



കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

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

ചാവക്കാട് ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

2022-2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം

തൃശ്ശൂർ - 680020

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

ഫോൺ : 0487-2331249

## (രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത കൈപ്പറ്റ് ചീട്ടു സഹിതം)

നമ്പർ: കെ എസ് എ ടി എസ് ആർ (പി 4)-1201/2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്  
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം  
തൃശ്ശൂർ - 680020  
തീയതി: 06/10/2023  
ഇ-മെയിൽ: dotsr.ksad@kerala.gov.in  
ഫോൺ: 0487-2331249

ജോയിന്റ് ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)  
ചാവക്കാട് ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്

സർ,

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

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

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

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

വിശ്വസ്തയോടെ,

ജോയിന്റ് ഡയറക്ടർ

പകർപ്പ്:

ഡയറക്ടർ, കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്, തിരുവനന്തപുരം  
അസിസ്റ്റന്റ് ഡവലപ്മെന്റ് കമ്മീഷണർ (ജനറൽ), തൃശ്ശൂർ  
കാര്യാലയ പകർപ്പ്

നമ്പർ: കെ എസ് എ ടി എസ് ആർ (പി 4)-1201/2023

തീയതി: 06/10/2023

**തൃശ്ശൂർ ജില്ലയിലെ ചാവക്കാട് 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.)

തൃശ്ശൂർ ജില്ലയിലെ ചാവക്കാട് ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 10-04-2023 മുതൽ 11-07-2023 തീയതി വരെ വിവിധ ഇനങ്ങളിലായി നടത്തിയ പണം പിരിവ്, അവയുടെ ഒടുക്ക്, 01-04-2022 മുതൽ 31-03-2023 വരെ വിവിധ അക്കൗണ്ടുകളിൽ നിന്നും നടത്തിയിട്ടുള്ള പണം പിൻവലിക്കൽ എന്നിവയും പരിശോധിച്ചു.

ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ അതത് സമയം ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിലൂടെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട് 11 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 3 എണ്ണത്തിന് മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിൽമേലുള്ള തുടർ നടപടികൾ സ്ഥാപനം സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

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

**(എ)ഓഡിറ്റ് നടത്തിയതിന്റെ വിവരം**

**ഓഡിറ്റിന് ചുമതലപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ:**

| പേര്     | ഉദ്യോഗപ്പേര്     | തീയതി (മുതൽ) | തീയതി (വരെ) |
|----------|------------------|--------------|-------------|
| സുധാഭാസ് | ജോയിന്റ് ഡയറക്ടർ | 12-07-2023   | 15-07-2023  |

**ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :**

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

**ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ:**

ബേബി.പി.വി.,ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ

മീര.ടി., ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ

ജോമോൻ.ഇ.കെ., അസി.ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ

ജിജോ ജോബ്, സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ

രേഖ.ഇ.സി., ഓഡിറ്റർ

**(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ**

| പേര്              | ഔദ്യോഗിക പദവി | തീയതി (മുതൽ) | തീയതി (വരെ) |
|-------------------|---------------|--------------|-------------|
| നഫീസത്തുൾ മിസ്രിയ | പ്രസിഡന്റ്    | 01-04-2022   | 31-03-2023  |
| ഹരിദാസ്.എം.       | സെക്രട്ടറി    | 01-04-2022   | 02-07-2022  |
| സജീവൻ.ടി.കെ.      | സെക്രട്ടറി    | 03-07-2022   | 10-07-2022  |
| ധനേഷ്.ബി.         | സെക്രട്ടറി    | 11-07-2022   | 31-03-2023  |

**നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥർ**

| പേര്                    | ഉദ്യോഗപ്പേര്                         | തീയതി (മുതൽ) | തീയതി (വരെ) |
|-------------------------|--------------------------------------|--------------|-------------|
| മനോജ് എ എൻ              | അസിസ്റ്റന്റ് ഡയറക്ടർ ഓഫ് അഗ്രികൾച്ചർ | 01-04-2022   | 31-03-2023  |
| സനിൽകുമാർ.എം.വി.        | അസി.എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ        | 01-04-2022   | 31-03-2023  |
| മനോജ്.കെ.കെ.            | അസി.എഞ്ചിനീയർ                        | 01-04-2022   | 11-09-2022  |
| ഷിധി.എൻ.പി.             | അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ               | 12-09-2022   | 31-03-2023  |
| ഡോ.പിഷാരടി അനിൽ നാരായണൻ | മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, സി.എച്ച്.സി.         | 01-04-2022   | 31-03-2023  |

|                  |                         |            |            |
|------------------|-------------------------|------------|------------|
| മേരി പുഷ്പജയന്തി | സി.ഡി.പി.ഒ              | 01-04-2022 | 15-12-2022 |
| പ്രതൃഷ കെ.ജെ.    | സി.ഡി.പി.ഒ (ഇൻ ചാർജ്ജ്) | 16-12-2022 | 27-12-2022 |
| യമുന.കെ.         | സി.ഡി.പി.ഒ              | 28-12-2022 | 31-03-2023 |
| നവ്യ രാമചന്ദ്രൻ  | വ്യവസായ വികസന ഓഫീസർ     | 01-04-2022 | 31-03-2023 |
| വിധു.വി.എസ്.     | ഡയറി എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ  | 01-04-2022 | 31-03-2023 |
| ബിജു അയ്യപ്പൻ    | എസ്.സി.ഡി.ഒ             | 01-04-2022 | 14-09-2022 |
| ഫെബിനോസ്.കെ.     | എസ്.സി.ഡി.ഒ             | 15-09-2022 | 31-03-2023 |

## ഉള്ളടക്കം

| ക്രമ നം                  | ഭാഗം 1                                                                                                                                                       | ഖണ്ഡിക നമ്പർ |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 1                        | ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്                                                                                                                                      | 1-1          |
| 2                        | അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.                                                                         | 1-1-1        |
| 3                        | കാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് - കൃത്യത ഓഡിറ്റിൽ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല                                                                                        | 1-1-2        |
| 4                        | വരവ് തെറ്റായ ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി                                                                                                                         | 1-1-3        |
| 5                        | ബാങ്ക് ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്താതെ പിൻവലിക്കൽ നടത്തി                                                                                                             | 1-1-4        |
| 6                        | രജിസ്റ്ററുകൾ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല                                                                                                                               | 1-1-5        |
| 7                        | ജേണൽ വൗച്ചറുകളെ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്ന രീതിയിൽ അനുബന്ധ രേഖകൾ ഇല്ല                                                                                              | 1-1-6        |
| 8                        | ഡിപ്രിസിയേഷൻ കണക്കാക്കിയതിലെ അപാകങ്ങൾ                                                                                                                        | 1-1-7        |
| 9                        | വാർഷിക കണക്കുകളെ സാധൂകരിക്കുന്ന രീതിയിൽ അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.                                                             | 1-1-8        |
| 10                       | ചെലവഴിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഗ്രാന്റ് തുകകളും അവ നിക്ഷേപിച്ചിരിക്കുന്ന ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് നീക്കിയിരിപ്പും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.                                   | 1-1-9        |
| 11                       | ബി-17 പ്രകാരമുള്ള പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകൾക്ക് തത്തുല്യമായ ബാധ്യതാ ശീർഷകം ബാലൻസ്‌ഷീറ്റ് ബി -4 ൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.                                | 1-1-10       |
| 12                       | വാർഷിക പദ്ധതിച്ചെലവുകൾ - സുലേഖ ചെലവ് പത്രിക പ്രകാരമുള്ള ചെലവും വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പ്രകാരമുള്ള ചെലവും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.                                | 1-1-11       |
| 13                       | തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിയുടെ കണക്കുകൾ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ വാർഷികകണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല                                                                  | 1-1-12       |
| 14                       | ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റേതല്ലാത്ത ആസ്തികൾ വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി                                                                                          | 1-1-13       |
| 15                       | ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല.                                                                                                                        | 1-1-14       |
| 16                       | മറ്റ് സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ഗ്രാന്റ് ആയി നൽകിയ തുക ഉപയോഗിച്ച് ആസ്തികൾ സൃഷ്ടിച്ചപ്പോൾ തത്തുല്യമായ തുക " Capital Contribution" എന്ന ശീർഷകത്തിലേക്ക് മാറ്റിയില്ല | 1-1-15       |
| 17                       | ബജറ്റ്                                                                                                                                                       | 1-2          |
| 18                       | സാമ്പത്തിക വിശകലനം                                                                                                                                           | 1-3          |
| 19                       | ഫണ്ട് വിനിയോഗം                                                                                                                                               | 1-4          |
| 20                       | പദ്ധതി അവലോകനം                                                                                                                                               | 1-5          |
| 21                       | കാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന                                                                                                                                          | 1-6          |
| 22                       | ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണ സംവിധാനം                                                                                                                                  | 1-7          |
| 23                       | ബാങ്ക് ബുക്കിൽ ചേർക്കാതെ തുക പിൻവലിച്ചു                                                                                                                      | 1-8          |
| 24                       | ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തുകൾക്ക് ബ്ലോക്ക് വിഹിതം നൽകിയത്-വിനിയോഗ വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. 88,53,282 രൂപയുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു                             | 1-9          |
| 25                       | ഐ.കെ.എം. വിഹിതം നൽകിയത്-വിനിയോഗ/ പൂർത്തീകരണ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്                                                                                   | 1-10         |
| 26                       | ബയോമെട്രിക് പഞ്ചിംഗ് സംവിധാനം- മെഷീൻ ഇൻസ്റ്റാലേഷൻ                                                                                                            | 1-11         |
| 27                       | ഇ -ടെണ്ടർ ഫീ -ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിൽ അടവാക്കിയിട്ടില്ല                                                                                                         | 1-12         |
| 28                       | ബ്ലോക്ക് വിഹിതം നൽകൽ - വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.                                                                                             | 1-13         |
| 29                       | കുഴിച്ചെടുത്ത മണ്ണ് കൈമാറ്റം - വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.                                                                                      | 1-14         |
| 30                       | യഥാർത്ഥ ചെലവ് തുകയും സുലേഖയിലെ ചെലവും തമ്മിൽ വ്യത്യാസം.                                                                                                      | 1-15         |
| 31                       | ലോഗ് ബുക്ക് പരിപാലനം-അപാകതകൾ                                                                                                                                 | 1-16         |
| 32                       | മരുന്നുകൾക്കായി തുക മുൻകൂർ നൽകിയിട്ടും മരുന്നുകൾ ലഭ്യമായിട്ടില്ല.                                                                                            | 1-17         |
| 33                       | സി.എച്ച്.സി.കണ്ടിജൻസി ചെലവുകൾ- ചെലവ് വൗച്ചറുകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയില്ല- 1,19,811 രൂപയുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.                                    | 1-18         |
| ഭാഗം 2                   |                                                                                                                                                              |              |
| --- No Records Found --- |                                                                                                                                                              |              |
| ഭാഗം 3                   |                                                                                                                                                              |              |

--- No Records Found ---

## ഭാഗം 4

|          |                                                              |      |
|----------|--------------------------------------------------------------|------|
| 1        | സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം                | 4-1  |
| 2        | നിക്ഷേപപ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ                | 4-2  |
| 3        | മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരങ്ങൾ                                 | 4-3  |
| 4        | വായ്പ/വായ്പാതിരിച്ചടവ്                                       | 4-4  |
| 5        | സ്ഥിരനിക്ഷേപം                                                | 4-5  |
| 6        | ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി                                             | 4-6  |
| 7        | സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ | 4-7  |
| 8        | ചാർജ്ജ്/സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം                           | 4-8  |
| 9        | ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുപലോകനം                                        | 4-9  |
| 10       | തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ                          | 4-10 |
| അനുബന്ധം |                                                              |      |
| 1        | ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം                                         |      |
| 2        | ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം                           |      |
| 3        | വാർഷിക കണക്കുകളുടെ സംക്ഷിപ്തം                                |      |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| ഭാഗം -1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |
| പൊതു അവലോകനം                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |
| 1-1 ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |
| ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |
| <p>1. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് 1994ലെ സെക്ഷൻ 215(4) പ്രകാരം, കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങൾ 2011, KSAD ഓഡിറ്റ് മാനുവൽ ചാപ്റ്റർ 4.2.1 &amp; 11.3, സംസ്ഥാന ഗവൺമെന്റ്/ കേന്ദ്ര ഗവൺമെന്റ്, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ, മറ്റ് ഫണ്ടിംഗ് ഏജൻസികൾ എന്നിവർ കാലാകാലങ്ങളിൽ പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങളും പാലിക്കൽ നിർദ്ദേശങ്ങളും അനുസരിച്ച് 26.06.2023 തീയതിയിലെ 1(3) നം. കമ്മിറ്റി തീരുമാനം പ്രകാരം തയ്യാറാക്കി 01.07.2023 തീയതിയിൽ പിന്തുണക്കുന്ന ഫോമുകൾക്കൊപ്പം സമർപ്പിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള ചാവക്കാട് ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ മാർച്ച് 2023 അവസാനിച്ച വർഷത്തിലെ റസിപ്റ്റ് &amp; പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, ഇൻകം &amp; എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് എന്നിവയും 31.03.2023 തീയതി വരെയുള്ള ബാലൻസ് ഷീറ്റും ഉൾപ്പെടുന്ന സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഈ അക്കൗണ്ടുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നത് പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനത്തിന്റെ മാനേജ്മെന്റിന്റെ ഉത്തരവാദിത്തമാണ്. ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനെ അടിസ്ഥാനമാക്കി ഈ അക്കൗണ്ടുകളെ കുറിച്ച് അഭിപ്രായം പ്രകടിപ്പിക്കുക എന്നതാണ് എന്റെ ഉത്തരവാദിത്തം.</p> <p>1. C&amp;AG ഓഫ് ഇന്ത്യ പുറപ്പെടുവിച്ച ഓഡിറ്റിംഗ് മാനദണ്ഡങ്ങളും C&amp;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 നൽകമെന്ന് ഞാൻ വിശ്വസിക്കുന്നു.</p> <p>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.</p> <p>വിശേഷണങ്ങളോടു കൂടിയ അഭിപ്രായം</p> <p>അനുബന്ധ റിപ്പോർട്ടിലെ യോഗ്യമായ അഭിപ്രായത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ വിവരിച്ചിരിക്കുന്ന കാര്യങ്ങൾ ഒഴികെ, അതിലെ മറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി, ചാവക്കാട് ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-23 വർഷത്തേക്കുള്ള വാർഷിക സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ സാമ്പത്തിക ഫലത്തേക്കുറിച്ചും സാമ്പത്തിക നിലയെക്കുറിച്ചും സത്യസന്ധവും ന്യായവുമായ ചിത്രം നൽകുന്നു.</p> <p>സ്ഥലം: തൃശ്ശൂർ</p> <p>തീയതി:06.10.2023</p> <p style="text-align: right;">ജോയിന്റ് ഡയറക്ടർ</p> |  |
| 1-1-1 അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |
| വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികയിൽ അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.(കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011,ചട്ടം 62 (എഫ്))                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
| 1-1-2 കാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് - കൃത്യത ഓഡിറ്റിൽ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |
| <p>വാർഷികകണക്കിനോടൊപ്പം സമർപ്പിച്ചിരിക്കുന്ന കാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ന്യൂനതകൾ ഉള്ളതിനാൽ ആയതിന്റെ കൃത്യത ഓഡിറ്റിൽ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല.</p> <p>കാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം 2022-23 കാലയളവിലെ " Net Increase/decrease In Cash And Cash Equivalents" ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് (5127080.00) രൂപയാണ്. എന്നാൽ ഇതെ പത്രികയിൽ 2022-23 കാലയളവിൽ " Net Cash Generated By Operating + Investing + Financing Activity" ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് (2600158.00) രൂപയാണ്. അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിങ്ങ് സ്റ്റാൻഡേർഡ് പ്രകാരം മേൽ രണ്ടു തുകകളും പൊരുത്തപ്പെടേണ്ടതാണെങ്കിലും പഞ്ചായത്ത് സമർപ്പിച്ച സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിലെ രണ്ട് തുകകൾ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |
| 1-1-3 വരവ് തെറ്റായ ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |
| <p>വാർഷിക കണക്കിലെ RP-10 (Other Income) – 180100101 – Deposit Forfeited – Auction Deposit എന്ന ശീർഷകത്തിൽ 45,000 രൂപ വരവുണ്ട്. എന്നാൽ യഥാർത്ഥത്തിൽ ഈ തുക ഉപയോഗ ശൂന്യമായ സാധനങ്ങൾ ലേലമിനത്തിൽ വരവ് വന്നത് റെസിപ്റ്റ് ആൻഡ് പേയ്മെന്റിലെ ശീർഷകം 150120103 -Sale Of Scrap – എന്നതിൽ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടതായിരുന്നു. മാത്രമല്ല വാർഷിക കണക്കിലെ ബി – 7 പ്രകാരം 430200102 എന്ന ശീർഷകത്തിൽ Auction Deposit ശീർഷകത്തിൽ 3000 രൂപ ബാധ്യതയായി അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്. ഇത് കൂടാതെ മേൽ ഷെഡ്യൂളിൽ ബാധ്യതയായി മറ്റു Deposit കളും ഉൾപ്പെടുന്നു. ആയവയുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കുകയും ഓരോന്നും കൃത്യമായ ശീർഷകത്തിൽ തന്നെ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടോ എന്നും അല്ലാത്തപക്ഷം ആയവ കൃത്യമാക്കാനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |
| 1-1-4 ബാങ്ക് ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്താതെ പിൻവലിക്കൽ നടത്തി                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
| <p>450620101 എന്ന തനത് ഫണ്ട് അക്കൗണ്ടിന്റെ 31.3.23 ലെ ബാങ്ക് ബുക്ക് പ്രകാരം 10,13,421 നീക്കിയിരിപ്പും പാസ്സ് ബുക്ക് പ്രകാരം 9,13,421/- മാണ് നീക്കിയിരിപ്പ് കാണുന്നത്. പരിശോധനക്ക് ലഭ്യമാക്കിയ ബാങ്ക് റീകൺസിലിയേഷൻ പത്രികയിൽ ഏതെങ്കിലും തരത്തിലുള്ള ചെക്കുകൾ ഉൾപ്പെടുന്നതായി കാണുന്നില്ല. ഇത്തരത്തിലുള്ള വ്യത്യാസത്തിന് കാരണം വ്യക്തമാക്കേണ്ടതാണ്.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |
| 1-1-5 രെജിസ്റ്ററുകൾ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |
| <p>താഴെ പറയുന്ന രെജിസ്റ്ററുകൾ എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.</p> <p>1. ഡെപ്യൂട്ടി റജിസ്റ്റർ</p> <p>2. അഡ്വാൻസ് റജിസ്റ്റർ</p> <p>3. അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രെജിസ്റ്റർ</p> <p>4. ലോൺ രെജിസ്റ്റർ</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |

### 1-1-6 ജേണൽ വാച്ചുകളെ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്ന രീതിയിൽ അനുബന്ധ രേഖകൾ ഇല്ല

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

### 1-1-7 ഡിപ്രിസിയേഷൻ കണക്കാക്കിയതിലെ അപാകങ്ങൾ

31/3/2023 ലെ ബാലൻസ്ഷീറ്റ് പ്രകാരം വിവിധ ആസ്തികൾക്ക് താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന പ്രകാരം ആസ്തി വിലയും Accumulated Depreciation ഉം കണക്കാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

| ക്രമ നമ്പർ | ശീർഷകം                                                            | ബാലൻസ്ഷീറ്റ് പ്രകാരമുള്ള 31/3/2023 ലെ മൂല്യം | ബാലൻസ്ഷീറ്റ് പ്രകാരമുള്ള 31/3/2023 ലെ Accumulated Depreciation |
|------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| 1          | 410800101 – Other Fixed Assets                                    | 88,109                                       | 13,71,717                                                      |
| 2          | 410710101 – Movable Assets – Plant, Machinery & Tools             | 7,88,385                                     | 22,15,292                                                      |
| 3          | 410710103 – Movable Assets – Office Equipments & Other Equipments | 18,45,030                                    | 19,12,471                                                      |
| 4          | 411330101 – Public Lighting                                       | ഇല്ല                                         | 10,52,129                                                      |
| 5          | 410710102 – Movable Assets – Vehicles                             | 10,02,895                                    | 10,19,919                                                      |

ആസ്തികളുടെ മൂല്യത്തേക്കാൾ കൂടുതൽ തേയ്മാനചെലവ് കണക്കാക്കാനാവില്ല എന്നതിനാൽ ഈ ആസ്തി ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന എല്ലാ ആസ്തികളുടെയും വില 1 രൂപയെങ്കിലും ഉറപ്പാക്കുന്ന രീതിയിൽ ബാക്കി തുക 2023-24 വർഷത്തിൽ ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

### 1-1-8 വാർഷിക കണക്കുകളെ സാധൂകരിക്കുന്ന രീതിയിൽ അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ 31.3.23 ൽ നിലനിൽക്കുന്നതും 2022 -23 വർഷം ഇടപാടുകളുണ്ടായിരുന്നതുമായ പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യ ഗ്രാന്റുകളുടെ അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്റർ പൂർത്തിയാക്കിയിട്ടില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി -4 |           |                                                                                                           |           |
|----------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| ക്രമ നമ്പർ                 | ശീർഷകം    | ഇനം                                                                                                       | തുക       |
| 1                          | 320100111 | Centrally Sponsored Scheme – IAY- Special Component Plan                                                  | 18,78,768 |
| 2                          | 320100115 | Centrally Sponsored Scheme – Total Sanitation Campaign (TSC)                                              | 30,23,731 |
| 3.                         | 320100204 | Other Grants, Funds & Contributions For Specific Purposes – Other Central Government Grants- Local Area D | 15,251    |
| 4                          | 320300199 | Grants, Funds & Contributions For Specific Purposes – Other Government Agencies                           | 54,970    |
| 5                          | 320700203 | Contributions For Joint Venture Projects (For Revenue Expenditure)- From Village Panchayaths              | 4,91,892  |
| 6                          | 320700208 | Contributions For Joint Venture Projects (For Centrally Sponsored Scheme)- From Village Panchayaths       | 9471866   |

### 1-1-9 ചെലവഴിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഗ്രാന്റ് തുകകളും അവ നിക്ഷേപിച്ചിരിക്കുന്ന ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് നീക്കിയിരിപ്പും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

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

| ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി -4 |           |                                                             |           | ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി -17 |                                             |           |
|----------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------|---------------------------------------------|-----------|
| ക്രമനമ്പർ                  | ശീർഷകം    | ഇനം                                                         | തുക       | ശീർഷകം                      | ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട്                            | തുക       |
| 1                          | 320100115 | Centrally Sponsored Scheme -Total Sanitation Campaign (TSC) | 30,23,731 | 450610106                   | Canara Bank TSC                             | 65,951    |
|                            |           |                                                             |           | 450630101                   | Guruvayur Co-operative Urban Bank Chavakkad | 28,76,959 |
|                            |           |                                                             |           |                             | Total                                       | 29,42,910 |
| 2                          | 320200111 | Development Fund CFC Grant Tied                             | 37,68,797 | 450650104                   | Bank Of Baroda CFC- PFMS 5350               | 43,56,652 |
|                            | 320200112 | Development Fund CFC Grant Un-Tied                          | 2,90,667  |                             |                                             |           |
|                            |           |                                                             | 4059464   |                             |                                             |           |

### 1-1-10 ബി-17 പ്രകാരമുള്ള പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകൾക്ക് തത്തുല്യമായ ബാധ്യതാ ശീർഷകം ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ബി -4 ൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ബാലൻസ്ഷീറ്റ് പ്രകാരം ബി-17 പ്രകാരമുള്ള പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകൾക്ക് തത്തുല്യമായ ബാധ്യതാ ശീർഷകം

ബാലൻസ്‌ഷീറ്റ് ബി -4 ൽ കാണുന്നില്ല.

| ക്രമ നമ്പർ | ശീർഷകം                                    | ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് | തുക       |
|------------|-------------------------------------------|------------------|-----------|
| 1          | 450620104- Bank Of Baroda IAY Plan        | 41590100009378   | 3,343,961 |
| 2          | 450620105- Bank Of Baroda IAY State Share | 41590100009379   | 17,54,781 |
| 3          | 450620101 - Bank Of Baroda-miscellaneous  | 41590100007571   | 10,13,421 |

1-1-11 വാർഷിക പദ്ധതിച്ചെലവുകൾ - സുലേഖ ചെലവ് പത്രിക പ്രകാരമുള്ള ചെലവും വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പ്രകാരമുള്ള ചെലവും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല. \_

ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് ചെലവായി സുലേഖ സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ് പ്രകാരം 1,00,06,560 രൂപയും വാർഷിക കണക്ക് Income And Expenditure Scedule I-6 പ്രകാരം 1,01,09,781 രൂപയുമാണ്. ആയവ പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

1-1-12 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിയുടെ കണക്കുകൾ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ വാർഷികകണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല \_

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

ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് പ്രകാരം (No. 1989101010002 ) 7,00,280 രൂപയുടെ നീക്കിയിരിപ്പ് കാണുന്നുണ്ട്. എന്നാൽ പ്രസ്തുത അക്കൗണ്ട് വിവരം ബി - 17 ൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

1-1-13 ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റേതല്ലാത്ത ആസ്തികൾ വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി \_

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-11 പ്രകാരം താഴെ ചേർക്കുന്ന ആസ്തികൾ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ ആസ്തികളായി ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

|   |                                    |
|---|------------------------------------|
| 1 | 410300101- Roads – Cement Concrete |
| 2 | 410300102- Roads – Tarred          |
| 3 | 410300103- Roads Metal             |
| 4 | 410300104- Roads Gravel            |
| 5 | 410300105- Roads Earthen           |
| 6 | 410300301- Culverts                |
| 7 | 410300302- Bridges                 |

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

1-1-14 ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല. \_

ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല. ബാലൻസ്‌ഷീറ്റിൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുള്ള സ്ഥിരാസ്തികളുടെ അസ്തിത്വവും മൂല്യവും പരിശോധിക്കാൻ സാധിക്കുന്ന മാതൃകയിലല്ല ആസ്തി രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കുന്നത്.

1-1-15 മറ്റ് സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ഗ്രാന്റ് ആയി നൽകിയ തുക ഉപയോഗിച്ച് ആസ്തികൾ സൃഷ്ടിച്ചപ്പോൾ തത്തുല്യമായ തുക " Capital Contribution" എന്ന ശീർഷകത്തിലേക്ക് മാറ്റിയില്ല

31/3/2022 ലെ ബാലൻസ്‌ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ B3 പ്രകാരം " Capital Contribution" എന്ന ഇനത്തിലെ അതേ തുകയാണ് 31/3/2023 ലെ ബാലൻസ്‌ഷീറ്റിൽ ചേർത്തിരിക്കുന്നത്. വികസനഫണ്ട് ഉൾപ്പെടെയുള്ള പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ ഗ്രാന്റുകൾ ഉപയോഗിച്ച് ചെയ്യുന്ന പ്രവൃത്തികളുടെ മൂല്യം " Capital Contribution" എന്ന ശീർഷകത്തിലേക്ക് ചേർക്കാത്തതാണ് ഇതിന് കാരണം. ഇതുമൂലം മൂലധന ചെലവുകൾക്ക് ഉപയോഗിച്ച ഗ്രാന്റ് തുകകൾ ഉൾപ്പെടെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ വരുമാനമായി ചേർക്കപ്പെടുന്നതിനും Income And Expenditure Account പ്രകാരം കണക്കാക്കപ്പെടുന്ന മിച്ച തുക കൂടുന്നതിനും കാരണമാകുന്നു. ഇത് 152/2011 /ത.സ്വ.ഭ.വ തീ.26/7/2011 പ്രകാരം നിർദ്ദേശിക്കപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിംഗ് നയങ്ങൾക്ക് വിരുദ്ധമാണ്.

1-2 ബജറ്റ്

| ബജറ്റ് പാസ്സാക്കിയ തീയതി, കമ്മിറ്റി തീരുമാനം          | 26.03.2022/<br>തീരുമാനം നം.1(1)  |                  |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------|
|                                                       | പ്രതീക്ഷിത വരവ്                  | പ്രതീക്ഷിത ചെലവ് |
|                                                       | 49,93,80,716                     | 49,73,34,018     |
| റിവൈസ്ഡ് ബജറ്റ് പാസ്സാക്കിയ തീയതി, കമ്മിറ്റി തീരുമാനം | 21.03.2023/<br>തീരുമാനം നം. 1(2) |                  |
|                                                       | വരവ്                             | ചെലവ്            |
|                                                       | 9,78,80,216                      | 9,72,71,056      |

1-3 സാമ്പത്തിക വിശകലനം

|  |            |             |
|--|------------|-------------|
|  | മുനിസിപ്പ് | 1,81,58,824 |
|  | വരവ്       | 6,72,51,039 |

|                |             |
|----------------|-------------|
| ആകെ            | 8,54,09,863 |
| ചെലവ്          | 7,19,98,138 |
| നീക്കിയിരിപ്പ് | 1,34,11,725 |

1-4 ഫണ്ട് വിനിയോഗം

| ഫണ്ടിനം                                       | ACR പ്രകാരം വരവ് | ആകെ         | ACR പ്രകാരം ചെലവ് | ചെലവഴിക്കാത്ത തുക |
|-----------------------------------------------|------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| വികസനഫണ്ട് പൊതുവിഭാഗം                         | 2,77,42,000      | 2,77,42,000 | 2,46,97,318       | 30,44,682         |
| വികസനഫണ്ട് എസ്.സി.പി.                         | 88,38,000        | 88,38,000   | 88,38,000         | 0                 |
| സംരക്ഷണഗ്രാന്റ് നോൺറോഡ്                       | 51,83,000        | 51,83,000   | 51,61,858         | 21,142            |
| ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (Tied)               | 68,82,960        | 68,82,960   | 55,66,954         | 13,16,006         |
| ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (Untied Basic Grant) | 45,97,711        | 45,97,711   | 44,39,606         | 1,58,105          |

1-5 പദ്ധതി അവലോകനം

ഓഡിറ്റ് വർഷം അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പാക്കിയതിന്റെ വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

| അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം) | പദ്ധതി അടങ്കൽ | നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം) | പദ്ധതി ചെലവ് | നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതി തുകയുടെ ശതമാനം | നടപ്പാക്കിയ പ്രോജക്ടുകളുടെ എണ്ണത്തിന്റെ ശതമാനം |
|---------------------------|---------------|-----------------------|--------------|-----------------------------------|------------------------------------------------|
| 106                       | 89076127      | 89                    | 56145539     | 63.03                             | 83.96                                          |

1-6 കാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന

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

1-7 ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണ സംവിധാനം

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

1-8 ബാങ്ക് ബുക്കിൽ ചേർക്കാതെ തുക പിൻവലിച്ചു

450620101-ബാങ്ക് ഓഫ് ബറോഡ (A/c No.41590100007571) എന്ന ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിന്റെ 31.03.2023 ലെ ബാങ്ക് റീകൺസിലിയേഷൻ പത്രിക പ്രകാരം ബാങ്ക് ബുക്ക് നീക്കിയിരിപ്പ് 10,13,421/- രൂപയും പാസ്സ്‌ബുക്ക് നീക്കിയിരിപ്പ് 9,13,421/- രൂപയുമാണ്. എന്നാൽ ബാങ്ക് ബുക്ക് / പാസ്സ്‌ബുക്ക് നീക്കിയിരിപ്പുകളിലുള്ള 1,00,000/- രൂപയുടെ വ്യത്യാസം സംബന്ധിച്ച് ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയ റീകൺസിലിയേഷൻ പത്രികയിൽ രേഖപ്പെടുത്തലുകളില്ല. പ്രസ്തുത ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ നിന്നുള്ള പണം പിൻവലിയ്ക്കൽ പരിശോധനയിൽ ചെക്ക് നമ്പർ .8950 തീയതി 02.12.2022 പ്രകാരം 1,00,000/- രൂപ പിൻവലിക്കപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ടി ചെലവ് കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ്(അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടം(3) പ്രകാരം ബാങ്ക് ബുക്കിൽ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യപ്പെട്ടിട്ടില്ല. ബാങ്ക് ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്താതെ തുക പിൻവലിച്ചത് സംബന്ധിച്ച് മറുപടി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം.11/15.07.2023)

1-9 ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തുകൾക്ക് ബ്ലോക്ക് വിഹിതം നൽകിയത്-വിനിയോഗ വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.88,53,282രൂപയുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു

സെക്രട്ടറി നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായ താഴെ ചേർക്കുന്ന പദ്ധതികളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട്, വിവിധ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തുകൾക്ക് ബ്ലോക്ക് വിഹിതം കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ വിവിധ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകൾക്ക് തുക കൈപ്പറ്റിയതിന്റെ രേഖകൾ UTR Statement എന്നിവ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. കൂടാതെ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തുകളുടെ പ്രോജക്ടുകൾ, വിനിയോഗ പൂർത്തീകരണ വിവരങ്ങൾ എന്നിവ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1. പ്രോജക്ട്-51/23

ലൈഫ് ഭൂമി വാങ്ങൽ-(ജനറൽ)

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തുകൾക്ക് വിഹിതം നൽകൽ

ഫണ്ട്-വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ)

അടങ്കൽ -14,00,000

ചെലവ്- 12,50,000

വൗച്ചർ നം/ തുക

1.22200309/13-10-22 -4,00,000

2.22200508/13-1-23 -2,00,000

3.22200584/1-2-23 -2,00,000

4.22200579/8-2-23 -4,50,000

2.പ്രോജക്ട്-52/23 ലൈഫ് ഭൂമി വാങ്ങൽ-(എസ്.സി.പി)

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തുകൾക്ക് വിഹിതം നൽകൽ

ഫണ്ട്-വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ)-6,75,000

മറ്റുള്ളവ-300000

അടങ്കൽ -9,75,000

ചെലവ്- 6,75,000

വൗച്ചർ നം/ തുക-

1.22200578/8-2-23 -4,50,000

2.22200507/13-1-23- -2,25,000

3.പ്രോജക്ട്-130/23

വയോജനങ്ങൾക്ക് കട്ടിൽ -ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തുകൾക്ക് വിഹിതം നൽകൽ

വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ)

അടങ്കൽ -5,49,284

ചെലവ്- 3,16,071

വൗച്ചർ നം/ തുക

1.22200591/10 -2-23 -73798

2.22200670/16-3-23 -1,00,000

3.22200672/16-3-23 -50,000

4.22200669/16-3-23/-92273

4.59/23ആശ്രയ പദ്ധതി-ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തുകൾക്ക് വിഹിതം നൽകൽ(ജനറൽ)

ഫണ്ട്-വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ) 300000

അടങ്കൽ -3,00,000

ചെലവ്-3,00,000

വൗച്ചർ നം/ തുക

1.22200645/9-3-23 -50000

2.22200620/22-2-23 -100000

3.22200637/9-3-23 -50000

4.22200703/22-2-23-100000

5.49/23ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി-(ജനറൽ)

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തുകൾക്ക് വിഹിതം നൽകൽ

ഫണ്ട്-വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ)

അടങ്കൽ -40,36,400

ചെലവ്-40,36,400

വൗച്ചർ നം/ തുക

1.22200304/26-8-22 -4,20,000

2.22200305/19- 9-22 -1,00,000

3.22200308/27-9-22 -5,40,000

4.22200302/26-7-22 -4,40,000

5.22200585/2-2-23 -2,25,000

6.22200596/15-2-23 -6,50,000

7.22200530/31-1-23 -2,00,000

8.22200656/28-2-23 -2,40,000

9.22200657/1-3-23 -2,25,000

10.22200597/15-2-23 -4,80,000

11.22200720/28-3-23 -3,66,400

12.22200718/28-3-23-1,50,000

6.ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി-(scp)

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തുകൾക്ക് വിഹിതം നൽകൽ

ഫണ്ട്-വികസന ഫണ്ട് (Scp )

അടങ്കൽ -23,03,200ചെലവ്-22,75,811

വൗച്ചർ നം/ തുക

1.22200501/31-1-23-5,20,000

2.22200303/17- 8-22 -2,40,000

3.22200593/14-2-23-3,27,000

4.22200516/21-12-22-60,000

5.22200500/31-1-23 -2,00,000

6.22200594/14-2-23 -3,60,000

7.22200707/31-1-23 -5,68,811

വിനിയോഗ വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (1/14-7-23) 15.07.23ന് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടി പ്രകാരം വിനിയോഗ രേഖകൾ എത്രയും വേഗം ഹാജരാക്കുന്നതാണ് എന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകൾക്ക് തുക നൽകിയതിന്റെ കൈപ്പറ്റ് രശീതി/UTR സ്റ്റേറ്റ് മെന്റ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകൾ തയ്യാറാക്കിയ പ്രൊജക്ടുകളുടെ പകർപ്പുകൾ എന്നിവ ഹാജരാക്കുന്നതുവരെ ചെലവു തുക 8853282 രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

#### 1-10 ഐ.കെ.എം. വിഹിതം നൽകിയത്-വിനിയോഗ/ പൂർത്തീകരണ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്

പ്രോജക്ട്-53/23 ഐ.കെ.എം. വിഹിതം നൽകൽ.

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ - സെക്രട്ടറി

ഫണ്ട്-വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ)

വൗച്ചർ നം 22200306/22-09-22

തുക -42,564

നിർവ്വഹണ ഏജൻസി-ഇൻഫർമേഷൻ കേരള മിഷൻ

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി-2/14-7-23

മേൽ പ്രോജക്ടിൽ 1 KM ൽ നിന്നും വിനിയോഗ രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കി അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

#### 1-11 ബയോമെട്രിക് പഞ്ചിംഗ് സംവിധാനം- മെഷീൻ ഇൻസ്റ്റാലേഷൻ

സ.ഉ.(സാധാ)നം.192/2020/പൊ.ഭ.വ.തി.13.01.2020 പ്രകാരം ആധാർ അധിഷ്ഠിത ബയോമെട്രിക് പഞ്ചിംഗ് സംവിധാനം (AEBAS) ഏർപ്പെടുത്തുന്നതിന് ഉപകരണങ്ങൾ സ്ഥാപിക്കുന്നതിനും അതിന്റെ പരിപാലനത്തിനുമായി കെൽട്രോണിനെ ചുമതലപ്പെടുത്തുകയും ,06.01.2023 ലെ ഗ്രാമ വികസന കമ്മീഷണറുടെ 5757/ഡി പി4/2022/ സി ആർ ഡി നമ്പർ കത്ത് പ്രകാരം 31.03.2023 നകം പഞ്ചിംഗ് മെഷീൻ വാങ്ങുന്നതിന് തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും തുക വകയിരുത്തുന്നതിന് നിർദ്ദേശിയ്ക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ആയതുപ്രകാരം കെൽട്രോൺ സമർപ്പിച്ച എസ്റ്റിമേറ്റ് തുകയുടെ (53754 ) 50% തുകയായ 26877/- രൂപ (വൗച്ചർ നം.22200696/27.03.2023, ചെക്ക് നം.7363228/27-3-23) തനതുഫണ്ടിൽ നിന്നും കെൽട്രോണിന് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. (ആകെ അടങ്കൽ-1,00,000/-). ഇൻസ്റ്റാലേഷൻ പൂർത്തിയായ ശേഷം 40% തുകയും സ്റ്റാർക്കുമായി ബന്ധിപ്പിച്ച ശേഷം 10% തുകയും നൽകുവാനാണ് നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ളത്. മെഷീൻ ലഭ്യമായതിന്റേയും, ഇൻസ്റ്റാൾ ചെയ്തതിന്റേയും വിവരം ലഭ്യമാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.3/14.07.23ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. മെഷീൻ ഇൻസ്റ്റാൾ ചെയ്തതിന്റെ വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി -3/14-7-23)

#### 1-12 ഇ -ടെണ്ടർ ഫീ -ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിൽ അടവാക്കിയിട്ടില്ല

അസിസ്റ്റന്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ എന്നിവർ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥരായി 2022 -23 വർഷത്തിൽ നടപ്പാക്കിയ വിവിധ മരാമത്തു പ്രവൃത്തികളിൽ ഇ -ടെണ്ടർ ഫീ ഇനത്തിൽ ലഭിച്ച തുക ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിൽ അടവാക്കിയിട്ടില്ല. ഇ-ടെണ്ടർ ഫീ ഇനത്തിൽ ലഭിച്ച തുക ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിൽ അടവാക്കിയതിന്റെ രേഖകൾ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (10/15-7-23) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ഇ-ടെണ്ടർ ഫീ ഇനത്തിൽ ലഭിച്ച തുക ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിൽ അടവാക്കിയതിന്റെ രേഖകൾ സഹിതം മറുപടി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

#### 1-13 ബ്ലോക്ക് വിഹിതം നൽകൽ - വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

അസി.എഞ്ചിനീയർ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പാക്കിയ വിവിധ പദ്ധതികൾ പ്രകാരം വിവിധ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തുകൾക്ക് ബ്ലോക്ക് വിഹിതം നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ബന്ധപ്പെട്ട പഞ്ചായത്തുകളിൽ നിന്നും വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

| പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്, നമ്പർ.                            | വൗച്ചർ നം. തീയതി, തുക.                                                    | തുക നൽകപ്പെട്ടിട്ടുള്ള പഞ്ചായത്ത്. |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| 1.വെട്ടിപ്പുഴ തതകഴി റോഡ് റി -<br>ടാറിംഗ്.<br>SO82/23. | 22200651.dtd. 28.2.23.<br>450045/ -                                       | പുന്നയൂർ ഗ്രാ. പ.                  |
| 2.NMK റോഡ് നിർമ്മാണം. So75/23.                        | 22200679. Dtd. 16.3.23.<br>500000/ -                                      | വടക്കേക്കാട് ഗ്രാ.പ.               |
| 3.MICലിങ്ക് റോഡ് സൈഡ്<br>പ്രൊട്ടക്ഷൻ.so92/23.         | 22200587. Dtd.31.01.23.<br>500000/ -                                      | പുന്നയൂർ ഗ്രാ. പ.                  |
| 4.പുഴയോരം റോഡ് നിർമ്മാണം.<br>So77/23.                 | 22200740. Dtd.28.3.23.<br>369945/ -<br>22200681. Dtd.16.3.23.<br>75861/ - | കടപ്പുറം ഗ്രാ.പ.                   |
| ആകെ                                                   | 1895851 / -                                                               |                                    |

ബന്ധപ്പെട്ട പഞ്ചായത്തുകൾക്ക് തുക നൽകിയതിന്റെ കൈപ്പറ്റ് രശീതി/UTR പകർപ്പ്, വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം എന്നിവ ഹാജരാക്കുന്നതു വരെ ചെലവ് തുക 1895851/- രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.7/23. Dtd.14.7.23.)

#### 1-14 കഴിച്ചെടുത്ത മണ്ണ് കൈമാറ്റം - വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

അസി.എഞ്ചിനീയർ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പാക്കിയ വിവിധ പദ്ധതികളിൽ ലഭിച്ച മണ്ണ് അതാത് സ്ഥലങ്ങളിൽ ഉള്ള സ്വകാര്യ വ്യക്തികളുടെ സ്ഥലങ്ങളിൽ നിക്ഷേപിച്ചിട്ടുള്ളതാണ് എന്ന് അറിയിച്ചുകൊണ്ട് വിവിധ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറിമാർക്ക് അസി.എഞ്ചിനീയർ No.01/AE/CKD/LID&EW/2022 -23. വിവിധ തീയതികളിലെ കത്തുകൾ പ്രകാരം അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയതിൽ ലേല നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുവാൻ പഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറിമാരോട് നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. മണ്ണ് കൈമാറിയപ്പോൾ ബന്ധപ്പെട്ട സെക്രട്ടറിമാരിൽ നിന്നും കൈപറ്റ് വാങ്ങി ഫയലിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ലേല നടപടി വിവരങ്ങൾ, വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം എന്നിവ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

| പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്, നമ്പർ                                                                  | മണ്ണ് നൽകപ്പെട്ടിട്ടുള്ള പഞ്ചായത്ത്. | മണ്ണിന്റെ അളവ്. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------|
| 1. മൊയ്തീൻ പള്ളി കാമ്പ് നിർമ്മാണം. S001/23                                                 | പുന്നയൂർക്കുളം ഗ്രാ.പ.               | 52.743 M3.      |
| 2. തങ്ങൾപടി കോടയിൽ സൂൾ റോഡ് കാമ്പ് നിർമ്മാണം. S007/23.                                     | ഒരുമനയൂർ ഗ്രാ.പ.                     | 70. M3.         |
| 3. മഹാത്മ ഗാന്ധി റോഡ് കാമ്പ് നിർമ്മാണം. S008/23.                                           | വടക്കേക്കാട് ഗ്രാ.പ.                 | 80.m3.          |
| 4. രണ്ടാംതോട് പാർ ശ്വേതിനി കെട്ടി സംരക്ഷണം. S009/23                                        | കടപ്പുറം ഗ്രാ.പ.                     | 83.m3.          |
| 5. ഇന്ധിര ഗാന്ധി റോഡ് കാമ്പ് നിർമ്മാണം. S0010/23.                                          | വടക്കേക്കാട് ഗ്രാ.പ.                 | 75.m3           |
| 6. ആർ.വി. മുഹമ്മദ് റണ്ണി ഹാജി റോഡ് കാമ്പ് നിർമ്മാണം.                                       | കടപ്പുറം ഗ്രാ.പ.                     | 75. M3          |
| 7. എടക്കുഴിയൂർ ചങ്ങാടം കിരമൺ കണ് ലിങ്ക് കഞ്ചുവിന്റെ കായൽ റോഡിൽ കാമ്പ് നിർമ്മാണം. S0016/23. | പുന്നയൂർ ഗ്രാ.പ.                     | 74.m3.          |
| 8. ഒന്നാം തോട് ശുചീകരണവും സൈഡ് കെട്ടി സംരക്ഷണവും. S0046/23.                                | കടപ്പുറം ഗ്രാ.പ.                     | 51.240 M3.      |

ബന്ധപ്പെട്ട ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറിമാരിൽ നിന്നും കൈപറ്റ് രശീദുകൾ, ലേല/ വിനിയോഗ നടപടി വിവരങ്ങൾ എന്നിവ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.5/23. Dtd.14.7.23.)

#### 1-15 യഥാർത്ഥ ചെലവ് തുകയും സുലഭമായിലെ ചെലവും തമ്മിൽ വ്യത്യാസം.

ചൈൽഡ് ഡെവലപ്മെന്റ് ഓഫീസർ നിർവ്വഹണം നടത്തിയ നം.26/22-23 മാനസിക വെല്ലുവിളികൾ നേരിടുന്നവർക്ക് സ്റ്റോളർഷിപ്പ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകൾക്ക് വിഹിതം നൽകൽ പദ്ധതി, ക്ഷീര വികസന ഓഫീസർ നിർവ്വഹണം നടത്തിയ നം.98/22-23 ക്ഷീര കർഷകർക്ക് പാലിന് സബ്സിഡി പദ്ധതി എന്നിവ പ്രകാരമുള്ള ചെലവും സുലഭ പത്രികയിലെ ചെലവും തമ്മിൽ യഥാക്രമം 5000 രൂപയുടേയും , 25000 രൂപയുടേയും വ്യത്യാസം കാണുന്നു. ടി കാര്യത്തിന് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം. 6-തീയതി 13/7/23ന് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടി പ്രകാരം നം.26/23 പദ്ധതിക്കായി രണ്ട് പ്രാവശ്യം തെറ്റായി റിക്വസ്റ്റ് തരുകയും എന്നാൽ യഥാർത്ഥ തുകയ്ക്കുള്ള ചെക്ക് മാത്രമാണ് കൈപ്പറ്റിയിട്ടുള്ളതെന്നും, നം.98/22-23 പദ്ധതിക്കായി പഞ്ചായത്തിന്റെ തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്ന് ക്ഷീര വികസന ഓഫീസറുടെ ടി.എസ്.ബി അക്കൗണ്ടിലേക്ക് നേരിട്ട് തുക അനുവദിച്ച സാഹചര്യമുണ്ടായതിനാലുമാണ് ടി അപാകത സംഭവിച്ചിട്ടുള്ളതെന്നുമാണറിയിച്ചിരിക്കുന്നത് . ഇത്തരം അപാകതകൾ യഥാസമയം പരിശോധിക്കേണ്ടതും മേലിൽ ആവർത്തിക്കാതിരിക്കാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതുമാണ്.

#### 1-16 ലോഗ് ബുക്ക് പരിപാലനം-അപാകതകൾ

ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിൽ ഉപയോഗത്തിലിരിക്കുന്ന കെ.എൽ 46 എൻ -5274, മഹീന്ദ്ര സ്റ്റോർപ്പിയോ ജീപ്പിന്റെ ലോഗ് ബുക്കും മറ്റനുബന്ധ രേഖകളും പരിശോധിച്ചതിൽ താഴെ പറയുന്ന അപാകതകൾ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്.

1) വാഹനത്തിൽ ഇന്ധനം നിറക്കുന്നത് ലോഗ് ബുക്കിൽ ശരിയായി രേഖപ്പെടുത്തി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല. തയ്യലം ഇന്ധനം നിറക്കുന്നത് ചട്ടപ്രകാരം ഫുൾടാങ്ക് കപ്പാസിറ്റിയിലാണെന്നും, അസിസ്റ്റന്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയറുടെ സാക്ഷ്യപത്രം പ്രകാരമുള്ള ഇന്ധന ക്ഷമത വാഹനത്തിന് ലഭ്യമാകുന്നുണ്ടോയെന്നും പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല .

2) വാഹനത്തിന്റെ പ്രതിമാസ സംഗ്രഹം ശരിയായ രീതിയിൽ എഴുതി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല

3) അറ്റകുറ്റ പണികളെ കുറിച്ചുള്ള വിവരങ്ങൾ ലോഗ് ബുക്കിൽ യഥാസമയം രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

4) റിപ്പയർ രജിസ്റ്റർ, ഫ്യൂവൽ രജിസ്റ്റർ എന്നിവ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

5) വാഹനത്തിന്റെ ഇന്ധന ടാങ്കിന്റെ പരമാവധി ശേഷി 65 ലിറ്റർ മാത്രമാണെന്നിരിക്കെ അതിൽ കവിഞ്ഞ നീക്കിയിരുപ്പ് പ്രതിമാസ സംഗ്രഹത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തി കാണുന്നു

ഉദാ.ജൂലൈ/22-163.75 ലിറ്റർ ,ആഗസ്റ്റ്/22-170.13 ലിറ്റർ, സെപ്റ്റംബർ/22-158.09 ലിറ്റർ. വാഹനത്തിന്റെ ഇന്ധന ക്ഷമതയിലും വ്യത്യാസം കാണുന്നുണ്ട് ആയത് ലോഗ് ബുക്കിൽ

രേഖപ്പെടുത്തി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

മേൽ പറഞ്ഞിരിക്കുന്ന അപാകതകൾ പരിഹരിച്ച് സർക്കുലർ നം. 41/2008/ധന./02/08/2008 പ്രകാരമുള്ള നിർദ്ദേശങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി ലോഗ് ബുക്കും മറ്റ് അനുബന്ധ രജിസ്റ്ററുകളും കൃത്യമായി എഴുതി ഉത്തരവാദിപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥർ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതുമാണ്.

#### 1-17 മരുന്നുകൾക്കായി തുക മുൻകൂർ നൽകിയിട്ടും മരുന്നുകൾ ലഭ്യമായിട്ടില്ല.

മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, സി.എച്ച്.സി. വടക്കേക്കാട് നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പാക്കിയ താഴെ പറയുന്ന പ്രൊജക്ടുകൾ പ്രകാരം മരുന്നുകൾ വാങ്ങുന്നതിന് കേരള മെഡിക്കൽ സർവീസ് കോർപ്പറേഷന് മുൻകൂർ തുക നൽകിയിട്ടും നാളിതുവരെ മുഴുവൻ തുകയ്ക്കും മരുന്നുകൾ ലഭ്യമായിട്ടില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

| ക്രമ നമ്പർ | പ്രോജക്ട് നമ്പറും പേരും                                                                 | പ്രൊഫോർമ ഇൻവയ്സ് നമ്പർ, തുക, ഫണ്ടിനം                     | വൗച്ചർ നം./തീയതി  | ലഭിച്ച മരുന്നുകളുടെ മൂല്യം | ബാക്കി ലഭിക്കാനുള്ള മരുന്നുകളുടെ തുക |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| 1          | സി.എച്ച്.സി.വടക്കേക്കാട്, സി.എച്ച്.സി., കടപ്പുറം മരുന്ന് വാങ്ങൽ (ജീവിത ശൈലി നിയന്ത്രണം) | PRF4540/17.02.23)- 4,16,539/- മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട്- റോഡിതരം | 22200624/20.02.23 | 2,39,931                   | 1,76,608                             |

|   |                                                                                                     |                                                                |                   |                              |          |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------|----------|
|   |                                                                                                     | PRF5003/04.03.23)-<br>83,461/-<br>മെയിന്റൻസ് ഫണ്ട്-<br>റോഡിതരം | 22200612/24.03.23 | 42,115                       | 41,346   |
| 2 | സെക്കണ്ടറി<br>പാലിയേറ്റീവ്<br>പ്രവർത്തനച്ചെലവ്<br>സി.എച്ച്.സി.<br>വടക്കേക്കാട്, കടപ്പുറം<br>(29/23) | PRF5866/28.03.23)-<br>1,78,003/-<br>വികസന ഫണ്ട്-<br>ജനറൽ       | 22200710/28.03.23 | മരുന്നുകൾ<br>ലഭിച്ചിട്ടില്ല. | 1,78,003 |

മരുന്നുകൾ ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് സ്വീകരിച്ച നടപടികൾ അറിയിക്കേണ്ടതും മരുന്നുകൾ സ്റ്റോക്കിലെടുത്ത് മറുപടി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുമാണ്.  
(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം.04/14.07.23)

1-18 സി.എച്ച്.സി.കണ്ടിജൻസി ചെലവുകൾ- ചെലവ് വൗച്ചറുകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയില്ല- 1,19,811 രൂപയുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, സി.എച്ച്.സി.നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പിലാക്കിയ സി.എച്ച്.സി., വടക്കേക്കാട്, സി.എച്ച്.സി., കടപ്പുറം എന്നിവയിലെ കണ്ടിജൻസി ചെലവുകൾ (പ്രൊ.നം.109/23) സുലേഖ ചെലവ് പത്രിക പ്രകാരം മേൽ പ്രൊജക്ട് മുഖേന വിവിധ കണ്ടിജൻസി ചെലവുകൾക്കായി മെയിന്റൻസ് ഫണ്ട് നോൺ റോഡ് ഇനത്തിൽ 3,96,056/- രൂപയും തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും 2,04,922/- രൂപയും ചെലവഴിക്കപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും ചെലവഴിച്ച 85,111/- രൂപയുടെ വൗച്ചറുകൾ മാത്രമാണ് ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുള്ളത്. ബാക്കി 1,19,811/- രൂപയുടെ തനത് ഫണ്ട് വൗച്ചറുകൾ (വൗച്ചറനം. 22200701/29.03.23) പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയത് സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് മറുപടിയായി (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം. നം.4/14.07.23) വൗച്ചറുകൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കുന്നതാണെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയത് ലഭ്യമാക്കുന്നത് വരെ മേൽ പ്രൊജക്ടിനായി തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും ചെലവഴിച്ച 1,19,811/- രൂപയുടെ ചെലവ് 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 പ്രത്യുപലോകനവും

4-1 സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്കു ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം

ഇല്ല.

4-2 നിക്ഷേപപ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ

ഇല്ല.

4-3 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരങ്ങൾ

ഇല്ല.

4-4 വായ്പ/വായ്പാതിരിച്ചടവ്

|  | വായ്പയുടെ പേര്/<br>ഉദ്ദേശ്യം                                                                  | ഉത്തരവ് നമ്പർ/തീയതി                          | വായ്പ തുക | വർഷാരംഭം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കി ഉണ്ടായിരുന്ന തുക | തൻവർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക |          | വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------|------------------------|----------|-------------------------------------------|
|  |                                                                                               |                                              |           |                                                  | മുതൽ                   | പലിശ     |                                           |
|  | ഐ.എ.വൈ. ലോൺ (ഫിർക്ക സർവ്വീസ് കോ- ഓപ്പറേറ്റീവ് ബാങ്ക്, ചാവക്കാട്- 15,30,000/- ,ഒരുമനയൂർ സർവീസ് | സ.ഉ.(എം.എസ്.) നം.90/13തസ്വഭവ/ തീ. 14.03.2013 | 37,30,000 | 36,58,529                                        | 10,20,206              | 3,57,206 | 22,81,117                                 |

|                                                                                                                        |  |  |  |  |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| കോ-<br>ഓപ്പറേറ്റീവ്<br>ബാങ്ക്<br>11,00,000,<br>പുന്നയൂർക്കുളം<br>സർവീസ്<br>കോ-<br>ഓപ്പറേറ്റീവ്<br>ബാങ്ക്-<br>11,00,000 |  |  |  |  |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|

ലോൺ രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരമുള്ള തുകയാണ് മുകളിൽ ചേർത്തിരിക്കുന്നത്.

4-5 സ്ഥിരനിക്ഷേപം

ഇല്ല.

4-6 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

ഇല്ല.

4-7 സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ

|  | ഓഡിറ്റ് വർഷം | ഖണ്ഡിക  | സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് വർഷം | ഖണ്ഡിക | വിഷയം                                              | ഇപ്പോഴത്തെ അവസ്ഥ      |
|--|--------------|---------|-------------------------|--------|----------------------------------------------------|-----------------------|
|  | 1999-2000    | 2.4     | 2008-09                 | 3-7-3  | വാച്ചറുകൾ നൽകിയില്ല തുക തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു        | മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട് |
|  | 1997-1998    | 2.6     | 2008-09                 | 3-7-3  | ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് കെട്ടിട നിർമ്മാണം-ഫയൽ ലഭ്യമല്ല | മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട് |
|  | 2000-2001    | 2.4(ബി) | 2008-09                 | 3-7-3  | കമ്പ്യൂട്ടർ ട്രെയിനിംഗ് രേഖകൾ ലഭ്യമല്ല             | മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട് |
|  | 2000-2001    | 2.7     | 2008-09                 | 3-7-3  | മോട്ടോർ അനുബന്ധ സാമഗ്രികൾ വാങ്ങിയത്                | മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട് |
|  | 2000-2001    | 2.9     | 2008-09                 | 3-7-3  | ഫയലുകൾ ഹാജരാക്കിയില്ല. തുക തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു     | മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട് |

4-8 ചാർജ്ജ്/സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം

ഇല്ല.

4-9 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുപലോകനം

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

|                                                     |   |             |
|-----------------------------------------------------|---|-------------|
| ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്                            | : | 67,251,039  |
| ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്                           | : | 7,19,98,138 |
| വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം                               | : | ഇല്ല        |
| ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക | : | ഇല്ല        |
| ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക                       | : | 1,08,68,944 |

(ബി) പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുമായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഇല്ല

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

| ഖണ്ഡിക നമ്പർ | തുക         | ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും                |
|--------------|-------------|-------------------------------------------------------|
| 1-9          | 87,53,282   | ധനേഷ്.ബി., ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറി             |
|              | 1,00,000    | ഹരിദാസ്.എം., ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറി           |
| 1-13         | 18,95,851   | ഷിധി.എൻ.പി., അസി.എഞ്ചിനീയർ                            |
| 1-18         | 1,19,811    | ഡോ.പിഷാരടി അനിൽ നാരായണൻ, മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, സി.എച്ച്.സി. |
| ആകെ          | 1,08,68,944 |                                                       |

(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

| ക്രമ നമ്പർ | പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും                          | ഇപ്പോഴത്തെ<br>(ഓഡിറ്റ് നടന്ന സമയത്തെ)<br>ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം | സ്ഥിരം മേൽവിലാസം                                            |
|------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| 1          | ധനേഷ്.ബി., സെക്രട്ടറി, ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്   | സെക്രട്ടറി, ചാവക്കാട് ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്                   | സന്തോഷ് ഭവൻ, ആശാരികണ്ടം, നെടുങ്കണ്ടം, ഇടുക്കി ജില്ല- 685553 |
| 2          | ഹരിദാസ്.എം., സെക്രട്ടറി, ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് | സെക്രട്ടറി, കുറ്റിപ്പുറം ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്                | ശ്രേയസ്, മൂന്നാക്കൽ ഹൗസ്, കോണത്ത് കന്ന് പി.ഒ. 680123        |
| 3          | ഷിധി.എൻ.പി., അസി.എഞ്ചിനീയർ എൽ.എസ്.ജി.ഡി      | അസി.എഞ്ചിനീയർ, ചാവക്കാട് ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്                | നാലു പുരയ്ക്കൽ ഹൗസ്, കണ്ടാണശ്ശേരി പി.ഒ                      |
| 3          | ഡോ.പിഷാരടി അനിൽ നാരായണൻ                      | സിവിൽ സർജൻ, പി.എച്ച്.സി., വെട്ടം                            | കല്ലിങ്ങൽതൊടി ഹൗസ് (ശ്രീവരം), പുലാമനോൾ, മലപ്പുറം-6          |

4-10 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ

| ക്രമ നം. | ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വർഷം | ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് നമ്പർ                     | തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികളുടെ ആകെ എണ്ണം | തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ                                           | റിമാർക്സ് (CAR/CASE /CH/SCH) |
|----------|--------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 1        | 1996-97 വരവ്             | LFT-21/871/09<br>Dt.10.06.10/12.10.10         | 2                                               | 2-1, 2-2                                                                      |                              |
| 2        | 1997-98 വരവ്             | LFT21/872/09<br>Dt.10.06.2010                 | 3                                               | 2-1, 2-2, 2-3                                                                 |                              |
| 3        | 1998-99 വരവ്             | LFT21-873/09<br>Dt.10.06.10/12.10.10          | 2                                               | 2-1, 2-2                                                                      |                              |
| 4        | 1999-00 ചെലവ്            | LFT-21-2184/07<br>Dt.7.06.08/<br>2.09.08      | 11                                              | 2-4, 2-5, 2-8, 2-9,<br>2-10(2), 2-11,<br>2-12(1,2), 2-13,<br>2-14, 2-15, 2-16 |                              |
| 5        | 2000-01 ചെലവ്            | LFT21-2178/07<br>Dt.24.05.2008                | 4                                               | 2-4എ, 2-4ബി,<br>2-7, 2-9                                                      |                              |
| 6        | 2001-02                  | LFT21-1951/09<br>Dt.18.1.2011/06.9.2011       | 6                                               | 3-2(ഡി),<br>3-3(1,2,4,5), 3-4                                                 |                              |
| 7        | 2002-03                  | LFT21-1952/09<br>Dt.18.01.2011/<br>06.09.2011 | 3                                               | 3-2(സി)(1),<br>3-5(1,2,3,4,6,7,8), 3-6                                        |                              |
| 8        | 2003-04                  | LFT21-1953/09<br>Dt.21.1.11/6.9.11            | 2                                               | 3-12, 3-14                                                                    |                              |
| 9        | 2004-05                  | LFT21-1948/09<br>Dt.21.01.11/7.9.11           | 4                                               | 3-1, 3-2(2), 3-3,<br>3-5                                                      |                              |
| 10       | 2005-06                  | LFT21/1991/09<br>Dt.21.01.11/7.9.2011         | 15                                              | 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, 3-5,<br>3-6(എ)(6)(47)(48)                                 |                              |
|          |                          |                                               |                                                 | 3-6(ബി)(1)(3)(5)(6)(7)(8)                                                     |                              |
|          |                          |                                               |                                                 | 3-7, 3-8, 3-9, 3-10,                                                          |                              |

|    |                     |                                                  |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |
|----|---------------------|--------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|    |                     |                                                  |    | 3-11, 3-12, 3-13, 3-15                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
| 11 | 2006-07             | LFT21-1992/09<br>Dt.21.01.2011/07.09.11          | 6  | 2-1, 3-2(3), 3-4,<br>3-6(എ,ബി), 3-7                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
| 12 | 2007-08             | LFT(BP)1110/2012<br>Dt.16.10.2012/<br>10.01.2013 | 6  | 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, 3-5, 3-6                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |
| 13 | 2008-09             | LFT(BP)1111/2012<br>Dt.16.10.12                  | 10 | 1-1, 1-2, 1-3, 1-4, 1-5, 3-1,<br>3-2, 3-3, 3-4(എ), 3-5                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
| 14 | 2009-10             | LFT(BP)1112/2012<br>Dt.18.10.12/10.01.13         | 1  | 3-3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
| 15 | 2010-11             | LFT(BP)1113/2012<br>Dt.18.10.22/10.01.13         | 13 | 2-1, 2-2, 2-3, 3-1, 3-2,<br>3-3, 3-4, 3-5, 3-6, 3-7,<br>3-8, 3-9, 3-10                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
| 16 | 2011-12             | LFT(BP)1650/13<br>Dt.6.2.14/14.3.14              | 5  | 2-4, 3-1, 3-7, 3-8, 3-9                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
| 17 | 2012-13             | LFT-BP-1183/2014<br>Dt.14.10.14                  | 4  | 3-2, 3-5, 3-9, 3-12(2,3)                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
| 18 | 2013-14             | KSA/TSR/BP/54/16<br>Dt.11.01.16                  | 12 | 3-1എ,ബി, 3-2, 3-3,<br>3-4, 3-5, 3-6, 3-8,<br>3-10, 3-11, 3-12, 3-13                                                                                                                                                                                                                                                            |  |
| 19 | 2014-15&<br>2015-16 | KSA/TSR<br>/BP1-654/17<br>Dt.31.5.17/07.06.17    | 7  | 3-1(ബി), 3-5, 3-6, 3-8,<br>3-10, 3-11, 3-12                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |
| 20 | 2016-17             | KSA/TSR<br>/BP1/981/17<br>Dt.12.07.2017          | 2  | 2-1, 3-7                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
| 21 | 2017-18             | KSA/TSR<br>/BP1/134/2019<br>Dt.20.4.19/03.05.19  | 9  | 3-2(1,3,4,5,6), 3-5, 3-7,<br>3-8, 3-9, 3-11, 3-12,<br>3-13, 3-14                                                                                                                                                                                                                                                               |  |
| 22 | 2018-19             | KSA/TSR<br>/BP1/36/2020<br>Dt.8.6.20             | 13 | 1-7, 1-9, 1-10, 1-11, 1-12, 1-13,<br>1-17, 1-18, 1-19, 1-21, 1-24,<br>1-26, 4-9                                                                                                                                                                                                                                                |  |
| 23 | 2019-20             | KSA/TSR<br>/P4/597/2022<br>Dt.24.5.22            | 37 | 1-1, 1-2, 1-3, 1-4, 1-5, 1-6,<br>1-7, 1-8, 1-9, 1-9-1, 1-9-2,<br>1-9-3, 1-9-4, 1-9-5, 1-9-6,<br>1-9-7, 1-9-8, 1-9-9, 1-9-10,<br>1-9-11, 1-9-12, 1-9-13, 1-9-14,<br>1-9-15, 1-9-16, 1-10, 1-11, 1-12,<br>1-13, 1-14, 1-15, 1-16, 1-17,<br>1-18, 1-19, 1-20, 1-21, 1-22,<br>4-1, 4-2, 4-3, 4-4, 4-5,<br>4-6, 4-7, 4-8, 4-9, 4-10 |  |
| 24 | 2020-21             | KSA/TSR<br>/P4/598/2022<br>Dt.24.5.22            | 27 | 1-9-1, 1-9-2, 1-9-4, 1-9-5,<br>1-9-6, 1-9-7, 1-9-8, 1-9-9,<br>1-9-11, 1-9-12, 1-11, 1-12,<br>1-13, 1-14, 1-15, 1-16, 1-17,<br>1-19, 1-20, 1-21, 1-22, 1-23,<br>1-24, 4-1, 4-2, 4-4, 4-10                                                                                                                                       |  |
| 25 | 2021-22             | KSA/TSR<br>/P4/598/2022<br>Dt.24.5.22            | 29 | 1-1, 1-2, 1-3, 1-4, 1-5, 1-6,<br>1-7, 1-8, 1-8-1, 1-8-2, 1-8-3,<br>1-8-4, 1-8-5, 1-8-6, 1-8-7,<br>1-8-8, 1-8-9, 1-8-10, 1-8-11,<br>1-8-12, 1-9, 1-10, 1-11, 1-12,<br>1-13, 1-14, 1-15, 1-16, 1-17,<br>1-18, 1-19, 4-1, 4-2, 4-3, 4-4,<br>4-5, 4-6, 4-7, 4-8, 4-9,                                                              |  |

|  |     |     |      |  |
|--|-----|-----|------|--|
|  |     |     | 4-10 |  |
|  | ആകെ | 233 |      |  |

ജോയിന്റ് ഡയറക്ടർ

Annexure 1  
Audit Certificate

i. I have audited the attached Financial statements approved vide resolution number 1(3) dated 26-06-2023 and submitted on 01-07-2023, comprising of Receipt and Payment statement, Income and Expenditure account for the year ended on March 2023 and Balance sheet as on 31-03-2023, with supporting forms, of the Chavakkad 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 Chavakkad Block Panchayat for the year 2022-2023

Date: 06/10/2023

Joint Director  
District Office Thrissur  
Kerala State Audit Department

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

**1. Major Observations**

My certification is subject to the limitations listed below.

1. Assets not belonging to the Block Panchayat were included in the annual financial statements
  - a. 410300101- Roads Cement Concrete
  - b. 410300102- Roads -Tarred
  - c. 410300103- Roads -Metal
  - d. 410300104- Roads - Gravel
  - e. 410300105- Roads - Earthen
  - f. 410300301- Culvert
  - g. 410300302- Bridges
2. The figures for the Mahatma Gandhi National Rural Employment Guarantee Scheme are not included in the annual accounts of the Block Panchayat.
3. For the following special purpose bank accounts in the Balance sheet B-17 no equivalent liability heads are seen in the Balance sheet B-4.

â

| SL.No | Head                                      |
|-------|-------------------------------------------|
| 1     | 450620104- Bank Of Baroda IAY Plan        |
| 2     | 450620105- Bank Of Baroda IAY State Share |
| 3     | 450620101 - Bank Of Baroda-miscellaneous  |

**2. Other Observations**

**a. Comments relating to Income and Expenditure Account**

Nil

**b. Comments relating to Balance Sheet**

**1. Amount used for asset creation using Specific grant account not transferred to Capital contribution and treated as revenue income**

The value of works done using special purpose grants including development fund has not been added to the head "Capital contribution". Due to this, the amount of grant used for capital expenditure is added to the income of the institution and the surplus amount calculated under Income and Expenditure account increases.

2. Depreciation Provided for asset group called other fixed assets is more than the book value of that asset.
3. Depreciation value cannot be greater than the value of the asset itself, it may be adjusted in 2022-23 ascertaining that the assets in this head code has a minimum book value of Re.1.
4. Balance of special purpose grant, beneficiary contribution etc., shown in Balance sheet schedule B-4 as on 31.3.2019 should

be the same as that in the corresponding bank accounts in the Balance sheet schedule B-17. Details of those showing mismatch of figures are shown below. Appropriation register in respect of special purpose grant, beneficiary contribution etc. deposited in own fund is not maintained.

| Balancesheet Schedule B-4 |           |                                                               |
|---------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------|
| Sl.No                     | Head      | Particulars                                                   |
| 1                         | 320100115 | Centrally Sponsored Scheme<br>Total Sanitation Campaign (TSC) |
| 2                         | 320200111 | Development fund CFC Grant Tied                               |
|                           | 320200112 | Development fund CFC Grant Un-Tied                            |

c. Comments relating to Receipt and Payment Statement

Nil

d. Comments relating to Cashflow Statement

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

e. Comments relating to Ratios

The following mandatory Financial Statements prescribed in Accounting Rules are not submitted for Audit

Ratios

f. Comments relating to Notes to account

Nil

6. g. Comments relating to Receipt Vouchers

Receipt issued in wrong account head code

In AFS RP-10 (other income) 180100101 deposit forfeited auction deposit should be posted in 150120103 -sale of scrap

h. Comments relating to Payment Vouchers

Withdrawal without entry in bank book

i. Comments relating to Journal Vouchers

Lack of authenticated journal vouchers for supporting the adjustment entries

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

j. Comments relating to Contra Vouchers

Nil

k. Comments relating to Bank Reconciliation Statement

Treasury balance of reconciliation statement differs with Treasury account statement.

The bank reconciliation statement of Treasury account 450620101 own fund shows balance as on 31.03.23 as Rs.10,13,421 /-.

However, account statement from the bank shows the balance as on 31.03.23 as Rs.9,13,421/-

l. Comments relating to Demand, Collection and Balance Register

Nil

m. Comments relating to Asset Register

The Asset value shown in Balance sheet is not traceable to Asset Register due to unsupported design of existing asset register.

n. Comments relating to Inventory and other Registers

1. Non maintenance of registers

Advance register and Deposit register are not maintained. Hence, correctness of Receipt, payment and balance of amounts related to head of accounts that are included in Balance sheet schedule B-7, B-18 could not be ascertained.

2. No Appropriation Control Register is maintained for Funds deposited in the bank account for own fund of the institution.

Hence, accuracy of receipts, payments and balance of amounts could not be ascertained.

Joint Director  
District Audit Office, Thrissur

അനുബന്ധം-2ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

തൃശ്ശൂർ ജില്ലയിലെ ചാവക്കാട് ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 വർഷത്തെ വിവിധ ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗം, 23.01.2021-ലെ സ.ഉ(കൈ) 16/2021/തസ്വഭവ പ്രകാരം സ്ഥാപനം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി നൽകിയിട്ടുള്ള ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റിലെ വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ അനുബന്ധം-1ൽ പ്രതിപാദിച്ചിട്ടുള്ള പ്രകാരം പരിശോധിച്ച് ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗത്തെ കുറിച്ചുള്ള നിരീക്ഷണങ്ങൾ ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളതിന് വിധേയമായി സ്ഥാപനത്തിന്റെ ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു.

ജോയിന്റ് ഡയറക്ടർ

ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, തൃശ്ശൂർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

## അനുബന്ധം - 3

## വാർഷിക കണക്കുകളുടെ സംക്ഷിപ്തം

....

| Chavakkad Block Panchayat                          |                                                                  |             |                    |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------|
| BALANCE SHEET                                      |                                                                  |             |                    |
| For the period from 01-April-2022 to 31-March-2023 |                                                                  |             |                    |
| Code.No                                            | Description of Items                                             | Schedule No | Amount             |
|                                                    | <b>LIABILITIES</b>                                               |             |                    |
|                                                    | <b>Reserve &amp; Surplus</b>                                     |             |                    |
| 310000000                                          | Panchayat / Municipal Fund                                       | B-1         | -14792384.00       |
| 312000000                                          | Reserves                                                         | B-3         | 35700050.00        |
|                                                    | <b>Total Reserve &amp; Surplus</b>                               |             | <b>20907666.00</b> |
|                                                    | <b>Grants, Contributions for Specific Purposes</b>               |             |                    |
| 320000000                                          | Grants, Funds & Contribution for Specific Purposes               | B-4         | 18995942.00        |
|                                                    | <b>Total Grants, Contributions for Specific Purposes</b>         |             | <b>18995942.00</b> |
|                                                    | <b>Loans</b>                                                     |             |                    |
| 330000000                                          | Secured Loans                                                    | B-5         | 2281117.00         |
|                                                    | <b>Total Loans</b>                                               |             | <b>2281117.00</b>  |
|                                                    | <b>Current Liabilities &amp; Provisions</b>                      |             |                    |
| 340000000                                          | Deposits Received                                                | B-7         | 209595.00          |
| 350000000                                          | Other Liabilities                                                | B-9         | 685974.00          |
|                                                    | <b>Total Current Liabilities and Provisions</b>                  |             | <b>895569.00</b>   |
|                                                    | <b>TOTAL LIABILITIES</b>                                         |             | <b>43080294.00</b> |
|                                                    | <b>ASSETS</b>                                                    |             |                    |
|                                                    | <b>Fixed Assets</b>                                              |             |                    |
| 410000000                                          | Fixed Assets                                                     | B-11        | 51043966.00        |
| 411000000                                          | Accumulated Depreciation                                         | B-11        | -42449325.00       |
| 412000000                                          | Capital Work in Progress                                         | B-11(a)     | 8193982.00         |
|                                                    | <b>Total Fixed Assets</b>                                        |             | <b>16788623.00</b> |
|                                                    | <b>Investments</b>                                               |             |                    |
|                                                    | <b>Current Assets, Loans and Advances</b>                        |             |                    |
| 430000000                                          | Stock-in-hand                                                    | B-14        | 0.0                |
| 431000000                                          | Sundry Debtors (Receivables)                                     | B-15        | 10392209.00        |
| 440000000                                          | Pre-paid Expenses                                                | B-16        | 2281117.00         |
| 450000000                                          | Cash and Bank Balance                                            | B-17        | 13411725.00        |
| 460000000                                          | Loans, Advances and Deposits                                     | B-18        | 206620.00          |
|                                                    | <b>Total Current Assets, Loans and Advances</b>                  |             | <b>26291671.00</b> |
|                                                    | <b>Other Assets</b>                                              |             |                    |
|                                                    | <b>Miscellaneous Expenditure (To the Extent not written off)</b> |             |                    |

|  |              |             |
|--|--------------|-------------|
|  | TOTAL ASSETS | 43080294.00 |
|--|--------------|-------------|

| Chavakkad Block Panchayat                          |                                                                        |             |                    |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------|
| INCOME & EXPENDITURE STATEMENT                     |                                                                        |             |                    |
| For the period from 01-April-2022 to 31-March-2023 |                                                                        |             |                    |
| Code.No                                            | Description of Items                                                   | Schedule No | Amount             |
|                                                    | <b>INCOME</b>                                                          |             |                    |
| 140000000                                          | Fee & User Charges                                                     | I-4(b)      | 102.00             |
| 150000000                                          | Sale & Hire Charges                                                    | I-5(b)      | 90126.00           |
| 160000000                                          | Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations / Subsidies       | I-6         | 56454121.00        |
| 171000000                                          | Interest Earned                                                        | I-8         | 0.0                |
| 180000000                                          | Other Income                                                           | I-9         | 50235.00           |
|                                                    | <b>Total Income</b>                                                    |             | <b>56594584.00</b> |
|                                                    | <b>EXPENDITURE</b>                                                     |             |                    |
| 210000000                                          | Establishment Expenses                                                 | I-10(b)     | 4745172.00         |
| 220000000                                          | Administrative Expenses                                                | I-11(b)     | 2028624.00         |
| 230000000                                          | Operations & Maintenance                                               | I-12(b)     | 1090591.00         |
| 240000000                                          | Interest & Finance Charges                                             | I-13        | 124.00             |
| 250000000                                          | Decentralised Plan Programme-Productive Sector / Programme Expenses    | I-14        | 10197025.00        |
| 251000000                                          | Decentralised Plan Programme-Service Sector                            | I-14(a)     | 27138212.00        |
| 252000000                                          | Decentralised Plan Programme-Infrastructure Sector                     | I-14(b)     | 4102553.00         |
| 253000000                                          | Decentralised Plan Programme-Projects not included in Sector Division  | I-14(c)     | 268726.00          |
| 255000000                                          | Maintenance Projects                                                   | I-14(e)     | 2237059.00         |
| 272000000                                          | Depreciation                                                           | I-17(a)     | 2250519.00         |
|                                                    | <b>Total Expenditure</b>                                               |             | <b>54058605.00</b> |
|                                                    | <b>Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure</b>              |             | <b>2535979.00</b>  |
| 280000000                                          | Prior Period Item / Transfer to Reserve Funds(ILGMS)                   | I-18        | -36972.00          |
|                                                    | <b>Net difference (Prior period Income - Prior period Expenditure)</b> |             | <b>2572951.00</b>  |
| 290000000                                          | Transfer to Reserve Funds/Prior Period Item(ILGMS)                     | I-18(a)     | 0.0                |

| Chavakkad Block Panchayat                          |                                                                        |             |                    |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------|
| RECEIPT & PAYMENT STATEMENT                        |                                                                        |             |                    |
| For the period from 01-April-2022 to 31-March-2023 |                                                                        |             |                    |
| Code.No                                            | Description of Items                                                   | Schedule No | Amount             |
|                                                    | <b>RECEIPTS</b>                                                        |             |                    |
|                                                    | <b>Opening Balance</b>                                                 |             |                    |
| Bank                                               | Bank                                                                   | RP-40(a)    | 18158824.00        |
| Cash                                               | Cash                                                                   | RP-40(a)    | 0.0                |
|                                                    | <b>Operating</b>                                                       |             |                    |
| 140000000                                          | Fees & User Charges                                                    | RP-4        | 102.00             |
| 150000000                                          | Sale & Hire Charges                                                    | RP-5        | 90126.00           |
| 160000000                                          | Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations                   | RP-7        | 46447561.00        |
| 171000000                                          | Interest Earned                                                        | RP-9        | 0.0                |
| 320000000                                          | Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes                    | RP-31       | 12167065.00        |
| 350000000                                          | Other Liabilities                                                      | RP-36       | 13572.00           |
|                                                    | <b>Non Operating</b>                                                   |             |                    |
| 180000000                                          | Other Income                                                           | RP-10       | 50235.00           |
| 340000000                                          | Deposits Received                                                      | RP-34       | 121392.00          |
| 350000000                                          | Other Liabilities                                                      | RP-36       | 16431.00           |
| 410000000                                          | Fixed Assets                                                           | RP-38       | 560301.00          |
| 431000000                                          | Sundry Debtors (Receivables)                                           | RP-43       | 7450699.00         |
| 460000000                                          | Loans, Advances and Deposits                                           | RP-47       | 333555.00          |
|                                                    | <b>Grand total</b>                                                     |             | <b>85409863.00</b> |
|                                                    | <b>PAYMENTS</b>                                                        |             |                    |
|                                                    | <b>Operating</b>                                                       |             |                    |
| 210000000                                          | Establishment Expenses                                                 | RP-11       | 4745172.00         |
| 220000000                                          | Administrative Expenses                                                | RP-12       | 2018179.00         |
| 230000000                                          | Operations & Maintenance                                               | RP-13       | 462458.00          |
| 250000000                                          | Decentralised Plan Programme- Productive Sector                        | RP-15       | 8202885.00         |
| 251000000                                          | Decentralised Plan Programme- Service Sector                           | RP-16       | 25760800.00        |
| 252000000                                          | Decentralised Plan Programme- Infrastructure Sector                    | RP-17       | 6096693.00         |
| 253000000                                          | Decentralised Plan Programme- Projects not included in Sector Division | RP-18       | 268726.00          |
| 255000000                                          | Maintenance Projects                                                   | RP-20       | 2237059.00         |
| 280000000                                          | Prior Period Item / Transfer to Reserve Funds(ILGMS)                   | RP-26       | -36972.00          |
| 350000000                                          | Other Liabilities                                                      | RP-36       | 476988.00          |

|           |                              |          |                    |
|-----------|------------------------------|----------|--------------------|
|           | <b>Non Operating</b>         |          |                    |
| 240000000 | Interest & Finance Charges   | RP-14    | 124.00             |
| 330000000 | Secured Loans                | RP-32    | 1377412.00         |
| 340000000 | Deposits Received            | RP-34    | 63340.00           |
| 350000000 | Other Liabilities            | RP-36    | 169221.00          |
| 410000000 | Fixed Assets                 | RP-38    | 6430509.00         |
| 412000000 | Capital work in Progress     | RP-40    | 3865751.00         |
| 431000000 | Sundry Debtors (Receivables) | RP-43    | 9691275.00         |
| 460000000 | Loans, Advances and Deposits | RP-47    | 168518.00          |
|           | <b>Closing Balance</b>       |          |                    |
| Bank      | Bank                         | RP-40(b) | 13411725.00        |
| Cash      | Cash                         | RP-40(b) | 0.0                |
|           | <b>Grand Total</b>           |          | <b>85409863.00</b> |