



**കേരള സർക്കാർ**  
**കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ്**  
**വകുപ്പ്**

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

**മഞ്ഞപ്ര ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്**

**ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്**

**2022-2023**

**കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്**  
**ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം**  
**എറണാകുളം-682030**

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

**ഫോൺ : 0484-2422271**

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്തു കൈപ്പറ്റ് ചീട്ടു സഹിതം)

നമ്പർ: നം. കെ.എസ്.എ.ഇ.കെ.എം.

(പി4)1208/2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ്  
വകുപ്പ്

ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം

എറണാകുളം-682030

തീയതി: 07/10/2023

ഇ-മെയിൽ:

doekm.ksad@kerala.gov.in

ഫോൺ: 0484-2422271

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മൂവേന)

മഞ്ഞപ്ര ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

**വിഷയം : മഞ്ഞപ്ര ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 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 മഞ്ഞപ്ര ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 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 1,3 എന്നിവയിലെ 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,

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പകർപ്പ്:

- 1) ഡയറക്ടർ, കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്, തിരുവനന്തപുരം (ഉ.പ.സ),
- 2) പഞ്ചായത്ത് ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ, എറണാകുളം.
- 3) കാര്യാലയ പകർപ്പ്.

നമ്പർ: നം. കെ.എസ്.എ.ഇ.കെ.എം.

(പി4)1208/2023

എറണാകുളം ജില്ലയിലെ തീയതി: 07/10/2023

മഞ്ഞപ്ര ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 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.)

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

ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ അതത് സമയം ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിലൂടെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. 23 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 16 എണ്ണത്തിനു മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിന്മേലുള്ള തുടർ നടപടികൾ സ്ഥാപനം സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്ന് ലഭ്യമായ രജിസ്റ്ററുകളുടെയും രേഖകളുടെയും വിവരങ്ങളുടെയും വിശദീകരണത്തിന്റേയും അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ഈ റിപ്പോർട്ട് തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത്. ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങൾ 26-07-2023 തീയതിയിലെ ഓഡിറ്റ് സമാപന യോഗത്തിൽ അവതരിപ്പിക്കുകയും മറുപടി പരിഗണിക്കുകയും ചെയ്ത ശേഷമുള്ള പ്രധാനപ്പെട്ട നിരീക്ഷണങ്ങൾ മാത്രമാണ് ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. സ്ഥാപനം നൽകിയ തെറ്റായ വിവരങ്ങളുടെയോ വിശദാംശങ്ങളുടെയോ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തയ്യാറാക്കി ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള വിശകലനങ്ങളുടെയും

നിരീക്ഷണങ്ങളുടെയും കാര്യത്തിലും, സ്ഥാപനം ഓഡിറ്റിന് 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) |
|---------------|--------------------|--------------|-------------|
| ബിനു എസ് നായർ | ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ | 20-07-2023   | 26-07-2023  |

#### ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

| <u>തീയതി (മുതൽ).</u> | <u>തീയതി (വരെ).</u> |
|----------------------|---------------------|
| <u>20-07-2023</u>    | <u>26-07-2023</u>   |

#### ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ:

സന്തോഷ് കുമാർ കെ.വി., ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ  
റഷീദ് സി.എം., അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ  
ഷറഫുദ്ദീൻ എസ്.എച്ച്., അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ  
സന്തോഷ് കുമാർ എം., സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ  
ഹരീഷ് പി.ആർ., ഓഡിറ്റർ

### (ബി) നിർവഹണാധികാരികൾ

| പേര്           | ഔദ്യോഗിക പദവി | തീയതി (മുതൽ) | തീയതി (വരെ) |
|----------------|---------------|--------------|-------------|
| അൽഫോൺസ ഷാജൻ    | പ്രസിഡന്റ്    | 01-04-2022   | 31-03-2023  |
| മധുസൂദനൻ ടി ജി | സെക്രട്ടറി    | 01-04-2022   | 30-08-2022  |

|                   |                       |            |            |
|-------------------|-----------------------|------------|------------|
| എം.എസ് സുനിൽ      | സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ് | 31-08-2022 | 07-10-2022 |
| വി എം അജിത് കുമാർ | സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ് | 08-10-2022 | 12-10-2022 |
| അനിൽകുമാർ ആർ      | സെക്രട്ടറി            | 13-10-2022 | 31-03-2023 |

### നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ

| പേര്            | ഉദ്യോഗപ്പേര്                 | തീയതി (മുതൽ) | തീയതി (വരെ) |
|-----------------|------------------------------|--------------|-------------|
| എം.എസ്.സുനിൽ    | അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി      | 01-04-2022   | 31-03-2023  |
| ബീന പോൾ         | മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, ഹോമിയോ       | 01-04-2022   | 08-06-2022  |
| ശ്രീജ ജി എസ്    | മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, ഹോമിയോ       | 09-06-2022   | 25-07-2022  |
| അനിശ്രീ പ്രകാശ് | മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, ഹോമിയോ       | 26-07-2022   | 31-03-2023  |
| സീന ഉത്തമൻ      | ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ       | 01-04-2022   | 31-03-2023  |
| സ്മിത പി കെ     | വെറ്ററിനറി സർജൻ              | 01-04-2022   | 31-03-2023  |
| പ്രശാന്ത്.ഇ.എം  | ഡയറി ഫാം ഇൻസ്പെക്ടർ          | 01-04-2022   | 31-03-2023  |
| എൽദോ.കെ.വി      | എച്ച്.എം, ജെ.ബി.എസ്          | 01-04-2022   | 30-06-2022  |
| എസ്സീ കെ കെ     | എച്ച്.എം, ജെ.ബി.എസ്          | 01-07-2022   | 31-03-2023  |
| ലിജ.കെ.ദിവാകരൻ  | മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, എഫ്.എച്ച്.സി | 01-04-2022   | 31-03-2023  |
| ബാവു.ഒ.എച്ച്    | ക്യാഷി ഓഫീസർ                 | 01-04-2022   | 31-03-2023  |

|                    |                                    |            |            |
|--------------------|------------------------------------|------------|------------|
| രജിത.പി.എം         | അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ             | 01-04-2022 | 31-03-2023 |
| ദീപ്തി എസ് ആർ      | മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയുർവേദം)          | 01-04-2022 | 31-03-2023 |
| അമ്പിളി.കെ.എം      | വി.ഇ.ഒ തവളപ്പാറ                    | 01-04-2022 | 22-07-2022 |
| ലിസി കെ പി         | വി.ഇ.ഒ തവളപ്പാറ                    | 23-07-2022 | 26-08-2022 |
| സ്ഥിത കെ ശശീന്ദ്രൻ | വി.ഇ.ഒ തവളപ്പാറ                    | 27-08-2022 | 31-03-2023 |
| ജിൻസി ചാക്കോച്ചൻ   | വി.ഇ.ഒ മഞ്ഞപ്ര                     | 01-04-2022 | 20-02-2023 |
| സ്ഥിത കെ ശശീന്ദ്രൻ | സ്ഥിത കെ ശശീന്ദ്രൻ(അഡീഷണൽ ചാർജ്ജ്) | 21-02-2023 | 31-03-2023 |

## ഉള്ളടക്കം

| ക്രമ നം | ഭാഗം 1                                                                                                              | ഖണ്ഡിക നമ്പർ |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 1       | ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്                                                                                             | 1-1          |
| 2       | വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികയിൽ അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല                                                   | 1-1-1        |
| 3       | കാഷ് ബ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ ന്യൂനതകൾ ഉള്ളതിനാൽ ആയതിന്റെ കൃത്യത ഓഡിറ്റിൽ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല.                   | 1-1-2        |
| 4       | ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല                                                                                | 1-1-3        |
| 5       | ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ടിലെ Gross Surplus Of Income Over Expenditure - ബാലൻസ് ഷീറ്റുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല | 1-1-4        |
| 6       | ക്യാപ്പിറ്റൽ കോൺട്രിബ്യൂഷൻ (അക്കൗണ്ട് ഹെഡ് 312109901 ) നീക്കിയിരിപ്പ്, മുൻ വർഷബാക്കിയേക്കാൾ കുറവ് രേഖപ്പെടുത്തി     | 1-1-5        |
| 7       | ക്യാപ്പിറ്റൽ കോൺട്രിബ്യൂഷൻ-തുകകൾ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല                                                               | 1-1-6        |
| 8       | വസ്തുനികുതി കണക്കുകൾ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല                                                                           | 1-1-7        |
| 9       | വിവിധ ആസ്തികൾക്ക് ഡിപ്രീസിയേഷൻ കണക്കാക്കിയ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പരിശോധിയ്ക്കായി ലഭ്യമാക്കിയില്ല.                        | 1-1-8        |
| 10      | ചെലവഴിക്കാൻ ശേഷിക്കുന്ന ഗ്രാന്റ് തുക ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് നീക്കിയിരുപ്പുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.                      | 1-1-9        |
| 11      | ഇ-ടെണ്ടർ ഫോറത്തിന്റെ വില-ധനകാര്യപത്രികയിൽ വരാവായോ റിസീവബിൾ ആയോ ഉൾപ്പെടുത്തിയില്ല.                                   | 1-1-10       |
| 12      | സമയബന്ധിതമായി ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല                                                                | 1-1-11       |
| 13      | ഗ്രാന്റ് നീക്കിയിരിപ്പ്-വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കിയില്ല.                                                                | 1-1-12       |

|    |                                                                                                       |        |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 14 | വരവ് രജിസ്റ്ററും വാർഷികകണക്കുകളും പൊരുത്തപ്പെടുത്തുന്നില്ല                                            | 1-1-13 |
| 15 | ബജറ്റ്                                                                                                | 1-2    |
| 16 | സാമ്പത്തിക വിശകലനം                                                                                    | 1-3    |
| 17 | ഫണ്ട് വിനിയോഗം                                                                                        | 1-4    |
| 18 | പദ്ധതി അവലോകനം                                                                                        | 1-5    |
| 19 | തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി                                                                                    | 1-6    |
| 20 | ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ                                                                                        | 1-7    |
| 21 | ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന                                                                                 | 1-8    |
| 22 | ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം                                                                                    | 1-9    |
| 23 | മറ്റ് ഓഡിറ്റുകൾ നടത്തിയതിന്റെ വിവരം                                                                   | 1-10   |
| 24 | വസ്തു നികുതി - അപാകതകൾ                                                                                | 1-11   |
| 25 | തൊഴിൽ നികുതി - അപാകതകൾ                                                                                | 1-12   |
| 26 | പാരാമെഡിക്കൽ രജിസ്ട്രേഷൻ എടുക്കാതെ സ്ഥാപനങ്ങൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നു                                       | 1-13   |
| 27 | എഫ്.ടി.ഇ.ഒ.എസ്. ലൈസൻസ് - അപാകതകൾ                                                                      | 1-14   |
| 28 | ഭീമമായ വാടക കുടിശ്ശിക ഈടാക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്നു                                                       | 1-15   |
| 29 | സാമൂഹ്യസുരക്ഷാപെൻഷൻ-അപാകതകൾ                                                                           | 1-16   |
| 30 | തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി- അപാകതകൾ                                                                           | 1-17   |
| 31 | പുതിയ കിണർ നിർമ്മാണം - അപാകത                                                                          | 1-18   |
| 32 | നിക്ഷേപ പ്രവർത്തികൾക്കായി നൽകിയ തുകക്ക് വർഷങ്ങൾ കഴിഞ്ഞിട്ടും വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല | 1-19   |
| 33 | ബാലസഭ പ്രവർത്തനം - അധികനിരക്കിൽ തുക ചെലവഴിച്ചതിനാൽ 22,000 നിരാകരിക്കുന്നു.                            | 1-20   |
| 34 | വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കിയില്ല - 1,06,766/- തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.                              | 1-21   |
| 35 | എസ്.എസ്.കെ. വിഹിതം നൽകൽ -വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയില്ല                                          | 1-22   |

|    |                                                                                                                      |      |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 36 | എഫ്.എച്ച്.സി.യിലേക്ക് മരുന്നും അനുബന്ധ വസ്തുക്കളും വാങ്ങൽ -<br>കെ.എം.എസ്.സി.എല്ലിൽ നിന്നും മരുന്നുകൾ ലഭ്യമായിട്ടില്ല | 1-23 |
| 37 | ഹോമിയോ ആശുപത്രിക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ -<br>ഹോംകോയിൽ നിന്നും മരുന്നുകൾ ലഭ്യമായിട്ടില്ല                                   | 1-24 |
| 38 | പാലിയേറ്റീവ് കെയർ- പദ്ധതി നടപ്പിലാക്കിയതിൽ മാർഗ്ഗരേഖ കൃത്യമായി പാലിക്കുന്നില്ല                                       | 1-25 |
| 39 | നെൽകൃഷിക്ക് കൂലി ചെലവ്- മാർഗ്ഗരേഖയിൽ നിഷ്കർഷിച്ചതിലും അധികം നൽകി                                                     | 1-26 |
| 40 | ഓഡിറ്റ് ഇംപാക്റ്റ്                                                                                                   | 1-27 |

## ഭാഗം 2

--- No Records Found ---

## ഭാഗം 3

|   |                                                                             |     |
|---|-----------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1 | ബാലസഭ പ്രവർത്തനം - അധികനിരക്കിൽ തുക ചെലവഴിച്ചതിനാൽ 22000/- നിരാകരിക്കുന്നു. | 3-1 |
| 2 | നെൽകൃഷിക്ക് കൂലി ചെലവ്- മാർഗ്ഗരേഖയിൽ നിഷ്കർഷിച്ചതിലും അധികം നൽകി            | 3-2 |

## ഭാഗം 4

|   |                                                                |     |
|---|----------------------------------------------------------------|-----|
| 1 | വാർഷികധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിന്റെ വിവരം | 4-1 |
| 2 | സംയുക്ത പ്രൊജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം                  | 4-2 |
| 3 | ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കിനു നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ                   | 4-3 |
| 4 | മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ്                                            | 4-4 |
| 5 | വായ്പ/ വായ്പ തിരിച്ചടവ്                                        | 4-5 |
| 6 | സ്ഥിരനിക്ഷേപങ്ങൾ                                               | 4-6 |
| 7 | ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി                                               | 4-7 |

|                 |                                                            |      |
|-----------------|------------------------------------------------------------|------|
| 8               | സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഓഡിറ്റ് ഖണ്ഡികകളുടെ വിശദാംശം | 4-8  |
| 9               | ചാർജ് /സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം                            | 4-9  |
| 10              | ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുവലോകനം                                      | 4-10 |
| 11              | തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകൾ                   | 4-11 |
| <b>അനുബന്ധം</b> |                                                            |      |
| 1               | ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം                                       |      |
| 2               | ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം                         |      |

**1-1 ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്**

1. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് 1994ലെ സെക്ഷൻ 215(4) പ്രകാരം ചട്ടങ്ങൾ 2011, KSAD ഓഡിറ്റ് മാനുവൽ ചാപ്റ്റർ 4.2.1 & 11.3, സംസ്ഥാനകാര്യ കമ്മീഷൻ, മറ്റ് ഫണ്ടിംഗ് ഏജൻസികൾ എന്നിവയ്ക്ക് മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങളും പാലിക്കൽ നിർദ്ദേശങ്ങളും അനുസരിച്ച് 30.06.2023 ലെ 1/1 നമ്പർ തിരുമാനം പ്രകാരം തയ്യാറാക്കിയ ഫോമുകൾക്കൊപ്പം സമർപ്പിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള മഞ്ഞപ്രശ്നാമപഞ്ച വർഷത്തിലെ റസിപിറ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, ഇൻകവ് എന്നിവയും 31.03.2023 തീയതിവരെയുള്ള ബാലൻസ് ഷീറ്റും ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഈ അക്കൗണ്ടുകൾ തയ്യാറാക്കിയ മാനേജ്മെന്റിനറെ ഉത്തരവാദിത്തമാണ്. ഫിനാൻഷ്യൽ അക്കൗണ്ടുകളെ കുറിച്ച് അഭിപ്രായം പ്രകടിപ്പിക്കുക എന്നതാണ് ഓഡിറ്ററുടെ ഉത്തരവാദിത്തം.

2. C&AG ഓഫ് ഇന്ത്യ പുറപ്പെടുവിച്ച ഓഡിറ്റിംഗ് മാനദണ്ഡങ്ങളും സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനുള്ള മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങളും ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് നടത്തിയിട്ടുള്ളത്. സാമ്പത്തിക തെറ്റിദ്ധാരണകളിൽ നിന്ന് മുക്തമാണോ എന്ന് ന്യായമായ ആസൂത്രണം ചെയ്ത നടപിലകളേണ്ടതുണ്ട് എന്ന് ആവശ്യപ്പെടുന്നു. സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളിലെ തുകകളും തെറ്റിപ്പറ്റുകൾ പരിശോധിക്കുന്നത് ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. ഉണ്ടാക്കിയ സുപ്രധാനമായ എൻട്രിമേറ്റുകളും വിലയിരുത്തലും അവതരണം വിലയിരുത്തുന്നതും ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. അടിസ്ഥാനം എന്തെങ്കിലും ഓഡിറ്റ് നൽകുമെന്ന് ഞാൻ വിശ്വസിക്കുന്നു.

3. എനിക്ക് ആവശ്യമായതും ലഭിച്ചതുമായ വിവരങ്ങൾ അടിസ്ഥാനത്തിലും, അക്കൗണ്ടുകളുടെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനായി മികച്ച വിവരങ്ങളും നൽകിയ വിശദീകരണങ്ങളുടെയും അടിസ്ഥാനം എൻട്രിമേറ്റുകളുടെ വിശദീകരണങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി ഞാൻ ഇപ്രകാരം സാമ്പത്തിക വിവരങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

**വിശേഷണങ്ങളോടു കൂടിയ അഭിപ്രായം**

അനുബന്ധ റിപ്പോർട്ടിലെ യോഗ്യമായ അഭിപ്രായത്തിന്റേയും കാര്യങ്ങൾ ഒഴികെ, അതിലെ മറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി 23 വർഷത്തേക്കുള്ള വാർഷിക സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ നിലയെക്കുറിച്ചും സത്യസന്ധവും ന്യായവുമായ ചിത്രം നൽകുന്നു.

സ്ഥലം : കാക്കനാട്

തീയതി : 07.10.2023

**1-1-1 വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികയിൽ അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ**

കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011, ചട്ടം 62 പ്രകാരം അനുപാതങ്ങൾ വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിരിക്കണം.

**1-1-2 കാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ ന്യൂനതകൾ ഉള്ളതിനാൽ അസാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല.**

കാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം 2022-23 കാലയളവിലെ "Net രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് 13,73,840/- രൂപയാണ്. എന്നാൽ ഇത് "Cash Generated By Operating+Investing+Financing Activity" ആയി രേഖപ്പെടുത്താൻ അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിന്റെ സാൻഡ്ബോർഡ് പ്രകാരം പൊരുത്തപ്പെടേണ്ടതാണെങ്കിലും സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ പ്രസ്തുത തുക

**1-1-3 ആസ്തി രജിസർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല**

ആസ്തി രജിസർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല. ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ അസ്തിത്വവും, മൂല്യവും പരിശോധിക്കാൻ സാധിക്കുന്ന തയ്യാറാക്കുന്നത്.

**1-1-4 ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ടിലെ Gross S ബാലൻസ് ഷീറ്റുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല**

ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ടിൽ Gross രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന തുകയല്ല ഈ വർഷത്തെ പഞ്ചായത്ത്

**1-1-5 ക്യാപ്പിറ്റൽ കോൺട്രിബ്യൂഷൻ (അക്കൗണ്ട് ഹെഡ് 312) വർഷബാക്കിയേക്കാൾ കുറവ് രേഖപ്പെടുത്തി**

ക്യാപ്പിറ്റൽ കോൺട്രിബ്യൂഷൻ (അക്കൗണ്ട് ഹെഡ് 312) വർഷബാക്കിയേക്കാൾ കുറവ് രേഖപ്പെടുത്തിയതിന് വിശദീകരണം

**1-1-6 ക്യാപ്പിറ്റൽ കോൺട്രിബ്യൂഷൻ-തുകകൾ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല**

തൻവർഷ അസറ്റ് ക്രിയേഷൻ 4917635 ആണ് എങ്കിലും, മാത്രമാണ് ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്.

**1-1-7 വസ്തുനികുതി കണക്കുകൾ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല**

വസ്തുനികുതി ഡി.സി.ബി. കണക്കുകൾ സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്വെയർ തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. കണക്കുകൾ പൊരുത്തപ്പെടുത്തുന്നതു

**1-1-8 വിവിധ ആസ്തികൾക്ക് ഡിപ്രീഷിയേഷൻ കണക്കാക്കി ലഭ്യമാക്കിയില്ല.**

വിവിധ ആസ്തികൾക്ക് ഡിപ്രീഷിയേഷൻ കണക്കാക്കി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. ആയതിനാൽ കൃത്യത പരിശോധിക്കാനായില്ല ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. ഡിപ്രീഷിയേഷൻ കണക്കാക്കിയ ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

**1-1-9 ചെലവഴിക്കാൻ ശേഷിക്കുന്ന ഗ്രാന്റ് തുക ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.**

B4 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം 74726 Contribution For Joint Venture P നീക്കിയിരിപ്പ് ഉണ്ടെങ്കിലും B-17 ഷെഡ്യൂളിൽ ഇതിനായുള്ള സൂക്ഷിച്ചതായി കാണുന്നില്ല. B4 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരമുള്ള നീക്കം ബാങ്കുകളിലെ നീക്കിയിരുപ്പുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തിക്കൊണ്ടിരിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-1-10 ഇ-ടെണ്ടർ ഫോറത്തിന്റെ വില-ധനകാര്യപത്രികയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയില്ല.**

ഇ-ടെണ്ടർ ഫോറത്തിന്റെ വില ഇനത്തിൽ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർക്ക് കത്ത് നൽകി കൃത്യത ഉറപ്പാക്കി റിസീവബിൾ ആയോ ഉൾപ്പെടുത്തിയതായി കാണുന്നില്ല.

**1-1-11 സമയബന്ധിതമായി ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്താൻ.**

അക്രമ ചെലവായ വരവിനങ്ങൾക്ക് (വസ്തു നികുതി, രെഗിസ്ട്രേഷൻ മുതലായവ) വർഷാരംഭത്തിലും തുടർന്നും കൃത്യ സമയങ്ങളിൽ എൻട്രി വരുത്തുന്നില്ല.

**1-1-12 ഗ്രാന്റ് നീക്കിയിരിപ്പ്-വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കിയില്ല.**

B4 ഷെഡ്യൂളിൽ Other Liabilities എന്ന അക്കൗണ്ട് ഹെഡ് 3201009 വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

**1-1-13 വരവ് രജിസ്റ്ററും വാർഷികക്കണക്കുകളും പൊരുത്തപ്പെടുത്താൻ.**

ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം ഫലപ്രദമാക്കുന്നതിന് കൈയെഴുത്തായി ഡിമാന്റ് അടിസ്ഥാനത്തിലും പേജ് അടിസ്ഥാനത്തിലും തുക ചെലവായ അതത് ലെഡ്ജറുകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തി, വാർഷിക സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ് (കേരള സർക്കാർ 2011, ചട്ടം 58(2)(ഇ), (ജി)). നിലവിൽ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയ വിലക്കടപ്പടി രജിസ്റ്റർ എന്നിവ ഇപ്രകാരം കൃത്യമായ തുകകളുടെ കൃത്യത ഉറപ്പുവരുത്താനാകുന്നില്ല.

**1-2 ബജറ്റ്.**

2022-23 സാമ്പത്തികവർഷത്തേക്കുള്ള ബജറ്റിന് ഭരണ തീരുമാനപ്രകാരം അംഗീകാരം നൽകുകയുണ്ടായി. പരിഷ്കരണം വരുത്തിയിട്ടില്ല.

|           | ബജറ്റ് പ്രകാരം | ധനകാര്യ പ |
|-----------|----------------|-----------|
| മുൻബാക്കി | 57,12,489      |           |
| വരവ്      | 236592951      |           |

|                |           |  |
|----------------|-----------|--|
| ആകെ            | 242305440 |  |
| ചെലവ്          | 238461041 |  |
| നീക്കിയിരുപ്പ് | 3844399   |  |

ബജറ്റ് പ്രകാരമുള്ള വരവ് -ചെലവും, 2022 -23 വാർഷിക ധനക പത്രിക പ്രകാരമുള്ള വരവ്- ചെലവും തമ്മിൽ ഗുണഭോക്താക്കൾക്കായി നേരിട്ട് ചെലവഴിച്ച സാമൂഹ്യ സൗകര്യങ്ങൾ പദ്ധതി പ്രകാരമുള്ള 19875397/- , വികസനഫണ്ട് 47602467/- എന്നിവ കണക്കിലെടുത്താലും ബജറ്റും യഥാർത്ഥ അന്തരമുണ്ട്. ബജറ്റ് മാനപത്ത് നിഷ്കർഷിക്കുന്ന വിധം ബജറ്റ് തയ്

### 1-3 സാമ്പത്തിക വിശകലനം

|                       |
|-----------------------|
| മുന്നിരിപ്പ്          |
| ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ വരവ്  |
| ആകെ                   |
| ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ചെലവ് |
| നീക്കിയിരിപ്പ്        |

ഈ പത്രികയിലെ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ വരവ്-ചെലവ് ആധാരമാക്കിയാണ് ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. ഈ കണക്കുകളെ മറ്റും വരവ്-ചെലവുകൾ തുടർ വർഷങ്ങളിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയ

### 1-4 ഫണ്ട് വിനിയോഗം

| ഫണ്ടിനം                                | മുൻ ബാക്കി | വരവ് (അലോട്ട്മെന്റ്) |
|----------------------------------------|------------|----------------------|
| വികസനഫണ്ട് - ജനറൽ                      | 0          | 91                   |
| വികസനഫണ്ട്-എസ്.സി.പി.                  | 0          | 30                   |
| വികസനഫണ്ട്- ടി എസ്.പി.                 |            |                      |
| സംരക്ഷണഗ്രാന്റ്- റോഡ്                  | 0          | 352                  |
| സംരക്ഷണഗ്രാന്റ്-നോൺറോഡ്                | 0          | 45                   |
| ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്- Tied         |            | 40                   |
| ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്- Untied- Bank |            | 19                   |
| കേന്ദ്രാവിഷ്കൃത ഫണ്ടുകൾ                |            |                      |
| അങ്കണവാടി പൂരക                         | 58231      | 8                    |
| പോഷകാഹാരം-320100125                    |            |                      |
| ലൈഫ്- 320100160                        |            | 9                    |
| -320100181-TSC                         | 167319     |                      |
| 320100190-വിമുക്തി                     | 0          |                      |
| 320100196 -ICDS                        | 48000      |                      |
| 320100198-ശുചിത്വ മിഷൻ                 | 2          |                      |
| 320100202 ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ്             | 0          | 2                    |
| 320100204-ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ്             |            |                      |

|                                                 |         |  |
|-------------------------------------------------|---------|--|
| 320100999-                                      | 31886   |  |
| 320300199                                       | 1336333 |  |
| 320700204 - ജോയിന്റ് വെഞ്ചർ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് | 74726   |  |

കുറിപ്പ്:-

1. ലഭ്യമാക്കിയ വിവരങ്ങൾ പ്രകാരം കേന്ദ്ര ധനകാര്യക്കമ്മീഷൻ പ്രകാരം പൊരുത്തപ്പെടുന്നുണ്ട്.

| ഫണ്ടിനം                                | മുൻബാക്കി | തൻ വർഷ പലിശ | ACR നീക്കിയിരിപ്പ് | തൻവർഷത്തിൽ സബ്മിറ്റ് ചെയ്ത പാസ്സാക്കാത്ത തുക |
|----------------------------------------|-----------|-------------|--------------------|----------------------------------------------|
| ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്- Tied         | 11641     | -           | 463541             |                                              |
| ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്- Untied- Bank | 674406    | 67906       | -207784            | 122855<br>(ACR Bill No 329/23/10-3-23)       |

തൻ വർഷത്തിൽ സബ്മിറ്റ് ചെയ്ത് പാസ്സാക്കാത്ത ബിൽ തുക നീക്കിയിരിപ്പ് കൃത്യമാക്കി അറിയിക്കേണ്ടതും ടിപ്പറിന് വിനിയോഗവിവരം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുമാണ്.

2. ACR പ്രകാരമുള്ള ചെലവും I-6 പ്രകാരമുള്ള വരവും പൊരുത

|                            | ACR പ്രകാരമുള്ള ചെലവ് |
|----------------------------|-----------------------|
| വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ)         | 91                    |
| വികസന ഫണ്ട് (എസ്.സി.പി)    | 30                    |
| സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ് (റോഡ്)    | 308                   |
| സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ് (റോഡിതരം) | 45                    |

സോഴ്സ് ഡിഡക്ഷൻ, ക്യാപിറ്റൽ അക്കൗണ്ട്, മറ്റ് വ്യത്യാസത്തിനുള്ള വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

### 1-5 പദ്ധതി അവലോകനം

ഓഡിറ്റ് വർഷം അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പാക്കിയ

| അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം) | പദ്ധതി അടങ്കൽ ( ) | നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം) | പദ്ധതി ചെലവ് ( ) | പൂർണ്ണമായി നടപ്പിലാക്കിയത് (എണ്ണം) | ഭാഗികമായി നടപ്പിലാക്കിയത് (എണ്ണം) |
|---------------------------|-------------------|-----------------------|------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| 211                       | 9,16,95,965/-     | 177                   | 6,29,95,451/-    | 139                                |                                   |

## 1-6 തൊഴിലുറപ്പു പദ്ധതി

| ഇനം                                 | മുൻബാക്കി | തൻവർഷ വരവ് |
|-------------------------------------|-----------|------------|
| ഭരണ ചെലവ്                           | 26        | 10,63,98   |
| ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നേരിട്ട നൽകുന്നത് |           | 1,98,75,39 |
| ആകെ                                 | 26        | 2,09,39,37 |

## 1-7 ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നടപ്പാക്കിയ വിവിധ ക്ഷേമ പദ്ധതികളുടെ വിവരം

| ക്രമ നമ്പർ | പെൻഷൻ ഇനം                                                | ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം |
|------------|----------------------------------------------------------|------------------------|
| 1          | കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ                                       |                        |
| 2          | വിധവാ പെൻഷൻ                                              |                        |
| 3          | വാർധക്യകാല പെൻഷൻ                                         |                        |
| 4          | 50 വയസ്സിന് മുകളിലുള്ള അവിവാഹിതരായ സ്ത്രീകൾക്കുള്ള പെൻഷൻ |                        |
| 5          | ഭിന്നശേഷിക്കാർക്കുള്ള പെൻഷൻ                              |                        |
| 7          | വിധവകളുടെ പെൻഷന്റെ വിവാഹ ധനസഹായം                         |                        |

## 1-8 ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന

1994-ലെ ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ 6(4)-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരം 20.07.2023 ഉച്ചകഴിഞ്ഞ 3 മണിക്ക് സെക്രട്ടറിയുടെ സാന്നിധ്യത്തിൽ 1,315/- രൂപ ക്യാഷ് നിക്ഷിപ്തിയിലുണ്ടായിരുന്ന കൂടുതൽ ബോധ്യപ്പെട്ടു.

## 1-9 ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം

- 1) വാടക രജിസ്ട്രാർ സ്ഥാപനത്തിൽ പരിപാലിച്ചിട്ടുണ്ടെന്ന് ഉറപ്പാക്കുകയും, ആകെ കുടിശ്ശിക എന്നിവയുടെ വിവരങ്ങൾ ശേഖരിക്കുകയും ചെയ്യും.
- 2) വി.ഇ.ഒ നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ പ്രോജക്റ്റുകളുടെ ഫലം പരിശോധിക്കുകയും ചെയ്യും.

## 1-10 മറ്റ് ഓഡിറ്റുകൾ നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

| ഓഡിറ്റ്                        | അവസാനം ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ തീയതി |
|--------------------------------|------------------------------|
| പെർഫോമൻസ് ഓഡിറ്റ്              | 16-12-2022                   |
| അക്കൗണ്ടന്റ് ജനറലിന്റെ ഓഡിറ്റ് | 06-01-2014                   |

## 1-11 വസ്തു നികുതി - അപാകതകൾ

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിലെ സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയറിന്റെ പരിശോധിച്ചതിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1. സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയറിലെ എല്ലാ വാർഡുകളുടെയും അസുവാണിജ്യ കെട്ടിടങ്ങൾ തെറ്റായ ഉപയോഗക്രമത്തിൽ പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| ക്രമ നം | കെട്ടിട നം | കെട്ടിട ഉടമയുടെ പേര്   | വിസ്തീർണ്ണം/ കെട്ടിടത്തിന്റെ ഉപയോഗക്രമം                                                                        |
|---------|------------|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1       | 1/136      | മാത്തച്ചൻ              | 360 ച.മീ, വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ളവ 100 ച.മീറ്റർ വരെ തറ വിസ്തീർണ്ണം ഉള്ളപ്പോട്ടു, റെസിറ്റോറനറുകൾ, ഷോപ്പുകൾ, ഗോഡൗൺ |
| 2       | 4/149      | പൌലോസ്, തോട്ടക്കര      | 160 ച.മീ, വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ളവ 100 ച.മീറ്റർ വരെ തറ വിസ്തീർണ്ണം ഉള്ളപ്പോട്ടു, റെസിറ്റോറനറുകൾ, ഷോപ്പുകൾ, ഗോഡൗൺ |
| 3       | 4/363      | ആന്റണി മൂക്കുഞ്ഞ്      | 130 ച.മീ, വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ളവ 100 ച.മീറ്റർ വരെ തറ വിസ്തീർണ്ണം ഉള്ളപ്പോട്ടു, റെസിറ്റോറനറുകൾ, ഷോപ്പുകൾ, ഗോഡൗൺ |
| 4       | 7/83       | സിന്ധു ഷാജി, പഴയിടത്ത് | 101 ച.മീ, വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ളവ 100 ച.മീറ്റർ വരെ തറ വിസ്തീർണ്ണം ഉള്ളപ്പോട്ടു, റെസിറ്റോറനറുകൾ, ഷോപ്പുകൾ, ഗോഡൗൺ |
| 5       | 10/264     | കുട്ടി, മഞ്ഞുമ്മൽ      | 110 ച.മീ, വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ളവ 100 ച.മീറ്റർ വരെ തറ വിസ്തീർണ്ണം ഉള്ളപ്പോട്ടു, റെസിറ്റോറനറുകൾ, ഷോപ്പുകൾ, ഗോഡൗൺ |

2. സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയറിലെ 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷവിലെ പരിശോധിച്ചതിൽ പഞ്ചായത്തിലെ ചില വാർഡുകളിലെ കെട്ടിട വർഷങ്ങളിലേതും പെട്ടെന്ന് കൂടിയിരിക്കുന്നതിനായി വരുത്തിയിട്ടുള്ള കെട്ടിടങ്ങളുടെ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| ക്രമ നം | കെട്ടിട വിസ്തീർണ്ണം | ഉടമസ്ഥന്റെ പേര്                | വസ്തു നികുതി കൂടിയിരിക്കുന്നു | ഈടാക്കേ കാലയളവ്          |
|---------|---------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| 1       | 3/298 എ, 283.4 ച.മീ | സെക്രട്ടറി, മിതൽ കോപ്പറേറ്റീവ് | 96,417                        | 2020-21 മുതൽ 2022-23 വരെ |

|   |                     |                                                       |        |                      |
|---|---------------------|-------------------------------------------------------|--------|----------------------|
|   |                     | സൊങ്സെറ്റ് (ഇ - 130(ഡി) എ.പി.സി.ഓ.എസ്, മഞ്ഞപ്ര)       |        |                      |
| 2 | 3/296 എ, 102.7 ച.മീ | ഉണ്ണികൃഷ്ണൻ, ഊർക്കാട്ട്, മഞ്ഞപ്ര                      | 33,216 | 2019-20 മ, 2022-23 വ |
| 3 | 6/304, 120 ച.മീ     | സാബു ജോസഫ്                                            | 12,600 | 2018-19 മ, 2022-23 വ |
| 4 | 6/425, 50 ച.മീ      | കെ റ്റി സാബു, പി ടി ഷാജി, പി ടി സാബു, കെ പി സ്റ്റാൻലി | 8,505  | 2013-14 മ, 2022-23 വ |
| 5 | 4/279, 88 ച.മീ      | ഔസേഫ്                                                 | 7,395  | 2018-19 മ, 2022-23 വ |

മേൽ അപാകതകൾക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കണമെന്നാവശ്യപ്പെട്ട് എൻക്വയറി നമ്പർ 8 ന് മറുപടി ഖണ്ഡിക 1 ൽ പ്രസ്തുത പുനർനിർണ്ണയം നടത്തി ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കുന്നതാണെന്ന് അ കെട്ടിടങ്ങളുടെ വസ്തു നികുതി കുടിശ്ശിക ഹുടാക്കുന്ന സ്വീകരിച്ചിട്ടുണ്ടെന്നും ജില്ലാ കളക്ടറുടെ ഹിതരവ പ്രകാരം ഹുടാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ബാക്കിത്തുകകൾ ഹുടാക്കുന്ന മൂറയക്ക് അറ്റ് ഖണ്ഡിക 1 ൽ പരാമർശിച്ച കെട്ടിടങ്ങളുടെ ഉപയേ നിശ്ചയിക്കേണ്ടതും ആയവ പ്രകാരമുള്ള വസ്തു നികുതി നിര ഉൾപ്പെടെ ഹുടാക്കി രേഖകൾ സഹിതം ഓഡിറ്റിനെ അറി പരാമർശിച്ച കെട്ടിടങ്ങൾ ഉൾപ്പെടെ പഞ്ചായത്തിലെ 13 വാർ വരുത്തിയിട്ടുള്ള കെട്ടിടങ്ങളിൽ നിന്നും ഹുടാക്കേണ്ടതായ റവന്യൂ റിക്കവറി നടപടികൾ ആരംഭിച്ചിട്ടുള്ള കെട്ടിടങ്ങളിൽ പക്ഷം ആയതിനറെ മുഴുവൻ വിവരങ്ങളും രേഖകൾ സഹിതം

## 1-12 തൊഴിൽ നികുതി - അപാകതകൾ

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിലെ തൊഴിൽ നികുതി രജിസ്ട്രർ, ഐനീവ പരിശോധിച്ചതിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ ചുവടെ

1. രജിസ്ട്രർ പരിശോധിച്ചതിൽ തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കാത ചേർക്കുന്നു.

| ക്രമ നം | ജീവനക്കാരന്റെ പേര്/ സ്ഥാപനത്തിന് നീതി ഡയറക്ടറോട് സെന്റർ |
|---------|---------------------------------------------------------|
| 1       |                                                         |

2. തൊഴിൽ നികുതി രജിസ്ട്രർ, സ്റ്റേറ്റ് മെൻ്റ് എനീവ പരിശോ ആരും തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കിയതായി കാണുന്നില്ല. വി

| ക്രമ നം | കരാറുകാരന്റെ പേര് | ക്രമ നം |
|---------|-------------------|---------|
| 1       | ജെയ്സൺ ഏലിയാസ്    | 8       |
| 2       | ബിജു.പി.ജെ        | 9       |
| 3       | കെ.എസ്.പോളി       | 10      |
| 4       | സെബാസ്റ്റ്യൻ പോൾ  | 11      |
| 5       | പി.രമേശ്വർ        | 12      |

|   |            |    |
|---|------------|----|
| 6 | ജോളി.കെ.സി | 13 |
| 7 | ജോയി.വി    |    |

3. പഞ്ചായത്തിന്റെ പരിധിയിൽ വരുന്ന കള്ളുഷാപ്പുകൾ ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കിയതായി കാണുന്നു.
4. പഞ്ചായത്തിന്റെ പരിധിയിലുള്ള ക്ഷീര സഹകരണ സംഘം ഒഴിച്ചു ബാക്കിയുള്ള ക്ഷീര സഹകരണ സംഘങ്ങൾ തടച്ചതായി കാണുന്നില്ല.
5. ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ, അനുബന്ധ അപേക്ഷകൾ എന്നിവ പല സ്ഥാപനങ്ങളും ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി രേഖപ്പെടുത്തുന്നു.

| ക്രമ നം | ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ നം | സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്                       |
|---------|---------------------|-------------------------------------------|
| 1       | 72                  | സെന്റ് അഗസ്റ്റിൻ പാക്ക ഇൻറർസ്ട്രീസ്       |
| 2       | 193                 | ഔഷധി ഫാർമസി & പഞ്ചകർമ്മ ചികിത്സാ കേന്ദ്രം |
| 3       | 221                 | ദി ഗുഡ് ഫുഡ്സ് കമ്പനി                     |

മേൽ അപാകതകൾക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കണമെന്നാവശ്യപ്പെട്ട് എൻക്വയറി നമ്പർ 9 ന് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടി പരിഗണിച്ച് ഒഴിവാക്കിയ തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കുമ്പോൾ സമർപ്പിക്കുന്ന സ്പെസിഫിക് പരിശോധിക്കേണ്ടതും അടവാക്കുന്ന നികുതിയുടെ കൃത്യത 1,2,3,4,5 എന്നിവയിൽ പരാമർശിച്ച ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതിയിൽ നിന്നും കുടിശ്ശിക ഉൾപ്പെടെ തൊഴിൽ നികുതി അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

### **1-13 പാരാമെഡിക്കൽ രജിസ്ട്രേഷൻ എടുക്കാതെ സ്ഥാപനം**

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിലെ ലൈസൻസ്, പാരാമെഡിക്കൽ പരിശോധിച്ചതിൽ ചില സ്ഥാപനങ്ങൾ പാരാമെഡിക്കൽ രജിസ്ട്രേഷൻ ഉൾപ്പെടെ ചേർക്കുന്നു.

| ക്രമ നം | സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്             |    |
|---------|---------------------------------|----|
| 1       | അമ്പാട്ട് ഡയഗ്നോസ്റ്റിക് സെന്റർ | പാ |
| 2       | നന്മ ഫിസിയോതെറാപ്പി ക്ലിനിക്ക്  | പാ |

മേൽ അപാകതകൾക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കണമെന്നാവശ്യപ്പെട്ട് എൻക്വയറി നമ്പർ 10 ന് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടി പരിഗണിച്ച് ഒഴിവാക്കിയ പഞ്ചായത്തിന്റെ പരിധിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന എല്ലാ പാരാമെഡിക്കൽ സ്ഥാപനങ്ങളും ചട്ടങ്ങൾ അനുശാസിക്കുന്ന എടുത്തിട്ടുണ്ടെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്താൻ നടപടി സ്വീകരിക്കുകയും പാരാമെഡിക്കൽ രജിസ്ട്രേഷൻ എടുപ്പിക്കാനാവശ്യമായ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

### **1-14 എഫ്.ടി.ഇ.ഒ.എസ്. ലൈസൻസ് - അപാകതകൾ**



|    |                |  |
|----|----------------|--|
| 9  | ബിനു ജോർജ്ജ്   |  |
| 10 | വർഗീസ്.കെ.പി   |  |
| 11 | ഷൈജു പോൾ       |  |
| 12 | റിൻസി അവറാച്ചൻ |  |
| 13 | ജോസ്.കെ.ഡി     |  |
| 14 | ബിജു ജോസഫ്     |  |
| 15 | ജോസഫ്          |  |
| 16 | കുര്യാക്കോസ്   |  |
| 17 | മാർട്ടിൻ.പി.എ  |  |
| 18 | ഉതുപ്പ്.പി.വി  |  |
| 19 | ജോസ്.പി.എ      |  |
| 20 | ഷാജി മാർട്ടിൻ  |  |
|    | ആകെ            |  |

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ ബി-15 വർഷത്തെ കുടിശ്ശികയായി 45,130/- രൂപയും, മൂൻ സാമ്പത്തിക രൂപയുമാണ് (ആകെ - 2,31,041/- രൂപ) പഞ്ചായത്തിനു ലഭിക്കുക. പഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറിയുടെ നോട്ടീസ് നമ്പർ 400593/RMLR01/GPC വാടക കുടിശ്ശികയിനത്തിൽ പഞ്ചായത്തിനു ലഭിക്കുവാനുണ്ട്. ഇനത്തിലെ മേൽ വ്യത്യാസം വരാനുണ്ടായ കാരണം വ്യക്തമാക്കുന്ന രൂപയിൽ വാടകയിനത്തിൽ ഏതെങ്കിലും തുകകൾ പഞ്ചായത്ത് വിവരങ്ങൾ, വാടക കുടിശ്ശിക പിരിക്കുന്നതിനായി കൈക്കൊള്ളുന്നതിനും സഹിതം മറുപടി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണെന്നാവശ്യപ്പെട്ട് എൻക്വയറി നമ്പർ 14 ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. വാടക കുടിശ്ശികയായ 5,16,137/- രൂപ മേൽ വാടകക്കാരിൽ വേണ്ട നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതും, വാർഷിക കണക്കിലെ ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

### 1-16 സാമൂഹ്യസുരക്ഷാപെൻഷൻ-അപാകതകൾ

1. പഞ്ചായത്തിലെ മരണ റിപ്പോർട്ടുകൾ ആസ്പദമാക്കി പരിശോധിച്ചതിൽ, ഗുണഭോക്താക്കളുടെ മരണത്തെതുടർന്ന് സംബന്ധിച്ച അപാകതകൾ കാണുന്നു. സാമൂഹ്യസുരക്ഷാപെൻഷൻ നൽകേണ്ടവർക്കുള്ള 23-9-2020 ലെ സ.ഉ.പ. മരണപ്പെട്ടവരുടെ വിവരങ്ങൾ ശേഖരിച്ച അത്ത മാസം ചെയ്യുന്നതിനും ഗുണഭോക്താവ് മരണപ്പെട്ടതിന് അനന്തരാവകാശികളിൽ നിന്ന് തിരിച്ച് പിടിച്ച് മുതൽ ബാധ്യസ്ഥരാണ്. പരിശോധനയിൽ കണ്ട ഏതാനും അപാകതകൾ

| ക്രമ നം. | ഗുണഭോക്താവിന്റെ പേര്, പെൻഷൻ നം. | മരണപ്പെട്ട തീയതി, പെൻഷൻ ഇനം | പെൻഷൻ വിതരണം                              |
|----------|---------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------|
| 1        | കെ പി ജോർജ്ജ്<br>106360201445   | 13-6.2022<br>വാർധക്യ പെൻഷൻ  | 8/2022 വേണ്ടി ബാങ്കു അക്കൗണ്ടിൽ നിക്ഷേപി. |



2. 2022-23 വർഷം മറ്റു സാധന സാമഗ്രികൾ സപ്ലൈ ചെയ്ത 4 ജി.എസ്.ടി.-ടി.ഡി.എസ്. കുറവു ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. ബിൽ തുക സമയത്തു തന്നെ ജി.എസ്.ടി.-ടി.ഡി.എസ്. കുറവു ചെയ്യുന്നതിന്, അപാകതൾക്ക് വിശദീകരണം നൽകേണ്ടതാണ് എന്നാവശ്യ എൻക്വയറി നം. 13 നുള്ള മറുപടിയിൽ 2% ജി.എസ്.ടി.-ടി.ഡി.പ ക്യൂട്ടു സമയങ്ങളിൽ തന്നെ ജി.എസ്.ടി.-ടി.ഡി.എസ്. സ്വീകരിക്കുന്നതാണ് എന്ന് അറിയിച്ചു. കരാറുകാരനിൽ നിന്ന് 8,506/- റൂടാക്കി വിശദാംശങ്ങളടക്കം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

### 1-18 പുതിയ കിണർ നിർമ്മാണം - അപാകത

|                       |                                |
|-----------------------|--------------------------------|
| പ്രൊജക്ട് നമ്പർ       | 208/23                         |
| നിർവ്വഹണം             | വില്ലേജ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് ഓഫീസ് |
| ആകെ അടങ്കൽ            | 4,55,000/-                     |
| ആകെ ചെലവ്             | 2,97,500/-                     |
| ബിൽ നമ്പർ, തീയതി, തുക | 276/16-2-23, 35                |
|                       | 335/13-3-23, 1,                |
|                       | 377/18-3-23, 70                |
|                       | 433/28-3-23, 52                |
|                       | 449/30-3-23, 17                |

മേൽ പദ്ധതി പ്രകാരം 17 ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് പുതിയ അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. ജനറൽ വിഭാഗത്തിനുള്ള മേൽ പദ്ധതി നടപ്പാക്കിയിട്ടുള്ളത്. വാർഷിക പദ്ധതിമാർഗ്ഗരേഖപ്രകാരം ജനറൽ വിഭാഗത്തിനുള്ള പദ്ധതി പദ്ധതിയുടെ വിധേയമായി ചെലവുതുക അനുവദിക്കാവുന്നതാണ്. എന്നാൽ മേൽ പദ്ധതി പ്രകാരം റിപ്പോർട്ടിലെ തുക പരിഗണിക്കാതെ പതിനേഴ് ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് 17,500/- രൂപയാണ് അനുവദിച്ചിട്ടുള്ളത്. ചില ഉദാഹരണങ്ങൾ താഴെ

| പേര് , വിലാസം, വാർഡ് നമ്പർ                    | LSGD ഓവർസിയറ വാലുവേഷൻ പ്രകാരമുള്ള തുക(രൂപ) |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------------|
| സുജാത ഷാജി, കാട്ടപ്പിള്ളി, മഞ്ഞപ്ര, VI        |                                            |
| റെബിൻ ജോൺ, പടയാടൻ വീട്, മഞ്ഞപ്ര, VI           |                                            |
| മേരി പൗലോസ്, മൂത്തേടൻ, പുതുമന, IV             |                                            |
| വർഗ്ഗീസ് കെ.എ., കളത്തിപ്പറമ്പിൽ, മഞ്ഞപ്ര, III |                                            |
| ഷീബു കെ.വി., കാവാലിപ്പാടൻ, മഞ്ഞപ്ര, VII       |                                            |

ഇത്തരത്തിൽ എല്ലാ ഗുണഭോക്താക്കൾക്കും പരമാവധി അനുവദിച്ചതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ് എന്ന് സൂ.

23) നൽകി. ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് കിണർ നിർമ്മാണത്തിന് 50,000 വരുന്നുണ്ടെന്നും, വാലുവേഷൻ എടുത്തപ്പോൾ പിശക് അറിയിച്ചിട്ടുള്ളത്. ഭാവിയിൽ സമാനമായ പ്രശ്നങ്ങൾ നടപടിമെടുക്കേണ്ടതും ആയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ പദ്ധതി സബ്സിഡി അനുവദിക്കേണ്ടതുമാണ്.

### **1-19 നിക്ഷേപപ്രവർത്തികൾക്കായി നൽകിയ തുകക്ക് വർഷം സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല**

അഡ്വാൻസ് രജിസ്ട്രർ പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്ന് മുൻവർഷങ്ങളിൽ തുകകൾ ക്രമീകരിക്കാതെ നിലനിൽക്കുന്നതായി കാണുന്നു. അവ പൂർണ്ണമായ വിശദാംശങ്ങൾ ചേർത്തിട്ടില്ല.

#### **കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി**

| ക്രമ നം | പ്രവൃത്തിയുടെ പേര് | മുൻകൂർ നൽകിയ വർഷം | മുൻകൂർ നൽകിയ തുക |    |
|---------|--------------------|-------------------|------------------|----|
| 1       | നീക്കിയിരിപ്പ്     | 2015-16           | 7316             | വി |
| 2       | നീക്കിയിരിപ്പ്     | 2015-16           | 4432             | വി |
| 3       | നീക്കിയിരിപ്പ്     | 2015-16           | 1050             | വി |
| 4       | നീക്കിയിരിപ്പ്     | 2016-17           | 31043            | വി |
| 5       | നീക്കിയിരിപ്പ്     | 2016-17           | 4292             | വി |
| 6       | പൈപ്പ് ലൈൻ നീട്ടൽ  | 2018-19           | 300000           | വി |
| 7       | പൈപ്പ് ലൈൻ നീട്ടൽ  | 2019-20           | 350000           | വി |
| 8       | പൈപ്പ് ലൈൻ നീട്ടൽ  | 2020-21           | 787000           | വി |
| 9       | പൈപ്പ് ലൈൻ നീട്ടൽ  | 2021-22           | 1205000          | വി |
| 10      | പൈപ്പ് ലൈൻ നീട്ടൽ  | 2021-22           | 190000           | വി |

#### **കേരള സംസ്ഥാന ഇലക്ട്രിസിറ്റി ബോർഡ്**

| ക്രമ നം | പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്                    | മുൻകൂർ നൽകിയ വർഷം | മുൻകൂർ നൽകിയ തുക |  |
|---------|---------------------------------------|-------------------|------------------|--|
| 1       | സ്ട്രീറ്റ് ലൈറ്റ് മീറ്ററിങ്ങ്         | 2015-16           | 4500             |  |
| 2       | ഇലക്ട്രിക്കൽ ലൈൻ നീട്ടൽ               | 2015-16           | 695              |  |
| 3       | സി.എഫ്.എൽ. സ്ഥാപിക്കൽ                 | 2015-16           | 70               |  |
| 4       | ഇലക്ട്രിക്കൽ ലൈൻ നീട്ടൽ               | 2015-16           | 103              |  |
| 5       | ഇലക്ട്രിക്കൽ ലൈൻ നീട്ടൽ               | 2020-21           | 1769             |  |
| 6       | ഇലക്ട്രിക് പോസ്റ്റ് മാറ്റി സ്ഥാപിക്കൽ | 2020-21           | 1708             |  |

മേൽ വിവരങ്ങളുടെ കൃത്യത പരിശോധിച്ച് ഇ പൂർത്തീകരിക്കാത്തതിനുള്ള വിശദീകരണവും നിലവിലെ സമ്പരം അടക്കം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ് എന്നാവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ടു എൻക്വയറി നം. 11 ന് മറുപടി നൽകിയില്ല. പ്രവൃത്തികൾ ലഭ്യമാക്കുന്നതിനോ, ചെലവഴിക്കാത്ത ബാക്കി തുക തിരികെ സ്വീകരിച്ച് അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

### **1-20 ബാലസഭ പ്രവർത്തനം - അധികനിരക്കിൽ തുക ചെലവ്**

|                 |                            |
|-----------------|----------------------------|
| പ്രൊജക്ട് നമ്പർ | 25/23                      |
| നിർവ്വഹണം       | അസിസ്റ്റന്റ് റെവന്യൂ ഓഫീസർ |
| ആകെ അടങ്കൽ      | 35,000/-                   |
| ആകെ ചെലവ്       | 35,000/-                   |
| ബിൽ നമ്പർ       | 345/15-3-23                |

ബാലസഭ പ്രവർത്തനങ്ങൾ എന്ന മേൽ പദ്ധതി വഴി ഓഡിറ്റ് കൂടാതെ പരിശീലന പരിപാടി സംഘടിപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്. 2022-23 പ്രകാരം (സ.ഉ. (കെ) നം.115/2022/ത.സ്വ.ഭ.വ. തീയതി 28.08.2022) ചെലവഴിക്കാവുന്നതിലും അധികം തുക ചെലവിട്ടതിനാൽ നിരാകരിക്കുന്നു. വിശദാംശങ്ങൾ ഭാഗം 3-1 ആയി ചേർത്തിരിക്കുന്നു.

### **1-21 വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കിയില്ല - 1,06,766/-**

സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ താഴെ ചേർന്ന വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ് എന്ന് സൂചന ലഭിക്കിയിരുന്നെങ്കിലും ആയവ ലഭ്യമാക്കിയില്ല. അതിനാൽ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

|                                                  |                |
|--------------------------------------------------|----------------|
| പ്രൊജക്ട് നമ്പർ, പ്രൊജക്ടിന്റെ പേര്              | നിർവ്വഹണ ഓഫീസർ |
| 188/23, ചെറുചാൽ പുഞ്ച ജലസേചന പദ്ധതി വൈദ്യുതീകരണം | K.S.E.B.       |
| 226/23, യുവജ്യാതി വിജ്ഞാനകേന്ദ്രം വൈദ്യുതീകരണം   | K.S.E.B.       |
| 46/23, വീവിധ വാർഡുകളിൽ പൈപ്പ് ലൈൻ ദീർഘിപ്പിക്കൽ  | K.W.A.         |
| 1/23, I.K.M. ന് പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം നൽകൽ           | I.K.M.         |

വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കാത്തതിനാൽ 1,06,766/- രൂപ

### **1-22 എസ്.എസ്.കെ. വിഹിതം നൽകൽ - വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കിയില്ല - 4,12,800/-**

|                 |              |
|-----------------|--------------|
| പ്രൊജക്ട് നമ്പർ | 28/23        |
| നിർവ്വഹണം       | ഹെഡ്മാസ്റ്റർ |
| ആകെ അടങ്കൽ      | 4,12,800/-   |
| ആകെ ചെലവ്       | 4,12,800/-   |

|                  |                          |
|------------------|--------------------------|
| ബിൽ നമ്പർ, തീയതി | 2,00,000/-<br>2,12,800/- |
|------------------|--------------------------|

മേൽ പദ്ധതി പ്രകാരം ജില്ലാ പ്രൊജക്ട് കോ-ഓർഡിനേറ്റ് കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. ഇത് സംബന്ധിച്ച് വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം എൻക്വയറി (2/21.07.2023) നൽകിയിരുന്നെങ്കിലും വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം 4,12,800/- രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

### 1-23 എഫ്.എച്ച്.സി.യിലേക്ക് മരുന്നും അനുബന്ധ വസ്തുക്കളും കെ.എം.എസ്.സി.എല്ലിൽ നിന്നും മരുന്നുകൾ ലഭ്യമായിട്ടില്ല

|                     |                                                 |
|---------------------|-------------------------------------------------|
| പ്രൊജക്ട് നം., പേര് | 11/23, എഫ്.എച്ച്.സി.യിലേക്ക് മരുന്നുകളും വാങ്ങൽ |
| അടങ്കൽ              | 8,99,110/- രൂപ (മെയിന്റനൻസ് പ്ലാൻ)              |
| ചെലവ്               | 8,99,110/- രൂപ (മെയിന്റനൻസ് പ്ലാൻ)              |
| നിർവഹണം             | മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (എഫ്.എച്ച്.സി.)                  |

എഫ്.എച്ച്.സി.യിലേക്ക് മരുന്നും അനുബന്ധ വസ്തുക്കളും ചെലവഴിച്ചതിൽ 250000/- രൂപ (ബിൽ നം.16/22-23/14.10.2022, 1262/02.09.2022) മരുന്ന് ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് കെ.എം.എസ്.സി. 3624001800000019, പി.എൻ.ബി) ട്രാൻസ്ഫർ ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ നിന്നും മരുന്നുകൾ ലഭിച്ചിട്ടില്ല.

മരുന്നുകൾ ലഭ്യമാക്കുന്നതിനായി സ്വീകരിച്ചിട്ടുള്ള നടപടികളും എൻക്വയറി (07/24.07.2023) ക്ക് നാളിതുവരെ മരുന്നുകൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. തുടർനടപടികൾ സ്വീകരിച്ചു വരുന്നുണ്ട് എന്ന മറുപടിയാണ് ലഭിച്ചത്. കെ.എം.എസ്.സി.എല്ലിൽ മരുന്നുകൾ എത്രയും വേഗം സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. അതുവരെ ചെലവ് തുക (8,99,110/- രൂപ) തടസ്സപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു.

### 1-24 ഹോമിയോ ആശുപത്രിക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ - ഹോംകോ ലഭ്യമായിട്ടില്ല

|                     |                                          |
|---------------------|------------------------------------------|
| പ്രൊജക്ട് നം., പേര് | 99/23, ഹോമിയോ ആശുപത്രി                   |
| അടങ്കൽ              | 150000 രൂപ (മെയിന്റനൻസ് പ്ലാൻ)           |
| ചെലവ്               | 150000 രൂപ (ബിൽ നം.130/22-23/14.10.2022) |
| നിർവഹണം             | മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോംകോ)                   |

ഹോമിയോ ആശുപത്രിക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ പദ്ധതി പ്രകാരം നം. PF-753/27.11.2023) ഹോംകോയുടെ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് (നം. 343/2023) ഫണ്ട് ഹോംകോയിൽ നിന്നും നാളിതുവരെ മരുന്നുകൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. മേൽ നടപടികൾ സംബന്ധിച്ച് ഓഡിറ്റ് ഫണ്ട് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

ഹോംകോയിൽ നിന്നും മരുന്നുകൾ എത്രയും വേഗം സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. അതുവരെ ചെലവ് തുക (150000 രൂപ) തടസ്സപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു.

# 1-25 പാലിയേറ്റീവ് കെയർ- പദ്ധതി നടപ്പിലാക്കിയതിൽ മാർഗ്ഗരേഖ

|                    |                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| പ്രോജക്ട് നം, പേര് | 9/23, പാലിയേറ്റീവ് കെയർ                                                                                                                                                                                         |
| അടങ്കൽ             | 580780 (വികസന ഫണ്ട്)                                                                                                                                                                                            |
| ചെലവ്              | 492042<br>[1)Bill No.68/30.08.2022,<br>2)Bill No.83/26.09.2022,<br>3)Bill No.95/12.10.2022,<br>4)Bill No.138/01.12.2022,<br>5)Bill No.145/13.12.2022,<br>6)Bill No.187/06.01.2023,<br>7)Bill No.354/16.03.2023, |
| നിർവഹണം            | മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ                                                                                                                                                                                                  |

പാലിയേറ്റീവ് പരിചരണവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട മേൽ പറഞ്ഞ (സാധാ)നം.553/2019/ത.സ്വ.ഭ.വ, തീയതി.07.03.2019] പ്രകാരം പരിശോധിച്ചതിൽ പദ്ധതി നടത്തിപ്പിൽ താഴെ പറയുന്ന അപാകതകൾ

1. ഹോംകെയർ റിപ്പോർട്ട് രജിസ്ട്രിയിൽ മാർഗ്ഗരേഖ വെബ്സൈറ്റ്/രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ ഇല്ല.
2. ആഴ്ചയിൽ ഒരു പ്രാവശ്യം ഹോംകെയർ റിപ്പോർട്ട് ഓഫീസർക്ക് സമർപ്പിച്ച് ഹോംകെയറിന്റെ ഭാഗമായി എന്തെക്കായെന്ന വിശദീകരിച്ച് കൊടുക്കേണ്ടതും സാക്ഷ്യം വഹിക്കുകയും ചെയ്യേണ്ടതും എന്ന് അന്തരത്തിൽ ഹോംകെയർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.
3. മാർഗ്ഗരേഖ പ്രകാരം പാലിയേറ്റീവ് മാനേജ്മെന്റ് ഇടവേളകളിൽ ആവശ്യാനുസരണമോ യോഗം ചേർന്നോ വിവരങ്ങൾ അറിയാത്തതും വർദ്ധിച്ച ചെലവ് കണക്കുകൾ അറിയാത്തതും (മാർഗ്ഗരേഖ വെബ്സൈറ്റ് - 2.9.2). എന്നാൽ പിഎംസി മിനിറ്റസ് നൽകിയ തവണ മാത്രമാണ് യോഗം ചേർന്നിട്ടുള്ളത്. മാത്രമല്ല അവതരിപ്പിക്കുകയോ തൊട്ടടുത്ത മാസങ്ങളിലെ അംഗീകരിക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല.
4. പാലിയേറ്റീവ് പരിചരണത്തിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന രോഗികളുടെ വെബ്സൈറ്റിൽ പ്രസിദ്ധീകരിച്ചിട്ടുണ്ടോയെന്ന് വ്യക്തമല്ല. കഴിക്കേണ്ടിവരുകയോ ഭൈരുദിന കാര്യങ്ങൾക്ക് പ്രതിരോധം തരുന്നതിൽ ദീർഘകാലമെടുത്ത പരിചരണം രോഗികളെയും ആശയമാരുടെയും മറ്റു സന്നദ്ധ പ്രവർത്തകർക്കും വാർഡ്സിനുമിടയിൽ ലിസ്റ്റ് തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. (മാർഗ്ഗരേഖ പ്രകാരം)

പാലിയേറ്റീവ് പരിചരണവുമായി ബന്ധപ്പെട്ടുള്ള പുതുക്കിയ നിർദ്ദേശങ്ങൾ പാലിക്കാത്തതിന് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് (പ്രകാരം) മറുപടിയിൽ മാർഗ്ഗരേഖയിലെ നിർദ്ദേശങ്ങൾ പ്രകാരം അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

പാലിയേറ്റീവ് കെയർ പദ്ധതി നടപ്പിലാക്കുമ്പോൾ മാർഗ്ഗരേഖ പാലിക്കാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

## 1-26 നെൽകൃഷിക്ക് കൂലി ചെലവ്- മാർഗ്ഗരേഖയിൽ നിഷ്ക

|                     |                                                                                                                                                                                    |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| പ്രോജക്ട് നം., പേര് | 26/23, നെൽകൃഷിക്ക് കൂലിചെലവ്                                                                                                                                                       |
| അടങ്കൽ              | 6,32,962 [വികസന ഫണ്ട്(ജനറൽ)-4 വിഹിതം-213152]                                                                                                                                       |
| ചെലവ്               | 5,90,928 [വികസന ഫണ്ട്(ജനറൽ)-3 വിഹിതം-213152]                                                                                                                                       |
| ബിൽ /വെച്ചുരണം.     | 199/11.01.2023- 1,12,000,<br>214/23.01.2023- 2,48,080,<br>245/07.02.2023- 17,696,<br>42201046/08.02.2023- 10,112,<br>42201044/08.02.2023- 1,39,040,<br>42201043/08.02.2023- 64,000 |
| നിർവഹണം             | കൃഷി ഓഫീസർ                                                                                                                                                                         |

സബ്സിഡി മാർഗ്ഗരേഖ പ്രകാരം [സ.ഉ(കെ)നം.115/2022/തസ്വഭാ ചെലവിന് ഒരു ഹെക്ടറിന് പരമാവധി ഓരോ പൂ കൃഷിക്കും ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ വിരിപ്പ്, മൂണ്ടകൻ എന്നീ ന ചെറുകിട കർഷകന് രണ്ട് സീസണിലെ കൃഷിക്കും കൂടി സബ്സിഡി 100000 രൂപയാണ്. എന്നാൽ ഒരു കർഷകന് 8,874/- രൂ അധികം നൽകിയ തുക 8,874/- രൂപ നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനിൽ (വിശദാംശങ്ങൾക്ക് ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ ഖണ്ഡിക 3-2 ലേക്ക് ശ്രദ്ധ

## 1-27 ഓഡിറ്റ്-ഇംപാക്ട്

1) അധിക നിരക്ക് അനുവദിച്ചതിനാൽ അധികം നൽകിയ 12183 ര ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ നടപ്പാക്കിയ മരാമത്ത് പ്രവൃത്തിയിൽ ഒരു വർക്ക് എക്സപെഷനും തുക നൽകിയതിനാൽ കരാറുകാര എൻക്വയറി (1/20.7.2023 ) നൽകിയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ പ്രകാരം തിരികെ അടച്ചു.

2) 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിലെ ഓഡിറ്റിൽ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെ മുഖേന സ്ഥാപനത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തിയതിനെപ്പ അടവാക്കുകയുണ്ടായി. തിരിച്ചടച്ച തുകയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ

| എൻക്വയറി നം / തീയതി | ഇനം                             | ര  |
|---------------------|---------------------------------|----|
| 12/ 24.07.2023      | ലൈസൻസ് ഫീസ്                     | 12 |
| 10/24.07.2023       | പാറ്റാമെഡിക്കൽ രജിസ്ട്രേഷൻ ഫീസ് | 12 |

|               |              |    |
|---------------|--------------|----|
| 09/24.07.2023 | തൊഴിൽ നികുതി | 12 |
| 09/24.07.2023 | തൊഴിൽ നികുതി | 12 |
| 09/24.07.2023 | തൊഴിൽ നികുതി | 12 |
| 09/24.07.2023 | തൊഴിൽ നികുതി | 12 |
| ആകെ           |              |    |

## ഭാഗം -2

### വരവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന

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

ഇല്ല.

## ഭാഗം -3

### ചെലവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന

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

### 3-1 ബാലസഭ പ്രവർത്തനം - അധികനിരക്കിൽ തുക ചെലവ്

|                 |                         |
|-----------------|-------------------------|
| പ്രൊജക്ട് നമ്പർ | 25/23                   |
| നിർവ്വഹണം       | അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി |
| ആകെ അടങ്കൽ      | 35000/-                 |
| ആകെ ചെലവ്       | 35000/-                 |
| ബിൽ നമ്പർ       | 345/15-3-23             |

ബാലസഭാ പ്രവർത്തനങ്ങൾ എന്ന മേൽ പദ്ധതി വഴി ഓഡിറ്റ് കൂടനിർമ്മാണ പരിശീലന പരിപാടി സംഘടിപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്. Eksat F സ്ഥാപനമാണ് കുട്ടികൾക്ക് കൂടനിർമ്മാണത്തിൽ പരിശീലനം മേൽ സ്ഥാപനത്തിന് 35000/- രൂപ നൽകിയിരിക്കുന്നു. 2022-23 വ (സ.ഉ. (കെ) നം.115/2022/ത.സ്വ.ഭ.വ. തീയതി 28.5.2022) ബാലസഭാ രൂപയാണ് ചെലവഴിക്കാവുന്നത്. മഞ്ഞപ്ര പഞ്ചായത്തിൽ 13 വ 13000/- രൂപയാണ് ബാലസഭയ്ക്കായി ചെലവഴിക്കാവുന്നത്. അത് അധികതുക ചെലവ് ചെയ്യുന്നതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമെന്ന് എൻക്വയറി(നമ്പർ 17/25-7-23) നൽകി. പ്രസ്തുതപദ്ധതി വഴി പലക്ഷ്യംവെച്ചതെന്നും കുട്ടികൾക്ക് പരിശീലനം നൽകിയ അയൽക്കൂട്ടങ്ങളിലെ അംഗങ്ങൾക്കും കുട്ടികൾ കൂടുകൾ നിർമ്മാണത്തിനായി അയൽക്കൂട്ടങ്ങളിലെ അംഗീകരിക്കുന്നുവെങ്കിലും മാർ അധികമായി ചെലവ് ചെയ്ത നടപടി അംഗീകരിക്കാവുന്നതല്ല 22000 ( 35000- 13000) നിരാകരിക്കുന്നു. തുക തീർ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

### 3-2 നെൽകൃഷിക്ക് കൂലി ചെലവ്- മാർഗ്ഗരേഖയിൽ നിഷ്കർ

|                     |                                                                                                                                                                                    |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| പ്രോജക്ട് നം., പേര് | 26/23, നെൽകൃഷിക്ക് കൂലിചെലവ്                                                                                                                                                       |
| അടങ്കൽ              | 6,32,962/- [വികസന ഫണ്ട്(ജനറൽ) വിഹിതം-213152]                                                                                                                                       |
| ചെലവ്               | 5,90,928/- [വികസന ഫണ്ട്(ജനറൽ) വിഹിതം-213152]                                                                                                                                       |
| ബിൽ /വെച്ചുരണം.     | 199/11.01.2023- 1,12,000,<br>214/23.01.2023- 2,48,080,<br>245/07.02.2023- 17,696,<br>42201046/08.02.2023- 10,112,<br>42201044/08.02.2023- 1,39,040,<br>42201043/08.02.2023- 64,000 |
| നിർവ്വഹണം           | കൃഷി ഓഫീസർ                                                                                                                                                                         |

സബ്സിഡി മാർഗ്ഗരേഖ പ്രകാരം [സ.ഉ(കൈ)നം.115/2022/തസ്വഭാ ചെലവിന് ഒരു ഏക്കറിന് പരമാവധി ഓരോ പൂ കൃഷിക്കും ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ വിരിച്ച്, മുണ്ടകൻ എന്നീ ന ചെറുകിട കർഷകൻ രണ്ട് സീസണിലെ കൃഷിക്കും കൂടി സബ്സിഡി 1,00,000/- രൂപയാണ്. എന്നാൽ ഒരു കർഷകൻ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| കർഷകന്റെ പേര് | ഫണ്ട് ട്രൻസ്ഫർ ചെയ്ത ബാങ്ക് നം. |
|---------------|---------------------------------|
| ജോസഫ്.കെ.എ    | 38284293749                     |
|               |                                 |

8,874/- രൂപ (108874-100000) അധികം നൽകിയതിന് വിശദീകരിക്കാൻ എൻക്വയറി (23/26.07.2023)ക്ക് മറുപടി നൽകിയില്ല. ആയതിന് നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനിൽ നിന്നും തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

#### ഭാഗം -4

### പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രശ്നങ്ങളും

#### 4-1 വാർഷികധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം

|      |                                                        |
|------|--------------------------------------------------------|
| വർഷം | സർട്ടിഫിക്കേഷൻ കണക്കുകൾ പരിശോധിച്ച തീയതി               |
|      | 2022-23 ഓഡിറ്റിന്റെ ഭാഗമായാണ് അക്കൗണ്ട്സ് പരിശോധിച്ചത് |

#### 4-2 സംയുക്ത പ്രൊജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം

| വിഹിതം നൽകിയ സ്ഥാപനം | തുക ലഭിച്ച വർഷം | തൻവർഷം ലഭിച്ച തുക | പ്രൊജക്ട്                                  |
|----------------------|-----------------|-------------------|--------------------------------------------|
| ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്    | 2022-23         | 3138592           | 7/23 ലൈഫ് ഭവ                               |
|                      |                 |                   | 19/23, ഭിന്നശേഷ വിദ്യാർത്ഥികൾ സ്കോളർഷിപ്പ് |
|                      |                 |                   | 20/23 ലൈഫ് ഭവ സി പി                        |
|                      |                 |                   | 26/23, നെൽകൃഷി                             |
|                      |                 |                   | 84/23, ക്ഷീരകർമ്മ സബ്സിഡി                  |
|                      |                 |                   | 212/23, തരിശ് ഭവ                           |
|                      |                 |                   | 229/23, എസ് സി വിദ്യാർത്ഥികൾ സ്കോളർഷിപ്പ്  |
|                      |                 |                   |                                            |
|                      |                 |                   |                                            |
|                      | ആകെ             | 3138592           |                                            |
| ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്  | 2022-23         | 3609252           | 7/23 ലൈഫ് ഭവ                               |
|                      |                 |                   | 18/23, അങ്കണവാടികൾ പോഷകാഹാര                |
|                      |                 |                   | 19/23, ഭിന്നശേഷ വിദ്യാർത്ഥികൾ സ്കോളർഷിപ്പ് |
|                      |                 |                   | 20/23, ലൈഫ് ഭവ സി പി                       |
|                      |                 |                   | 84/23, ക്ഷീരകർമ്മ സബ്സിഡി                  |
|                      |                 |                   | 89/23, ലൈഫ് -ഭവ രഹിതർക്ക് സ്കോളർഷിപ്പ്     |
|                      | ആകെ             | 3609252           |                                            |

#### 4-3 ഡെപ്യൂട്ടി വർക്കിനു നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തിൽ താഴെ പറയുന്ന സ്ഥാപനത്തിന് ഡെപ്യൂട്ടി മുൻകൂർ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. തുക ചെലവഴിച്ച് പ്രവൃത്തി നടന്നു വിവരങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

| നിർവ്വഹണ ഏജൻസി | പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്                         | വൗച്ചർ നമ്പർ       |
|----------------|--------------------------------------------|--------------------|
| കെ.എസ്.ഇ.ബി    | വിവിധ വാർഡുകളിൽ സിറ്റിങ് ലൈൻ ദീർഘിപ്പിക്കൽ | 42201204<br>113371 |

|             |                                           |                    |
|-------------|-------------------------------------------|--------------------|
|             | (69/23)                                   | 42201204<br>322757 |
| കെ.എസ്.ഇ.ബി | ലിഫ്റ്റ് ഇറിഗേഷൻ വൈദ്യുതീകരണം<br>(188/23) | 42201212           |
| ആകെ         |                                           |                    |

1. പ്രോജക്ട് നം 46/23, പൈപ്പ് ലൈൻ നീട്ടലിന് KWA യ്ക്ക് നൽകാവുന്ന വാർഡുകളിൽ പോസ്റ്റ് ഷിഫ്റ്റിങ്ങിന് കെ.എസ്.ഇ.ബി ക്ക് നൽകുന്ന നിക്ഷേപ പ്രവൃത്തിയായി ധനകാര്യ പത്രികയിൽ ചേർത്ത പ്രവൃത്തിയായി ചേർത്ത അറിയിക്കേണ്ടതും വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം
2. മുൻവർഷം നിക്ഷേപ പ്രവൃത്തിയ്ക്കായി KWA യ്ക്ക് നൽകി കൂറവ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട് എങ്കിലും വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതും

#### 4-4 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ്

ഓഡിറ്റ് വർഷം മരമത്ത് പ്രവൃത്തികൾക്ക് മൊബിലൈസേഷനുകൾക്ക് തുക നൽകിയിട്ടില്ല.

#### 4-5 വായ്പ/ വായ്പ തിരിച്ചടവ്

| വായ്പയുടെ പേര് / ഉദ്ദേശ്യം | ഉത്തരവ് നമ്പർ                     | വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക |
|----------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------------|
| ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി            | GO(MS)111/2018/LSGD<br>13.08.2018 | 35,91,838                                          |

#### 4-6 സ്ഥിരനിക്ഷേപങ്ങൾ

ഇല്ല

#### 4-7 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

ഓഡിറ്റ് റിക്കവറിയിനത്തിൽ തൻവർഷത്തിൽ വരവില്ല.

#### 4-8 സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഓഡിറ്റ് ഖണ്ഡികകളുടെ

പഞ്ചായത്തിലെ മുൻവർഷ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിൽ കേരവകുപ്പു പ്രകാരമുള്ള സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ അവശേഷിക്കുന്നവയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

| ഓഡിറ്റ് വർഷം | ഖണ്ഡിക | സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് വർഷം | ഖണ്ഡിക   | വിഷയം                               |
|--------------|--------|-------------------------|----------|-------------------------------------|
| 1997-1998    | 52     | 2000-01                 | IV-57(D) | വള്ളിക്കത്തോട് - കോറോഡ് സൈഡ് കെട്ടൽ |

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

ഇല്ല

**4-10 ഓഡിറ്റ്-പ്രത്യവലോകനം**

**(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം**

മുന്നിരിപ്പ്  
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ വരവ്  
ആകെ  
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ചെലവ്  
നീക്കിയിരിപ്പ്  
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം  
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക  
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

**(ബി) പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുള്ളായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം**

| ഖണ്ഡിക നമ്പർ | ചാർജ് ചെയ്യാവുന്നവ | സർചാർജ് ചെയ്യാവുന്നവ | ഉത്തരവാദി     |
|--------------|--------------------|----------------------|---------------|
| 3-1          | -                  | 22,000               | സുനിൽ.എം.എ    |
| 3-2          | -                  | 8,874                | ബാവു.ഒ.എച്ച്. |

**ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക**

| ഖണ്ഡിക നമ്പർ | തുക       | ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗം          |
|--------------|-----------|-------------------------------------------|
| 1-21         | 32,077    | അനിൽ കുമാർ ആർ., സെക്രട്ടറി, മഞ്ഞപ്ര       |
|              | 4,054     | അനിൽ കുമാർ ആർ., സെക്രട്ടറി, മഞ്ഞപ്ര       |
|              | 24,000    | മധുസൂദനൻ.ടി.ജി., സെക്രട്ടറി, മഞ്ഞപ്ര ഗ്രാ |
|              | 46,635    | അനിൽ കുമാർ ആർ., സെക്രട്ടറി, മഞ്ഞപ്ര       |
| 1-22         | 4,12,800  | എസ്സി.കെ.കെ, ഹെഡ് മാസ്റ്റർ, ജെ.ബി.എസ്     |
| 1-23         | 8,99,110  | ലിജ.കെ.ദിവാകരൻ, മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ            |
| 1-24         | 1,50,000  | അനിശ്രീ പ്രകാശ്, മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ര        |
|              | 1,568,676 |                                           |

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

ഇല്ല

**(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായ**

ഇല്ല

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

| പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും                           | ഓഡിറ്റ് നടന്ന സമയത്തെ ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാ           |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| അനീൽകുമാർ, സെക്രട്ടറി                         | സെക്രട്ടറി, എടവു ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്                 |
| മധുസൂദനൻ.ടി.ജി, സെക്രട്ടറി                    | വിരമിച്ചു                                        |
| എസ്.കെ.കെ, ഹെഡ്മാസ്റ്റർ, ജെ.ബി.എസ്            | ഹെഡ്മാസ്റ്റർ, കുത്താട്ടുകുളം ഗവ.എൽ.പി.എസ്        |
| ലിജ.കെ.ദിവാകരൻ, മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (എഫ്.എച്ച്.സി) | മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, കാലം സി.എച്ച്.സി                 |
| അനിശ്രീ പ്രകാശ്, മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ)      | മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ), മഞ്ഞപ്ര ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് |
| സുനിൽ.എം.എസ്, അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി         | അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി, മഞ്ഞ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്    |
| ബാവു.ഒ.എച്ച്, കൃഷി ഓഫീസർ                      | കൃഷി ഓഫീസർ, പൂത്തുകുളം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്           |

**4-11 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകൾ**

| ഓഡിറ്റ് വർഷം      | ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് നമ്പരും തീയതിയും     |
|-------------------|------------------------------------------|
| 1996-97           | എൽ.എഫ്.ഇ.(പി3)716/98 - 14.10.1998        |
| 1997-98           | എൽ.എഫ്.ഇ.(പി4)210/00 - 01.12.2000        |
| 1998-99           | എൽ.എഫ്.ഇ.(പി4)1210/04 - 05.03.2005       |
| 1999-00           | എൽ.എഫ്.ഇ.(പി4)1221/04 - 11.03.2005       |
| 2000-01           | എൽ.എഫ്.ഇ.(പി4)441/05 - 07.10.2005        |
| 2001-02           | എൽ.എഫ്.ഇ.(പി4)78/04 - 21.01.2007         |
| 2002-03           | എൽ.എഫ്.ഇ.(പി4)1427/08 - 20.03.2009/30.11 |
| 2003-04           | എൽ.എഫ്.ഇ.(പി4)1428/08 - 20.03.2009/30.11 |
| 2004-05           | എൽ.എഫ്.ഇ.(പി4)1429/08 - 20.03.2009/30.11 |
| 2005-06           | എൽ.എഫ്.ഇ.(പി4)1430/08 - 20.03.2009/30.11 |
| 2006-07           | എൽ.എഫ്.ഇ.(പി4)1431/98 - 20.03.2009/30.11 |
| 2007-08           | എൽ.എഫ്.ഇ.(പി4)1079/09 - 20.01.2010       |
| 2008-09           | എൽ.എഫ്.ഇ.(പി4)1586/12 - 14.09.2012/12.11 |
| 2009-10           | എൽ.എഫ്.ഇ.(പി4)1792/10 - 05.08.2011/11.11 |
| 2010-11           | എൽ.എഫ്.ഇ.(പി4)1586/12 - 14.09.2012/12.11 |
| 2011-12 & 2012-13 | എൽ.എഫ്.ഇ.(പി4)1335/14 - 13.10.2014/14.11 |
| 2013-14 & 2014-15 | കെ.എസ്.എ.ഇ.കെ.എം(പി4എ) 1001/2015         |
| 2015-16           | കെ.എസ്.എ.ഇ.കെ.എം(പി4) 2204/2016 -        |

|         |                                     |
|---------|-------------------------------------|
| 2016-17 | കെ.എസ്.എ.ഇ.കെ.എം(പി4) 1814/2017 –   |
| 2017-18 | കെ.എസ്.എ.ഇ.കെ.എം(പി4) 151/2019 – 1  |
| 2018-19 | കെ.എസ്.എ.ഇ.കെ.എം(പി4) 1207/2019 –   |
| 2019-20 | കെ.എസ്.എ.ഇ.കെ.എം(പി4) 1810/2021 –   |
| 2020-21 | കെ.എസ്.എ.ഇ.കെ.എം(പി4) 1811/2021 –   |
| 2021-22 | കെ.എസ്.എ.ഇ.കെ.എം(പി4)154/23 - 11/04 |

തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**Annexure-1**  
**Audit Certificate**

i. I have audited the attached Financial statements approved vide resolution number 1(1) dated 30-06-2023 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 Manjapra Grama 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 Manjapra Grama Panchayat for the year 2022-2023

**Date: 07/10/2023**

**Deputy Director**

**Audit Report appended to the Audit Certificate of Manjapra  
Grama Panchayat for the Year 2022-2023.**

**1. Major Observations**

1. Lack of free and independent access to Accounting and all other Softwares which have direct or indirect impact on financial reports and information
2. Lack of Panchayath Raj Budget rules adversely affecting budgetary control system.
3. The Asset value shown in Balance sheet is not traceable to Asset Register due to unsupported design of existing asset register.
4. Non inclusion of Notes to accounts in Financial statements and non disclosure of material facts.
5. Generation of financial reports showing contradictory information due to non integration of Accounting software with other related softwares.

**2. Other Observations**

1. Non inclusion of ratios And Note to accounts. B1 Schedule not attached.
2. 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.
3. Gross Surplus over income over expenditure is wrongly Stated in the Icome and Expenditure Account.
4. Capital Contribution (Account head 312109901 ) Amount is stated less than previous year Balance
5. Capital Contribution is not match with Asset creation of this year.
6. Property Tax DCB in AFS is not in talley with the DCB in Sanchaya

Statements.

7. As the statement on calculation of depreciation on various Asset is not produced, the correctness of depreciation provision could not be verified.
8. Balance of various Funds are not matching with bank account balance kept for the same funds.
9. E-Tender Form fees is not included as income or as receivable in AFS.
10. Lapses in making timely and accurate demand entries in respect of tax revenue.
11. Grant Balance(Account head320100999) details not produced.
12. Demand register does not match with Financial statements.

**അനുബന്ധം-2**  
**ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം**

എറണാകുളം ജില്ലയിലെ മഞ്ഞപ്ര  
ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 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.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ  
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം,  
എറണാകുളം  
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ്  
വകുപ്പ്

