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ടിൽ പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

**1-1-9 തേയ്ക്കാനും നിശ്ചിത നിരക്കിൽ കണക്കാക്കി ജേണൽ മുഖേന രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല**

- 1) 2022-23 വർഷത്തെ Income And Expenditure പത്രിക പ്രകാരം 249426 രൂപ ഡിപ്രിയിസേഷൻ കണക്കാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഇവ കണക്കാക്കിയതിന്റെ ജേണൽ വൗച്ചർ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.
- 2) ഇൻകം ആന്റ് എക്സ്പെൻഡിച്ചർ ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം 5 ആസ്തികളുടെ തേയ്ക്കാനും കണക്കാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ആസ്തികൾക്ക് (Land ഒഴികെ) ഡിപ്രിയിസേഷൻ കണക്കാക്കിയിട്ടില്ല.

ക്ര.നം.	ആസ്തി -ശീർഷകം	31/3/2023 ലെ മൂല്യം
1	Other Constructions (410300399)	4602667
2	410710199- Movable Asset- Others	875290

**1-1-10 നിക്ഷേപ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ലഭ്യമല്ല**

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ B12 പ്രകാരം 300000/- രൂപയുടെ നിക്ഷേപം കാണുന്നു. എന്നാൽ ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റുകൾ

ഭൗതിക പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ അവയുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

**1-1-11 ചെലവഴിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഗ്രാന്റ് തുകകളും അവ നിക്ഷേപിച്ചിരിക്കുന്ന ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് നീക്കിയിരിപ്പും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.**

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി -4 പ്രകാരം പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ ഗ്രാന്റ് തുകകൾ, ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം എന്നീ ഇനങ്ങളിൽ ചെലവഴിക്കാൻ 31/3/2023ൽ ബാക്കിയുള്ള തുകയും ഈയാവശ്യത്തിനായി തുടങ്ങിയിട്ടുള്ള ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളുടെ 31/3/23ലെ നീക്കിയിരിപ്പ് തുകകളും തുല്യമാകേണ്ടതുണ്ട്. അപ്രകാരം തുല്യമാക്കാത്തവയുടെ വിവരങ്ങൾ ചേർക്കുന്നു.

		ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി -4			ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി -17		
ക്രമ നമ്പർ	ശീർഷകം	ഇനം	തുക	ശീർഷകം	ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട്	തുക	
1	350200301	Recoveries Payable Covid	- 26404	450250201	Treasury Account -Covid	140204	
2	320200104	CFC Grant	7621383	450620102	SIB 0051053000046918	1937619	

സി.എഫ്.സി ഗ്രാന്റിനത്തിൽ ACR പ്രകാരവും സുലേഖ സ്റ്റേറ്റ് മെന്റ് പ്രകാരവും 22-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ 6597477 രൂപ ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഇൻകം & എക്സൈസ് ഷെഡ്യൂൾ I-6 ൽ, 160100104, 160100108 എന്നീ ശീർഷകങ്ങളിലായി 913772/- രൂപ മാത്രമാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. Capital Contribution എന്ന ശീർഷകത്തിൽ 21-22 ലെ അതേ തുക തന്നെയാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. അതിനാൽ സി.എഫ്.സി ഗ്രാന്റിനത്തിൽ ചെലവായ തുക Capital Contribution എന്ന ശീർഷകത്തിലും രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. സി.എഫ്.സി ഗ്രാന്റിനത്തിൽ 22-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ചെലവായ മുഴുവൻ തുകയും ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ B-4 ൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത് ലയബിലിറ്റി കുറച്ചിട്ടില്ല. മേലിനത്തിൽ ആസ്തി നിർമ്മാണത്തിനുപയോഗിച്ച തുക തത്തുല്യമായ Capital Contribution ശീർഷകത്തിലേക്കും (ക്രഡിറ്റ്) റവന്യൂ ഇനത്തിൽ ചെലവായ തുക ഉചിതമായ Prior Period ഇനത്തിലും (ക്രഡിറ്റ്) ചെയ്ത് 23-24 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ വാർഷികകണക്കുകളിൽ ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-1-12 വാർഷികകണക്കുകളിലെ തുകകളെ സാധൂകരിക്കുന്ന രീതിയിൽ ആവശ്യമായ രജിസ്റ്ററുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല**

1. ഡെപ്യൂട്ടി റജിസ്റ്റർ പരിശോധനക്കായി ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. അഡ്വാൻസ് റജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നുണ്ടെങ്കിലും വർഷാന്ത്യസംക്ഷിപ്തം തയ്യാറാക്കി വാർഷികകണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തി സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ RP 34, RP 47 എന്നിവ പ്രകാരമുള്ള വരവ് ചെലവുകളുടെയും B-7, B-18 എന്നിവ പ്രകാരമുള്ള മുനിസിപ്പൽ നീക്കിയിരിപ്പ് തുകകളുടെയും കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.
2. ആസ്തി റജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല. ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുള്ള സ്ഥിരാസ്തികളുടെ അസ്തിത്വവും മൂല്യവും പരിശോധിക്കാൻ സാധിക്കുന്ന മാതൃകയിലല്ല ആസ്തി റജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കുന്നത്.
3. പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ വിഹിതങ്ങൾ, ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം എന്നിവയ്ക്ക് അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ റജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ വരവ് ചെലവുകളുടെയും ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ B-4 പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പ് തുകകളുടെയും കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

**1-1-13 ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റേതല്ലാത്ത ആസ്തികൾ വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി**

ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന് റോഡ് ആസ്തികൾ ഉള്ളതായി 2022-23 വാർഷിക കണക്ക് ബാലൻസ് ഷീറ്റ് B-11 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

ക്രമ നമ്പർ	ശീർഷകം	തുക
1	410300102 - Roads-Tarred	1845987

2	410300103 – Roads-Metal	1027262
3	410300105 – Roads-Earthen	579548

മേൽ സൂചിപ്പിച്ചവ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ ആസ്തികൾ അല്ലാത്തതിനാൽ വാർഷിക കണക്കിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കാനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-1-14 സ്ഥാപനത്തിന് മറ്റ് സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ഗ്രാന്റ് ആയി നൽകിയ തുക ഉപയോഗിച്ച് ആസ്തികൾ സൃഷ്ടിച്ചപ്പോൾ തത്തുല്യമായ തുക Capital Contribution എന്ന ശീർഷകത്തിലേക്ക് ചേർക്കുന്നില്ല**

31/03/2022 ലെ ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ B3 പ്രകാരം "Capital Contribution" എന്ന ഇനത്തിലെ അതേ തുകയാണ് 31/03/2023 ലെ ബാലൻസ്ഷീറ്റിൽ ചേർത്തിരിക്കുന്നത്. വികസനഫണ്ട് ഉൾപ്പെടെയുള്ള പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ ഗ്രാന്റുകൾ ഉപയോഗിച്ച് ചെയ്യുന്ന പ്രവൃത്തികളുടെ മൂല്യം "Capital Contribution" എന്ന ശീർഷകത്തിലേക്ക് ചേർക്കാത്തതാണ് ഇതിന് കാരണം. ഇതുമൂലം മൂലധന ചെലവുകൾക്ക് ഉപയോഗിച്ച ഗ്രാന്റ് തുകകൾ ഉൾപ്പെടെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ വരുമാനമായി ചേർക്കപ്പെടുന്നതിനും Income And Expenditure Account പ്രകാരം കണക്കാക്കപ്പെടുന്ന മിച്ച തുക കൂടുന്നതിനും കാരണമാകുന്നു. ഇത് 152/2011/ത.സ്വ.ഭ.വ തി.26/7/2011 പ്രകാരം നിർദ്ദേശിക്കപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിംഗ് നയങ്ങൾക്ക് വിരുദ്ധമാണ്.

**1-1-15 വാർഷിക കണക്കുകളിലെ അസാധാരണ നീക്കിയിരിപ്പ്**

വാർഷിക കണക്കുകളിലെ താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന ശീർഷകങ്ങളിൽ നെഗറ്റീവ് തുകകളാണ് വന്നിട്ടുള്ളത്.

ക്രമ നം	പത്രിക	ഷെഡ്യൂൾ	ശീർഷകം	തുക
1	I & E	I-11(b)	220100399-Other Taxes/duties	(7660)
2	I & E	I-16	270300106-Service Cess On Non Residential Buildings Written Off	(28)
3	Balance Sheet	B-15	431400123- Receivables Towards Other Receipts(Current)	(292817)

**1-1-16 ഗ്രാമീണ തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിയുടെ കണക്കുകൾ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ വാർഷികകണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല**

ദേശീയ ഗ്രാമീണ തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിയിലെ ഓഫീസ് ജീവനക്കാർക്ക് ശമ്പളം നൽകുന്നതിന് ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും തുക മുൻകൂർ അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിയും ജീവനക്കാരും ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ കീഴിൽ വരുന്നതിനാലാണ് സർക്കാർ ഉത്തരവ് പ്രകാരം തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും മുൻകൂർ നൽകുന്നത്. എന്നാൽ ഗ്രാമീണ തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിയുടെ കണക്കുകൾ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ വാർഷികകണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല (മുന്നിരിപ്പ്, വരവ്, ചെലവ്, നീക്കിയിരിപ്പ് എന്നിവ റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രികയിലും, റവന്യൂ വരുമാനം, ചെലവ് വിവരങ്ങൾ ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ടിലും, നീക്കിയിരിപ്പ് തുക ബാലൻസ്ഷീറ്റിലും).

**1-1-17 CFC Grant- രണ്ട് ബാധ്യതാശീർഷകത്തിലേക്കുമായി ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്.**

450620102 - SIB 0051053000046918 - CFC Grant എന്ന ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് പ്രകാരം 31.03.2023 ൽ 19,37,619/- രൂപ നീക്കിയിരിപ്പുണ്ട്. ആയത് ബുക്ക് ചെയ്യാൻ Development Fund - Central Finance Commission Untied Basic Grant, Development Fund - Central Finance Commission Tied Grant എന്ന വ്യത്യസ്ത ബാധ്യതാശീർഷകങ്ങൾ ഉണ്ടെന്നിരിക്കെ 320200104-Development Fund - Central Finance Commission Grant എന്ന ഒറ്റ ബാധ്യതാശീർഷകത്തിലാണ് ബുക്ക് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ടി തുക രണ്ട് ബാധ്യതാശീർഷകത്തിലേക്കുമായി ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-2 ബജറ്റ്**

ബജറ്റ് പാസ്സാക്കിയ തീയതി, കമ്മിറ്റി തീരുമാനം	30.03.2022 തീരുമാനം നം. 1(1)
--	---------------------------------

പ്രതീക്ഷിത വരവ്, ചെലവ് എന്നിവ	വരവ്	ചെലവ്
	25,72,81,500	26,32,63,807
റിവൈന്യൂ ബജറ്റ് പാസ്സാക്കിയ തീയതി, കമ്മിറ്റി തീരുമാനം	27.02.2023 തീരുമാനം നം. 1(2)	
പ്രതീക്ഷിത വരവ്, ചെലവ് എന്നിവ	വരവ്	ചെലവ്
	228752831	228996992

**1-3 സാമ്പത്തിക വിശകലനം**

മുനിസിപ്പ്	1,07,98,538
വരവ്	4,51,90,276
ആകെ	5,59,88,814
ചെലവ്	4,87,30,417
നീക്കിയിരിപ്പ്	72,58,397

**1-4 ഫണ്ട് വിനിയോഗം**

ഫണ്ടിനം	മുൻ ബാക്കി	ACR പ്രകാരം വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	ചെലവഴിയ്ക്കാത്ത തുക
വികസനഫണ്ട് പൊതുവിഭാഗം	0	15224000	15224000	14898315	325685
വികസനഫണ്ട് എസ്.സി.പി.	0	8260000	8260000	7963229	296771
വികസനഫണ്ട് ടി.എസ്.പി.	0	0	0	0	0
സംരക്ഷണഗ്രാന്റ് നോൺറോഡ്	0	3633000	3633000	3629365	3635
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	0	7237137	7237137	6597477	639660

**1-5 പദ്ധതി അവലോകനം**

ഓഡിറ്റ് വർഷം അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്റ്റുകൾ നടപ്പാക്കിയതിന്റെ വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി അടങ്കൽ	നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി ചെലവ്	നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതി ത്തുകയുടെ ശതമാനം	നടപ്പാക്കിയ പ്രോജക്റ്റുകളുടെ എണ്ണത്തിന്റെ ശതമാനം
95	12280380	87	8375848	68.2	91.5

**1-6 ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം**

ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണ സംവിധാനം തൃപ്തികരമാണ്. രജിസ്റ്ററുകളും, വൗച്ചറുകളും മറ്റു രേഖകളും നന്നായി സൂക്ഷിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-7 കാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന**

1994-ലെ ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ 6(4)-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള കാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 13.07.2023 ന് സ്ഥാപന തലവന്റെ ഉത്തരവാദിത്തപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. പരിശോധനയിൽ കാഷ് ബാലൻസ് ഇല്ല എന്നുള്ളത് ബോധ്യപ്പെട്ടു.

**1-8 പഞ്ചായത്തിലെ എല്ലാ പണമിടപാടുകളും യഥാസമയം അക്കൗണ്ടിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല.**

കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട്സ് ചട്ടങ്ങൾ, 2011 ചട്ടം 3 പ്രകാരം പഞ്ചായത്തിന്റെ എല്ലാ ധനകാര്യ ഇടപാടുകളും ചട്ടം 4 ൽ പ്രതിപാദിച്ചിട്ടുള്ള അക്കൗണ്ട്സ് പുസ്തകങ്ങളിൽ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ കാഷ് ബുക്കിലോ ഡേ ബുക്കിലോ ബാങ്ക് ബുക്കിലോ ഒന്നും രേഖപ്പെടുത്താതെയും പഞ്ചായത്തിൽ പണം ഈടാക്കുന്നതായി കാണുന്നു. ടി തുകകൾ ബാങ്കിൽ അടവാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും അക്കൗണ്ട്സ് രേഖകളിൽ പ്രസ്തുത രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ ഒന്നും ലഭ്യമല്ല. രസീത് ബുക്ക് നമ്പർ 13 ലെ ഉദാഹരണങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

രസീത് നമ്പർ	രസീത് പ്രകാരം തുക ഈടാക്കിയ തീയതി	പേര്	തുക
12	01.10.22	പി എസ് അബ്ദുൾ റസാക്ക്	734
14	13.10.22	ഉഷ സുബ്രമണ്യൻ	825
15	01.11.22	സനിത പ്രസാദ്	320
16	08.11.22	വ്യാസ വനിത സഹകരണ കാന്റീൻ	1050
17	15.11.22	വ്യാസ വനിത സഹകരണ കാന്റീൻ	1050
18	30.11.22	ഉഷ സുബ്രമണ്യൻ	825
19	09.12.22	വ്യാസ വനിത സഹകരണ കാന്റീൻ	1050
20	19.12.22	ഉഷ സുബ്രമണ്യൻ	825
21	17.01.23	സനിത പ്രസാദ്	960
22	17.01.23	ഉഷ സുബ്രമണ്യൻ	825
28	28.02.23	സനിത പ്രസാദ്	320
31	07.03.23	നിഷ പി വി	9900
32	17.03.23	ഉഷ സുബ്രമണ്യൻ	1650
35	29.03.23	സനിത പ്രസാദ്	320
36	30.03.23	ബിന്ദു ടി സി	8250
38	11.04.23	നിഷ പി വി	9900
39	09.05.23	നിഷ പി വി	14850
40	10.05.23	വനിത കാന്റീൻ, മുല്ലശ്ശേരി	20000
41	25.05.23	ഉഷ സുബ്രമണ്യൻ	1816
42	06.06.23	ഉഷ എം	26950
43	08.06.23	അസി. എക്സി.എഞ്ചിനീയർ, മുല്ലശ്ശേരി	2013
44	12.06.23	ശ്രീജിത്ത് കൂട്ടാലക്കൽ	426
45	14.06.23	ഉഷ സുബ്രമണ്യൻ	908
46	16.06.23	അസി. എക്സി.എഞ്ചിനീയർ, മുല്ലശ്ശേരി	696

ആയതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (02/15.07.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. പഞ്ചായത്തിൽ അടവാക്കുന്ന തുകകൾക്ക് നിലവിൽ സാമ്പ്യ രസീതുകൾ നൽകുന്നില്ലെന്നു മാത്രമല്ല യഥാസമയം കാഷ് ഇടപാടുകൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല.

കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട്സ് ചട്ടങ്ങൾ, 2011 ചട്ടം 5 പ്രകാരം കാഷ് രൂപത്തിലുള്ള പണമിടപാടുകൾ കാഷ്ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതും കാഷ്ബുക്ക് ദിനം പ്രതി ക്ലോസ്സ് ചെയ്ത്, സെക്രട്ടറി ആയത് പരിശോധിച്ച്



സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്. പ്രസ്തുത ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 6(3) പ്രകാരം ബാങ്കിൽ നിന്നും ലഭിക്കുന്ന പ്രതിമാസ അക്കൗണ്ട് സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ് അനുസരിച്ച് യഥാർത്ഥത്തിലുള്ള നീക്കിയിരിപ്പും ബാങ്ക് ബുക്ക് പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പുമായി താരതമ്യപ്പെടുത്തി പൊരുത്തപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്. എന്നാൽ പഞ്ചായത്തിൽ ഇത്തരത്തിലുള്ള സംവിധാനം പ്രവർത്തിക്കുന്നില്ല. തനതുപണ്ട് അടവാക്കുന്ന ബാങ്കിന്റെ റീകൺസിലിയേഷൻ സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ് നാളിതുവരെ തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല. അതിനാൽത്തന്നെ വാർഷികകണക്കുകളുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കുവാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല. അക്രവൽ ആയി രേഖപ്പെടുത്തേണ്ട വരവുകൾ രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ച് ആയതുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തിയും അല്ലാത്തവ പ്രയർ പിരീഡ് ഇനം ഉപയോഗിച്ചും 23-24 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിലേക്ക് ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-9 വാടകയോടൊപ്പം ജി.എസ്.ടി ഇടപാടുകൾ**

പഞ്ചായത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള വാടകക്ക് നൽകിയിട്ടുള്ള കെട്ടിടങ്ങളുടെ വാടക ഇടപാടുകൾ അതോടൊപ്പം ജി.എസ്.ടി ഇടപാടുകൾ. Notification No. 10/2017-IT (Rate) Dated 28-06-2017 & 13/2017-CT (Rate) Dated 28-06-2017 എന്നിവ പ്രകാരം തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ സ്ഥാവര സ്വത്തുകളുടെ വാടക വാണിജ്യാവശ്യങ്ങൾക്കായി നൽകുന്നതിന് ജി.എസ്.ടി ഇടപാടുകൾ. നിലവിൽ വാടകയോടൊപ്പം ഇടപാടുകൾ 18% GST തുക ഇടപാടുകൾ. ആയതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക്(05/15.07.23), 2017 ലെ സി.ജി.എസ്.ടി/കെ.ജി.എസ്.ടി ആക്ടിലെ ഷെഡ്യൂൾ II ക്രമനമ്പർ 5(എ) പ്രകാരം കേന്ദ്ര സംസ്ഥാന സർക്കാരുകളുടെയും പ്രാദേശിക സർക്കാരുകളുടെയും മുൻവർഷത്തെ വാർഷിക വിറ്റുവരവ് 20 ലക്ഷത്തിൽ കുറയാതെ ജി.എസ്.ടി രജിസ്ട്രേഷനിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കിയിട്ടുണ്ടെന്നും മുല്ലശ്ശേരി ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ കടമുറകളുടെ വാർഷിക വിറ്റുവരവ് 20 ലക്ഷത്തിൽ താഴെയാണെന്നും (സി.ജി.എസ്.ടി ആക്ട് 2017 സെക്ഷൻ 22) അതിനാലാണ് ജി.എസ്.ടി ഇടപാടുകൾ അടയ്ക്കുന്നതെന്നും മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ സി.ജി.എസ്.ടി ആക്ട് 2017 സെക്ഷൻ 22 പ്രകാരം ആകെ ടേൺ ഓവർ 20 ലക്ഷം വരയാണെങ്കിൽ ജി.എസ്.ടി രജിസ്ട്രേഷനിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കാമെന്നാണ് പ്രതിപാദിക്കുന്നത്. മുല്ലശ്ശേരി ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ ആകെ ടേൺ ഓവർ 20 ലക്ഷത്തിന് മുകളിലാണ്. അതിനാൽത്തന്നെ ജി.എസ്.ടി ഇടപാടുകൾ ബാധ്യസ്ഥമാണ്. തുടർവർഷങ്ങളിൽ ഇത്തരം അപാകതകൾ ആവർത്തിക്കാതിരിക്കാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-10 ഡയലൈസർ കിറ്റം അനുബന്ധ ഉപകരണങ്ങളും പൂർണ്ണമായും ലഭ്യമായിട്ടില്ല**

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥ - സുപ്രണ്ട്, സി.എച്ച്.സി, മുല്ലശ്ശേരി  
 പ്രോജക്ട് - ബ്ലോക്ക് പരിധിയിലെ ഡയാലിസിസ് രോഗികൾക്ക് ഡയലൈസർ കിറ്റം അനുബന്ധ ഉപകരണങ്ങളും വാങ്ങൽ (34/23)  
 ഫണ്ട് - വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ)  
 അടങ്കൽ : 5,00,000/-  
 ചെലവ് : 5,00,000/-  
 വൗച്ചർ നം. 22200701/24.01.2023

2022-23 ൽ ഡയാലിസിസ് യൂണിറ്റിന്റെ പ്രവർത്തനത്തിനായി 500000/- രൂപ കേരള മെഡിക്കൽ സർവീസസ് കോർപ്പറേഷൻ ലിമിറ്റഡ് (KMSCL)ന് നൽകിയിട്ടുണ്ട് (പ്രൊഫോർമ ഇൻവായ്സ് നം.PRF3575/12.01.2023). 3,27,034/- രൂപയ്ക്കുള്ള ഡയലൈസർ കിറ്റം അനുബന്ധ ഉപകരണങ്ങളും ലഭ്യമായിട്ടുണ്ട് എന്ന് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയുടെ മറുപടിയിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും 2,96,031 രൂപയുടെ രേഖകൾ മാത്രമേ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുള്ളൂ. 31,003/- രൂപയുടെ ബില്ലും സ്റ്റോക്കിലെടുത്തതിന്റെ രേഖകളും പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. 1,72,966/- രൂപയ്ക്കുള്ള ഉപകരണങ്ങൾ ഇനിയും ലഭ്യമാകാനുണ്ട്. ആയത് ലഭ്യമാകുന്ന മുറയ്ക്ക് സ്റ്റോക്കിലെടുത്ത് വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.08/15.07.2023)

**1-11 ആശുപത്രി മാനേജ്മെന്റ് കമ്മിറ്റിയുടെ വാർഷികകണക്കുകൾ പരിശോധനയ്ക്കായി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്**

2010 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (പൊതുജനാരോഗ്യ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കു വേണ്ടിയുള്ള മാനേജ്മെന്റ് കമ്മിറ്റി) ചട്ടങ്ങൾ സ.ഉ.(ആർ.റ്റി.) 3379/2014 എച്ച് & എഫ്.ഡബ്ല്യൂ.ഡി തീ.03.12.2004 പ്രകാരം ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തുകളിൽ രൂപം കൊണ്ടിട്ടുള്ള, ഹോസ്പിറ്റൽ മാനേജ്മെന്റ് കമ്മിറ്റികൾ ബന്ധപ്പെട്ട ചട്ടങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി വാർഷിക കണക്കുകൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

മുല്ലശ്ശേരി സാമൂഹിക ആരോഗ്യകേന്ദ്രത്തിലെ ഹോസ്പിറ്റൽ മാനേജ്മെന്റ് കമ്മിറ്റിയുടെ വാർഷിക കണക്കുകൾ ഓഡിറ്റിന്



ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.6, തീയതി 15.07.2023).

2008-09 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിലെ കണക്കുകളാണ് അവസാനമായി സമർപ്പിച്ചിട്ടുള്ളത്.

എച്ച്.എം.സി വരവ്-ചെലവ് കണക്കുകൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കുന്നതിന് വേണ്ട ഉചിതമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-12 പി.എം.എ.വൈ പ്രോജക്റ്റുകളിൽ കേന്ദ്രാവിഷ്കൃത ഫണ്ട്, ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്/ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ട്- വിഹിതമായി വിതരണം ചെയ്ത തുകകൾ സുലേഖ പത്രികകളിലെ കണക്കുകളിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല**

ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ പി.എം.എ.വൈ ജനറൽ, എസ്.സി.പി., പ്രോജക്റ്റുകളിൽ (പ്രോജക്ട് നം. 50/23, 52/23,) ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് വിഹിതമായി യഥാക്രമം ₹2,10,000, ₹7,00,000, എന്നിങ്ങനെയും, ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് വിഹിതമായി യഥാക്രമം ₹2,94,000, ₹98,000 യും കേന്ദ്രാവിഷ്കൃത ഫണ്ടായി യഥാക്രമം ₹3,60,000/-, ₹1,20,000, എന്നിങ്ങനെ അടങ്കലായി ഉൾക്കൊള്ളിച്ചിരുന്നതാണ്. മറ്റു തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ലഭ്യമായിരുന്ന തുക നിക്ഷേപിച്ചിരുന്ന എസ്.ടി.ടി.എസ്.ബി. അക്കൗണ്ടിൽ നിന്നും (ശീർഷകം:450650109 Treasury Special TSB - Joint Venture അക്കൗണ്ട് നമ്പർ:799011400002837) ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്/ജില്ലാപഞ്ചായത്ത് വിഹിതമായി വിതരണം ചെയ്ത താഴെ പറയുന്ന തുകകൾ സുലേഖ പത്രികകളിലെ ചെലവു കണക്കുകളിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല വിശദവിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം	വൗച്ചർ നമ്പർ	തീയതി	പൊതുവിഭാഗം	എസ്.സി.പി.
1	22200171	26.08.22	70,000	
2	22200172	26.08.22	70,000	
3	22200173	26.08.22		70,000
4	22200174	26.08.22		98,000
5	22200175	26.08.22		98,000
6	22200178	27.08.22	70,000	
7	22200179	27.08.22	70,000	
8	22200180	27.08.22	70,000	
9	22200181	27.08.22	70,000	
10	22200182	27.08.22		98,000
11	22200183	27.08.22		98,000
12	22200184	27.08.22		70,000
13	22200185	27.08.22		98,000
14	22200186	27.08.22	98,000	
15	22200187	27.08.22		70,000
16	22200188	27.08.22		70,000
17	22200287	31.10.22	70	70,000
18	22200288	31.10.22	70,000	
19	22200302	02.11.22		98,000
ആകെ			1,47,000	6,23,000

പി.എം.എ.വൈ.യുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഫയലുകളും, രജിസ്റ്ററുകളും പരിശോധിച്ചതിൽ 2022-23 വർഷത്തിൽ കേന്ദ്രാവിഷ്കൃത വിഹിതമായി, ജനറൽ, എസ്.സി.പി. എന്നീ ഇനങ്ങളിൽ യഥാക്രമം ₹6,00,000, ₹10,32,000, എന്നീ തുകകളും ചെലവഴിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്. ഈ തുകകളും സുലേഖ ചെലവു കണക്കുകളിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ലാത്തതാണ്.

ആയതിന്റെ കാരണം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടു നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം. 4/15.07.2023) മറുപടിയായി മേൽ ചെലവുകൾ അടുത്ത സാമ്പത്തികവർഷം മുതൽ സുലേഖ ചെലവു കണക്കുകളിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നതാണ് എന്ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. തുടർ നടപടി സ്വീകരിച്ച് ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

### 1-13 വിനിയോഗ/പൂർത്തികരണ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല

സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ താഴെ പറയുന്ന പ്രോജക്ടുകളുടെ വിനിയോഗ പൂർത്തികരണ സാക്ഷ്യപത്രം പരിശോധനയ്ക്കായി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

ക്രമ നം	പ്രോജക്ട് നമ്പർ	നിർവ്വഹണ ഏജൻസി	വൗച്ചർ നം/തീയതി	തുക (₹)
1	35/23 ഐ.കെ.എം. വിഹിതം നൽകൽ (വികസന ഫണ്ട് ജനറൽ)	ഇൻഫർമേഷൻ കേരള മിഷൻ	22200614 തീയതി 16.08.22	26,461
2	90/23 കില വനിത ഹോസ്റ്റൽ നിർമ്മാണം - തുക കൈമാറൽ (വികസന ഫണ്ട് ജനറൽ)	ഡയറക്ടർ, കില	22200661 തീയതി 12.12.23	3,00,000
3	94/23 പാവറട്ടി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ പുളിക്കെട്ട് തടയണ നിർമ്മാണം വിഹിതം കൈമാറൽ (ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ അവാർഡ്)	പാവറട്ടി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്	22200509 തീയതി 06.01.23	33,145
4	82/23- സമേതം പദ്ധതിക്കായി ജില്ലാപഞ്ചായത്തിന് വിഹിതം കൈമാറൽ (തനത് ഫണ്ട്)	ജില്ലാപഞ്ചായത്ത്	ചെക്ക് നം. JH-7363165/20.03.23	30,000

വിനിയോഗ/പൂർത്തികരണ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാകുന്ന മുറയ്ക്ക് ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.  
(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.3/15.07.2023)

#### ഭാഗം -2

#### വരവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

ഇല്ല.

#### ഭാഗം -3

#### ചെലവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

ഇല്ല.

#### ഭാഗം -4

#### പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും

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

ഇല്ല

#### 4-2 നിക്ഷേപപ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ

നിർവ്വഹണ ഏജൻസി	പ്രവർത്തിയുടെ പേര്	വൗച്ചർനം. /	മുൻകൂർ നൽകിയ	ചെലവഴിച്ച തുക	ചെലവഴിക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള
----------------	--------------------	-------------	--------------	---------------	-------------------------

		ചെക്ക് നം	തുക		തുക
ANERT	124/23 - ഇടിയമ്പിറ ബണ്ട് പരിസരത്ത് സൗരോർജ്ജ വിളക്കുകൾ സ്ഥാപിക്കൽ	UTR No: RBI083236 8694041, RBI082236 6637678	154000	0	154000
ANERT	131/23- കുമ്പളളി കനാൽ പരിസരം സൗന്ദര്യവൽകരണം- സൗരോർജ്ജ വിളക്കുകൾ സ്ഥാപിക്കൽ	PFMS Transaction ID - 0046EATPA YREQ21032 02311873, URT No - RBI0812365 451662	2442847	0	2442847
ANERT	70/23- ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് ഘടകസ്ഥാപനങ്ങളിൽ സോളാർ പാനൽ സ്ഥാപിക്കൽ	UTR NO: RBI 355229894 6715	869000	0	869000

#### 4-3 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ്

ഇല്ല

#### 4-4 വായ്പ / വായ്പാതിരിച്ചടവ്

ഇല്ല

#### 4-5 സ്ഥിര നിക്ഷേപം

ഇല്ല

#### 4-6 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

ഇല്ല

#### 4-7 സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളുടെ വിശദാംശം

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഖണ്ഡിക	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക	വിഷയം	ഇപ്പോഴത്തെ അവസ്ഥ
2001-02	2-3	2008-09	3.7.3	വിവിധ ആവശ്യങ്ങൾക്കായി തുകകൾ ചെലവഴിച്ചതിനെ	ഓഡിറ്റ് തടസ്സപ്പെടുത്തിയ 16,000/- രൂപയുടെ ചെലവു സംഖ്യയിൽ 15,778/- രൂപയുടെ രേഖകളില്ല. ബില്ലുകൾ ഇതോടൊപ്പം സമർപ്പിക്കുന്നു. ബാക്കി 222/- രൂപയുടെ ബില്ലുകൾ ഇതുവരെ കണ്ടെത്തുവാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ലാത്തതാണ്. ടി കാലയളവിൽ സെക്രട്ടറിയായിരുന്ന ശ്രീ.പി.കെ.വിജയൻ 10.08.2020-ന് മരണപ്പെട്ടതിനാൽ ബാക്കി തുകയുടെ ബില്ലുകൾ സമർപ്പിക്കുവാൻ

കഴിഞ്ഞില്ല. ബാക്കി തുക 222/- രൂപ തിരിച്ചട വാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ആഗസ്റ്റ് മാസത്തിൽ നിയമസഭ സമിതിയിൽ റിപ്പോർട്ട് നൽകുകയും ആയത് പരിഗണിക്കുകയും തീർപ്പാക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുള്ളതാണ്.

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

ഇല്ല

#### 4-9 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്	4,51,90,276
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	4,87,30,417
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	ഇല്ല
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	ഇല്ല
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	ഇല്ല

(ബി) പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഇല്ല

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഇല്ല

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

ഇല്ല

(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

ഇല്ല

(ഇ) റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന തടസ്സത്തിന് ഉത്തരവാദികളായവരുടെ പേരും സ്ഥിരം മേൽവിലാസവും

ഇല്ല

#### 4-10 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ

ക്രമ നം.	ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് നമ്പർ	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകളുടെ ആകെ എണ്ണം	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ	റിമാർക്സ് (CAR/CASE/CH/SCH)
1	1999-2000 (ചെലവ്)	LFT 21-2143/07 Dtd.02.08.08/ 18.10.08	2	2-6, 2-11	
2	2000-01 (ചെലവ്)	LFT 21-2144/07 Dtd.02.08.08/ 18.10.08	1	2-7(4)	
3	2001-02 (ചെലവ്)	LFT 21-2145/07 Dtd.27.05.08/	1	2-3	2-3 CAR

		18.10.08			
4	2002-03	LFT 21-1100/09 Dtd.15.07.10/ 14.01.11	1	3-6(1)(2)	
5	2003-04	LFT 21-1101/09 Dtd.16.07.10/ 14.01.11	3	3-2, 3-5, 3-14	
6	2004-05	LFT 21-1102/09 Dtd.17.07.10/ 14.01.11	2	3-2, 3-5	
7	2005-06	LFT 21-1103/09 Dtd.20.07.10/ 14.01.11	6	ഭാഗം-1, 3-3, 3-4, 3-6, 3-7, 3-11(2)	
8	2006-07	LFT BP-2131/11 Dtd.09.05.12/ 04.07.12	7	3-2(2), 3-2(3)(4), 3-3, 3-7, 3-10(a), 3-10(b)	
9	2007-08	LFT BP-2132/11 Dtd.09.05.12/ 04.07.12	3	3-2, 3-3, 3-4	
10	2008-09	LFT BP-2133/11 Dtd.09.05.12/ 04.07.12	2	3-2, 3-7	
11	2009-10	LFT BP-2134/11 Dtd.09.05.12/ 04.07.12	1	3-7	
12	2010-11	LFT BP-2278/12 Dtd.12.02.13/ 13.06.13	3	3-1, 3-2, 3-3	
13	2011-12	LFT BP-1996/13 Dtd.03.02.14/ 13.03.14	5	3-2(1), 3-2(3), 3-5, 3-6(1,3,4,5,7,8), 3-6(b)(1,3)	

14	2012-13	LFT BP-1264/14 Dtd.12.11.14/ 10.02.15	1	3-5
15	2013-14	KSATSR BP-1235/15 Dtd.15.10.15	3	2-1(1), 3-3, 3-8
16	2014-15 & 2015-16	KSATSR BP-644/17 Dtd.30.05.17	13	1-3, 2-1, 2-3, 3-1(1 To 17), 3-2, 3-3, 3-4, 3-5, 3-6, 3-7, 3-8, 3-9, 3-10
17	2016-17	KSATSR BP(1)-1410/17 Dtd.30.08.17	10	1-3, 2-2(1 To 4), 3-2(2,4), 3-3, 3-4, 3-5, 3-9, 3-10(a,c), 3-11, 3-12(കൂമ നം.6)
18	2017-18	KSATSR BP-1957/18 Dtd.04.02.19	15	1-8(1,2), 1-10, 2-1(1,2,3), 2-2, 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, 3-5, 3-6, 3-7, 3-8(I To IX), 3-10, 3-11, 3-12
19	2018-19	KSATSR BP-1212/19 Dtd.20/08/19	17	1-10, 2-1, 2-2, 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, 3-5, 3-6, 3-7, 3-8, 3-10, 3-11, 3-12, 3-13, 3-14, 3-15
20	2019-20	KSATSR (P-16)37/22 Dtd.05/05/22	6	1-9, 1-13, 1-14, 1-15 (3-1), 1-16(3-2), 1-18
21	2020-21	KSATSR (P-16)37/22 Dtd.05/05/22	6	1-9, 1-11, 1-13, 1-15, 1-16, 1-17
22	2021-22	കെ.എസ്.എ- ടി.എസ്.ആർ (പി 16)-576/2023 തീ. 28/04/2023	12	1-1, 1-8, 1-9, 1-10, 1-11, 1-12, 1-13, 1-14, 1-15, 1-16, 1-17, 1-18
ആകെ			120	

ജോയിന്റ് ഡയറക്ടർ  
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്



Annexure 1  
Audit Certificate

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

Date: 29/09/2023

Joint Director  
District Office Thrissur  
Kerala State Audit Department

**Audit Report appended to the Audit Certificate of Mullassery Block Panchayat for the Year 2022-2023.**

**I. Major Observations**

My certification is subject to the limitations listed below.

1. Assets worth Rs. 3452797/- not belonging to the Block Panchayat were included in the annual financial statements

Sl.no	Head	Amount in Rs.
1	410300102 Roads-Tarred	1845987
2	410300103 Roads Metal	1027262
3	410300105 Roads-Earthern	579548
Total		3452797

2. The figures for the Mahatma Gandhi National Rural Employment Guarantee Scheme are not included in the annual accounts of the Block Panchayat.

3. Non production of investment certificate of 300000 rupees for physical verification.

4. Appearance of extraordinary/ abnormal entries under following heads

Sl. no.	Statement	Schedule	Head	Amount
1	I & E	I-11(b)	220100399-Other taxes/duties	(7660)

2	I & E	I-16	270300106-Service cess on non residential buildings written off	(28)
3	Balance Sheet	B-15	431400123- Receivables towards other receipts(Current)	(292817)

5. All CFC Grant expenditures were not reflected either in Income & Expenditure or in balance sheet accounts. Rs. 6597477/- has been spent in CFC grant as per ACR and Sulekha statement in FY 22-23. But only expenditures worth Rs.913772/- were recorded in the accounts. As a result, liability in the balance sheet schedule B-4 under the CFC grant head exceeds the actual amount by Rs. 5683705/- .

## 2.Other Observations

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

Nil

### 2. Comments relating to Balance Sheet

a) Amounts shown in Balance sheet schedule B-4 (Rs. 12,239,594/- )could not be verified as no Appropriation Control Register is not maintained in respect of Special Purpose Grants

b) Amounts recorded in the balance sheet schedule B-7 Deposits received (Rs- 1557258/-) and B-18 Loans&Advances(Rs. 945483/-) could not be verified as deposit register and advance register were not maintained.

c) Depreciation has not been calculated for following assets included in the balance sheet

- Other constructions(410300399)
- 410710199- Movable Asset-Others

(d) The value of works done using special purpose grants including development fund for capital expenditure has not been added to the head "Capital contribution". Due to this, the amount of grant used for capital expenditure is added to the income of the institution and the surplus amount calculated under Income and Expenditure account increases. As a result Capital contribution balance on 31.03.2022 and 31.03.2023 remains the same (Rs.14215448/-)

(e) While there are different liability heads namely Development Fund- Central Finance Commission Untied Basic Grant and Development Fund - Central Finance Commission tied Grant, the expenditure of CFC Grant has been booked under a single liability heading 320200104- Development Fund- Central Finance Commission Grant.

(f) As per the Balance Sheet Schedule B-15, there are arrears to be collected in Property tax as well as Rent of buildings. However no Provision for Doubtful receivable is effected , based on the outstanding period of arrears of Tax and Non Tax income as stipulated in G.O.(M.s) 152/2011/LSGD dt. .26/7/2011 ,Kerala panchayath Raj Accounts Rules 2011, Rule 58 (4) (h), in the Income and Expenditure Account

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

Nil

### 4. Comments relating to Cashflow Statement

Net increase/decrease in cash flow of 3540141/- does not match with difference between opening balance and closing balance of cash and cash equivalents (-2274389)

### 5. Comments relating to Ratios

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

### 6. Comments relating to Notes to accounts

Nil

### 7. Comments relating to Receipt Vouchers

Nil

### 8. Comments relating to Payment Vouchers

Nil

### 9. Comments relating to Journal Vouchers

a) Authentic certified vouchers and worksheets is not maintained for all journal vouchers.

### 10. Comments relating to Contra Vouchers

Nil

11. Comments relating to Bank Reconciliation Statement

Monthly reconciliation statements were not prepared for the bank accounts under heads 450230101, 450250101, 450250201, 450620102, 450650109

12. Comments relating to Demand, Collection and Balance Register

(a) The Following Demand Registers does not match with Annual Financial Statements

Rent (Current) Demand Register

	Demand	Collection	Balance
As per register	133113	51240	81873
As per accounts	165430	44701	93603

(b) Lapses in making timely and accurate demand entries in respect of non tax revenue

Without preparing monthly summary statement, journal voucher, work sheet and statutory permission in writing by the Secretary, one-time demand/reduction of demand/write-off/ exemptions are given in respect of revenue from rent of buildings.

(c) The following demand registers are not periodically reconciled with accounts

Rent (Current) Demand Register

13. 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.

14. Comments relating to Inventory and other Registers

Nil

അനുബന്ധം-2ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

തൃശ്ശൂർ ജില്ലയിലെ മുല്ലശ്ശേരി ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ 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.

ജോയിന്റ് ഡയറക്ടർ

ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, തൃശ്ശൂർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

## അനുബന്ധം 3

## വാർഷിക കണക്കുകളുടെ സംക്ഷിപ്തം

<b>Mullassery Block Panchayat</b>			
<b>BALANCE SHEET</b>			
For the period from 01-April-2022 to 31-March-2023			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
<b>LIABILITIES</b>			
<b>Reserve &amp; Surplus</b>			
310000000	Panchayat / Municipal Fund	B-1	21578098.00
311000000	Earmarked Funds - Special Funds/Sinking Fund/Trust or Agency Fund	B-2	0.0
312000000	Reserves	B-3	14215448.00
<b>Total Reserve &amp; Surplus</b>			<b>35793546.00</b>
<b>Grants, Contributions for Specific Purposes</b>			
320000000	Grants, Funds & Contribution for Specific Purposes	B-4	12239594.00
<b>Total Grants, Contributions for Specific Purposes</b>			<b>12239594.00</b>
<b>Loans</b>			
<b>Current Liabilities &amp; Provisions</b>			
340000000	Deposits Received	B-7	1557258.00
350000000	Other Liabilities	B-9	153330.00
<b>Total Current Liabilities and Provisions</b>			<b>1710588.00</b>
<b>TOTAL LIABILITIES</b>			<b>49743728.00</b>
<b>ASSETS</b>			
<b>Fixed Assets</b>			
410000000	Fixed Assets	B-11	38706788.00
411000000	Accumulated Depreciation	B-11	-9551628.00
412000000	Capital Work in Progress	B-11(a)	6061227.00
<b>Total Fixed Assets</b>			<b>35216387.00</b>
<b>Investments</b>			
420000000	Investments-General Fund	B-12	300000.00
<b>Total Investments</b>			<b>300000.00</b>
<b>Current Assets, Loans and Advances</b>			
430000000	Stock-in-hand	B-14	427752.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	B-15	5595709.00
440000000	Pre-paid Expenses	B-16	0.0
450000000	Cash and Bank Balance	B-17	7258397.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	B-18	945483.00
<b>Total Current Assets, Loans and Advances</b>			<b>14227341.00</b>

	<b>Other Assets</b>	
	<b>Miscellaneous Expenditure (To the Extent not written off)</b>	
	<b>TOTAL ASSETS</b>	<b>49743728.00</b>



<b>Mullassery Block Panchayat</b>			
<b>INCOME &amp; EXPENDITURE STATEMENT</b>			
For the period from 01-April-2022 to 31-March-2023			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
<b>INCOME</b>			
110000000	Tax Revenue	I-1	75.00
130000000	Rental Income from Panchayat / Municipal Properties	I-3	165795.00
140000000	Fee & User Charges	I-4(b)	145.00
150000000	Sale & Hire Charges	I-5(b)	89988.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations / Subsidies	I-6	34414245.00
171000000	Interest Earned	I-8	81304.00
180000000	Other Income	I-9	1377288.00
<b>Total Income</b>			<b>36128840.00</b>
<b>EXPENDITURE</b>			
210000000	Establishment Expenses	I-10(b)	3492838.00
220000000	Administrative Expenses	I-11(b)	2576588.00
230000000	Operations & Maintenance	I-12(b)	1871800.00
240000000	Interest & Finance Charges	I-13	55833.00
250000000	Decentralised Plan Programme-Productive Sector / Programme Expenses	I-14	5727315.00
251000000	Decentralised Plan Programme-Service Sector	I-14(a)	13736762.00
252000000	Decentralised Plan Programme-Infrastructure Sector	I-14(b)	445765.00
253000000	Decentralised Plan Programme-Projects not included in Sector Division	I-14(c)	94518.00
255000000	Maintenance Projects	I-14(e)	2263909.00
256000000	Other Revenue Grants and Funds - Revenue Expenses	I-15(a)	398938.00
260000000	Grants, Contributions & Compensation from Own Fund / Subsidies	I-15	99995.00
270000000	Provisions and Write off	I-16	-28.00
272000000	Depreciation	I-17(a)	249426.00
<b>Total Expenditure</b>			<b>31013659.00</b>
<b>Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure</b>			<b>5115181.00</b>
280000000	Prior Period Item / Transfer to Reserve Funds(ILGMS)	I-18	25483.00
<b>Net difference (Prior period Income - Prior period Expenditure)</b>			<b>5089698.00</b>
290000000	Transfer to Reserve Funds/Prior Period Item(ILGMS)	I-18(a)	0.0

<b>Mullassery Block Panchayat</b>			
<b>RECEIPT &amp; PAYMENT STATEMENT</b>			
For the period from 01-April-2022 to 31-March-2023			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
<b>RECEIPTS</b>			
<b>Opening Balance</b>			
Bank	Bank	RP-40(a)	10798538.00
Cash	Cash	RP-40(a)	0.0
<b>Operating</b>			
110000000	Tax Revenue	RP-1	75.00
130000000	Rental income from Panchayat Properties	RP-3	27915.00
140000000	Fees & User Charges	RP-4	145.00
150000000	Sale & Hire Charges	RP-5	89988.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations	RP-7	33413839.00
171000000	Interest Earned	RP-9	81304.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-31	8994814.00
350000000	Other Liabilities	RP-36	222.00
<b>Non Operating</b>			
180000000	Other Income	RP-10	137288.00
340000000	Deposits Received	RP-34	290667.00
350000000	Other Liabilities	RP-36	7252.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-43	341518.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-47	565249.00
<b>Grand total</b>			<b>55988814.00</b>
<b>PAYMENTS</b>			
<b>Operating</b>			
210000000	Establishment Expenses	RP-11	3492838.00
220000000	Administrative Expenses	RP-12	2506064.00
230000000	Operations & Maintenance	RP-13	632816.00
250000000	Decentralised Plan Programme- Productive Sector	RP-15	5727315.00
251000000	Decentralised Plan Programme- Service Sector	RP-16	13736762.00
252000000	Decentralised Plan Programme- Infrastructure Sector	RP-17	445765.00
253000000	Decentralised Plan Programme- Projects not included in Sector Division	RP-18	94518.00
255000000	Maintenance Projects	RP-20	2263909.00
256000000	Other Revenue Grants and Funds - Revenue Expenses	RP-21	369384.00

260000000	Grants, Contributions and Compensations from Own Fund	RP-22	99995.00
270000000	Provisions and Write off	RP-23	-28.00
280000000	Prior Period Item / Transfer to Reserve Funds(ILGMS)	RP-26	25483.00
350000000	Other Liabilities	RP-36	3545571.00
	<b>Non Operating</b>		
240000000	Interest & Finance Charges	RP-14	55833.00
340000000	Deposits Received	RP-34	195825.00
350000000	Other Liabilities	RP-36	70729.00
410000000	Fixed Assets	RP-38	5897736.00
412000000	Capital work in Progress	RP-40	2394192.00
430000000	Stock-in-hand	RP-42	227383.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-43	5781847.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-47	1166480.00
	<b>Closing Balance</b>		
Bank	Bank	RP-40(b)	7258397.00
Cash	Cash	RP-40(b)	0.0
	<b>Grand Total</b>		<b>55988814.00</b>

