



കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

അടാട്ട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

2024-2025

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം

തൃശ്ശൂർ - 680020

ഇ-മെയിൽ: dotsr.ksad@kerala.gov.in

ഫോൺ : 0487-2331249

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത കൈപ്പറ്റ് ചീട്ട് സഹിതം)

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ.ടി.എസ്.ആർ(പി1)1495/2025

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം

തൃശ്ശൂർ - 680020

തീയതി: 13/02/2026

ഇ-മെയിൽ: dotsr.ksad@kerala.gov.in

ഫോൺ: 0487-2331249

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)

അടാട്ട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

വിഷയം : അടാട്ട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2024-2025 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് സംബന്ധിച്ച്.

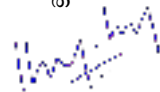
1994 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം വകുപ്പ് 13, 1996 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 18, (1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം-വകുപ്പ് 215(4)) എന്നിവയിലെ വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരം അടാട്ട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2024-2025 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യ പത്രികയുടെ പരിശോധനാഫലമായുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് 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,



ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പകർപ്പ്:

- 1) ഡയറക്ടർ, കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്, തിരുവനന്തപുരം (ഉ.പ.സ),
- 2) ജോയിന്റ് ഡയറക്ടർ, തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ വകുപ്പ്, തൃശ്ശൂർ.
- 3) കാര്യാലയ പകർപ്പ്.

തൃശ്ശൂർ ജില്ലയിലെ അടാട്ട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2024-2025 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യ പത്രികയിന്മേലുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്:

(1994 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം വകുപ്പ് 13 , 1996 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 18, (1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം-വകുപ്പ് 215(4)) എന്നിവ പ്രകാരം പുറപ്പെടുവിക്കുന്നത്.)

തൃശ്ശൂർ ജില്ലയിലെ അടാട്ട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2024-2025 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 01-12-2024 മുതൽ 28-10-2025 തീയതി വരെ വിവിധ ഇനങ്ങളിലായി നടത്തിയ പണം പിരിവ്, അവയുടെ ഒടുക്ക്, 01-04-2024 മുതൽ 31-03-2025 വരെ വിവിധ അക്കൗണ്ടുകളിൽ നിന്നും നടത്തിയിട്ടുള്ള പണം പിൻവലിക്കൽ എന്നിവയും പരിശോധിച്ചു.

ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ അതത് സമയം ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിലൂടെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട് 40 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 17 എണ്ണത്തിന് മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിൽമേലുള്ള തുടർ നടപടികൾ സ്ഥാപനം സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്ന് ലഭ്യമായ രജിസ്റ്ററുകളുടെയും രേഖകളുടെയും വിവരങ്ങളുടെയും വിശദീകരണത്തിന്റെയും അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ഈ റിപ്പോർട്ട് തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത്. ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങൾ 04-11-2025 തീയതിയിലെ ഓഡിറ്റ് സ്ഥാപന യോഗത്തിൽ അവതരിപ്പിക്കുകയും മറുപടി പരിഗണിക്കുകയും ചെയ്ത ശേഷമുള്ള പ്രധാനപ്പെട്ട നിരീക്ഷണങ്ങൾ മാത്രമാണ് ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. സ്ഥാപനം നൽകിയ തെറ്റായ വിവരങ്ങളുടെയോ വിശദാംശങ്ങളുടെയോ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തയ്യാറാക്കി ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള വിശകലനങ്ങളുടെയും നിരീക്ഷണങ്ങളുടെയും കാര്യത്തിലും, സ്ഥാപനം ഓഡിറ്റിന് 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)
റഫി ജോൺ	ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ	28-10-2025	04-11-2025

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
28-10-2025	04-11-2025

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ:

പ്രസാദ് പി. (ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ, ഹ.ഗ്രേ.)
ജോമോൻ ഇ.കെ. (അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ)
ജീജോ ജോബ് (സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ)
രേഖ ഇ.സി. (സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ)

(29.10.2025 മുതൽ 04.11.2025 വരെ)

സിജോ തോമസ് (ഓഡിറ്റർ)

(30.10.2025 മുതൽ 04.11.2025 വരെ)

(പ്രജുല ഇ.ബി. (ഓഡിറ്റർ)

(ബി)നിർവ്വഹണാധികാരികൾ

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
സിമി അജിത്ത് കുമാർ	പ്രസിഡന്റ്	01-04-2024	31-03-2025
വേണുഗോപാൽ	സെക്രട്ടറി	01-04-2024	06-07-2024
റെജി കെ. ജെ.	സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ്	07-07-2024	08-10-2024
പുഷ്പലത പി. ബി.	സെക്രട്ടറി	09-10-2024	31-03-2025

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
റെജി കെ. ജെ.	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	01-04-2024	29-10-2024
കവിത നായർ	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	30-10-2024	09-01-2025
ലക്ഷ്മി എസ്.	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	10-01-2025	31-03-2025
മുഹമ്മദ് ഷഫീക്ക്	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	01-04-2024	30-09-2024
സന്ധ്യ കെ. ജി.	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ (ഇൻചാർജ്)	01-10-2024	10-10-2024
മുഹമ്മദ് ഷഫീക്ക്	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	11-10-2024	19-12-2024
സന്ധ്യ കെ. ജി.	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ (ഇൻചാർജ്)	20-12-2024	31-12-2024
അഷിത പി. എം.	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ (ഇൻചാർജ്)	01-01-2025	09-01-2025
മുഹമ്മദ് ഷഫീക്ക്	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	10-01-2025	31-03-2025
സിബി നോബിൾ	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2024	31-03-2025
അശ്വതി ഗോപിനാഥൻ	ക്യൂഷി ഓഫീസർ	01-04-2024	31-03-2025
ഡോ. രഞ്ജിനി എ.	വെറ്ററിനറി സർജൻ	01-04-2024	30-09-2024
ഡോ. ലിന്റ	വെറ്ററിനറി സർജൻ	01-10-2024	31-03-2025

ഡോ. അനിത എസ്. ഭട്ട്	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ)	01-04-2024	31-03-2025
ഡോ. സുജിത്ത് കെ. ടി.	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയുർവേദം)	01-04-2024	31-03-2025
ഡോ. രേഖ പി.	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (എഫ്.എച്ച്.സി)	01-04-2024	31-07-2024
ഡോ. ഷെറി എം. ആർ.	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (എഫ്.എച്ച്.സി)	01-08-2024	31-03-2025
ജെനീന്ത എ. ഒ.	ഹെഡ്മിസ്ട്രസ് (ജി.യു.പി.എസ്, ചുരക്കാട്ടുകര)	01-04-2024	31-03-2025
ശ്രീനാഥ് സി. യു.	ഡയറി ഫാം ഇൻസ്പെക്ടർ	01-04-2024	31-03-2025
നിജു ജോസ് എ.	വി.ഇ.ഒ. (ചിറ്റിലപ്പിള്ളി സർക്കിൾ)	01-04-2024	31-03-2025
അജയ് മുരളി	വി.ഇ.ഒ. (പുഴയ്ക്കൽ സർക്കിൾ)	01-04-2024	31-08-2024
ധന്യ എം. എസ്.	വി.ഇ.ഒ. (പുഴയ്ക്കൽ സർക്കിൾ)	01-09-2024	22-01-2025
അജയ് മുരളി	വി.ഇ.ഒ. (പുഴയ്ക്കൽ സർക്കിൾ)	23-01-2025	31-03-2025

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം 1	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്	1-1
2	ലൈഫ് ലോൺ തിരിച്ചടവ് ഇനത്തിൽ സ്രോതസ്സിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത തുക ബാധ്യത ശീർഷകത്തിൽ കുറവ് ചെയ്തില്ല.	1-1-1
3	മുൻകൂർ തുക നൽകിയത് അനുയോജ്യമായ അഡ്വാൻസ് ശീർഷകത്തിൽ ബുക്ക് ചെയ്തില്ല	1-1-2
4	ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് - രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കിയില്ല	1-1-3
5	ചെലവഴിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഗ്രാന്റ് തുകകളും അവ നിക്ഷേപിച്ചിരിക്കുന്ന ബാങ്ക്/ട്രഷറി അക്കൗണ്ടുകൾ പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പും പൊരുത്തപ്പെടുന്നുില്ല	1-1-4
6	ലഭ്യത സംശയാസ്പദമായ തുകയ്ക്കുള്ള പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല	1-1-5
7	കാഷ് ഫ്ലോ പത്രികയിലെ തൻവർഷത്തെ ആകെ ക്യാഷ് ഫ്ലോയും പട്ടികയിൽ മുന്നിരിപ്പും നീക്കിയിരിപ്പും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസമായി ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകയും പൊരുത്തപ്പെടുന്നുില്ല	1-1-6
8	അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും വാർഷികകണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല	1-1-7
9	ജേണൽ വൗച്ചറുകൾക്ക് ആധാരമായ രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കിയില്ല	1-1-8
10	അക്രൂവൽ സമയത്ത് ഡിമാന്റ് എൻട്രി ഇല്ല	1-1-9
11	ബാങ്ക് റീകൺസിലിയേഷൻ പത്രികകളിലെ അപാകങ്ങൾ	1-1-10
12	Cheque Deposited But Not Credited – തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല	1-1-11
13	Directly Credited By Bank ആയി ചേർത്ത തുകകൾ വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല	1-1-12
14	വസ്തുനികുതി- വാർഷിക കണക്കും സഞ്ചയ ഡി.സി.ബി. യും പൊരുത്തപ്പെടുന്നുില്ല	1-1-13
15	കൃത്യത സാക്ഷ്യപ്പെടുത്താവുന്ന രീതിയിൽ ആസ്തി രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നുില്ല	1-1-14
16	ലൈഡ്ജർ ബാലൻസുകളും ആ ലൈഡ്ജറുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രജിസ്റ്ററുകളും തമ്മിൽ പ്രതിമാസ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തുന്നുില്ല	1-1-15
17	അഡ്വാൻസ് റജിസ്റ്റർ, ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ, പ്രത്യേക ഗ്രാന്റുകളുടെ അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്റർ എന്നിവ പരിപാലിക്കുന്നുില്ല	1-1-16
18	വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരമുള്ള പദ്ധതി ചെലവ് തുകകളും സുലേഖ ചെലവ് സ്റ്റേറ്റ് മെന്റ് / ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ് മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള ആകെ ചെലവ് തുകകളും പൊരുത്തപ്പെടുന്നുില്ല	1-1-17
19	ബജറ്റ്	1-2
20	ഫണ്ട് വിനിയോഗം	1-3
21	പദ്ധതി അവലോകനം	1-4
22	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	1-5
23	ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ	1-6
24	ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന	1-7

25	ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം	1-8
26	ടർഫ്/ജിംനേഷ്യങ്ങൾക്ക് വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിച്ചിട്ടില്ല	1-9
27	തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കിയതിലെ അപാകങ്ങൾ	1-10
28	വാടക സംബന്ധിച്ച -അപാകങ്ങൾ	1-11
29	ലേലം അപാകങ്ങൾ -സംബന്ധിച്ച്	1-12
30	കമ്മ്യൂണിറ്റി ഹാൾ ,സാംസ്കാരികനിലയം ബൈലോ ലഭ്യമാക്കുന്നത് സംബന്ധിച്ച്	1-13
31	മാമ്പൽ രസീതുകളുടെ പരിപാലനം – അപാകങ്ങൾ-പരിഹരിക്കേണ്ടതാണ്	1-14
32	ബാഡ്മിന്റൺ അക്കാദമികൾ വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിക്കാതെ പ്രവർത്തിക്കുന്നു	1-15
33	കെട്ടിടം ഉപയോഗക്രമം മാറ്റി ഘടന മാറ്റി പ്രവർത്തിക്കുന്നു	1-16
34	പഞ്ചായത്തിന്റെ അനിവാര്യ ചുമതലകളിലുൾപ്പെട്ട സേവനവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട മരാമത്ത് പണിയ്ക്ക് കരാറുകാരന് ജി എസ് ടി അനുവദിച്ചു	1-17
35	TMT കമ്പിയുടെ Co- Efficient തെറ്റായി രേഖപ്പെടുത്തി	1-18
36	പരീക്കാട് മാലിന്യ സംസ്കരണ പ്ലാന്റ് പുനരുദ്ധാരണം രണ്ടാം ഘട്ടം - ഹോളോ സെക്ഷൻ സ്റ്റീലിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ കൃത്യമായി രേഖപ്പെടുത്തുന്നുില്ല	1-19
37	വിവിധ വാർഡുകളിൽ സി.സി.ടി.വി. സ്ഥാപിക്കൽ-വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമല്ല	1-20
38	ഹോമിയോ ഡിസ്പെസറിയിലേക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ-മുൻകൂർ തുക നൽകിയിട്ടും മരുന്നുകൾ പൂർണ്ണമായും ലഭ്യമായില്ല	1-21
39	ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം - വരവിലധികം തുക ചെലവഴിച്ചു - 2,466 രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.	1-22
40	എസ്.എസ്.കെ. തുക അടവാക്കൽ-വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്	1-23
41	നിക്ഷേപ പ്രവൃത്തിയ്ക്ക് നൽകിയ തുക-വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമല്ല	1-24
42	മിനിമാസ്റ്റ്-ഹൈമാസ്റ്റ് റിപ്പയർ - 2,02,000 രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു	1-25
43	ഐ.കെ.എം. വിഹിതത്തിന് ഫണ്ട് നൽകൽ-വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്	1-26
44	തോളൂർ സി.എച്ച്.സി. ഡയാലിസ് യൂണിറ്റ്-പുഴക്കൽ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന് വിഹിതം നൽകൽ-വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.	1-27
45	ഫെസ്റ്റിവൽ അഡ്വാൻസ് - തുക തിരിച്ചടവാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നു	1-28
46	സർക്കാർ ഉത്തരവിന് വിരുദ്ധമായി കുടിവെള്ള പദ്ധതികളുടെ ആവർത്തനച്ചെലവുകൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് വഹിക്കുന്നു	1-29
47	പ്രാഫഷണൽ സേവനങ്ങൾക്ക് ആദായനികുതി ടി.ഡി.എസ്. ഈടാക്കിയിട്ടില്ല	1-30
48	തുക മുൻകൂർ നൽകിയിട്ടും മരുന്നുകൾ പൂർണ്ണമായി ലഭിച്ചില്ല	1-31
49	വാഹന പരിപാലനം അപാകതകൾ-നിർദ്ധേശങ്ങൾ	1-32

50	അഡ്വാനസ് തുക കൈപ്പറ്റിയിട്ടും വീട് വാസയോഗ്യമാക്കൽ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല	1-33
51	ലൈഫ് ഭവന നിർമ്മാണം -പൂർത്തിയാക്കിയിട്ടില്ല	1-34
52	തുക മുൻകൂർ നൽകിയിട്ടും പാലിയേറ്റീവ് കെയർ ഉപകരണങ്ങൾ പൂർണ്ണമായി ലഭിച്ചില്ല	1-35
53	പൊതുടാപ്പുകൾക്ക് വെള്ള കരം നൽകൽ-അപാകതകൾ	1-36
54	ജൽജീവൻ മിഷൻ-അവലോകനം	1-37
55	ഐ.സി.ഡി.എസ്. പദ്ധതി ഇനത്തിൽ ലഭിച്ച കേന്ദ്രവിഹിതം ചെലവഴിച്ചില്ല	1-38
56	ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ്- അവലോകനം	1-39

ഭാഗം 2

--- No Records Found ---

ഭാഗം 3

--- No Records Found ---

ഭാഗം 4

1	മെഡിസെപ് പ്രിമിയം - ഒടുക്ക് സംബന്ധിച്ച പരിശോധന	4-1
2	സംയുക്ത പ്രൊജക്ടുകളുടെ തൻവർഷം ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-2
3	ഡെപ്പോസിറ്റ് പ്രവൃത്തികൾക്ക് തൻവർഷം നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-3
4	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാനസ്	4-4
5	സ്ഥിരനിക്ഷേപങ്ങൾ	4-5
6	വായ്പ/ വായ്പ തിരിച്ചടവ്	4-6
7	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-7
8	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഓഡിറ്റ് ഖണ്ഡികകളുടെ വിശദാംശം	4-8
9	ചാർജ്ജ് / സർച്ചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം	4-9
10	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം	4-10
11	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ	4-11

അനുബന്ധം

1	ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം
2	ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം
3	വാർഷികകണക്കുകളിലെ സംക്ഷിപ്തം

ഭാഗം -1

പൊതു അവലോകനം

1-1 ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്

1. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് 1994ലെ സെക്ഷൻ 215(4) പ്രകാരം, കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങൾ 2011, KSAD ഓഡിറ്റ് മാനുവൽ ചാപ്റ്റർ 4.2.1 & 11.3, സംസ്ഥാന ഗവൺമെന്റ്/ കേന്ദ്ര ഗവൺമെന്റ്, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ, മറ്റ് ഫണ്ടിംഗ് ഏജൻസികൾ എന്നിവർ കാലാകാലങ്ങളിൽ പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങളും പാലിക്കൽ നിർദ്ദേശങ്ങളും അനുസരിച്ച് അടാട്ട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റിയുടെ 30.07.2025 ലെ 1(1)-ാം നമ്പർ തീരുമാനം പ്രകാരം തയ്യാറാക്കി 30.07.2025 തീയതിയിൽ, പിന്തുണയ്ക്കുന്ന ഫോമുകൾക്കൊപ്പം സമർപ്പിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള അടാട്ട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ മാർച്ച്, 2025 ൽ അവസാനിച്ച വർഷത്തിലെ റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് എന്നിവയും 31.03.2025 തീയതി വരെയുള്ള ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഉൾപ്പെടുന്ന സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഈ അക്കൗണ്ടുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നത് പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനത്തിന്റെ മാനേജ്മെന്റിന്റെ ഉത്തരവാദിത്തമാണ്. ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനെ അടിസ്ഥാനമാക്കി ഈ അക്കൗണ്ടുകളെ കുറിച്ച് അഭിപ്രായം പ്രകടിപ്പിക്കുക എന്നതാണ് എന്റെ ഉത്തരവാദിത്തം.

2. C&AG ഓഫ് ഇന്ത്യ പുറപ്പെടുവിച്ച ഓഡിറ്റിംഗ് മാനദണ്ഡങ്ങളും C&AG നൽകിയിട്ടുള്ള പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനുള്ള മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾക്കും അനുസരിച്ചാണ് ഞാൻ എന്റെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് നടത്തിയിട്ടുള്ളത്. സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ വസ്തുതാപരമായ തെറ്റിദ്ധാരണകളിൽ നിന്ന് മുക്തമാണോ എന്ന് ന്യായമായ ഉറപ്പ് ലഭിക്കുന്നതിന് ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ആസൂത്രണം ചെയ്ത് നടപ്പിലാക്കേണ്ടതുണ്ട് എന്ന് ഈ മാനദണ്ഡങ്ങൾ/മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ ആവശ്യപ്പെടുന്നു. സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളിലെ തുകകളും വെളിപ്പെടുത്തലുകളും പിന്തുണയ്ക്കുന്ന തെളിവുകൾ പരിശോധിക്കുന്നത് ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. ഉപയോഗിച്ച അക്കൗണ്ടിംഗ് തത്വങ്ങളും ഉണ്ടാക്കിയ സുപ്രധാനമായ എസ്റ്റിമേറ്റുകളും വിലയിരുത്തുന്നതും അക്കൗണ്ടുകളുടെ മൊത്തത്തിലുള്ള അവതരണം വിലയിരുത്തുന്നതും ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. എന്റെ അഭിപ്രായത്തിന് ന്യായമായ അടിസ്ഥാനം എന്റെ ഓഡിറ്റ് നൽകുമെന്ന് ഞാൻ വിശ്വസിക്കുന്നു.

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

വിശേഷണങ്ങളോടു കൂടിയ അഭിപ്രായം

അനുബന്ധ റിപ്പോർട്ടിലെ യോഗ്യമായ അഭിപ്രായത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ വിവരിച്ചിരിക്കുന്ന കാര്യങ്ങൾ ഒഴികെ, അതിലെ മറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി, അടാട്ട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2024-25 വർഷത്തേക്കുള്ള വാർഷിക സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ സാമ്പത്തിക ഫലത്തേക്കുറിച്ചും സാമ്പത്തിക നിലയെക്കുറിച്ചും സത്യസന്ധവും ന്യായവുമായ ചിത്രം നൽകുന്നു.

സ്ഥലം: തൃശ്ശൂർ

തീയതി :13.02.2026


ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

1-1-1 ലൈഫ് ലോൺ തിരിച്ചടവ് ഇനത്തിൽ സ്രോതസ്സിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത തുക ബാധ്യത ശീർഷകത്തിൽ കുറവ് ചെയ്തില്ല.

ലൈഫ് ലോൺ തിരിച്ചടവ് ഇനത്തിൽ 2023-24 വർഷത്തിൽ സ്രോതസ്സിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത 7,08,582 രൂപ 330500201-Secured Loans - Loan From KURDFC എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ മേൽ ബാധ്യത ഇനത്തിൽ 7,08,582 രൂപ അധികമായി ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്.

1-1-2 മുൻകൂർ തുക നൽകിയത് അനുയോജ്യമായ അഡ്വാൻസ് ശീർഷകത്തിൽ ബുക്ക് ചെയ്തില്ല

2024-25 വർഷത്തിൽ നടപ്പാക്കിയ വിവിധ പ്രോജക്ടുകളുടെ നിർവ്വഹണത്തിനായി കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റിയിലും, കെ.എസ്.ഇ.ബി.യിലും തുകകൾ ഡെപ്പോസിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ മുൻകൂർ നൽകുമ്പോൾ ഉചിതമായ അഡ്വാൻസ് ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തുകയും വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭിക്കുമ്പോൾ മാത്രം ആയത് ചെലവായി / ആസ്തിയായി ക്രമീകരിക്കുകയും ചെയ്യുന്നതിന് പകരം മുൻകൂർ നൽകിയ ഇടപാട് ചെലവ് / ആസ്തി ശീർഷകത്തിലാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. ഉദാഹരണങ്ങൾ താഴെചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	പ്രോജക്ട് നമ്പരും പേരും	തുക (ഫണ്ടിനം)	തുക ഡെപ്പോസിറ്റ് ചെയ്ത സ്ഥാപനം	തുക (വൗച്ചർ നമ്പർ / തീയതി)	ചെലവ് ബുക്ക് ചെയ്ത ശീർഷകം	ചെലവ് ബുക്ക് ചെയ്യേണ്ടിയിരുന്ന ശീർഷകം
1	റോഡുകളിൽ ഗതാഗത തടസ്സം സൃഷ്ടിക്കുന്ന പോസ്റ്റുകൾ മാറ്റി സ്ഥാപിക്കൽ (പ്രോജക്ട് നം. 62)	2,11,314 (വികസന ഫണ്ട്- ജനറൽ -1,50,000 തനത് ഫണ്ട് - 61,314)	കെ.എസ്.ഇ.ബി.	51,253 (42401268/ 04.07.2024) 10,671 (42401396/ 23.03.2025) 15,924 (42401424/ 19.02.2025) 51,774 (42401455/ 10.03.2025) 7,877 (42401476/ 14.03.2025) 12,501 (42401477/ 14.03.2025) 9,107 (42401016/ 19.03.2025) 52,207 (42401139/ 31.03.25)	251200001- Electric Line- Post Re- Arrangement	460500202- Advance To Implementing Agencies- Deposit With Kerala Electricity Board

2	സ്മിത് ലൈൻ വലിയൂർ- 57/25	8,98,716 (തനത് ഫണ്ട്)	കെ.എസ്.ഇ.ബി.	42400257/ 06.07.2024 , ₹8,98,716	415100001- Streetlights- Line Extension For Existing Street Lights	460500202- Advance To Implementing Agencies- Deposit With Kerala Electricity Board
3	പൊതു വാട്ടർ ടാപ്പ് വിപ്ലവത്തിന് കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി തുക നൽകൽ (പ്രൊജക്ട് നം. 298/25)	10,33,555 (വികസന ഫണ്ട്- ജനറൽ- 6,25,515 തനത് ഫണ്ട് - 4,08,040)	കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി	6,25,515 (42401492/ 18.03.2025)	251120105 - Public Drinking Water Programmes- Remitting Drinking Water Charges To Kerala Water Authority	460500201- Advance To Implementing Agencies - Deposit With Kerala Water Authority

1-1-3 ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ്- രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കിയില്ല

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി 12-ൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുള്ള 420800101 - Investments-Fixed Assets എന്ന ശീർഷകത്തിൽ 31-03-2025 ന് 600 രൂപ നീക്കിയിരിപ്പുള്ളതായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ടി നിക്ഷേപ സംബന്ധിച്ച രേഖകൾ / വിവരങ്ങൾ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

1-1-4 ചെലവഴിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഗ്രാന്റ് തുകകളും അവ നിക്ഷേപിച്ചിരിക്കുന്ന ബാങ്ക്/ ട്രഷറി അക്കൗണ്ടുകൾ പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി4- പ്രകാരം പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യ പദ്ധതികൾക്കായി ലഭിച്ച തുകകളിൽ ചെലവഴിക്കാത്ത തുകകളുടെ നീക്കിയിരിപ്പും ടി തുകകൾ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ള ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളുടെ നീക്കിയിരിപ്പും തുല്യമാകേണ്ടതുണ്ട്. എന്നാൽ താഴെ ചേർക്കുന്ന പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യ ഗ്രാന്റുകളുടെ ബി4- ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പും ടി ഫണ്ടുകളുടെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളുടെ ഷെഡ്യൂൾ ബി-17 പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ശീർഷകം	ഷെഡ്യൂൾ ബി-4 പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പ്	ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട്	ഷെഡ്യൂൾ ബി-17 പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പ്
320200104- Development Fund- Central Finance Commission Grant- Basic Tax	40,30,888	KERALA BANK (146012801001803)	1,39,70,299
320200113- Development Fund- Central	99,24,132		

Finance Commission Grant- Tied Fund			
ആകെ	1,39,55,020		

1-1-5 ലഭ്യത സംശയാസ്പദമായ തുകയ്ക്കുള്ള പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല

സ.ഉ (കെ) 152/2011/ത.സ്വ.ഭ.വ., തീ.26.07.2011, കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011 ചട്ടം 58 (4) എച്ച്1 എന്നിവ പ്രകാരം രണ്ട് വർഷത്തിലധികമായി പിരിഞ്ഞ് കിട്ടാതെ ശേഖരിക്കുന്ന ഡിമാന്റുകൾക്ക് നികുതി, നികുതിയേതര കുടിശ്ശിക വർഷാടിസ്ഥാനത്തിൽ കണക്കാക്കി പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്. ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15 പ്രകാരം വസ്തുനികുതി ഇനത്തിൽ (റസിഡൻഷ്യൽ & നോൺറസിഡൻഷ്യൽ) 71,93,849 രൂപയും വസ്തുനികുതിയുടെ സർവീസ് സെസ് ഇനത്തിൽ 13,68,317 രൂപയും വാടക ഇനത്തിൽ 43,475 രൂപയും കുടിശ്ശിക ഉണ്ട്. എന്നാൽ ലഭ്യത സംശയാസ്പദമായ തുക കണക്കാക്കി ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

1-1-6 ക്യാഷ് ഫ്ലോ പത്രികയിലെ തൻവർഷത്തെ ആകെ ക്യാഷ് ഫ്ലോയും പട്ടികയിൽ മുന്നിരിപ്പും നീക്കിയിരിപ്പും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസമായി ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകയും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല

ക്യാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം 2024-25 കാലയളവിലെ "Net Increase In Cash And Cash Equivalents" ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് 51,89,138 രൂപയാണ്. എന്നാൽ ഇതേ പത്രികയിൽ 2024-25 കാലയളവിൽ "Net Cash Generated By Operating + Investing + Financing Activity" ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് 29,36,921 രൂപയാണ്. അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിങ്ങ് സ്റ്റാൻഡേർഡ് പ്രകാരം മേൽ രണ്ടു തുകകളും പൊരുത്തപ്പെടേണ്ടതാണെങ്കിലും പഞ്ചായത്ത് സമർപ്പിച്ച സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിലെ രണ്ട് തുകകൾ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

1-1-7 അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും വാർഷികകണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല

വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികയിൽ അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ, അക്കൗണ്ടിന്റേലുള്ള കുറിപ്പുകൾ എന്നിവ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011, ചട്ടം 62(ഇ) & (എഫ്)).

1-1-8 ജേണൽ വാച്ചറുകൾക്ക് ആധാരമായ രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കിയില്ല

1. 190100101 - Prior Period Income - Property Tax എന്ന ശീർഷകം മുഖേന വസ്തുനികുതി - (റസിഡൻഷ്യൽ & നോൺ റസിഡൻഷ്യൽ) (അരിയർ) എന്നീ ശീർഷകങ്ങളിൽ ജേണൽ എൻട്രികൾ മുഖേന ഡിമാന്റ് / മുൻകൂർ വർദ്ധിപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു. ജേണൽ എൻട്രികൾക്ക് ആധാരമായ രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

ശീർഷകം	ജേണൽ വാ.നം./തീയതി	ഡെബിറ്റ് ചെയ്ത തുക
431100102-Receivables For Property Tax On Residential Buildings (Arrears)	42401732/31-03-2025	1,29,016
431100104- Receivables For Property Tax On Non-Residential Buildings (Arrears)	42401733/31-03-2025	10,60,875
431100106-Receivables For Service Cess On Property Tax (Arrears)	42401784/31-03-2025	2,37,355

2. കാഷ് അല്ലെങ്കിൽ ബാങ്ക്/ഡ്രഷറി അക്കൗണ്ടുകളുമായി ബന്ധമില്ലാത്ത ഇടപാടുകൾ ജേണൽബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ് (പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട്സ് ചട്ടങ്ങൾ 2011, ചട്ടം 7). ജേണൽ വൗച്ചറുകൾ ഉൾപ്പെടെ എല്ലാ വൗച്ചറുകൾക്കും ആധികാരികമായ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയ വൗച്ചറുകൾ, വർക്ക്ഷീറ്റുകൾ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. നിലവിൽ ഇപ്രകാരം ഒരു നിയന്ത്രണം ഇല്ലാതെയാണ് ജേണൽ എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നത്. എന്നാൽ ജേണൽ എൻട്രികൾക്ക് അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട വൗച്ചറുകളോ, രേഖപ്പെടുത്തലുകൾക്ക് പിൻബലം നൽകുന്ന വർക്ക്ഷീറ്റുകളോ, ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

1-1-9 അക്രവൽ സമയത്ത് ഡിമാന്റ് എൻട്രി ഇല്ല

അക്രവൽ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള വരുമാനങ്ങൾ പ്രതിമാസം സെക്രട്ടറി തയ്യാറാക്കുന്ന സമ്മറി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, അസസ്സ്മെന്റ് രജിസ്റ്റർ, അസസ്സ്മെന്റ്/ഡിമാന്റ് നോട്ടീസ് എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ പ്രതിമാസ ഡിമാന്റ് ജേണൽ എൻട്രി മുഖേന ചേർക്കേണ്ടതാണ്. (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട്സ് ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 17(2)). പ്രതിമാസം സെക്രട്ടറി തയ്യാറാക്കുന്ന സമ്മറി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തന്നെ ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്യൽ/എഴുതി തള്ളൽ/ഇളവ് അനുവദിക്കൽ എന്നിവ ജേണൽ എൻട്രികൾ മുഖേന ചെയ്യേണ്ടതുമാകുന്നു. ഈ രേഖപ്പെടുത്തൽ ജേണൽ വൗച്ചർ, വർക്ക് ഷീറ്റ്, നിയമാനുസൃത അനുമതി എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലായിരിക്കണം ചെയ്യേണ്ടത്. 2024-25 വർഷത്തെ അക്രവൽ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള വസ്തുനികുതി ലെഡ്ജർ പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും 2024-25 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഡിമാന്റ് ഓരോ തവണ മാത്രം രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നതായി കാണുന്നു. ഈ ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾക്കും സാധുത നൽകുന്ന വൗച്ചറുകളും ഇല്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

വരുമാന ശീർഷകം	ജേണൽ വൗച്ചറും./തീയതി	ഒറ്റത്തവണയായി ഡിമാന്റ് രേഖപ്പെടുത്തിയ തുക
110100101-Property Tax On Residential Buildings	42401734/31.03.25	59,65,160
110100102-Property Tax On Non Residential Buildings	42401735/31.03.25	60,17,787
110100104-Service Cess On Property Tax	42401736/31-03-2025	24,00,596

ചട്ടത്തിൽ നിർദ്ദേശിച്ച രീതിയിൽ ഡിമാന്റ് നിയമപ്രകാരം ഉണ്ടാക്കുന്ന സമയത്ത് തന്നെ അക്രവൽ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വരുത്തുന്നതിനും ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾ/ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്യൽ/എഴുതി തള്ളൽ/ഇളവ് അനുവദിക്കൽ സാധുത നൽകുന്ന വൗച്ചറുകളും അനുബന്ധ രേഖകളും സൂക്ഷിക്കുന്നതിനും നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-10 ബാങ്ക് റീകൺസിലിയേഷൻ പത്രികകളിലെ അപാകങ്ങൾ

1. ബാങ്ക് റീകൺസിലിയേഷൻ പത്രികകൾ തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല.

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ - ബി-17 പ്രകാരമുള്ള താഴെ ചേർക്കുന്ന ബാങ്ക് /ഡ്രഷറി അക്കൗണ്ടുകളുടെ 2024-25 വർഷത്തെ ബാങ്ക്/ഡ്രഷറി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റുകൾ, ബാങ്ക് റീകൺസിലിയേഷൻ പത്രികകൾ എന്നിവ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ടി ബാങ്ക്/ഡ്രഷറി അക്കൗണ്ടുകളുടെ 31-03-2025 ലെ നീക്കിയിരിപ്പിന്റെ കൃത്യത ഉറപ്പ് വരുത്താൻ സാധിച്ചില്ല.

ക്രമനമ്പർ	ബാങ്ക് /ഡ്രഷറി അക്കൗണ്ട്	ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-17
-----------	--------------------------	-----------------------------

		പ്രകാരം 31-03-2025 ലെ നീക്കിയിരിപ്പ്
1	SBI (10511068884)	913
2	HDFC-(50200041037023)	26,49,143
3	SBI-COVID Account (40226632049)	21,400
4	Nationalised Bank Account Of Own Revenue Fund	1,023
5	DISTRICT CO-OPERATIVE RELIEF FUND-(10739000473)	9,676
6	IDBI BANK Ltd,Thrissur - (0269104000240840)	Nil

2. റീകൺസിലിയേഷൻ പത്രികയിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന പാസ്സ് ബുക്ക് നീക്കിയിരിപ്പും ബാങ്ക് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള യഥാർത്ഥ നീക്കിയിരിപ്പും വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു.

ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ് ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിന്റെ (Canara Bank HG2-(110049019406)) 2025 മാർച്ച് മാസത്തെ റീകൺസിലിയേഷൻ പത്രിക പ്രകാരം 31-03-2025 ലെ ബാങ്ക് ബുക്ക് പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പും പാസ്സ്ബുക്ക് നീക്കിയിരിപ്പും 8,84,611 രൂപയാണ്. എന്നാൽ ബാങ്ക് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം 31-03-2025 ലെ ബാങ്കിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് 8,87,481 രൂപയാണ്. ബാങ്ക് ബുക്ക് പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പിലെയും ബാങ്ക് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പിലെയും 2,870 രൂപയുടെ വ്യത്യാസം (887481 - 884611) ബാങ്ക് റീകൺസിലിയേഷൻ പത്രികയിൽ പൊരുത്തപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

3. SBI-67381821038 എന്ന ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിന്റെ ബാങ്ക് റീകൺസിലിയേഷൻ പത്രിക ഐ.എൽ.ജി.എം.എസിൽ പരിശോധിച്ചതിൽ 2025 മാർച്ച് മാസത്തെ ബാങ്ക് റീകൺസിലിയേഷൻ പത്രികയുടെ സ്റ്റാറ്റസ് “Ongoing” എന്നാണ് കാണുന്നത്. സാമ്പത്തിക വർഷം അവസാനിച്ചിട്ടും ബാങ്ക് റീകൺസിലിയേഷൻ പത്രിക സബ്മിറ്റ് ചെയ്ത് അന്തിമമാക്കിയിട്ടില്ല.

1-1-11 Cheque Deposited But Not Credited – തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല

SBI-67381821038 എന്ന ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിന്റെ 2025 മാർച്ച് മാസത്തെ റീകൺസിലിയേഷൻ പത്രിക പ്രകാരം “Cheques Deposited But Not Credited” ആയി ഉൾപ്പെടുത്തിയതിൽ ബാങ്കിൽ നിക്ഷേപിച്ചിട്ട് ദീർഘകാലമായിട്ടും ക്യാഷ് ചെയ്യാത്ത താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ചെക്കുകൾ ഉൾപ്പെടുന്നു. ബാങ്കുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് തുക ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യപ്പെടാതിരുന്നതിന് കാരണം പരിശോധിച്ച് തുടർനടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

വൗച്ചർ നം.	തീയതി	ഇൻസ്ട്രുമെന്റ് നം.	തീയതി	തുക
1240104494	13-12-2024	038496666601	04-12-2024	940
1240104496	13-12-2024	038496667211	04-12-2024	987
1240104495	13-12-2024	038496666991	04-12-2024	12,109
1240104493	13-12-2024	038496666191	04-12-2024	11,433

1-1-12 Directly Credited By Bank ആയി ചേർത്ത തുകകൾ വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല

SBI-67381821038 എന്ന ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിന്റെ 2025 മാർച്ച് മാസത്തെ റീകൺസിലിയേഷൻ പത്രിക പ്രകാരം ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലേക്ക് നേരിട്ട് നിക്ഷേപിക്കപ്പെട്ട തുകകൾ Directly Credited By Bank എന്നയിനത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ഇടപാടുകൾ നടന്ന് ദീർഘകാലമായിട്ടും ടി തുകകൾ വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

തീയതി	തുക
06-04-2024	18,694
04-12-2024	10,125
04-12-2024	10,725
04-12-2024	873
04-12-2024	831

1-1-13 വസ്തുനികുതി- വാർഷിക കണക്കും സഞ്ചയ ഡി.സി.ബി. യും പൊതുത്തപ്പെടുത്തില്ല

വസ്തുനികുതി- വാർഷിക കണക്കും സഞ്ചയ ഡി.സി.ബി. യും പൊതുത്തപ്പെടുത്തില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

തൻവർഷം

റെസിഡൻഷ്യൽ

	കളക്ഷൻ	മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത്	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	55,74,697	28,320	3,71,329
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	55,65,511	42,530	3,71,587
	(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	(350410101-Advance Collection-PT On Res. Bldg-ന്റെ ലെഡ്ജർ)	(ബാലൻസ്‌ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15 (3,90,166x100/105 =3,71,587)

നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ

	കളക്ഷൻ	മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത്	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	46,85,505	49,655	13,00,968
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	46,67,164	49,655	13,01,018
	(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	(350410104-Advance Collection-PT On NonRes. Bldg-ന്റെ ലെഡ്ജർ)	(ബാലൻസ്‌ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15 (13,66,069x100/105)

കുടിശ്ശിക

റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	7,37,995	1,90,436	5,48,769

വാർഷിക കണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	6,09,089	1,89,561	5,48,589
	*(2023-24ലെ ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) (149,418+490,125= 639543*100/105)	(റസിറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	(ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) 5,76,018x100/105

നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	75,22,870	12,21,483	63,01,082
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	64,62,137	12,20,564	63,02,696
	*(2023-24 ലെ ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) (7,85,246+59,99,998= 67,85,244*100/105	(റസിറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	(ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) 66,17,831*100/105

1-1-14 കൃത്യത സാക്ഷ്യപ്പെടുത്താവുന്ന രീതിയിൽ ആസ്തി രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല

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

1-1-15 ലെഡ്ജർ ബാലൻസുകളും ആ ലെഡ്ജറുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രജിസ്റ്ററുകളും തമ്മിൽ പ്രതിമാസ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തുന്നില്ല

ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം ഫലപ്രദമാക്കുന്നതിന് കൈയെഴുത്തായി സൂക്ഷിക്കുന്ന എല്ലാ വരവ് രജിസ്റ്ററുകളും ഡിമാന്റ് അടിസ്ഥാനത്തിലും പേജ് അടിസ്ഥാനത്തിലും തുക കണക്കാക്കുകയും മാസാന്ത്യത്തിൽ ക്ലോസ് ചെയ്ത് അതാത് ലെഡ്ജറുകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തി, വർഷാന്ത്യത്തിൽ സംക്ഷിപ്ത രേഖപ്പെടുത്തി, സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ് (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011, ചട്ടം 58(2)(ഇ), (ജി)).നിലവിൽ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയ രജിസ്റ്ററുകൾ ഒന്നും തന്നെ പേജ് അടിസ്ഥാനത്തിൽ തുക കണക്കാക്കുകയും ലെഡ്ജറുകളുമായി മാസാന്ത്യ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തുകയും ചെയ്യുന്നില്ല.

1-1-16 അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ, ഡെപോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ, പ്രത്യേക ഗ്രാന്റുകളുടെ അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്റർ എന്നിവ പരിപാലിക്കുന്നില്ല

2024-25 വർഷത്തിൽ അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ, ഡെപോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ, പ്രത്യേക ഗ്രാന്റുകളുടെ അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്റർ എന്നിവ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ബി4, ബി7, ബി-18 എന്നീ ഷെഡ്യൂളുകളിൽ ഉൾപ്പെട്ട ശീർഷകങ്ങളിലെ വരവ് ചെലവ് നീക്കിയിരിപ്പുകളുടെ കൃത്യത ഉറപ്പ് വരുത്താൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

1-1-17 വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരമുള്ള പദ്ധതി ചെലവ് തുകയും സുലേഖ ചെലവ് സ്റ്റേറ്റ് മെന്റ് / ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ് മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള ആകെ ചെലവ് തുകയും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

1. 2024-25 വർഷത്തിൽ നടപ്പാക്കിയ ഏതാനും പ്രൊജക്റ്റുകളിൽ നിന്നുള്ള ചെലവുകൾ വാർഷിക കണക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും സുലേഖ ചെലവ് പത്രികയിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	പ്രോജക്ടിന്റെ നമ്പരം പേരും	ഫണ്ടിനം	തുക	വൗച്ചർ നം./ തീയതി
1	എൽ.പി.സ്കൂളിലെ എസ്.സി. വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് ഫർണിച്ചർ (80/25)	എസ്.സി.പി.	2,69,892	42401228 /10-05-2024
2	പി.എം.എ.വൈ.അധിക വിഹിതം എസ്.സി. (26/25)	എസ്.സി.പി.	70,000	42401263 /15-06-2024
3	എൽ.പി.സ്കൂളിലെ എസ്.സി. വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് ഫർണിച്ചർ (130/25)	എസ്.സി.പി.	36,344	42401491 /17-03-2025
ആകെ			3,76,236	

2. വി.ഇ.ഒ. നടപ്പാക്കിയ പി.എം.എ.വൈ. ബ്ലോക്കിന് വിഹിതം കൈമാറൽ (24/25) എന്ന പ്രോജക്ടിന് സുലേഖ ചെലവ് പത്രികയിൽ 4,90,000 രൂപ പൊതുവിഭാഗം വികസന ഫണ്ടിൽ നിന്നും ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു. എന്നാൽ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പ്രകാരം ഈ പ്രോജക്ടിന്റെ ചെലവ് 2,80,000 രൂപ മാത്രമാണ് (വര.നം. 42401399/28-01-2025 ₹70000, 42401409/01-02-2025 ₹70000, 42401425/21-02-2025 ₹140000)

3. പൊതുവിഭാഗം വികസന ഫണ്ടിൽ നിന്നും 1,75,000 രൂപ (വര.നം.42401239/15-05-2024) പ്രൊ.നം.47-വീട് വാസയോഗ്യമാക്കൽ എന്ന പ്രോജക്ട് പ്രകാരം ചെലവഴിച്ചതായി വാർഷിക കണക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും മേൽ പ്രോജക്ട് സുലേഖ ചെലവ് പത്രികയിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

പൊതുവിഭാഗം വികസന ഫണ്ടിലെയും പ്രത്യേക ഘടക പദ്ധതിയിലെയും ചെലവുകൾ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിലും സുലേഖ ചെലവ് പത്രികയിലും താഴെ പറയും പ്രകാരം വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു.

ഫണ്ടിനം	വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിലെ വിവിധ ശീർഷകങ്ങൾ പ്രകാരം		സുലേഖ ചെലവ് പത്രിക പ്രകാരം	വ്യത്യാസം
	ശീർഷകം	തുക		
വികസന ഫണ്ട് - പൊതുവിഭാഗം	160100101-Development Fund - General	2,45,19,774	2,47,92,107	35,000
	312100201-Capital Contribution-Development Fund - General - Capital	2,37,333		
	ആകെ	2,47,57,107		
വികസന ഫണ്ട് -	160100102-Development	80,79,706	77,03,470	3,76,236

പ്രത്യേക ഘടക പദ്ധതി	Fund - Special Component Plan			
---------------------	-------------------------------	--	--	--

1-2 ബജറ്റ്

അടാട്ട് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ ബജറ്റ് 14.02.2024 തീയതിയിൽ 2(1) -ാം നമ്പർ കമ്മിറ്റി തീരുമാനവും റിവൈസ്ഡ് ബജറ്റ് 20.03.2025 തീയതിയിലെ 1(1) -ാം നമ്പർ കമ്മിറ്റി തീരുമാന പ്രകാരവും അംഗീകരിച്ചു. അംഗീകരിച്ച വരവ് ചെലവ് കണക്ക് താഴെ നൽകുന്നു.

ഇനവിവരം	മുൻബാക്കി	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്
ബജറ്റ്	3,38,48,531	29,25,86,186	32,64,34,717	29,77,93,750	2,86,40,967
റിവൈസ്ഡ് ബജറ്റ്	6,98,49,286	30,00,46,664	36,98,95,950	33,36,56,626	3,62,39,324

1-3 ഫണ്ട് വിനിയോഗം

ഫണ്ടിനം	ഒ.ബി	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	സി.ബി/ ലാപ്സായ തുക*
വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ	0	27196000	27196000	24757107	2438893*
വികസന ഫണ്ട്-എസ്.സി.പി	0	10012000	10012000	8079706	1932294*
മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട്-റോഡ്	0	17946000	17946000	5738855	12207145*
മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട് നോൺ-റോഡ്	0	7721000	7721000	5371851	2349149*
സി.എഫ്.സി ബോർഡ്	5765578	5070002	10835580	6804692	4030888
ഗ്രാന്റ് ട്രഷറി	0	0	0	0	0
സി.എഫ്.സി- ട്രഷറി	4028483	9181000	13209483	3285351	9924132
സാക്ഷരത	49869	1357	51226	0	51226
ദുരിതാശ്വാസനിധി	9676	0	9676	0	9676
സർവ്വശിക്ഷാ അഭിയാൻ	655543	17842	673385	0	673385
Health Grant For Support For Diagnostic Infrastructure In PHC	959288	466605	1425893	221765	1204128
Health Grant For Conversion Of PHC's And Subcentres Into Wealth And Wellness Centre's	466611	696041	1162652	278041	884611

കുറിപ്പ്:

1) പ്രത്യേക ആവശ്യങ്ങൾക്കായി ലഭിച്ച ഫണ്ടുകളുടെ എ.സി.ആർ. സൂക്ഷിക്കാത്ത ഇനങ്ങളുടെ വിവരങ്ങൾ മേൽ പട്ടികയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. അപാകം ഖണ്ഡിക 1-1-16-ൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുണ്ട്.

2) വികസന ഫണ്ട് - ജനറൽ, എസ്.സി.പി. ഇനങ്ങളിൽ ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള ആകെ ചെലവ്

തുകയും വാർഷിക കണക്കുകൾ പ്രകാരമുള്ള ആകെ ചെലവ് തുകയും പൊതുത്തപ്പെടുത്തില്ല. അപാകം ഖണ്ഡിക 1-1-17 ൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുണ്ട്. വാർഷിക കണക്കുകൾ പ്രകാരമുള്ള ചെലവ് തുകകളാണ് പട്ടികയിൽ ചേർത്തിട്ടുള്ളത്.

3) സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും ലഭ്യമാക്കിയ ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം വികസന ഫണ്ട് - ജനറൽ, വികസന ഫണ്ട് - എസ്.സി.പി. എന്നീയിനങ്ങളിൽ ലഭിച്ച വരവുകളിൽ അംഗൻവാടി ജീവനക്കാരുടെ പ്രതിഫലം, ലൈഫ് മിഷൻ വായ്പാതിരിച്ചടവ് എന്നീയിനങ്ങളിൽ ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത തുക ഉൾപ്പെടുത്തില്ല. എന്നാൽ പ്രസ്തുത ഫണ്ടുകളുടെ ചെലവുകളിൽ ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത തുകകൾ ഉൾപ്പെടുന്നുമുണ്ട്. ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത തുകകൾ കൂടി ഉൾപ്പെടുത്തിയാണ് മേൽ പട്ടികയിൽ വരവുകളും ചെലവുകളും രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്.

4) പ്രത്യേക ആവശ്യങ്ങൾക്കായി ലഭിച്ച ഗ്രാന്റുകളിൽ ചെലവഴിക്കാതെ ദീർഘകാലമായി അവശേഷിക്കുന്ന തുകകൾ ഉപയോഗിക്കുന്നില്ലെങ്കിൽ തിരിച്ചടവാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-4 പദ്ധതി അവലോകനം

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം)	അംഗീകരിച്ച പദ്ധതി അടങ്കൽ തുക	നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതി ചെലവ് തുക	നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതിത്തുകയുടെ ശതമാനം	നടപ്പാക്കിയ പ്രോജക്ടുകളുടെ എണ്ണത്തിന്റെ ശതമാനം
241	185322569	162	75193314	40.57	67.22

1-5 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി

ഇനം	മുനിസിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്
ഭരണചെലവുകൾ	0	16,20,277	16,20,277	16,20,277	0
ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നേരിട്ട് നൽകുന്നത്	0	1,08,27,241	10,87,241	10,87,241	0
മെറ്റീരിയൽ കോസ്റ്റ്	0	38,57,822	38,57,822	38,57,822	0
ആകെ	0	1,63,05,340	1,63,05,340	1,63,05,340	0

1-6 ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ

പദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവു തുക	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം
തൊഴിൽരഹിതവേതനം	NIL	NIL
കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ	55,88,400	322
വിധവാ പെൻഷൻ	1,82,07,600	1162
വാർദ്ധക്യകാല പെൻഷൻ	3,66,92,400	2512
വികലാംഗപെൻഷൻ	46,07,800	295
50 വയസ്സിന് മേൽ പ്രായമുള്ള അവിവാഹിതരായ സ്ത്രീകൾക്കുള്ള പെൻഷൻ	36,58,600	230

1-7 ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന

1994-ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ 6(4)-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 29.10.2025 തീയതിയിൽ 4.10 PM ന് നടത്തുകയുണ്ടായി. പരിശോധനയിൽ 28,430 രൂപ ക്യാഷ് ബാലൻസിന്റെ കൃത്യത ബോധ്യപ്പെട്ടു.

1-8 ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം

ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണ സംവിധാനത്തിൽ പരിശോധനയുടെ ഭാഗമായി കണ്ട അപാകതകൾ ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ ഭാഗം 1-ലെ ഖണ്ഡികകളിൽ പ്രതിപാദിച്ചിട്ടുണ്ട്.

1-9 ടർഫ്/ജിന്നേഷ്യങ്ങൾക്ക് വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിച്ചിട്ടില്ല

സ.ഉ. (കെ) നം.77/2023/ത.സ്വ.ഭ.വ തീയതി: 22.03.2023 ഉത്തരവ്, 05.04.2023 ലെ സ.ഉ. (അ) നം.25/2023/ത.സ്വ.ഭ.വ എന്നിവയ്ക്ക് വിധേയമായി 01.04.2023 മുതൽ പ്രാബല്യത്തിൽ സ്ഥിരമായി പൂജകൾ, ജിന്നേഷ്യങ്ങൾ, ടർഫുകൾ (വാണിജ്യ സ്വഭാവത്തോട് കൂടിയവ) അടിസ്ഥാന വസ്തു നികുതി നിരക്ക് ഒരു ചതുരശ്ര മീറ്ററിന് 40/- എന്ന് നിശ്ചയിച്ചിട്ടുണ്ട്. പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ ഡിസ്ട്രിക്ട് -5, ടർഫ് ഗ്രിഡ് എന്നീ ടർഫുകൾ പ്രവർത്തിച്ചു വരുന്നുണ്ട്. എന്നാൽ വസ്തുനികുതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പരിശോധിച്ചതിൽ പ്രസ്തുത കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിച്ച് കെട്ടിട നമ്പർ നൽകിയിട്ടില്ല. ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (നം.48/04.11.2025) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. അതിനാൽ മേൽ പറഞ്ഞ ടർഫുകൾക്ക്, ജിന്നേഷ്യങ്ങൾക്ക് വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിച്ച് 01.04.2023 മുതലുള്ള കുടിശ്ശിക സഹിതമുള്ള തുക ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.48/04.11.2025)

1-10 തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കിയതിലെ അപാകങ്ങൾ

1. 1994-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം വകുപ്പ് 204(1) പ്രകാരം പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് സാമ്പത്തിക വർഷം 60 ദിവസത്തിൽ കുറയാതെ തൊഴിലിലോ കലയിലോ ജോലിയിലോ ഏർപ്പെട്ടവർക്ക് തൊഴിൽ നികുതി ചുമത്തേണ്ടതാണ്. ആയത് പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലെ അംഗീകൃത കരാറുകാരിൽ നിന്നും വരുമാനത്തിനനുസൃതമായി തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. പഞ്ചായത്തിലെ ലോക്കൽ ഇൻഫ്രാസ്ട്രക്ചർ & എൻജിനീയറിംഗ് വിഭാഗം ലഭ്യമാക്കിയ രേഖകൾ പ്രകാരം മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികൾ ഏറ്റെടുത്ത കരാറുകാരുടെ പേരുകൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ.നം	കരാറുകാരുടെ പേര്
1.	അശോകൻ .വി
2.	സന്തോഷ്കുമാർ കെ
3.	ബാബു.സി
4.	അജ്മൽ.പി .എ
5.	ഇസ്മയിൽ കെ.കെ
6.	താഴത്ത് ഗ്രൂപ്പ്
7.	അഭിലാഷ്. പി. ജോർജ്ജ്
8.	ജോസ്.കെ.സി

മേൽ പരാമർശിച്ച കരാറുകാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കുകയോ അഥവാ അവർ മറ്റു തദ്ദേശസ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ പകർപ്പ് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

2. തദ്ദേശ സ്വയംഭരണവകുപ്പ് 27.06.2024 തീയതിയിൽ സ.ഉ.(സാധാ.)നമ്പർ 1149/2024/LSGD നമ്പർ ഉത്തരവിലൂടെ ആറാം ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ശുപാർശ ചെയ്ത പ്രകാരം പഞ്ചായത്തുകളിലെ തൊഴിൽ നികുതി സ്റ്റാമ്പുകൾ 2024 രണ്ടാം അർദ്ധ വർഷം ആരംഭിക്കുന്ന ഒക്ടോബർ 1 മുതൽ പ്രാബല്യത്തിൽ പരിഷ്കരിച്ചിരുന്നു. 2024-25 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ തൊഴിൽ നികുതി രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതിന് പ്രകാരം, താഴെ പറയുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾ 2024-25 രണ്ടാം അർദ്ധവർഷത്തിൽ ഈടാക്കേണ്ടിയിരുന്ന പരിഷ്കരിച്ച തൊഴിൽ നികുതി

ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും ഈടാക്കിയതായി കാണുന്നില്ല. പരിഷ്കരിച്ച നികുതി സ്റ്റാമ്പുകളനുസരിച്ച് തൊഴിൽനികുതി കുടിശ്ശികയീടാക്കുന്നതിനും നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്	ജീവനക്കാരുടെ പേര്	വരുമാനം	ഈടാക്കേണ്ട നികുതി	ഈടാക്കിയ നികുതി	കുറവ്
അമല മേരി റാണി പബ്ലിക് സ്കൂൾ	നിമിത ആന്റോ	72,336	750	600	150
	തെരേസ	72,336	750	600	150
	അൻജു വി നായർ	74,100	750	600	150
	പ്രിൻസി ആന്റണി	74,100	750	600	150
	ദീപ പോൾ	72,336	750	600	150
	വിൻസി ജെയിംസ്	72,022	750	600	150
	ചിഞ്ചു ജെയിംസ്	74,676	750	600	150
	നീതു സി.എൻ.	74,100	750	600	150
	വിദ്യ.പി.വിശ്വം	74,100	750	600	150
	അറക്കൽ റോസ്സി	72,000	750	600	150
	ഹ്രിനി റാഫി	74,100	750	600	150
	അനമോൾ കെ എസ്	66,000	750	600	150
	പ്രിയ ഫ്രാൻസിസ്	60,900	750	600	150
	അഞ്ചു കെ ബി	60,000	750	600	150
	റിജി ജോസ്	60,900	750	600	150
	വിൻസി സി വി	69,000	750	600	150
	ലിജി കെ ഒ	56,800	750	600	150
	ജിലി സിജോ	54000	750	600	150
	നിവിൻ മരിയ	54,000	750	600	150
	ഫ്രാൻസിന	48,000	750	600	150
	റോസിലി വി എം	47,400	750	600	150
	ഉഷ എസ്	46,200	750	600	150
	അനിസ്	46,200	750	600	150
	ജിസ്ക	46,200	750	600	150
	മേബിൾ	46,200	750	600	150
അമല ഹോസ്പിറ്റൽ OP കാന്റീൻ	അനിൽ കുമാർ	44,000	600	300	300
	ഗീത	34,000	600	300	300

ജെസ്സി കെ	34,000	600	300	300
മണികണ്ഠൻ	44,000	600	300	300
വിശ്വനാഥൻ	44,000	600	300	300
രമണി	33,000	600	300	300
റീത്ത	33,000	600	300	300
റീത്ത കെ സി	33,000	600	300	300
സഹദേവൻ	44,000	600	300	300
ശാന്തിനി ടി	32,000	600	300	300
സതീദേവി	32,000	600	300	300
ഉഷ	33,000	600	300	300
സതീശൻ	44,000	600	300	300
ഷീജ	32,000	600	300	300
ശ്രീരേഖ	33,000	600	300	300
സ്മിത	32,000	600	300	300
സുമേഷ്	33,000	600	300	300
ജിൽബി ജേക്കബ്	34,000	600	300	300
ദേവസ്സിക്കുട്ടി	34,000	600	300	300
ബിന്ദു	34,000	600	300	300
ആകെ				9,750

പരിഷ്കരിച്ച നികുതി സ്റ്റാമ്പുകളനുസരിച്ച് ഈടാക്കേണ്ട തൊഴിൽ നികുതി കുടിശ്ശിക ഈടാക്കുന്നതിന് നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

3.പാരാമെഡിക്കൽ ലൈസൻസ് രജിസ്റ്ററും തൊഴിൽ നികുതി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റും പരിശോധിച്ചതിൽ താഴെ പറയുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾ ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല .

ക്രമ നം .	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്
1.	അമല ഹോമിയോപതി ഹോസ്പിറ്റൽ & റിസെർച്ച് സെന്റർ
2.	അമല കാൻസർ റിസെർച്ച് സെന്റർ
3.	അമല സ്കൂൾ ഓഫ് നഴ്സിംഗ്
4.	DDRC AGILUS Pathlab LTD
5.	അംബാസ് സ്കാനിംഗ്
6.	സുധർമ ലബോറട്ടീസ്
7	എം.എം.മെഡിക്കെയർ

8	ഡയാകെയർ ഡയബറ്റിക് സെന്റർ
9	River Stone Dental Care
10	സേവന ഹൈ ടെക് ലാബ്
11	ഹെൽത്ത് കെയർ ലാബ്
12	കറുകയിൽ വൈദ്യശാല
13	Dr .ഷൈനി 'S ഡെന്റൽ കെയർ
14	തൻവി ഡെന്റൽ കെയർ
15	ഇന്നർ ഹെൽത്ത് ലബോറട്ടറി
16	കൂനത്ത് മെഡിക്കൽസ് & ഡെന്റൽ കെയർ
17	പി വി എസ് ഡെന്റൽ സ്പെഷ്യലിറ്റി ഹോസ്പിറ്റൽ
18	അച്യുതൻ വൈദ്യർ സ്റ്റാരുക ക്ലിനിക്
19	ആദിസ് സ്പെഷ്യലിറ്റി ക്ലിനിക്
20	ഇയാൻ ഇൻസ്റ്റിറ്റ്യൂട്ട് ഓഫ് റീഹാബിലിറ്റേഷൻ സെന്റർ
21	സിദ്ധ ഹെർബ് ലൈഫ്
22	ഹൈജിയ മെഡി ലാബ്

4. 2024-25 വർഷത്തെ ലൈസൻസ് അപേക്ഷകൾ, ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ, 2024-25-ൽ ലൈസൻസ് പുതുക്കിയ 620 സ്ഥാപനങ്ങൾ ഉള്ളതായി കാണുന്നു. എന്നാൽ ഗവൺമെന്റ് സ്ഥാപനങ്ങൾ, വിദ്യാഭ്യാസ സ്ഥാപനങ്ങൾ, ബാങ്കുകൾ, പൊതുമേഖലാസ്ഥാപനങ്ങൾ എന്നിവയടക്കം 2024-25 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി അടച്ചിരിക്കുന്നത് 101 സ്ഥാപനങ്ങൾ മാത്രമാണ്. 1994-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം വകുപ്പ് 205 ഐ പ്രകാരം, 205 ഇ വകുപ്പ് (2) ആം ഉപവകുപ്പിൽ പ്രത്യേകം പറഞ്ഞിട്ടുള്ള ഓരോ സ്ഥാപനത്തിനും പ്രത്യേക പേജുകൾ അനുവദിച്ചു കൊണ്ട് വാർഡ് തിരിച്ചുള്ള ഒരു ഡിമാൻഡ് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ ഇത്തരത്തിലുള്ള ഒരു രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല . മേല്പറഞ്ഞ അപാകങ്ങൾക്ക് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.20/02.11.2025) മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടില്ല. മുകളിൽ സൂചിപ്പിച്ച അപാകങ്ങൾക്ക് ആവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് രേഖകൾ സഹിതം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-11 വാടക സംബന്ധിച്ച -അപാകങ്ങൾ

വാടക വരവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രജിസ്റ്റർ, വാടക കരാറുകൾ എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ താഴെ പറയുന്ന അപാകങ്ങൾ കാണുന്നു.

1.2024-25 ലെ പുതുക്കിയ വാടക കരാറുകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ താഴെ പറയുന്ന വ്യക്തികൾ വാടകകരാർ പുതുക്കിയതായി കാണുന്നില്ല.

ക്രമ നം.	വാടകക്ക് എടുത്ത വ്യക്തിയുടെ പേര്	റൂം നം
1.	അജയകുമാർ	8/3,B,C (2 റൂമുകൾ)
2.	ആശ്രയ ഫ്ലാറ്റ്	1/55 (10 ഫ്ലാറ്റ്)
3.	സി പി റോയ്	8/4,8/5,8/6 (3 റൂമുകൾ)
4.	സി എസ് ശ്രീനിവാസൻ	2/243,2/244,2/245,2/246,2/247 (5 റൂമുകൾ)

5.	ഡിപ്പോ മാനേജർ Supplyco	7/340
6.	പി ആർ ചന്ദ്രൻ	7/343
7.	പ്രസാദ്	8/3D, Open Space
8.	പ്രസിഡന്റ് ഇക്കോ ബസ്	18/72F
9.	സുരേഷ് കുമാർ	7/35
10	ഹരീഷ് കൃഷ്ണൻ	7/308

2. പഞ്ചായത്തിന്റെ 2024-25-ലെ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ബി 15 ഷെഡ്യൂളിൽ, Rent Receivables (മുൻ വർഷങ്ങളിലെ കുടിശ്ശിക റവന്യൂ റിക്കവറിക്ക് ശേഷം) 43,475 രൂപയുണ്ട്. മേല്പറഞ്ഞ അപാകങ്ങൾ സൂചിപ്പിച്ച നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.33/03.11.2025) മറുപടി ലഭ്യമായില്ല. അപാകങ്ങൾക്ക് നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതും രേഖകൾ സഹിതം ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-12 ലേലം അപാകങ്ങൾ -സംബന്ധിച്ച്

ലേലവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രജിസ്റ്റർ, സ്റ്റോറ്റ്മെന്റ്സ്, ലെഡ്ജർ എന്നിവ പരിശോധിച്ചപ്പോൾ കണ്ട അപാകങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു .

1 . വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം ശീർഷകം 150120102 - Sale Of Scrap/ Empties & Waste Materials എന്നയിനത്തിൽ 18,676 രൂപയുടെ വരവ് 31.03.2025-ൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട് (JV No.42401801/31-03-2025). എന്നാൽ അതിന്റെ ഹെഡ് ഓഫ് അക്കൗണ്ട് 320100152 എടുത്ത് പരിശോധിച്ചതിൽ Narration കണ്ടത് Unknown Amount Credited To Treasury Dtd.05.09.2024 (Rpt.Vr.No. 1240002019/31-03-2025) എന്നാണ് . പ്രസ്തുത വരവ് ഏത് ഇനവുമായി ബന്ധപ്പെട്ടതാണെന്ന് വ്യക്തമാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.21/03.11.2025) മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടില്ല .

2. 31.03.2025-ൽ ശീർഷകം 150120102 - Sale Of Scrap/ Empties & Waste Materials എന്നയിനത്തിൽ 10,430 രൂപ വരവ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട് (42401774/31-03-2025). ഈ തുക ദേവിത്തറ Drainage പ്രൊജക്ടിന്റെ (192/25) റീടെൻഷൻ തുക ആണ്. ബാധ്യത ആയി രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതിനു പകരം വരവായി രേഖപ്പെടുത്തി (എൻക്വയറി നം. 21/03.11.2025)

3. 31.03.2025-ന് ശീർഷകം 150120102 - Sale Of Scrap/ Empties & Waste Materials എന്നയിനത്തിൽ 2,808 രൂപ (JV No.42401773/ 31-03-2025) വരവ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ഈ വരവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രേഖകൾ ഓഡിറ്റ് ഹാജരാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം. 21/03.11.2025) മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടില്ല.

4. 2024-25 സാമ്പത്തികവർഷത്തിൽ ഒരു ലേലം മാത്രമേ നടന്നതായി കാണുന്നുള്ളൂ. പഞ്ചായത്ത് ഓഫീസിലെ പാഴ് വസ്തുക്കളും പേപ്പറുകളും 4,000 രൂപക്ക് മുജീബ് ടി.എസ്, തട്ടാരത്തടി ഹൗസ്, പാലക്കാട് എന്ന വ്യക്തി ലേലം എടുത്തു. എന്നാൽ ലേലം രജിസ്റ്ററിൽ ഇത് സംബന്ധിച്ച ഈ ലേലത്തിന്റെ വിവരങ്ങൾ രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. (നം. 21/03.11.2025)

5. അടാട്ട് പഞ്ചായത്തിലെ പരിക്കാട് മാലിന്യ പ്ലാന്റ് നിർമാണവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് 10.07.24-നു 2836.3 Kg സ്റ്റീൽ സ്ക്രാപ്പ് ലഭിച്ചിരുന്നു. 24.07.2024-നു അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ സ്ക്രാപ്പിനു 43,963 രൂപ വില നിശ്ചയിച്ചിരുന്നു. സ്ക്രാപ്പിന്റെ ലേലനടപടികളുടെ തുടർനടപടികൾ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമായില്ല. (എൻക്വയറി നം. 25/04.11.2025).ലേലവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട മേൽ അപാകങ്ങൾക്ക് നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതും രേഖകൾ സഹിതം ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-13 കമ്മ്യൂണിറ്റി ഹാൾ ,സാംസ്കാരികനിലയം ബൈലോ ലഭ്യമാക്കുന്നത് സംബന്ധിച്ച്

KRN കമ്മ്യൂണിറ്റി ഹാൾ, അടാട്ട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ സാംസ്കാരിക നിലയങ്ങളായ ഉടലക്കാവ് മഹാത്മാഗാന്ധി സാംസ്കാരികനിലയം (വാർഡ് - 15), ഇ.എം.എസ്. സാംസ്കാരികനിലയം (Ward-3), വിവേകാനന്ദ സാംസ്കാരിക നിലയം (Ward-12), രാജീവ്ഗാന്ധി സാംസ്കാരിക നിലയം (Ward-8), അമ്പിളി ഗ്രൗണ്ട് (Ward-18) എന്നിവയുടെ വാടക നിരക്കുകൾ സംബന്ധിച്ചുള്ള ബൈലോ ഓഡിറ്റിനു ലഭ്യമായില്ല. മേൽ വാടക നിരക്കുകൾ അംഗീകരിച്ച ബൈലോ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി (നം. 15/30.10.2025))

1-14 മാന്വൽ രസീതുകളുടെ പരിപാലനം - അപാകങ്ങൾ-പരിഹരിക്കേണ്ടതാണ്

വിവിധ നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥരുടെ രസീതി പുസ്തകങ്ങളും, ഔട്ട് ഡോർ ക്യാഷ് കളക്ഷൻ രജിസ്റ്ററുകളും പരിശോധിച്ചതിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ താഴെ നൽകുന്നു.

- 1. കളക്ഷൻ രജിസ്റ്ററിൽ രസീത് ബുക്ക് നമ്പർ, രസീത് നമ്പർ എന്നിവ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. (രസീത് ബുക്ക് നമ്പർ. 5632, 5634, 5636, 5637, 5638, 5640).
 - 2. സാമ്പത്തികവർഷം കഴിഞ്ഞാൽ രസീതിബുക്കുകളുടെ ബാലൻസ് രസീതുകൾ ക്യാൻസൽ ചെയ്യുന്നില്ല. (രസീത് ബുക്ക് നമ്പർ. 5641, 5640).
 - 3. കളക്ഷൻ രജിസ്റ്റർ ശരിയായ വിധത്തിൽ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.
- മേൽ അപാകങ്ങൾക്കു നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.13/30.10.2025) രസീത് ബുക്കുകളും കളക്ഷൻ രജിസ്റ്ററുകളും അപാകങ്ങൾ തീർത്ത് കൃത്യമായി സൂക്ഷിക്കുന്നതാണ് എന്ന് മറുപടി ലഭിച്ചു. രസീതി ബുക്കുകളും കളക്ഷൻ രജിസ്റ്ററുകളും മേൽ അപാകങ്ങൾ തീർത്ത് കൃത്യമായി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

1-15 ബാഡ്മിന്റൺ അക്കാദമികൾ വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിക്കാതെ പ്രവർത്തിക്കുന്നു

അടാട്ട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ വാർഡ് 18-ൽ ബി.കെ ബാഡ്മിന്റൺ ക്ലബ്ബ് എന്ന സ്ഥാപനവും, വാർഡ് 1-ൽ ഗരൺ ബാഡ്മിന്റൺ കോർട്ട് എന്ന സ്ഥാപനവും പ്രവർത്തിക്കുന്നത് ഓഡിറ്റ് വിഭാഗം പഞ്ചായത്തിലെ ബന്ധപ്പെട്ട ജീവനക്കാരുമായി ചേർന്ന് 04.11.2025-ൽ നടത്തിയ സ്ഥലപരിശോധനയിൽ കണ്ടു ബോധ്യപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ വസ്തുനികുതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പരിശോധിച്ചതിൽ പ്രസ്തുത കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിക്കുകയോ, കെട്ടിട നമ്പർ നൽകുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. പ്രസ്തുത കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് കെട്ടിട നമ്പർ അനുവദിച്ചു വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ വിവരം ലഭ്യമാക്കണമെന്ന് ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (40/04.11.2025) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. അതിനാൽ അനധികൃതമായി പ്രവർത്തിക്കുന്ന കെട്ടിടങ്ങൾ ക്രമവൽക്കരിക്കുന്നത് വരെ കെട്ടിടത്തിന് യു.എ. നമ്പർ നൽകി കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം, വകുപ്പ് 235 എഎ(1)-ലെ വ്യവസ്ഥ പ്രകാരം ഏതെങ്കിലും കെട്ടിടം നിയമാനുസൃതമല്ലാതെ നിർമ്മിക്കുകയോ, പുനർനിർമ്മിക്കുകയോ ചെയ്താൽ സ്വീകരിക്കാവുന്ന ഏതെങ്കിലും നടപടിക്ക് ഹാനികൂടാതെ, കെട്ടിടം പണി പൂർത്തിയാക്കുകയോ, അത് വകുപ്പ് 203(2)ൽ പറഞ്ഞിട്ടുള്ള ഏതെങ്കിലും ആവശ്യത്തിന് ഉപയോഗപ്പെടുത്തുകയോ ഇതിൽ ഏതാണോ ആദ്യം വരുന്നത് ആ തീയതി മുതൽ കെട്ടിടം പൊളിച്ചുമാറ്റുന്ന തീയതി വരെ കെട്ടിടം നിയമാനുസൃതമായി നിർമ്മിച്ചിരുന്നുവെങ്കിൽ കൊടുക്കേണ്ടി വരുമായിരുന്ന വസ്തുനികുതിയും അതിന്റെ രണ്ടിരട്ടി വരുന്ന തുകയും കടിശ്ശിക സഹിതം വസ്തുനികുതിയായി ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-16 കെട്ടിടം ഉപയോഗക്രമം മാറ്റി ഘടന മാറ്റി പ്രവർത്തിക്കുന്നു

അടാട്ട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ സർവ്വേ നമ്പർ 47/5 ലെ 14/241 നമ്പർ കെട്ടിടത്തിനോട് ചേർന്ന് മൂന്ന് നിലകളിൽ കമേഴ്ഷ്യൽ , റസിഡൻഷ്യൽ കെട്ടിടങ്ങൾ നിർമ്മിക്കുന്നതിന് 17.03.2018 ലെ B1-1032/2018 നമ്പർ പ്രകാരം പെർമിറ്റ് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

നില	വിസ്തീർണ്ണം (ച.മീ)
താഴത്തെ നില	43.46
ഒന്നാം നില	81.07
രണ്ടാം നില	81.07

മൂന്നാം നില	52.54
ടെറസ് ഫ്ലോർ	19.16
ആകെ	277.3

പ്രസ്തുത കെട്ടിട നിർമ്മാണം പൂർത്തിയാക്കി അതിന് ചുവടെ പറയും പ്രകാരം കെട്ടിട നമ്പറുകൾ അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്.

കെട്ടിട നമ്പർ	ഉപയോഗക്രമം	വിസ്തീർണ്ണം (ച.മീ)
14/2390	വാണിജ്യം - ഷോപ്പുകൾ	23.205
14/239P	വാണിജ്യം - ഷോപ്പുകൾ	23.205
14/239Q	പാർപ്പിടാവശ്യം- റസിഡൻഷ്യൽ ഫ്ളാറ്റുകൾ	88.77
14/239R	പാർപ്പിടാവശ്യം- റസിഡൻഷ്യൽ ഫ്ളാറ്റുകൾ	88.77
14/239S	പാർപ്പിടാവശ്യം- റസിഡൻഷ്യൽ ഫ്ളാറ്റുകൾ	70.55

നിലവിൽ കെട്ടിടത്തിന്റെ ഉടമ ശ്രീ. ഡേവിഡ് ആളർ ആണ്. പ്രസ്തുത കെട്ടിടത്തിൽ ഓഡിറ്റ് വിഭാഗം പഞ്ചായത്തിലെ ബന്ധപ്പെട്ട ജീവനക്കാർ കൊപ്പം 04.11.2025 തീയതിയിൽ നടത്തിയ പരിശോധനയിൽ ഒന്നാം, രണ്ടാം നിലകളിൽ ഹാളും, മൂന്നാം നിലയിൽ BMC Ac. ഓഡിറ്റോറിയവും പ്രവർത്തിക്കുന്നത് പരിശോധിച്ച് ബോധ്യപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. ഇപ്രകാരം റസിഡൻഷ്യൽ ഫ്ളാറ്റിനായി പെർമിറ്റ് എടുത്ത് കംപ്ലീഷൻ പൂർത്തിയാക്കിയ കെട്ടിടം നിലവിൽ ഉപയോഗക്രമം മാറ്റി പ്രവർത്തിക്കുന്നതിനെതിരെ നടപടി സ്വീകരിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ അതിന്റെ വിവരം ലഭ്യമാക്കണമെന്ന് ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. അതിനാൽ പ്രസ്തുത കെട്ടിടത്തിൽ പരിശോധന നടത്തി കെട്ടിടം കെട്ടിട നിർമ്മാണ ചട്ടങ്ങൾ പാലിക്കാത്ത പക്ഷം കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം, വകുപ്പ് 235 ഡബ്ബ്ല്യു പ്രകാരമുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. കെട്ടിട നിർമ്മാണ ചട്ടങ്ങൾ പാലിക്കുന്നുണ്ടെങ്കിൽ ഉപയോഗക്രമം മാറ്റി കെട്ടിടം ക്രമവൽക്കരിക്കുന്നത് വരെ കെട്ടിടത്തിന് യു.എ നമ്പർ നൽകി കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം, വകുപ്പ് 235എഎ(1)-ലെ വ്യവസ്ഥ പ്രകാരം ഏതെങ്കിലും കെട്ടിടം നിയമാനുസൃതമല്ലാതെ നിർമ്മിക്കുകയോ, പുനർനിർമ്മിക്കുകയോ ചെയ്താൽ സ്വീകരിക്കാവുന്ന ഏതെങ്കിലും നടപടിക്ക് ഹാനികൂടാതെ, കെട്ടിടം പണി പൂർത്തിയാക്കുകയോ, അത് വകുപ്പ് 203(2)-ൽ പറഞ്ഞിട്ടുള്ള ഏതെങ്കിലും ആവശ്യത്തിന് ഉപയോഗപ്പെടുത്തുകയോ ഇതിൽ ഏതാണോ ആദ്യം വരുന്നത് ആ തീയതി മുതൽ കെട്ടിടം പൊളിച്ചുമാറ്റുന്ന തീയതി വരെ കെട്ടിടം നിയമാനുസൃതമായി നിർമ്മിച്ചിരുന്നുവെങ്കിൽ കൊടുക്കേണ്ടി വരുമായിരുന്ന വസ്തുനികുതിയും അതിന്റെ രണ്ടിരട്ടി വരുന്ന തുകയും കടിശ്ശിക സഹിതം വസ്തുനികുതിയായി ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-17 പഞ്ചായത്തിന്റെ അനിവാര്യ ചുമതലകളിലുൾപ്പെട്ട സേവനവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട മരാമത്ത് പണിയ്ക്ക് കരാറുകാരന് ജി എസ് ടി അനുവദിച്ചു

പ്രോജക്ട് നം/പേര്	177/25, പുഴയ്ക്കൽ പുഴയിലെ പായൽ നീക്കം ചെയ്യൽ
പ്രോജക്ട് അടങ്കൽ	2,00,000 (കേന്ദ്ര ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്)
ചെലവു തുക	82,535/- (ഫസ്റ്റ് പാർട്ട് ബിൽ)
വാച്ചർ നം/ തീയതി	42400625/26.11.2024
കരാറുകാരന്റെ പേര്	ജോസ് കെ. സി.

എഗ്രിമെന്റ് നം/തീയതി	411/AE/LSGD/ADAT/2023-24 തീ. 14.02.2024
എസ്റ്റിമേറ്റ് നം/തീയതി	LSGD/CELSGD/EST/67317/2023
നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ

കേന്ദ്ര വിജ്ഞാപനം 12/17 (Central Tax) തീയതി 28/06/2017, സംസ്ഥാന സർക്കാർ വിജ്ഞാപനം SRO 371/17 (സർക്കാർ ഉത്തരവ് (പി) 73/17 Taxes തീയതി 30/6/17) എന്നിവ പ്രകാരം ഭരണഘടന വകുപ്പ് 243G പ്രകാരമുള്ള പട്ടികയിൽ പഞ്ചായത്തുകളുടെ ചുമതലകളായി ചേർത്തിട്ടുള്ള വിഷയങ്ങളുമായി ബന്ധപ്പെട്ടുള്ള സേവനങ്ങൾക്ക് കേന്ദ്ര, സംസ്ഥാന ജി. എസ്. ടി നൽകേണ്ടതില്ല എന്ന് വ്യക്തമാക്കുന്നുണ്ട്. *Pure Services (Excluding Works Contract Service Or Other Composite Supplies Involving Supply Of Any Goods) Provided To The Central Government, State Government Or Union Territory Or Local Authority Or A Government Authority By Way Of Any Activity In Relation To Any Function Entrusted To A Panchayat Under Article 243G Of The Constitution Or In Relation To Any Function Entrusted To A Municipality Under Article 243W Of The Constitution.* ഭരണഘടന വകുപ്പ് 243G പ്രകാരമുള്ള പട്ടികയിലെ ക്രമനമ്പർ (III) പ്രകാരം Minor Irrigation, Water Management And Watershed Development എന്നിവ പഞ്ചായത്തുകളുടെ ചുമതലയിൽപ്പെടുന്ന വിഷയങ്ങളാണ്.

പുഴക്കൽ പുഴയിലെ ആഫ്രിക്കൻ പായൽ, ഒഴുകുന്ന കളകൾ എന്നിവ നീക്കം ചെയ്യുന്നതിനാണ് മേൽ സൂചിപ്പിച്ച പ്രോജക്ട്. എന്നാൽ ചരക്കുകളുടെ വിനിമയമൊന്നും തന്നെയില്ലാത്ത ഈ പ്രവൃത്തിയ്ക്ക് 12% ജി എസ് ടി കൂടിയുൾപ്പെടുത്തിയാണ് എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കിയിരുന്നത്. അതായത് ആകെ പ്രവൃത്തിമൂല്യമായ 1,78,459.16 രൂപയുടെ 12% ജി എസ് ടി തുകയായ 21,415.10 രൂപയും ഉൾപ്പെടെ 2 ലക്ഷം രൂപയാണ് എസ്റ്റിമേറ്റ് തുക. ഇതിന് 2024-25 ൽ പാർട്ട് ബിൽ അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയതിൽ 1474/- തുക GST ഇനത്തിൽ അടവാക്കിയിട്ടുണ്ട്. മേൽ സൂചിപ്പിച്ച വകുപ്പ് പ്രകാരം പഞ്ചായത്തിന്റെ ചുമതലയിൽപ്പെട്ട സേവനങ്ങളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഈ പ്രവൃത്തിക്ക് കരാറുകാരന് ജി.എസ്.ടി അനുവദിക്കേണ്ടതില്ലായിരുന്നു. ഇത് സംബന്ധിച്ച ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (20/03.11.2025) തുക ഫൈനൽ ബില്ലിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്യുന്നതാണെന്ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ഫൈനൽ ബില്ലിൽ തുക ക്രമീകരിക്കുകയും പ്രസതുത വിവരം ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-18 TMT കമ്പിയുടെ Co- Efficient തെറ്റായി രേഖപ്പെടുത്തി

പ്രോജക്ട് നം. 193/25 - പരിക്കാട് മാലിന്യ സംസ്കരണ പ്ലാന്റ് പുനരുദ്ധാരണം രണ്ടാം ഘട്ടം മേൽ പ്രവൃത്തിയുടെ അളവുകൾ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന ഇ-എം.ബുക്ക് (LSGD/CELSGD/EST/75450/2022_5_1_1/RE 1) പരിശോധിച്ചപ്പോൾ (ഇന്ത്യൻ സ്റ്റാൻഡേർഡ് കോഡ് (IS)1786:2008, കേരള പി.ഡബ്ല്യു.ഡി ക്വാളിറ്റി കൺട്രോൾ മാനുവൽ പട്ടിക 600-9 എന്നിവ പ്രകാരം) 10 എം.എം. കമ്പിയുടെ Coefficient 0.617 എന്നതിന് പകരം 0.620000 തെറ്റായി രേഖപ്പെടുത്തിയതിനാൽ കമ്പിയുടെ തൂക്കം തെറ്റായി അധികമായി രേഖപ്പെടുത്തി. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

MGN	Specification	Item Description	No	Length	Width	Height	Coefficient	Quantity
1_10_2	5.22.6	Wall					Concealed Measurement	
			1x4	2.65	-	-	0.620000	6.57200
			20x4	2.72	-	-	0.620000	134.91200
			1x4	2.70	-	-	0.620000	6.69600
			1x4	2.82	-	-	0.620000	6.99400

ഇത് സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (നം.36/04.11.25) വിവരങ്ങൾ ചേർത്തിയതിൽ

സംബന്ധിച്ച പിഴവാണെന്നാണ് മറുപടി നൽകിയിരിക്കുന്നത്. കമ്പിയുടെ ഭാരം കണക്കാക്കുന്നതിൽ, ഓരോ കമ്പികളുടെയും വക്രവിസ്തീർണ്ണത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഉള്ള Co -Efficient എന്ന സ്ഥിരസംഖ്യ കൊണ്ട് ഗുണനക്രിയ ചെയ്ത് കണക്കാക്കേണ്ടതിനാൽ ഇത്തരത്തിലുള്ള തെറ്റ് കമ്പിയുടെ ആകെ ഭാരം കണക്കാക്കുമ്പോൾ വലിയ തോതിൽ മാറ്റം വരുത്തുന്നതിനാൽ കൂടുതൽ ശ്രദ്ധയോടെ വിവരങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്താൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

1-19 പരീക്കാട് മാലിന്യ സംസ്കരണ പ്ലാന്റ് പുനരുദ്ധാരണം രണ്ടാം ഘട്ടം - ഹോളോ സെക്ഷൻ സ്റ്റീലിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ കൃത്യമായി രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ : അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ

2012-ലെ കേരള പൊതുമരാമത്ത് മാനുവൽ 2004.1 മുതൽ 2004.6 വരെ ഖണ്ഡികകളിൽ പൊതുമരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളിൽ ഉപയോഗിക്കുന്ന നിർമ്മാണ സാമഗ്രികളുടേയും, നിർമ്മിതികളുടേയും ഗുണമേന്മ പരിശോധിച്ച് അതാത് ഇൻഡ്യൻ സ്റ്റാൻഡേർഡുകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നു എന്ന് എഗ്രിമെന്റ് അതോറിറ്റി ഉറപ്പാക്കുന്നതിനും, ആദ്യഘട്ട ഗുണമേന്മ പരിശോധന (First Tier Quality Test) കരാറുകാരന്റെ ചെലവിൽ നിർവ്വഹിക്കുന്നതിനും വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ വിവിധ മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളിൽ ഉപയോഗിച്ച സ്റ്റീൽ ട്യൂബുകളുടെ ഗുണമേന്മ പരിശോധിച്ചതിന്റെ രേഖകൾ ഫയലിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ലായെന്നും, അളവ് കണക്കാക്കിയത് നിയമാനുസൃതമല്ല എന്നും കണ്ടു. ഉദാഹരണം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

1) പ്രോജക്ട് നം. 193/25 - പരീക്കാട് മാലിന്യ സംസ്കരണ പ്ലാന്റ് പുനരുദ്ധാരണം രണ്ടാം ഘട്ടം - ഈ പ്രവൃത്തി നടത്തിയതിൽ DSR Data 50.10.2 പ്രകാരം 979.38 Kg, Data 50.10.2 പ്രകാരം 581.4 Kg എന്നിങ്ങനെ Rectangular, Square, Round Hollow Section ഉപയോഗിച്ചിട്ടുണ്ട്. പൊതുമരാമത്ത് പ്രവൃത്തിയ്ക്കുപയോഗിക്കുന്ന സ്റ്റീൽ ബിഐഎസ് (BIS) മുദ്രണത്തോടു കൂടി ഉള്ളവ ആയിരിക്കണമെന്നും, ഇന്ത്യൻ സ്റ്റാൻഡേർഡ് (IS 4923:1997), ക്വാളിറ്റി കൺട്രോൾ മാനുവൽ എന്നിവ അനുശാസിക്കുന്ന രീതിയിലുള്ള ഗുണമേന്മ പരിശോധനയ്ക്ക് വിധേയമാക്കണമെന്നും നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്. [(സിപിഡബ്ല്യുഡി സ്പെസിഫിക്കേഷൻ 2019 ഖണ്ഡിക 10.13.5), (IS 1200 (ഭാഗം 8) : 1993 ഖണ്ഡിക 3.7.1), (IS 800:2007 ഖണ്ഡിക 2.2.4.1), (IS 4923:1997 ഖണ്ഡിക 7.1)]

പൊതുമരാമത്ത് മാനുവലിലും മേൽ സൂചിപ്പിച്ച ഇന്ത്യൻ സ്റ്റാൻഡേർഡ് കോഡ് പ്രകാരവും പ്രവൃത്തിയുടെ അളവുകൾ കണക്കാക്കുന്നതിന് ഉപയോഗിക്കുന്ന സ്റ്റീലിന്റെ എണ്ണം, നീളം, വീതി, ഉയരം, കനം എന്നിവ പ്രത്യേകം രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിനും, ക്രോസ് സെക്ഷൻ, കനം എന്നിവ തൊട്ടടുത്ത 0.001 M (മില്ലി മീറ്ററിൽ) രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിനും IS 4923:1997 പ്രകാരം Hollow Section-ന്റെ ക്രോസ് സെക്ഷൻ ഏരിയ (Cm²) X 0.785 പ്രകാരം Kg/M നിരക്ക് കണക്കാക്കി ആയത് Coefficient ആയി എടുത്ത് നീളത്തിന്റെ (മീറ്റർ) അടിസ്ഥാനത്തിൽ സ്റ്റീലിന്റെ ഭാരം കണക്കാക്കുന്നതിനും നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്.

മേൽ പ്രവൃത്തിയിൽ ഇതു പ്രകാരമുള്ള നിർദ്ദേശങ്ങൾ പാലിച്ചിട്ടില്ല. ഉപയോഗിച്ച സ്റ്റീലിന്റെ കനം (Thickness) അളവ് പുസ്തകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ഈ പ്രവൃത്തിയ്ക്കായി ഉപയോഗിച്ച സ്റ്റീലിന്റെ മില്ലി മീറ്റർ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള അളവുകൾ ഓഡിറ്റ് പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ഉപയോഗിച്ച സ്റ്റീലിന്റെ വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ഡാറ്റാ ഇനം.	ഇ-അളവ് നമ്പർ/ അളവ്(Kg)	ഇ-അളവു പുസ്തകം പ്രകാരം ഭാരം കണക്കാക്കിയതിന്റെ വിവരങ്ങൾ					ലഭ്യമാക്കേണ്ട അളവുകൾ		RHS/SHS/CHS എന്നിവയിൽ ഏത് ഇനം എന്ന് രേഖപ്പെടുത്തണം
		രേഖപ്പെടുത്തിയ സ്പെസിഫി കേഷൻ/ ഇനം	എണ്ണം	ഉപയോഗിച്ച സ്റ്റീലിന്റെ നീളം (മീറ്റർ)	അളവ് പുസ്തകത്തിലെ Height	ആകെ ഭാരം (കി. ഗ്രാം)	വീതി (Mm)	Co-Efficient	

50.10.2	1.19.1/498.822	Plant – Weight Is Recorded In Column Height	2	13.80	1.55	42.78			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	4	13.80	1.55	85.56			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	3	5.34	1.55	24.831			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	8	2.2	1.55	27.28			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	1	1.95	1.55	3.023			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	1	1.43	1.55	2.217			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	1	1.16	1.55	1.798			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	3	54.10	1.55	251.565			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	18	0.	1.55	0.0000			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	2	18.58	1.55	57.598			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	1	1.40	1.55	2.17			
50.10.2	1.19.2/349.504	Plant – I- Section Weight Per Meter Is Recorded In Column Height	2	3.83	25.4	194.564			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	2	3.05	25.4	154.94			
50.10.2	1.19.4/131.054	Plant – New Gate For Fixing Sheet 30X30 Mm Weight Per Meter Is Recorded In Column Height	2	.58	1.23	1.427			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	4	.46	1.23	2.263			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	1	3.67	1.23	4.514			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	4	.51	1.23	2.509			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	6	.53	1.23	3.911			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	2	.48	1.23	1.181			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	1	.58	1.23	.713			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	2	2.5	1.23	6.15			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	4	1.65	1.23	8.118			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	4	.94	1.23	4.625			
50.10.1	1.20.1/419.178	Plant Gate – Gates 50x50mm Wt/M Is Recorded In Column Height	2*2	3.66	2.1	30.744			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	2x2	1.66	2.1	13.944			

		50x25mm	2x15	3.56	1.5	160.2			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	2x3	1.66	1.5	14.94			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	2x2	2.90	2.10	24.36			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	2x2	1.85	2.10	15.54			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	2x17	2.80	1.50	142.8			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	2x3	1.85	1.50	16.65			
50.10.1	1.20.2/170.77	Plant – Above Gate 30mmX30mm GI Pipe Wt/M Is Recorded In Column Height	2	4.08	1.23	10.037			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	49	.6	1.23	36.162			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	2	4.45	1.23	10.947			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	49	.6	1.23	36.162			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	1	4.05	1.23	4.982			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	5	1.12	1.23	6.888			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	2	4.12	1.23	10.135			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	2	4.47	1.23	10.996			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	45	.6	1.23	33.21			
		ചേർത്തിട്ടില്ല	4	.55	1.23	2.706			

പൊതുവായത് പ്രവൃത്തിയ്ക്കുപയോഗിക്കുന്ന സ്റ്റീൽ ബി.ഐ.എസ്. (BIS) മുദ്രണത്തോടു കൂടിയതും, ഇന്ത്യൻ സ്റ്റാൻഡേർഡ് (IS 4923:1997), ക്വാളിറ്റി കൺട്രോൾ മാനുവൽ എന്നിവ അനുശാസിക്കുന്ന രീതിയിലുള്ളതും, ഇപ്രകാരമുള്ള ഗുണമേന്മ ഉപയോഗിച്ച സ്റ്റീലിന് ഉണ്ടായെന്ന് പരിശോധനയ്ക്ക് വിധേയമാക്കണമെന്നും CPWD മാനുവൽ, കരാറിന്റെ ഭാഗമായ സ്റ്റാൻഡേർഡ് ബിഡ് ഡോക്യുമെന്റ് എന്നിവയിൽ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. [(സി.പി. ഡബ്ല്യു.ഡി. സ്പെസിഫിക്കേഷൻ 2019 ഖണ്ഡിക 10.13.5), (IS 1200 (ഭാഗം 8) :1993 ഖണ്ഡിക 3.7.1), (IS 800:2007 ഖണ്ഡിക 2.2.4.1), (IS 4923:1997 ഖണ്ഡിക 7.1)] എന്നാൽ പ്രവൃത്തിയ്ക്ക് ഉപയോഗിച്ച സ്റ്റീൽ ട്യൂബുകൾ പരിശോധിച്ച് ഗുണമേന്മ ഉറപ്പാക്കിയതിന്റെ രേഖകൾ ഫയലിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ഓഫീസിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ള സ്റ്റീൽ സാമ്പിൾ ഹോളോ സെക്ഷനുകളിൽ (BIS) മുദ്ര, അളവുകൾ രേഖപ്പെടുത്തിയ മെഷീൻ പഞ്ചിംഗ് എന്നിവ ഇല്ല.

2) പൊള്ളയായ സ്റ്റീൽ ട്യൂബ് (Hollow Section) ഉപയോഗിച്ച പ്രവൃത്തികളിൽ തുക അനുവദിക്കുന്നതിനായി മീറ്റർ യൂണിറ്റിലുള്ള സ്റ്റീലിന്റെ ഭാരം കണക്കാക്കി ആയതിനെ ഗുണനസംഖ്യയായി (Coefficient) ആയി ഇ-അളവ് പുസ്തകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തുകയാണ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്.

3) സ്റ്റീലിന്റെ ഭാരം നാമമാത്ര രീതിയിൽ (Nominal Weight Method) കണക്കാക്കുന്ന സംഗതികളിൽ ഇൻഡ്യൻ സ്റ്റാൻഡേർഡ് കോഡുകളിൽ നിർദ്ദേശിച്ചതു പ്രകാരം അളവ് പുസ്തകത്തിൽ സ്റ്റീൽ ട്യൂബിന്റെ പരിച്ഛേദത്തിന്റെ വീതി, ഉയരം, കനം എന്നിവ മില്ലിമീറ്ററിലും, ട്യൂബിന്റെ നീളം മീറ്ററിലും പ്രത്യേകം രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിന് നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പരിച്ഛേദത്തിന്റെ വീതി, ഉയരം, കനം എന്നിവയുടെ മില്ലിമീറ്ററിലുള്ള രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ അളവ് പുസ്തകത്തിൽ ഇല്ല.

മേൽ സൂചിപ്പിച്ച വിവരങ്ങൾക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (നം.32/04.11.2025) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

നിലവിലുള്ള സ്പെസിഫിക്കേഷനുകൾക്ക് വിരുദ്ധമായി ഹോളോ റ്റൂബുകളുടെ അളവെടുത്ത് തുക നൽകുന്നതിനാൽ പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിന് നഷ്ടം സംഭവിക്കാൻ ഇടയാകാവുന്നതാണ്.

ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശങ്ങൾ

1. യൂണിറ്റ് അടിസ്ഥാനത്തിൽ തുക നോക്കി ആകെ നീളം കൊണ്ട് ഗുണിച്ച് ആകെ ഭാരം കണക്കാക്കി തുക നൽകുന്നതിന് അനുവദിച്ചിട്ടില്ലാത്തതാണ്. സിപിഡബ്ലിയുഡി സ്പെസിഫിക്കേഷൻ 2009 ഖണ്ഡിക 10.13.5 പ്രകാരം സ്റ്റാൻഡേർഡ് ടേബിൾ അനുസരിച്ച് ഓരോ മീറ്ററിനുമുള്ള ഭാരം കണക്കാക്കി തുക നൽകേണ്ടതാണ്. സ്റ്റാൻഡേർഡ് ടേബിൾ എന്നാൽ ഇന്ത്യൻ സ്റ്റാൻഡേർഡ് പ്രകാരം അംഗീകരിച്ച ടേബിൾ ആകുന്നു. ഉദാഹരണത്തിന് IS 4923:1997 പ്രകാരം സ്ലാബ്, റെക്ടാംഗിൾ ട്യൂബുലർ ഹോളോ സെക്ഷനുകളുടെ സ്റ്റാൻഡേർഡ് സൈസും അതിന്റെ ഒരു മീറ്ററിന്റെ ഭാരവും പട്ടികയായി ചേർത്തിട്ടുണ്ട്. ഈ പട്ടികയിൽ ഉൾപ്പെടുത്താവയുടെ ഭാരം കണക്കാക്കുന്നതിന് സൂത്രവാക്യവും നൽകിയിട്ടുള്ളതാണ്. ഈ സൂത്രവാക്യം പ്രകാരം ഓരോ ഹോളോ സെക്ഷനുകളുടെ ചതുരശ്രമീറ്റർ വിസ്തീർണ്ണത്തിനും ബാധകമായ ഗുണകം കണക്കാക്കാവുന്നതും ഉപയോഗിച്ചു നീളം കൊണ്ട് ഗുണിച്ച് ആകെ ഭാരം കണക്കാക്കേണ്ടതുമാണ്. ഇന്ത്യൻ സ്റ്റാൻഡേർഡ് അനുസരിച്ച് നിർമ്മിക്കുന്ന സ്റ്റീൽ ഉപയോഗിക്കേണ്ടതും മറ്റ് പരിശോധനകളിൽ യഥാർത്ഥ ഭാരം അനുവദനീയമായ വ്യതിയാന പരിധിയിൽ നില്ക്കുന്ന കുറവായെന്ന് കാണുന്ന പക്ഷം ആ തുക മാത്രം നൽകേണ്ടതുമാണ്.

2. IS 1200 (ഭാഗം 8) :1993 (കെട്ടിടങ്ങളുടെയും സിവിൽ എഞ്ചിനീയറിംഗ് പ്രവൃത്തികളുടെയും അളവെടുക്കുന്ന രീതി) ഖണ്ഡിക 3.2 പ്രകാരം നീളം, വീതി, കനം/ആഴം / ഉയരം എന്ന ക്രമത്തിൽ സ്റ്റീലിന്റെ എല്ലാ ഭാഗങ്ങളും (Dimension) രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്. IS 1200 (ഭാഗം 8):1993 (കെട്ടിടങ്ങളുടെയും സിവിൽ എഞ്ചിനീയറിംഗ് പ്രവൃത്തികളുടെയും അളവെടുക്കുന്ന രീതി) ഖണ്ഡിക 3.7.1 പ്രകാരവും പ്രവൃത്തിയ്ക്കുപയോഗിച്ച സ്റ്റീലിന്റെ പരിച്ഛേദത്തിന്റെ (Cross Section) നീളം, വീതി (ഉയരം), കനം എന്നിവ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണെന്ന് പരാമർശിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയതിനാൽ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിലെ ന്യൂനതകൾ കാരണമായി പരാമർശിച്ച് രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വരുത്താതിരിക്കുന്നത് ശരിയല്ല. സോഫ്റ്റ്‌വെയറിലെ ന്യൂനതകൾ വകുപ്പ് മേധാവി മുഖേന സേവനദാതാക്കളെ അറിയിച്ച് പരിഹരിക്കേണ്ടതാണ്. അതുവരെ ഉപയോഗിച്ച് സ്റ്റീലിന്റെ എല്ലാ വിവരങ്ങളും ഡാറ്റാ നേരിട്ട് രേഖപ്പെടുത്താൻ സാധിക്കുന്ന ഭാഗത്ത് കൃത്യമായി രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

1-20 വിവിധ വാർഡുകളിൽ സി.സി.ടി.വി. സ്ഥാപിക്കൽ-വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമല്ല

പദ്ധതിയുടെ പേരും പ്രൊജക്ട് നമ്പറും	വിവിധ വാർഡുകളിൽ സി.സി.ടി.വി. സ്ഥാപിക്കൽ (പ്രൊജക്ട് നം 76/25)
നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ	സെക്രട്ടറി
അടങ്കൽ	4,90,000(വികസന ഫണ്ട്(ജനറൽ))
കരാർ നമ്പറും തീയതിയും	നമ്പർ ഇല്ല/തീയതി 05.03.2025
ചെലവ്	3,95,881/-(42401456/10.03.2025) 94,119/-(42401509/22.03.2025) 4,90,000/- =====
പ്രഫോർമ ഇൻവോയ്സ് നം.	CPG/P165/24-25/28.02.25 Rs.3,95,881/- CPG/252/24-25/21.03.25 Rs.94,119/-

അടാട്ട് പഞ്ചായത്തിലെ വിവിധ വാർഡുകളിൽ മാലിന്യം നിക്ഷേപിക്കുന്നത് നിരീക്ഷിക്കുവാൻ വേണ്ടി വിഭാവനം ചെയ്ത പദ്ധതിയാണിത്. പഞ്ചായത്തിലെ 6 വാർഡുകളിൽ സി.സി.ടി.വി. സ്ഥാപിക്കുകയും ആയതിന്റെ മോണിറ്ററിംഗ് പഞ്ചായത്ത് ഓഫീസിൽ വെച്ചു നടത്തുന്നതിനുമായി മേൽ പട്ടികയിൽ പറയുന്ന പ്രഫോർമ ഇൻവോയ്സ് പ്രകാരം നിർവ്വഹണ ഏജൻസിയായ കെൽടോണിന് തുക മുൻകൂറായി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ കെൽടോൺ സി.സി.ടി.വി.കൾ സ്ഥാപിച്ചതായി ഫയലിൽ നിന്നും വ്യക്തമല്ല. സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും ലഭിച്ച ടാക്സ് ഇൻവോയ്സും ഫയലിൽ ഇല്ല. ആയതിലാൽ എത്ര സി.സി.ടി.വി കെൽടോൺ പഞ്ചായത്തിൽ വിതരണം ചെയ്തുവെന്ന് പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.കെൽടോൺ സി.സി.ടി.വി. സ്ഥാപിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യ പത്രം ഓഡിറ്റ് പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്

എന്നാവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം. 8/30.10.2025) 31.10.2025 തീയതിയിൽ ലഭിച്ച മറുപടിയിൽ കുറ്റർ പാടം എന്ന സ്ഥലത്തെ സി.സി.ടി.വി. സ്ഥാപിച്ചിട്ടില്ലായെന്നും മറ്റു സ്ഥലങ്ങളിൽ സ്ഥാപിച്ച സി.സി.ടി.വി.കൾ പ്രവർത്തനക്ഷമമാണെന്നും ആയതിന്റെ മോണിറ്ററിംഗ് പഞ്ചായത്ത് ഓഫീസിൽ വച്ച് നടത്തുന്നുണ്ടെന്നും നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥയായ സെക്രട്ടറി അറിയിച്ചു. എന്നാൽ കെൽട്രോണിൽ നിന്നും ലഭിച്ച ടാക്സ് ഇൻവോയ്സ് ഓഡിറ്റ് പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയില്ല. ലഭിച്ച സി.സി.ടി.വി. സ്റ്റോക്കിലെടുത്ത് ഇൻവോയ്സ് സഹിതം പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. സി.സി.ടി.വി.കൾ സ്ഥാപിച്ച സ്ഥലങ്ങളുടെ വിവരവും കൂടി അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-21 ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറിയിലേക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ-മുൻകൂർ തുക നൽകിയിട്ടും മരുന്നുകൾ പൂർണ്ണമായും ലഭ്യമായില്ല

മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ) നിർവ്വണം നടത്തിയ താഴെപ്പറയുന്ന പദ്ധതികൾക്ക് മുൻകൂറായി തുക HOMCO-യ്ക്ക് തുക നൽകിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും മരുന്നുകൾ ഇതുവരെയും പൂർണ്ണമായും ലഭ്യമായിട്ടില്ല.

ക്രമ നം.	പദ്ധതിയുടെ പേരും നമ്പരും	പ്രഫോർമർ ഇൻവോയ്സ് നം. തുക	ഇൻവോയ്സ് നം.	ലഭിച്ച മരുന്ന്	ലഭിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന മരുന്ന്
01	പാരിക്കാട് ഹോമിയോ ഹെൽത്ത് സെന്റർ മരുന്ന് വാങ്ങൽ- പ്രൊജക്ട് നം. 13/25 അടങ്കൽ-1,50,000/- (റോഡീതരം) ചെലവ് 1,50,000/- (42401300 /09.09.24)	PF-No.166/ 02.05.25 ₹.1,50,000/-	LF-90/ 02.05.25	43,407	48,863
			LF-2471/ 07.02.25	57,730	
			ആകെ	1,01,137	
02	ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറിയിലേക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ- (ചിറ്റിലപ്പിള്ളി) പ്രൊജക്ട് നം. 257/25 അടങ്കൽ-3,15,000/- (റോഡീതരം) ചെലവ് 3,15,000/- (42401299 /09.09.24)	PF-No.165/ 09.08.24 ₹.3,15,000/-	LF-2280/ 21.01.2025	1,56,160	1,01,244
			LF-132/ 09.05.2025	57,596	
			ആകെ	2,13,756	
					1,50,107

അവശേഷിക്കുന്ന 1,50,107 രൂപയുടെ മരുന്നുകൾ ലഭ്യമായിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയത് സ്റ്റോക്കിലെടുത്ത് വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ് എന്നാവശ്യപ്പെട്ടു കൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം. 7/25 തീയതി 29.10.2025) 31.10.2025 തീയതിയിൽ ലഭിച്ച മറുപടിയിൽ അവശേഷിക്കുന്ന മരുന്നുകൾ ലഭ്യമാക്കാൻ വേണ്ട നടപടി സ്വീകരിക്കുമെന്നും മരുന്ന് ലഭിച്ചാൽ ആയത് ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കുമെന്നും നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥ അറിയിച്ചു. അവശേഷിക്കുന്ന മരുന്നുകൾ ലഭിച്ചത് സ്റ്റോക്കിലെടുത്ത് ഇൻവോയ്സ് സഹിതം പരിശോധനയ്ക്ക് വിധേയമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-22 ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം - വരവിലധികം തുക ചെലവഴിച്ചു - 2,466 രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

പ്രൊജക്ടിന്റെ നമ്പരും പേരും	പട്ടികജാതി കുടുംബങ്ങൾക്ക് പി.വി.സി. വാട്ടർ ടാങ്ക് വിതരണം (പ്രൊ.നം.300/25)
-----------------------------	---

വകയിരുത്തിയ തുക	2,31,000 (വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ)-23250, തനത് ഫണ്ട് - 150000, ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം - 57750)
ചെലവഴിച്ച തുക	98,670 (വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ)-23250, തനത് ഫണ്ട് - 50760, ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം - 24660)
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി

മേൽ പ്രൊജക്ടിന്റെ ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം ഇനത്തിൽ 24,660 രൂപ വൗ.നം. 22401306/26-03-2025 പ്രകാരം ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ 320800101 - Beneficiary Contribution എന്ന ശീർഷകത്തിൽ മേൽ പ്രൊജക്ട് പ്രകാരമുള്ള ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം പിരിച്ചെടുത്തത് 22,194 രൂപ മാത്രമാണ്. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

റസീറ്റ് നം./ തീയതി	തുക
1240107070/17-03-2025	15,618
1240107209/19-03-2025	1,644
1240107247/20-03-2025	1,644
1240107418/22-03-2025	1,644
1240107735/26-03-2025	822
1240107884/28-03-2025	822
ആകെ	22,194

ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം പിരിച്ചെടുത്ത രസീത് ബുക്ക് പ്രകാരവും (ബുക്ക് നം.5640) കളക്ഷൻ രജിസ്റ്റർ പ്രകാരവും 22,194 രൂപയാണ് ഗുണഭോക്തൃവിഹിതമായി പിരിച്ചെടുത്തിട്ടുള്ളത്. അടവാക്കിയ ഗുണഭോക്തൃവിഹിതത്തേക്കാൾ 2,466 രൂപ (24660-22194) കൂടുതൽ ചെലവഴിച്ചത് സംബന്ധിച്ച ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (നം.31/03-11-2025) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. അധികമായി ചെലവഴിച്ച 2,466 രൂപയുടെ ചെലവ് ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു. ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം ഇനത്തിൽ അധികമായി ചെലവഴിച്ച തുക പിരിച്ചെടുത്ത് തനത് ഫണ്ടിൽ അടവാക്കി മറുപടി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-23 എസ്.എസ്.കെ. തുക അടവാക്കൽ-വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്

പദ്ധതിയുടെ പേരും പ്രൊജക്ട് നമ്പറും	എസ്.എസ്.കെ. തുക അടവാക്കൽ (പ്രൊജക്ട് നം. 21/25)
നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ	സെക്രട്ടറി
അടങ്കൽ	5,00,000/- (വികസന ഫണ്ട് -ജനറൽ)
ചെലവ്	5,00,000/- (Vr.No.42401291/19.08.2024)

30.05.2025 തീയതിയിൽ ജില്ലാ പ്രോജക്ട് കോ-ഓർഡിനേറ്റർ, എസ്.എസ്.കെ. (നം.എസ്.എസ്.കെ. ബി3-52/എസ്.എസ്.കെ തൃശ്ശൂർ/2025-26) സെക്രട്ടറിക്ക് അയച്ച കത്തിൽ 5,00,000 രൂപ വിനിയോഗിച്ചതിന്റെ സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഏതെല്ലാം വിദ്യാലയത്തിൽ എന്തെല്ലാം പ്രവൃത്തി ചെയ്തുവെന്ന് വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രത്തിൽ കാണുന്നില്ല. എസ്.എസ്.കെ. വിദ്യാലയങ്ങളിൽ ചെയ്ത പ്രവൃത്തിയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ് എന്നാവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.

18/25 തീയതി 31.10.2025) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. എസ്.എസ്.കെ.യിൽ നിന്നും ലഭിച്ച വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-24 നിക്ഷേപ പ്രവൃത്തിയ്ക്ക് നൽകിയ തുക-വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമല്ല

സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണം നടത്തിയ താഴെപ്പറയുന്ന പദ്ധതികൾക്ക് തുക മുൻകൂർ നൽകിയിട്ടും ഇതുവരെയും വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

പദ്ധതിയുടെ പേരും പ്രൊജക്ട് നമ്പറും	നിർവ്വഹണ ഏജൻസി	അടങ്കൽ	ചെലവ് തുകയും വൗച്ചർ നമ്പരും
വാട്ടർടാപ്പ് വിച്ഛേദിക്കുന്നതിന് കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റിയ്ക്ക് തുക നൽകൽ(പ്രൊജക്ട് നം. 298)	അസി.എഞ്ചിനീയർ, കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി, വാട്ടർ വർക്ക് സെക്ഷൻ-2, തൃശ്ശൂർ	6,25,515/- (വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ) 4,24,485/- (തനതു ഫണ്ട്) ആകെ 10,50,000/-	ചെലവ് തുക- 10,33,555/- (6,25,515/- (42401492/ 18.03.2025) 4,08,040/- (42401103/ 30.03.2025)
റോഡുകളിൽ ഗതാഗത തടസ്സം സൃഷ്ടിക്കുന്ന പോസ്റ്റുകൾ മാറ്റി സ്ഥാപിക്കൽ (പ്രൊജക്ട് നം. 62)	K.S.E.B, ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷൻ, മുതുവര.	150000/- (വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ) 150000/- (തനതു ഫണ്ട്)	ചെലവ് തുക 2,11,314/- (51,253/- (42401268/ 04.07.2024) 10,671/- (42401396/ 23.03.2025) 15,924/- (42401424/ 19.02.2025) 51,774/- (42401455/ 10.03.2025) 7,877/- (42401476/ 14.03.2025) 12,501/- (42401477/ 14.03.2025) 9,107/-

			(42401016/ 19.03.2025) 52,207/- (42401139/ 31.03.25) ----- 2,11,314/-
സ്കീം ലൈൻ വലിക്കൽ (പ്രോജക്ട് നം. 57/25)	K.S.E.B, ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷൻ, മുതുവറ.	15,00,000/- തനതു ഫണ്ട്	898716/- (42400257/ 06.07.2024)

മേൽ പട്ടികയിൽ കാണുന്ന മുൻകൂർ പ്രവൃത്തികളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയത് ഓഡിറ്റ് പരിശോധനയ്ക്ക് വിധേയമാക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം. 13/25 തീയതി 29.10.202) ലഭിച്ച മറുപടിയിൽ കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റിയിൽ നിന്നും, കെ.എസ്.ഇ.ബി.യിൽ നിന്നും വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കി ഓഡിറ്റിന് സമർപ്പിക്കാമെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഓഡിറ്റ് പരിശോധനയ്ക്ക് വിധേയമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-25 മിനിമാസ്റ്റ്-ഹൈമാസ്റ്റ് റിപ്പയർ - 2,02,000 രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു

പദ്ധതിയുടെ പേരും നമ്പറും	മിനിമാസ്റ്റ്-ഹൈമാസ്റ്റ് റിപ്പയർ (പ്രോജക്ട് നം 119/25)
നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ	സെക്രട്ടറി
അടങ്കൽ	2,67,000/- (വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ)) <u>2,00,000/-</u> (തനതു ഫണ്ട്) 4,67,000/-
ചെലവ്	1,42,000/- (42401514/24.03.2025) <u>60,000/-</u> (42401219/10.05.2024) 2,02,000/-

മേൽ പട്ടികയിൽ കാണുന്ന വിധം 2,02,000 രൂപ മിനിമാസ്റ്റ്-ഹൈമാസ്റ്റ് റിപ്പയർ ചെയ്യുന്നതിന് U.F. Electricals, Padayattil Arcade, Chettiparambu, Irinjalakuda എന്ന സ്ഥാപനത്തിന് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. പദ്ധതി പരിശോധനയിൽ കണ്ട താഴെ പറയുന്ന അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1. ക്വട്ടേഷൻ/ടെണ്ടർ നടപടിക്രമം ഫയലിൽ ഇല്ല.
2. കരാറുകാരനുമായി ചമച്ച കരാർ ക്രമ നം. 24 പ്രകാരം ഹൈമാസ്റ്റ് ലൈറ്റ് റിപ്പയറിന് ചെയ്യുന്നതിന് ഒരേയ്ക്കത്തിന് 22,000 രൂപയും മിനിമാസ്റ്റ് റിപ്പയറിന് 19,000 രൂപയുമാണ്. കരാറുകാരൻ നൽകിയ ഇൻവോയ്സ് നം. UFEL/23-24/45 തീയതി 01.01.2024 പ്രകാരം 2 മിനിമാസ്റ്റ് റിപ്പയർ ചെയ്തതിന് 38,000 രൂപയും (2x19,000), ഹൈമാസ്റ്റ് റിപ്പയർ ചെയ്തതിന് 22,000 (1x22,000) രൂപയുമാക്കും ആകെ 60,000 രൂപയും, ഇൻവോയ്സ് നം. UFEL/24-25/38 തീയതി 07.10.2024 പ്രകാരം 4 മിനിമാസ്റ്റ് റിപ്പയർ ചെയ്തതിന് 76,000 രൂപയും (4x19,000), ഹൈമാസ്റ്റ് റിപ്പയർ ചെയ്തതിന് 66,000 (3x22,000) രൂപയുമാക്കും ആകെ 1,42,000 രൂപയും നൽകിയിട്ടുണ്ട്. (രണ്ടു ഇൻവോയ്സിലേയും കൂടി ആകെ തുക 2,02,000 രൂപയും (60,000+1,42,000). എന്നാൽ ഏതെല്ലാം വാർഡിലെ ലൈറ്റുകളാണ് റിപ്പയർ ചെയ്തതെന്ന് വാർഡുമെമ്പറോ പഞ്ചായത്ത് ഉദ്യോഗസ്ഥരോ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം. 8/25 തീയതി 29.10.202) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ചെലവു രേഖകളുടെ അഭാവത്താൽ 2,02,000 രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

1-26 ഐ.കെ.എം. വിഹിതത്തിന് ഫണ്ട് നൽകൽ-വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്

പദ്ധതിയുടെ പേരും പ്രൊജക്ട് നമ്പറും	ഐ.കെ.എം. വിഹിതത്തിന് ഫണ്ട് നൽകൽ (പ്രൊജക്ട് നം. 23/25)
നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ	സെക്രട്ടറി
അടങ്കൽ	1,00,000/- (വികസന ഫണ്ട് -ജനറൽ)
ചെലവ്	1,00,000/- (Vr.No.42401311/10.2024)

ഇൻഫോർമേഷൻ കേരള മിഷന്റെ 13.06.2024 തീയതിയിലെ 2128/A7/I.K.M.2024 നമ്പർ കത്തു പ്രകാരം 2015-16 മുതൽ 2024-25 വരെ 1,21,658 രൂപ ലഭിക്കാനുണ്ടെന്ന് അടാട്ട് പഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറിയെ അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. മേൽ പട്ടിക പ്രകാരം 1,00,000 രൂപ ഇൻഫോർമേഷൻ കേരള മിഷന് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഐ.കെ.എം.ൽ നിന്നും ധന വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭിച്ചതായി ഫയലിൽ കാണുന്നില്ല. വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയത് ഓഡിറ്റ് പരിശോധനയ്ക്ക് വിധേയമാക്കേണ്ടതാണ് എന്നാവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം. 17/25 തീയതി 31.10.2025) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ഐ.കെ.എം.ൽ നിന്നും ലഭിച്ച ധനവിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-27 തോളൂർ സി.എച്ച്.സി. ഡയാലിസിസ് യൂണിറ്റ്-പുഴക്കൽ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന് വിഹിതം നൽകൽ-വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

ക്രമ നം	പദ്ധതിയുടെ പേരും പ്രൊജക്ട് നമ്പറും	നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ	അടങ്കൽ	ചെലവ്
01	തോളൂർ സി.എച്ച്.സി ഡയാലിസിസ് യൂണിറ്റ്-പുഴക്കൽ ബ്ലോക്കിന് വിഹിതം നൽകൽ (പ്രൊജക്ട് നം. 118/25	സെക്രട്ടറി	1,50,000 (വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ)	79,919/- (42401293/24.08.24)
02	തോളൂർ സി.എച്ച്.സി ഡയാലിസിസ് യൂണിറ്റ്-പുഴക്കൽ ബ്ലോക്കിന് വിഹിതം നൽകൽ (പ്രൊജക്ട് നം. 41/25	സെക്രട്ടറി	1,50,000 (വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ)	76,000/- (42401267/24.06.24 72,200/- (42401270/09.07.2024) ആകെ 1,48,200.

പുഴക്കൽ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും ലഭിച്ച വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഫയലിൽ ലഭ്യമല്ല. വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്. (ഓഡിറ്റ് റിക്വസിഷൻ നം. 2 തീയതി 30.10.2025)

1-28 ഫെസ്റ്റിവൽ അഡ്വാൻസ് - തുക തിരിച്ചടവാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നു

2024-25 വർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-18 പ്രകാരം 460100101 - Festival Advance എന്ന ശീർഷകത്തിലെ

വരവ് -ചെലവ്-നീക്കിയിരിപ്പ് വിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

വർഷാരംഭത്തിൽ തിരികെ	തൻവർഷം അഡ്വാൻസ് ഇനത്തിൽ	ആകെ	തൻവർഷം തിരികെ ലഭിച്ച തുക	31-03-2025 ന് തിരികെ ലഭിക്കാൻ
---------------------	-------------------------	-----	--------------------------	-------------------------------

ലഭിക്കാനുള്ള തുക	അനുവദിച്ച തുക (സ.ഉ. (അ)നം. 77/2024/ ധന തീയതി 06-09-2024 നമ്പർ ഉത്തരവ് (പ്രകാരം)			അവശേഷിക്കുന്ന തുക
23,000	1,35,000	1,58,000	1,31,000	27,000

മേൽ ശീർഷകത്തിലെ ഇടപാടുകൾ അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. ജീവനക്കാർക്ക് അനുവദിക്കുന്ന ഫെസ്റ്റിവൽ അഡ്വാൻസ് അഞ്ച് തുല്യ ഗഡുക്കളായി ജീവനക്കാരുടെ ശമ്പളത്തിൽ നിന്ന് ഈടാക്കേണ്ടതും തനത് ഫണ്ടിൽ വരവ് വെക്കേണ്ടതുമാകുന്നു. ആയത് പ്രകാരം ഒരു സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ അനുവദിക്കുന്ന ഉത്സവബത്ത അതേ സാമ്പത്തിക വർഷം തന്നെ ക്രമീകരിക്കേണ്ടതുമാകുന്നു. ഉത്സവബത്ത നൽകിയതും തിരികെ ഈടാക്കുന്നതുമായ വിവരങ്ങൾ അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കാത്തതിനാൽ ഏതെല്ലാം ജീവനക്കാരിൽ നിന്ന് ഉത്സവബത്ത ക്രമീകരിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നുവെന്ന് വ്യക്തമല്ല. മേൽ വിഷയം സംബന്ധിച്ച ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (27/03-11-2025) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. ആയതിനാൽ ഉത്സവബത്ത തിരികെ അടവാക്കാത്തതിന്റെ കാരണം അറിയിക്കേണ്ടതും ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തുക ഈടാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-29 സർക്കാർ ഉത്തരവിന് വിരുദ്ധമായി കുടിവെള്ള പദ്ധതികളുടെ ആവർത്തനച്ചെലവുകൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് വഹിക്കുന്നു

2024-25 വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്കുകൾ പ്രകാരം 230100104-Electricity Charges For Drinking Water Schemes എന്ന ശീർഷകത്തിൽ 11,19,800 രൂപ ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് വൈദ്യുതി ചാർജ്ജ് അടവാക്കുന്ന കുടിവെള്ള പദ്ധതികളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കുന്നതിനും മേൽ കുടിവെള്ള പദ്ധതികളുടെ തുടർനടത്തിപ്പ് ഗുണഭോക്തൃസമിതികളെ ഏൽപ്പിച്ചിട്ടുണ്ടോ എന്നത് സംബന്ധിച്ചും നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (നം. 34/04-11-2025) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

സ.ഉ.(കൈ) 84/2022/തസ്വഭവ തീയതി 19.4.22 ഖ. 8.1. (ബി)25, 26 പ്രകാരം കുടിവെള്ള പ്രോജക്ടുകളുടെ തുടർനടത്തിപ്പും സംരക്ഷണവും ഗുണഭോക്തൃസമിതികളുടെ ചുമതലയാണ്. എന്നാൽ ഗുണഭോക്തൃസമിതികളുടെ നിയന്ത്രണത്തിന് അതീതമായി ഗണ്യമായ തുക വേണ്ടി വരുന്ന കേടായ മോട്ടോർ പുനസ്ഥാപിക്കൽ പോലുള്ള മേജർ അറ്റകുറ്റപ്പണികൾ നടത്തുന്നതിനായി അനിവാര്യമെങ്കിൽ തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് പ്രോജക്ട് ഏറ്റെടുക്കാവുന്നതാണ്. ആവർത്തനച്ചെലവുകളിലെ പട്ടികജാതി ഗുണഭോക്താക്കളുടെ വിഹിതം പട്ടികജാതി ഉപപദ്ധതിയിലും പട്ടികവർഗ്ഗ ഗുണഭോക്താക്കളുടെ വിഹിതം പട്ടികവർഗ്ഗ ഉപപദ്ധതി തുകയിലും, ആവശ്യമെങ്കിൽ വകയിരുത്താവുന്നതാണ്. ആയതിനാൽ സർക്കാർ ഉത്തരവിൽ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ള പ്രകാരം കുടിവെള്ള പദ്ധതികളുടെ തുടർനടത്തിപ്പും സംരക്ഷണവും ഗുണഭോക്തൃസമിതികൾക്ക് കൈമാറേണ്ടതും വൈദ്യുതി ചാർജ്ജടക്കമുള്ള ആവർത്തനച്ചെലവുകൾ തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും ചെലവഴിക്കുന്നത് ഒഴിവാക്കേണ്ടതുമാണ്.

2. ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നിലവിൽ അടവാക്കി വരുന്ന 1156858016560, 1156859016939 എന്നീ കൺസ്യൂമർ നമ്പറുകളിലുള്ള വൈദ്യുതി ചാർജ്ജ് ഡിമാന്റ് നോട്ടീസിൽ ഉപഭോക്താവിന്റെ പേര് സെക്രട്ടറി, പൂഴയ്ക്കൽ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് എന്നാണ് കാണിച്ചിട്ടുള്ളത്. 2024-25 വർഷത്തിൽ അടവാക്കിയ വൈദ്യുതി ചാർജ്ജ് സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	തുക		വൗച്ചർ നം./ തീയതി
	Cons.No. 1156858016560	Cons.No. 1156859016939	
1	1,647	4,132	42400039/18-04-2024
2	1,826	4,450	42400121/19-05-2024
3	1,500	3,809	42400215/29-06-2024
4	1,627	2,665	42400392/30-08-2024
5	1,395	4,649	42400447/14-09-2024
6	1,419	4,322	42400561/08-11-2024
7	1,473	4,176	42400776/31-12-2024
8	1,336	3,549	42400834/23-01-2025
9	1,582	4,395	42400923/21-02-2025
10	1,525	3,986	42401091/30-03-2025
ആകെ	15,330	40,133	

ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള മേൽ കൺസ്യൂമർ നമ്പറുകളിലുള്ള വൈദ്യുതി ചാർജ്ജ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് അടവാക്കുന്നത് സംബന്ധിച്ച് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. അംഗീകരിക്കത്തക്ക മറുപടി ലഭ്യമാക്കുന്നത് വരെ ഈയിനത്തിൽ ചെലവഴിച്ച 55,463 (15,330 + 40,133) രൂപയുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

1-30 പ്രൊഫഷണൽ സേവനങ്ങൾക്ക് ആദായനികുതി ടി.ഡി.എസ്. ഈടാക്കിയിട്ടില്ല

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ വിവിധ കേസുകളുടെ വക്കീൽ ഫീസ് ഇനത്തിൽ 2024-25 വർഷത്തിൽ അഡ്വ.പി.പി.താജുദ്ദീൻ 1,20,000 രൂപ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	വൗച്ചർ നം.	തീയതി	തുക
1	42400020	07-04-2024	15,000
2	42400021	07-04-2024	15,000
3	42400022	07-04-2024	15,000
4	42400023	07-04-2024	15,000
5	42400094	16-05-2024	15,000
6	42400103	16-05-2024	15,000
7	42400636	28-11-2024	15,000
8	42400674	29-11-2024	15,000

ആകെ	1,20,000
-----	----------

1961-ലെ ആദായ നികുതി നിയമം സെക്ഷൻ 194ജെ പ്രകാരം ഒരു സാമ്പത്തിക വർഷത്തിലെ 30,000 രൂപയിൽ അധികമാകുന്ന പ്രൊഫഷണൽ സേവനങ്ങൾക്ക് ടി.ഡി.എസ്. ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ മേൽ പ്രകാരം നൽകിയ വക്കീൽ ഫീസ് തുകകളിൽ നിന്നും 10% ആദായനികുതി ടി.ഡി.എസ്. ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

2. മേൽ നിയമപ്രകാരം നിയമസഹായമുൾപ്പെടെയുള്ള പ്രൊഫഷണൽ സേവനങ്ങൾക്ക് ആദായനികുതി ടി.ഡി.എസ്. ഈടാക്കേണ്ടത് 10 % നിരക്കിലാണ്. എന്നാൽ വിവിധ കേസുകളുടെ വക്കീൽ ഫീസ് ഇനത്തിൽ 2024-25 വർഷത്തിൽ അഡ്വ.പി.പി.താജുദ്ദീന് നൽകിയ താഴെ ചേർക്കുന്ന പേയ്മെന്റുകളിൽ നിയമപ്രകാരമുള്ള നിരക്കിൽ ആദായ നികുതി സ്ത്രോതസ്സിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്തിട്ടില്ല.

ക്രമ നം.	വൗച്ചർ നം.	തീയതി	തുക	ടി.ഡി.എസ് കുറവ് ചെയ്തത്
1	42401112	30-03-2025	15,000	125
2	42401145	31-03-2025	15,000	125
3	42401146	31-03-2025	15,000	125
4	42401147	31-03-2025	15,000	125
5	42401148	31-03-2025	15,000	125
6	42401149	31-03-2025	15,000	125

സ്ത്രോതസ്സിൽ നിന്ന് ആദായനികുതി നിയമപ്രകാരമുള്ള നിരക്കിൽ കുറവ് ചെയ്യാത്തത് സംബന്ധിച്ച് മറുപടി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതും ഭാവിയിൽ അപാകം ആവർത്തിക്കാതിരിക്കാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതുമാണ്.(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി-29/03.11.2025)

1-31 തുക മുൻകൂർ നൽകിയിട്ടും മരുന്നുകൾ പൂർണ്ണമായി ലഭിച്ചില്ല

പ്രൊജക്ട് - അടാട്ട് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് കുടുംബാരോഗ്യ കേന്ദ്രത്തിലേക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ പ്രൊജക്ട് നമ്പർ - 245/25
അടങ്കൽ - 6,00,000 (4,00,000 - വികസന ഫണ്ട്(ജനറൽ), 2,00,000- തനത് ഫണ്ട്)
ചെലവ് - 5,99,897 (3,99,954- വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ), 1,99,943- തനത് ഫണ്ട്)
മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, എഫ്.എച്ച്.സി നിർവ്വഹണം നടത്തിയ മേൽ പ്രൊജക്ട് പ്രകാരം നീതി സ്റ്റോറിൽ നിന്ന് മരുന്ന് വാങ്ങുന്നതിനായി നൽകിയ 85893 രൂപയുടെ മരുന്നുകൾ ലഭ്യമായിട്ടുണ്ട്, കേരള മെഡിക്കൽ സർവീസസ് കോർപ്പറേഷൻ (KMSCL) താഴെ പറയും പ്രകാരം 514004 രൂപ മുൻകൂർ കൈമാറിയെങ്കിലും മുഴുവൻ മരുന്നുകളും നാളിതു വരെ ലഭ്യമായിട്ടില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

കൈമാറിയ തുകയും പ്രൊഫോർമ ഇൻവോയ്സ് നമ്പരും	വൗച്ചർ നമ്പർ/ തീയതി	ലഭിച്ച മരുന്നുകളുടെ മൂല്യവും ഇൻവോയ്സ് നമ്പരും	ലഭിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന മരുന്നുകളുടെ മൂല്യം
3,99,954 (PRF2162/ 23.11.2024)	42401343/ 17.12.2024	35,633 (1561/17/01/25) 6,300 (1748/05.02.2025) 1,6082 (2136/14.03.2025) 69,246 (228/24.04.2025) 32,648(473/13.05.2025) 99,184	1,17,932

		(808/03.06.2025) 22,929 (1394/019.07.2025) ആകെ 2,82,022	
7,000 (PRF 4595/ 20.03.2025)	42401049/ 26.03.2025	2,408 (1396/19.07.2025)	4,592
76,136 (PRF 3994/ 04.03.2025)	42401034/ 24.03.2025- 107050	56,000 (165/11.10.2025) 8,548 (1083/24.06.2025) 2,119 (1228/07.07.2025)	9,469
30,914 (PRF 4020/ 04.03.2025)	42401034/ 24.03.2025- 107050		30,914

ബാക്കി തുകക്കുള്ള മരുന്നുകൾ ലഭ്യമായിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ രേഖകൾ ഹാജരാക്കാനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.23/03.11.2025) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടി പ്രകാരം മേൽ പറഞ്ഞിരിക്കുന്ന മരുന്നുകൾ ലഭ്യമായിട്ടില്ലെന്നറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. മരുന്നുകൾ ലഭ്യമാകുന്നമുറക്ക് സ്റ്റോക്കിലെടുത്ത് വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-32 വാഹന പരിപാലനം അപാകതകൾ-നിർദ്ദേശങ്ങൾ

പഞ്ചായത്തിന്റെ ഉപയോഗത്തിലിരിക്കുന്ന KL-8-BQ-6662 ബൊലറോ ജീപ്പിന്റെ ലോഗ് ബുക്ക്, അനുബന്ധ രേഖകൾ എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ താഴെ പറയുന്ന അപാകതകൾ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്.

1) വാഹനത്തിൽ ഇന്ധനം നിറക്കുന്നത് ലോഗ് ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയത് ശരിയായി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല. തന്മൂലം ഇന്ധനം നിറക്കുന്നത് ചട്ടപ്രകാരം ഫുൾടാങ്ക് കപ്പാസിറ്റിയിലാണെന്നും, അസിസ്റ്റന്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയറുടെ സാക്ഷ്യപത്രം പ്രകാരമുള്ള ഇന്ധന ക്ഷമത (12 കി.മീ ലിറ്റർ) വാഹനത്തിന് ലഭ്യമാകുന്നുണ്ടോയെന്നും പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല. പ്രസ്തുത സാക്ഷ്യപത്രത്തിന്റെ കാലാവധി 18/2/25-ന് അവസാനിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്. ആയത് പുതുക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

2) വാഹനത്തിന്റെ പ്രതിമാസ സംഗ്രഹം എഴുതി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. ഇക്കാര്യത്തിൽ 02/08/2008 തീയതിയിലെ 41/2008/ധന. നമ്പർ സർക്കുലർ പ്രകാരമുള്ള നിർദ്ദേശങ്ങൾ കർശനമായി പാലിക്കേണ്ടതാണ്.

3) അറ്റകുറ്റ പണികളെ കുറിച്ചുള്ള വിവരങ്ങൾ ലോഗ് ബുക്കിൽ യഥാസമയം രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

4) വാഹനം ഇൻഷുർ ചെയ്തിരിക്കുന്നത് നാഷണൽ ഇൻഷുറൻസ് കമ്പനിയിലാണ്. എന്നാൽ 18/4/2000 തീയതിയിലെ സർക്കാർ ഉത്തരവ് നം. 819/2000/ധന., 10-1-2024ലെ സർക്കുലർ നമ്പർ 02/2024/ധന. എന്നിവ പ്രകാരം തലേശ്വര സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ വാഹനങ്ങളുടെ എല്ലാ ഇൻഷുറൻസ് പോളിസിക്ളും കേരള സ്റ്റേറ്റ് ഇൻഷുറൻസ് ഡിപ്പാർട്ട്മെന്റ് മുഖേനയായിരിക്കേണ്ടതാണ്. മേൽ പറഞ്ഞിരിക്കുന്ന അപാകതകൾ പരിഹരിച്ച് സർക്കുലർ നം. 41/2008/ധന/02/08/2008 പ്രകാരമുള്ള നിർദ്ദേശങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി ലോഗ്ബുക്കും മറ്റ് അനുബന്ധ രജിസ്റ്ററുകളും കൃത്യമായി എഴുതി ഉത്തരവാദിത്തപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

1-33 അഡ്വാൻസ് തുക കൈപ്പറ്റിയിട്ടും വീട് വാസയോഗ്യമാക്കൽ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല

മുൻവർഷങ്ങളിൽ വി.ഇ.ഒ പുഴക്കൽ സർക്കിൾ നിർവ്വഹണം നടത്തിയ ഭവനം വാസയോഗ്യമാക്കൽ പ്രോജക്ടിന്റെ ഗുണഭോക്തൃ രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതിൽ, ആദ്യ ഗഡുവായ 50,000 രൂപ കൈപ്പറ്റിയ സീത, ശങ്കരക്കൽ ഹൗസ് എന്നവർ നാളിതു വരെ പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കിയിട്ടില്ല. ഇക്കാര്യത്തിലെ നിലവിലെ സ്ഥിതി, സ്വീകരിച്ച തുടർ നടപടി വിവരം എന്നിവ അറിയിക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നമ്പർ 7 തീയതി 29.10.25) മറുപടിയായി പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കാൻ കത്തിലൂടെയും, ഫോൺ മുഖാന്തിരവും ആവശ്യപ്പെട്ടെങ്കിലും പുരോഗതിയില്ലാത്തതിനാൽ കമ്മിറ്റിയിലേക്ക് തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കാൻ കത്ത് നൽകിയിട്ടുണ്ടെന്നറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഓവർസിയറുടെ മൂല്യനിർണ്ണയ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് പ്രകാരം 35,000 രൂപയുടെ പ്രവൃത്തികൾ മാത്രമാണ് പൂർത്തിയാക്കിയിട്ടുള്ളത് സാമ്പത്തിക പ്രയാസമുള്ളവർക്ക് അനുഭാവപൂർവ്വമായ നടപടികളിലൂടെ പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കാൻ വേണ്ട നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതും അല്ലാത്തപക്ഷം തുക തിരിച്ചടപ്പിക്കാനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്. റവന്യൂ റിക്കവറി നടപടികൾ അനിവാര്യമാണെങ്കിൽ ടി നടപടികൾ പൂർത്തീകരിച്ച് വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-34 ലൈഫ് ഭവന നിർമ്മാണം -പൂർത്തിയാക്കിയിട്ടില്ല

വി.ഇ.ഒ. പുഴക്കൽ സർക്കിൾ നിർവ്വഹണം നടത്തിയ ലൈഫ് ഭവനനിർമ്മാണം പ്രോജക്ടുകളുടെ ഗുണഭോക്തൃ രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതിൽ പ്രകാരം താഴെ പറയുന്ന ഗുണഭോക്താക്കൾ നാളിതുവരെ വീട് നിർമ്മാണം ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല.

നമ്പർ	ഗുണഭോക്താവ്	തുക	കൈപ്പറ്റിയ തീയതി
1	അനിത നീലത്ത് ഹൗസ്	3,60,000	19.02.2024
2	ശാന്ത വടക്കുമുറി ഹൗസ്	3,00,000	15.01.2024

തുടർ നടപടികൾ അറിയിക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.6/29.10.2025) മറുപടി ലഭ്യമായിട്ടുണ്ട്. ആയത് പ്രകാരം അനിത നീലത്ത് ഹൗസ് എന്നവർ സാമ്പത്തിക പരാധീനത മൂലം പണി പൂർത്തിയാക്കാൻ താമസം നേരിട്ടെന്നും, നിലവിൽ അവസാനഘട്ടത്തിലാണെന്നും, ശാന്ത വടക്കുമുറി ഹൗസ് എന്നവർക്ക് പണി പൂർത്തീകരിക്കാൻ കത്തിലൂടെയും ഫോൺ മുഖാന്തിരവും ആവശ്യപ്പെട്ടെങ്കിലും പുരോഗതിയില്ലാത്തതിനാൽ കമ്മിറ്റിയിലേക്ക് തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കാൻ കത്ത് നൽകിയിട്ടുണ്ടെന്നറിയിച്ചിട്ടുണ്ട് സാമ്പത്തിക പ്രയാസമുള്ളവർക്ക് അനുഭാവപൂർവ്വമായ നടപടികളിലൂടെ ഭവനനിർമ്മാണം പൂർത്തിയാക്കാൻ വേണ്ടുന്ന നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതും ഇല്ലാത്ത പക്ഷം 12% പിഴ പലിശ സഹിതം തുക തിരികെ തിരിച്ചടപ്പിക്കാനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. റവന്യൂ റിക്കവറി നടപടികൾ അനിവാര്യമാണെങ്കിൽ ടി നടപടികൾ പൂർത്തീകരിച്ച് വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-35 തുക മുൻകൂർ നൽകിയിട്ടും പാലിയേറ്റീവ് കെയർ ഉപകരണങ്ങൾ പൂർണ്ണമായി ലഭിച്ചില്ല

പ്രോജക്ട് - പാലിയേറ്റീവ് കെയർ പദ്ധതി
പ്രോജക്ട് നമ്പർ - 43/25
അടങ്കൽ - 6,00,000
ചെലവ് - 529590

മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, എഫ്.എച്ച്.സി നിർവ്വഹണം നടത്തിയ മേൽ പ്രോജക്ടിൽ എയർ ബെഡ്, വീൽ ചെയർ, വാക്കർ, വാക്കിങ്ങ് കെയിൻ എന്നീ ഉപകരണങ്ങൾ വാങ്ങുന്നതിനായി കേരള മെഡിക്കൽ സർവീസസ് കോർപ്പറേഷൻ (KMSCL) താഴെ പറയും പ്രകാരം മുൻകൂർ തുക കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്.

കൈമാറിയ തുകയും പ്രൊഫോർമ ഇൻവോയ്സ് നമ്പരും	വാച്ചർ നമ്പർ/ തീയതി	ലഭ്യമായ ഉപകരണങ്ങളുടെ തുക	അവശേഷിക്കുന്ന തുക
43,133 (PRF3771/20.02.2025)	42400973/11.03.2025	14,932/- Invoice No.	28,201/-

അവശേഷിക്കുന്ന തുകയുടെ ഉപകരണങ്ങൾ ലഭ്യമായിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയത് സ്റ്റോക്കിലെടുത്ത് രേഖകൾ ഹാജരാക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.22/03.11.2025) ലഭിച്ച മറുപടിയിൽ 14,932/-രൂപയുടെ ഉപകരണങ്ങൾ ലഭിച്ചിട്ടുണ്ടെന്നും ഇനിയും 28,201/-രൂപയുടെ ഉപകരണങ്ങൾ ലഭിച്ചിട്ടില്ലെന്നും നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ അറിയിച്ചു. എന്നാൽ 14,932/-രൂപയുടെ ഉപകരണങ്ങൾ സ്റ്റോക്കിലെടുത്ത് വിതരണം ചെയ്തതിന്റെ രേഖകൾ ലഭ്യമല്ല. അവശേഷിക്കുന്ന 28,201/-രൂപയുടെ ഉപകരണങ്ങൾ അടക്കം ആകെ 43,133/-രൂപയുടെ (14,932+28,201) ഉപകരണങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കി സ്റ്റോക്കിലെടുത്ത് വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-36 പൊതുടാപ്പുകൾക്ക് വെള്ള കരം നൽകൽ-അപാകതകൾ

11.04.2024 മുതൽ 23.01.2025 വരെയുള്ള 10 മാസം പഞ്ചായത്ത് വെള്ളക്കരമിനത്തിൽ 35,66,960 രൂപ കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റിക്ക് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. വാട്ടർ അതോറിറ്റിയിൽ നിന്നും ലഭിച്ച ഡിമാന്റ് നോട്ടീസ് പരിശോധിച്ചതു പ്രകാരം 294 പൊതു ടാപ്പുകൾക്കാണ് വെള്ളക്കരമിനത്തിൽ മാസംതോറും 3,56,696 രൂപ നൽകുന്നത്. സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണം നടത്തിയ പ്രൊജക്ട് നം. 298/25 പ്രകാരം പൊതുടാപ്പ് വിച്ഛേദിക്കുന്നതിന് വാട്ടർ അതോറിറ്റിക്ക് 10,33,555 രൂപ മുൻകൂർ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ വാട്ടർ അതോറിറ്റി എത്ര പൊതുടാപ്പുകൾ വിച്ഛേദിച്ചെന്നും നിലവിൽ എത്ര പൊതുടാപ്പുകൾ ഉണ്ടെന്നും ഫയലിൽ നിന്നും വ്യക്തമല്ല. വാട്ടർ അതോറിറ്റിയുമൊത്ത് സംയുക്ത പരിശോധന നടത്തി ആവശ്യമായ പൊതുടാപ്പുകളുടെ വിവരം ശേഖരിക്കേണ്ടതും പ്രസ്തുത ടാപ്പുകൾക്ക് മാത്രം വെള്ളക്കരം അടവാക്കേണ്ടതുമാണ്. പ്രസ്തുത വിവരങ്ങൾ ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം. 37/04.11.25) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

1-37 ജലജീവൻ മിഷൻ-അവലോകനം

21.12.2019-ലെ ജലജീവൻ മിഷന്റെ കേന്ദ്രസർക്കാർ പുറപ്പെടുവിച്ച മാർഗ്ഗരേഖ, ജലവിഭവ വകുപ്പിന്റെ 08.06.2020-ലെ സ.ഉ.(കെ)നം. 37/2020 ഉത്തരവ് എന്നിവ പ്രകാരം 100% ഗ്രാമീണ ഭവനങ്ങൾക്കും കുടിവെള്ള കണക്ഷൻ ലഭ്യമാക്കുന്നതിനുള്ള ജല ജീവൻ മിഷൻ പദ്ധതി നടത്തിപ്പിന്റെ ചുമതല ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകൾക്കാണ്. വില്ലേജ് വാട്ടർ & സാനിറ്റേഷൻ കമ്മിറ്റി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് തലത്തിൽ വില്ലേജ് ആക്ഷൻ പ്ലാൻ തയ്യാറാക്കി ജില്ലാ വാട്ടർ & സാനിറ്റേഷൻ കമ്മിറ്റിയുടെ അംഗീകാരം വാങ്ങുന്നതിനും, ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് തല കർമ്മപദ്ധതിയിൽ (Village Action Plan) ഉൾപ്പെട്ട പ്രവൃത്തികൾ സമയബന്ധിതമായി നടപ്പാക്കുന്നതിന് ജില്ലാ ജല ശുചിത്വ മിഷൻ, ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്, പദ്ധതി നിർവ്വഹണ ഏജൻസിയായ KWA എന്നിവർ ത്രികക്ഷി കരാറിൽ ഏർപ്പെടുന്നതിനും മാർഗ്ഗരേഖ ഖണ്ഡിക 3.6.(5), (6) പ്രകാരം നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഒന്നാം ഘട്ടത്തിൽ 500 കണക്ഷനുകൾ നൽകുന്നതിന് ലക്ഷ്യമിടുന്നതായാണ് ഫയലിൽ കാണുന്നത്.

നിലവിൽ 20.10.2021 തീയതിയിൽ 1/2021-22 നമ്പരായി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തും KWA-യും Implementation Support Agency (ISA) ആയ Kerala Grama Nirmana Samithi Seva Mandiram, Ramanattukara യുമായും ത്രികക്ഷി കരാറിലേർപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. ജലജീവൻ മിഷന്റെ Operational Guidelines ഉം Payment Obligation ഉം സംബന്ധിച്ച Annexure A മാത്രമേ കരാറിന്റെ ഭാഗമായി ചേർത്തു കാണുന്നുള്ളൂ. കരാർ പ്രകാരമുള്ള ISA യുടെ പ്രവർത്തനങ്ങൾ കരാർ തീയതി മുതൽ 18 മാസത്തിനുള്ളിൽ പൂർത്തീകരിക്കണം. എന്നാൽ പൂർത്തീകരണ വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമല്ല.

മാർഗ്ഗരേഖ പ്രകാരം ത്രികക്ഷി കരാറിലേർപ്പെടുമ്പോൾ JJM (Jal Jeevan Mission) ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ പരിധിയിൽ പ്രവൃത്തി നടത്തേണ്ട റോഡുകളുടെ പേര്, പൈപ്പിടുന്നതിന് കുഴിക്കുന്ന നീളം, റിസ്റ്റോറേഷൻ പ്രവൃത്തി ഉൾപ്പെടെ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കുന്ന കാലയളവ് തുടങ്ങിയ വിവരങ്ങൾ അനുബന്ധമായി ചേർക്കണമെന്നിരിക്കെ ഇത്തരം വിവരങ്ങൾ കരാറിന്റെ ഭാഗമായി ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ആസ്തിയിലുൾപ്പെട്ട റോഡുകൾ കുഴിച്ച് പൈപ്പ് ലൈൻ സ്ഥാപിക്കുന്നതിന് RoW SUGAMA പോർട്ടൽ വഴി KWA സമർപ്പിച്ച അപേക്ഷകളുടെ വിവരം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. പൈപ്പിടുന്നതിനായി കുഴിക്കുന്ന റോഡുകളുടെ റിസ്റ്റോറേഷൻ ചാർജ്ജ് 10.02.2023-ലെ No.CEPWD/2675/2021-C4(W)RD സർക്കുലർ പ്രകാരമുള്ള നിരക്കിൽ കണക്കാക്കി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ആവശ്യപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

2021-22 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ പ്രൊജക്ട് നം. 69 പ്രകാരം 5,901,30 രൂപയും പ്രൊജക്ട് നം. 14 പ്രകാരം 5,00,000 രൂപയും കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റിക്ക് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ആയതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമല്ല.

ജൽജീവൻ മിഷൻ പ്രവർത്തനത്തെ സംബന്ധിച്ച പൂർണ്ണവിവരങ്ങൾ ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കാമെന്ന് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് മറുപടിയായി സെക്രട്ടറി അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. 28.10.2025 തീയതിയിലെ 1-ാം നമ്പർ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് 30.10.2025 പഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും ലഭിച്ച മറുപടിയുടേയും ഫയൽ പരിശോധനയുടേയും അടിസ്ഥാനത്തിൽ തയ്യാറാക്കിയ വിശകലനമാണിത്.

1-38 ഐ.സി.ഡി.എസ്. പദ്ധതി ഇനത്തിൽ ലഭിച്ച കേന്ദ്രവിഹിതം ചെലവഴിച്ചില്ല

2024-25 വർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ അനുപുരക പോഷകാഹാര പരിപാടിയുടെ ഭാഗമായി കേന്ദ്ര വിഹിതമായി ലഭിച്ച തുകയിൽ നീക്കിയിരിപ്പായി 32,68,508 രൂപ അവശേഷിക്കുന്നു. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ അനുപുരക പോഷകാഹാര പദ്ധതിയുടെ കേന്ദ്ര വിഹിതം കൈകാര്യം ചെയ്യുന്നതിനായി പ്രത്യേകമായി അക്കൗണ്ട് ഇല്ല. ഈയിനത്തിൽ ലഭ്യമാകുന്ന തുക തനത് ഫണ്ടിലാണ് സൂക്ഷിക്കുന്നത്. ഇത്തരത്തിൽ ലഭ്യമാകുന്നതും ചെലവഴിക്കുന്നതുമായ ഫണ്ടിന് അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്റർ പരിപാലിക്കുന്നില്ല.

കേന്ദ്രവിഹിതമായി ലഭിക്കുന്ന തുക യഥാസമയം വിനിയോഗിക്കുന്നില്ലായെങ്കിൽ ബാക്കി നിൽക്കുന്ന തുക ഗവൺമെന്റ് ഓഫ് ഇന്ത്യയുടെ കൺസോളിഡേറ്റഡ് ഫണ്ടിലേക്ക് തിരിച്ചടവാക്കുന്നതിന് General Finance Rules 2017 Rule 230 (8) ൽ വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

SNP പദ്ധതി നടത്തിപ്പിനായി 50% കേന്ദ്രവിഹിതം ലഭ്യമാകുന്നുണ്ട്. 03.09.2010-ലെ നം.39033/DC2/10 ത.സ്വ.ഭ.വ. സർക്കുലർ പ്രകാരം അനുപുരക പോഷകാഹാര പദ്ധതിക്കായി ലഭിക്കുന്ന കേന്ദ്രവിഹിതം തുകയിൽ ചെലവഴിക്കാതെ അവശേഷിക്കുന്ന തുക കെട്ടിടമില്ലാത്ത അംഗൻവാടികളുടെ കെട്ടിട നിർമ്മാണത്തിനോ അല്ലാത്ത പക്ഷം അടിസ്ഥാന സൗകര്യങ്ങൾ ഏർപ്പെടുത്തുന്നതിനോ കളിപ്പകരണങ്ങൾ, പാത്രങ്ങൾ/ സംഭരണികൾ മുതലായവ വാങ്ങുന്നതിനോ വിനിയോഗിക്കാവുന്നതാണെന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

കേന്ദ്രവിഹിതമായി ലഭിക്കുന്ന തുക യഥാസമയം ചെലവഴിക്കാത്തതു മൂലമാണ് ഇത്തരത്തിൽ തുക അവശേഷിക്കാൻ ഇടയായി കാണുന്നത്. കേന്ദ്രവിഹിതമായി ലഭിക്കുന്ന തുക യഥാസമയം പദ്ധതിയിലുൾപ്പെടുത്തി ചെലവഴിക്കാതിരുന്നത് ആയത് ഗവൺമെന്റ് ഓഫ് ഇന്ത്യയുടെ കൺസോളിഡേറ്റഡ് ഫണ്ടിലേക്ക് തിരിച്ചടവാക്കേണ്ടി വന്നേക്കാം എന്നതിനാൽ തുക യഥാസമയം വിനിയോഗിക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-39 ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ്- അവലോകനം

ആമുഖം

പതിനഞ്ചാം കേന്ദ്ര ധനകാര്യകമ്മീഷന്റെ അന്തിമ റിപ്പോർട്ടിലെ ഏഴാം അദ്ധ്യായത്തിൽ (Empowering Local Governments) തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കായി 4,27,911 കോടി രൂപ 2021-22 മുതൽ 2025-26 വരെ അവാർഡ് നൽകുന്നതിന് നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഇതിൽ 70,051 കോടി രൂപ പ്രാഥമിക ആരോഗ്യ പരിരക്ഷാ സൗകര്യങ്ങൾ മെച്ചപ്പെടുത്തുന്നതിനായി നീക്കിവച്ചിട്ടുണ്ട്. കേന്ദ്ര ധനമന്ത്രാലയത്തിന്റെ 16.07.2021 ലെ 15(2) FC-XV/FCD/2020-25 പ്രകാരം ആരോഗ്യ മേഖല ഗ്രാന്റുകൾ സംബന്ധിച്ച പതിനഞ്ചാം ധനകാര്യ കമ്മീഷന്റെ ശുപാർശകൾ നടപ്പാക്കുന്നതിന് പ്രവർത്തന മാർഗ്ഗരേഖ പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഗ്രാമീണ മേഖലയിലേക്ക് പ്രധാനമായും താഴെ ചേർക്കുന്ന 4 സ്കീമുകളിലായിട്ടാണ് അവാർഡ് തുക വിഭജനം നടത്തിയിട്ടുള്ളത്. 2021-22 മുതൽ 2025-26 വരെയുള്ള വർഷങ്ങളിലാണ് ഗ്രാന്റ് അനുവദിക്കുന്നത്.

ക്രമ നമ്പർ	ഗ്രാന്റ് അനുവദിക്കുന്ന സ്കീമിന്റെ പേര്
1	ബിൽഡിങ്ങ് ലെസ്സ് സബ് സെന്റേഴ്സ്, പി.എച്ച്.സി, സി.എച്ച്.സി.
2	ബ്ലോക്ക് ലെവൽ പബ്ലിക് ഹെൽത്ത് യൂണിറ്റ്
3	സപ്പോർട്ട് ടു ഡയഗ്നോസ്റ്റിക് ഇൻഫ്രാസ്ട്രക്ചർ ഇൻ ദി പ്രൈമറി ഹെൽത്ത് കെയർ ഫെസിലിറ്റീസ് (i) സബ് സെന്റേഴ്സ് (ii) പി.എച്ച്.സി.

4	കൺവേർഷൻ ഓഫ് റൂറൽ പി.എച്ച്.സി. & സബ് സെന്റേഴ്സ് ഇൻ റൂ ഹെൽത്ത് ആന്റ് വെൽനെസ് സെന്റർ.
---	--

ഓരോ സ്കീമിലേക്കും ഉള്ള ഗ്രാന്റിന്റെ ഇടപാടുകൾ നടത്തുന്നത് പി.എഫ്.എം.എസുമായി ലിങ്ക് ചെയ്ത പ്രത്യേക ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകൾ മുഖാന്തിരമാണ്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ 2021-22 വർഷം മുതൽ ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റിനത്തിൽ ലഭിച്ച തുകകളുടെയും അവയുടെ വിനിയോഗവും സംബന്ധിച്ചുള്ള സംക്ഷിപ്ത വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ലഭ്യമായ ഗ്രാന്റിന്റെ വിവരങ്ങൾ

വർഷം	അനുവദിച്ച ഗ്രാന്റിന്റെ ഉദ്ദേശ്യം	അനുവദിച്ച തുക
2021-22	സപ്പോർട്ട് ഫോർ ഡയഗ്നോസ്റ്റിക് ഇൻഫ്രാസ്ട്രക്ചർ ടൂ ദി പ്രൈമറി ഹെൽത്ത് കെയർ ഫെസിലിറ്റീസ്) (സബ് സെന്റേഴ്സ്)	80,000
	സപ്പോർട്ട് ഫോർ ഡയഗ്നോസ്റ്റിക് ഇൻഫ്രാസ്ട്രക്ചർ ടൂ ദി പ്രൈമറി ഹെൽത്ത് കെയർ ഫെസിലിറ്റീസ്) (പി.എച്ച്.സി)	2,08,161
2022-23	സപ്പോർട്ട് ഫോർ ഡയഗ്നോസ്റ്റിക് ഇൻഫ്രാസ്ട്രക്ചർ ടൂ ദി പ്രൈമറി ഹെൽത്ത് കെയർ ഫെസിലിറ്റീസ്) (സബ് സെന്റേഴ്സ്)	4,28,000
	സപ്പോർട്ട് ഫോർ ഡയഗ്നോസ്റ്റിക് ഇൻഫ്രാസ്ട്രക്ചർ ടൂ ദി പ്രൈമറി ഹെൽത്ത് കെയർ ഫെസിലിറ്റീസ്) (പി.എച്ച്.സി)	10,39,000
2024-25	സപ്പോർട്ട് ഫോർ ഡയഗ്നോസ്റ്റിക് ഇൻഫ്രാസ്ട്രക്ചർ ടൂ ദി പ്രൈമറി ഹെൽത്ത് കെയർ ഫെസിലിറ്റീസ്) (സബ് സെന്റേഴ്സ്)	6,81,000
	സപ്പോർട്ട് ഫോർ ഡയഗ്നോസ്റ്റിക് ഇൻഫ്രാസ്ട്രക്ചർ ടൂ ദി പ്രൈമറി ഹെൽത്ത് കെയർ ഫെസിലിറ്റീസ്) (പി.എച്ച്.സി)	4,34,000

വർഷം തിരിച്ചുള്ള ചെലവിന്റെ വിവരങ്ങൾ

വർഷം	അനുവദിച്ച ഗ്രാന്റിന്റെ ഉദ്ദേശ്യം	ചെലവഴിച്ച തുക
2021-22	സപ്പോർട്ട് ഫോർ ഡയഗ്നോസ്റ്റിക് ഇൻഫ്രാസ്ട്രക്ചർ ടൂ ദി പ്രൈമറി ഹെൽത്ത് കെയർ ഫെസിലിറ്റീസ്) (സബ് സെന്റേഴ്സ്)	80,000
	സപ്പോർട്ട് ഫോർ ഡയഗ്നോസ്റ്റിക് ഇൻഫ്രാസ്ട്രക്ചർ ടൂ ദി പ്രൈമറി ഹെൽത്ത് കെയർ ഫെസിലിറ്റീസ്) (പി.എച്ച്.സി)	20,816
2022-23	സപ്പോർട്ട് ഫോർ ഡയഗ്നോസ്റ്റിക് ഇൻഫ്രാസ്ട്രക്ചർ ടൂ ദി പ്രൈമറി ഹെൽത്ത് കെയർ ഫെസിലിറ്റീസ്) (സബ് സെന്റേഴ്സ്)	4,16,367
	സപ്പോർട്ട് ഫോർ ഡയഗ്നോസ്റ്റിക് ഇൻഫ്രാസ്ട്രക്ചർ ടൂ ദി പ്രൈമറി ഹെൽത്ത് കെയർ ഫെസിലിറ്റീസ്) (പി.എച്ച്.സി)	3,71,007
2024-25	സപ്പോർട്ട് ഫോർ ഡയഗ്നോസ്റ്റിക് ഇൻഫ്രാസ്ട്രക്ചർ ടൂ ദി പ്രൈമറി ഹെൽത്ത് കെയർ ഫെസിലിറ്റീസ്) (സബ് സെന്റേഴ്സ്)	1,556

സപ്പോർട്ട് ഫോർ ഡയഗ്നോസ്റ്റിക് ഇൻഫ്രാസ്ട്രക്ചർ ടു ദി പ്രൈമറി ഹെൽത്ത് കെയർ ഫെസിലിറ്റീസ്) (പി.എച്ച്.സി)	0
---	---

31.03.2025- ന് ശേഷിക്കുന്ന ഗ്രാന്റിന്റെ വിവരം

ഗ്രാന്റിനം	ബാലൻസ്
സപ്പോർട്ട് ഫോർ ഡയഗ്നോസ്റ്റിക് ഇൻഫ്രാസ്ട്രക്ചർ ടു ദി പ്രൈമറി ഹെൽത്ത് കെയർ ഫെസിലിറ്റീസ്) (സബ് സെന്റേഴ്സ്)	6,91,077
സപ്പോർട്ട് ഫോർ ഡയഗ്നോസ്റ്റിക് ഇൻഫ്രാസ്ട്രക്ചർ ടു ദി പ്രൈമറി ഹെൽത്ത് കെയർ ഫെസിലിറ്റീസ്) (പി.എച്ച്.സി)	11,01,993
ആകെ	17,93,070

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന് ലഭിച്ച ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ് (സ്കീം 1, 3 & 4) ഉപയോഗിച്ച് ആരോഗ്യമേഖലയിൽ കാര്യക്ഷമമായ ഇടപെടലുകൾ നടത്തുന്നതിന് സാധിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഗ്രാന്റിനത്തിൽ നാളിതു വരെ ലഭിച്ച തുകയിൽ ചെലവഴിക്കാൻ ശേഷിക്കുന്ന തുക സമയബന്ധിതമായി മാർഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ പാലിച്ചു കൊണ്ട് ചെലവഴിക്കുവാൻ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ഭാഗം -2

വരവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

ഇല്ല.

ഭാഗം -3

ചെലവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

ഇല്ല.

ഭാഗം -4

പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ്-പ്രത്യുപലോകനവും

4-1 മെഡിസെപ് പ്രീമിയം - ഒടുക്ക് സംബന്ധിച്ച പരിശോധന

1. മെഡിസെപ് പ്രീമിയം ഒടുക്ക് (റഗുലർ ജീവനക്കാർ)

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തിലെ ജീവനക്കാരുടെ എണ്ണം*	മെഡിസെപ് പ്രീമിയം ഇനത്തിൽ ഈടാക്കിയ തുക	മെഡിസെപ് പ്രീമിയം ഇനത്തിൽ ഒടുക്കിയ തുക	ഒടുക്കാൻ ബാക്കി നിൽക്കുന്ന തുക	റിമാർക്സ്
15	80,000	80,000	0	1) 2024-25 വർഷത്തിൽ 3 മാസങ്ങളിൽ 15 ജീവനക്കാരും, 3 മാസങ്ങളിൽ 14 ജീവനക്കാരും, , 3 മാസങ്ങളിൽ 13

ജീവനക്കാരുടെ , 2
മാസങ്ങളിൽ 11
ജീവനക്കാരുടെ ഒരു മാസം
12 ജീവനക്കാരുമാണ്
ജോലി ചെയ്തിട്ടുള്ളത്.

*01-04-2024 മുതൽ 31-03-2025 നുള്ളിൽ സർവീസിൽ പ്രവേശിച്ചിട്ടുള്ളവരുടേത് ഒഴികെ

2. മെഡിസെപ് പ്രിമിയം ഒടുക്ക് (01-04-2024 മുതൽ 30-06-2024 നുള്ളിൽ സർവീസിൽ പ്രവേശിച്ചിട്ടുള്ള റഗുലർ ജീവനക്കാർ)

ജീവനക്കാരുടെ എണ്ണം	സർവീസിൽ പ്രവേശിച്ച മാസം	മെഡിസെപ് പ്രിമിയം ഇനത്തിൽ ഈടാക്കിയ തുക (07/2022 മുതൽ അല്ലെങ്കിൽ 07/2023 മുതലുള്ള ക്വട്ടർ ഉൾപ്പെടെ)**	മെഡിസെപ് പ്രിമിയം ഇനത്തിൽ ഒടുക്കിയ തുക	ഒടുക്കാൻ ബാക്കി നിൽക്കുന്ന തുക	റിമാർക്സ്
ഇല്ല.					

3. മെഡിസെപ് പ്രിമിയം ഒടുക്ക് (01-07-2024 ൽ സർവീസിൽ പ്രവേശിച്ചിട്ടുള്ള റഗുലർ ജീവനക്കാർ)

ജീവനക്കാരുടെ എണ്ണം	മെഡിസെപ് പ്രിമിയം ഇനത്തിൽ ഈടാക്കിയ തുക (07/2022 മുതലുള്ള ക്വട്ടർ ഇനത്തിൽ ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയത് ഉൾപ്പെടെ)	മെഡിസെപ് പ്രിമിയം ഇനത്തിൽ ഒടുക്കിയ തുക	ഒടുക്കാൻ ബാക്കി നിൽക്കുന്ന തുക	റിമാർക്സ്
ഇല്ല.				

4. മെഡിസെപ് പ്രിമിയം ഒടുക്ക് (01-08-2024 മുതൽ 31-03-2025 നുള്ളിൽ സർവീസിൽ പ്രവേശിച്ചിട്ടുള്ള റഗുലർ ജീവനക്കാർ)

ജീവനക്കാരുടെ എണ്ണം	സർവീസിൽ പ്രവേശിച്ച മാസം	മെഡിസെപ് പ്രിമിയം ഇനത്തിൽ ഈടാക്കിയ തുക (07/2022 മുതൽ അല്ലെങ്കിൽ 07/2024 മുതലുള്ള ക്വട്ടർ ഉൾപ്പെടെ)**	മെഡിസെപ് പ്രിമിയം ഇനത്തിൽ ഒടുക്കിയ തുക	ഒടുക്കാൻ ബാക്കി നിൽക്കുന്ന തുക	റിമാർക്സ്

2	3/2025	NIL	NIL	NIL	
---	--------	-----	-----	-----	--

4-2 സംയുക്ത പ്രൊജക്ടുകളുടെ തൻവർഷം ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം

തൻവർഷം സംയുക്ത പ്രൊജക്ടുകളിൽ ചെലവഴിക്കാൻ തുക അവശേഷിക്കുന്നില്ല.

4-3 ഡെപ്പോസിറ്റ് പ്രവൃത്തികൾക്ക് തൻവർഷം നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തിൽ വിവിധ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കായി പ്രവൃത്തി നടത്തുന്നതിന് മുൻകൂർ നൽകിയതിൽ ഇനിയും ചെലവഴിക്കാതെ ബാക്കി നിൽക്കുന്നവയുടെ വിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

നിർവ്വഹണ ഏജൻസി	പ്രവർത്തിയുടെ പേര്	വൗച്ചർ നം. / ചെക്ക് നം.	മുൻകൂർ നൽകിയ തുക	ചെലവഴിച്ച തുക	ചെലവഴിക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
അസി.എഞ്ചിനീയർ, കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി, വാട്ടർ വർക്ക് സെക്ഷൻ-2, തൃശ്ശൂർ	പൊതു വാട്ടർ ടാപ്പ് വിച്ഛേദിക്കുന്നതിന് കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി, വാട്ടർ വാട്ടർ അതോറിറ്റിയ്ക്കു തുക നൽകൽ (പ്രൊജക്ട് നം. 298)	6,25,515/- (42401492/ 18.03.2025) 4,08,040/- (42401103/ 30.03.2025)	10,33,555	0	10,33,555
K.S.E.B, ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷൻ, മുതവറ.	റോഡുകളിൽ ഗതാഗത തടസ്സം സൃഷ്ടിക്കുന്ന പോസ്റ്റുകൾ മാറ്റി സ്ഥാപിക്കൽ (പ്രൊജക്ട് നം. 62)	51,253/- (42401268/ 04.07.2024) 10,671/- (42401396/ 23.03.2025) 15,924/- (42401424/ 19.02.2025) 51,774/- (42401455/ 10.03.2025) 7,877/- (42401476/ 14.03.2025) 12,501/- (42401477/ 14.03.2025)	2,11,314	0	2,11,314

		9,107/- (42401016/ 19.03.2025) 52,207/- (42401139/ 31.03.25) ----- 2,11,314/-			
K.S.E.B, ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷൻ, മുതുവറ.	സ്മിറ്റ് ലൈൻ വലിക്കൽ (പ്രൊജക്ട് നം. 57/25)	898716/- (42400257/ 06.07.2024)	8,98,716	0	8,98,716

4-4 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ്

ഇല്ല.

4-5 സ്ഥിരനിക്ഷേപങ്ങൾ

വാർഷികകണക്കുകൾ പ്രകാരമുള്ള സ്ഥിരനിക്ഷേപത്തിന്റെ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1	വർഷാരംഭത്തിൽ ഉണ്ടായിരുന്ന സ്ഥിര നിക്ഷേപം	600
2	തൻവർഷം നിക്ഷേപിച്ച തുക	0
3	ആകെ	600
4	തന്നാണ്ടിൽ പിൻവലിച്ച തുക	0
5	വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപം	600

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-12 പ്രകാരം 420800101 എന്ന ശീർഷകത്തിൽ 600 രൂപ സ്ഥിരനിക്ഷേപം ഉള്ളതായി ചേർത്തിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ആയത് പരിശോധനക്കായി ഹാജരാക്കിയില്ല.

4-6 വായ്പ/ വായ്പ തിരിച്ചടവ്

ഓഡിറ്റ് വർഷം വായ്പ എടുത്തതിന്റെയും വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന വായ്പ തുകയുടെയും വിശദവിവരം.

വായ്പയുടെ പേര് / ഉദ്ദേശ്യം	ഉത്തരവ് നം / തീയതി	തൻവർഷം ലഭിച്ച വായ്പ തുക	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക	തൻവർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക		വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
				മുതൽ	പലിശ	
KURDFC ലോൺ	ലഭ്യമല്ല	28,60,000	NIL	7,50,099		21,09,901

2023-24 വർഷത്തിൽ സ്രോതസ്സിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത തുക ലോൺ ശീർഷകത്തിൽ ഡെബിറ്റ് ചെയ്യാതിരുന്നതിനാൽ ബാധ്യതയിൽ 7,08,582 രൂപ അധികമായി ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട് (അപാകം ഖണ്ഡിക 1-1-1 ലും 2023-24 വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് ഖണ്ഡിക 1-39 ലും ചേർത്തിട്ടുണ്ട്). വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പ്രകാരമുള്ള വിവരങ്ങളാണ് പട്ടികയിൽ ചേർത്തിരിക്കുന്നത്.

4-7 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

ഇല്ല.

4-8 സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഓഡിറ്റ് ഖണ്ഡികകളുടെ വിശദാംശം

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

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക	പേജ് നം	വിഷയം
2001-02	3.1	2006-07	3.53.3(6)	77	കുടിവെള്ള ജലസേചന പദ്ധതികളുടെ തുടർ ചെലവുകൾ തനതു ഫണ്ടിൽ നിന്നും നൽകി.
2002-03	3.1	2006- 07	3.53.3(7)	77	കുടിവെള്ള ജലസേചന പദ്ധതികളുടെ തുടർ ചെലവുകൾ തനതു ഫണ്ടിൽ നിന്നും നൽകി.
2003-04	3.10	2006- 07	3.53.3(8)	77	കുടിവെള്ള ജലസേചന പദ്ധതികളുടെ തുടർ ചെലവുകൾ തനതു ഫണ്ടിൽ നിന്നും നൽകി.
2003-04	3.9	2006- 07	3.53.4(11)	77	നികുതി പ്രവൃത്തികൾ - വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.
2014-15	2.1	2016-17	Annex 4	180	തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.
2014-15	2.1	2015-16	4.3.2.12	64	കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ - ഗുണഭോക്തൃ തെരഞ്ഞെടുപ്പും പെൻഷൻ വിതരണവും - ഒരേ വ്യക്തി ഒന്നിലധികം പെൻഷൻ കൈപ്പറ്റുന്നു.
2014-15	2.1	2016-17	Annex 4	11180	തൊഴിൽ നികുതി
2014-15	2.1	2017-18	2.6.4 iii	368, 499	തദ്ദേശ ഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളിലെ ഡെപ്യൂട്ടി സിവിൽ പ്രവർത്തനങ്ങൾ - റഫ് കോസ്റ്റ് എസ്റ്റിമേറ്റിന്റെ അപാകത്തിൽ തുക വകയിരുത്തുന്നു.

4-9 ചാർജ്ജ് / സർച്ചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം

ഇല്ല.

4-10 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുപലോകനം

എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

മുന്നിരിപ്പ്	7,88,98,115
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ വരവ്	8,44,55,751
ആകെ	16,33,53,866
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ചെലവ്	7,92,66,613
നീക്കിയിരിപ്പ്	8,40,87,253
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	0
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	0

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	2,59,929
-------------------------------	----------

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ലഭ്യമാക്കിയ വാർഷിക കണക്കിന്റെ റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക പ്രകാരമുള്ള വിവരങ്ങളാണ് പട്ടികയിൽ ചേർത്തിട്ടുള്ളത്. ഇതിന്റെ വരവിലും ചെലവിലും സർക്കാരിൽ നിന്ന് ലഭിച്ച ഗ്രാന്റുകൾ ഉൾപ്പെടുന്നില്ല.

(ബി) പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുള്ളായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഇല്ല.

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഖണ്ഡിക നം.	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
1-22	2,466	ലക്ഷ്മി.എസ്., അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി
1-25	60,000	വേണുഗോപാൽ, സെക്രട്ടറി
	1,42,000	പുഷ്പലത.പി.ബി, സെക്രട്ടറി
1-29	17,364	വേണുഗോപാൽ, സെക്രട്ടറി
	10,336	റെജി കെ.ജെ., സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ്
	27,763	പുഷ്പലത.പി.ബി, സെക്രട്ടറി
ആകെ	2,59,929	

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

ഇല്ല.

(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

ഇല്ല.

(ഇ) റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിന് ഉത്തരവാദികളായവരുടെ പേരും സ്ഥിരം മേൽവിലാസവും

ഇല്ല.

(എഫ്) റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന തടസ്സത്തിന് ഉത്തരവാദികളായവരുടെ പേരും സ്ഥിരം മേൽവിലാസവും

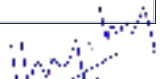
ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഇപ്പോഴത്തെ മേൽവിലാസം	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
പുഷ്പലത,പി.ബി.സെക്രട്ടറി	സെക്രട്ടറി, വേളൂക്കര ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്	തൃപ്പേക്കുളത്ത് ഹൗസ്, തുമ്പൂർ.പി.ഒ ഫോൺ നം.9747682698
വേണുഗോപാൽ, സെക്രട്ടറി	സേവനത്തിൽ നിന്നും വിരമിച്ചു	20/86/1, കൃഷ്ണകൃപ, ടൈമ്പിൾ റോഡ്, പൂത്തോൾ ഫോൺ നം.9446249487 ഇമെയിൽ - Venugopalbalakrishnan 45@Gmail.Com
റെജി കെ.ജെ, സെക്രട്ടറി- ഇൻ-ചാർജ്ജ്	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി, മുല്ലശ്ശേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്	കരിശിക്കിൽ ഹൗസ് പുല്ലൂഴി പി.ഒ. ഫോൺ നം.9847800559 ഇമെയിൽ- Rejikjose@Gmail.Com

ലക്ഷ്മി.എസ്, അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി പാലമേൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്	മാധവമംഗലം ഹൗസ്, കിഴക്കേക്കര തേവലക്കര.പി.ഒ കൊല്ലം ഫോൺ നം. 9400876635 ഇമെയിൽ- Lekshmisureshmadhav @Gmail.Com
---	---	--

4-11 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ

ക്രമ നമ്പർ	ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഏറ്റവും ഒടുവിൽ നടത്തിയ കത്തിടപാടിന്റെ വിവരം	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകളുടെ എണ്ണം	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ നമ്പർ	റിമാർക്സ് (CAR/CASE/CH/SCH)
1	1997-98	KSA-TSR (P1)- 1665(1)/22 തീ. 17.09.22	1	42	SCH
2	1998-99		2	41, 50	SCH
3	2001-2002		1	3-1	CAR
4	2001-02 (ജനകീയാസൂത്രണം)		3	4(1)(2)(4)	SCH
				8(3)	
				11	SCH
5	2002-03		2	3-1	CAR
				3-5 (1,2,3,4,5)	
6	2003-04		4	3-9, 3-10, 3-16, 3-18	3-9 CAR, 3-10
7	2007-08		2	3-4, 3-5	
8	2011-2012		4	1-5, 3-1, 3-8, 3-13	
9	2012-13		5	2-2എ, 3-2, 3-3, 3-9, 3-10	
10	2013-14		3	2-6, 3-1, 3-5 ബി	
11	2014-15		7	2-1, 2-8, 3-6, 3-7, 3-8, 3-10, 3-12	2-1 CAR
12	2015-16	3	2-5, 2-12, 3-7		
13	2016-17	3	2-4, 3-7, 3-13		
14	2017-18	5	2-2, 2-4, 3-2, 3-4, 3-14		
15	2018-19	KSATSR(P1) 965/2020 തീ. 07.01.2021	20	1-9,1-11, 1-12, 1-13, 1-14, 1-17, 1-19, 1-20, 1-22, 1-23, 1-24, 1-25, 1-26, 1-27, 1-28, 1-29, 1-30, 1-31, 1-32, 3-1	

16	2019-20	KSATSR(P1) 987/2022 തീ. 05.07.2022	17	1-23, 1-27, 1-28, 1-29, 1-30, 1-32, 1-33, 1-34, 1-35, 1-36, 1-37, 1-38, 1-40, 1-41, 1-43, 1-44, 1-49	
17	2020-21	KSATSR(P1) 988/2022 തീ. 05.07.2022	19	1-19, 1-25, 1-26, 1-27, 1-28, 1-29, 1-31, 1-32, 1-34, 1-35, 1-36, 1-37, 1-38, 1-40, 1-42, 1-43, 1-44, 1-45, 1-46,	
18	2021-22	കെഎസ്എ- ടിഎസ്ആർ- പി1)2052/2022/ 23/12/2022	20	1-10, 1-13, 1-15, 1- 16, 1-17, 1-18, 1- 19, 1-21, 1-22, 1- 23, 1-24, 1-25, 1- 26, 1-28, 1-29, 1- 30, 1-31, 1-32, 1- 33, 1-34	
19	2022-23	കെഎസ്എ- ടിഎസ്ആർ- പി1)1926/2023/ 23/12/2023	34	1-1, 1-3, 1-5, 1-9, 1-10, 1-11, 1-12, 1- 13, 1-14, 1-15, 1- 16, 1-17, 1-18, 1- 19, 1-20, 1-21, 1- 22, 1-23, 1-24, 1- 25, 1-26, 1-27, 1- 28, 1-29, 1-30, 1- 31, 1-32, 1-33, 1-34, 1-35, 1-36, 1-37, 1-38, 1-3	
	2023-24	നമ്പർ: കെ.എസ്.എ. ടി.എസ്.ആർ (പി1)1700/2024 തീയതി: 21/12/2024	22	1-1,1-14,1-16, 1-19,1-20,1-21, 1-22,1-23, 1-24,1-25,1-26,1- 28,1-29, 1-31,1-32,1-33,1- 34 1-35,1-36,1-37,1- 38,4-1	
	ആകെ		177		


ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

Annexure 1

Audit Certificate

i. I have audited the attached Financial statements approved vide resolution number 1(1) dated 30-07-2025 and submitted on 30-07-2025, comprising of Receipt and Payment statement, Income and Expenditure account for the year ended on March 2025 and Balance sheet as on 31-03-2025, with supporting forms, of the Adat Grama Panchayat as per section 215(4) of Kerala Panchayath Raj act 1994, Kerala Panchayath Raj Accounts rules 2011, Kerala Local Fund Audit Act 1994, Kerala Local Fund Audit Rules 1996, 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,

Qualified opinion

I certify that, subject to my observations in the appended report and audit 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 2024-2025 and Financial position of Adat Grama Panchayat as on 31-03-2025

Date: 13/02/2026


Deputy Director
District Office Thrissur
Kerala State Audit Department

Audit Report appended to the Audit Certificate of Adat Grama Panchayat for the Year 2024-2025 .

1. Major Observations

1. An amount of 7,08,582 deducted at source in 2023-24 on account of Life Loan Repayment has not been included under the account head **330500201 Secured Loans Loan from KURDFC**. Therefore, the liability under this head has been overstated by 7,08,582 in the Balance Sheet.

2. Instead of recording the advance amount under the appropriate advance head and adjusting it as an expense/asset only upon receiving the utilization certificate, the advance transaction has been recorded under the expense/asset head. This resulted in discrepancies in the Income & Expenditure statement and adversely affected the financial position of the institution as depicted in the Balance Sheet. Details are given below.

Sl.No.	Name & No. of project	Amount (Fund)	Name of agency	Amount (Vr.No./Date)	Expenditure booked head	Head code under which expenditure should have been booked.
1	Shifting of Electric posts (Project No. 62)	2,11,314 (Development Fund (General) - 1,50,000 Own Fund - 61,314)	KSEB	51,253 (42401268/ 04.07.2024) 10,671 (42401396/ 23.03.2025) 15,924 (42401424/ 19.02.2025) 51,774 (42401455/ 10.03.2025) 7,877 (42401476/ 14.03.2025) 12,501 (42401477/ 14.03.2025) 9,107 (42401016/ 19.03.2025) 52,207 (42401139/ 31.03.25)	251200001- Electric Line- Post Re- Arrangement	460500202- Advance to Implementing Agencies- Deposit with Kerala Electricity Board
2	Streetline Extension- 57/25	8,98,716 (Own Fund)	KSEB	42400257/ 06.07.2024 8,98,716	415100001- Streetlights- Line Extension For Existing Street Lights	460500202- Advance to Implementing Agencies- Deposit with Kerala Electricity Board
3	Disconnection charge of Street taps	10,33,555 (Development Fund-	Kerala Water Authority	6,25,515 (42401492/ 18.03.2025)	251120105 - Public Drinking Water	460500201- Advance To Implementing Agencies -

(Proj.No. 298/25)	6,25,515 Own Fund 4,08,040)			Programmes- Remitting Drinking Water Charges To Kerala Water Authority	Deposit With Kerala Water Authority
----------------------	-----------------------------------	--	--	--	--

3. Balance sheet shows a balance of Rs.600 under the heading 420800101-Investments-Fixed assets as of 31-03-2025. Details pertaining to investments valued at Rs. 600 were not presented for verification.

2. Other Observations

Comments relating to Balance Sheet

4. The balance of specific purpose grants as per Balance Sheet Schedule B-4 does not match the balance of the bank accounts for these funds as per Balance Sheet Schedule B-17. Details are provided below.

Head Code	Closing Balance As per Balance Sheet Schedule B-4	Bank Account	Closing Balance as per Balance Sheet Schedule B-17
320200104-Development Fund- Central Finance Commission Grant- Basic Tax	40,30,888	KERALA BANK (146012801001803)	1,39,70,299
320200113-Development Fund- Central Finance Commission Grant- Tied Fund	99,24,132		
Total	1,39,55,020		

5. Adequate provision for doubtful debts has not been made for property tax arrears Rs. 71,93,849 and for Service cess arrears of Rs. 13,68,317 and for Rent arrear of Rs.43,475.

Comments relating to Cash Flow Statement

6. As per the cash flow statement, the net increase in cash and cash equivalents recorded for the 2024-25 period is Rs.51,89,138. In the same statement the net cash generated by operating+investing+financing activity for the 2024-25 period is recorded as Rs.29,36,921. According to accepted accounting standards, the above two amounts should tally, however the two amounts in the statement submitted by the Panchayat do not match.

Comments relating to Ratios

7. The mandatory financial statements as prescribed in accounting rules, such as key ratios, are not included in the annual financial statement.

Notes to the accounts are not included within the financial statements

8. Comments relating to Journal Voucher

1. Not all journal vouchers are maintained with authentic certified vouchers and worksheets.
2. Authenticated vouchers or worksheets are not maintained for prior period items to verify the authenticity of the journal entries in the schedules.
3. Delays in recording timely and precise demand entries for property tax revenue have occurred.

9 Comments relating to Bank Reconciliation Statement

1. Bank Reconciliation statements of the following bank / treasury accounts were not prepared and bank statements pertaining to the accounts were not produced for audit. Hence, the accuracy of the amount shown as closing balance could not be ascertained. Details are given below.

Sl.No.	Bank Account details	Closing Balance as on 31-03-2025 as per Balance Sheet schedule B-17
1	SBI (10511068884)	913

2	HDFC-(50200041037023)	26,49,143
3	SBI-COVID Account (40226632049)	21,400
4	Nationalised Bank Account Of Own Revenue Fund	1,023
5	DISTRICT CO-OPERATIVE RELIEF FUND-(10739000473)	9,676
6	IDBI BANK Ltd,Thrissur-(0269104000240840)	Nil

2. The passbook balance recorded in the reconciliation statement differs from the actual balance as per the bank statement. Details are provided below.

	Closing balance shown in BRS as on 31-03-2025		Closing balance as on 31-03-2025 as per Bank Statement
	Bank book	Pass Book	
Canara bank HG2-(110049019406)	8,84,611	8,84,611	8,87,481

The difference of 2870 (887481 884611) between the balance as per the bank book and the balance as per the bank statement has not been reconciled in the bank reconciliation statement.

3. On examining the bank reconciliation statement obtained from ILGMS, it is seen that the status of the bank reconciliation statement for the bank account **SBI-67381821038** for the month of **March 2025** is shown as **Ongoing**. Even though the financial year has ended, the bank reconciliation statement has not yet been submitted and finalized.

10. As per the Bank reconciliation statement of the bank account SBI-67381821038 for the month March, 2025, the amounts listed below shown as cheques deposited but not yet credited .This amount remains uncredited even after several months following the deposit. It may be necessary to inquire into the reasons for this and take further steps by contacting the bank.

Vr.No.	Date	Instrument No.	Date	Amount
1240104494	13-12-2024	038496666601	04-12-2024	940
1240104496	13-12-2024	038496667211	04-12-2024	987
1240104495	13-12-2024	038496666991	04-12-2024	12,109
1240104493	13-12-2024	038496666191	04-12-2024	11,433

11. Amounts directly deposited into the bank account (SBI-67381821038) have been included under the category Directly credited by bank. Even though a long time has passed since these transactions occurred, the amounts have not been included in the annual accounts. The details are given below.

Date	Amount
06-04-2024	18,694
04-12-2024	10,125
04-12-2024	10,725
04-12-2024	873
04-12-2024	831

Comments relating to Demand,Collection Balance Register

12. The DCB Statement for Property Tax covering both residential and non-residential properties, does not align with the accounts. Details are provided below.

Current

Residential

	Collection	Advance Adjusted	Balance
As per Sanchaya	55,74,697	28,320	3,71,329
As per AFS	55,65,511	42,530	3,71,587
	(Receipt & Payment Statement Schedule	(As per ledger of 350410101-Advance	(Balance Sheet Schedule B-15

	RP-45)	collection-PT on Res. bldg)	(3,90,166x20/21=3,71,587)
--	--------	-----------------------------	---------------------------

Non-Residential

	Collection	Advance Adjusted	Balance
As per Sanchaya	4685505	49655	1300968
As per AFS	4667164 (Receipt & Payment Statement Schedule RP-45)	49655 (As per ledger of 350410101-Advance collection-PT on Res. bldg)	1301018 (Balance Sheet Schedule B-15 (13,66,069*100/105)

Arrear

Residential

	Demand	Collection	Balance
As per Sanchaya	737995	190436	548769
As per AFS	6,09,089 *(2023-24 Balance Sheet Schedule B-15) (149,418+490,125=639543*100/105)	189561 (Receipt & Payment Statement Schedule RP-45)	548589 (Balance Sheet Schedule B-15) 5,76,018x100/105

Non-Residential

	Demand	Collection	Balance
As per Sanchaya	75,22,870	12,21,483	63,01,082
As per AFS	64,62,137 *(2023-24 Balance Sheet Schedule B-15) (7,85,246+59,99,998=67,85,244*100/105)	12,20,564 (Receipt & Payment Statement Schedule RP-45)	63,02,696 (Balance Sheet Schedule B-15) 66,17,831*100/105

13. The DCB registers generated for the audit were not reconciled periodically with the corresponding ledger.

Comments relating to Asset Register

14. The asset value presented in the balance sheet cannot be traced back to the Asset Register due to the incompatible design of the current asset register system.

Comments relating to Inventory and other register

15. During the year 2024-25, the Advance Register, Deposit Register, and Appropriation Control Register for Special Grants were not maintained. Therefore, it was not possible to verify the accuracy of the receipts, expenditures, and balances under the heads included in Schedules B-4, B-7, and B-18 of the Balance Sheet.

16. 1. The project expenditure amounts as per the annual accounts do not match the total expenditure amounts as per the Sulekha expenditure statement/grant statement. An Expenditure of Rs. 3,76,236 of Development Fund- SCP, pertaining to the projects listed below was omitted in Sulekha / Grant Statement.

Sl.No.	Name & Number of Project	Fund	Vr.No.& Date
1	Furniture for SC students in LP School (80/25)	269892	42401228/10-05-2024
2	PMAY Additional Fund (26/25)	70000	42401263/15-06-2024
3	Furniture for SC students in LP School (130/25)	36344	42401491/17-03-2025
Total		376236	

2. In the Sulekha expenditure statement/ Grant Statement, an expenditure of 490000 has been recorded from the General Sector Development Fund for the project Transfer of PMAY share implemented by V.E.O. However, as per the Annual Financial Statement, the expenditure for this project is only 280000.

3. Although an amount of 1,75,000 from the General Sector Development Fund (Voucher No. 42401239 / 15-05-2024) has been recorded in the annual accounts as expenditure under Project No. 47 *âÄÄÄ Making Houses Habitable*, the said project has not been included in the **Sulekha** expenditure statement.

The expenditures under the General Sector Development Fund and the Special Component Plan differ between the annual financial statement and the Sulekha expenditure statement as detailed below.

Fund	As per AFS		As per Sulekha Expenditure Report	Difference
	Headcode	Amount		
Development Fund - General	160100101-Development Fund - General	2,45,19,774	2,47,92,107	35,000
	312100201-Capital Contribution-- Development Fund - General - Capital	2,37,333		
	Total	2,47,57,107		
Development Fund -SCP	160100102-Development Fund - Special Component Plan	80,79,706	77,03,470	3,76,236


DEPUTY DIRECTOR

അനുബന്ധം-2**ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം**

തൃശ്ശൂർ ജില്ലയിലെ അടാട്ട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2024-2025 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, തൃശ്ശൂർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

അനുബന്ധം - 3

വാർഷികക്കണക്കുകളിലെ സംക്ഷിപ്തം

Adat Grama Panchayat BALANCE SHEET			
For the period from 01-April-2024 to 31-March-2025			
Code No	Description of Items	Schedule No	Amount
	LIABILITIES		
	Reserve & Surplus		
310000000	Panchayat / Municipal Fund	B-1	90951629.50
311000000	earmarked Funds - Special Funds/Sinking Fund/Trust or Agency Fund	B-2	9676.00
312000000	Reserves	B-3	62289355.00
	Total Reserve & Surplus		153253660.50
	Grants, Contributions for Specific Purposes		
320000000	Grants, Funds & Contribution for Specific Purposes	B-4	25493693.00
	Total Grants, Contributions for Specific Purposes		25493693.00
	Loans		
330000000	Secured Loans	B-5	2109901.00
331000000	Unsecured Loans	B-6	0.0
	Total Loans		2109901.00
	Current Liabilities & Provisions		
340000000	Deposits Received	B-7	1133820.00
341000000	Deposits Works	B-8	0.0
350000000	Other Liabilities	B-9	4663894.50
360000000	Provisions	B-10	0.0
	Total Current Liabilities and Provisions		5797714.50
	TOTAL LIABILITIES		186654969.00
	ASSETS		
	Fixed Assets		
410000000	Fixed Assets	B-11	6707292.00
412000000	Capital Work in Progress	B-11(b)	2297691.00
413000000	Annual Plan - Capital Expenses (Productive Sector)	B11-(c)	2726267.00
414000000	Annual Plan - Capital Expenses (Service Sector)	B11-(d)	16737131.00
415000000	Annual Plan - Capital Expenses (Infrastructure Sector)	B11-(e)	80055036.00
416000000	Accumulated Depreciation	B-11(a)	-45861503.00
	Total Fixed Assets		62661914.00
	Investments		
420000000	Investments-General Fund	B-12	600.00

421000000	Investments - Other Funds / Sundry Debtors	B-13	0.0
	Total Investments		600.00
	Current Assets, Loans and Advances		
430000000	Stock-in-hand	B-14	0.0
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	B-15	30224000.00
432000000	Accumulated Provisions Against Debtors (Receivables)	B-15(a)	0.0
440000000	Pre-paid Expenses	B-16	0.0
450000000	Cash and Bank Balance	B-17	84087253.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	B-18	9681202.00
461000000	Accumulated Provisions against Loans, Advances and Deposits	B-18(a)	0.0
	Total Current Assets, Loans and Advances		123992455.00
	Other Assets		
470000000	Other Assets	B-19	0.0
	Total Other Assets		0.0
	Miscellaneous Expenditure (To the Extent not written off)		
480000000	Miscellaneous Expenditure to be written off	B-20	0.0
	Total Miscellaneous Expenditure (To the Extent not written off)		0.0
	TOTAL ASSETS		186634969.00

Adat Grama Panchayat INCOME & EXPENDITURE STATEMENT For the period from 01-April-2024 to 31-March-2025			
Code No	Description of Items	Schedule No	Amount
INCOME			
110000000	Tax Revenue	I-1	24328553.00
120000000	Assigned Revenues, Shared Taxes and Compensations (BLOCKED)	I-2	0.0
130000000	Rental Income from Panchayat / Municipal Properties	I-3	1679704.00
140000000	Fee & User Charges	I-4	5325022.00
150000000	Sale & Hire Charges	I-5	132141.00
151000000	Receipts from Transferred Institutions	I-5(A)	0.0
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations / Subsidies	I-6	164226592.00
170000000	Income from Investments	I-7	0.0
171000000	Interest Earned	I-8	407400.00
180000000	Other Income	I-9	949.00
190000000	Prior Period Income	I-19	1588210.00
	Total Income		196100361.00
EXPENDITURE			
210000000	Establishment Expenses	I-10	16128545.00
220000000	Administrative Expenses	I-11	1108977.00
230000000	Operations & Maintenance	I-12	8568530.00
240000000	Interest & Finance Charges	I-13	37797.00
250000000	Decentralised Plan Programme-Productive Sector / Programme Expenses	I-14	10110645.00
251000000	Decentralised Plan Programme-Service Sector	I-14(A)	40848740.00
252000000	Decentralised Plan Programme-Infrastructure Sector	I-14(B)	18366786.00
253000000	Decentralised Plan Programme-Projects not included in Sector Division	I-14(C)	14685063.00
254000000	Expenditures of Transferred Institutions and State Sponsored Schemes (not included under Decentralized Plan Programme)	I-14(D)	68751800.00
255000000	Maintenance Projects	I-14(E)	0.0
256000000	Other Revenue Grants and Funds - Revenue Expenses	I-14(F)	1696327.00
260000000	Grants, Contributions & Compensation from Own Fund / Subsidies	I-15	0.0
270000000	Provisions and Write off	I-16	0.0

271.000000	Miscellaneous Expenses on Disposal of Assets and Investments	I-17	0.0
272.000000	Depreciation	I-17(A)	5105692.00
	Total Expenditure		185411902.00
	Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure		10688459.00
	Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure		11540099.00
290.000000	Transfer to Reserve Funds/Prior Period Item(TL.GMS)	I-18	736570.00
	Net Balance being surplus/ deficit carried over to Balance Sheet (Punchnyat Fund)		851640.00

Adat Grama Panchayat RECEIPT & PAYMENT STATEMENT For the period from 01-April-2024 to 31-March-2025			
Code No	Description of Items	Schedule No	Amount
RECEIPTS			
Opening Balance			
Bank	Bank	RP-40(a)	78396022.00
Cash	Cash	RP-40(a)	502093.00
Operating			
110000000	Tax Revenue	RP-1	9284910.00
130000000	Rental income from Panchayat Properties	RP-3	188900.00
140000000	Fees & User Charges	RP-4	5142972.00
150000000	Sale & Hire Charges	RP-5	82749.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations	RP-7	22229818.00
171000000	Interest Earned	RP-9	407400.00
190000000	Prior Period Income	RP-11	189940.00
290000000	Transfer to Reserve Funds / Prior Period Item(ILGMS)	RP-25	1210.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-30	18754466.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-15	22755797.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-49	32000.00
Non Operating			
180000000	Other Income	RP-10	949.00
330000000	Secured Loans	RP-31	2860000.00
340000000	Deposits Received	RP-33	345777.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	1878863.00
Grand total			163353866.00
PAYMENTS			
Operating			
140000000	Fees & User Charges	RP-1	0.0
290000000	Transfer to Reserve Funds / Prior Period Item(ILGMS)	RP-25	75600.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-30	5126.00
415000000	Annual plan - Capital Expenses(Infrastructure Sector)	RP-42	33360.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-15	19762915.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-49	1444799.00
Non Operating			
340000000	Deposits Received	RP-33	317435.00

Page No : 1

Digitally signed by Deputy Director
Date: 2025.03.02 11:02:15
Reason: Approved
Transfer: Pending


DEPUTY DIRECTOR

