

കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

പനമരം ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

2023-2024

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
വയനാട്-673121

ഇ-മെയിൽ: dowyd.ksad@kerala.gov.in
ഫോൺ : 0493-6203672

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്തു കൈപ്പറ്റ് ചീട്ടു സഹിതം)

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ.ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി-ഇ3- 769/2024

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
വയനാട്-673121
തീയ്യതി: 05/10/2024
ഇ-മെയിൽ: dowyd.ksad@kerala.gov.in
ഫോൺ: 0493-6203672

സീനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)
പനമരം ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്

സർ,

വിഷയം : പനമരം ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ 2023-2024 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 പനമരം ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ 2023-2024 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യ പത്രികയുടെ പരിശോധനാഫലമായുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് 1996 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടം 23(1)ൽ നിർദ്ദേശിക്കുന്ന പ്രകാരമുള്ള തുടർ നടപടികൾക്കായി ഇതോടൊപ്പം അയക്കുന്നു.

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

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

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

വിശ്വസ്തതയോടെ,

സീനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പകർപ്പ്:
1)ഡയറക്ടർ, കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
2)ജോയിന്റ് ഡയറക്ടർ, തദ്ദേശ സ്വയം ഭരണവകുപ്പ്, വയനാട്
3)കാര്യാലയ പകർപ്പ്

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ.ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി-ഇ3- 769/2024 തീയ്യതി: 05/10/2024

വയനാട് ജില്ലയിലെ പനമരം ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ 2023-2024 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.)

വയനാട് ജില്ലയിലെ പനമരം ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ 2023-2024 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 01-04-2023 മുതൽ 31-03-2024 തീയതി വരെ വിവിധ ഇനങ്ങളിലായി നടത്തിയ പണം പിരിവ്,അവയുടെ ഒടുക്ക്,വിവിധ അക്കൗണ്ടുകളിൽ നിന്നുള്ള പണം പിൻവലിക്കലുകൾ എന്നിവയും പരിശോധിച്ചു.

ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ അതത് സമയം ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിലൂടെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. 12 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 9 എണ്ണത്തിനു മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിൽന്മേലുള്ള 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)
ശ്രീ ഒ കെ അഗസ്റ്റ്യൻ	സീനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ	24-07-2024	31-07-2024

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
24-07-2024	31-07-2024

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ:

ശ്രീ കെ എം നവാസ്, ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
ശ്രീ പി ഷാജി , അസി.ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
ശ്രീമതി റ്റിജി വർഗ്ഗീസ്, സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ
ശ്രീ അനിൽ ജോസ് ഡൊമനിക് , ഓഡിറ്റർ

(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീമതി ഗിരിജ കൃഷ്ണൻ	പ്രസിഡന്റ്	01-04-2023	31-03-2024
ശ്രീമതി ഷീബ കെ	സെക്രട്ടറി	01-04-2023	31-03-2024

നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീ പി പി ബിജു	പട്ടിക ജാതി വികസന ഓഫീസർ	01-04-2023	31-03-2024
ശ്രീ പ്രശാന്ത് എൻ എസ്	അസി. എക്സിക്യുട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ	01-04-2023	31-03-2024
ശ്രീ വിനോയ് എ ടി	കൃഷി അസി. ഡയറക്ടർ	01-04-2023	31-03-2024
ശ്രീ നൗഷാദ് സി	വ്യവസായ വികസന ഓഫീസർ	01-04-2023	31-03-2024
ശ്രീ അഭിലാഷ് പി	ക്ഷീര വികസന ഓഫീസർ	01-04-2023	31-03-2024
ഡോ. സുനിൽ കെ എസ്	സീനിയർ വെറ്റിനറി സർജൻ	01-04-2023	31-03-2024
ശ്രീ. ജോർജ് കെ. ഇ.	അസി.എഞ്ചിനീയർ	01-04-2023	18-07-2023
ശ്രീ ഷിനോജ് ടി വി	അസി.എഞ്ചിനീയർ	19-07-2023	31-03-2024
ശ്രീമതി ഷൈജ പി	ശിശു വികസന പദ്ധതി ഓഫീസർ	01-04-2023	11-08-2023
ശ്രീമതി അനിത പി	ശിശു വികസന പദ്ധതി ഓഫീസർ	12-08-2023	31-03-2024
ഡോ.പ്രഭാകരൻ കെ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ , സി എച്ച് സി,പുൽപള്ളി	01-04-2023	31-03-2024
ഡോ.ഷീജ വി ആർ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ , സി എച്ച് സി പനമരം	01-04-2023	02-06-2023
ഡോ. വൽസല പി പി	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ , സി എച്ച് സി പനമരം	03-06-2023	30-10-2023
ഡോ.രജ്ഞിത്ത് പി	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ , സി എച്ച് സി പനമരം	31-10-2023	29-02-2024
ഡോ. വൽസല പി പി	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ , സി എച്ച് സി പനമരം	01-03-2024	31-03-2024

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം 1	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്	1-1-1
2	അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.	1-1-2
3	ആസ്തികളുടെ വിവരങ്ങൾ കാലികമാക്കി പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയില്ല-	1-1-3
4	ബാധ്യതകൾ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.	1-1-4
5	ട്രഷറി റിഡംഷൻ ഇനത്തിൽ ആസ്തിയാക്കേണ്ട തുക ബാധ്യതയായി ഉൾപ്പെടുത്തി-	1-1-5
6	ക്യാഷ് ഫ്ലോ പത്രിക പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.	1-1-6
7	അക്യുമലേറ്റഡ് ഡിപ്രിസിയേഷൻ തുകയുടെ കൃത്യത ഉറപ്പ് വരുത്താവുന്ന രീതിയിൽ രേഖകൾ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.	1-1-7
8	ലെഡ്ജറുകളുടെ പ്രതിമാസ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തിയിട്ടില്ല.	1-1-8
9	ചെലവായ തുകകളെ കാലഹരണപ്പെട്ട ചെക്കുകൾ എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി -സ്ഥാപനത്തിന്റെ ബാധ്യത കൂടുതലായി പ്രതിഫലിച്ചു.	1-1-9
10	പ്രത്യേക ആവശ്യ ഗ്രാന്റുകളുടെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് തുകകളും ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ B4 മായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല-	1-1-10
11	പ്രത്യേകാവശ്യ ഫണ്ടുകൾ സൂക്ഷിച്ചിരിക്കുന്ന അക്കൗണ്ടുകളുടെ വിവരം പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല	1-1-11
12	കാലഹരണപ്പെട്ട നിക്ഷേപ തുകകൾ തനത് ഫണ്ടിലേക്ക് മുതൽക്കൂട്ടിയിട്ടില്ല	1-1-12
13	ഇ - ടെണ്ടർ ഫീ തുക ഡിമാന്റ് ചെയ്ത് ഈടാക്കിയില്ല	1-1-13
14	ബാധ്യതാ തുകയുടെ വിശദ വിവരങ്ങൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.	1-1-14
15	വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭിച്ച തുകകൾക്ക് ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല - ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ ആസ്തിമൂല്യത്തിൽ വർദ്ധന കാണിക്കുന്നു	1-1-15
16	യൂസർ ഫീസായി പിരിച്ചെടുത്ത തുക വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾക്കൊള്ളിച്ചിട്ടില്ല	1-1-16
17	ലെഡ്ജറുകളുടെ വിവരങ്ങൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല	1-1-17
18	ട്രഷറി അക്കൗണ്ട് വിവരം വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾക്കൊള്ളിച്ചിട്ടില്ല	1-1-18
19	നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥരുടെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് സ്ഥാപനത്തിന്റെ അക്കൗണ്ടിൽ പ്രതിഫലിച്ചിട്ടില്ല.	1-1-19
20	തൊഴിലുറപ്പു പദ്ധതി വിഭാഗത്തിനു നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല-	1-1-20
21	ആസ്തികൾ സൃഷ്ടിച്ചപ്പോൾ തത്തുല്യമായ തുക Capital Contribution ശീർഷകത്തിലേക്ക് മാറ്റിയില്ല.	1-1-21
22	ബജറ്റ്	1-2
23	സാമ്പത്തിക വിശകലനം (റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് പ്രകാരം)	1-3
24	ഫണ്ട് വിനിയോഗം	1-4
25	പദ്ധതി അവലോകനം	1-5

26	തൊഴിലുറപ്പു പദ്ധതി	1-6
27	ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന	1-7
28	മറ്റ് ഓഡിറ്റുകൾ നടത്തിയതിന്റെ വിവരം	1-8
29	ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം	1-9
30	ബാലസൗഹൃദ അംഗനവാടി പ്രവൃത്തികളുടെ - മൂല്യനിർണ്ണയം നടത്തിയിട്ടില്ല. അങ്കണവാടിപ്രവൃത്തികളുടെ- മൂല്യനിർണ്ണയം നടത്തിയിട്ടില്ല	1-10
31	കരാർ ജീവനക്കാരനിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയില്ല	1-11
32	അർഹമായ പിഴ ബില്ലിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്തില്ല.	1-12
33	പട്ടികവർഗ്ഗ വനിതകൾക്ക് നൈപുണ്യവികസനം-പരിശീലനത്തിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ഹാജരാക്കിയില്ല	1-13
34	ഭിന്നശേഷി കലോൽസവം-ചെലവ് അപാകതകൾ	1-14
35	ഫിസിയോതെറാപ്പി ഉപകരണം വാങ്ങൽ അപാകങ്ങൾ	1-15
36	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി വിഭാഗം ജീവനക്കാരുടെ ഭരണ ചെലവുകൾ-തനത് ഫണ്ടിലേക്ക് തുക അടക്കാൻ ബാക്കി നിൽക്കുന്നു.	1-16
37	പ്രോജക്ട് ആരംഭിച്ച് രണ്ട് വർഷത്തിലേറയായിട്ടും പഠനമുറി നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല.	1-17
38	2023-24 സാമ്പത്തിക വർഷം പ്രൊജക്ട് വെച്ച് നിർമാണം അരംഭിച്ച ഒരു പഠനമുറി പോലും പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല.	1-18
39	ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ ഘടകസ്ഥാപനങ്ങളിലേക്ക് വാങ്ങിയ ജംഗമ വസ്തുക്കളുടെ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ ആസ്തിയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.	1-19
40	വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രങ്ങൾ-ഹാജരാക്കിയില്ല	1-20
ഭാഗം 2		
--- No Records Found ---		
ഭാഗം 3		
--- No Records Found ---		
ഭാഗം 4		
1	വാർഷികധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നൽകിയ വിവരം	4-1
2	സംയുക്തപ്രോജക്ടുകൾക്കു ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-2
3	നിക്ഷേപപ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-3
4	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരങ്ങൾ	4-4
5	വായ്പ/വായ്പ തിരിച്ചടവ്	4-5
6	സ്ഥിര നിക്ഷേപം	4-6
7	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-7
8	സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ	4-8
9	ചാർജ് /സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം	4-9
10	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം	4-10
11	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകൾ	4-11
അനുബന്ധം		
1	ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം	
2	ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം	
3	Abstract Of Annual Financial Statements	

ഭാഗം -1
പൊതു അവലോകനം

1-1-1 ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്

ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്

I. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് 1994 ലെ സെക്ഷൻ 215(4) പ്രകാരം, കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങൾ 2011, KSAD ഓഡിറ്റ് മാന്വൽ ചാപ്റ്റർ 4.2.1 & 11.3, സംസ്ഥാന ഗവൺമെന്റ്/ കേന്ദ്ര ഗവൺമെന്റ്, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ, മറ്റ് ഫണ്ടിംഗ് ഏജൻസികൾ എന്നിവർ കാലാകാലങ്ങളിൽ പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങളും പാലിക്കൽ നിർദ്ദേശങ്ങളും അനുസരിച്ച് പനമരം ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റി തീരുമാനം പ്രകാരം തയ്യാറാക്കി (01/01 തീ. 11.06.2024) 13/06/2024 തീയതിയിൽ പിന്തുണയ്ക്കുന്ന ഫോമുകൾക്കൊപ്പം സമർപ്പിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള പനമരം ബ്ലോക്ക്പഞ്ചായത്തിന്റെ മാർച്ച് 2024 അവസാനിച്ച വർഷത്തിലെ റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡീച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് എന്നിവയും 31/03/2024 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.

Ii. C&AG ഓഫ് ഇന്ത്യ പുറപ്പെടുവിച്ച ഓഡിറ്റിംഗ് മാനദണ്ഡങ്ങളും C&AG നൽകിയിട്ടുള്ള പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനുള്ള മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾക്കും അനുസരിച്ചാണ് ഞാൻ എന്റെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് നടത്തിയിട്ടുള്ളത്. സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ വസ്തുപരമായ 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 തത്ത്വങ്ങളും ഉണ്ടാക്കിയ സുപ്രധാനമായ എസ്റ്റിമേറ്റുകളും വിലയിരുത്തുന്നതും അക്കൗണ്ടിംഗ് മൊത്തത്തിലുള്ള അവതരണം വിലയിരുത്തുന്നതും ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. എന്റെ അഭിപ്രായത്തിന് ന്യായമായ അടിസ്ഥാനം എന്റെ ഓഡിറ്റ് നൽകുമെന്ന് ഞാൻ വിശ്വസിക്കുന്നു.

Iii. എനിക്ക് ആവശ്യമായതും ലഭിച്ചതുമായ വിവരങ്ങളുടെയും വിശദീകരണങ്ങളുടെയും അടിസ്ഥാനത്തിലും, അക്കൗണ്ടുകളുടെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിന്റെ ഫലമായി എനിക്ക് ലഭിച്ച ഏറ്റവും മികച്ച വിവരങ്ങളും നൽകിയ വിശദീകരണങ്ങളുടെയും അടിസ്ഥാനത്തിലും, അനുബന്ധ റിപ്പോർട്ടിലെ എന്റെ നിരീക്ഷണങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി ഞാൻ ഇപ്രകാരം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു.

B. വിശേഷണങ്ങളോടു കൂടിയ അഭിപ്രായം

അനുബന്ധ റിപ്പോർട്ടിലെ യോഗ്യമായ അഭിപ്രായത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ വിവരിച്ചിരിക്കുന്ന കാര്യങ്ങൾ ഒഴികെ, അതിലെ മറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി, പനമരം ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ 2023-2024 വർഷത്തേക്കുള്ള വാർഷിക സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ സാമ്പത്തിക ഫലത്തെക്കുറിച്ചും സാമ്പത്തിക നിലയെക്കുറിച്ചും സത്യസന്ധവും ന്യായവുമായ ചിത്രം നൽകുന്നു.

സീനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം,വയനാട്

സ്ഥലം: കൽപ്പറ്റ
തീയതി: 05.10.2024

1-1-2 അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം **62** പ്രകാരം വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിൽ അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ, അക്കൗണ്ടുകളിന്മേലുള്ള കുറിപ്പുകൾ എന്നിവ ഉണ്ടായിരിക്കേണ്ടതും ധനകാര്യ പത്രികകളിൽ മുൻവർഷത്തെ താരതമ്യ തുകകൾ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്. എന്നാൽ **11.06.2024** ലെ **01/01** നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരം ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതി അംഗീകരിച്ച് **13.06.2024** -ന് ഓഡിറ്റിന് സമർപ്പിച്ച **2023-24** വർഷത്തെ

വാർഷിക കണക്കുകളോടൊപ്പം അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ (റേഷ്യോസ്), അക്കൗണ്ടിംഗ് കുറിപ്പുകൾ മുൻവർഷത്തെ താരതമ്യ തുകകൾ എന്നിവ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

1-1-3 ആസ്തികളുടെ വിവരങ്ങൾ കാലികമാക്കി പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയില്ല-

B11 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം സ്ഥിരാസ്ഥികൾ എന്ന ശീർഷകത്തിൽ 14,39,35,578/- രൂപയുടെ ആസ്തി കാണിച്ചിട്ടുണ്ട്. വിശദാംശങ്ങൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.ജി.ഒ.(എം.എസ്)152/11/എൽ.എസ്.ജി.ഡി. തിയ്യതി **26/07/2011** പ്രകാരമുള്ള ആസ്തികളുടെ വർഗ്ഗീകരണവും അക്കൗണ്ടിങ്ങും പൂർത്തിയായിട്ടില്ല. **2011** ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം **58** പ്രകാരം ഓരോ വർഷാന്ത്യത്തിലും സെക്രട്ടറി സ്ഥിര ആസ്തികളുടെ ഭൗതിക പരിശോധന നടത്തേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ ഇത്തരത്തിലുള്ള നടപടികൾ സെക്രട്ടറി സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല. ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കി തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല. സ്ഥിര ആസ്തികളുടെ (ഭൂ ആസ്തി ഉൾപ്പെടെ) മൂല്യനിർണ്ണയ പ്രക്രിയ പൂർത്തിയായിട്ടില്ല. ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള ഭൂമിയുടെ മൂല്യത്തിന്റെ **(Land)** അക്കൗണ്ടിങ്ങ് **31.03.2024** വരെ ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല. ആസ്തികളുടെ മൂല്യനിർണ്ണയം പൂർത്തിയായിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ ബ്ലോക്ക്പഞ്ചായത്തിന്റെ ആസ്തികളുടെ കൃത്യത ഉറപ്പാക്കാൻ സാധിക്കുന്നില്ല. ആസ്തികളുടെ കാൽക്കുലേഷൻ ഷീറ്റ് തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ ബി-**11** ഷെഡ്യൂളിൽ ആസ്തിയായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന തുകകളുടെയും ബി-**3** ഷെഡ്യൂളിൽ ക്യാപ്പിറ്റൽ കോൺട്രിബ്യൂഷനായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന തുകകളുടെയും കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചില്ല. കൂടാതെ ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ ബി-11 ഷെഡ്യൂളിൽ Building – Bus Stands എന്ന ഹെഡ്ഡിൽ 1,19,330/- രൂപയും Building – Burial Grounds എന്ന ഹെഡ്ഡിൽ 1,82,281/- രൂപയും Roads - Metal എന്ന ഹെഡ്ഡിൽ 1,41,40,456/- രൂപയും Roads - Gravel എന്ന ഹെഡ്ഡിൽ 10,63,743/- രൂപയും ആസ്തിയായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഇവ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ ആസ്തിയിൽ ഉൾപ്പെടുന്നതല്ല.

അപാകത ചൂണ്ടിക്കാണിച്ചു നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻകെയറിയ്ക്ക് (**ഓഡിറ്റ് എൻകെയറി നം. 04/2023-24, തീയതി - 26/07/2024**)മറുപടിയായി ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കി ഓഡിറ്റിന് ഉടനെ സമർപ്പിക്കുന്നതാണെന്ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

1-1-4 ബാധ്യതകൾ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

ഫണ്ടിന്റെ അപര്യാപ്തത മൂലം വർഷാവസാനം പെയ്മെന്റ് നടത്താനാവാത്ത ₹**48,82,783**/- രൂപയുടെ ബില്ലുകൾ ഉണ്ട്. പൂർത്തിയാക്കിയ പ്രോജക്ടുകളുടെ തുക ബാധ്യതയായി ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

1-1-5 ട്രഷറി റിഡംഷൻ ഇനത്തിൽ ആസ്തിയാക്കേണ്ട തുക ബാധ്യതയായി ഉൾപ്പെടുത്തി-

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് **B4** ഷെഡ്യൂളിൽ അക്കൗണ്ട് കോഡ് **250200301** പ്രകാരം കോവിഡ് റിക്കവറീസ് ഇനത്തിൽ **1,21,417**/- രൂപ ബാധ്യതയായി കാണിച്ചിട്ടുണ്ട്.ഈ തുക **2020-21** സാമ്പത്തിക വർഷം ട്രഷറി അക്കൗണ്ട് കോവിഡ് 8492 അക്കൗണ്ടിൽ നിന്നും സർക്കാരിലേക്ക് റെഡീം ചെയ്തു പോയിട്ടുള്ളതാണ്. **ബാധ്യതാ ഹെഡ്ഡിൽ നിന്നും ട്രഷറി റിഡംഷൻ ഹെഡ്ഡിലേക്ക് മാറ്റി** അക്കൗണ്ട് ക്രമീകരിച്ച് അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-6 ക്യാഷ് ഫ്ലോ പത്രിക പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

ക്യാഷ് ഫ്ലോ പത്രികയിലെ തൻവർഷത്തെ ആകെ ക്യാഷ് ഫ്ലോയും, പത്രികയിലെ മുന്നിരിപ്പും നീക്കിയിരിപ്പും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസമായി ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകയും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

ആകെ ക്യാഷ് ഫ്ലോ	1,64,017.00
മുന്നിരിപ്പും നീക്കിയിരിപ്പും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം	35,12,588.00

1-1-7 അക്യുമലേറ്റഡ് ഡിപ്രിസിയേഷൻ തുകയുടെ കൃത്യത ഉറപ്പ്

വരുത്താവുന്ന രീതിയിൽ രേഖകൾ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

ആസ്തി കാലികമാക്കാത്തതിനാൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന അക്യുമലേറ്റഡ് ഡിപ്രിസിയേഷൻ തുകയുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

1-1-8 ലെഡ്ജറുകളുടെ പ്രതിമാസ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തിയിട്ടില്ല.

ലെഡ്ജർ ബാലൻസുകളും ആ ശീർഷകവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രജിസ്റ്ററുകളും തമ്മിൽ പ്രതിമാസ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തിയിട്ടില്ല. അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ എന്നിവ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും മുൻ ബാക്കി നീക്കിബാക്കി എന്നിവ ഉൾക്കൊള്ളിച്ചിട്ടില്ല. അക്കൗണ്ട് ഹെഡ് തിരിച്ച് എഴുതി അബ്സ്ടാക്റ്റ് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല. രജിസ്റ്ററുകളിൽ ലെഡ്ജറുകൾ അക്കൗണ്ട് ഹെഡ് തിരിച്ച് എഴുതി അബ്സ്ടാക്റ്റ് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-9 ചെലവായ തുകകളെ കാലഹരണപ്പെട്ട ചെക്കുകൾ എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി -സ്ഥാപനത്തിന്റെ ബാധ്യത കൂടുതലായി പ്രതിഫലിച്ചു.

B-9 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം ലൈബിലിറ്റി ഇൻ റെസ്പെക്ട് ഓഫ് സ്റ്റെയിൽ ചെക്ക് എന്ന ശീർഷകത്തിൽ 4,14,504/- രൂപ ഉണ്ട്. RP-36 പ്രകാരം തൻ വർഷത്തെ സ്റ്റെയിൽ ചെക്ക് ഇനത്തിൽ 3,00,000/-രൂപ കാണിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ തുക 25.07.2023 തിയ്യതിയിൽ കേരള ഗ്രാമീൺ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് നം.4993 ൽ നിന്നും ചെക്ക് നം.30079 മുഖേന പാസായിട്ടുള്ളതാണ്. അക്കൗണ്ട് ഹെഡ്ഡിൽ അവശേഷിക്കുന്ന തുകയിൽ ആധിക ഭാഗവും നൽകി 3 വർഷത്തിലധികമായ ചെക്കുകളാണ്. ഇവ പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിലേക്ക് മുതൽക്കൂട്ടി അറിയിക്കേണ്ടതാണെന്ന് കാണിച്ചു നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻകുയറിയ്ക്ക് മറുപടിയായി പ്രസ്തുത ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെട്ട തുകകളുടെ ചെക്കുകൾ മാനുവലായി ക്യാൻസൽ ചെയ്തിട്ടുള്ളതാണെന്നും സാംഖ്യ സോഫ്റ്റ്വെയറിൽ രേഖപ്പെടുത്താൻ വിട്ടുപോയതാണെന്നും മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. അപാകത പരിഹരിച്ച് അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-10 പ്രത്യേക ആവശ്യ ഗ്രാന്റുകളുടെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് തുകകളും ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ B4 മായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല-

ചെലവഴിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഗ്രാന്റ് തുകകളും അവ നിക്ഷേപിച്ചിരിക്കുന്ന ബാങ്ക് / ട്രഷറി അക്കൗണ്ടുകൾ പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. ഉദാ: 1) Centrally Sponsored Scheme-TSC ബാധ്യത ₹2,39,324/- ആണ് (ബി 4 ഷെഡ്യൂൾ) എന്നാൽ അതിനായുള്ള അക്കൗണ്ടിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് 4,17,656/- (KGB-TSC A/C No. 7686). പല പ്രത്യേകാവശ്യ ഗ്രാന്റുകൾക്കും പ്രത്യേകം ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. തനത് ഫണ്ട് നിക്ഷേപിക്കുന്ന ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ പ്രസ്തുത ഗ്രാന്റുകൾ നിക്ഷേപിക്കുന്നതിനാൽ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലെ നീക്കിയിരിപ്പിന്റെ കൃത്യതമായ വിവരം ലഭ്യമല്ല. അക്കൗണ്ട്സ് ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 13(4) (ബി) അനുസരിച്ച് ഓരോ ഫണ്ടിനും പ്രത്യേകം ബാങ്ക്/ട്രഷറി അക്കൗണ്ടുകൾ സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-11 പ്രത്യേകാവശ്യ ഫണ്ടുകൾ സൂക്ഷിച്ചിരിക്കുന്ന അക്കൗണ്ടുകളുടെ വിവരം പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല

ബി-4 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം ₹2,44,31,045/- പ്രത്യേക ആവശ്യ ഗ്രാന്റുകൾക്കായി നീക്കിവെച്ചിട്ടുണ്ട്. വിശദ വിവരം ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

Account Code	Account	Amount
320100115	Centrally Sponsored Scheme- Total Sanitation Campaign (TSC)	239,324.00
320100199	Centrally Sponsored Schemes- Grants, Funds & Contributions For Specific Purposes - Central Government	123,756.00

320100204	Grants, Funds & Contributions For Specific Purposes - Other Central Government Grants - Local Area D	23,056.00
320200104	Development Fund - Central Finance Commission Grant	14,145,286.00
320200112	Development Fund - CFC Grant UnTied	3,995,870.00
320200302	Grants, Funds & Contributions For Specific Purposes - Other Than Development Fund And State Sponsore	2,255,736.00
320200307	Grants, Funds & Contributions For Specific Purposes - Other Than Development Fund And State Sponsore	789,638.00
320300199	Grants, Funds & Contributions For Specific Purposes - Other Government Agencies	2,659,311.00
320800101	Beneficiary Contributions	77,651.00
350200301	Recoveries Payable - COVID	121,417.00
Total Grants & Contribution For Specific Purposes		24,431,045.00

മുകളിൽ പറഞ്ഞിരിക്കുന്ന പ്രത്യേക ആവശ്യ ഗ്രാന്റുകൾ ഏതൊക്കെ അക്കൗണ്ടുകളിലാണ് സൂക്ഷിച്ചിരിക്കുന്നതെന്ന വിവരം ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണെന്ന് കാണിച്ചു നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻകവയറിയ്ക്ക് (**ഓഡിറ്റ് എൻകവയറി നം. 04/2023-24, തീയതി - 26/07/2024**)മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

1-1-12 കാലഹരണപ്പെട്ട നിക്ഷേപ തുകകൾ തനത് ഫണ്ടിലേക്ക് മുതൽക്കൂട്ടിയിട്ടില്ല

B-7 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം ₹19,62,435/- ബാധ്യതയായി കാണിച്ചിട്ടുണ്ട്. മേൽ തുകയിൽ Election Deposit(Candidate)(അക്കൗണ്ട് കോഡ്-340200107) ഇനത്തിൽ ₹112,000.00 ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. ഇത് 2020-21 സാമ്പത്തിക വർഷം ഇലക്ഷൻ ഡെപ്പോസിറ്റ് ഇനത്തിൽ സ്വീകരിച്ച പണമാണ്. തുക തനത് ഫണ്ടിലേക്ക് മുതൽക്കൂട്ടേണ്ടതാണ്. ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം ബാധ്യതയായി കാണിച്ച ₹19,62,435/- ആർക്കൊക്കെ നൽകേണ്ടതാണെന്ന വിവരം ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-13 ഇ - ടെണ്ടർ ഫീ തുക ഡിമാന്റ് ചെയ്ത് ഈടാക്കിയില്ല

ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന് ലഭിക്കേണ്ട പൊതുമരാമത്ത് പ്രവർത്തികളുടെ ഇ - ടെണ്ടർ ഫീ തുക നിലവിൽ ജില്ലാപഞ്ചായത്ത് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയറുടെ പേരിലുള്ള അക്കൗണ്ടിലാണ് നിക്ഷേപിക്കുന്നത്. പ്രസ്തുത തുക വാർഷിക കണക്കിൽ ലഭിക്കാനുള്ള തുകയായി ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. നാളിതുവരെയുള്ള ഇ - ടെണ്ടർ ഫീ തുക ഡിമാന്റ് ചെയ്ത് ഈടാക്കി തനത് ഫണ്ട് അക്കൗണ്ടിൽ മുതൽ കൂട്ടി രേഖകൾ സഹിതം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-14 ബാധ്യതാ തുകയുടെ വിശദ വിവരങ്ങൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ B-9 പ്രകാരം ₹44,74,729/- ബാധ്യതയായി കാണിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഇതിൽ Other Liabilities ഇനത്തിൽ(അക്കൗണ്ട് കോഡ് 350800299) ₹2,688,901/- വർഷങ്ങളായി ക്യാരി ഫോർവേഡ്

ചെയ്യുവരുന്ന തുകയാണ്. ബാധ്യതാ തുകയുടെ വിശദ വിവരം പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്. B-9ഷെഡ്യൂളിൽ ബാധ്യതയായി കാണിച്ചിട്ടുള്ള ₹4,474,729/- രൂപയുടെ വിവരങ്ങൾ പരിശോധിച്ച് സർക്കാരിലേക്ക് അടവാക്കാനായി കാണിച്ചിരിക്കുന്ന തുക അടവാക്കി അറിയിക്കേണ്ടതും ബാക്കി തുകയുടെ വിശദ വിവരം ഹാജരാക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-1-15 വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭിച്ച തുകകൾക്ക് ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല - ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ ആസ്തിമൂല്യത്തിൽ വർദ്ധന കാണിക്കുന്നു

ബി-18 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് വിവിധ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക്/ വ്യക്തികൾക്ക് അഡ്വാൻസായി ₹9,043,542/- നൽകിയിട്ടുണ്ട് . വിശദ വിവരം ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

Account Code	Account	Amount
460100103	Temporary Advance For Official Purposes	536,222.00
460100199	Other Advances	2,212,192.00
460400101	Advance To Suppliers- Advance Paid	26,877.00
460500202	Advance To Implementing Agencies - Deposit With Kerala Electricity Board	242,187.00
460500204	Advance To Implementing Agencies - Deposit With Ground Water Department	895,396.00
460500205	Advance To Implementing Agencies - Deposit With Public Works Department	500,000.00
460500501	Advance To Implementing Officers	4,430,668.00
460509901	Advance To Others	200,000.00
Total Loans,Advances And Deposits		9,043,542.00

മേൽ തുകയിൽ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭിച്ച തുകകളും ഉൾപ്പെടുന്നുണ്ട്. Temporary Advance For Official Purposes എന്ന ഹെഡ്ഡിൽ കിട്ടാനുള്ളതായി കാണിച്ചിരിക്കുന്ന 536,222.00 രൂപയിൽ 100,000/- രൂപ തൻവർഷം കേരളോത്സവം നടത്തിപ്പിന് അഡ്വാൻസ് നൽകിയ തുകയാണ്. പ്രസ്തുത തുക ചെലവഴിച്ച് ബില്ലുകൾ ഹാജരാക്കിയതാണെങ്കിലും കിട്ടാനുള്ള തുകയായിട്ടാണ് കാണിച്ചിരിക്കുന്നത്. Advance To Suppliers- Advance Paid എന്ന ഹെഡ്ഡിൽ കിട്ടാനുള്ളതായി കാണിച്ചിരിക്കുന്ന 26,877.00 രൂപ പഞ്ചിംഗ് മെഷീൻ വാങ്ങുന്നതിനായി അഡ്വാൻസ് നൽകിയ തുകയാണ്.ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിൽ പഞ്ചിംഗ് മെഷീൻ സ്ഥാപിച്ച് ആയതിന്റെ ചെലവ് തുക മുഴുവൻ വിതരണക്കാരന് നൽകിയിട്ടുള്ളതുമാണ്. ചെലവ് തുകയിൽ നിന്നും അഡ്വാൻസ് തുക കുറവ് വരുത്താത്തതിനാലാണ് മേൽ തുക ആസ്തിയായി കാണിക്കുന്നത്. കാലാകാലങ്ങളിൽ വാർഷിക കണക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ട എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്താത്തതു മൂലമാണ് ഇത്ര വലിയ തുക സ്ഥാപനത്തിന്റെ ആസ്തിയായി കാണപ്പെടുന്നത്. അക്കൗണ്ട് ഹെഡ് വിശദമായി പരിശോധിച്ച് ബാലൻസായി കാണിച്ചിരിക്കുന്ന ₹9,043,542.00 യുടെ വിശദാംശങ്ങൾ അക്കൗണ്ട് തിരിച്ച് പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണെന്ന് കാണിച്ചു നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻകയറിയ്ക്ക് (ഓഡിറ്റ് എൻകയറി നം. 0 4/2023-24, തീയതി - 26/07/2024)മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

1-1-16 യൂസർ ഫീസായി പിരിച്ചെടുത്ത തുക വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾക്കൊള്ളിച്ചിട്ടില്ല

ട്രഷറി അക്കൗണ്ട് നം.1097 ൽ യൂസർ ഫീസായി വെറ്റിനറി സർജ്ജൻ 2023-24 വർഷം ₹1,02,200/- അടവാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ഈ തുക വാർഷിക കണക്കിൽ വരവായി കാണിച്ചിട്ടില്ല. അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻകയറിയ്ക്ക് മറുപടിയായി തുക യൂസർ ഫീസ് എന്ന ഹെഡ്ഡിൽ വരവായി രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതിന് പകരം ബെനഫിഷറി കോൺട്രിബ്യൂഷൻ എന്ന ഹെഡ്ഡിലാണ് ഉൽപ്പെടുത്തിയത് എന്നാണ് സെക്രട്ടറി അറിയിച്ചത്. എന്നാൽ ബെനഫിഷറി കോൺട്രിബ്യൂഷൻ എന്ന പേരിൽ എന്ന ഹെഡ്ഡിൽ ₹33,872/- മാത്രമേ വരവായി കാണിച്ചിട്ടുള്ളൂ.വിശദീകരണം നൽകേണ്ടതാണ്.

1-1-17 ലെഡ്ജറുകളുടെ വിവരങ്ങൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല

RP-7 പ്രകാരം Beneficiary Contribution (160300206) ₹33,872.00യും RP-31 പ്രകാരം (320800101) Beneficiary Contribution ₹50,100.00 യും RP-30 പ്രകാരം (312100102) Beneficiary Contribution (Utilised) ₹31200.00 യും വരവുണ്ട്. തുക ഏതൊക്കെയിനത്തിൽ വരവ് വന്നതാണെന്ന വിവരം ഹാജരാക്കേണ്ടതാണെന്ന് കാണിച്ചു നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻകുയറിയ്ക്ക് (നം. 4/2023-24 തീയതി 26.07.2024) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

1-1-18 ട്രഷറി അക്കൗണ്ട് വിവരം വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾക്കൊള്ളിച്ചിട്ടില്ല

ട്രഷറി അക്കൗണ്ട് നം.1097 GPG അക്കൗണ്ടിന്റെ നീക്കിയിരിപ്പ് വിവരം വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

1-1-19 നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥരുടെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് സ്ഥാപനത്തിന്റെ അക്കൗണ്ടിൽ പ്രതിഫലിച്ചിട്ടില്ല.

31.03.2024 തിയ്യതിയിൽ അസിസ്റ്റന്റ് എൻജിനീയറുടെ അക്കൗണ്ടിൽ (SBI അഞ്ചുകുന്ന് A/C No.33289264981) ₹5480/- അവശേഷിക്കുന്നു.തുക വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

1-1-20 തൊഴിലുറപ്പു പദ്ധതി വിഭാഗത്തിനു നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല-

MGNREGS വിഭാഗത്തിൽ നിന്നും ലഭിച്ച കണക്കനുസരിച്ച് 21,97,332/- രൂപ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന് തിരികെ നൽകാനുണ്ട്. എന്നാൽ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിൽ MGNREGS വിഭാഗത്തിന് നൽകിയ തുകയുടെ രേഖകൾ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. വാർഷിക കണക്കിൽ ഈ കണക്ക് പ്രത്യേകമായി ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. (Other Advances (460100199) 2,212,192.00 എന്ന ഹെഡ്ഡിൽ പല തരത്തിലുള്ള അഡ്വാൻസുകളുടെ കൂടെ അക്കൗണ്ട് ചെയ്തിട്ടുള്ളതിനാൽ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് തൊഴിലുറപ്പു പദ്ധതി വിഭാഗത്തിനു നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമല്ല. ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് MGNREGS വിഭാഗത്തിന് നാളിതുവരെ നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങളും തിരികെ ലഭിച്ച തുകയുടെ വിവരങ്ങളും പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-21 ആസ്തികൾ സൃഷ്ടിച്ചപ്പോൾ തത്തുല്യമായ തുക Capital Contribution ശീർഷകത്തിലേക്ക് മാറ്റിയില്ല.

സ്ഥാപനത്തിന് മറ്റ് സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്ന് ഗ്രാന്റായി നൽകിയ തുക ഉപയോഗിച്ച് ആസ്തികൾ സൃഷ്ടിച്ചപ്പോൾ തത്തുല്യമായ തുക Capital Contribution ശീർഷകത്തിലേക്ക് മാറ്റിയില്ല. വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികയിലെ Trial Balance പത്രിക പ്രകാരം ആസ്തികൾ സൃഷ്ടിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും തത്തുല്യമായ തുക ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ B3 യിലെ Capital Contribution എന്ന ശീർഷകത്തിൽ പ്രതിഫലിച്ചിട്ടില്ല. Trial Balance ൽ 312100101 എന്ന ഹെഡിൽ മുൻബാക്കിയായി രേഖപ്പെടുത്തിയ തുക തന്നെയാണ് നീക്കിബാക്കിയായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്.

1-2 ബജറ്റ്

പനമരം ബ്ലോക്ക്പഞ്ചായത്തിന്റെ 2023 – 24 വർഷത്തെ ബഡ്ജറ്റ് 17-03-2023 ലെ 02/1 നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം അംഗീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. പുതുക്കിയ ബഡ്ജറ്റ് 09.02.2024 ലെ 1/1 നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരവും അംഗീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. ബഡ്ജറ്റ് പ്രകാരമുള്ള വരവ് ചെലവുകൾ ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

ഇനം	ബജറ്റ് പ്രകാരം തുക
മുന്നിരിപ്പ്	5,50,306.00
വരവ്	28,32,34,100.00
ആകെ വരവ്	28,37,84,406.00
ചെലവ്	28,29,64,100.00

നീക്കിബാക്കി	8,20,306.00

1-3 സാമ്പത്തിക വിശകലനം (റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് പ്രകാരം)

മുന്നിരിപ്പ്	₹ 2,52,31,760.00
വരവ്	₹ 10,63,11,063.00
ആകെ	₹ 13,15,42,823.00
ചെലവ്	₹ 10,98,23,651.00
നീക്കിയിരിപ്പ്	₹ 2,17,19,172.00

1-4 ഫണ്ട് വിനിയോഗം

ഫണ്ടിനം	മുൻബാക്കി	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	ലാപ്സായ തുക
വികസന ഫണ്ട് -ജനറൽ	0	4,32,15,000	4,32,15,000	3,66,29,393	65,85,607
വികസന ഫണ്ട്-എസ്.സി.പി	0	34,13,400	34,13,400	24,08,591	10,04,809
വികസന ഫണ്ട്-ടി.എസ്.പി	0	3,37,37,000	33,7,37.000	2,24,28,736	1,13,08,264
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (Tied)	0	53,67,000	53,67,000	46,042,79	7,62,721

1-5 പദ്ധതി അവലോകനം

ഓഡിറ്റ് വർഷം അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പാക്കിയതിന്റെ വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി അടങ്കൽ	നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി ചെലവ്	ഭാഗികമായി നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	നടപ്പാക്കാത്തവ (എണ്ണം)	പൂർത്തീകരിച്ച പ്രോജക്ടുകളു ശതമാനം
164	24,28,59,613.00	100	9,72,38,679.00	-	64	61

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ	പദ്ധതികളുടെ എണ്ണം	നടപ്പാക്കിയത്	ആകെ അടങ്കൽ തുക	ചെലവഴിച്ച തുക	ചെലവ് %
സെക്രട്ടറി	38	28	13,83,29,983	4,87,08,612	35.21
അസി.എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചീനീയർ	2	1	31,94,109	3,38,307	10.59
അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചീനീയർ	90	41	6,11,33,940	1,82,97,104	30
വ്യവസായ വികസന ഓഫീസർ	2	1	23,00,000	4,57,500	19.89
മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (സി.എച്ച്.സി)	16	15	1,37,02,921	1,00,79,326	73.55
ശിശുവികസന പദ്ധതി ഓഫീസർ	4	4	66,38,000	59,87,400	90.20
അസിസ്റ്റന്റ് ഡയറക്ടർ (കൃഷി)	5	4	76,59,375	59,01,461	77.05

ക്ഷീര വികസന ഓഫീസർ / വെറ്ററിനറി സർജൻ	4	4	67,26,285	64,12,378	95.33
പട്ടികജാതി വികസന ഓഫീസർ	3	2	31,75,000	10,56,591	33.28
ആകെ	164	100	24,28,59,613	9,72,38,679	40.04

1-6 തൊഴിലുറപ്പു പദ്ധതി

ഇനം	മുന്നിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിബാക്കി
ഭരണചെലവുകൾ	3,383.00	20,70,355.00	20,73,738.00	20,73,738.00	0

[MGNREGS വിഭാഗത്തിൽ നിന്നും ലഭിച്ച കണക്കുകളാണ് മുകളിൽ ചേർത്തിട്ടുള്ളത്]

1-7 ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന

1994-ലെ ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ 6(4)-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 24.07.2024 ന് സ്ഥാപന തലവന്റെ/ഉത്തരവാദപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. ക്യാഷ് ബാലൻസിന്റെ/നീക്കിയിരിപ്പ് ഇല്ല.

1-8 മറ്റ് ഓഡിറ്റുകൾ നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

ഓഡിറ്റ്	അവസാനം ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ തീയതി	ഓഡിറ്റ് കാലളവ്	റിപ്പോർട്ട് ലഭിച്ച തീയതി
പെർഫോർമൻസ് ഓഡിറ്റ്	14/09/2012	26/07/2011 - 31/03/2012	11/12/2012
അക്കൗണ്ട് ജനറലിന്റെ ഓഡിറ്റ്	30/04/2013	2008-09 – 2012 -13	10/06/2013

1-9 ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം

ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിലെ ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണ സംവിധാനം പൊതുവേ തൃപ്തികരമാണ്. വിവിധ സെക്ഷനുകളുടെ ചുമതലകളും ഉത്തരവാദിത്തങ്ങളും നിർണ്ണയിച്ചു കൊണ്ടുള്ള ജോലി വിഭജനരേഖ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ഓഫീസ് ഉത്തരവ് പ്രകാരം ജീവനക്കാരുടെ ജോലി വിഭജനം കൃത്യമായി നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. ഓഫീസ് ഉത്തരവുകളിലൂടെ ആവശ്യമായ മാറ്റങ്ങൾ വരുത്തുകയും നിർദ്ദേശങ്ങൾ നല്കുകയും ചെയ്യുന്നുണ്ട്.രജിസ്റ്ററുകളും രേഖകളും സൂക്ഷിക്കുന്നതിൽ കൂടുതൽ കാര്യക്ഷമത പുലർത്തേണ്ടതാണ്. എല്ലാ മാസവും സ്റ്റാഫ് മീറ്റിങ്ങുകൾ ചേർന്ന് ഓഫീസിന്റെ പ്രവർത്തനം വിലയിരുത്തുകയും അപാകങ്ങൾ പരിഹരിക്കുന്നതിനുള്ള നിർദ്ദേശങ്ങൾ നല്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. യോഗങ്ങളിൽ വി.ഇ.ഒ മാർ നിർവ്വഹണം നടത്തുന്ന ഭവന പദ്ധതികളുടെയും തൊഴിലുറപ്പു പദ്ധതികളുടെയും പുരോഗതി അവലോകനം ചെയ്യുന്നുണ്ട്.

ഒരു സ്ഥാപനത്തിന്റെ സാമ്പത്തിക സ്ഥിതിയുടെ യഥാർത്ഥ ചിത്രം വാർഷിക കണക്കിലൂടെയാണ് വ്യക്തമാകേണ്ടത്. എന്നാൽ പനമരം ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിൽ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ആസ്തി ബാധ്യതകൾ യഥാർത്ഥ കണക്കിനേക്കാൾ വളരെയധികം അധികരിച്ചാണ് കാണിച്ചിരിക്കുന്നത്. അഡ്വാൻസ് നൽകിയ പല പ്രവൃത്തികളും പൂർത്തീകരിച്ച് വിനിയോഗ സാക്ഷ്യ പത്രം ലഭിച്ചിട്ടുള്ളതാണെങ്കിലും യഥാസമയങ്ങളിൽ വാർഷിക കണക്കിൽ എൻട്രി വരുത്താത്തതിനാൽ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ആസ്തി മൂല്യത്തിൽ വർദ്ധന കാണിക്കുന്നു. അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ, ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ എന്നിവ പൂർണ്ണമല്ല. പൂർണ്ണമാക്കേണ്ടതാണ്. തൊഴിലുറപ്പ് വിഭാഗത്തിന് നാളിതുവരെ നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ സ്ഥാപനത്തിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. സ്ഥാപനത്തിന്റെ അക്കൗണ്ട് കൈകാര്യം ചെയ്തു വരുന്ന ഉദ്യോഗസ്ഥർ കാലികമായി എൻട്രികൾ വരുത്താത്തത് മൂലം വാർഷിക കണക്കിൽ യഥാർത്ഥത്തിൽ ഉള്ളതിനേക്കാൾ ആസ്തി ബാധ്യതകൾ അധികരിച്ചാണ് കാണിക്കുന്നത്. ഈ വി,യത്തിലേക്ക് ഭരണസമിതിയുടെ ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു.

1-10 ബാലസൗഹൃദ അംഗനവാടി പ്രവൃത്തികളുടെ - മൂല്യനിർണ്ണയം നടത്തിയിട്ടില്ല. അങ്കണവാടിപ്രവൃത്തികളുടെ- മൂല്യനിർണ്ണയം

നടത്തിയിട്ടില്ല

നിർവ്വഹണം – ചെൽഡ് ഡെവലപ്പ്മെന്റ് പ്രോജക്ട് ഓഫീസർ

പ്രൊജക്ട് നം.	പ്രവർത്തിയുടെ പേര്.	ചെലവ് തുക/ ബിൽ നം.	പ്രവർത്തി ചെയ്ത സ്ഥാപനം
സ്പിൽഓവർ 120/24	കുരുന്ന് വീട് ബാലസൗഹൃദ അങ്കണവാടി അടങ്കൽ-20,00,000 വികസന ഫണ്ട്(ജനറൽ)	1) 516898/23.8.23-767680രൂപ 2) 516907/23.8.23-6,32,320രൂപ ആകെ-ചെലവ് 14,00,000 രൂപ (2023-24) 3) 302693/21.6.24-6,00,000രൂപ ആകെ-ചെലവ് 6,00,000 രൂപ (2024-25)	ആർട്ടോ(ARTCO) പാലക്കാട്
29/24	കുരുന്ന് വീട് ബാലസൗഹൃദ അങ്കണവാടി അടങ്കൽ-14,00,000 വികസന ഫണ്ട്(ജനറൽ)	1) 421169/21.3.24-3,77,441രൂപ 2) 421183/21.3.24-3,52,687രൂപ 3) 1470291/24.3.24-3,63,752രൂപ 4) 1470304/24.3.24-3,06,120രൂപ ആകെ-ചെലവ് 14,00,000 രൂപ	ആർട്ടോ(ARTCO) പാലക്കാട്

ബ്ലോക്ക് പഞ്ചാത്ത് പരിധിയിലെ വിവിധ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തുകളുടെ കീഴിൽ വരുന്ന തെരഞ്ഞെടുക്കപ്പെട്ട അംഗനവാടികളിൽ ചുമർ ചിത്രങ്ങൾ, പെയിന്റിംഗ്, ഫർണിച്ചറുകൾ, ഫ്ലോർമാറ്റ് , കളിയുപകരണങ്ങൾ എന്നിവ അടങ്ങിയ പ്രവൃത്തി ചെയ്യുന്നതിനാണ് മേൽ പ്രോജക്ട് തയ്യാറാക്കിയത്. ഓരോ അംഗനവാടികൾക്കും കരാർ ഏറ്റെടുത്ത ആർട്ടോ (ARTCO) എന്ന സ്ഥാപനം ഓരോ അംഗനവാടിക്കും ഒരു ലക്ഷത്തിൽ താഴെ വരുന്ന എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കി അതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ പ്രവൃത്തി നടപ്പിലാക്കി. താഴെ പറയുന്ന 35 അംഗനവാടികളിൽ ആണ് പ്രവൃത്തി നടപ്പിലാക്കിയത്.

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത്	അംഗനവാടികൾ
പൂതാടി (11 എണ്ണം)	വട്ടവടി, പാടിയമ്പം, വട്ടത്താനി, മരിയനാട് , കൂടൽ കടവ്, നെല്ലിക്കര , പാപ്ലശ്ശേരി,താഴെമുണ്ട , കേളമംഗലം ,

	മാതമംഗലം, വെള്ളിമല
പുൽപ്പള്ളി (5എണ്ണം)	അമരക്കുനി , കുളത്തൂർ, ഏരിയപ്പള്ളി, നരിവയൽ ,മൂഴിമല ,
മുള്ളൻകൊല്ലി (6എണ്ണം)	പെരിക്കല്ലൂർ, ശശിമല, ചേലൂർ, പാതിരി , സുരഭിക്കവല, വെട്ടിക്കവല
കണിയാമ്പറ്റ (4 എണ്ണം)	അരിഞ്ചേർമല, കോലിപ്പറ്റ, പച്ചിലക്കാട് 1, പച്ചിലക്കാട് 2
പനമരം (9 എണ്ണം)	കുണ്ടാല, വിളമ്പുകണ്ടം, ആലുങ്കൽ താഴെ, കുമ്പാരതെരുവ്, പുലമൂല, മതിശ്ശേരിക്കുന്ന്, പാതിരിയമ്പം,ആര്യന്നൂർ, മയിൽക്കുന്ന്,

മേൽ 35 അംഗനവാടികളിൽ നടപ്പിലാക്കിയ പ്രവൃത്തികളുടെ മൂല്യനിർണ്ണയം പഞ്ചായത്തിൽനിന്നും ചുമതലപ്പെടുത്തിയ ആരും നടത്തിയതായി കാണുന്നില്ല. ഓഡിറ്റ് എൻകൃയറി (8/2023-24 തീയതി 29.7.24) നൽകിയെങ്കിലും മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. പ്രവൃത്തികളുടെ മൂല്യനിർണ്ണയം നടത്താത്തത് സംബന്ധിച്ച് വിശദീകരണം നൽകേണ്ടതാണ്.

1-11 കരാർ ജീവനക്കാരനിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയില്ല

പ്രൊജക്ട് നം.	പദ്ധതിയുടെ പേര്.	ചെലവ് തുക/ബിൽ നം.
31/24	**സ്പീച്ച് ഒക്യുപേഷൻ ബിഹേവിയറൽതെറാപ്പി** അടങ്കൽ-2,38,00 (1,78,400(വികസന ഫണ്ട്) +59600(തനത് ഫണ്ട്)) അടങ്കൽ-1,87,400 (1,78,400(വികസന ഫണ്ട്) +9000(തനത് ഫണ്ട്))	1) 540319/12.9.23-88000രൂപ 2) 917939/11.12.23- 23000രൂപ 3) 1097526/20.1.24- 14755രൂപ 4) 1171031/5.2.24- 14000രൂപ 5)1301732/1.3.24- 12000രൂപ 6)738/1.3.24- 9000രൂപ 7)1301738/1.3.24- 1645രൂപ 8) 1024775/4.1.24- 25000രൂപ ആകെ-ചെലവ് 1,87,400 രൂപ

മേൽ തുകയിൽ സ്പീച്ച് തെറാപിസ്റ്റ് ആയി ജോലി ചെയ്ത ജീവനക്കാർ താഴെ പറയും വിധം വേതനം കൈപ്പറ്റിയിട്ടുണ്ട്

ജീവനക്കാരന്റെ പേര്	കൈപ്പറ്റിയ വേതനം
ടെൽന ടോമി	88000 (4/2023 മുതൽ 8/2023)
അനിറ്റ ബാബു	83000 (11/2023 മുതൽ 2/2024)

ഓഡിറ്റ് എൻകൃയറി(8/2023-24 തീയതി 29.7.24) നൽകിയെങ്കിലും മറുപടി നൽകിയിട്ടില്ല. തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കി അടവാക്കി രേഖകൾ സഹിതം വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-12 അർഹമായ പിഴ ബില്ലിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്തില്ല.

കേരള പൊതുമരാമത്ത് മാന്വൽ സെക്ഷൻ 2005, 2112 എന്നിവ പ്രകാരം കരാറുകാരന്റേതല്ലാത്ത

കാരണത്താൽ പ്രവൃത്തി നിശ്ചിത കാലാവധിക്കകം പൂർത്തീകരിക്കാൻ കഴിയാതെ വരികയാണെങ്കിൽ ദീർഘീകരണത്തിനുള്ള അപേക്ഷ കരാറുകാരൻ അസി.എഞ്ചിനീയർ മുഖേന കരാർ കാലാവധി തീരുന്നതിന് മുൻപായി അപേക്ഷിക്കേണ്ടതും നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ ഇക്കാര്യത്തിൽ തീരുമാനമെടുത്ത് അധിക സമയം അനുവദിക്കാവുന്നതുമാണ്. പ്രവൃത്തികളുടെ പൂർത്തീകരണ കാലാവധി ദീർഘിപ്പിക്കേണ്ടുന്ന ഘട്ടത്തിൽ, കരാറുകാർ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ മുഖേന അപേക്ഷ നൽകേണ്ടതും പ്രസ്തുത അപേക്ഷയിൽ ഭരണസമിതിയുടെ അനുമതി വാങ്ങി, PAC യുടെ 1 % പിഴ ഈടാക്കിക്കൊണ്ട് പൂർത്തീകരണ കാലാവധിയുടെ 25 % വരെ (പരമാവധി 6 മാസം, ഏതാണോ കുറവ് അത്) ഒറ്റത്തവണ ദീർഘിപ്പിച്ച് നൽകാവുന്നതാണ്. തുടർന്നും കാലാവധി ദീർഘിപ്പിക്കേണ്ടുന്ന ഘട്ടത്തിൽ, 2 % പിഴ ഈടാക്കണം. എന്നാൽ പരമാവധി ദീർഘിപ്പിക്കൽ ആകെ പൂർത്തീകരണസമയത്തിന്റെ 50 % ൽ അധികരിക്കാവുന്നതല്ല.

തദ്ദേശ സ്വയംഭരണവകുപ്പ് അഡീഷണൽ ചീഫ് സെക്രട്ടറിയുടെ 18-08-2018 ലെ എ.സി 2/223/15 ത.സ്വ.ഭ.വ നമ്പർ സർക്കുലർ പ്രകാരം കരാറുകാരൻ യഥാസമയം പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കാതിരുന്നാലുള്ള പിഴ ആദ്യത്തെ 3 മാസക്കാലയളവിന് 1 % നിരക്കിലും തുടർന്നുള്ള ഓരോ 3 മാസത്തിനും 2 % നിരക്കിലും ഈടാക്കണമെന്ന് നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുമുണ്ട്. ആയത് പ്രകാരം ഈടാക്കേണ്ട പിഴയുടെ വിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

1) പനമരം അഴുക്കാൽ നിർമ്മാണം

പ്രോജക്ട്. നം, പേര്	S-138/24, പനമരം അഴുക്കാൽ നിർമ്മാണം	ഈടാക്കേണ്ട പിഴ	
കരാറുകാരൻ	കൽപ്പറ്റ ലേബർ കോൺട്രാക്ട് കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് സൊസൈറ്റി		
അടങ്കൽ	9,00,000 (CFC TIED)		
ചെലവ്	6,62,340	11/07/23 മുതൽ 10/01/2024 വരെ (പരമാവധി 6 മാസം)	6,635
വൗച്ചർ നം തിയ്യതി	3011/27.03.2024		
എസ്റ്റിമേറ്റ് നം, നിരക്ക്	--		
കരാർ നം. തിയ്യതി	19/22-23/ 01.02.23	11/01/2024 മുതൽ 26.03.2024 വരെ 2% PAC	13,270
PAC	6,63,506		
എം.ബുക്ക്			
പൂർത്തീകരിക്കേണ്ട തിയ്യതി	10.07.23		
പൂർത്തീകരിച്ച തിയ്യതി	26.03.24	ആകെ – 19,905	

അർഹമായ പിഴ കരാറുകാരിൽ നിന്നും ഈടാക്കാത്തതിന് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് ഓഡിറ്റ് എൻകയറി നം.12/ 31.07.2024 ന് മറുപടി നൽകിയിട്ടില്ല. അർഹമായ പിഴ കരാറുകാരിൽ നിന്നും ഈടാക്കി വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-13 പട്ടികവർഗ്ഗ വനിതകൾക്ക് നൈപുണ്യവികസനം- പരിശീലനത്തിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ഹാജരാക്കിയില്ല

നിർവ്വഹണം - സെക്രട്ടറി

പ്രോജക്ട് നം.	പ്രവർത്തിയുടെ പേര്.	തുക/ബിൽ നം.	തുക കൈപ്പറ്റിയ സ്ഥാപനം.
94/24	**പട്ടികവർഗ്ഗ വനിതകൾക്ക് നൈപുണ്യവികസനം** അടങ്കൽ-10,50,000	2,14,200 (50% മുൻകൂർ) 23180863000601554696/25.3.2024 വികസന ഫണ്ട്(TSP)	അസാപ്, കേരളം, തിരുവനന്തപുരം

പട്ടികവർഗ്ഗവിഭാഗത്തിൽപ്പെട്ട വനിതകൾക്ക് ജനറൽ ഡ്യൂട്ടി അസിസ്റ്റന്റ്, ജി എസ് ടി (ടാലി)

കോഴ്സുകളിൽ പരിശീലനം നടത്തുന്നതിനാണ് മേൽ തുക ചെലവഴിച്ചത്. ജനറൽ ഡ്യൂട്ടി അസിസ്റ്റന്റ്, ജി എസ് ടി (ടാലി) കോഴ്സുകളിൽ 25 വീതം പട്ടികവർഗ്ഗവിഭാഗത്തിൽ പെട്ട വനിതകൾക്ക് യഥാക്രമം 45മണിക്കൂർ, 150മണിക്കൂർ വീതം പരിശീലനം നൽകുന്നതിനായി സീനിയർ പ്രോഗ്രാം മാനേജർ അസാപ് കമ്മ്യൂണിറ്റി പാർക്ക്, മാനന്തവാടി തയ്യാറാക്കിയ മതിപ്പ് ചെലവ് 4,28,400രൂപയാണ്. 21,2.2023 ന് പനമരം ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറി , സീനിയർ പ്രോഗ്രാം മാനേജർ അസാപ് കമ്മ്യൂണിറ്റി പാർക്ക്, മാനന്തവാടിയുമായി ഒപ്പിട്ട കരാർ പ്രകാരം മതിപ്പ് ചെലവ് 4,28,400 രൂപയുടെ 50% തുക അസാപിന് നൽകി. ഗുണഭോക്തൃലിസ്റ്റിൽ പെട്ട എത്ര പേർക്ക് പരിശീലനം നൽകി, പരിശീലനം പൂർത്തിയായോ , സർട്ടിഫിക്കറ്റ്നൽകിയോ എന്നീ വിശദാംശങ്ങൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.ഓഡിറ്റ് എൻകയറി(6/2023-24 തീയതി 29.7.24) നൽകിയതിന് ലഭിച്ച മറുപടി പ്രകാരം അസാപിൽ നിന്നും വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമായതിന് ശേഷം ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കാം എന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമാകുന്നത് വരെ 2,14,200 രൂപ ചെലവ് തടസ്സത്തിൽ വെക്കുന്നു.

1-14 ഭിന്നശേഷി കലോൽസവം-ചെലവ് അപാകതകൾ

പ്രോജക്ട് നം.	പ്രവർത്തിയുടെ പേര്.	തുക/ബിൽ നം.	ചെലവിനം- തുക
11/24	**ഭിന്നശേഷി കലോൽസവം** അടങ്കൽ-1,00,000 വികസന ഫണ്ട്	98,750 1483467/24.3.2024	പ്രോൽസാഹന സമ്മാനം-20240 മൊമന്റോ-20700 നോട്ടീസ്-1810 ഫോട്ടോ-4500 ഗ്രൗണ്ട് തയ്യാറാക്കൽ-2000 ഭക്ഷണം-40500 സൗണ്ട് സിസ്റ്റം-9000

മേൽ ചെലവുകൾ എല്ലാം പണമായിട്ടാണ് സേവനദാതാക്കൾക്ക് നൽകിയത്, വലിയ തുകകൾ എല്ലാം ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് വഴിയാണ് നൽകേണ്ടത്.ഓഡിറ്റ് എൻകയറി (7/2023-24 തീയതി 29.7.24) നൽകിയതിന് ലഭിച്ച മറുപടി പ്രകാരം ഭാവിയിൽ ശ്രദ്ധിക്കുന്നതാണ് എന്നറിയിച്ചു. ഭാവിയിൽ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

1-15 ഫിസിയോതെറാപ്പി ഉപകരണം വാങ്ങൽ അപാകങ്ങൾ

നിർവ്വഹണം - മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ സി എച്ച് സി പനമരം/പുൽപ്പള്ളി

1)

പ്രോജക്ട് നം.	പ്രവർത്തിയുടെ പേര്.	ചെലവ് തുക/ ബിൽ നം.	ഉപകരണങ്ങൾ വിതരണംചെയ്ത സ്ഥാപനം
206 /24	സി എച്ച് സി പനമരം ഫിസിയോതെറാപ്പി ഉപകരണം അടങ്കൽ-75000 വികസന ഫണ്ട്(ജനറൽ)	1) 501262/24.3.24-75000രൂപ വാങ്ങിയ ഉപകരണങ്ങൾ അൾട്രാ സൗണ്ട് മെഷീൻ -1 ട്രാക്ഷൻ ടേബിൾ- 1 ലേസർ തെറാപ്പി ഉപകരണം-1	ജനൗഷധി കേന്ദ്രം ,മീനങ്ങാടി

200 /24	സി എച്ച് സി പുൽപ്പള്ളി ഫിസിയോതെറാപ്പി ഉപകരണം അടങ്കൽ-75000 വികസന ഫണ്ട്(ജനറൽ)	1) 536496/25.3.24-75000രൂപ വാങ്ങിയ ഉപകരണങ്ങൾ CPM Machine, Rowing Machine, Standing Frame, Pedal Cycle, Hawkle Exerciser, Ankle Exerciser	ജനൗഷധി കേന്ദ്രം ,കൽപ്പറ്റ

മേൽ ഉപകരണങ്ങൾ ജനൗഷധി കേന്ദ്രത്തിൽ നിന്നും കമ്മീഷൻ നടപടികൾ കൂടാതെ നേരിട്ട് വാങ്ങിയതായാണ് ഹാജരാക്കിയ ഫയലിൽ നിന്നും മനസ്സിലായത്. എന്നാൽ സബ്സിഡി മാർഗ്ഗരേഖ ഉത്തരവ് സ.ഉ(കൈ)നം115/22/ത.സ്വ.ഭ.വ തീയതി 28.05.2022 ഖണ്ഡിക 7.6.4(1)(i) പ്രകാരം മരുന്ന് മാത്രമേ ജനൗഷധി കേന്ദ്രത്തിൽ നിന്നും കമ്മീഷൻ നടപടികൾ കൂടാതെ നേരിട്ട് വാങ്ങാൻഅനുമതി ഉള്ളു. ഓഡിറ്റ് എൻകമ്മറി(11/2023-24 തീയതി 30.7.24) നൽകിയതിന് ലഭിച്ച മറുപടി പ്രകാരം അശ്രദ്ധ കാരണമാണ് അപാകത സംഭവിച്ചത് എന്നറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. സബ്സിഡി മാർഗ്ഗരേഖ ലംഘിച്ച് 150000രൂപ ചെലവഴിച്ചത് തടസ്സത്തിൽ വെക്കുന്നു.

1-16 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി വിഭാഗം ജീവനക്കാരുടെ ഭരണ ചെലവുകൾ-തനത് ഫണ്ടിലേക്ക് തുക അടക്കാൻ ബാക്കി നിൽക്കുന്നു.

2023-24 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി വിഭാഗം ജീവനക്കാരുടെ ഭരണ ചെലവുകൾക്കായി തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും തുക ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. സർക്കാർ ഉത്തരവ് 2941/2017/ LSGD Dtd 26.8.2017 പ്രകാരം തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി ഫണ്ട് ലഭിക്കുമ്പോൾ തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും ചെലവഴിച്ച തുക ജനറൽ പർപസ് ഫണ്ടിലേക്ക് തിരികെ അടവാക്കേണ്ടതാണ്. MGNREGS വിഭാഗത്തിൽ നിന്നും ലഭിച്ച കണക്കനുസരിച്ച് 21,97,332/- രൂപ പനമരം ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന് നൽകാൻ അവശേഷിക്കുന്നു.

പനമരം ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ വാർഷിക കണക്കിൽ MGNREGS വിഭാഗത്തിന് കൊടുത്ത തുക പ്രത്യേക ഹെഡ്ഡിൽ കാണിക്കുകയോ നാളിതുവരെ MGNREGS വിഭാഗത്തിന് കൊടുത്തതും തിരിച്ചു കിട്ടിയതുമായ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ എഴുതി സൂക്ഷിക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. 31/03/2024 തിയ്യതിവരെ തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി വിഭാഗത്തിന് നൽകിയതും തിരികെ ലഭിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നതുമായ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണെന്ന് കാണിച്ചു നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻകമ്മറിക്ക് (ഓഡിറ്റ് എൻകമ്മറി നം. 10/2023-24, തീയതി - 29/07/2024)മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. MGNREGA യ്ക്ക് നൽകിയതും തിരികെ ലഭിച്ചതുമായ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതും തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി ഫണ്ട് ലഭിക്കുമ്പോൾ തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും ചെലവഴിച്ച തുക തിരികെ തനത് ഫണ്ടിലേക്ക് അടവാക്കി അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-17 പ്രോജക്ട് ആരംഭിച്ച് രണ്ട് വർഷത്തിലേറയായിട്ടും പഠനമുറി നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല.

പട്ടിക ജാതി വികസന ഓഫീസർ (എസ്.സി.ഡി.ഒ) നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി എസ്.സി വിഭാഗത്തിൽപ്പെട്ട വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് പഠനമുറി നിർമിക്കുന്നതിനായി താഴെ പറയുന്ന പ്രോജക്ട് തയ്യാറാക്കിയിട്ടുണ്ട്. വിശദ വിവരങ്ങൾ താഴെ നൽകുന്നു.

പ്രോജക്ട് നം/ പേര്	119/2023-24 പഠന മുറി നിർമാണം-എസ്.സി വിഭാഗം
അടങ്കൽ	₹ 375000 (എസ്.സി.പി-375000)
ചെലവ്	₹ 75000.00 ബി.ആർ.എൻ-23180863000400203449/ 16/06/2023

	₹ 75000.00 ബി.ആർ.എൻ-23180863000400308922/ 12/07/2023 ₹ 61591.00 ബി.ആർ.എൻ-23180863000400317290/ 13/07/2023 ₹ 75000.00 ബി.ആർ.എൻ-23180863000400517176/ 05/09/2023 ആകെ ₹ 286591

മേൽ ഫയലുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രേഖകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ ശ്രീ ദേവക് രഘു, പുള്ളോലിക്കൽ വീട്, ശശിമല പി.ഒ, ചണ്ണോത്ത്കൊല്ലി എന്നിവർക്ക് 125000 രൂപ 2022-23, 2023-24 സാമ്പത്തിക വർഷങ്ങളിൽ പഠനമുറി പൂർത്തീകരണത്തിനായി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. വിശദവിവരങ്ങൾ താഴെ നൽകുന്നു.

ക്രമ നം	ബില്ല് നം	തുക
1	22180863000401051042 / 16/01/2023	50000.00
2	23180863000400308922 / 12/07/2023	75000.00
ആകെ		125000.00

മേൽ വിദ്യാർത്ഥിയുടെ പഠന മുറി പൂർത്തീകരിച്ചതായി ഫയലിൽ കാണുന്നില്ല. മേൽ വിദ്യാർത്ഥികളുടെ പഠന മുറി പൂർത്തീകരണത്തിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കാനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന്(03/23-24/ 25.07.24) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ ഒരെണ്ണം പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടുണ്ടെന്നും ബാക്കിയുള്ളവ നടപ്പ് വർഷം തന്നെ പൂർത്തീകരിക്കുന്നതാണെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. പഠനമുറികളുടെ പൂർത്തീകരണ വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-18 2023-24 സാമ്പത്തിക വർഷം പ്രൊജക്ട് വെച്ച് നിർമാണം അരംഭിച്ച ഒരു പഠനമുറി പോലും പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല.

പട്ടികജാതി വികസന ഓഫീസർ (എസ്.സി.ഡി.ഒ) നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി എസ്.സി വിഭാഗത്തിൽപ്പെട്ട വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് പഠനമുറി നിർമിക്കുന്നതിനായി പ്രൊജക്ട് തയ്യാറാക്കിയിട്ടുണ്ട്. വിശദ വിവരങ്ങൾ താഴെ നൽകുന്നു.

പ്രോജക്ട് നം/ പേര്	33/2023-24 പഠന മുറി നിർമാണം-എസ്.സി വിഭാഗം
അടങ്കൽ	₹ 2000000 (എസ്.സി.പി-770000)
ചെലവ്	₹ 90000.00 ബി.ആർ.എൻ-23180863000400983682/ 27/12/2023 ₹ 90000.00 ബി.ആർ.എൻ-23180863000401121993/ 27/01/2024 ₹ 60000.00 ബി.ആർ.എൻ-23180863000401132910/ 29/01/2024 ₹ 30000.00 ബി.ആർ.എൻ-23180863000401175126/ 06/02/2024

	₹60000.00 ബി.ആർ.എൻ-23180863000401175155/ 06/02/2024 ₹60000.00 ബി.ആർ.എൻ-23180863000401259169/ 22/02/2024 ₹60000.00 ബി.ആർ.എൻ-23180863000401294976/ 29/02/2024 ₹60000.00 ബി.ആർ.എൻ-23180863000401307889/ 02/03/2024 ₹60000.00 ബി.ആർ.എൻ-23180863000401307902/ 02/03/2024 ₹80000.00 ബി.ആർ.എൻ-23180863000401300402/ 01/03/2024 ₹60000.00 ബി.ആർ.എൻ-23180863000401335744/ 07/03/2024 ₹60000.00 ബി.ആർ.എൻ-23180863000401335749/ 07/03/2024 ആകെ ₹ 770000

മേൽ ഫയലുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രേഖകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ 2023-24 സാമ്പത്തിക വർഷം താഴെ പറയും പ്രകാരം വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് പണം ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ക്രമ നം	വിദ്യാർത്ഥിയുടെ പേര്	നാളിത് വരേ ലഭിച്ച പണം
1	അബിജിത്ത് ബിനിൽ	90000.00
2	ആദിത്യൻ സുനിൽ	90000.00
3	അളകനന്ദ ഷൈജു	90000.00
4	അഭിനവ് എ വി	30000.00
5	നിരഞ്ജന പി.എ	170000.00
6	ആകാശ് നാരായൺ	90000.00
7	അശ്വിൻ രതീഷ്	30000.00
8	വൈഗ രമേഷ്	90000.00
9	അനന്ദ കൃഷ്ണ	90000.00

ആകെ	770000.00

മേൽ വിദ്യാർത്ഥികളിൽ ആരുടേയും പഠന മുറി പൂർത്തീകരിച്ചതായി ഫയലിൽ കാണുന്നില്ല. മേൽ വിദ്യാർത്ഥികളുടെ പഠന മുറി പൂർത്തീകരണത്തിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കാനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. വിദ്യാർത്ഥികളുടെ പഠന മുറി നിർമാണം പൂർത്തീകരിച്ച് അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-19 ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ ഘടകസ്ഥാപനങ്ങളിലേക്ക് വാങ്ങിയ ജംഗമ വസ്തുക്കളുടെ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ ആസ്തിയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

താഴെ പറയുന്ന പ്രോജക്കുകൾ പ്രകാരം പനമരം ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ ഘടക സ്ഥാപനങ്ങളിലേക്ക് വിവിധ ഉപകരണങ്ങൾ വാങ്ങിയിട്ടുണ്ട്.

നിർവ്വഹണം- സെക്രട്ടറി

ക്രമ നം.	പ്രോജക്കിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ	വാങ്ങിയ ഇലക്ട്രോണിക്ക് ഉപകരണങ്ങൾ	ചെലവ് തുക, ബിൽ നമ്പർ, തീയതി
1	231/24- ഘടകസ്ഥാപനങ്ങളിലേക്ക് യുപിഎസ് സ്ഥാപിക്കൽഅടങ്കൽ- 4,19,000(റോഡിതര സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ്)	യുപിഎസ്- 20എണ്ണം	₹4,19,000/-
2	176/24 സിഡിപിഒ, സി എച്ച് സി,അസി.എക്സി.എഞ്ചിനീയർ ഓഫീസുകളിലേക്ക് കമ്പ്യൂട്ടർ, പ്രിന്റർ, ഫോട്ടോസ്റ്റാറ്റ് മെഷീൻ എന്നിവ വാങ്ങൽ 5,00,000(റോഡിതര സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ്)	കമ്പ്യൂട്ടർ- 4 പ്രിന്റർ- 2 ഫോട്ടോസ്റ്റാറ്റ് മെഷീൻ- 1	1)588389/26.9.23 - 3,64,936 2)590241/26.9.23 - 26,799 3)484305/23.8.23 -48,449 4)939515/14.12.23 - 33950 ആകെ ചെലവ് – 4,74,134

മേൽ പറഞ്ഞ പ്രോജക്കുകൾ പ്രകാരം സമാഹരിച്ച ജംഗമ ആസ്തികൾ പഞ്ചായത്തിന്റെ ആസ്തി രജിസ്റ്ററിൽ ചേർത്തിട്ടില്ല. ആസ്തികൾ വാങ്ങുന്നതിന് ചെലവഴിച്ച തുക വാർഷിക കണക്കുകളിൽ ആസ്തി ആർജ്ജിക്കുന്നതിനുള്ള ചെലവിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയതായും കാണുന്നില്ല. ഓഡിറ്റ് എൻകെയറി (7/2023-24 തീയതി 29.7.24) നൽകിയതിന് ലഭിച്ച മറുപടി പ്രകാരം വാങ്ങിയ ഉപകരണങ്ങളുടെ വിവരം സ്റ്റോക്കിൽ ചേർത്തതായി അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ജംഗമ വസ്തുക്കളുടെ ആസ്തി രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കി പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

1-20 വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രങ്ങൾ-ഹാജരാക്കിയില്ല

നിർവ്വഹണം – സെക്രട്ടറി.

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തിൽ താഴെ പറയും പ്രകാരം തുകകൾ വിവിധ ആവശ്യങ്ങൾക്ക് നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

പ്രൊജക്ട് നം.	പ്രവർത്തിയുടെ പേര്.	തുക/ബിൽ നം.	തുക കൈപ്പറ്റിയ സ്ഥാപനം.
7/24	ഐ.കെ.എംപ്രവർത്തന വിഹിതം അടങ്കൽ-114000	1,10,653 231808630006002634823.7.2023 വികസന ഫണ്ട്	എക്സിക്യൂട്ടീവ് ഡയറക്ടർ, ഐ.കെ.എം.
192/24	ഡയറി എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസ്, സി ഡി പി ഒ ഓഫീസ് വയറിംഗ് & പ്ലമ്പിംഗ് അടങ്കൽ- 11,58,000	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് 2,31,600 രൂപ 23180863000601470376/24.3.2023 MG(Non Road)	ജില്ലാ നിർമ്മിതി കേന്ദ്രം, വയനാട്

മുകളിൽ പറഞ്ഞ വിഹിതങ്ങളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രങ്ങൾ പരിശോധനക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ഓഡിറ്റ് എൻകവയറി(5/2023-24 തീയതി 29.7.24) നൽകിയതിന് ലഭിച്ച മറുപടി പ്രകാരം വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രങ്ങൾ ഹാജരാക്കുന്നതാണ് എന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രങ്ങൾ പരിശോധനക്ക് ലഭ്യമാക്കുന്നത് വരെ 3,42,253 രൂപ ചെലവഴിച്ചത് തടസ്സത്തിൽ വെക്കുന്നു.

ഭാഗം -2
വരവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

ഇല്ല.

ഭാഗം -3
ചെലവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

ഇല്ല.

ഭാഗം -4
പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും

4-1 വാർഷികധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നൽകിയ വിവരം

പരിശോധിച്ച തീയതി	സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നമ്പർ തീയതി

24.07.2024- 31.07.2024	ഇതേ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് നമ്പർ

ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് അനുബന്ധമായി ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

4-2 സംയുക്തപ്രോജക്ടുകൾക്കു ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം

വിഹിതം നൽകിയ സ്ഥാപനം	തുക ലഭിച്ച വർഷം	ലഭിച്ച തുക	പദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവഴിച്ച തുക	നീക്കിയിരിപ്പ്
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2023-24	6656401	പിഎംഎവൈ ഭവനപദ്ധതിപട്ടിക വർഗ്ഗം	6656401	0
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2023-24	693000	പിഎംഎവൈ ഭവനപദ്ധതി പട്ടിക ജാതി	693000	0
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2023-24	3332000	പിഎംഎവൈ ഭവനപദ്ധതി ജനറൽ	3332000	0
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2023-24	822297	വനിതാ സാംസ്കാരിക നിലയം പൂതാടി	822297	
		11503698		11503698	
ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത്	2023-24	630000	പിഎംഎവൈ ഭവനപദ്ധതി പട്ടിക ജാതി	630000	0
ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത്	2023-24	3320000	പിഎംഎവൈ ഭവനപദ്ധതി പട്ടിക വർഗ്ഗം	3320000	0
ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത്	2023-24	849991	പിഎംഎവൈ ഭവനപദ്ധതി ജനറൽ	849991	0
ആകെ		47,99,991		47,99,991	

4-3 നിക്ഷേപപ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തിൽ താഴെ പറയുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കായി പ്രവൃത്തി നടത്തുന്നതിന് മുൻകൂർ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. തുക ചെലവഴിച്ച് പ്രവൃത്തി നടത്തിയതിന്റെയും ബാക്കി

തുകയുടെയും വിവരങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

നിർവ്വഹണ ഏജൻസി	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	മുൻകൂർ തുക
ASAP	പട്ടിക വർഗ്ഗ വനിതകൾക്ക് നൈപുണ്യ വികസനം	2,14,200

4-4 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരങ്ങൾ

കൺവീനറുടെ പേര്	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	തുക
നിർമ്മിതി കേന്ദ്ര	ഡി ഇ ഒ, ഐ സി ഡി എസ് ഓഫീസുകളിൽ വയറിംഗ്, പ്ലംബിംഗ്	2,31,600

4-5 വായ്പ/വായ്പ തിരിച്ചടവ്

ഇല്ല

4-6 സ്ഥിര നിക്ഷേപം

ഇല്ല

4-7 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

ഇല്ല

4-8 സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ

ഓഡിറ്റ് വർഷം, ഖണ്ഡിക നം.	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് വർഷം, ഖണ്ഡിക നം.	വിഷയം	നിലവിലെ അവസ്ഥ
2017-18/3-11	2018-19, 1.1.3 (C)	ലൈഫ് മിഷൻ ഭവന പദ്ധതി-ചെയ്യാത്ത പ്രവർത്തിക്ക് തുക നൽകി	നിയമസഭാ സമിതിയുടെ പരിഗണനയിൽ

4-9 ചാർജ് /സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം

ഇല്ല

4-10 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം.

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ വരവ്	:	₹ 10,63,11,063.00
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	:	₹ 10,98,23,651.00
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	:	0
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	:	₹ 7,06,453.00

(ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം,വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം എന്നിവ **ബി**യിലേയും **സി**യിലേയും തുകയാണ്.)

(ബി). പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം.

ഇല്ല.

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
1-13	₹2,14,200.00	ശ്രീമതി ഷീബ കെ, സെക്രട്ടറി
1-15	₹1,50,000.00	ഡോ പി. പി. വൽസല,മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ എഫ് എച്ച് സി, പനമരം ഡോ. കെ. പ്രഭാകരൻ ,മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ എഫ് എച്ച് സി,പുൽപ്പള്ളി
1-20	₹3,42,253.00	ശ്രീമതി ഷീബ കെ, സെക്രട്ടറി
ആകെ തടസ്സം	₹7,06,453.00	

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

--ഇല്ല--

(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

ഇല്ല

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

പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഇപ്പോഴത്തെ (ഓഡിറ്റ് നടന്ന സമയത്തെ) ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
ശ്രീമതി ഷീബ കെ, സെക്രട്ടറി	സെക്രട്ടറി, പനമരം ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	വള്ളുവകണ്ടി കല്ലിൽ വേമം പി. ഒ മാനന്തവാടി പി ഒ 67645
ഡോ. പി.പി വൽസല	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ സി. എച്ച് .സി, പനമരം	18/38 ശ്രീപർണ്ണിക കാവ് സ്റ്റോപ്പ് ചേവായൂർ കോഴിക്കോട്- 673017
ഡോ.പ്രഭാകരൻ .കെ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ സി. എച്ച് .സി, പുൽപ്പള്ളി	എടക്കൽ അമ്പലവയൽ പി. ഒ വയനാട്

4-11 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകൾ

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഈ വകുപ്പിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച ഏറ്റവും ഒടുവിലത്തെ കത്തിടപാടിന്റെ വിവരം	തീർപ്പാക്കാനവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകളുടെ എണ്ണം
2010-11, 2011-12,	എൽ.എഫ്(ഡബ്യു.) ഇ2- 185/14 തീയ്യതി 28.10.2022	12

2012-13		
2013-14	കെ.എസ്.എ-ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി-എം.2-101/16തീയ്യതി 28.10.2022	9
2014-15, 2015-16	കെ.എസ്.എ-ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി-ഇ2-241/12 തീയ്യതി 28.10.2022	13
2016-17	കെ.എസ്.എ-ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി-എം.2-773/17തീയ്യതി28.10.2022	5
2017-18	കെ.എസ്.എ-ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി-എം.2- 858/18/28.10.2022	13
2018-19	കെ.എസ്.എ ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി എം.2-254/20/28.10.2022	17
2019-20	കെ.എസ്.എ ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി-എം.2-290/22/08/08/2023	32
2020-21	കെ.എസ്.എ ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി-ഇ3-291/22/ 12/09/2023	40
2021-22	കെ.എസ്.എ.ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി-ഇ3- 203/2023 /29.03.2023	13
2022-23	കെ.എസ്.എ.ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി-ഇ3- 615/2023 /26.09.2023	21

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിൽ തീർപ്പാക്കാനാവശ്യമായ സത്വര നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

സീനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ,
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് ഓഫീസ്, വയനാട്,

Annexure-1
Audit Certificate

i. I have audited the attached Financial statements approved vide resolution number 1/1 dated 1/1 dated 11-06-2024 and submitted on 13-06-2024 , comprising of Receipt and Payment statement,Income and Expenditure account for the year ended on March 2024 and Balance sheet as on 31-03-2024 , with supporting forms, of the Panamaram 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 for the year 2023-2024 and Financial position of Panamaram Block Panchayat as on 31-03-2024

Date: 05/10/2024 **Senior Deputy Director**

Kerala State Audit Department

Audit Report appended to the Audit Certificate of Panamaram Block Panchayat for the Year 2023-2024.

1.Major Observations

1). Value of movable and non-movable assets of Panchayath was not made up to date and documents and details related to Assets reflected in the AFS were not produced to audit. Have authenticity of the assets in AFS could not be Ascertained.

2.Other Observations

1) All Statements related to AFS were not included in AFS.
2) All liabilities were not included in the balance sheet.
3) The treasury redemption amount was treated as a liability.
4) Cash Flow Statement was incorrect.
5) Cannot ensure the accuracy of the accumulated depreciation amount.
6) Monthly reconciliation of various ledgers were not done with connected registers.
7) Bank statement of Special purpose fund was not produced for audit.

8) Lapsed deposit is not forfeited to own fund account.

9) The amount receivable on account of E Tender fee is yet to be collected.

10) The liability details as per B9 Schedule were not produced for audit.

11) The user fee collected is not included in AFS

12) The closing balance in the bank account of assistant engineer is not included in AFS.

13) The details of advance amounts given to NREGA Section were not kept in the block panchayath with accuracy.

14) Details of liability as per B-9 Schedule were not produced for audit.

15) The details of closing balance in Treasury account No 1897 (General Purpose grant) is not included in the AFS.

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

അനുബന്ധം-2
ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

വയനാട് ജില്ലയിലെ പനമരം ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ 2023-2024 വർഷത്തെ വിവിധ ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗം, 23.01.2021-ലെ സ.ഉ(കൈ) 16/2021/തസ്വഭവ പ്രകാരം സ്ഥാപനം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി നൽകിയിട്ടുള്ള ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മന്റിലെ വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ അനുബന്ധം-1ൽ പ്രതിപാദിച്ചിട്ടുള്ള പ്രകാരം പരിശോധിച്ച് ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗത്തെ കുറിച്ചുള്ള നിരീക്ഷണങ്ങൾ ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളതിന് വിധേയമായി സ്ഥാപനത്തിന്റെ ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു.

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

അനുബന്ധം-3
Abstract of Annual Financial Statements

Panamaram Block Panchayat
BALANCE SHEET

For the period from 01-April-2023 to 31-March-2024

Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
	LIABILITIES		
	Reserve & Surplus		
310000000	Panchayat / Municipal Fund	B-1	36967286.00
312000000	Reserves	B-3	107892416.00
	Total Reserve & Surplus		**144859702.00**
	Grants, Contributions for Specific Purposes		
320000000	Grants, Funds & Contribution for Specific Purposes	B-4	24431045.00
	Total Grants, Contributions for Specific Purposes		**24431045.00**
	Loans		
	Current Liabilities & Provisions		
340000000	Deposits Received	B-7	1962435.00
341000000	Deposits Works	B-8	0.0
350000000	Other Liabilities	B-9	4474729.00
360000000	Provisions	B-10	0.0
	Total Current Liabilities and Provisions		**6437164.00**
	TOTAL LIABILITIES		**175727911.00**
	ASSETS		
	Fixed Assets		
410000000	Fixed Assets	B-11	183151339.00
411000000	Accumulated Depreciation	B-11	-39215761.00
412000000	Capital Work in Progress	B-11(a)	730875.00
	Total Fixed Assets		**144666453.00**
	Investments		
420000000	Investments-General Fund	B-12	0.0
	Total Investments		**0.0**
	Current Assets, Loans and Advances		
430000000	Stock-in-hand	B-14	287283.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	B-15	11461.00
450000000	Cash and Bank Balance	B-17	21719172.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	B-18	9043542.00
	Total Current Assets, Loans and Advances		**31061458.00**
	Other Assets		

Digitally signed by SHEEB
Date: 2024.06.13 10:33:2
Reason: Approval
Location: Kerala

	Miscellaneous Expenditure (To the Extent not written off)	
	TOTAL ASSETS	**175727911.00**

Panamaram Block Panchayat

INCOME & EXPENDITURE STATEMENT

For the period from 01-April-2023 to 31-March-2024

Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
	INCOME		
140000000	Fee & User Charges	I-4(b)	220210.00
150000000	Sale & Hire Charges	I-5(b)	2000.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations / Subsidies	I-6	98849315.00
171000000	Interest Earned	I-8	221340.00
180000000	Other Income	I-9	88090.00
	Total Income		**99380955.00**
	EXPENDITURE		
210000000	Establishment Expenses	I-10(b)	4869395.00
220000000	Administrative Expenses	I-11(b)	1209368.00
230000000	Operations & Maintenance	I-12(b)	2588524.00
240000000	Interest & Finance Charges	I-13	472.00
250000000	Decentralised Plan Programme-Productive Sector / Programme Expenses	I-14	14275821.00
251000000	Decentralised Plan Programme-Service Sector	I-14(a)	55526928.00
252000000	Decentralised Plan Programme-Infrastructure Sector	I-14(b)	15118040.00
253000000	Decentralised Plan Programme-Projects not included in Sector Division	I-14(c)	1610653.00
254000000	Expenditures of Transfered Institutions and State Sponsored Schemes (not included under Decentralized Plan Programme)	I-14(d)	270164.00
255000000	Maintenance Projects	I-14(e)	7796673.00
	Total Expenditure		**103266038.00**
	Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure		**-3885083.00**
280000000	Prior Period Item / Transfer to Reserve Funds(ILGMS)	I-18	132416.00
	Net difference (Prior period Income - Prior period Expenditure)		**-4017499.00**
290000000	Transfer to Reserve Funds/Prior Period Item(ILGMS)	I-18(a)	0.0

Digitally signed by SHEEB
Date: 2024.06.13 10:34:1
Reason: Approval
Location: Kerala

Panamaram Block Panchayat
RECEIPT & PAYMENT STATEMENT

For the period from 01-April-2023 to 31-March-2024

Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
	RECEIPTS		
	Opening Balance		
Bank	Bank	RP-40(a)	25231616.00
Cash	Cash	RP-40(a)	144.00
	Operating		
140000000	Fees & User Charges	RP-4	216270.00
150000000	Sale & Hire Charges	RP-5	2360.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations	RP-7	85804568.00
171000000	Interest Earned	RP-9	221340.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-31	15438680.00
350000000	Other Liabilities	RP-36	221049.00
	Non Operating		
180000000	Other Income	RP-10	88090.00
312000000	Reserves	RP-30	31200.00
340000000	Deposits Received	RP-34	44803.00
350000000	Other Liabilities	RP-36	1230093.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-43	1007792.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-47	2004818.00
	Grand total		**131542823.00**
	PAYMENTS		
	Operating		
210000000	Establishment Expenses	RP-11	4869395.00
220000000	Administrative Expenses	RP-12	1209368.00
230000000	Operations & Maintenance	RP-13	1106204.00
250000000	Decentralised Plan Programme- Productive Sector	RP-15	13866842.00
251000000	Decentralised Plan Programme- Service Sector	RP-16	55357946.00
252000000	Decentralised Plan Programme- Infrastructure Sector	RP-17	1254388.00
253000000	Decentralised Plan Programme- Projects not included in Sector Division	RP-18	1610653.00
254000000	Expenditures of Transferred institutions and State Sponsored Schemes	RP-19	270164.00
255000000	Maintenance Projects	RP-20	7796673.00

Digitally signed by SHEEE
Date: 2024.06.13 10:34:1
Reason: Approval
Location: Kerala

280000000	Prior Period Item / Transfer to Reserve Funds(ILGMS)	RP-26	132416.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-31	96000.00
350000000	Other Liabilities	RP-36	13749420.00
	Non Operating		
240000000	Interest & Finance Charges	RP-14	472.00
312000000	Reserves	RP-30	82976.00
340000000	Deposits Received	RP-34	96707.00
350000000	Other Liabilities	RP-36	1430971.00
360000000	Provisions	RP-37	0.0
410000000	Fixed Assets	RP-38	2478118.00
412000000	Capital work in Progress	RP-40	1238250.00
430000000	Stock-in-hand	RP-42	287283.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-43	11461.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-47	2877944.00
	Closing Balance		
Bank	Bank	RP-40(b)	21719172.00
Cash	Cash	RP-40(b)	0.0
	Grand Total		**131542823.00**

SENIOR DEPUTY DIRECTOR
DISTRICT AUDIT OFFICE,WAYANAD