



കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

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

പന്തലായനി ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

2022-2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം

കോഴിക്കോട്-673020

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

ഫോൺ : 0495-2371012

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത കൈപ്പറ്റ് ചീട്ടു സഹിതം)

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി/പി8/995/23

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്  
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം  
കോഴിക്കോട്-673020  
തീയതി: 04/10/2023  
ഇ-മെയിൽ: dokkd.ksad@kerala.gov.in  
ഫോൺ: 0495-2371012

ജോയിന്റ് ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)  
പന്തലായനി ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്

സർ,

വിഷയം : പന്തലായനി 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 പന്തലായനി 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.

വിശ്വസ്തതയോടെ,

ജോയിന്റ് ഡയറക്ടർ

പകർപ്പ്:

- 1)ഡയറക്ടർ, കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്.
- 2)ജോയിന്റ് ഡയറക്ടർ,തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ വകുപ്പ്. കോഴിക്കോട്
- 3)കാര്യാലയ പ്രതി

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി/പി8/995/23

തീയതി: 04/10/2023

**കോഴിക്കോട് ജില്ലയിലെ പന്തലായനി 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.)

കോഴിക്കോട് ജില്ലയിലെ പന്തലായനി ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 19-09-2022 മുതൽ 16-06-2023 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. 10 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയെങ്കിലും മറുപടി ലഭ്യമായിട്ടില്ല.

സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്ന് ലഭ്യമായ രജിസ്റ്ററുകളുടെയും രേഖകളുടെയും വിവരങ്ങളുടെയും വിശദീകരണത്തിന്റെയും അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ഈ റിപ്പോർട്ട് തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത്. ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങൾ 23-06-2023 തീയതിയിലെ ഓഡിറ്റ് സ്ഥാപന യോഗത്തിൽ അവതരിപ്പിക്കുകയും മറുപടി പരിഗണിക്കുകയും ചെയ്ത ശേഷമുള്ള പ്രധാനപ്പെട്ട നിരീക്ഷണങ്ങൾ മാത്രമാണ് ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. 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)
ശ്രീമതി.സിനി.എം.വി	ജോയിന്റ് ഡയറക്ടർ	17-06-2023	23-06-2023

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
17-06-2023	23-06-2023

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ:

- ശ്രീമതി. ശ്രീജതൈക്കൻ , ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ(ഹ.ഗ്രേഡ്).
- ശ്രീമതി.ദിശ.ആർ.കെ,അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ.
- ശ്രീ. ശ്രീജിത്.കെ.വി, ഓഡിറ്റർ

(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീ.പി.ബാബുരാജ്.	പ്രസിഡന്റ്	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീ.മനോജ് കുമാർ.എ.ടി	സെക്രട്ടറി	01-04-2022	06-07-2022
ശ്രീ.കെ.പി.മുഹമ്മദ് മുഹ്സിൻ.	സെക്രട്ടറി	07-07-2022	31-03-2023

നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ഡോ.അനി.പി.ടി.	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ അലോപ്പതി	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീ.ദിലീപ് കുമാർ.കെ.പി.	കൃഷി അസിസ്റ്റന്റ് ഡയറക്ടർ	01-04-2022	26-12-2022
ശ്രീമതി.ഗീത.കെ.ജി.	കൃഷി അസിസ്റ്റന്റ് ഡയറക്ടർ	27-12-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി.അനിതകുമാരി.പി.പി.	പട്ടികജാതി വികസന ഓഫീസർ	01-04-2022	18-07-2022
ശ്രീമതി.വിചിത്ര.എൻ.സി.	പട്ടികജാതി വികസന ഓഫീസർ	19-07-2022	31-03-2023
ശ്രീ. അബ്ദുൾ സലീം.എം.	അസിസ്റ്റന്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി.അച്ഛല ദയാനന്ദ്	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി.ബിന്ദു.പി.	വ്യവസായ വികസന ഓഫീസർ	01-04-2022	28-01-2023
ശ്രീമതി.ശിബി.ടി.കെ.	വ്യവസായ വികസന ഓഫീസർ	30-01-2023	31-03-2023
ശ്രീമതി. സജിത.പി.	ക്ഷീര വികസന ഓഫീസർ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി.അനിത .പി.പി.	ശിശു വികസന പദ്ധതി ഓഫീസർ	01-04-2022	23-02-2023
ശ്രീമതി. അനുരാധ.ടി.എം.	ശിശു വികസന പദ്ധതി	24-02-2023	31-03-2023

ഓഫീസർ		
-------	--	--

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം 1	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിലെ അപാകതകൾ	1-1
2	പത്രികകൾ പൂർണ്ണമായി സമർപ്പിച്ചിട്ടില്ല.	1-1-1
3	ചെലവുകൾ യഥാസമയം സാംഖ്യയിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയില്ല.	1-1-2
4	കാലഹരണപ്പെട്ട ഡെപ്പോസിറ്റുകൾ തനത് ഫണ്ടിലേക്ക് മുതൽകൂട്ടിയിട്ടില്ല.	1-1-3
5	രജിസ്റ്ററുകളുടെ പരിപാലനത്തിൽ വീഴ്ച.	1-1-4
6	വാർഷിക കണക്കിലെ ആസ്തി മൂല്യങ്ങളിൽ കൃത്യതയില്ല.	1-1-5
7	ഡിമാന്റിനേക്കാൾ അധികരിച്ച തുക വരവ്.	1-1-6
8	ചെലവുകൾ പൂർണ്ണമായും വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.	1-1-7
9	വരവിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കിയില്ല.	1-1-8
10	ആസ്തി വരവുകൾ ബാധ്യതാ ശീർഷകത്തിൽ ബുക്ക് ചെയ്തു.	1-1-9
11	ബാധ്യതാ വിശദാംശങ്ങൾ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയില്ല.	1-1-10
12	വാർഷിക കണക്കുകളിലെ വിവരങ്ങൾ എ.സി.ആർ രജിസ്റ്റർ എന്നിവയുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തിയില്ല.	1-1-11
13	തെറ്റായ ശീർഷകങ്ങളിൽ വരവ് ചെലവുകൾ ബുക്ക് ചെയ്യുന്നു.	1-1-12
14	ബാധ്യത രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിൽ വീഴ്ച	1-1-13
15	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് വിനിയോഗം സംബന്ധിച്ച കണക്കുകൾ ലഭ്യമല്ല.	1-1-14
16	ബജറ്റ്	1-2
17	സാമ്പത്തിക വിശകലനം	1-3
18	ഗ്രാന്റ് വിനിയോഗം	1-4
19	ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം കാര്യക്ഷമമല്ല	1-5
20	ഫിഷറീസ് മേഖലയിൽ പദ്ധതികൾ ആവിഷ്കരിച്ച് നടപ്പിലാക്കിയിട്ടില്ല.	1-6
21	ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾക്ക് സമയബന്ധിതമായി മറുപടിസമർപ്പിക്കുന്നില്ല.	1-7
22	ചുമതലയിൽപ്പെടാത്ത പദ്ധതികൾ നടപ്പിലാക്കുന്നു	1-8
23	വനിതാ ഘടകപദ്ധതി നടപ്പിലാക്കിയതിലെ അപാകതകൾ	1-9
24	പഠന മുറി- പദ്ധതി നിർവ്വഹണത്തിൽ അപാകതകൾ ആവർത്തിക്കുന്നു	1-10
25	പാണ്ടിപ്പാറ കുടിവെള്ള പദ്ധതി. മുഴുവൻ രേഖകളും ലഭ്യമല്ല	1-11
26	ആശുപത്രി മാനേജ് മെന്റ് കമ്മിറ്റി കണക്കുകൾ സമർപ്പിച്ചിട്ടില്ല.	1-12
27	വിപണന കേന്ദ്രം കെട്ടിടത്തിലെ മുറികൾ വാടകക്ക് നൽകാതെ ഒഴിഞ്ഞ് കിടക്കുന്നു.	1-13
28	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ നിർവ്വഹണം നടത്തിയ പദ്ധതികളിലെ	1-14

	അപാകതകൾ	
29	തനത് ഫണ്ട് അപാകതകൾ	1-15
<b>ഭാഗം 2</b>		
--- No Records Found ---		
<b>ഭാഗം 3</b>		
--- No Records Found ---		
<b>ഭാഗം 4</b>		
1	വാർഷികധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിന്റെ വിവരം	4-1
2	സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്കു ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-2
3	നികേഷപ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-3
4	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരങ്ങൾ.	4-4
5	വായ്പ / വായ്പാതിരിച്ചടവ്	4-5
6	സ്ഥിര നിക്ഷേപം	4-6
7	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-7
8	സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്	4-8
9	ചാർജ്ജ് / സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം	4-9
10	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുവലോകനം	4-10
11	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ	4-11
<b>അനുബന്ധം</b>		
1	ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം	
2	ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം	

**ഭാഗം -1**

**പൊതു അവലോകനം**

**1-1 വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിലെ അപാകതകൾ**

i. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് 1994 ലെ 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 07.06.23 ലെ 1/ 1ാം നമ്പർ തീരുമാനം പ്രകാരം തയ്യാറാക്കി വാർഷിക കണക്കിനെ പിന്തുണയ്ക്കുന്ന ഫോമുകൾക്കൊപ്പം സമർപ്പിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള പന്തലായനി ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ മാർച്ച് 31 ന് അവസാനിച്ച 2023 വർഷത്തിലെ റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് എന്നിവയും 31.03.2023 തീയതി വരെയുള്ള ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഉൾപ്പെടുന്ന സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഈ അക്കൗണ്ടുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നത് പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനത്തിന്റെ മാനേജ്മെന്റിന്റെ ഉത്തരവാദിത്തമാണ്. ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനെ അടിസ്ഥാനമാക്കി ഈ അക്കൗണ്ടുകളെ കുറിച്ച് അഭിപ്രായം പ്രകടിപ്പിക്കുക എന്നതാണ് എന്റെ ഉത്തരവാദിത്തം.

ii. 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.

iii. എനിക്ക് ആവശ്യമായതും ലഭിച്ചതുമായ വിവരങ്ങളുടെയും വിശദീകരണങ്ങളുടെയും അടിസ്ഥാനത്തിലും, അക്കൗണ്ടുകളുടെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിന്റെ ഫലമായി എനിക്ക് ലഭിച്ച ഏറ്റവും മികച്ച വിവരങ്ങളും നൽകിയ വിശദീകരണങ്ങളുടെയും അടിസ്ഥാനത്തിലും,(വാർഷിക കണക്ക് പരിശോധനയ്ക്കായി സാംഖ്യ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിലെയോ, അനുബന്ധ സോഫ്റ്റ്‌വെയറുകളിലെയോ ഡിജിറ്റൽ ഡാറ്റ പരിശോധിക്കുന്നതിന് ലോഗിൻ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ലാത്ത സാഹചര്യത്തിൽ 2022-23 വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്ക്, സ്ഥാപനം ലഭ്യമാക്കിയ അനുബന്ധ രജിസ്റ്ററുകൾ,സാംഖ്യ റിപ്പോർട്ടുകൾ എന്നിവയുടെ പരിശോധനയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ളത്. ) അനുബന്ധ റിപ്പോർട്ടിലെ എന്റെ നിരീക്ഷണങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി ഞാൻ ഇപ്രകാരം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു. പന്തലായനി ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-23 വർഷത്തേക്കുള്ള വാർഷിക സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ അനുബന്ധ റിപ്പോർട്ടിലെ യോഗ്യമായ അഭിപ്രായത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ വിവരിച്ചിരിക്കുന്ന കാര്യങ്ങൾ ഒഴികെ, അതിലെ മറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി, പന്തലായനി ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-23 വർഷത്തേക്കുള്ള വാർഷിക സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ സാമ്പത്തിക ഫലത്തെക്കുറിച്ചും സാമ്പത്തിക നിലയെക്കുറിച്ചും സത്യസന്ധവും ന്യായവുമായ ചിത്രം നൽകുന്നു.



**1-1-1 പത്രീകകൾ പൂർണ്ണമായി സമർപ്പിച്ചിട്ടില്ല.**

അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരം വാർഷിക കണക്കുകൾക്കൊപ്പം ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ട റേഷ്യോസ്, അക്കൗണ്ടുകളിനേലുള്ള കുറികൾ എന്നിവ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. മുൻവർഷങ്ങളിലെ താരതമ്യ തുകകളും അക്കൗണ്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

**1-1-2 ചെലവുകൾ യഥാസമയം സാമ്പ്യയിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയില്ല.**

സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ നടന്ന മുഴുവൻ ചെലവുകളും യഥാസമയം സാമ്പ്യയിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയില്ല. ഒരു ഉദാഹരണം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

31.03.2023 തിയ്യതിയിലെ 6258236 നമ്പർ ചെക്ക് മുഖേന LGTSB തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും നിർവ്വഹിച്ച 55082 രൂപയുടെ ചെലവ് 27.04.2023 തിയ്യതിയിലെ 22300018 നമ്പർ വൗച്ചർ പ്രകാരം ചെലവ് നടന്ന് 27 ദിവസങ്ങൾക്ക് ശേഷമാണ് സാമ്പ്യയിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയത്. ഇക്കാരണത്താൽ തന്നെ പ്രസ്തുത ചെലവ് 2022-23 വർഷത്തെ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രീകയിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

**1-1-3 കാലഹരണപ്പെട്ട ഡെപ്പോസിറ്റുകൾ തനത് ഫണ്ടിലേക്ക് മുതൽകൂട്ടിയിട്ടില്ല.**

കാലഹരണപ്പെട്ട ഡെപ്പോസിറ്റുകൾ തനത് ഫണ്ടിലേക്ക് മുതൽകൂട്ടിയിട്ടില്ല. ഉദാ- ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ B7 ഷെഡ്യൂളിലെ ഇലക്ഷൻ ഡെപ്പോസിറ്റ് എന്ന ശീർഷകത്തിൽ 50,000 രൂപ തിരിച്ച് നൽകാനുള്ള ബാധ്യതയായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം സെക്ഷൻ 144(2) പ്രകാരം തെരഞ്ഞെടുപ്പ് ഫലം പ്രഖ്യാപിച്ചതിന് ശേഷം മൂന്ന് മാസത്തിനകം നിക്ഷേപം തിരിച്ച് നൽകേണ്ടതാണ്. 2020 ഡിസംബർ മാസം തെരഞ്ഞെടുപ്പ് ഫലം വന്ന സാഹചര്യത്തിൽ മേൽ തുക ബാധ്യതാ ശീർഷകത്തിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കി തനത് ഫണ്ടിലേക്ക് മുതൽകൂട്ടേണ്ടതാണ്. ആയത് ഓഡിറ്റ് തിയ്യതിവരെയും ചെയ്തിട്ടില്ല.

**1-1-4 രജിസ്റ്ററുകളുടെ പരിപാലനത്തിൽ വീഴ്ച.**

ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ, അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ, ആസ്തി രജിസ്റ്റർ, സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ എന്നിവ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ വാർഷിക കണക്കിലെ ബന്ധപ്പെട്ട തുകകളുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാനായിട്ടില്ല.

**1-1-5 വാർഷിക കണക്കിലെ ആസ്തി മൂല്യങ്ങളിൽ കൃത്യതയില്ല.**

ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ B11 ഷെഡ്യൂളിൽ Electricity- Micro Hydel Project എന്ന ശീർഷകത്തിൽ 351304 രൂപ ആസ്തി മൂല്യം രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ആസ്തി രജിസ്റ്ററിൽ ഇത്തരത്തിലൊരു ആസ്തി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരം B11 ഷെഡ്യൂളിലെ Land എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള ആകെ ആസ്തിമൂല്യം 25000 രൂപയാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. ആയത് യഥാർത്ഥ്യവുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. ഭൂമിക്ക് ഡിപ്രീസിയേഷൻ ഉണ്ടാവുന്നില്ല. എന്നാൽ ഭൂമിയുടെ ന്യായവിലയിലുണ്ടാകുന്ന വർദ്ധനവ് മൂലം ആസ്തിമൂല്യത്തിലുണ്ടാകുന്ന അപ്രീസിയേഷനും ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

സ്ഥാപനത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള മുഴുവൻ ആസ്തികളും വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

ഉദാ-സ്ഥാപനത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള വിപണന കേന്ദ്രത്തിലേക്ക് പമ്പ്സെറ്റ് വാങ്ങിയതിന്റെ ചെലവ് സാമ്പ്യയിൽ റവന്യൂ ചെലവായാണ് ബുക്ക് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്.

**1-1-6 ഡിമാന്റീനേക്കാൾ അധികരിച്ച തുക വരവ്.**

ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം തൻവർഷത്തെ വാടകയിനത്തിലെ ഡിമാന്റ് 152950 രൂപയാണ്. എന്നാൽ റസീറ്റ്&പേയ്മെന്റ് പ്രകാരം 154450 രൂപ വരവുണ്ട്.

**1-1-7 ചെലവുകൾ പൂർണ്ണമായും വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.**

കേരളോത്സവത്തിനായി യുവജന ക്ഷേമബോർഡിൽ നിന്നും ലഭ്യമായ ഒരു ലക്ഷം രൂപയുടെ ചെലവ് വിവരങ്ങൾ സുലഭ ചെലവ് പത്രികയിലോ ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ റിപ്പോർട്ടിലോ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

**1-1-8 വരവിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കിയില്ല. \_**

Miscellaneous Reciepts എന്ന ശീർഷകത്തിൽ 76300 രൂപ വരവ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ആയതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

**1-1-9 ആസ്തി വരവുകൾ ബാധ്യതാ ശീർഷകത്തിൽ ബുക്ക് ചെയ്തു. \_**

ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ B7 ഷെഡ്യൂളിലെ Contractors Retention എന്ന ശീർഷകത്തിൽ 45655 രൂപ ബാധ്യത രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും യഥാർത്ഥത്തിൽ ആയത് പിഴ ഇനത്തിലുള്ള ആസ്തി വരവുകളാണെന്ന് ലഡ്ജർ പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും ബോധ്യപ്പെട്ടു. ആയത് സംബന്ധിച്ച രേഖകൾ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

**1-1-10 ബാധ്യതാ വിശദാംശങ്ങൾ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയില്ല. \_**

Beneficiary Contribution എന്ന ശീർഷകത്തിൽ 166972 രൂപ ബാധ്യത രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ബാധ്യതയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

**1-1-11 വാർഷിക കണക്കുകളിലെ വിവരങ്ങൾ എ.സി.ആർ രജിസ്റ്റർ എന്നിവയുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തിയില്ല. \_**

ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ B14 ഷെഡ്യൂളിലെ Stock In Hand എന്ന ശീർഷകത്തിൽ നീക്കിയിരിപ്പില്ലെന്നാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. രജിസ്റ്ററിൽ സ്റ്റോക്ക് നീക്കിയിരിപ്പുണ്ടെങ്കിലും ബാലൻസ് തിട്ടപ്പെടുത്തി ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല .

വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരമുള്ള വിവിധ ഗ്രാന്റിനങ്ങളുടെ വരവ് തുകകൾ അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്ററുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ഗ്രാന്റ്, ഫണ്ട്	വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം	എ.സി.ആർ പ്രകാരം
വികസനഫണ്ട്- ജനറൽ	2,40,08,749	2,49,78,371
വികസന ഫണ്ട്- എസ്.സി.പി.	64,73,193	71,51,805
സി.എഫ്.സി	1,10,59,808	85,55,681

**1-1-12 തെറ്റായ ശീർഷകങ്ങളിൽ വരവ് ചെലവുകൾ ബുക്ക് ചെയ്യുന്നു. \_**

തെറ്റായ ശീർഷകങ്ങളിൽ വരവ് ചെലവുകൾ ബുക്ക് ചെയ്യുന്നു. ഇതു മൂലം വാർഷിക കണക്ക് യഥാർത്ഥ കണക്കുകളെ പ്രതിഫലിപ്പിക്കുന്നില്ല.

ഉദാ- പൊതു മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളുടെ ബില്ലിൽ നിന്നും പൂർത്തീകരണ കാലതാമസത്തിനുള്ള പിഴയായി

ഈടാക്കിയ തുക Contractors Retention എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ബാധ്യതയായാണ് ബുക്ക് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്.

ഒരു ശീർഷകത്തിൽ തന്നെ വ്യത്യസ്ത സ്വഭാവമുള്ള ഒന്നിലധികം ചെലവുകൾ ബുക്ക് ചെയ്യുന്നു. അപാകത മൂലം വരവ് ചെലവുകളുടെ ശീർഷകാടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള വർഗ്ഗീകരണത്തിന് കൃത്യത ഇല്ലാതാകുന്നു.

ഉദാ- 11.05.2022 തീയതിയിലെ 220110199 വൗച്ചർ പ്രകാരം 9800 രൂപ 'Other Office Maintanance Expences ' എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ചെലവായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ആയത് 210 രൂപ ഓഫീസിലേക്ക് പൂട്ട് വാങ്ങിയ ഇനത്തിലും 210 രൂപ ഓഫീസിലേക്ക് കുടിവെള്ളം വാങ്ങിയ ഇനത്തിലും 9380 രൂപ പമ്പ് സെറ്റ് വാങ്ങിയ ഇനത്തിലും ചെലവഴിച്ചതാണ്.

1-1-13 ബാധ്യത രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിൽ വീഴ്ച

ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ B-17 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം 6,372,652 രൂപ കനറാ ബാങ്ക് സി.എഫ്.സി അക്കൗണ്ടിൽ നീക്കിയിരിപ്പുള്ളതായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും പ്രസ്തുത തുക B-4 ഷെഡ്യൂളിൽ ഗ്രാന്റിനത്തിലെ ബാധ്യതയായി ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

1-1-14 ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് വിനിയോഗം സംബന്ധിച്ച കണക്കുകൾ ലഭ്യമല്ല.

എ.സി.ആർ പ്രകാരമുള്ള ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് തുകകളുടെ വരവ് ചെലവുകൾ ഇ-ഗ്രാം സ്വരാജ് പോർട്ടലിലെയും വാർഷിക കണക്കിലെയും വരവ്, ചെലവ്, നീക്കിയിരിപ്പ് തുകകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല. വെബ്ബ് സാംഖ്യയിലെ വിവരങ്ങൾ പ്രകാരം ബേസിക്, ടൈഡ് ഗ്രാന്റുകളിലായി 47,59,771 രൂപ മുനിസിപ്പലായിരുന്നതായും 74,00,194 രൂപ 2022-23 വർഷത്തിൽ നീക്കിയിരിപ്പുണ്ടായിരുന്നതായും ഓഡിറ്റിനെ അറിയിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ B-4, B-17 ഷെഡ്യൂളുകളിലെ നീക്കിയിരിപ്പുമായി ആയത് പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല. ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ B-17 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം 63,72,652 രൂപ കനറാ ബാങ്ക് സി.എഫ്.സി അക്കൗണ്ടിൽ നീക്കിയിരിപ്പുള്ളതായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും പ്രസ്തുത തുക B-4 ഷെഡ്യൂളിൽ ഗ്രാന്റിനത്തിലെ ബാധ്യതയായി ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റിനത്തിൽ വരവായി ലഭിച്ച തുക RP 31 ൽ ബാധ്യതാ ശീർഷകത്തിൽ വരവായി രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിന് പകരം RP 7 ലാണ് വരവ് വെച്ചിരിക്കുന്നത്. 2022-23 വർഷത്തെ മുനിസിപ്പ്, വരവ്, ചെലവ്, നീക്കിയിരിപ്പ് വിവരങ്ങളുടെ കൃത്യത പരിശോധിച്ച് വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതും വാർഷിക കണക്കിലെ ബന്ധപ്പെട്ട അപാകതകൾ പരിഹരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-2 ബജറ്റ്

2019-20 വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിലെ ഖണ്ഡിക 1-1 പ്രകാരം ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കുന്നതിൽ ചൂണ്ടിക്കാട്ടിയ അപാകതകളിൽ ഭൂരിഭാഗവും 2022-23 വർഷത്തിലും ആവർത്തിച്ചതായി കാണുന്നു. ബജറ്റിന്റെ ഭാഗമായി തയ്യാറാക്കേണ്ട ബജറ്റ് സ്പീച്ച്, ബജറ്റ് നോട്ട്, വർക്ക് ഷീറ്റുകൾ എന്നിവ തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല. ബജറ്റിലെ വ്യതിയാനത്തിനനുസൃതമായി യഥാസമയം ബജറ്റ് പുതുക്കുക, സർക്കാർ ഗ്രാന്റിനങ്ങളിൽ വാർഷിക പദ്ധതിക്ക് വകയിരുത്തിയ തുകയും ബജറ്റിൽ (ഷെഡ്യൂൾ 4, 7 എന്നിവ പ്രകാരം) വരുമാനമായി പരിഗണിച്ച തുകയും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടാതിരിക്കൽ തുടങ്ങിയ അപാകതകൾ ആവർത്തിച്ചതായി കാണുന്നു. താഴെ പറയുന്ന അപാകതകളും ബജറ്റ് രൂപീകരണത്തിലും തുടർ പ്രവർത്തനങ്ങളിലും സംഭവിച്ചതായി കാണുന്നു.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകൾക്കുള്ള ബജറ്റ് മാനുവലിലെ ഖണ്ഡിക 4-2 മുതൽ 4-5 വരെയുള്ള ഭാഗത്ത് പരാമർശിക്കുന്ന ബജറ്റ് കൺട്രോൾ, ബജറ്റ് റിവ്യൂ നിർദ്ദേശങ്ങൾ പാലിക്കുന്നതിൽ സ്ഥാപനത്തിന് വീഴ്ചയുണ്ടായിട്ടുണ്ട്. പ്രതിമാസ ധനകാര്യ പുരോഗതി പത്രിക തയ്യാറാക്കി ബജറ്റ് റിവ്യൂ നടത്തുന്നതിൽ

ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി വീഴ്ച വരുത്തിയിട്ടുണ്ട്. മേജർ ഹെഡ്ഡുകൾക്ക് കീഴിൽ വരുന്ന മൈനർ ഹെഡ്ഡുകൾ പൂർണ്ണമായും ഉൾപ്പെടുത്താതെയാണ് ബജറ്റ് ഷെഡ്യൂളുകൾ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ളത്. വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിലെ മേജർ ഹെഡ്ഡുകൾക്ക് കീഴിൽ വരുന്ന നാമമാത്രമായ മൈനർ ഹെഡ്ഡുകൾ മാത്രമാണ് ബജറ്റ് ഷെഡ്യൂളിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുള്ളത്. ഇക്കാരണത്താൽ ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിക്ക് പ്രതിമാസ യോഗങ്ങളിൽ ബജറ്റ് നിയന്ത്രണം സംബന്ധിച്ച വിലയിരുത്തലുകൾ സാധ്യമല്ലാത്ത സ്ഥിതിവിശേഷമുണ്ടാകുന്നു. ഉദാ- 220 എന്ന മേജർ ഹെഡ്ഡിന് കീഴിൽ വരുന്ന 220-71-01-02 (Light Refreshment Charges) എന്ന മൈനർഹെഡ്ഡ് പോലും ബജറ്റ് ഷെഡ്യൂളിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതും ആവർത്തിക്കാതിരിക്കാൻ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

### 1-3 സാമ്പത്തിക വിശകലനം

മുനിരിപ്പ്	58,15,466
വരവ്	7,06,83,348
ആകെ	7,64,98,814
ചെലവ്	6,86,50,803
നീക്കിയിരിപ്പ്	78,48,011

### 1-4 ഗ്രാന്റ് വിനിയോഗം

ഫണ്ടിനം (ACR പ്രകാരം)	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്
വികസന ഫണ്ട്- ജനറൽ	2,66,34,000	2,66,34,000	2,49,78,371	16,55,629
വികസന ഫണ്ട്- എസ്.സി.പി	1,01,48,000	1,01,48,000	71,51,805	29,96,195
മെയിന്റനൻസ്, നോൺ-റോഡ്	51,69,000	51,69,000	23,64,847	28,04,153
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (Tied)	72,85,110	72,85,110	63,01,086	9,84,024
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (Basic)	50,42,558	50,42,558	22,54,595	27,87,963

### 1-5 ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം കാര്യക്ഷമമല്ല

വിവിധ മേഖലകളിലെ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ പ്രവർത്തനം വിലയിരുത്തുമ്പോൾ സ്ഥാപനത്തിന്റെ അഭ്യന്തരനിയന്ത്രണ സംവിധാനം മെച്ചപ്പെടേണ്ടതുണ്ടെന്ന് കാണുന്നു.

18-5-2023 ലെ 3/2023 ഓഫീസ് ഉത്തരവ് പ്രകാരം ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിൽ ജീവനക്കാർക്ക് കൃത്യമായി ഉത്തരവാദിത്വങ്ങൾ വിഭജിച്ചു നൽകിയിട്ടുണ്ട്. പ്രതിമാസം സ്റ്റാഫ് മീറ്റിംഗുകൾ വിളിച്ചുകൂട്ടി ഓഫീസ് പ്രവർത്തനം വിലയിരുത്തുന്ന കാര്യത്തിൽ സാമ്പത്തികവർഷം പഞ്ചായത്ത് വേണ്ടത്ര

ശ്രദ്ധിച്ചിട്ടുണ്ട്. 2022-23 ൽ 21 തവണ സ്റ്റാഫ് മീറ്റിംഗ് വിളിച്ചു കൂട്ടിയിട്ടുണ്ട്. ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിൽ സൂക്ഷിക്കുന്ന വിവരാവകാശ രജിസ്റ്ററും പരാതി രജിസ്റ്ററും ആവശ്യമായ വിവരങ്ങൾ ചേർത്ത് കൃത്യമായി സൂക്ഷിച്ചിട്ടുണ്ട്. ബ്ലോക്ക് രജിസ്റ്ററുകൾ കുറ്റമറ്റ രീതിയിൽ എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നതിൽ വീഴ്ച ഉണ്ടായിട്ടുണ്ട്. 24-9-2010 ലെ 86/2010/ഫിൻ സർക്കുലർ പ്രകാരം ധനവകുപ്പ് നിർദ്ദേശിച്ച രീതിയിൽ കമ്പ്യൂട്ടറുകൾ, പ്രിന്ററുകൾ, സോഫ്റ്റ്‌വെയറുകൾ എന്നിവ വാങ്ങുമ്പോൾ ധനവകുപ്പ് നിർദ്ദേശിച്ച രീതിയിലുള്ള സോഫ്റ്റ്‌വെയർ, ഹാർഡ് വെയർ എന്നിവ രേഖപ്പെടുത്തുന്ന രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. ജംഗമ വസ്തുക്കളുടെ ആസ്തി രജിസ്റ്ററിലും പ്രസ്തുത വാങ്ങലുകൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾക്ക് സമയബന്ധിതമായി മറുപടിസമർപ്പിക്കുന്നില്ല. 2019-20, 2020-21, 2021-22 വർഷ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾക്ക് സ്ഥാപനം നാളിതു വരെയും പ്രഥമ മറുപടി നൽകിയിട്ടില്ല.

വാർഷിക കണക്കുമായി ബന്ധപ്പെട്ട മിക്ക രേഖകളും സൂക്ഷിക്കുന്നതിൽ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന് വീഴ്ച സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട്. വിശദാംശങ്ങൾക്കായി ഖ-1-1 കാണുക. ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മറ്റി പ്രതിമാസ വരവു ചെലവു കണക്കുകൾ അംഗീകരിക്കുമ്പോൾ കണക്കുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രേഖകളും രജിസ്റ്ററുകളും കൃത്യമായി സൂക്ഷിക്കുന്നുണ്ടെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്താൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടിയിരിക്കുന്നു. ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കുന്നതിലും ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന് അപാകതകൾ സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട്. വിശദാംശങ്ങൾക്കായി ഖ 1-2 കാണുക. തനത് ഫണ്ട് ചെലവ് ചെയ്യുന്നതിൽ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് മേൽനോട്ടച്ചുമതലയുള്ള ഉദ്യോഗസ്ഥരുടെയും ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മറ്റിയുടേയും വീഴ്ച കാരണം അപാകതകൾ സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട്. വിശദാംശങ്ങൾക്കായി ഖ 1-15 കാണുക.

ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണ സംവിധാനം കാര്യക്ഷമമാക്കുന്നതിന് നടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-6 ഫിഷറീസ് മേഖലയിൽ പദ്ധതികൾ ആവിഷ്കരിച്ച് നടപ്പിലാക്കിയിട്ടില്ല.**

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - സബ് ഇൻസ്പെക്ടർ ഓഫ് ഫിഷറീസ്

തീര മേഖലയിലെയും ഉൾനാടൻ മത്സ്യ ബന്ധന മേഖലയിലെയും മത്സ്യതൊഴിലാളികൾ കൂടുതൽ ഉള്ള ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ മത്സ്യ സംരക്ഷണ മേഖലയിൽ പദ്ധതികൾ തയ്യാറാക്കി നടപ്പിലാക്കിയിട്ടില്ല. മത്സ്യ ഉൽപ്പാദനം വർദ്ധിപ്പിക്കുക എന്ന ലക്ഷ്യത്തോടെ തൻ വർഷം 690000 രൂപ വകയിരുത്തി (സംസ്ഥാനാവിഷ്കൃതം - 92000 + തനത് ഫണ്ട് - 184000 + മറ്റുള്ളവ - 414000) ബയോഫ്ളോക്ക് മത്സ്യകൃഷി എന്ന ഒരു പദ്ധതി തയ്യാറാക്കി അംഗീകാരം വാങ്ങിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും പദ്ധതിയുടെ പൂർത്തീകരണത്തിനായി തുകയൊന്നും ചെലവഴിച്ചിട്ടില്ല. കൃഷി, മത്സ്യബന്ധനം തുടങ്ങിയ മേഖലയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പ് മിനാട്സ് പരിശോധിച്ചപ്പോൾ 2022-23 വർഷത്തെ പ്രോജക്ട് നിർദ്ദേശം ചർച്ച ചെയ്യുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് 5-5-2022ന് ചേർന്ന മീറ്റിംഗിൽ മത്സ്യബന്ധനവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പിൽ പങ്കെടുക്കാതിരുന്നതിനാൽ പ്രോജക്ട് നിർദ്ദേശം ചർച്ചയിൽ വന്നിട്ടില്ല എന്നെഴുതി ചേർത്തിട്ടുണ്ട്. ബന്ധപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പ് മെമ്പർമാരുമായി ചർച്ചചെയ്ത് പിന്നീട് തീരുമാനമെടുക്കുന്നതിനായി യോഗം തീരുമാനമെടുക്കുകയാണ് ചെയ്തിരിക്കുന്നത്.

മത്സ്യ ഉൽപ്പാദനം വർദ്ധിപ്പിച്ച് ഭക്ഷ്യ സുരക്ഷ ഉറപ്പാക്കുക എന്ന ലക്ഷ്യത്തോടെ പദ്ധതികൾ നടപ്പിലാക്കുന്നതിന്, ജി.ഒ.(പി) 14/2020/ആ.സാ.വ തിയ്യതി- 18.05.20 നമ്പർ മാർഗ്ഗ രേഖ പ്രകാരമുള്ള സുഭിക്ഷ കേരളം പദ്ധതിയിലുള്ള സർക്കാർ നിർദ്ദേശവും പാലിച്ചിട്ടില്ല. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം 172 പട്ടിക 4 പ്രകാരമുള്ള ചുമതലാ നിർവ്വഹണത്തിനായി പരമ്പരാഗത കടവുകളുടെ വികസനത്തിന് പദ്ധതികൾ നടപ്പിലാക്കേണ്ടതുണ്ട്. കൂടാതെ സ.ഉ.(കെ) നം.115/2022/ത.സ്വ.ഭ.വ തീ 28/05/2022 സബ്സിഡി മാർഗ്ഗരേഖ ഖ.6.4 (സി) പ്രകാരം മത്സ്യവിപണനം - സമുദ്ര ഉൾനാടൻ മേഖലയിൽ മൊബൈൽ ഫിഷ് വെന്റിംഗ് കിയോസ്കുകൾ, ലൈവ് ഫിഷ് മാർക്കറ്റുകൾ, വനിതകൾക്ക് മൂല്യ വർദ്ധിത മത്സ്യോൽപ്പന്ന നിർമ്മാണ യൂണിറ്റ് സ്ഥാപിക്കലും പരിശീലനവും, മത്സ്യ വിൽപ്പനയ്ക്കായി ഓട്ടോറിക്ഷ (

ഐസ് ബോക്സ് സഹിതം) എന്നീ പ്രോജക്ടുകളും, സ.ഉ.(കൈ) നം.84/2022/LSGD തീ 19/4/2022 രൂപീകരണ മാർഗ്ഗരേഖ ഖ 8.3 പ്രകാരം സമുദ്ര ഉൾനാടൻ മത്സ്യ സമ്പത്തിന്റെ പരിപോഷണം, മത്സ്യോൽപ്പാദനം, ഹാച്ചറി, മത്സ്യാധിഷ്ഠിത മൂല്യവർദ്ധിത ഉൽപ്പന്നങ്ങൾ, വിപണനം, മത്സ്യമേഖലയിലെ സേവനങ്ങൾ എന്നീ മേഖലകളിൽ തൊഴിൽ സംരംഭകത്വം പ്രോത്സാഹിപ്പിക്കുന്നതിനുള്ള പ്രോജക്ടുകൾ, മത്സ്യ വിപണനത്തിന്റെ ആധുനികവൽക്കരണം, പരമ്പരാഗത മത്സ്യ തൊഴിലാളികളുടെ സാമൂഹിക സാമ്പത്തിക വികാസത്തിനും പുനരധിവാസത്തിനുമുള്ള പ്രോജക്ടുകൾ തുടങ്ങി മത്സ്യ ബന്ധനവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട വിവിധങ്ങളായ പ്രോജക്ടുകളുടെ സാധ്യതകൾ ഉണ്ടായിട്ടുപോലും ഈ മേഖലകളിലൊന്നും തന്നെ പ്രോജക്ടുകൾ ഏറ്റെടുക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല. അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (2/23.06.23) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. അപാകതയ്ക്ക് തൃപ്തികരമായ വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതും പ്രസ്തുത മേഖലയിൽ 23-24 വർഷം പദ്ധതികൾ നടപ്പിലാക്കാൻ സ്വീകരിച്ച നടപടികൾ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

**1-7 ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾക്ക് സമയബന്ധിതമായി മറുപടിസമർപ്പിക്കുന്നില്ല.**

2019-20, 2020-21, 2021-22 വർഷ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾക്ക് സ്ഥാപനം നാളിതു വരെയും പ്രഥമ മറുപടി നൽകിയിട്ടില്ല. ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം സെക്ഷൻ 15(1) ചട്ടം 20,23 1997 ലെ കേരളാ പഞ്ചായത്തീരാജ് -പരിശോധനാരിതിയും ഓഡിറ്റ് സംവിധാനങ്ങളും ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 21(1)(2) എന്നിവ പ്രകാരം റിപ്പോർട്ട് കൈപ്പറ്റി രണ്ട് മാസത്തിനകം ഇതിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങൾ/തടസ്സങ്ങൾ ഒഴിവാക്കുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതും ആയത് സംബന്ധിച്ച ഒരു റിപ്പോർട്ട് പ്രസ്തുത കാലയളവിനുള്ളിൽ ഓഡിറ്റർക്ക് അയച്ചു നൽകേണ്ടതുമാണ്. കഴിഞ്ഞ മൂന്ന് വർഷങ്ങളിലേയും ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങളിന്മേൽ സ്ഥാപനം ഇത്തരത്തിൽ യാതൊരുവിധ നടപടികളും സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല എന്നത് ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ ഭാഗത്തുനിന്നുള്ള ഗുരുതര വീഴ്ചയായി ഓഡിറ്റ് വിലയിരുത്തുന്നു. പ്രസ്തുത റിപ്പോർട്ടുകൾക്ക് എത്രയും പെട്ടെന്ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതും റിപ്പോർട്ടിലെ പരാമർശങ്ങളിൽ സ്വീകരിച്ച നടപടികൾ ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

**1-8 ചുമതലയിൽപ്പെടാത്ത പദ്ധതികൾ നടപ്പിലാക്കുന്നു**

പ്രോജക്ട് നം : 67 /22-23 , ഗ്രൂപ്പുകൾക്ക് കറവപശുവാങ്ങൽ  
 അടങ്കൽ : 600000/-  
 ചെലവ് : 300000/-  
 ബിൽനം : 295 /18.6.23 രൂ.150000/-  
 211/ 22.2.23 . രൂ.150000/-

ഈ പ്രോജക്ട് പ്രകാരം പന്തലായനി ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് ക്ഷീര വികസന ഓഫീസർ നടപ്പിലാക്കിയ പദ്ധതിയിൽ അഞ്ചുപേരടങ്ങുന്ന ഗ്രൂപ്പുകൾക്ക് അഞ്ചുവീതം കറവപ്പശുവിനെ വാങ്ങുന്നതിന് ധനസഹായം നൽകുന്നതാണ് പദ്ധതി. ഇതനുസരിച്ച് ചേമഞ്ചേരി പഞ്ചായത്തിനു കീഴിലെ കാഞ്ഞിലശ്ശേരി ക്ഷീര കർഷക സംയുക്തബാധ്യതാസംഘം, അത്തോളി പഞ്ചായത്തിനു കീഴിലെ ഗ്രാമശ്രീ കർഷക സംയുക്തബാധ്യതാസംഘം എന്നീ ഗ്രൂപ്പുകൾ പശുക്കളെ വാങ്ങിയിട്ടുണ്ട്. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം 172-ാം വകുപ്പ് 1ാം ഉപവകുപ്പ് നാലാം പട്ടികയിലെ മേഖലാടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള ചുമതലകൾ, സ.ഉ (കൈ) നം. 115/2022/L.s.g.d തി.28.5.22 പതിനാലാം പദ്ധതി സബ്സിഡി മാർഗ്ഗരേഖ എന്നിവ പ്രകാരം പ്രസ്തുത പ്രോജക്ട് ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന് നടപ്പിലാക്കാൻ പറ്റുന്നതല്ല. ചുമതലയിൽപ്പെടാത്ത പദ്ധതികൾ നടപ്പിലാക്കിയതിന് വിശദീകരണം നൽകാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ എൻക്വയറിക്ക് മറുപടി ലഭ്യമല്ല. ചെലവ് തുക തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

**1-9 വനിതാ ഘടകപദ്ധതി നടപ്പിലാക്കിയതിലെ അപാകതകൾ**

വനിതാ ഘടക പദ്ധതിയിലുൾപ്പെടുത്തി 22-23 വർഷത്തിൽ അസി.ഡയറക്ടർ, കൃഷി ചുവടെ ചേർത്ത പ്രകാരം പ്രോജക്ട് നടപ്പിലാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

ക്രമ നമ്പർ	പ്രോജക്ട് നമ്പർ: പേര്	വകയിരുത്തിയ തുക	ചെലവഴിച്ച തുക
1	പ്രോജക്ട് നമ്പർ 89/22-23 ഇടവിളകൃഷി (വനിത) നിർവഹണം, അസി.ഡയറക്ടർ,കൃഷി	8,00,000 (വികസനഫണ്ട് ജനറൽ)	8,00,000 (വികസനഫണ്ട് ജനറൽ)

പദ്ധതി രൂപീകരണത്തിൽ താഴെപ്പറയുന്ന അപാകതകൾ കാണുന്നു. സ.ഉ (കൈ)നം. 84/2022 /തസ്വഭവ.തി. 19.4.2022 ഖണ്ഡിക 6.3 പ്രകാരം സ്ത്രീകളുടെ തൊഴിലും വരുമാനവും സാമൂഹ്യ പദവിയും വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനുള്ള പ്രവർത്തനങ്ങളായിരിക്കണം വനിതാഘടക പദ്ധതിയിൽ ലക്ഷ്യമിടേണ്ടത്. സ്ത്രീകൾക്കും പുരുഷന്മാർക്കും ഒരുപോലെ പ്രയോജനം ലഭിക്കുന്ന പ്രോജക്റ്റുകൾ വനിതാഘടക പദ്ധതിയിൽ ഉൾപ്പെടുത്താവുന്നതല്ല. ഉത്പന്നനാശിതവും സേവനനാശിതവുമായ നൂതന സംരംഭങ്ങൾ കുടുംബശ്രീയുടെ സഹായത്തോടെ ആരംഭിക്കാനുള്ള പ്രോജക്റ്റുകൾക്ക് രൂപം നൽകാവുന്നതാണ്. സ്ത്രീകളുടെ തൊഴിൽ, വരുമാന വർദ്ധനവിനായി സ്വയം തൊഴിൽ സംരംഭങ്ങൾക്ക് പുറമെ സ്ത്രീകളുടെ ലേബർബാങ്ക്, സ്വയം തൊഴിൽ സംരംഭകരുടെ ഉത്പന്നങ്ങളുടെ വിപണനത്തിന് വിപണന കേന്ദ്രങ്ങൾ എന്നിവ ആരംഭിക്കാവുന്നതാണ്. മുകളിൽ സൂചിപ്പിച്ച പദ്ധതി വനിതാ ഘടക പദ്ധതിയിൽ ഉൾപ്പെടുത്താവുന്നതല്ല.

പദ്ധതി മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾക്ക് വിരുദ്ധമായ പ്രോജക്ട് ഏറ്റെടുത്തതിന് വിശദീകരണം നൽകേണ്ടതാണ്

#### 1-10 പഠന മുറി- പദ്ധതി നിർവ്വഹണത്തിൽ അപാകതകൾ ആവർത്തിക്കുന്നു

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥ	പട്ടികജാതി വികസന ഓഫീസർ
പ്രോജക്ട് നം/പേര്	92/23 പട്ടികജാതിവിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് പഠനമുറി
ചെലവു തുക	2150000(വികസന ഫണ്ട്.എസ്.സി.പി)

പദ്ധതി നിർവ്വഹണവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1.നിർദ്ദിഷ്ട ഏരിയയാണ് നിർമ്മിച്ചതെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തിയില്ല.

സ.ഉ (കൈ) നം.115/2022/തസ്വഭവ.തി.28.5.2022 പ്രകാരമുള്ള സബ്സിഡി മാർഗ്ഗരേഖ ൨.7-2-13 ൽ പട്ടികജാതി വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് പഠനസൗകര്യം ഉറപ്പാക്കാൻ നിലവിലുള്ള 800ചതുരശ്ര അടിയിൽ അധികരിക്കാത്ത വീടിനോടൊപ്പം 120 ചതുരശ്ര അടിയിൽ അധികരിക്കാത്ത പഠനമുറി നിർമ്മിക്കുന്നതിന് രണ്ട് ലക്ഷം രൂപവരെ ധനസഹായം നൽകാവുന്നതാണ്. ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് തൻവർഷം ആനുകൂല്യം നൽകിയ 13 ഗുണഭോക്താക്കളും നിർമ്മിച്ച പഠനമുറയുടെ വിസ്തീർണ്ണം 120 ചതുരശ്ര അടിയിൽ അധികരിക്കുന്നില്ലെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തുന്നതിനാവശ്യമായ രേഖകൾ, ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ കെട്ടിട നിർമ്മാണ പെർമിറ്റ് ഉൾപ്പെടെ പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

2. മേൽ സൂചിപ്പിച്ച മാർഗ്ഗരേഖ ൨.2.15.3(v) ൽ എസ്.സി വിഭാഗം ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് വിദ്യാഭ്യാസ ആനുകൂല്യം നൽകുന്നതിന് വരുമാന പരിധി ബാധകമല്ല എന്ന് സൂചിപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ എല്ലാ ഗുണഭോക്താക്കളിൽ നിന്നും വരുമാന സർട്ടിഫിക്കറ്റ് വാങ്ങിയതായി കാണുന്നു.

3. പദ്ധതി സംബന്ധിച്ച് വിശദമായ മോണിറ്ററിംഗ് റിപ്പോർട്ട്, പദ്ധതി പൂർത്തീകരണ സാക്ഷ്യപത്രം എന്നിവ ഫയലിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

സമാനമായ അപാകതകൾ മുൻവർഷങ്ങളിലെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിലും (2020-21, 2021-22 വർഷം ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്) ചൂണ്ടിക്കാണിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്. എന്നാൽ അപാകതകൾ ഓഡിറ്റ് വർഷത്തിലും ആവർത്തിച്ചിട്ടുണ്ട്.

4.കരാർ വച്ച ഗുണഭോക്താക്കൾ നിർമ്മാണം പൂർത്തിയാക്കിയില്ല.

പ്രോജക്ട് പ്രകാരം 2022-23 വർഷം എഗ്രിമെന്റ് വച്ച് തുക കൈപ്പറ്റിയ താഴെ കൊടുത്ത ഗുണഭോക്താക്കൾ ഓഡിറ്റ് തീയതി വരെയും പഠനമുറി പൂർത്തിയാക്കിയിട്ടില്ല.

ക്രമ നം	ഗുണഭോക്താവിന്റെ പേര്	എഗ്രിമെന്റ് തീയതി	കൈപ്പറ്റിയ തുക/അവസാന ഗഡു കൈപ്പറ്റിയ തീയതി
1	രാജൻ .ഒ.എം F/O ആദിസൂര്യ അത്തോളി പഞ്ചായത്ത് കൊളക്കാട്	13-1-23	125000 6-3-23
2	സുജ M/Oആദിദേവ്.എസ് തയ്യിൽ മീത്തൽ മൊടക്കല്ലൂർ	13-2-23	125000 28-3-23

മേൽ അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം നൽകേണ്ടതും 2023-24 വർഷത്തെ പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പിലാക്കുമ്പോൾ പ്രസ്തുത അപാകതകൾ പരിഹരിച്ച് രേഖകൾ സഹിതം മറുപടി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുമാണ്.

**1-11 പാണ്ടിപ്പാറ കുടിവെള്ള പദ്ധതി. മുഴുവൻ രേഖകളും ലഭ്യമല്ല**

പ്രോജക്ട് നം - 45/ 22-23  
ഫണ്ടിനം - വി.ഫണ്ട്  
ബിൽ നം -347/31.3.23



ചെലവ് തുക -500000

അരികളും ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിനു കീഴിലെ പാണ്ടിപ്പാറ കുടിവെള്ള പദ്ധതി പദ്ധതിയിൽ കിണർനിർമ്മാണം നടത്തി ശുദ്ധജലലഭ്യത ഉറപ്പുവരുത്താനായി പന്തലായനി ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം നൽകിയിട്ടുണ്ട്. പ്രോജക്ട് പരിശോധിച്ചതിൽ താഴെ പറയുന്ന അപാകതകൾ കാണുന്നു. ഫയൽ പ്രകാരം പദ്ധതി നടത്തിപ്പിനായി ALCCS മായി കരാറിലേർപ്പെട്ട രേഖകൾ ഫയലിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുണ്ട് . എന്നാൽ പദ്ധതിയുടെ എസ്റ്റിമേറ്റ്, M ബുക്ക് എന്നിവ ഫയലിൽ ലഭ്യമല്ല. കൂടാതെ സ. ഉ (കൈ) നം.84/2022/ ത.സ്വ.ഭ.വ തി.19.4.22 ലെ 3.5.4 (5) പ്രകാരം സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകളിൽ പങ്കാളികളാകുന്ന തദ്ദേശസ്ഥാപനങ്ങൾ തമ്മിൽ നിർവഹണം ആരംഭിക്കുന്നതിന് മുമ്പ് ഒരു കരാർ ഉടമ്പടിയിൽ ഏർപ്പെടേണ്ടതാണ്. ഇത്തരത്തിൽ കരാറിൽ ഏർപ്പെട്ടതിന്റെ വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. അപാകതക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ എൻക്വയറിക്ക് മറുപടി ലഭ്യമല്ല. കരാർ രേഖ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്

1-12 ആശുപത്രി മാനേജ് മെന്റ് കമ്മിറ്റി കണക്കുകൾ സമർപ്പിച്ചില്ല.

2010 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (പൊതുജനാരോഗ്യ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് വേണ്ടിയുള്ള മാനേജിംഗ് കമ്മിറ്റി) ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 9 പ്രകാരം ആശുപത്രി മാനേജ്മെന്റ് കമ്മിറ്റിയുടെ കണക്കുകൾ എല്ലാവർഷവും ഓഡിറ്റ് ചെയ്യേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ തിരുവങ്ങൂർ സാമൂഹികാരോഗ്യ കേന്ദ്രത്തിന്റെ 2015-16 വരെയുള്ള വാർഷിക കണക്കുകൾ മാത്രമെ ഓഡിറ്റിന് സമർപ്പിച്ചിട്ടുള്ളൂ. പന്തലായനി ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ നിയന്ത്രണത്തിലുള്ള തിരുവങ്ങൂർ സാമൂഹികാരോഗ്യ കേന്ദ്രത്തിന്റെ 2016-17 മുതലുള്ള വാർഷിക കണക്കുകൾ സമയബന്ധിതമായി സമർപ്പിക്കുന്നതിലുണ്ടായ വീഴ്ച വിശദീകരിക്കുന്നതിനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണ കുറിപ്പിന് സ്ഥാപനം മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

2016-17 മുതലുള്ള വാർഷിക കണക്കുകൾ അടിയന്തിരമായി ഓഡിറ്റിന് സമർപ്പിക്കുന്നതിന് നിർദ്ദേശം നൽകേണ്ടതും വീഴ്ചക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-13 വിപണന കേന്ദ്രം കെട്ടിടത്തിലെ മുറികൾ വാടകക്ക് നൽകാതെ ഒഴിഞ്ഞ് കിടക്കുന്നു.

പന്തലായനി ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ വ്യവസായ വിപണന കേന്ദ്രം കെട്ടിടത്തിൽ 2018-19 വർഷം വരെ 13 സ്ഥാപനങ്ങൾ പ്രവർത്തിച്ചിരുന്നു. എന്നാൽ 2022-23 വർഷത്തിൽ 9 സ്ഥാപനങ്ങൾ മാത്രമെ പ്രവർത്തിക്കുന്നുള്ളൂ എന്ന് ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും വ്യക്തമായിട്ടുണ്ട്. ഇതിൽ നിന്നും കെട്ടിടത്തിലെ 4 മുറികൾ ഒഴിഞ്ഞുകിടക്കുകയാണെന്നത് വ്യക്തമാണ്. രണ്ട് വർഷത്തോളം മുറികൾ ഒഴിഞ്ഞുകിടക്കുന്ന സാഹചര്യത്തിലും ആയത് പുനർലേലം ചെയ്യുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ ആരംഭിച്ചത് 9.1.2023 തിയ്യതിയിലാണ്. പ്രസ്തുത മുറികളുടെ ലേല നോട്ടീസ്, ഫയൽ എന്നിവയിൽ ഒഴിവുള്ള മുറികളുടെ എണ്ണം, വിശദാംശങ്ങൾ എന്നിവ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ഓഡിറ്റ് തിയ്യതി വരെയും ലേല നടപടികൾ പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല. വീഴ്ചക്കും കാലതാമസത്തിനും വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണ കുറിപ്പിന് സ്ഥാപനം മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

ബൈലോയിലെ വ്യവസ്ഥകൾക്കും മുൻഗണനകൾക്കും അനുസൃതമായി ലേല നടപടികൾ പൂർത്തീകരിച്ച് വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതും കാലതാമസത്തിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-14 മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ നിർവ്വഹണം നടത്തിയ പദ്ധതികളിലെ അപാകതകൾ

മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, തിരുവങ്ങൂർ സി.എച്ച്.സി നിർവ്വഹിച്ച താഴെ പറയുന്ന പദ്ധതികളിൽ അപാകത ഉണ്ടായിട്ടുണ്ട്. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

A.വിതരണക്കാരനുമായി കരാർ ചമച്ചില്ല.

സി.എച്ച്.സി യിലേക്ക് കെ.എം.എസ്.സി.എൽ മായി റേറ്റ് കോൺട്രാക്ടിലുള്ള റെമിഡിയോ ഇനവേറ്റീവ് സൊല്യൂഷൻസ് എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും 4,06,560 രൂപ നിരക്കിൽ ഹാൻഡ് ഹെൽഡ് മൈഡ്രിയാറ്റിക് ക്യാമറ വാങ്ങിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ കെ.എം.എസ്.സി.എൽ -ന്റെ റേറ്റ് കോൺട്രാക്ട് വ്യവസ്ഥ ചെയ്ത പ്രകാരം നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥ വിതരണക്കാരനുമായി കരാർ ചമക്കുകയോ, 5% പെർഫോമൻസ് സെക്യൂരിറ്റി ഈടാക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതും ആയത് പരിഹരിച്ച് വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

എച്ച്.എം.സി യിൽ നിന്നും നിർവ്വഹിക്കേണ്ട ചെലവുകൾ വികസനഫണ്ടിൽ നിന്നും അനുവദിച്ചു.

2010 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (പൊതുജനാരോഗ്യ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് വേണ്ടിയുള്ള മാനേജിംഗ് കമ്മിറ്റി) ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 6 പ്രകാരം ആശുപത്രി വികസന ഫണ്ട് രൂപീകരിക്കേണ്ടതും സ്ഥാപനത്തിലെ ഭൗതിക സൗകര്യങ്ങളും ചികിത്സാ സൗകര്യങ്ങളും സേവനങ്ങളും മെച്ചപ്പെടുത്തുന്നതിനും നിർമ്മാണ പ്രവർത്തനങ്ങളും അറ്റകുറ്റപ്പണികളും നടത്തുന്നതിനും മറ്റും ആശുപത്രി വികസന ഫണ്ട് വിനിയോഗിക്കേണ്ടതാണ്. തിരുവങ്ങൂർ സാമൂഹികാരോഗ്യ കേന്ദ്രത്തിന്റെ 2015-16 വർഷത്തെ എച്ച്.എം.സി ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് പ്രകാരം തൻവർഷം 5,14,707 രൂപ വരവുണ്ടായിരുന്നു. തുടർ വർഷങ്ങളിലെ കണക്കുകൾ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കാത്തതിനാൽ നിലവിലെ ധനസ്ഥിതി വ്യക്തമല്ല.

സി.എച്ച്.സി നിത്യ നിദാന ചെലവുകൾ എന്ന പദ്ധതിയിൽ നിന്നും ഒ.പി. ടിക്കറ്റ് പ്രിന്റിംഗ് ചാർജ്ജ്, രജിസ്റ്റർ വാങ്ങലുകൾ, റിപ്പയർ ചാർജ്ജുകൾ, കുടിവെള്ളം എന്നിവയുടെ ചെലവുകൾ വികസന ഫണ്ട്, മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് എന്നിവയിൽ നിന്നും അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. എച്ച്.എം.സി ഫണ്ടിൽ നിന്നും നിർവ്വഹിക്കേണ്ട പ്രസ്തുത ചെലവുകൾ വികസനഫണ്ടിൽ നിന്നും പിൻവലിച്ചതിന് വിശദീകരണം നൽകുന്നതിനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണകുറിപ്പിന് സ്ഥാപനം മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. എച്ച്.എം.സി വാർഷിക കണക്കുകൾ സമർപ്പിക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതും ആശുപത്രി വികസന ഫണ്ടിന്റെ ധനസ്ഥിതി പരിശോധിച്ച് ആയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-15 തനത് ഫണ്ട് അപാകതകൾ

പന്തലായനി ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ 2019-20 വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിലെ ഖണ്ഡിക 1-7 പ്രകാരം സ്ഥാപനത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തിയ അപാകതകൾ 2022-23 വർഷത്തിലും സ്ഥാപനത്തിൽ നിലനിൽക്കുന്നതായി കാണുന്നു. അപാകതകൾ പരിഹരിക്കുന്നതിലുണ്ടായ വീഴ്ച വിശദീകരിക്കേണ്ടതാണ്. മറ്റ് അപാകതകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

വാടകക്കാരന്റെ വൈദ്യുതി കുടിശ്ശിക സ്ഥാപനം അടവാക്കി.

വൗച്ചർ നം. 22200094 Dt. 17.06.2022

മേൽ വൗച്ചർ പ്രകാരം വ്യവസായ വിപണന കേന്ദ്രത്തിൽ പ്രവർത്തിച്ചിരുന്ന ലെന ബ്യൂട്ടിപാർലർ എന്ന സ്ഥാപനം വരത്തിയ വൈദ്യുതി കുടിശ്ശികയായ 3499 രൂപ രൂപ പഞ്ചായത്ത് അടവാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പ്രസ്തുത തുക വാടകക്കാരനിൽ നിന്നും തിരികെ ഈടാക്കിയതിന്റെ രേഖകൾ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

ജി.എസ്.ടി അടവാക്കിയത് തിരികെ ലഭിച്ചതിന്റെ രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

വിവിധ പ്രവൃത്തികളുടെ ജി.എസ്.ടി ഇനത്തിൽ 24068 രൂപ തെറ്റായ യൂസർ ലോഗിനിൽ നിന്നും ഫയൽ ചെയ്യുകയും ആയത് തിരികെ ലഭിക്കുന്നതിന് സ്ഥാപനം അപേക്ഷ സമർപ്പിക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. തുക തിരികെ ലഭ്യമാകുന്നതിന് മുൻപെ ശരിയായ ലോഗിനിൽ നിന്നും പഞ്ചായത്തിലെ സീനിയർ ക്ലർക്ക് രജിലേഷ് എന്നവരുടെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലെ തുക ഉപയോഗിച്ച് ജി.എസ്.ടി ഫയൽ ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. 06.09.2022 ലെ 22200172 നമ്പർ വൗച്ചർ പ്രകാരം 24,068 രൂപ ജീവനക്കാരന്റെ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് തിരികെ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. തെറ്റായ യൂസർ ലോഗിനിൽ നിന്നും ഫയൽ ചെയ്ത 24,068 രൂപ

സ്ഥാപനത്തിന് തിരികെ ലഭിച്ചതിന്റെ രേഖകൾ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

ബില്ലി ലഭ്യമാക്കാതെ തുക അനുവദിച്ചു.

ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് ഹെഡ് ക്ലർക്ക് മനോജ് എന്നവർക്ക് 23.08.2022 തിയ്യതിയിലെ 22200146 നമ്പർ വൗച്ചർ പ്രകാരം 1,150 രൂപ ടി.വി സ്റ്റാന്റ് വാങ്ങി ഫിറ്റ് ചെയ്തതിനുള്ള ചെലവിനത്തിൽ അനുവദിച്ചു നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ വൗച്ചറിനൊപ്പം ബന്ധപ്പെട്ട ബില്ലുകളൊന്നും ഉള്ളടക്കം ചെയ്തിട്ടില്ല. രേഖകളുടെ അഭാവത്തിൽ ചെലവ് നിർവ്വഹിച്ചതിനും ചെലവുകൾ ബന്ധപ്പെട്ട സേവനം ലഭ്യമാക്കിയവരുടെ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് നൽകാതെ ജീവനക്കാരുടെ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് നൽകുന്നതിനും വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

മറ്റ് പൊതു അപാകതകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

പേയ്മെന്റ് രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിൽ കാലതാമസം.

2023 മാർച്ച് 31 തിയ്യതിയിൽ ചെക്ക് മുഖേന അനുവദിച്ച ചെലവുകളുടെ പേയ്മെന്റ് വൗച്ചറുകൾ ഏപ്രിൽ 23 തിയ്യതിയിലാണ് സാമ്പ്യയിൽ ജനറേറ്റ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്.

തെറ്റായ ശീർഷകങ്ങളിൽ വരവ് ചെലവുകൾ ബുക്ക് ചെയ്യുന്നു.

തെറ്റായ ശീർഷകങ്ങളിൽ വരവ് ചെലവുകൾ ബുക്ക് ചെയ്യുന്ന പ്രവണത സ്ഥാപനത്തിൽ നിലനിൽക്കുന്നുണ്ട്. ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ B7 ഷെഡ്യൂളിലെ Contractors Retention എന്ന ശീർഷകത്തിൽ 45655 രൂപ ബാധ്യതയായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും യഥാർത്ഥത്തിൽ ആയത് പിഴ ഇനത്തിലുള്ള ആസ്തി വരവാണ്. ഓഫീസിലേക്ക് പമ്പ് സെറ്റ് വാങ്ങുന്നതിന് മൂലധനചെലവായി 11.05.2022 തിയ്യതിയിലെ 220110199 വൗച്ചർ പ്രകാരം ചെലവഴിച്ച തുക റവന്യൂ ചെലവായാണ് സാമ്പ്യയിൽ ബുക്ക് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്.

വ്യത്യസ്ത സ്വഭാവമുള്ള ചെലവുകൾ ഒരു ശീർഷകത്തിൽ ബുക്ക് ചെയ്യുന്നു.

11.05.2022 തിയ്യതിയിലെ 220110199 വൗച്ചർ പ്രകാരം 9800 രൂപ 'Other Office Maintanance Expences ' എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ചെലവായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ആയത് 210 രൂപ ഓഫീസിലേക്ക് പൂട്ട് വാങ്ങിയ ഇനത്തിലും 210 രൂപ ഓഫീസിലേക്ക് കുടിവെള്ളം വാങ്ങിയ ഇനത്തിലും 9380 രൂപ പമ്പ് സെറ്റ് വാങ്ങിയ ഇനത്തിലും ചെലവഴിച്ചതാണ്.

ചെലവുകൾ നടത്തുന്നതിൽ കാലതാമസം.

സ്ഥാപനത്തിലെ വിവിധ കണ്ടിൻജന്റ് ചെലവുകൾ യഥാസമയം നിർവ്വഹിക്കുന്നതിൽ കാലതാമസമുണ്ടാകുന്നുണ്ട്. ഉദാ- ഓഫീസ് വൈദ്യുതി ബിൽ, ടെലഫോൺ ബിൽ എന്നിവ ഡ്യൂ ഡേറ്റിന് ശേഷം അടവാക്കുന്ന പ്രവണത സ്ഥാപനത്തിലുണ്ട്. ഇത് ബില്ലുകളിന്മേൽ പിഴ അടവാക്കേണ്ട സാഹചര്യം ഉണ്ടാക്കുന്നുണ്ട്.

അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണ കുറിപ്പിന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതും ആവർത്തിക്കാതിരിക്കാൻ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

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 വാർഷികധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിന്റെ വിവരം**

വർഷം	സർട്ടിഫിക്കേഷൻ കണക്കുകൾ പരിശോധിച്ച തീയതി	സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നമ്പർ/ തീയതി
2022-23	17.06.23- 23.06.23	ഈ റിപ്പോർട്ടിനോടൊപ്പം പുറപ്പെടുവിച്ചു

**4-2 സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്കു ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം**

വിഹിതം നൽകിയ സ്ഥാപനം	തുക ലഭിച്ച വർഷം	ലഭിച്ച തുക	പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	ചെലവ്	ബാലൻസ്
ജില്ലാപഞ്ചായത്ത്	2022-23	21,56,000	LIFE/PMAY (ജനറൽ )	21,56,000	
ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത്	2022-23	14,05,000	LIFE/PMAY (ജനറൽ )	14,05,000	
ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത്	2022-23	9,70,850	LIFE/PMAY (ജനറൽ )	9,70,850	
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2022-23	18,62,000	LIFE/PMAY (ജനറൽ )	18,62,000	

**4-3 നിക്ഷേപപ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ**

ഇല്ല.

**4-4 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരങ്ങൾ.**

ഇല്ല.

**4-5 വായ്പ / വായ്പാതിരിച്ചടവ്**

ഇല്ല.

**4-6 സ്ഥിര നിക്ഷേപം**

ഇല്ല.

**4-7 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി**

ഈയിനത്തിൽ തൻവർഷം വരവില്ല .

**4-8 സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്**

ബ്ലോക്ക്പഞ്ചായത്തിലെ മുൻവർഷ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിൽ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ്

നിയമം 23- വകുപ്പു പ്രകാരമുള്ള സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളിൽ തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നവയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക	വിഷയം	ഇപ്പോഴത്തെ അവസ്ഥ
2003-04	3-2	2005-06	2.68.1	കോടതി വിധിച്ചിട്ടും മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചില്ല	കേസ് നടപടികൾ ത്വരിത പ്പെടുത്താൻ ശുപാർശ ചെയ്തു. (LFAC) S1/1065/19 (Dt.16.19.19)

#### 4-9 ചാർജ് /സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം

(എ) ചാർജ് നടപടി വഴി ഈടാക്കിയ തുക

ഇല്ല

(ബി) സർചാർജ് നടപടി വഴി ഈടാക്കിയ തുക

ഇല്ല

#### 4-10 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്	7,64,98,814
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	6,86,50,803
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	ഇല്ല
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	ഇല്ല
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	3,00,000

(ബി). പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുമായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഇല്ല

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
1-8	300000	ശ്രീമതി.സജിത.പി ക്ഷീര വികസന ഓഫീസർ.

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

ഇല്ല

(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

ഇല്ല

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

പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഇപ്പോഴത്തെ (ഓഡിറ്റ് നടന്ന സമയത്തെ) ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
ശ്രീമതി. സജിത.പി.	ക്ഷീര വികസന ഓഫീസർ പന്തലായനി ബ്ലോക്ക്	പറമ്പത്ത് വീട് വേളൂർ വെസ്റ്റ് പി.ഒ, 673315

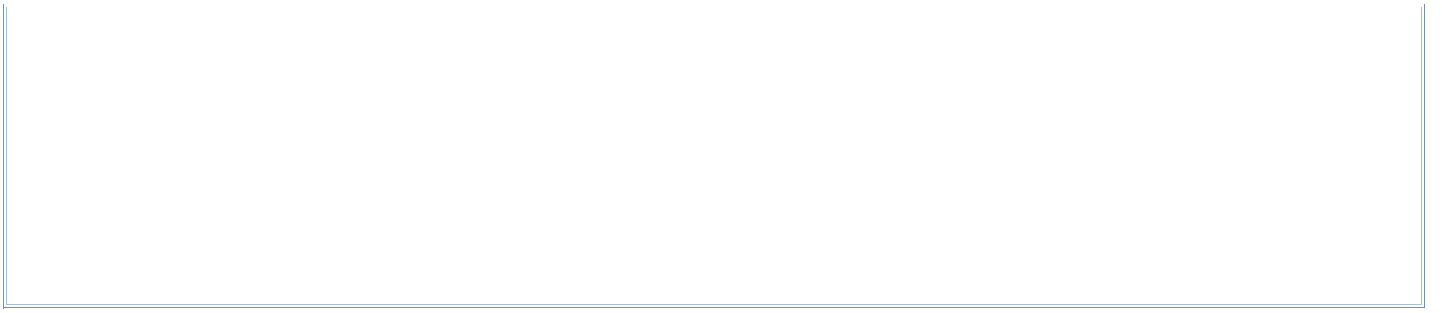
4-11 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഈ വകുപ്പിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച ഏറ്റവും ഒടുവിലത്തെ കത്തിടപാടിന്റെ വിവരം	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകളുടെ എണ്ണം, ഖണ്ഡികകൾ
2003-04	നം.എൽ.എഫ്.കെ.കെ.ഡി പി7/1362/14 (6)/09.03.15	3, 3-1, 3-2 ,3-4
2004-05	നം.എൽ.എഫ്.കെ.കെ.ഡി പി7/2217/16/3.6.2017	1, 3-1(3)
2005-06	നം.എൽ.എഫ്.കെ.കെ.ഡി പി8/705/2022/05.05.2022	3, 3-12 ( സെക്രട്ടറിയെ ചുമതലപ്പെടുത്തി) 3-15, 3-17
2007-08	നം.എൽ.എഫ്.കെ.കെ.ഡി പി7/1962/16/03.06.2017	3, 3-11, 3-14, 3-15

2008-09	നം.എൽ.എഫ്.കെ.കെ.ഡി പി8/708/22/05.05.2022	3, 3-4,3-8
2009-10	കെ എസ് എ കെ കെ ഡി പി8.704/2022 Dt.5.05.22	1 , 3-8
2010-11	കെ എസ് എ കെ കെ ഡി പി8.703/2022 Dt.5.05.22	1, 3-8(3)
2012-13	കെ എസ് എ കെ കെ ഡി പി8.709/2022 Dt.5.05.22	3, 3-2,3-4,3-12
2014-15 2015-16	കെ എസ് എ കെ കെ ഡി പി8.702/2022 Dt.5.05.22	2, 3-6, 3-28
2016-17	കെ എസ് എ കെ കെ ഡി പി11.678/2022 Dt.18.05.22	3-4
2017-18	കെ എസ് എ കെ കെ ഡി പി8/700/2022 Dt.15.05.22	9, 1-12, 3-1, 3-5, 3-7, 3-8(3), 3-10(സി)
2018-19	കെ എസ് എ കെ കെ ഡി പി8.701/2022 Dt.18.05.22	8, 1-7,1-8,1-9,1-10,1-11,1-14,1-15,1-16
2019-20	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി/പി 8/1762/2021 / 27/12/2021	15, 1-1 മുതൽ 1-15 വരെ
2020-21	കെ എസ് എ കെ കെ ഡി പി8./1762/2021 Dt.13.09.22	17, 1-1,1-2,1-3,1-5(1)(2)(3)(4), 1-7,1-8,1-9,1-10,1-11,1-12, 1-13,1-14,1-15,4-11
2021-22	നമ്പർ: P8/1995/22 , തീയതി: 02/12/2022	18, 1-1 മുതൽ 1-18 വരെ

മേൽ റിപ്പോർട്ടുകൾ തീർപ്പാക്കാൻ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ജോയിന്റ് ഡയറക്ടർ,  
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, കോഴിക്കോട്.





Annexure 1  
Audit Certificate

i. I have audited the attached Financial statements approved vide resolution number 3(1)/23 dated 22-05-2023 and submitted on 07-06-2023 , 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 Panthalayani 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 Panthalayani Block Panchayat for the year 2022-2023

Date: 04/10/2023

Joint Director  
District Office Kozhikode  
Kerala State Audit Department

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

**1. Major Observations**

1. Mandatory financial statements -relating to ratios ,prescribed in accounting rules are not submitted .

**2. Other Observations**

1. Miss classification of Receipt voucher

Asset receipts are booked under liability head.

eg. Ledger verified from examination that a liability of Rs.45655 has been entered under the head Contractors Retention in Schedule B7 of the balance sheet but in reality it was asset receipts in the form of fines. The records of the that have not been made available for audit

Eg 2- The amount charged as penalty for delay in completion from the bill of public works

is booked as a liability under the head Contractors Retention. 3. Withdrawal without entry in bank book

Expenditure of Rs.55082 made from LGTSB own funds vide check No. 6258236 dated 31.03.2023 was

recorded in Sankhya 27 days after the expenditure was incurred as per voucher No. 22300018 dated 27.04.2023.

It is for this reason that the said expenditure has not been included in the annual financial statement for the year 2022-23.

4. The following Registers were not updated Deposit Register, Advance Register, Asset Register and Stock Register are

not updated and the accuracy of the respective amounts in the annual accounts cannot be verified 5. Non disclosure of assets.

According to the balance sheet, the total assets owned by the Block Panchayat under the title Land in the B11 Schedule are recorded as Rs.25000. It does not correspond to reality. There is no depreciation of land. But appreciation in asset value due to increase in fair value of land is not included. Total assets owned by the block punchayath are not included in the annual figure.

2. Payment Voucher Missclassification-

Eg 1- As per voucher 220110199 dated 11.05.2022 Rs.9800 has been recorded as expenditure under the heading 'Other office Maintenance Expenses'. Of this, Rs 210 was spent on the purchase of locks for the office, Rs 210 on the purchase of drinking water for the office and Rs 9380 on the purchase of a pump set.

3. Withdrawal without entry in bank book

Expenditure of Rs.55082 made from LGTSB own funds vide check No. 6258236 dated 31.03.2023 was recorded in Sankhya 27 days after the expenditure was incurred as per voucher No. 22300018 dated 27.04.2023. It is for this reason that the said expenditure has not been included in the annual financial statement for the year 2022-23.

4.The following Registers were not updated

Deposit Register, Advance Register, Asset Register and Stock Register are not updated and the accuracy of the respective amounts in the annual accounts cannot be verified

5. Non disclosure of assets.

According to the balance sheet, the total assets owned by the Block Panchayat under the title Land in the B11 Schedule are recorded as Rs.25000. It does not correspond to reality. There is no depreciation of land. But appreciation in asset value due to increase in fair value of land is not included. Total assets owned by the block punchayath are not included in the annual figure.

Eg 2- The cost of purchase of pumpset to marketing center under the block punchayath is booked as revenue expense in Sankhya.

അനുബന്ധം-2

ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

കോഴിക്കോട് ജില്ലയിലെ പന്തലായനി 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, കോഴിക്കോട്

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

