



കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

നിലേശ്വരം ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

2022-2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം

കാസറഗോഡ്-671123

ഇ-മെയിൽ: doksd.ksad@kerala.gov.in

ഫോൺ : 04994-256690

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത കൈപ്പറ്റ് ചീട്ടു സഹിതം)

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ/കെ.എസ്.ഡി10/642/2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
കാസറഗോഡ്-671123
തീയതി: 07/10/2023
ഇ-മെയിൽ: doksd.ksad@kerala.gov.in
ഫോൺ: 04994-256690

സീനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)
നീലേശ്വരം ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്

സർ,

വിഷയം : നീലേശ്വരം 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 നീലേശ്വരം 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 സംബന്ധിച്ച് 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,

സീനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പകർപ്പ്:

- 1) ഡയറക്ടർ, കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്, തിരുവനന്തപുരം (ഇ-മെയിൽ വഴി)
- 2) ജോയന്റ് ഡയറക്ടർ, തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ വകുപ്പ്, കാസർഗോഡ്.
- 3) കാര്യാലയ പകർപ്പ്

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ/കെ.എസ്.ഡി10/642/2023

തീയതി: 07/10/2023

കാസർഗോഡ് ജില്ലയിലെ നീലേശ്വരം 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.)

കാസർഗോഡ് ജില്ലയിലെ നീലേശ്വരം ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 01-04-2022 മുതൽ 31-03-2023 തീയതി വരെ വിവിധ ഇനങ്ങളിലായി നടത്തിയ പണം പിരിവ്,അവയുടെ ഒടുക്ക്,വിവിധ അക്കൗണ്ടുകളിൽ നിന്നുള്ള പണം പിൻവലിക്കലുകൾ എന്നിവയും പരിശോധിച്ചു.

ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ അതത് സമയം ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിലൂടെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട് 9 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 4 എണ്ണത്തിനു മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിന്മേലുള്ള തുടർ നടപടികൾ സ്ഥാപനം സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

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

(എ)ഓഡിറ്റ് നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

ഓഡിറ്റിന് ചുമതലപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ:

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീ.സുനിൽ.പി	സീനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ	20-06-2023	24-06-2023

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
20-06-2023	24-06-2023

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ:

- ശ്രീ.വിനോദ്കുമാർ.സി, ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
- ശ്രീ.തോമസ്.കെ, അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
- ശ്രീ.ജനു കുര്യക്കോസ്, അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
- ശ്രീമതി.ബിന്ദു.വി.വി, ഓഡിറ്റർ

(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീ. മാധവൻ മണിയറ	പ്രസിഡന്റ്	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീ.രാഗേഷ് .ടി	സെക്രട്ടറി	01-04-2022	31-03-2023

നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീ.വാമനൻ.പി	അസിസ്റ്റന്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ LID&EW	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി.സുനിത.എസ്	അസിസ്റ്റന്റ് ഡയറക്ടർ കൃഷി	01-04-2022	11-10-2022
ശ്രീമതി.ബിന്ദു.കെ	അസിസ്റ്റന്റ് ഡയറക്ടർ കൃഷി	12-10-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി.ബീന.കെ	ശിശു വികസന പദ്ധതി ഓഫീസർ	01-04-2022	13-04-2022
ശ്രീമതി.ലൂസി.സി.ഡി	ശിശു വികസന പദ്ധതി ഓഫീസർ	14-04-2022	05-05-2022
ശ്രീമതി.ബീന.കെ	ശിശു വികസന പദ്ധതി ഓഫീസർ	06-05-2022	31-05-2022
ശ്രീമതി.ലൂസി.സി.ഡി	ശിശു വികസന പദ്ധതി ഓഫീസർ	01-06-2022	06-07-2022
ശ്രീമതി.ലത.പി	ശിശു വികസന പദ്ധതി ഓഫീസർ	07-07-2022	13-01-2023
ശ്രീമതി.ബിജി.ഇ.കെ	ശിശു വികസന പദ്ധതി ഓഫീസർ	14-01-2023	31-03-2023
ശ്രീ.സതീഷ് കുമാർ.പി.വി	പട്ടിക ജാതി വികസന ഓഫീസർ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീ.ബാബു.എ	പട്ടിക വർഗ്ഗ വികസന ഓഫീസർ	01-04-2022	15-06-2022
ശ്രീ.രാകേഷ്.പി.വി	പട്ടിക വർഗ്ഗ വികസന ഓഫീസർ	16-06-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി.കല്യാണി നായർ.കെ	ക്ഷീര വികസന ഓഫീസർ	01-04-2022	15-07-2022

ശ്രീ.മനോജ് കുമാർ.പി.വി	ക്ഷീര വികസന ഓഫീസർ	16-07-2022	16-10-2022
ശ്രീമതി.കല്യാണി നായർ.കെ	ക്ഷീര വികസന ഓഫീസർ	17-10-2022	24-01-2023
ശ്രീ.മനോഹരൻ.വി	ക്ഷീര വികസന ഓഫീസർ	25-01-2023	31-03-2023
ശ്രീ.മിലൻ.വി.കെ	വ്യവസായ വികസന ഓഫീസർ	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.സുരേശൻ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ താലൂക്ക് ആശുപത്രി തൃക്കരിപ്പൂർ	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.രമേഷ്.ഡി.ജി	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ സി.എച്ച്.സി ചെറുവത്തൂർ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി .ശ്രുതി.എം.കെ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ LID&EW	01-04-2022	31-03-2023

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം 1	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്	1-1
2	ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ബി.9 ഷെഡ്യൂൾ അപാകതകൾ	1-1-1
3	ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ബി.7 ഷെഡ്യൂൾ	1-1-2
4	ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ബി.4 ഷെഡ്യൂൾ ബാധ്യത തുകകൾ സംബന്ധിച്ച്	1-1-3
5	പാർട്ട് ബില്ലായി നൽകുന്ന തുകകൾ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ Capital Work In Progress-ൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.	1-1-4
6	ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.	1-1-5
7	ബജറ്റ്	1-2
8	സാമ്പത്തിക വിശകലനം	1-3
9	വിവിധ ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗം	1-4
10	പദ്ധതി അവലോകനം	1-5
11	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	1-6
12	ക്യാഷ് വെരിഫിക്കേഷൻ	1-7
13	ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം	1-8
14	സ്വയം തൊഴിൽ സംരംഭം- അനുവദിച്ച സബ്സിഡി തുക വിനിയോഗിച്ചില്ല.	1-9
15	തിമിരി കൊരയിച്ചാൽ കുടിവെള്ള പദ്ധതി-ജലജീവൻ പദ്ധതി നടപ്പാക്കിയ പ്രദേശത്ത് ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് കുടിവെള്ള പദ്ധതി നടപ്പാക്കി.	1-10
16	ചെറുവത്തൂർ സി.എച്ച്.സിയിലേയ്ക്ക് വാട്ടർ ATM- അപാകതകൾ	1-11
17	ചെറുവത്തൂർ സി.എച്ച്.സിയിലേയ്ക്ക് രാത്രികാല സേവനത്തിന് ഡോക്ടർമാരുടേയും പാരാമെഡിക്കൽ ജീവനക്കാരുടേയും നിയമനം	1-12
18	അതി ജീവനം പദ്ധതി	1-13
19	സ്നേഹ പഥം സഞ്ചരിക്കുന്ന ആതുരായം പദ്ധതി	1-14
20	പട്ടികവർഗ വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് പഠനമുറി - നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിച്ചില്ല	1-15
21	തൃക്കരിപ്പൂർ താലൂക്ക് ആശുപത്രിയിൽ വാട്ടർ ATM - അപാകതകൾ	1-16
22	തൃക്കരിപ്പൂർ ആശുപത്രിയിലേക്ക് മരുന്നവാങ്ങൽ -ചെലവു രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല - തുക തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.	1-17
ഭാഗം 2		
--- No Records Found ---		
ഭാഗം 3		
--- No Records Found ---		
ഭാഗം 4		

1	വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിന്റെ വിവരം	4-1
2	സംയുക്ത പ്രൊജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-2
3	ഡെപ്യൂസിറ്റ് വർക്കിന് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-3
4	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയത് ക്രമീകരിക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്നത്	4-4
5	വായ്പ/വായ്പ തിരിച്ചടവ്	4-5
6	സ്ഥിര നിക്ഷേപം	4-6
7	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-7
8	സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകൾ	4-8
9	ചാർജ്ജ് സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം	4-9
10	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുവലോകനം	4-10
11	തീർപ്പാക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ	4-11
അനുബന്ധം		
1	ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം	
2	ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം	
3	ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്	
4	രസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്	
5	ബാലൻസ് ഷീറ്റ്	

ഭാഗം -1

പൊതു അവലോകനം

1-1 ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്

1. കേരളത്തിലെ പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് 1994ലെ സെക്ഷൻ 215 (4) പ്രകാരം പഞ്ചായത്തിന്റെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങൾ 2011, കെ.എസ്.എ.ഡി ഓഡിറ്റ് മാനുവൽ ചാപ്റ്റർ 4.2.1 & 11.3, സംസ്ഥാന ഗവൺമെന്റ് / കേന്ദ്ര ഗവൺമെന്റ്, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ, മറ്റ് ഫണ്ടിംഗ് ഏജൻസികൾ എന്നിവർ കാലാകാലങ്ങളിൽ പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങളും പാലിക്കൽ നിർദ്ദേശങ്ങളും അനുസരിച്ച് ഭരണസമിതിയുടെ 11.05.2023 ലെ 2(1) നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരം തയ്യാറാക്കി 15.05.2023-ാം തീയതിയിൽ പിൻതുണയ്ക്കുന്ന ഫോമുകൾക്കൊപ്പം സമർപ്പിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള നീലേശ്വരം ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ 2023 മാർച്ച് 31-ന് അവസാനിച്ച വർഷത്തിലെ രസീത്, പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് അക്കൗണ്ട് 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 സ്റ്റാൻഡേർഡുകൾക്കും C&AG നൽകിയിട്ടുള്ള പഞ്ചായത്തി രാജ് സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനുള്ള മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾക്കും അനുസരിച്ചാണ് ഞാൻ എന്റെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് നടത്തിയത്. സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ വസ്തുതാപരമായ തെറ്റിദ്ധാരണകളിൽ നിന്ന് മുക്തമാണോ എന്ന് ന്യായമായ ഉറപ്പ് ലഭിക്കുന്നതിന് ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ആസൂത്രണം ചെയ്യുകയും 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 ഒരു ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. എന്റെ അഭിപ്രായത്തിന് ന്യായമായ അടിസ്ഥാനം എന്റെ ഓഡിറ്റ് നൽകുമെന്ന് ഞാൻ വിശ്വസിക്കുന്നു.

3. 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, നിലേശ്വരം ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-23 വാർഷിക സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ സാമ്പത്തിക ഫലത്തെക്കുറിച്ചും സാമ്പത്തിക നിലയെക്കുറിച്ചും സത്യസന്ധവും ന്യായവുമായ ചിത്രം നൽകുന്നു.

സീനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, കാസറഗോഡ്.

കാസറഗോഡ്
07/10/2023

1-1-1 ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ബി.9 ഷെഡ്യൂൾ അപാകതകൾ

എ) 350800199- Other Creditors

Other Creditors ലെഡ്ജറിൽ 31.3.2022-ന് 11,44,554 രൂപ ബാധ്യത ഉണ്ട്. എന്നാൽ 20.6.2022 തീയതിയിൽ Other Creditors ലെഡ്ജറിൽ നിന്നും (Head Code-350800199) ഒരു ജേർണൽ എൻട്രിയിലൂടെ 10,89,856 രൂപ കുറച്ച Prior Period Income തിളേക്ക് മാറ്റിയതായി കാണുന്നു.

ബി).350800299- Other Liabilities

Other Liabilities ലെഡ്ജറിൽ 31.3.2022-ന് 11,92,616 രൂപ ബാധ്യത ഉള്ളതായി കാണുന്നു. 20.6.2022 തീയതിയിൽ Other Other Liabilitiesലെഡ്ജറിൽ നിന്നും (Head Code -350800299) ഒരു ജേർണൽ എൻട്രിയിലൂടെ 11,36,668 കുറച്ച്, Prior Period Income തിളേക്ക് മാറ്റിയതായി കാണുന്നു.

എന്നാൽ മുകളിൽ (എ), (ബി) എന്നിവയിൽ പരാമർശിക്കും പ്രകാരം ഇത്തരത്തിൽ 20.6.2022-ന് Other Creditors-ൽ നിന്നും, Other Liabilities-ൽ നിന്നും ബാധ്യത തുക കുറച്ചതു സാധൂകരിക്കുന്ന ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറിയുടെ ഉത്തരവുകളോ , ആയതിനു ഭരണ സമിതിയും ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയും അനുമതി നൽകിയതിന്റെ/തീരുമാനം എടുത്തതിന്റെ രേഖകളോ ഫയലോ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ലെന്നു മാത്രമല്ല സംഖ്യാ എൻട്രി നരേഷനിൽ ഇതിന്റെ വിശദാംശം രേഖപ്പെടുത്തിയതായും കാണുന്നില്ല.

സി) 350800299 Other Liabilities എന്ന ഹെഡ്ഡിൽ Unknown Amount Directly Credited To Treasury -LGTSB On 23.3.2023 So Kept In Head Other Liability Until Further Claim എന്ന നരേഷനോടുകൂടി ₹1,92,611/- ₹94,713/- എന്നീ തുകകൾ ക്രഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത തുകകൾ ഏതിനത്തിലുള്ള തുകകളാണെന്ന് ട്രഷറി അധികൃതരുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് വ്യക്തത വരുത്തേണ്ടതും ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന് അർഹതപ്പെട്ട തുകകളാണെങ്കിൽ പ്രസ്തുത ആവശ്യത്തിന് വിനിയോഗിക്കുവാൻ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതും, അല്ലാത്ത പക്ഷം തുക നിക്ഷേപിച്ച സ്ഥാപനത്തിന് തിരികെ നൽകുവാൻ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ഡി) 350800119- Liability For Programme/Scheme Expenditure

Liability For Programme/Scheme Expenditure-350800119-ലെഡ്ജറിൽ 31.3.2023 തീയതിയിൽ 51,221 രൂപ ബാധ്യത ഉള്ളതായി കാണുന്നു. വിവിധ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലെ പലിശ ബന്ധപ്പെട്ട സ്കീം ലെഡ്ജറിൽ വരവ് വെക്കുന്നതിനു പകരം Liability For Programme/Scheme Expenditure-350800119ലെഡ്ജറിൽ ത് വരവ് വെച്ചതിനാലാണ് ടി ഹെഡ്ഡിൽ ഇത്രയും തുക വരാൻ കാരണം. ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളിലെ പലിശ ബന്ധപ്പെട്ട സ്കീം ലെഡ്ജറിൽ തന്നെ വരവ് വെക്കേണ്ടതാണ്. മേൽ അപാകത ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ഇ) 350300113 -Government And Other Dues Payable TDS CGST & 350300114 -Government And Other Dues Payable TDS SGST

350300113, 114 -Government And Other Dues Payable TDS CGST, SGST ലെഡ്ജറുകളിൽ 31.3.2023-ന് 34,153 രൂപ വീതം CGST, SGSTഅടയ്ക്കാൻ ബാധ്യത ഉള്ളതായി കാണുന്നു. TDS CGST, SGST ലെഡ്ജറുകളിൽ 31.3.2022-ന് Public Roads എന്ന ഹെഡ്ഡിൽ നിന്നും ഒരു ജേർണൽ ഇട്ട് TDS SGST&CGSTയിലേക്ക് 34,153 രൂപ വീതം Creditചെയ്തതായാണ് കാണുന്നത്. ആയതിനു വ്യക്തമായ നരേഷൻ നല്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ഇതിന്റെ നിജസ്ഥിതി പരിശോധിച്ച് തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

എഫ്) 350200201 -Recoveries Payable-IncomeTax Deducted At Sorce & 350200203-Recoveries Payable-Kerala Construction Workers Welfare Fund.

350200201, 350200203 ലെഡ്ജറുകളിൽ 31.3.2023-ന് 34,151 രൂപ വീതം KCWWF FUND, IT എന്നീയിനങ്ങളിൽ ബാധ്യത ഉള്ളതായി കാണുന്നു. ബന്ധപ്പെട്ട ലെഡ്ജറുകളിൽ 31.3.2022-ന് Public Roads എന്ന ഹെഡ്ഡിൽ നിന്നും ഒരു ജേർണൽ ഇട്ട് KCWWF FUND, IT യിലേക്ക് 34,151 രൂപ വീതം Creditചെയ്തതായാണ് കാണുന്നത്. ആയതിനു വ്യക്തമായ നരേഷൻ നല്കിയിട്ടില്ല. ഒന്നിലേറെ പ്രവൃത്തികളുടെ ആകെ തുകയായാണ് ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത് എന്നാകയാൽ ഏത് പ്രവൃത്തിയുടെ IT, KCWWF FUND ആണെന്ന് മനസ്സിലാക്കാൻ കഴിയുന്നില്ല. ആയതിനാൽ ഇതിന്റെ നിജസ്ഥിതി പരിശോധിച്ച് തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-2 ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ബി.7 ഷെഡ്യൂൾ

എ) ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ബി7 ഷെഡ്യൂളിൽ ഹെഡ് 340109901 ൽ 31.03.2023 ൽ ബാധ്യതയായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന 42,279/- രൂപയുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കുക . പ്രസ്തുത ഇനത്തിന്റെ ലെഡ്ജർ പരിശോധിച്ചതിൽ 31.3.2021 ൽ Unknown Amount Directly Credited To Tresury എന്ന നരേഷനോടുകൂടി ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്ത ₹625, ₹2,825, ₹30,188, എന്നീ തുകകളും , 01.03.2022 ൽ Unidentified Amount -LGTSB എന്ന നരേഷനോടു കൂടി ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്ത ₹885, ₹7,711 എന്നീ തുകകളും ഉൾപ്പെടുന്ന തുകകളാണ്. പ്രസ്തുത തുകകളുടെ കൃത്യത പരിശോധിച്ച് ഇവ ഏതിനത്തിലുള്ള തുകകൾ ആണെന്ന് വിശദമാക്കേണ്ടതാണ്.

ബി) ഹെഡ് 340100301 Contractors Retention എന്നയിനത്തിന്റെ ലെഡ്ജർ പരിശോധിച്ചതിൽ 04.07.2022 Retention Amount Credited -LGTSB എന്ന നരേഷനോടു കൂടി 30,540/- രൂപ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. Retention തുക ആയതിനാൽ കരാറുകാരന് തിരികെ നൽകേണ്ടതുണ്ട്. എന്നാൽ ലെഡ്ജറിൽ ഇവ ഏത് പ്രവൃത്തികളുമായി ബന്ധപ്പെട്ടവയാണെന്ന് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. മേൽ തുകകൾ ഏത് പ്രവൃത്തികളുമായി ബന്ധപ്പെട്ടവയായിരുന്നുവെന്ന് വിശദമാക്കേണ്ടതാണ്.

സി) ഹെഡ് 340100301 Contractors Retention എന്നയിനത്തിന്റെ 31.03.2023 ലെ ലെഡ്ജർ ബാലൻസ് 3,40,639/- രൂപയാണ്. LGTSB ചെക്ക് ഇഷ്യൂ രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം 30.03.2023 ൽ LGTSB അക്കൗണ്ടിൽ Contractors Retention എന്നയിനത്തിൽ വരവ് വന്ന 21,126/- രൂപ Contractors Retention എന്നയിനത്തിന്റെ ലെഡ്ജറിൽ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടില്ല. പകരം പ്രസ്തുത തുക 30.03.2023 ൽ ബി 9 ഷെഡ്യൂളിൽ 350800299 Other Liabilities എന്ന ഹെഡ്ഡിൽ Unknown Amount Directly Credited To Tresury -LGTSB എന്ന നരേഷനോടുകൂടി ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഇക്കാര്യം പരിശോധിച്ച് Contractors Retention എന്നയിനത്തിലുള്ള ബാധ്യത തുകയുടെ കൃത്യത ഉറപ്പാക്കേണ്ടതും ആവശ്യമായ ക്രമീകരണങ്ങൾ വരുത്തേണ്ടതുമാണ്.

ഡി) 340100103 Bidders Earnest Money Deposit -മായി ബന്ധപ്പെട്ട ലെഡ്ജർ പരിശോധിച്ചതിൽ ഈ ഇനത്തിൽ 31.03.2023 ലെ ബാധ്യതയായി രേഖപ്പെടുത്തിയ 5,085/- രൂപയിൽ 4,085/- രൂപ 2014 മെയ് മാസത്തിന് മുമ്പും, 1000/- രൂപ 24.6.2021 നും വരവ് വന്ന തുകകളാണ്. നിശ്ചിത സമയ പരിധി

കവിഞ്ഞിട്ടും ക്ലെയിം ചെയ്യാത്ത കാലഹരണപ്പെട്ട ഡെപോസിറ്റുകൾ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് അക്കൗണ്ടിലേയ്ക്ക് മുതൽ കൂട്ടുവാൻ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. (തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ (എ സി) വകുപ്പിന്റെ 14.1.2019 ലെ എ സി1/125/19 തസ്വഭവ നം സർക്കുലർ, കേരള ഫിനാൻഷ്യൽ കോഡ് വാല്യം 1 ആർട്ടിക്കിൾ 282, 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങൾ -ചട്ടം 79)

ഇ) ബി7 ഷെഡ്യൂളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയ ഇനങ്ങളുടെ വിവരങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തിയ ഡെപോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

1-1-3 ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ബി.4 ഷെഡ്യൂൾ ബാധ്യത തുകകൾ സംബന്ധിച്ച്

എ) Centraliy Sponsored Sceme- (ICDS) ലെഡ്ജറിൽ 01.04.2022-ന് 6,98,610/- രൂപ ബാധ്യതയായി ഉണ്ടായിരുന്നു. 20.6.2022 തീയതിയിൽ Centraliy Sponsored Sceme- (ICDS) ലെഡ്ജറിൽ (Head Code -320100121) ഒരു ജേർണൽ എൻട്രിയിലൂടെ 6,98,610 കുറച്ച്, Prior Period Income ത്തിലേക്ക് മാറ്റിയതായി കാണുന്നു.

ബി) Contribution For Other Specific Purposes (For Capital Expenditure)- From Village Panchayats ലെഡ്ജറിൽ 01.04.2022-ന് 60,257/- രൂപ ബാധ്യതയായി ഉണ്ടായിരുന്നു. 20.6.2022 തീയതിയിൽ (Head Code - 320700303) ഒരു ജേർണൽ എൻട്രിയിലൂടെ 60,257/- കുറച്ച്, Other Liabilities എന്ന ഹെഡ്ഡിലേക്ക് (350800299) മാറ്റിയതായി കാണുന്നു.

സി) Contribution For Other Specific Purposes (For Revenue Expenditure)- From Village Panchayats ലെഡ്ജറിൽ 01.04.2022-ന് 70,000/- രൂപ ബാധ്യതയായി ഉണ്ടായിരുന്നു. 20.6.2022 തീയതിയിൽ (Head Code - 320700403) ഒരു ജേർണൽ എൻട്രിയിലൂടെ 70,000/- രൂപ കുറച്ച്, Prior Period Income - ത്തിലേക്ക് മാറ്റിയതായി കാണുന്നു.

എന്നാൽ ഇത്തരത്തിൽ 20.6.2022-ന് വിവിധ ഹെഡ്ഡുകളിൽ - നിന്നും ബാധ്യത തുക കുറച്ചതു സാധ്യകരിക്കുന്ന ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറിയുടെ ഉത്തരവുകളോ , ആയതിനു ഭരണ സമിതിയും ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിങ് കമ്മിറ്റിയും അനുമതി നൽകിയതിന്റെ/തീരുമാനം എടുത്തതിന്റെ രേഖകളോ ഫയലോ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. കൂടാതെ സംഖ്യാ എൻട്രി നരേഷനിലോ ഇതിന്റെ വിശദാംശം രേഖപ്പെടുത്തിയതായും കാണുന്നില്ല.

ഡി) ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ബി4 ഷെഡ്യൂളിൽ ഹെഡ് 320700203 പ്രകാരമുള്ള 1,30,000/- രൂപയും, (Contribution For Other Specific Purposes (For Revenue Expenditure)- From Village Panchayats) , ഹെഡ് 350200301 (Recoveries Payable Covid) പ്രകാരമുള്ള 1,13,800/- രൂപയും 31.03.2022 ന് സർക്കാർ വജനാവിലേയ്ക്ക് തിരികെ എടുത്തിട്ടുണ്ട് (Resumption) . എന്നാൽ പ്രസ്തുത തുകകൾ നാളിതുവരെ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിലേയ്ക്ക് തിരികെ ലഭിച്ചിട്ടില്ല. ഇക്കാര്യം പരിശോധിച്ച് തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. പ്രസ്തുത അക്കൗണ്ടുകളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ട്രഷറി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-4 പാർട്ട് ബില്ലായി നൽകുന്ന തുകകൾ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ Capital Work In Progress-ൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

ഓഡിറ്റ് വർഷം പാർട്ട് ബിൽ ആയി നൽകിയ തുകകൾ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ Capital Work In Progress (B-11(a)) എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. വിശദ വിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ.നം.	പ്രൊജക്ട് നം	തുക
1	46/22-23	614389
2	51/22-23	726772

3	158/22-23	2153049
4	171/22-23	993473
5	174/22-23	186914

1-1-5 ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. _

26.07.2011-ലെ ജി.ഒ(എം.എസ്) 152/2011-ലെ നിർദ്ദേശങ്ങൾക്കനുസൃതമായി ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് ആസ്തികളുടെ മൂല്യനിർണ്ണയം നടത്തി ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ 31/03/2023 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരമുള്ള ആസ്തികളുടെ വിവരത്തിന്റേയും മൂല്യത്തിന്റേയും ആധികാരികതയും കൃത്യതയും വ്യക്തമല്ല.

1-2 ബജറ്റ്

2022-23വർഷത്തെ ബജറ്റ് , പുതുക്കിയ ബജറ്റ് എന്നിവ അംഗീകരിച്ചതിന്റെ വിവരം -

ഇനം	ബജറ്റ്	പുതുക്കിയ ബജറ്റ്
ഭരണ സമിതി തീരുമാനം , തീയതി	2 (1) 21.3.2022	1 (1) 25.2.2023
മുനിരിപ്പ്	50,40,000	17,73,892
വരവ്	10,15,11,000	8,35,59,780
ആകെ	10,65,51,000	8,53,33,672
ചെലവ്	10,27,81,000	796,02,203
നീക്കിയിരിപ്പ്	37,70,000	57,31,469

ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് 25.02.2023 ൽ 2022-23 ലെ പുതുക്കിയ ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കിയപ്പോഴും 01.04.2022 ലെ യഥാർത്ഥ മുനിരിപ്പായ 93,06,725/- രൂപ കണക്കിലെടുത്തില്ല . പുതുക്കിയ ബജറ്റിൽ മുനിരിപ്പായി ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത് 17,73,892/-രൂപയാണ്. പുതുക്കിയ ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കുമ്പോൾ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ തൻവർഷത്തെ യഥാർത്ഥ വരവ് ചെലവ് കണക്കുകൾ പരിഗണിക്കുവാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

1-3 സാമ്പത്തിക വിശകലനം

(വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിലെ രസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള വരവ് ചെലവ് വിവരങ്ങൾ)

വർഷം	2022-23
മുനിരിപ്പ്	93,06,725
വരവ്	8,57,85,207
ആകെ	9,50,91,932
ചെലവ്	8,68,88,297
നീക്കിയിരിപ്പ്	82,03,635

1-4 വിവിധ ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗം

ഫണ്ട് വിനിയോഗം (അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം) (2022-23)

ഫണ്ടിനം	മുൻബാക്കി	തൻവർഷ വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്/ ലാറ്റായ തുക	ചെലവ് %
വികസനഫണ്ട് പൊതുവിഭാഗം	0	31084000	31084000	31084000*	0	100*

വികസനഫണ്ട് എസ്.സി.പി.	0	7506000	7506000	7506000*	0	100*
വികസനഫണ്ട് ടി.എസ്.പി.	0	277000	277000	277000	0	100
സംരക്ഷണഗ്രാന്റ് നോൺറോഡ്	0	6223000	6223000	6205260	17740 (Lapsed)	99.71
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ബേസിക് ഗ്രാന്റ് (ബാങ്ക്)	88740	5011000 + 247239 (Int)	5346979	5011089	335890	93.71
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ബേസിക് ഗ്രാന്റ് (ഷേറി)	0	0	0	0	0	0
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ടൈഡ് ഗ്രാന്റ് (ഷേറി)	0	3384804	3384804	2678098	706706 (Lapsed)	79.12
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ടൈഡ് ഗ്രാന്റ് (ബാങ്ക്)	3437652	7516000	10953652	9828032	1125620	89.72

കുറിപ്പ്: 1) അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്ററിൽ തൻവർഷം ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തിയ ₹11,43,462/- രൂപ (വികസന ഫണ്ട് ജന), ₹3,06,527/- (എസ്.സി.പി) എന്നീ തുകകൾ 2023-24 വർഷമാണ് ചെലവായിട്ടുള്ളത്. മേൽ ഇനങ്ങളിലെ യഥാർത്ഥ ചെലവ് യഥാക്രമം 2,99,40,538/- , ₹ 71,99,473/- എന്നിങ്ങനെയാണ്.

2) ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (ടൈഡ്) ഇനത്തിൽ 34,37,652/- രൂപയും, ബോസിക് ഇനത്തിൽ 88740/- രൂപയും ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ മുനിരിപ്പുണ്ടായിരുന്നു. അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്ററിൽ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലെ മുനിരിപ്പ് തുക ഉൾപ്പെടുത്തില്ലെങ്കിലും കണക്ക് ക്രമീകരിക്കുന്നതിന് ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (ടൈഡ്), ബേസിക് എന്നീയിനങ്ങളുടെ ബാങ്ക് മുനിരിപ്പും പലിശ വരവും മേൽ പട്ടികയിൽ ചേർത്തിട്ടുണ്ട്.

ബി) ഫണ്ട് വിനിയോഗം രസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം

ഫണ്ടിനം	മുൻബാക്കി	തൻവർഷ വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്
വികസനഫണ്ട് പൊതുവിഭാഗം	0	29940538	29940538	29940538	0
വികസനഫണ്ട് എസ്.സി.പി.	0	7199473	7199473	7199473	0
വികസനഫണ്ട് ടി.എസ്.പി.	0	277000	277000	277000	0
സംരക്ഷണഗ്രാന്റ് നോൺറോഡ്	0	6205260	6205260	6205260	0
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ബേസിക് ഗ്രാന്റ് ബാങ്ക്	88740	5258239	5346979	5011089	335890
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ബേസിക് ഗ്രാന്റ് ഷേറി	0	0	0	0	0
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ടൈഡ് ഗ്രാന്റ് ബാങ്ക്	3437652	7516000	10953652	9828032	1125620
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ടൈഡ് ഗ്രാന്റ് ഷേറി	0	2678098	2678098	2678098	0
സംയുക്ത പദ്ധതി (ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്)	260257	5699556	5959813	5829813	130000
സംയുക്ത പദ്ധതി	0	5897992	5897992	5897992	0

(ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്)					
കേന്ദ്രാവിഷ്കൃത പദ്ധതികൾ					
തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	60298	994600	1054898	1053318	1580
ഐ.എ.വൈ സ്റ്റേറ്റ് ഷെയർ	93190	2718	95908	0	95908
ഐ.എ.വൈ പ്ലാൻ	30791	1471	32262	0	32262
ശുചിത്വ മിഷൻ	3417192	308426	3725618	57567	3668081
ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ്	0	2591440	2591440	1237245	1354195
സ്വച്ഛ് ഭാരത് മിഷൻ	0	1174555	1174555	1174555	
സംസ്ഥാനാവിഷ്കൃത പദ്ധതികൾ					
കേരളോത്സവം	156432	118120	274552	117381	157171
ശുചിത്വ മിഷൻ	53801	1550	55351	0	55351
മറ്റ് അവാർഡുകൾ	449786	0	449786	0	449786

കുറിപ്പ് : ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (ബേസിക്) കണക്കിൽ പലിശ വരവും, ചെലവിൽ ബാങ്ക് ചാർജ്ജ് 89/- രൂപയും ചേർത്തിട്ടുണ്ട്.

1-5 പദ്ധതി അവലോകനം

ഓഡിറ്റ് വർഷം അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പാക്കിയതിന്റെ വിവരം.

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം)	അടങ്കൽ	നടപ്പാക്കിയത്	ചെലവ്	ഭാഗികമായി നടപ്പാക്കിയത്	നടപ്പാക്കാത്തവ	പൂർത്തീകരിച്ച പദ്ധതികളുടെ ശതമാനം
115	101911928	105	77727686	0	10	91

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥരുടെ പദ്ധതി നിർവ്വഹണം സംബന്ധിച്ച സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ക്രമ നം	നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ	അംഗീകരിച്ച പദ്ധതി രേഖ പ്രകാരം 2022-23 വർഷത്തിൽ നടപ്പാക്കേണ്ട പദ്ധതികളുടെ വിവരം		2022-23 വർഷത്തിൽ നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതികളുടെ വിവരം		ചെലവ് ശതമാനം.
		എണ്ണം	അടങ്കൽ	എണ്ണം	ചെലവ് തുക	
1	സെക്രട്ടറി	38	44185697	33	30193140	68.33
2	അസി.എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ	2	4139930	2	3733212	90.17
3	അസി.എഞ്ചിനീയർ	37	28134703	32	19940065	70.87
4	ശിശു വികസന പദ്ധതി ഓഫീസർ	5	2429081	5	2409570	99.16
5	ട്രൈബൽ എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	2	279800	2	279800	100
6	പട്ടികജാതി വികസന ഓഫീസർ	5	1207509	5	1158560	95.94
7	അസിസ്റ്റന്റ് ഡയറക്ടർ കൃഷി	5	2766163	5	2759249	99.75
8	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ സി.എച്ച്.സി	10	4644075	10	3853622	82.97
9	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ താലൂക്ക് ഹോസ്പിറ്റൽ	6	10228105	6	9503603	92.91

10	ക്ഷീര വികസന ഓഫീസർ	2	3550000	2	3550000	100
11	വ്യവസായ വികസന ഓഫീസർ	3	346865	3	346865	100
	ആകെ	115	101911928	105	77727686	76.26

1-6 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി

ഇനം	മുനിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്
ഭരണച്ചെലവ്	60298	994600	1054898	1053318	1580

1-7 ക്യാഷ് വെരിഫിക്കേഷൻ

1994 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്റ്റിലെ 6 (4) വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 20/06/2023 തീയതിയിൽ 3.00 Pm മണിക്ക് സ്ഥാപനത്തിലെ ഉത്തരവാദിപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. പരിശോധനയിൽ ക്യാഷ് ബാലൻസ് ഇല്ല എന്ന് ബോധ്യപ്പെട്ടു.

1-8 ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം

1) ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിലെ ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണ സംവിധാനം പൊതുവേ തൃപ്തികരമാണ്. ഫയലുകളും പദ്ധതി രേഖകളും കൃത്യമായി സൂക്ഷിക്കുവാനും , ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കുവാനും അധികൃതർക്ക് സാധിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഓഡിറ്റ് വർഷം ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതി 30 തവണ യോഗം ചേർന്നിട്ടുണ്ട്. പഞ്ചായത്തിന്റെ ഓരോ മാസത്തെയും വരവ് ചെലവ് കണക്കുകൾ തൊട്ടടുത്ത മാസം 10 ാം തിയ്യതിക്കകം ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി അംഗീകരിക്കണം എന്ന വ്യവസ്ഥ പാലിച്ചിട്ടുണ്ട്.

2) അക്കൗണ്ടിങ്ങ് സമ്പ്രദായം അനുശാസിക്കുന്ന തരത്തിലുള്ള രേഖകളും രജിസ്റ്ററുകളും സ്ഥാപനത്തിൽ സൂക്ഷിക്കുന്നുണ്ട്. സ്ഥാപനത്തിന്റെ സാമ്പത്തിക ഇടപാടുകൾ കൃത്യമായി അക്കൗണ്ട് ചെയ്യപ്പെടുന്നുണ്ട്. മാസാന്ത്യ/വർഷാന്ത്യം നടത്തേണ്ട പൊരുത്തപ്പെടുത്തലുകൾ കൃത്യമായി ചെയ്യവരുന്നുണ്ട്. സ്ഥാപനത്തിലെ എല്ലാ ബാങ്ക് / ട്രഷറി ഇടപാടുകളും വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിലുൾപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിൽ ബാധ്യത കണക്കിൽ നിന്നും ഭരണ സമിതി അംഗീകാര ഉത്തരവ് കൂടാതെയും വ്യക്തമായ കാരണങ്ങൾ കൂടാതെയും ചില തുകകൾ ഒഴിവാക്കുകയുണ്ടായിട്ടുണ്ട്. ഇക്കാര്യം പരിശോധിക്കേണ്ടതും ഭാവിയിൽ, ഭരണസമിതി അംഗീകാരത്തോടെയും സെക്രട്ടറിയുടെ ഉത്തരവോടും കൂടിയും ഇത്തരം നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുവാനും ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

3) ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിൽ 2022-23 വർഷം പ്രൊക്യൂർമെന്റ് കമ്മിറ്റി 11 തവണ യോഗം ചേർന്നിട്ടുണ്ട്.വാങ്ങൽ നടപടികളിൽ പ്രൊക്യൂർമെന്റ് സമിതിയുടെ അംഗീകാരം നേടിയിട്ടുണ്ട്.

4) ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ നിയന്ത്രണത്തിലുള്ള ആസ്തിയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്ന ആസ്തി രജിസ്റ്റർ പൂർണ്ണമല്ല. സാംഖ്യാ സോഫ്റ്റ് വെയർ പ്രകാരമുള്ള സ്ഥിര ആസ്തികളുടെ മൂല്യനിർണ്ണയവും വിവരശേഖരണവും പൂർത്തിയാക്കപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

5) ബാധ്യതാ കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയ വിവിധ ഡെപോസിറ്റുകളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ പ്രത്യേകം രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കുവാനും , കൂട്ടിച്ചേർക്കലുകളും മറ്റ് വിശദാംശങ്ങളും യഥാസമയം രേഖപ്പെടുത്തി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുവാനും ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

1-9 സ്വയം തൊഴിൽ സംരംഭം- അനുവദിച്ച സബ്സിഡി തുക വിനിയോഗിച്ചില്ല.

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ -വ്യവസായ വികസന ഓഫീസർ
ഇളസിയില ടീ ബാഗ് നിർമ്മാണ യൂണിറ്റ് - പ്രൊജക്ട് നം. 123/23 (വികസന ഫണ്ട്)
പദ്ധതി നടത്തിപ്പിന്റെ ഭാഗമായി കയ്യൂർ ചീമേനി ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലെ ഹരിത ഗ്രൂപ്പിനുള്ള സബ്സിഡി ഇനത്തിൽ 1,00,000/- രൂപ (ട്രഷറി ബിൽ.നം.22200363008501570162/30.03.2023) ചീമേനി സർവ്വീസ് സഹകരണ ബാങ്കിന് കൈമാറിയിരുന്നു. പ്രസ്തുത സംഘത്തിന് ബാങ്ക് അനുവദിച്ച

വായ്പ തുക , പദ്ധതി നടപ്പിലാക്കുവാൻ സാധിക്കാത്തതിനാൽ ബാങ്കിലേക്ക് തിരികെ ഒടുക്കിയതിനാൽ , സബ്സിഡി ഇനത്തിൽ അനുവദിച്ച 1,00,000/- രൂപ ബാങ്ക് അധികൃതർ ചെക്ക് നം 685885 തി. 21.06.2023 പ്രകാരം നീലേശ്വരം ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിലേക്ക് തിരികെ ഒടുക്കിയിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത തുക സഞ്ചിത നിധിയിലേക്ക് അടവാക്കി ചലാൻ രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. ആയതുവരെ 100000/- രൂപയുടെ ചെലവ് ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു. ഇത്തരം പദ്ധതികൾക്ക് തുക അനുവദിക്കുമ്പോൾ സംരംഭം നടത്തുവാൻ കഴിവുള്ളവരെ തിരഞ്ഞെടുക്കുവാനും, ഉല്പന്നത്തിന്റെ വിപണി സാധ്യത ഉറപ്പുവരുത്താനും ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

1-10 തിമിരി കൊരയിച്ചാൽ കുടിവെള്ള പദ്ധതി-ജലജീവൻ പദ്ധതി നടപ്പാക്കിയ പ്രദേശത്ത് ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് കുടിവെള്ള പദ്ധതി നടപ്പാക്കി.

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ - അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ.

കയ്യൂർ-ചീമേനി ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിലെ തിമിരി കൊരയിച്ചാൽ പ്രദേശത്ത് കുടിവെള്ള സൗകര്യം ഏർപ്പെടുത്തുന്നതിനായി ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് 2021-2022, 2022-2023 എന്നീ സാമ്പത്തിക വർഷങ്ങളിൽ പദ്ധതി നടപ്പാക്കിയിട്ടുണ്ട്. പദ്ധതി സംബന്ധിച്ച വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

പ്രോജക്ട് നം.	എസ് 0124/22 & 47/23 (തിമിരി കൊരയിച്ചാൽ കുടിവെള്ള പദ്ധതി)		
അടങ്കൽ	14.6 ലക്ഷം രൂപ (₹ ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ അവാർഡ്)		
എസ്റ്റിമേറ്റ്	14.6 ലക്ഷം രൂപ (EST NO: 2021/59311)		
സാങ്കേതികാനുമതി	14.6 ലക്ഷം രൂപ TS No. 6504/2021-2022		
എം. ബുക്ക് നം.	08/2019-20		
ആകെ അളവ് മൂല്യം	₹ 9,23,315/-		
കരാറുകാരൻ	മഷ്ട്ര് കബീർ.കെ		
ക്വാട്ട് ചെയ്ത തുക	എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്ക്.		
പദ്ധതിക്കായി ചെലവഴിച്ച തുകയുടെ വിവരം	വൗച്ചർ നം, തീയതി.	ബിൽ തുക	
	BRN 2120036300870146212 തീ: 24.03.2022	₹ 9,86,318/-	പാർട്ട് ബിൽ
	BRN 21200363008701359849 തീ: 15.03.2022	₹ 41,972/-	മോട്ടോർ അനുബന്ധ ഉപകരണങ്ങളുടെ വില (റെയ്ഡ്കൊ)
	ആകെ	₹ 10,28,290/-	

ഈ പദ്ധതി നടപ്പാക്കിയത് കയ്യൂർ-ചീമേനി ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിലെ തിമിരി കൊരയിച്ചാൽ എന്ന പ്രദേശത്താണ്. കയ്യൂർ-ചീമേനി ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിലെ മുഴുവൻ വീടുകൾക്കും ജലജീവൻ പദ്ധതിയുടെ ഭാഗമായി കുടിവെള്ളം ലഭ്യമാക്കുന്ന പദ്ധതി പ്രകാരം തിമിരി പ്രദേശം ഉൾപ്പെടുന്നുണ്ട്. പ്രദേശത്ത് ജലജീവൻ പദ്ധതിയുടെ ഭാഗമായി കുടിവെള്ളവിതരണം നടക്കുന്നതിനാൽ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതിയുടെ ആവശ്യകതതന്നെ ഇല്ലാതായിരിക്കുകയാണ്. ഭാവിയിൽ പദ്ധതികൾ ആവിഷ്കരിക്കുന്നതിനു മുന്നോടിയായി ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തുമായി കൂടിയാലോചന നടത്തി ഇത്തരം അപാകതകൾ ഒഴിവാക്കേണ്ടതാണ്.

1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ടിലെ 166(1)-ാം വകുപ്പിലെ മൂന്നാം പട്ടിക പ്രകാരം

ജലവിതരണ പദ്ധതികളുടെ നടത്തിപ്പ്, ജലവിതരണ പദ്ധതികളുടെ സംവിധാനപ്പെടുത്തൽ എന്നിവ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തുകളുടെ മേഖലാടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള ചുമതലയിൽപ്പെടുന്നതാണ്. ആയതിനാൽ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ ചുമതലയിൽപ്പെടാത്ത മേഖലയിലാണ് ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് പദ്ധതി നടപ്പാക്കിയിരിക്കുന്നത്. കുടിവെള്ള പദ്ധതി തുടർ നടത്തിപ്പിനായി ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന് കൈമാറേണ്ടതാണ്. വരും വർഷങ്ങളിൽ പദ്ധതികൾ ആവിഷ്കരിക്കുമ്പോൾ 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ടിലെ 172(1)-ാം വകുപ്പിലെ നാലാം പട്ടിക പ്രകാരം ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിനെ ചുമതലപ്പെടുത്തിയ മേഖലകളിലെ പദ്ധതികൾക്ക് ഊന്നൽ നൽകേണ്ടതാണ്.

1-11 ചെറുവത്തൂർ സി.എച്ച്.സിയിലേയ്ക്ക് വാട്ടർ ATM- അപാകതകൾ

ചെറുവത്തൂർ സി.എച്ച്.സിയിലെ കുടിവെള്ള പ്രശ്നം പരിഹരിക്കുന്നതിനായി വാട്ടർ എ.ടി.എം സ്ഥാപിക്കുന്നതിലേയ്ക്കായി ധനകാര്യക്കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റിൽ നിന്നും 494111/- രൂപ വാട്ടർ വേൾഡ് തൃശൂർ എന്ന സ്ഥാപനത്തിന് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. (Invoice No.A000423 Dt. 16.03.2023) പദ്ധതി നടത്തിപ്പുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ട ന്യൂനതകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

എ) അംഗീകരിച്ച പ്രൊജക്ട് റിപ്പോർട്ട് പ്രകാരം സർക്കാർ ഓട്ടോണമസ് സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും (ടെണ്ടർ /ക്വട്ടേഷൻ കൂടാതെ വാങ്ങാൻ പറ്റുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും) വാങ്ങണമെന്നാണ് നിഷ്കർഷിച്ചിരിക്കുന്നത്. എന്നാൽ പദ്ധതി പ്രകാരം ഉപകരണത്തിന്റെ വാങ്ങൽ നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചിട്ടുള്ളത് ജെം മുഖേനയാണ്. പ്രൊജക്ട് റിപ്പോർട്ടിൽ നിന്നും വ്യതിചലിച്ച് വാങ്ങൽ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുവാനുണ്ടായ സാഹചര്യം വിശദമാക്കേണ്ടതാണ്.

ബി) ജെം - ൽ നിന്നും വാട്ടർ വേൾഡ് എന്ന സ്ഥാപനമാണ് ഉപകരണം സപ്ലൈ ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. ഉപകരണം സ്ഥാപിച്ചത് സംബന്ധിച്ച സാങ്കേതിക വിദഗ്ദ്ധരുടെ ഇൻസ്റ്റലേഷൻ റിപ്പോർട്ട് ഫയലിൽ ലഭ്യമല്ല. ജെം കമ്പാർട്ട്മെന്റിൽ വാട്ടർ എ.ടി.എം ന്റെ ബ്രാൻ്റ് - അൺ ബ്രാൻ്റ് എന്ന് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. സപ്ലൈ ഇൻവോയ്സിനും ബ്രാൻ്റ് നെയിം പരാമർശിച്ചിട്ടില്ല. ഉപകരണത്തിന്റെ വാറന്റി, സർവ്വീസ് എന്നിവ സംബന്ധിച്ച് കരാർ ഉടമ്പടി തയ്യാറാക്കി കാണുന്നില്ല. ഉപകരണത്തിന്റെ സർവ്വീസിന് വിതരണ സ്ഥാപനം സംവിധാനം ഒരുക്കിയതിന്റെ വിശദാംശവും ഫയലിൽ ലഭ്യമല്ല.

സി) ഉപകരണം വാങ്ങുന്നതിന് മുമ്പ് ഇത്തരം ഉപകരണങ്ങളുടെ സ്പെസിഫിക്കേഷൻ , പ്രവർത്തനക്ഷമത, നിരക്ക് , തുടങ്ങിയ കാര്യങ്ങളിൽ പൊതുമരാമത്ത് ഇലക്ട്രോണിക്സ് വിഭാഗത്തിൽ നിന്നുൾപ്പടെയുള്ള , സാങ്കേതിക ക്ഷമതയുള്ള ഉദ്യോഗസ്ഥരിൽ നിന്നും ഉപദേശം തേടിയതായി കാണുന്നില്ല. ആശുപത്രിയിൽ വരുന്ന രോഗികൾക്ക് കുടിവെള്ളം ഉറപ്പ് വരുത്തുന്നതിന് ചെലവ് കുറഞ്ഞ മാർഗ്ഗങ്ങൾ സ്ഥാപിക്കുന്നതിനുള്ള സാധ്യതയും പരിശോധിച്ച് കാണുന്നില്ല.

ഡി) 2017 ലെ സെൻട്രൽ ഗുഡ്സ് ആന്റ് സർവീസസ് ടാക്സ് ആക്ടിലെ വകുപ്പ് 51, കേന്ദ്ര സർക്കാരിന്റെ Central Board Of Indirect Taxes And Customs ന്റെ 13.09.2018 ലെ 50/2018 നമ്പർ നോട്ടീഫിക്കേഷൻ, കേന്ദ്ര റവന്യൂ വകുപ്പിന്റെ 14.09.2018 ലെ സർക്കുലർ നം 65/39/2018-DOR എന്നിവ പ്രകാരം 2,50,000 രൂപയിൽ അധികരിക്കുന്ന കരാർ തുകകൾ നൽകുമ്പോൾ 2% ജി.എസ്.ടി. സ്ത്രോതസ്സിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത് അടക്കേണ്ടതുണ്ട്. എന്നാൽ മേൽ പദ്ധതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ബിൽ തുക നൽകുമ്പോൾ സ്ത്രോതസ്സിൽ നിന്നും 2% ജി.എസ്.ടി ഈടാക്കണമെന്ന വ്യവസ്ഥ പാലിച്ചിട്ടില്ല. മേൽ പദ്ധതിപ്രകാരമുള്ള പർച്ചേസ് ബില്ലിൽ ജി.എസ്.ടി , എസ്.ജി.എസ്.ടി എന്നീയിനങ്ങളിൽ ആകെ 75,372/ രൂപയാണ് ക്ലെയിം ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. സ്ത്രോതസ്സിൽ നിന്നും നികുതി ഈടാക്കാത്ത സാഹചര്യത്തിൽ പ്രസ്തുത നികുതി സർക്കാരിലേക്ക് ഒടുക്കിയതിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിക്കുന്നതിനായി മേൽ പർച്ചേസ് പ്രകാരമുള്ള ജി.എസ്.ടി തുക നികുതി വകുപ്പിൽ അടവാക്കിയത് സംബന്ധിച്ച് ബന്ധപ്പെട്ട ജി.എസ്.ടി ഓഫീസ് മേലധികാരിയിൽ നിന്നുമുള്ള സാക്ഷ്യപത്രം പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

മേൽ അപാകതകൾ പരിശോധിച്ച് ബന്ധപ്പെട്ട രേഖകൾ സഹിതം മറുപടി ലഭ്യമാക്കുന്നതുവരെ ചെലവ്

തുക 494111/- രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു, (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.04/26.6.2023)

1-12 ചെറുവത്തൂർ സി.എച്ച്.സിയിലേയ്ക്ക് രാത്രികാല സേവനത്തിന് ഡോക്ടർമാരുടേയും പാരാമെഡിക്കൽ ജീവനക്കാരുടേയും നിയമനം

ചെറുവത്തൂർ സി.എച്ച്.സിയിൽ രാത്രികാല സേവനത്തിന് നിയോഗിച്ച ഡോക്ടർമാരുടേയും പാരാമെഡിക്കൽ ജീവനക്കാരുടേയും വേതനം ഇനത്തിൽ പ്രൊജക്ട് നം. 20/23 പ്രകാരം വികസന ഫണ്ടിൽ നിന്നും. 6.91 ലക്ഷം രൂപയും , തനത് ഫണ്ട് 0.92 ലക്ഷം രൂപയും ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. സ.ഉ.(കൈ) നം 115/22 തസ്വഭവ തി. 28.5.2022 സബ്സിഡി മാർഗ്ഗരേഖയിലെ ഖണ്ഡിക 7.6.2 പ്രകാരം ഇത്തരത്തിൽ ഡോക്ടർമാരെ നിയമിക്കുമ്പോൾ ജില്ലാ കലക്ടർ, ജില്ലാ മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആരോഗ്യം) , പ്രോഗ്രാം മാനേജർ NHM എന്നിവരുടേയ്ക്കു സമിതി ഇന്റർവ്യൂ നടത്തി നിയമിക്കണമെന്ന് വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ മേൽ പദ്ധതിപ്രകാരം ഡോക്ടറെ നിയമിച്ചിട്ടുള്ളത് മാർഗ്ഗ നിർദ്ദേശത്തിലെ നടപടിക്രമം പാലിക്കാതെ മെഡിക്കൽ ഓഫീസറുടെ നേതൃത്വത്തിൽ നേരിട്ട് ഇന്റർവ്യൂ നടത്തിയാണ്. സർക്കാർ മാർഗ്ഗ നിർദ്ദേശ പ്രകാരമുള്ള നടപടിക്രമങ്ങൾ പാലിക്കാതെ ഡോക്ടർമാരുടെ നിയമനം നടത്തുവാനുണ്ടായ സാഹചര്യം വിശദമാക്കേണ്ടതും ഭാവിയിൽ സർക്കാർ മാർഗ്ഗ നിർദ്ദേശം കൃത്യമായി പാലിക്കുവാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-13 അതി ജീവനം പദ്ധതി

(പ്രൊ.നം 38/23- മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ സി.എച്ച്.സി ചെറുവത്തൂർ)

ജനകീയ പങ്കാളിത്തത്തോടെ ക്യാൻസർ നിയന്ത്രണ പ്രവർത്തനങ്ങൾ , സംഘടിപ്പിക്കുക , ബോധവൽക്കരണ പ്രവർത്തനങ്ങൾ നടത്തുക , ക്യാൻസർ രോഗികളുടെ ഹോം കെയർ പ്രവർത്തനങ്ങൾ സംഘടിപ്പിക്കുക എന്നീ ലക്ഷ്യങ്ങളോടെ ആവിഷ്കരിച്ച പ്രസ്തുത പദ്ധതി തലശ്ശേരി മലബാർ ക്യാൻസർ സെന്ററിന്റെ സഹകരണത്തോടെ നടപ്പിലാക്കുവാനാണ് ലക്ഷ്യമിട്ടിരുന്നത്. (അടങ്കൽ വികസനഫണ്ട്. 2,37,132/- , തനത് ഫണ്ട്-66,868/-)

പ്രൊജക്ട് റിപ്പോർട്ട് പ്രകാരം പദ്ധതിയ്ക്കായി തുക വകയിരുത്തിയതിന്റേയും തൻവർഷം ചെലവഴിച്ചതിന്റേയും വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

വകയിരുത്തിയ തുക		ചെലവഴിച്ച തുക (2022-23)	
ഇനം	തുക	ഇനം	തുക
രോഗീ ഗൃഹ സന്ദർശനം വാഹന ഇന്ധനം ലഭ്യമാക്കൽ	88374	വാഹന ഇന്ധനം, അറ്റകുറ്റപ്പണി	38.006/-
വാഹന ഡ്രൈവർക്ക് ശമ്പളം നൽകൽ	1,90,000/-	ഡ്രൈവറുടെ വേതനം	1,73,500/-
ലാബ് റീ എജന്റ്	25,626	പാസ്റ്റ് മിയർ ടെസ്റ്റ് സാമഗ്രികൾ	2,026/-
		ലേബർ കോട്ട്	23,600/-
	ആകെ 3,04,000/-		2,37,132/-

എ) സ.ഉ.(കൈ) നം 84/22 തസ്വഭവ തി. 19.04.2022 പദ്ധതി മാർഗ്ഗരേഖയിലെ ഖണ്ഡിക 8.7.2.(1) പ്രകാരം ക്യാൻസർ, കിഡ്നി, കരൾ രോഗങ്ങൾ എന്നിവ മുൻകൂട്ടി കണ്ടെത്തുന്നതിനുള്ള പരിശോധന ക്യാമ്പുകൾ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തുകൾക്ക് തനതായും, ബ്ലോക്ക് /ജില്ലാ പഞ്ചായത്തുകളുടെ ധനസഹായത്തോടു കൂടിയും സംഘടിപ്പിക്കാവുന്നതാണെന്ന് പരാമർശിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഇത്തരം പദ്ധതികൾക്ക് ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തുകൾക്ക് വിഹിതം നൽകാവുന്നതാണെങ്കിലും നേരിട്ട് നിർവ്വഹിക്കാമെന്ന് മേൽ ഉത്തരവിൽ പരാമർശിച്ചിട്ടില്ല.

ബി) ജനകീയ പങ്കാളിത്തത്തോടെ ക്യാൻസർ നിയന്ത്രണ പ്രവർത്തനങ്ങൾ, സംഘടിപ്പിക്കുക , ബോധവൽക്കരണ പ്രവർത്തനങ്ങൾ നടത്തുക , ക്യാൻസർ രോഗികളുടെ ഹോം കെയർ പ്രവർത്തനങ്ങൾ സംഘടിപ്പിക്കുക എന്നീ ലക്ഷ്യങ്ങളോടെയാണ് പദ്ധതി ആവിഷ്കരിച്ചത്. പദ്ധതിയുമായി നേരിട്ട്

ബന്ധപ്പെട്ട ചെലവ്, 2,026/- രൂപ ടെസ്റ്റിംഗ് സാമഗ്രികൾ വാങ്ങിയതിനും , 23,600/- രൂപ ലേബർ കോട്ട് വാങ്ങിയതിന് ചെലവഴിച്ചതും മാത്രമാണ്. (പ്രൊജക്റ്റിൽ ലേബർ കോട്ട് വാങ്ങുന്ന കാര്യം പരാമർശിച്ചിട്ടില്ല) അവശേഷിച്ച തുക സി.എച്ച്.സിയിൽ നിലവിലുള്ള വാഹനത്തിന്റെ ഡ്രൈവറുടെ വേതനം, ഇന്ധനചെലവ് , അറ്റകുറ്റപ്പണി എന്നിവയ്ക്ക് വിനിയോഗിച്ചതാണ് (KL 60 L 8661) . വാഹനത്തിന്റെ ലോഗ് ബുക്ക് പരിശോധിച്ചതിൽ, പദ്ധതി നടത്തിപ്പുമായി ബന്ധപ്പെടാത്ത സി.എച്ച്.സിയുടെ മറ്റ് ആവശ്യങ്ങൾക്കും, സെക്കന്ററി പാലിയേറ്റീവ് ഹോം കെയർ നടത്തിപ്പിനുമായാണ് വാഹനം ഭൂരിഭാഗം യാത്രകളും നടത്തിയിട്ടുള്ളത്.

സി) പദ്ധതിയിൽ ലക്ഷ്യമിട്ടിരുന്ന പ്രകാരമുള്ള ക്യാൻസർ നിയന്ത്രണ- ബോധവൽക്കരണ പ്രവർത്തനങ്ങൾ , മലബാർ ക്യാൻസർ സെന്ററിന്റെ സഹകരണത്തോടെയുള്ള പ്രവർത്തനങ്ങൾ എന്നിവ നടത്തിയത് സംബന്ധിച്ച വിശദാംശങ്ങൾ ബന്ധപ്പെട്ട ഫയലിൽ ലഭ്യമല്ല. ഇത്തരത്തിൽ പ്രവർത്തനങ്ങൾ നടപ്പിലാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ വിശദാംശം പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

അതിജീവനം കാൻസർ നിയന്ത്രണ പദ്ധതി നടത്തിപ്പുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഭൂരിഭാഗം ചെലവും വാഹന നടത്തിപ്പ് ചെലവിലേയ്ക്ക് ചുരുങ്ങിയ സാഹചര്യത്തിൽ, പ്രസ്തുത പ്രവർത്തനങ്ങൾ , നിലവിൽ സർക്കാർ മാർഗ്ഗ നിർദ്ദേശപ്രകാരം നടപ്പിലാക്കുന്ന പാലിയേറ്റീവ് കെയർ പദ്ധതിയുമായി സംയോജിപ്പിച്ച് നടപ്പിലാക്കുവാൻ നടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് മറുപടി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-14 സ്റ്റേഹ പഥം സഞ്ചരിക്കുന്ന ആതുരാലയം പദ്ധതി

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (സി.എച്ച്.സി) പ്രൊജക്ട് നം. 37/23 -സ്റ്റേഹ പഥം സഞ്ചരിക്കുന്ന ആതുരാലയം പദ്ധതി നടത്തിപ്പിനായി വികസന ഫണ്ടിൽ നിന്നും 979750/- രൂപയും, തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും 33300/- രൂപയും ഓഡിറ്റ് വർഷം ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ലഭ്യമായ രേഖകൾ പ്രകാരം 2011-12 വർഷം ആരംഭിച്ച പ്രസ്തുത പദ്ധതിയ്ക്ക് 2012-13 വർഷം തുടർച്ചാനുമതി നൽകി സ.ഉ.(സാധാ) നം.1733/12/തസ്വഭവ തിയതി 25/6/2012 പ്രകാരം ഉത്തരവായിരുന്നു. തുടർന്ന് 2015-16 വർഷവും പദ്ധതിക്ക് തുടർച്ചാനുമതി ലഭ്യമായിട്ടുണ്ട്. കാസറഗോഡ് അസിസ്റ്റന്റ് കമ്മീഷണർ (ജന) ടെ 27/08/2016 ലെ ആർ.ഡി2/1373/2016 നമ്പർ കത്ത് പ്രകാരം പദ്ധതി തുടർവർഷങ്ങളിലും നടപ്പിലാക്കാവുന്നതാണെന്ന അഭിപ്രായം ഗ്രാമ വികസന കമ്മീഷണർക്ക് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഓഡിറ്റ് വർഷം പദ്ധതി നടപ്പിലാക്കുന്നതിന് സർക്കാരിൽ നിന്നുമുള്ള പ്രത്യേക അനുമതി ലഭ്യമായിക്കൊണ്ടിട്ടില്ല. കാസറഗോഡ് എം.പിയുടെ വികസന ഫണ്ടിൽ നിന്നും 2012 ൽ അനുവദിച്ച വാഹനത്തിന്റെ ഡ്രൈവറുടെ വേതനം, അറ്റകുറ്റപ്പണികൾ, നേഴ്സിന്റെ വേതനം എന്നിവയ്ക്കായി 498156 രൂപയും സി.എച്ച്.സി യിലേയ്ക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങുന്നതിനായി 514894 രൂപയുമാണ് തൻവർഷം ചെലവഴിച്ചിട്ടുള്ളത്. വാഹനത്തിന്റെ ലോഗ് ബുക്ക് പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും ജീവിത ശൈലി രോഗ പരിശോധനകൾക്കും, സെക്കന്ററി പാലിയേറ്റീവ് ഹോം കെയറിനും, സി.എച്ച്.സിയുടെ മറ്റ് ആവശ്യങ്ങൾക്കുമാണ് വാഹനം ഉപയോഗിച്ചതായി കാണുന്നത്. പാലിയേറ്റീവ് പരിചരണ സേവന പ്രവർത്തനങ്ങളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് വിശദമായ മാർഗ്ഗ രേഖ സർക്കാർ പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുള്ള സാഹചര്യത്തിൽ സമാന സ്വഭാവമുള്ള പ്രവർത്തനങ്ങൾ വ്യത്യസ്ത പ്രൊജക്ടുകളായി നടപ്പിലാക്കാതെ അവ ഏകോപിപ്പിച്ച് സെക്കന്ററി പാലിയേറ്റീവ് പദ്ധതി നടത്തിപ്പുമായി സംയോജിപ്പിച്ച് നിർവ്വഹിക്കുവാൻ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-15 പട്ടികവർഗ വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് പഠനമുറി - നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിച്ചില്ല

ടൈബൽ എക്സ്ട്രൻഷൻ ഓഫീസർ 2022-23 വർഷം നടപ്പിലാക്കിയ പട്ടിക വർഗ്ഗ വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് പഠനമുറി എന്ന പദ്ധതി പ്രകാരം (പ്രൊ.നം.99/22-23) വികസനഫണ്ടിൽ നിന്നും 2,00,000/ രൂപ രണ്ട് വിദ്യാർത്ഥികളുടെ രക്ഷിതാക്കൾക്ക് അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചത് സംബന്ധിച്ച രേഖകൾ (എഞ്ചിനീയറിംഗ് വിഭാഗം നൽകുന്ന മൂല്യനിർണ്ണയ സാക്ഷ്യപത്രം) പരിശോധനയ്ക്ക്

ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. മുൻകൂർ തുക നൽകിയതിന് ശേഷം ആയത് പ്രകാരം പരിശോധന നടത്തി എഞ്ചിനീയറിംഗ് വിഭാഗം ഓവർസിയർ നൽകിയ ഭാഗിക മൂല്യ നിർണ്ണയ സാക്ഷ്യപത്രമാണ് പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയത് . വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

വിദ്യാർത്ഥിയുടെ പേര്	രക്ഷിതാവിന്റെ പേര്	2020-21 വർഷം അനുവദിച്ച തുക	ആകെ അനുവദിച്ച തുക	ഹാജരാക്കിയ അളവ് മൂല്യം
സഞ്ജന	സനോജ്കുമാർ	ഷേറി ബിൽ.നം.2/28.11.2022 50,000/-രൂപ	1,25,000	81,334/-
		ഷേറിബിൽ.നം.3/23.02.2023 75,000/-രൂപ		
സ്നേഹ	എം.സുമതി	ഷേറി ബിൽ.നം. 4/28.3.2023 13,333/-രൂപ	75,000	മൂല്യനിർണ്ണയ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല
		ഷേറി ബിൽ.നം.5/30.03.2023 30,833/-രൂപ		
		ഷേറി ബിൽ.നം.6/31.03.2023 30,834/-രൂപ		

മേൽ വിദ്യാർത്ഥികളുടെ പഠനമുറി നർമ്മാണം പൂർത്തീകരിച്ച്, ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് എഞ്ചിനീയറിംഗ് വിഭാഗത്തെ നിയോഗിച്ച് അളവ് മൂല്യം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി അർഹതപ്പെട്ട ആനുകൂല്യം നൽകുവാനും, ഇതു സംബന്ധിച്ച രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കുവാനും നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. ആയതുവരെ പദ്ധതിയ്ക്കായി 2022-23 വർഷം ചെലവഴിച്ച 2,00,000/ രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.6 /22-23/27.06.2023)

1-16 തൃക്കരിപ്പൂർ താലൂക്ക് ആശുപത്രിയിൽ വാട്ടർ ATM - അപാകതകൾ

പ്രോജക്ട് നം.	180/23
പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	തൃക്കരിപ്പൂർ താലൂക്ക് ആശുപത്രിയിൽ വാട്ടർ എ.ടി.എം സ്ഥാപിക്കൽ
അടങ്കൽ	6,30,000
ചെലവ്	6,22,000

തൃക്കരിപ്പൂർ താലൂക്ക് ആശുപത്രിയിലെ കുടിവെള്ള പ്രശ്നം പരിഹരിക്കുന്നതിനായി വാട്ടർ എ.ടി.എം സ്ഥാപിക്കുന്നതിലേയ്ക്കായി ധനകാര്യക്കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റിൽ നിന്നും 6,22,000/- രൂപ വാട്ടർ വേൾഡ് തൃശൂർ എന്ന സ്ഥാപനത്തിന് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. (Invoice No.A000424 Dt. 16.03.2023) പദ്ധതി നടത്തിപ്പുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ചുവടെ ചേർത്ത അപാകതകൾ കണ്ടെത്തിയിട്ടുണ്ട്.

എ) അംഗീകരിച്ച പ്രോജക്ട് റിപ്പോർട്ട് പ്രകാരം സർക്കാർ ഓട്ടോണമസ് സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും (ടെണ്ടർ

/ക്വട്ടേഷൻ കൂടാതെ വാങ്ങാൻ പറ്റുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും) വാങ്ങണമെന്നാണ് നിഷ്കർഷിച്ചിരിക്കുന്നത്. എന്നാൽ പദ്ധതി പ്രകാരം ഉപകരണത്തിന്റെ വാങ്ങൽ നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചിട്ടുള്ളത് ജെം മുഖേനയാണ്. പ്രോജക്ട് റിപ്പോർട്ടിൽ നിന്നും വ്യതിചലിച്ച് വാങ്ങൽ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുവാനുണ്ടായ സാഹചര്യം വിശദമാക്കേണ്ടതാണ്.

ബി) ജെം - ൽ നിന്നും വാട്ടർ വേൾഡ് എന്ന സ്ഥാപനമാണ് ഉപകരണം സപ്ലൈ ചെയ്തിട്ടുള്ളത്.

ഉപകരണം സ്ഥാപിച്ചത് സംബന്ധിച്ച സാങ്കേതിക വിദഗ്ദ്ധരുടെ ഇൻസ്റ്റലേഷൻ റിപ്പോർട്ട്, കമ്പാരിറ്റീവ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് എന്നിവ ഫയലിൽ ലഭ്യമല്ല. സപ്ലൈ ഇൻവോയ്സിൽ ബ്രാന്റ് നെയിം പരാമർശിച്ചിട്ടില്ല. ഉപകരണത്തിന്റെ വാറന്റി, സർവ്വീസ് എന്നിവ സംബന്ധിച്ച് കരാർ ഉടമ്പടി തയ്യാറാക്കി കാണുന്നില്ല. ഉപകരണത്തിന്റെ

സർവ്വീസിന് വിതരണ ഏജൻസി ഏതെങ്കിലും സ്ഥാപനത്തെ നിയോഗിച്ചിട്ടുണ്ടോ എന്ന് വ്യക്തമല്ല സി) ഉപകരണം വാങ്ങുന്നതിന് മുമ്പ് ഇത്തരം ഉപകരണങ്ങളുടെ സ്പെസിഫിക്കേഷൻ , പ്രവർത്തനക്ഷമത, നിരക്ക് , തുടങ്ങിയ കാര്യങ്ങളിൽ പൊതുമരാമത്ത് ഇലക്ട്രോണിക്സ് വിഭാഗത്തിൽ നിന്നുൾപ്പെടെയുള്ള , സാങ്കേതിക ജ്ഞാനമുള്ള ഉദ്യോഗസ്ഥരിൽ നിന്നും ഉപദേശം തേടിയതായോ ആശുപത്രിയിൽ വരുന്ന രോഗികൾക്ക് കുടിവെള്ളം ഉറപ്പ് വരുത്തുന്നതിന് ചെലവ് കുറഞ്ഞ മാർഗ്ഗങ്ങൾ സ്ഥാപിക്കുന്നതിനുള്ള സാധ്യത പരിശോധിച്ചിട്ടുള്ളതായോ കാണുന്നില്ല

ഡി) 2017 ലെ സെൻട്രൽ ഗുഡ്സ് ആന്റ് സർവീസസ് ടാക്സ് ആക്ടിലെ വകുപ്പ് 51, കേന്ദ്ര സർക്കാരിന്റെ Central Board Of Indirect Taxes And Customs ന്റെ 13.09.2018 ലെ 50/2018 നമ്പർ നോട്ടീഫിക്കേഷൻ, കേന്ദ്ര റവന്യൂ വകുപ്പിന്റെ 14.09.2018 ലെ സർക്കുലർ നം 65/39/2018-DOR എന്നിവ പ്രകാരം 2,50,000 രൂപയിൽ അധികരിക്കുന്ന കരാർ തുകകൾ നൽകുമ്പോൾ 2% ജി.എസ്.ടി. സ്ത്രോതസ്സിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത് അടയ്ക്കേണ്ടതുണ്ട്. എന്നാൽ മേൽ പദ്ധതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ബിൽ തുക നൽകുമ്പോൾ സ്ത്രോതസ്സിൽ നിന്നും 2% ജി.എസ്.ടി ഈടാക്കണമെന്ന വ്യവസ്ഥ പാലിച്ചിട്ടില്ല. മേൽ പദ്ധതിപ്രകാരമുള്ള പർച്ചേസ് ബില്ലിൽ ജി.എസ്.ടി , എസ്.ജി.എസ്.ടി എന്നീയിനങ്ങളിൽ ആകെ 94880/ രൂപയാണ് ക്ലെയിം ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. സ്ത്രോതസ്സിൽ നിന്നും നികുതി ഈടാക്കാത്ത സാഹചര്യത്തിൽ പ്രസ്തുത നികുതി സർക്കാരിലേക്ക് ഒടുക്കിയതിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിക്കുന്നതിനായി മേൽ പർച്ചേസ് പ്രകാരമുള്ള ജി.എസ്.ടി തുക നികുതി വകുപ്പിൽ അടവാക്കിയത് സംബന്ധിച്ച് ബന്ധപ്പെട്ട ജി.എസ്.ടി ഓഫീസ് മേലധികാരിയിൽ നിന്നുമുള്ള സാക്ഷ്യപത്രം പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

മേൽ അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.8/22-23/27.06.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ബന്ധപ്പെട്ട രേഖകൾ സഹിതം മറുപടി ലഭ്യമാക്കുന്നതുവരെ ചെലവു തുക, 6,22,000/-രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

1-17 തൃക്കരിപ്പൂർ ആശുപത്രിയിലേക്ക് മരുന്നവാങ്ങൽ -ചെലവു രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല - തുക തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

പ്രോജക്ട് നം.	89/22-23
പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	തൃക്കരിപ്പൂർ താലൂക്ക് ആശുപത്രിയിലേക്ക് മരുന്ന വാങ്ങൽ
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, താലൂക്ക് ആശുപത്രി തൃക്കരിപ്പൂർ
അടങ്കൽ തുക	1,44,227 (മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ്-നോൺ റോഡ്)
ചെലവു തുക	1,44,227 ബിൽ നം.09/03.09.2022

പദ്ധതി പ്രകാരം തൃക്കരിപ്പൂർ താലൂക്ക് ആശുപത്രിയിലേക്ക് മരുന്ന വാങ്ങുന്നതിനായി മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ടിൽ (നോൺ-റോഡ്) നിന്നും ട്രഷറി ബിൽ നം.09/03.09.2022 പ്രകാരം 1,44,227/-രൂപ സിവിൽ സപ്ലൈസ് കോർപ്പറേഷന് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ട്രഷറി ബില്ലിന്റെ കൂടെ ഹാജരാക്കിയിരിക്കുന്ന ഇൻവോയ്സുകൾ 2021 ലേതാണ്. 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ പദ്ധതിക്ക് 2021 ലെ ഇൻവോയ്സുകൾ ഹാജരാക്കിയതിന് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ടു നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക്

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.8/22-23/27.06.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ചെലവു രേഖകൾ ഹാജരാക്കുന്നതു വരെ ചെലവു തുക ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

ഭാഗം -2

വരവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

ഇല്ല.

ഭാഗം -3

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 വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിന്റെ വിവരം

വർഷം	സർട്ടിഫിക്കേഷനിൽ കണക്കുകൾ പരിശോധിച്ച തീയതി	സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നമ്പർ/തീയതി
2022-23	20.06.2023 To 21.06.2023	ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഖണ്ഡിക 1-1 ലും, അനുബന്ധം 1 ലും ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

4-2 സംയുക്ത പ്രൊജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം

വിഹിതം നൽകിയ സ്ഥാപനം	തുക ലഭിച്ച വർഷം	ലഭിച്ച തുക	പ്രൊജക്ടിന്റെ പേര്	ചെലവ്	ബാലൻസ്
ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്	2022-23	1099556	24/23- ഡയാലിസിസ് യൂണിറ്റ്	1099556	0
	2022-23	2240000	74/23 - PMAY ജനറൽ	2240000	0
	2022-23	2170000	75/23 - PMAY എസ്.സി	2170000	0
	2022-23	190000	76/23- PMAY എസ്.ടി	190000	0
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2022-23	100000	17/23 - സെക്കൻററി പാലിയേറ്റീവ്	100000	0
	2022-23	99992	23/23 - സെക്കൻററി പാലിയേറ്റീവ്	99992	0
	2022-23	700000	24/23 - ഡയാലിസിസ് യൂണിറ്റ്	700000	0
	2022-23	2254000	74/23 - PMAY ജനറൽ	2254000	0
	2022-23	2744000	75/23 - PMAY എസ്.സി	2744000	0

4-3 ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കിന് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ

നിർവ്വഹണ എജൻസി	പ്രൊജക്ടിന്റെ പേര്	വൗച്ചർ.നം /ബിൽ.നം	മുൻകൂർ നൽകിയ തുക	ചെലവഴിച്ച തുക	ചെലവഴിക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്ന തുക
ANERT	157- ചെറുവത്തൂർ സി.എച്ച്.സി.യിൽ	Bill No. 45	2343000	വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം	2343000

	സോളാർ പാനൽ			ലഭിച്ചിട്ടില്ല.	
ANERT	156- നീലേശ്വരം ബ്ലോക്കിൽ സോളാർ പാനൽ സ്ഥാപിക്കൽ	Bill No. 44	1083500	,	1083500

4-4 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയത് ക്രമീകരിക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്നത്

ഇല്ല.

4-5 വായ്പ/വായ്പ തിരിച്ചടവ്

ഇല്ല.

4-6 സ്ഥിര നിക്ഷേപം

ഇല്ല.

4-7 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

ഈയിനത്തിൽ തൻവർഷം വരവില്ല.

4-8 സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകൾ

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

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക	വിഷയം	ഇപ്പോഴത്തെ അവസ്ഥ
1998-99 Plan	2.2	2007-08	ഖ.3.66.1	മുൻകൂർ നല്ലി പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചില്ല. (10പ്രവൃത്തികൾ)	<p>-മൊട്ടമ്മൽ കുഞ്ഞിമൊട്ട കനാൽ നിർമ്മാണം , പടന്ന വടക്കേപ്പുറം ശുദ്ധജല പദ്ധതി , DWCR കെട്ടിടം തൃക്കരിപ്പൂർ , വി.ഇ.ഒ ഓഫീസ് കെട്ടിടം കൊടക്കാട് , പുത്തിലോട്ട് വെള്ളച്ചാൽ റോഡ് , കമ്മ്യൂണിറ്റി ഹാൾ നിർമ്മാണം , പടന്ന എടച്ചാക്കൈ അണക്കെട്ട് , കുറ്റിച്ചി ലക്ഷം വീട് കോളനി കിണർ എന്നീ പ്രവൃത്തികളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട പരാമർശങ്ങൾ സമിതി നിർദ്ദേശാനുസരണം ഒഴിവാക്കി ഉത്തരവായിട്ടുണ്ട്.</p> <p>-തട്ടാച്ചേരി DWCR യൂണിറ്റ് കെട്ടിടം പൊളിച്ച് നീക്കിയത് സംബന്ധിച്ച് ഭരണ വകുപ്പ് അന്വേഷണം നടത്തി ഉത്തരവാദികൾക്കെതിരെ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കാൻ സമിതി നിർദ്ദേശിച്ചു.</p> <p>-മടിവയൽ എസ്.സി കോളനി കമ്മ്യൂണിറ്റി ഹാൾ പ്രവർത്തനക്ഷമമാണെന്നുള്ള ഈ ഓഫീസിൽ നിന്നുള്ള റിപ്പോർട്ട് നിയമസഭാ സമിതിയ്ക്ക് നൽകിയിട്ടുണ്ട്.</p> <p>(LFAC 2019-21 54-മത് റിപ്പോർട്ട്)</p>

1998-99 പ്ലാൻ	2-7	2007-08	ഖ.3.66.3	KSEBയിൽ തുക നികേഷപിച്ചത് വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഇല്ല	വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കി. ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് സമർപ്പിച്ച തുടർ മറുപടിയിന്മേൽ പരിശോധന റിപ്പോർട്ട് Ksa Ksd.11/526/2018 Dt.10.05.2018 പ്രകാരം ഡയറക്ടർക്ക് സമർപ്പിച്ചിരുന്നു. നിയമ സഭാ സമിതി റിപ്പോർട്ടിൽ ഇക്കാര്യം പരിഗണിക്കാതിരുന്നതിനാൽ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയ വിവരം ഈ ഓഫീസ് കത്ത് നം KSAKSD 9/301/ 2022 തി.29.04.2022 പ്രകാരം സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ് ഡയറക്ടറെ അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. (LFAC 2019-21 54 മത് റിപ്പോർട്ട്) ഖ.92
1997-98 പ്ലാൻ	2-3	2007-08	ഖ.3.66.3	KSEBയിൽ തുക നികേഷപിച്ചത് വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഇല്ല	-ടി-
1999-00 പ്ലാൻ	2-7	2007-08	ഖ.3.66.3	ഭവന നിർമ്മാണ ബോർഡിൽ നികേഷപിച്ചത് വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഇല്ല	പ്രസ്തുത വിഷയം സംബന്ധിച്ച് സർക്കാർ തലത്തിൽ ബന്ധപ്പെട്ട വകുപ്പുകൾ കൂടിയാലോചിച്ച് തീരുമാനമെടുക്കണമെന്ന് നിയമസഭാ സമിതി ശുപാർശ ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. നിലേശ്വരം ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കി. ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് സമർപ്പിച്ച തുടർ മറുപടിയിന്മേൽ പരിശോധന റിപ്പോർട്ട് Ksa Ksd.11/526/2018 Dt.10.05.2018 പ്രകാരം ഡയറക്ടർക്ക് സമർപ്പിച്ചിരുന്നു. സമിതി റിപ്പോർട്ടിൽ ഇക്കാര്യം പരിഗണിക്കാതിരുന്നതിനാൽ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയ വിവരം ഈ ഓഫീസ് കത്ത് നം KSAKSD 9/301/ 2022 തി.29.04.2022 പ്രകാരം സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ് ഡയറക്ടറെ അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. (LFAC 2019-21 54 മത് റിപ്പോർട്ട്) ഖ.94
1997-98 പ്ലാൻ	2-6	2007-08	ഖ.3.66.3	ഭവന നിർമ്മാണ ബോർഡിൽ നികേഷപിച്ചത് വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഇല്ല	ഭവന നിർമ്മാണ ബോർഡിന്റെ കൈവശം ഉപയോഗിക്കാതെ അവശേഷിച്ചിട്ടുള്ള തുക തിരിച്ച് നൽകിയിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ പ്രസ്തുത വിഷയം സംബന്ധിച്ച് സർക്കാർ തലത്തിൽ ബന്ധപ്പെട്ട വകുപ്പുകൾ കൂടിയാലോചിച്ച്

					തീരുമാനമെടുക്കണമെന്ന് നിയമസഭാ സമിതി ശുപാർശ ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. (LFAC 2019-21 54 മത് റിപ്പോർട്ട്) ഖ.94
--	--	--	--	--	---

4-9 ചാർജ്ജ് സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം

- (എ) ചാർജ്ജ് നടപടി വഴി ഈടാക്കിയ തുക: ഇല്ല.
- (ബി) സർചാർജ്ജ് നടപടി വഴി ഈടാക്കിയ തുക: ഇല്ല.

4-10 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്	8,57,85,207
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	8,68,88,297
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	ഇല്ല
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	ഇല്ല
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	15,60,338/-

(ബി). പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

-ഇല്ല-

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
1-9	1,00,000/-	മിലൻ.വി.കെ , വ്യവസായ വികസന ഓഫീസർ
1-11	4,94,111/-	ഡോ.രമേഷ് ഡി.ജി , മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ സി.എച്ച്.സി ചെറുവത്തൂർ
1-15	2,00,000/-	രാകേഷ്.പി.വി, പട്ടിക വർഗ്ഗ വികസന ഓഫീസർ
1-16	6,22,000/-	ഡോ.സുരേശൻ, മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ താലൂക്ക് ആശുപത്രി തൃക്കരിപ്പൂർ
1-17	1,44,227/-	ഡോ.സുരേശൻ, മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ താലൂക്ക് ആശുപത്രി തൃക്കരിപ്പൂർ
	15,60,338	

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

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക
ഇല്ല	ഇല്ല

(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

ഇല്ല.

(ഇ) റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിന് ഉത്തരവാദികളായവരുടെ പേരും സ്ഥിരം മേൽവിലാസവും

പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഇപ്പോഴത്തെ (ഓഡിറ്റ് നടന്ന സമയത്തെ)	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
---------------------	------------------------------------	------------------

	ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം	
ഇല്ല	ഇല്ല	ഇല്ല

4-11 തീർപ്പാക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഈ വകുപ്പിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച ഏറ്റവും ഒടുവിലത്തെ കത്തിടപാടിന്റെ വിവരം	തീർപ്പാക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ
1997-98	എൽ.എഫ്.കെ.എസ്.ഡി 5/753/04 തീയതി 8-11-05	11
1998-99	എൽ.എഫ്.കെ.എസ്.ഡി 5/754/04 തീയതി 13-12-05	8
1999-2000	എൽ.എഫ്.കെ.എസ്.ഡി 5/795/04 തീയതി 10-05-06	11
2000-01	എൽ.എഫ്.കെ.എസ്.ഡി 5/822/04 തീയതി 06-06-06	8
2001-02	എൽ.എഫ്.കെ.എസ്.ഡി 5/821/04 തീയതി 02-06-06	5
2002-03	എൽ.എഫ്.കെ.എസ്.ഡി 8/622/07 തീയതി 17-10-07	15
2003-04	എൽ.എഫ്.കെ.എസ്.ഡി 8/623/07 തീയതി 30-05-08	14
2004-05	എൽ.എഫ്.കെ.എസ്.ഡി 8/624/07 തീയതി 30-05-08	7
2005-06	എൽ.എഫ്.കെ.എസ്.ഡി 8/625/07 തീയതി 30-05-08	7
2006-07	എൽ.എഫ്.കെ.എസ്.ഡി 8/626/07 തീയതി 30-05-08	8
2007-08	എൽ.എഫ്.കെ.എസ്.ഡി 6/358/13 തീയതി 7-05-2013	8
2008-09 To 2009-10	എൽ.എഫ്.കെ.എസ്.ഡി 6/1032/14(1) തീയതി-20-3-15	14
2010-11-to 2011-12	കെ.എസ്.എ-കെ.എസ്.ഡി9/262/2016 തീയതി-28-9-2016	15
2012-13 To 2013-14	കെ.എസ്.എ-കെ.എസ്.ഡി.9/855/2016 തീയതി-28-03-2017	6
2014-15 To 2015-16	കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി-9-252/2017 തീയതി: 20.03.2017	14
2016-17	കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി.9-1144/2017 തീയതി: 14.11.2017	13
2017-18	കെ.എസ്.ഡി-9/178/2019 തീയതി: 10/06/2019	21
2018-19	കെ.എസ്.ഡി-9/186/2020 തീയതി: 07/03/2020	15
2019-20	കെ.എസ്.ഡി-10/287/2022 തീയതി: 30/03/2022	5
2020-21	കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി.10/288/2022 തീയതി :23.05.2022	6
2021-22	കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി.10/290/2023 തീയതി :10.05.2023	11

തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകളിലെ തടസ്സങ്ങൾ തീർപ്പാക്കാൻ അടിയന്തിര നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

സീനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ,
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, കാസർഗോഡ്.

Annexure 1
Audit Certificate

i. I have audited the attached Financial statements approved vide resolution number II(1) dated 11-05-2023 and submitted on 15-05-2023 , 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 Nileswaram 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 Nileswaram Block Panchayat for the year 2022-2023

Date: 07/10/2023

Senior Deputy Director
District Office Kasaragod
Kerala State Audit Department

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

1. Major Observations

1) Valuation of Panchayat assets as per instructions in G.O.(MS) 152/2011 dated 26.07.2011 was not completed and asset register was not kept up to date. Therefore, the authenticity and accuracy of the information and value of assets as per the balance sheet as on 31/03/2023 is not clear.

2. Other Observations

1) Balance Sheet B.9 Schedule
A) other creditors (350800199)

on verification of other creditors ledger (350800199) it is seen that the outstanding liability as on 31.03.2022 is Rs.11,44,554 . But on 20.6.2022 it is seen that Rs.10,89,856 has been reduced from the

liability and was transferred to prior period income through a journal entry

B).350800299- other Liabilities

on verification of other Liabilities (350800299) it is seen that the outstanding liability as on 31.03.2022 is Rs.11,92,616 . But on 20.6.2022 it is seen that an amount of Rs.11,36,668 has been reduced from the liability and was transferred to prior period income through a journal entry

However, neither the orders of the Block Panchayat Secretary validating the reduction of the liability amount from other creditors and other liabilities on 20.6.2022 , nor the documents or files of the approval/decision made by the Administrative Committee and the Finance Standing Committee have been submitted for inspection, besides being devoid of detailed narration relating to the transactions against the entry in sankya.

C) Under the head 350800299 other liabilities the amounts of Rs.1,92,611/- and Rs.94,713/- has been credited with the narration "Unknown amount directly credited to treasury -LGTSB on 23.3.2023 , so kept in the head other liability until further claim". It should be clarified with the treasury authorities as to what kind of figures are the said amounts and if these amounts belong to the block panchayat, steps should be taken to utilize them for the said purpose, otherwise steps should be taken to return the amount to the institution that deposited it.

D) 350800119- Liability for Programme/Scheme Expenditure

The ledger for Liability for Program/Scheme Expenditure-350800119- shows a liability of Rs.51,221 as on 31.3.2023. The reason for appearing this amount under this head is that the interest in various bank accounts has been entered in the Liability for Programme/Scheme Expenditure-350800119 ledger instead of the related scheme ledger. Interest on bank accounts should be credited to the respective scheme ledger itself. Above defect should be rectified.

E) 350300113 -Government and Other Dues Payable TDS CGST & 350300114 -Government and Other Dues Payable TDS SGST

350300113, 114 -Government and Other Dues Payable TDS CGST and SGST ledgers show a liability of Rs.34,153 each as on 31.3.2023. In the TDS CGST and SGST ledgers, it is seen that on 31.3.2022, a journal has been made and a credit of Rs.34,153 each has been made to TDS CGST from the head -public roads. Clear narration has not been entered in this matter. Therefore, the status should be checked and further steps should be taken.

F) 350200201 -Recoveries Payable-IncomeTax Deducted at Source & 350200203-Recoveries Payable-Kerala Construction Workers Welfare Fund.

In ledgers 350200201 and 350200203 as on 31.3.2023 a liability of Rs.34,151 each is seen as KCWWF FUND and IT. On verification In the relevant ledgers, it is seen that the amounts has been credited to KCWWF FUND, and IT on 31.03.2022 through a journal entry with the head public roads for Rs.34,151 each. Clear narration has not been given in the journal. It is not possible to identify the work from which the deductions are made. Therefore, the status should be checked and further steps should be taken.

2) Balance Sheet B.7 Schedule

A) Check the correctness of Rs.42,279/- recorded as liability on 31.03.2023 under Head 340109901 in Balance Sheet B7 Schedule. On verification of the ledger of the said item, amounts of Rs.625, Rs.2,825 and Rs.30,188 were credited with the narration Unknown amount directly credited to treasury on 31.3.2021

and Rs.885 and Rs.7,711 were credited with the narration unidentified amount -LGTSB on 01.03.2022. The accuracy of the said amounts should be checked and intimated .

B) on verification of the Head 340100301 Contractors retention ledger it is seen that an amount of 30,540/- has been credited on 04.07.2022 with the narration -retention amount credited -LGTSB - The retention amount has to be returned to the concerned contractor. But the ledger does not contain the details of works and the contractor from whom the retention has been made . It should be specified which works the above amounts are related to.

C) Ledger of Head, 340100301 -Contractors retention- shown a Balance of Rs.3,40,639/- on 31.03.2023. As per LGTSB cheque issue register an amount of Rs.21,126/- received in LGTSB account on 30/03/2023 being the Contractors retention, has not been credited to Contractors retention ledger. Instead, the said amount has been credited on 30.03.2023 in Schedule B9 under the head 350800299 other liabilities with the narration "Unknown amount directly credited to treasury - LGTSB". This should be checked to ensure the accuracy of the Contractors Retention liability amount and necessary adjustments should be made.

D) On perusal of the ledger related to Bidders Earnest money deposit, (head-340100103) out of Rs.5,085/- recorded as liability on 31.03.2023, Rs.4,085/- was received before May 2014 and Rs.1000/- on 24.6.2021. Steps should be taken to credit the unclaimed deposits to the Block Panchayat account after the prescribed time limit has passed. (Circular No. AC1/125/19 Local Self-Government (AC) Department dated 14.1.2019 & Kerala Financial Code Volume 1 Article 282, Rule 79 of KPR (Accounts) Rules 2011

e) The deposit register showing the details of deposits in Schedule B7 have not been made available for inspection.

3) Balance Sheet B.4 Schedule

A)Centrally sponsored scheme- (ICDS) ledger (head code -320100121)

on verification of Centrally sponsored scheme- (ICDS) ledger , it is seen that the outstanding liability as on 31.03.2022 is Rs. 6,98,610 . But on 20.6.2022 it is seen that the amount has been reduced in liability and is transferred to prior period income through a journal entry.

B) The ledger for Contribution for other specific purposes (for capital expenditure)- from village panchayats had a liability of Rs.60,257/- on 01.04.2022. Through a journal entry dated 20.6.2022 (head code - 320700303) the Whole amount has been transferred to the head (350800299) of other liabilities.

C) Contribution for other specific purposes (for Revenue expenditure)- from village panchayats ledger had a liability of Rs.70,000/- on 01.04.2022. through a journal entry dated 20.6.2022 (head code - 320700403) the Whole amount is seen transferred to prior period income.

However, neither the orders of the Block Panchayat Secretary validating the reduction of the liability amount from other creditors and other liabilities on 20.6.2022 , nor the documents or files of the approval/decision made by the Administrative Committee and the Finance Standing Committee have been submitted for inspection. And detailed narration relating to the transactions has not been recorded.

D) In balance sheet B4 schedule Rs.1,30,000/- under head 320700203, (Contribution for other specific purposes (for Revenue expenditure)- from village panchayats) and Rs.1,13,800/- under head 350200301 (recoveries payable covid) as on 31.03.2022 has been taken back to the government treasury (resumption). But the said amounts have not been returned to the Block Panchayat till date. Therefore, its status should be checked and further steps should be taken. The treasury statement relating to the said accounts should be made available for inspection.

4) The following part bill payments made during the year were not seen included in the head capital work in progress- (B-11(a))

SL NO	Project No	Amount
1	46/22-23	614389
2	51/22-23	726772
3	158/22-23	2153049
4	171/22-23	993473
5	174/22-23	186914

Dated: 07/10/2023

Senior Deputy Director
District Audit Office, Kasaragod
Kerala State Audit Department

അനുബന്ധം-2ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

കാസർഗോഡ് ജില്ലയിലെ നീലേശ്വരം 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.

സീനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, കാസർഗോഡ്
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

അനുബന്ധം -3

ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ്

Nileswaram Block Panchayat INCOME & EXPENDITURE STATEMENT			
For the period from 01-April-2022 to 31-March-2023			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
	INCOME		
130000000	Rental Income from Panchayat / Municipal Properties	I-3	475650.00
140000000	Fee & User Charges	I-4(b)	6129.00
150000000	Sale & Hire Charges	I-5(b)	710508.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations / Subsidies	I-6	76162445.00
171000000	Interest Earned	I-8	0.0
180000000	Other Income	I-9	10157.00
	Total Income		77364889.00
	EXPENDITURE		
210000000	Establishment Expenses	I-10(b)	2387449.00
220000000	Administrative Expenses	I-11(b)	733011.00
230000000	Operations & Maintenance	I-12(b)	477293.00
240000000	Interest & Finance Charges	I-13	0.0
250000000	Decentralised Plan Programme- Productive Sector / Programme Expenses	I-14	7578522.00
251000000	Decentralised Plan Programme- Service Sector	I-14(a)	47179763.00
252000000	Decentralised Plan Programme- Infrastructure Sector	I-14(b)	7889855.00
253000000	Decentralised Plan Programme- Projects not included in Sector Division	I-14(c)	108294.00
255000000	Maintenance Projects	I-14(e)	5553947.00
260000000	Grants, Contributions & Compensation from Own Fund / Subsidies	I-15	126000.00
272000000	Depreciation	I-17(a)	2598717.00
	Total Expenditure		74632851.00
	Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure		2732038.00
280000000	Prior Period Item / Transfer to Reserve Funds(ILGMS)	I-18	-2781272.00
	Net difference (Prior period Income - Prior period Expenditure)		5513310.00
290000000	Transfer to Reserve Funds/Prior Period Item(ILGMS)	I-18(a)	0.0

അനുബന്ധം -4

രസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ്

Nileswaram Block 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)	9306725.00
Cash	Cash	RP-40(a)	0.0
	Operating		
130000000	Rental income from Panchayat Properties	RP-3	14250.00
140000000	Fees & User Charges	RP-4	6129.00
150000000	Sale & Hire Charges	RP-5	710508.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations	RP-7	63609917.00
171000000	Interest Earned	RP-9	0.0
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-31	18436320.00
350000000	Other Liabilities	RP-36	519911.00
	Non Operating		
180000000	Other Income	RP-10	10157.00
340000000	Deposits Received	RP-34	91527.00
350000000	Other Liabilities	RP-36	109271.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-43	2191222.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-47	85995.00
	Grand total		95091932.00
PAYMENTS			
	Operating		
210000000	Establishment Expenses	RP-11	2340571.00
220000000	Administrative Expenses	RP-12	733011.00
230000000	Operations & Maintenance	RP-13	477293.00
250000000	Decentralised Plan Programme- Productive Sector	RP-15	6413115.00
251000000	Decentralised Plan Programme- Service Sector	RP-16	36492727.00
252000000	Decentralised Plan Programme- Infrastructure Sector	RP-17	5064438.00
253000000	Decentralised Plan Programme- Projects not included in Sector Division	RP-18	45001.00
255000000	Maintenance Projects	RP-20	5553947.00
260000000	Grants, Contributions and Compensations from Own Fund	RP-22	126000.00
280000000	Prior Period Item / Transfer to Reserve Funds(ILGMS)	RP-26	0.0
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-31	10166.00
350000000	Other Liabilities	RP-36	11673575.00
	Non Operating		
240000000	Interest & Finance Charges	RP-14	0.0
340000000	Deposits Received	RP-34	10399.00
350000000	Other Liabilities	RP-36	568321.00

410000000	Fixed Assets	RP-38	8601076.00
412000000	Capital work in Progress	RP-40	0.0
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-43	4257509.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-47	4521148.00
	Closing Balance		
Bank	Bank	RP-40(b)	8203635.00
Cash	Cash	RP-40(b)	0.0
	Grand Total		95091932.00

അനുബന്ധം -5

ബാലൻസ് ഷീറ്റ്

Nileswaram Block 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	16488394.00
311000000	Earmarked Funds - Special Funds/Sinking Fund/Trust or Agency Fund	B-2	0.0
312000000	Reserves	B-3	88502724.00
	Total Reserve & Surplus		104991118.00
	Grants, Contributions for Specific Purposes		
320000000	Grants, Funds & Contribution for Specific Purposes	B-4	7945992.00
	Total Grants, Contributions for Specific Purposes		7945992.00
	Loans		
	Current Liabilities & Provisions		
340000000	Deposits Received	B-7	552557.00
350000000	Other Liabilities	B-9	817837.00
	Total Current Liabilities and Provisions		1370394.00
	TOTAL LIABILITIES		114307504.00
	ASSETS		
	Fixed Assets		
410000000	Fixed Assets	B-11	59747547.00
411000000	Accumulated Depreciation	B-11	37294864.00
412000000	Capital Work in Progress	B-11(a)	0.0
	Total Fixed Assets		97042411.00
	Investments		
	Current Assets, Loans and Advances		
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	B-15	4551793.00
450000000	Cash and Bank Balance	B-17	8203635.00

460000000	Loans, Advances and Deposits	B-18	4509665.00
	Total Current Assets, Loans and Advances		17265093.00
	Other Assets		
	Miscellaneous Expenditure (To the Extent not written off)		
	TOTAL ASSETS		114307504.00

സീനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, കാസറഗോഡ്