

## தேசிய பண்ணை விலங்கு அபிவிருத்திச் சபை - 2014

தேசிய பண்ணை விலங்கு அபிவிருத்திச் சபையின் 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2014 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 1972 இன் 11 ஆம் இலக்க அரசாங்க கமத்தொழில் கூட்டுத்தாபன அதிகாரச்சட்டத்தின் 23 ஆம் பிரிவு என்பவற்றுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளிற்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 14(2)(சீ) பிரிவின் பிரகாரம் சபையின் ஆண்டறிக்கையுடன் சேர்த்துப் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

### 1.2 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்புகள்

இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டுத் நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களில் இருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

### 1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச நியமங்களுக்கு ஒத்ததாக (ஐஎஸ்எஸ்ஏஐ 1000 - 1810) இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன்.

### 1.4 மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் விளைவாக பதிவுசெய்யப்பட்ட அல்லது பதிவுசெய்யப்படாத விடயங்கள் தொடர்பாகவும் விரிவான வருமானக்கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் என்பவற்றை தோற்றுவிக்கும் மூலாதாரங்கள் தொடர்பாகவும் ஏதும் செம்மையாக்கல்கள் அவசியமானவையாகக் காணப்படுமா என்பதனை நான் நிர்ணயிக்க முடியாதுள்ளேன்.

## 2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

### 2.1 மறுப்பு அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் முக்கியத்துவத்தின் காரணமாக கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொள்ள முடியாதுள்ளேன். அதற்கிணங்க இந்நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது நான் அபிப்பிராயம் ஒன்றினைத் தெரிவிக்கவில்லை.

### 2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

#### 2.2.1 ஒருங்கிணைந்த நிதிக்கூற்றுக்கள்

சபையின் நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பிக்கும் போது சபைக்கு பூரண உரித்துடைய துணைக்கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களுடன் ஒருங்கிணைந்து தயாரிக்கப்பட்ட ஒருங்கிணைந்த

நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமெனினும், சபைக்காக மாத்திரம் தயாரிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

## 2.2.2 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

### (அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 01

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) சபையின் நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள ரூபா 130,696,928 தொகையான மூலதன ஒதுக்கம் மற்றும் ரூபா 44,529,422 வருமான ஒதுக்கம் என்பவற்றை பேணிச் செல்வதற்கான காரணங்கள் மற்றும் அவற்றின் தன்மை தொடர்பில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ii) சபையினால் செயற்படுத்தப்படுகின்ற பால் செயற்திட்டங்கள், டிலைட் செயற்திட்டம், அதிகாரம்பெற்ற விற்பனை நிலையங்கள், தலைமை விற்பனை நிலையம், விடுதிகள், சுற்றுலா விடுதி மற்றும் பயிற்சி நிலையம் ஆகிய உப செயற்திட்டங்களின் கீழ் ரூபா 265,368,361 வருமானம் மற்றும் அதனுடன் தொடர்புடைய ரூபா 114,226,085 செலவினங்களை வெவ்வேறாக காட்டுவதற்குப் பதிலாக தேறிய விளைவு மாத்திரம் வருமானமாக காட்டப்பட்டிருந்தது.

### (ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 07

செயற்பாட்டு, நிதி மற்றும் முதலீட்டு செயற்பாடுகளிலிருந்து உருவாகிய காசுப்பாய்ச்சல் உரிய முறையில் வகைப்படுத்தி காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் காண்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### (இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 08

மீளாய்வாண்டில் இனங்காணப்பட்ட முன்னைய 03 ஆண்டுகளில் இடம்பெற்றிருந்த தவறுகள், பின்னோக்கிய சீராக்கமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் சீராக்கப்பட்டு மீளாய்வாண்டின் ஆரம்ப மீதிக்கு எடுக்கப்பட வேண்டுமெனினும், ரூபா 13,231,640 தொகையான வரவு மீதிகள் மற்றும் ரூபா 31,291,718 செலவு மீதிகள் உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்றினூடாக சீராக்கம் செய்யப்பட்டிருந்தது.

### (ஈ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 12

சபையினால் பிற்போடப்பட்ட வருமான வரி சொத்துக்கள் அல்லது பொறுப்புக்கள் நிலவுகின்றனவா என இனங்கண்டு கணக்கு வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### (உ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) சொத்துக்கள் பயன்பாட்டிற்கு உகந்த நிலையை அடைந்த சந்தர்ப்பம் முதல் அதன் பயன்படு ஆயட்காலம் முழுவதும் கிரமமான அடிப்படையொன்றில் பெறுமானத்தேய்விடப்பட வேண்டுமெனினும், அதற்கு முரணாக 2012 மற்றும் 2013 ஆம் ஆண்டுகளில் கையேற்கப்பட்ட முறையே ரூபா 635,064,057 மற்றும் ரூபா 80,468,192 பெறுமதியான சொத்துக்கள்

முழு வருடத்திற்காகவும் பெறுமானத் தேய்விடப்பட்டிருந்தது. இதன் காரணத்தால் வருடத்தின் பெறுமானத்தேய்வு மற்றும் திரண்ட பெறுமானத்தேய்வு கூடுதலாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

- (ii) ஏதேனுமொரு சொத்துத் தொகுதியினை மீள் மதிப்பீடு செய்யும் போது அந்த சொத்துத் தொகுதிக்குரிய அனைத்துச் சொத்துக்களும் மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட வேண்டுமெனினும், சபையினால் வாகனங்களை மீள் மதிப்பீடு செய்யும் போது ரூபா 60,960,579 கிரயமான 226 வாகனங்கள் கைவிடப்பட்டிருந்ததுடன் அதன் மூலம் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு ஏற்படும் தாக்கம் கணக்காய்வின் போது வெளிப்படுத்த முடியாதிருந்தது.

**(ஊ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 17**

வெளித்தரப்பினருக்கு செயற்பாட்டு குத்தகை அடிப்படையில் காணிகளை வழங்கியதன் மூலம் மீளாய்வாண்டில் ஈட்டப்பட்ட ரூபா 720,259 வருமானம் தொடர்பில் குத்தகைக்கு வழங்கிய காணிகளின் ஏக்கர்களின் அளவு, பெறுமதி, காலப்பகுதி ஆகிய விடயங்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

**(எ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 40**

நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏனைய வருமானங்களின் கீழ் குத்தகை வருமானம் ரூபா 1,720,763 என காட்டப்பட்டிருந்ததுடன், அவை 520 ஏக்கர் பரப்புடைய காணிகள் மற்றும் கட்டிடங்கள் குத்தகை அடிப்படையில் வழங்கப்பட்டதன் மூலம் பெறப்படும் வருமானமானதுடன், முதலீட்டுச் சொத்துக்களின் கீழ் கணக்கீடு செய்யப்பட்டு பதிவுகள் மூலம் வெளிப்படுத்த வேண்டுமெனினும், அவ்வாறு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

**(ஏ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 41**

உயிரியல் விஞ்ஞான சொத்துக்கள் தொடர்பில் வெளிப்படுத்தப்படவேண்டிய பெறுமானத் தேய்வுகள், ஈட்டப்பட்ட அரசு மானியங்கள், காலப்பகுதிக்குரிய சொத்துக்களின் சேர்த்தல்கள், அகற்றல்கள் ஆகிய பௌதீக மற்றும் நிதித் தகவல்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் இறக்குமதி செய்யப்பட்ட உயிரியல் விஞ்ஞான சொத்துக்களாக 2012 மற்றும் 2013 ஆம் ஆண்டுகளில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த முறையே ரூபா 207,898,980 மற்றும் ரூபா 434,235,312 தொகையான மாடுகள் ஆண்டிறுதியில் மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு நியாயப் பெறுமதிக்கு நிதிக்கூற்றுக்களில் சீராக்கப்பட வேண்டுமெனினும், மீளாய்வாண்டு வரையிலும் அதன் பிரகாரம் தேய்வினை சீராக்கம் செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

**2.2.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்**

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) கணக்கு வைக்கப்படாத முன்னைய ஆண்டுகளில் வெளித்தரப்பினரிடமிருந்து பெறப்பட்டிருந்த 6 வாகனங்கள் மீளாய்வாண்டில் ரூபா 3,750,000 தொகைக்கு மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. இச் சொத்துக்கள் நன்கொடையொன்றாக கணக்கு வைப்பதற்குப் பதிலாக, மீள்மதிப்பீட்டு இலாபமாக விரிவான வருமானக் கூற்றில் காட்டப்பட்டிருந்தது.

- (ஆ) 2012 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 171,900 தொகைக்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்ட மோட்டார் சைக்கிளொன்றின் பெறுமதி வருமானச் செலவினமொன்றாக கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன், மீளாய்வாண்டில் அது ரூபா 80,000 இற்கு மீள்மதிப்பிடப்பட்டு அந்த மொத்த தொகையும் மீள்மதிப்பீட்டு இலாபமொன்றாக கணக்கு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
- (இ) 2011 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 641,900 தொகைக்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்ட 05 மோட்டார் சைக்கிள்களின் பெறுமதி சொத்தொன்றாக கணக்கு வைப்பதற்குப் பதிலாக முற்பணங்களின் கீழ் கணக்கு வைக்கப்பட்டிருந்ததுடன், மீளாய்வாண்டில் அந்த வாகனங்கள் ரூபா 470,000 இற்கு மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு அப் பெறுமதி இலாபமொன்றாக விரிவான வருமானக் கூற்றில் தவறாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) அமைச்சர் மற்றும் வரிசை அமைச்சிற்காக செலவிடப்பட்ட ரூபா 1,644,023 தொகையான செலவினம் பெறவேண்டியதாக கணக்குகளில் காண்பிப்பதற்குப் பதிலாக சபையின் செலவினங்களாக காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (உ) 2009 ஆம் ஆண்டில் டயகம பண்ணையில் பசுக்கன்றுகளின் விற்பனை மூலம் பெறப்பட்ட ரூபா 435,680 தொகையான முற்பணங்களும், மாரவில பண்ணையில் கோழிக் குஞ்சுகளின் விற்பனை மூலம் பெறப்பட்ட ரூபா 3,113,782 முற்பணங்கள் உரிய விற்பனை இடம்பெறும்போது தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஊ) பௌதீக இருப்பு மெய்மையாய்வு அறிக்கையின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான பண்ணை தேங்காய் இருப்பு மீதி ரூபா 6,012,680 ஆக இருந்த போதிலும், ஐந்தொகையில் ரூபா 6,478,070 என காண்பிக்கப்பட்டமையால் வியாபார மற்றும் ஏனைய இருப்பு மீதிகள் ரூபா 465,390 இனால் அதிகரித்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (எ) நிலையான சொத்துப் பதிவேட்டின் பிரகாரம் முழுமையாக தேய்விடப்பட்டுள்ள எனினும், பதிவேட்டிலிருந்து நீக்கப்படாத ரூபா 131,673,719 பெறுமதியான 1,077 தோட்ட உபகரணச் சொத்துக்கள், 1,156 அலுவலக உபகரணங்கள் மற்றும் 1,170 மாதிரிகளும் பாவனைக்கு எடுக்க இயலுமா என பரிசீலிக்கப்பட்டு சொத்துக்கள் மீள் மதிப்பிடப்பட்டு கணக்கு வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 2.2.4 கணக்கிணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள்

சபையின் தலைமை அலுவலகம், அதற்குரிய பண்ணைகள் மற்றும் செயற்திட்டங்களுக்கிடையேயான கொடுக்கல் வாங்கல்களை பதிவு செய்வதற்காக பின்பற்றப்படும் கணக்கீட்டு முறையில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள நடைமுறைக் கணக்குகள், காசுப் பரிமாற்றல் கணக்கு மற்றும் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் உரிய ஒவ்வொரு கணக்குகளுடன் இணக்கம் செய்யப்பட்டு சீராக்கம் செய்யப்படாமையின் காரணமாக வருட இறுதியில் 369 வரவு மீதிகளின் கூட்டுத்தொகையான ரூபா 1,206,961,026 தொகைக்கும் 247 செலவு மீதிகளின் கூட்டுத்தொகையான ரூபா 1,230,952,559 தொகைக்குமிடையிலான வேறுபாடான ரூபா 23,991,530 தொகை குறுங்காலக் கடப்பட்டுரின கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. இது தொடர்பாக மேற்கொள்ளப்பட்ட பரிசோதனைகளில் கீழ்க் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்கள் மேலும் அவதானிக்கப்பட்டன.

- (அ) உள்ளக பண்ணைகளின் கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதிவு செய்ததன் பின்னர் தலைமை அலுவலகத்திலும் ஒவ்வொரு பண்ணைகளினதும் உள்ளக பண்ணைகளின் நடைமுறைக்கணக்கு பூச்சியமாக வேண்டியிருப்பினும், மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் தலைமை அலுவலகத்தின் உள்ளக பண்ணைகளின் நடைமுறைக் கணக்கில் ரூபா 370,676,659 தொகையான வரவு மீதியான்றும் ரூபா 24,622,189 தொகையான செலவு மீதியொன்றும், பண்ணைப் புத்தகங்களில் உள்ளக

பண்ணைகளின் நடைமுறைக் கணக்கில் ரூபா 2,584,523 தொகையான வரவு மீதியும் ரூபா 342,654,632 தொகையான செலவு மீதியும் நிலவியது.

- (ஆ) தலைமை அலுவலகம் மற்றும் பண்ணைகளுக்கிடையே ஆண்டிறுதியில் இணக்கம் செய்யப்பட வேண்டிய எனினும் மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான தலைமை அலுவலகத்தின் நடைமுறைக்கணக்கில் ரூபா 715,770,651 தொகையான வரவு மீதியொன்றும் பண்ணையின் நடைமுறைக் கணக்கில் ரூபா 716,534,893 தொகையான செலவு மீதியொன்றும் நிலவியது.
- (இ) செயற்திட்டங்களுக்கிடையேயான காசு மாற்றல்களை சரியாகப் பதிவு செய்யாமை மற்றும் கணக்குகளை இணக்கம் செய்யாமை போன்றவற்றால் மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான ரூபா 11,199,993 தொகையான வரவு மீதியொன்றும் ரூபா 1,530 செலவு மீதியொன்றும் காசுப் பறிமாற்றல் கணக்கில் காணப்பட்டது.
- (ஈ) தலைமை அலுவலகத்திற்கும் செயற்திட்டங்களுக்குமிடையேயான காசுப் பரிமாற்றம் செய்தல், காசுப் பறிமாற்றக் கணக்கினூடாக மேற்கொள்ளப்படுவதுடன், அந்த கணக்கு மீதிகள் திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் இணக்கம் செய்யப்பட வேண்டுமெனினும், தெரிவுக் கணக்காய்வுப் பரிசோதனையின் போது இணங்காத பின்வரும் மீதிகள் வெளிப்படுத்தப்பட்டன.

	தலைமை புத்தகங்களில் செயற்திட்டத்தின் காசுப் பரிமாற்றல்	அலுவலகத்தின் உரிய பெயருக்கு கணக்கு	உரிய செயற்திட்டத்தின் புத்தகங்களில் அலுவலகத்தின் பணம் பரிமாற்றல்	செயற்திட்டத்தின் தலைமை பெயருக்கு கணக்கு
விற்பனை நிலையம்	652,659 (வரவு)		581,508 (செலவு)	
தனியுரிமைக் கிளை (Franchise) செயற்திட்டம்	2,707,775 (செலவு)		7,172,875 (வரவு)	
Maize, Delite, Milk செயற்திட்டம்	27,313,344 (செலவு)		மீதியொன்று இல்லை	

- (உ) செயற்திட்டங்களுக்கிடையே காசல்லாத கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதிவு செய்வதற்காக கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் பேணப்பட்டு வருவதுடன், தலைமை அலுவலகத்தின் புத்தகங்களின் பிராகரம் 7 செயற்திட்டங்களுக்குரிய தேறிய மீதி ரூபா 8,727,668 (செலவு) தொகை எனினும், செயற்திட்ட கணக்குகளின் பிராகரம் அது ரூபா 17,666,134 தொகையான 17 செலவு மீதிகளாகும். செயற்திட்டங்களுக்கிடையே ஏற்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் ஒன்றுக்கொன்று தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காத காரணத்தால் உள்ளக செயற்திட்ட கணக்குகளுக்கிடையே ரூபா 29,019,192 தொகையான 04 வரவு மீதிகளும் ரூபா 13,085,534 தொகையான 7 செலவு மீதிகளும் தொடர்ந்தும் நிலவின.

## 2.2.5 கணக்காய்விற்கான சான்றுகளின்மை

கீழ்க்குறிப்பிடப்பட்டுள்ள கணக்கு விடயங்கள் தொடர்பில் அவற்றின் எதிரே காட்டப்பட்டுள்ள சான்றுகள் சமர்ப்பிக்கப்படாமையின் காரணமாக கணக்காய்வின் போது திருப்திகரமாக சான்றுறுதிப்படுத்தவோ அல்லது ஏற்றுக்கொள்ளவோ முடியாதிருந்தது.

கணக்கு விடயம்	பெறுமதி ரூபா	சமர்ப்பிக்கப்படாத சான்று உரிய கோவைகள்
(அ) நிலையானச் சொத்துக்களின் கொள்வனவு மற்றும் புதுப்பித்தல்	20,565,165	

(ஆ) கடன்பட்டோர்			
(i)	மகாவலி பண்ணை விலங்கு அபிவிருத்தி கம்பனி	2,750,000	கொடுப்பனவிற்குரிய எழுத்தமூல சான்றுகள் மற்றும் மீதி உறுதிப்படுத்தல்
(ii)	வரிசை அமைச்சின் - வெள்ள நிவாரணம்	1,135,000	- மேற்படி -
(iii)	பெருந்தோட்ட வீட்டு நம்பிக்கைப் பொறுப்பு நிதியத்திற்கான கொடுப்பனவுகள்	2,957,521	- மேற்படி -
(iv)	வரிசை அமைச்சின் - கோழிக்குஞ்சுகளை வழங்குவதற்கு	5,303,391	- மேற்படி -
(v)	கந்தளாய் இலங்கை வங்கிக் கிளையில் அறவிடப்பட வேண்டிய - 2009 ஆம் ஆண்டிலிருந்து நிலவிவரும் மீதி	2,092,750	வங்கியுடன் ஏற்படுத்திக் கொள்ளப்பட்ட உடன்படிக்கை

(இ) சபையின் கணக்குகளுடன் ஒன்றிணைத்து காட்டப்பட்ட 32 பண்ணைகளுக்குரிய பேரேடுகள், மூலப் பதிவேடுகள் மற்றும் மூல ஆவணங்கள் எதுவும் கணக்காய்விற்கு கிடைத்திருக்கவில்லை.

(ஈ) வெளிநாட்டு வங்கிக் கடனின் அடிப்படையில் நடைமுறைப்படுத்தப்பட்ட வெலாட் பாற்பசுக்கள் செயற்திட்டத்தின் மூலம் 2013 ஆம் ஆண்டில் செலவிடப்பட்டு மெனிக் பாலம் பண்ணையின் கீழ் மூலதனச் செலவினங்களாக கணக்கீடு செய்யப்பட்ட ரூபா 80,604,253 தொகை மீளாய்வாண்டில் வருமானச் செலவினமொன்றாக திரண்ட இலாபத்தில் பதிவழிக்கப்பட்டிருந்தது. இந்த செலவினங்கள் வருமான செலவினமொன்றாக பதிவழித்தமைக்கான காரணங்கள் மற்றும் அந்த செலவினத்தை உறுதிப்படுத்துவதற்குரிய எதுவித சான்றும் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 2.3 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) கோழிக் குஞ்சுகளை வழங்கியமைக்காக மகாவலி பண்ணை விலங்கு அபிவிருத்தி கம்பனியிடமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய 05 வருடங்கள் பழமையான ரூபா 9,450,181 தொகை, வரிசை அமைச்சிடமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய 04 வருடங்கள் பழமையான ரூபா 5,303,391 தொகை மற்றும் 2013 ஆம் ஆண்டில் இறந்த இறக்குமதி செய்யப்பட்ட 69 பசுக்களுக்குரிய காப்புறுதி நிறுவனத்திடமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய ரூபா 18,704,920 தொகையான காப்புறுதி நடட்டிணை அறவிடுவதற்கு சபை தவறியிருந்தது.

(ஆ) வரிசை அமைச்சின் கீழமைந்த நிறுவனமொன்றிடமும் செயற்திட்டமொன்றிடமிருந்தும் அறவிடப்பட வேண்டிய ரூபா 3,237,187 தொகையான கடன் மீதி 04 வருடங்கள் கடந்திருந்த போதிலும் அறவிடுவதற்கு சபை தவறியிருந்தது.

(இ) பதவியணியின் கடன்பட்டோர் மீதியினுள் 04 வருடங்களை விட பழமையான ரூபா 1,037,889 தொகையினை அறவிடுவதற்கு உரிய நடைமுறையொன்று

நடைமுறைப்படுத்தப்பட்டிருக்காததுடன், கடன்பட்டோர் மீதியினுள் காணப்படும் 01 வருடத்திற்கும் அதிகமான கோரப்படாத சம்பளம் மற்றும் தரகு முறையே ரூபா 260,782 தொகை மற்றும் ரூபா 182,472 ஆன தொகைகளை இனங்கண்டு தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ஈ) 02 பண்ணைகளில் 5 வருடங்களை விட பழமையான தீர்க்கப்படாத ரூபா 103,833 தொகையான ஊழியர் நலன்புரி மிகைக்கட்டணம் நிலவுவதற்கு காரணங்கள் வெளிப்படுத்தப்பட்டு அவற்றை தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (உ) இலங்கை தொழிலாளர் சங்கத்தினால் ரொசிடா பண்ணைக்கு அறவிடப்பட வேண்டியதாக நிலவிய 02 வருடங்களை விட பழமையான ரூபா 364,554 தொகையான மீதியொன்று காணப்படும் போது, மீளாய்வாண்டிலும் ரூபா 413,929 தொகையான பண்ணை உற்பத்திகள் கடனுக்கு வழங்கப்பட்டிருந்தன.
- (ஊ) 1992 ஆம் ஆண்டில் பொதுத் திறைசேரியிடமிருந்து பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்த ரூபா 50,000,000 தொகையான வட்டியற்ற கடன் தொகை 2015 ஆகஸ்ட் 31 ஆந் திகதி வரையும் தீர்க்கப்படாதிருந்ததுடன், அந்த கடன் தொகையினை தீர்ப்பதற்கான எஞ்சிய நடவடிக்கையொன்றுறேனும் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (எ) ரூபா 1,600,799,758 பெறுமதியான கடன் தொகைக்காக 2012, 2013 மற்றும் 2014 ஆம் ஆண்டுகளுக்காக ரூபா 52,956,140 கூட்டுத்தொகையான வட்டித் தொகையொன்று பொதுத் திறைசேரிக்கு செலுத்த வேண்டியவையாக நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததெனினும், மீளாய்வாண்டில் ரூபா 12,000,000 தொகை மாத்திரம் செலுத்தப்பட்டிருந்தது. 2013 மார்ச் 08 ஆந் திகதிக்கு முன்னர் அல்லது அத்திகதியிலிருந்து கடன் மீளச் செலுத்தல் ஆரம்பிக்கப்பட வேண்டுமென வெளிநாட்டு வளங்கள் திணைக்களம் அறிவித்திருந்ததெனினும் அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்திருக்காததுடன், கடன் தொகையினை மீளச் செலுத்தும் திட்டமொன்றினை தயாரிப்பதற்கேனும் சபை தவறியிருந்தது.

#### 2.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

பின்வரும் சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமைச் சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களிற்கான தொடர்பு	இணக்கமின்மை
(அ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப்பிரமாணம் 102(1) மற்றும் 103	பால் செயற்திட்டத்திற்கு உரியதாக 2012 ஆம் ஆண்டில் இனங்காணப்பட்ட ரூபா 10,239,389 தொகையான இருப்புக் குறைவு தொடர்பாக நிதிப்பிரமாணத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
(ஆ) 1958 இன் 15 ஆம் இலக்க ஊழியர் சேமலாப நிதிய அதிகாரச்சட்டத்தின் 47 ஆம் பந்தி	ஹொரகெலே பண்ணையில் 23 நிரந்தர ஊழியர்களின் ஊழியர் சேமலாப நிதிய பங்களிப்பு தொகையினை கணிப்பீடு செய்வதற்காக ஊழியர்களின் மொத்த உழைப்பிற்குப் பதிலாக அடிப்படைச் சம்பளம் மாத்திரம் பயன்படுத்தப்பட்டமையினால் பங்களிப்புத் தொகை ரூபா 633,571 இனால் குறைவாக அனுப்பப்பட்டிருந்தது.

- (இ) 2007 ஆகஸ்ட் 24 ஆந் திகதிய 9/2007(1) டீ ஆம் இலக்க பொது நிருவாகச் சுற்றறிக்கையின் (i) மற்றும் (iv) ஆம் பந்தி அமைச்சரவை அங்கீகாரமின்றி மீளாய்வாண்டில் 60 வருடங்களை கடந்த நபரொருவர் மதியுரையாளரொருவராக ஒப்பந்த அடிப்படையில் இணைக்கப்பட்டு மாதமொன்றிற்கு ரூபா 53,225 படி ரூபா 106,450 தொகையான படிகள் செலுத்தப்பட்டிருந்தன.
- (ஈ) 2011 செப்டெம்பர் 15 ஆந் திகதிய பீஈடீ 58(2) ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை திறைசேரியின் அங்கீகாரமின்றி தலைவருக்கு 2013 திசெம்பர் மாதம் முதல் 2014 திசெம்பர் மாதம் வரை மாதமொன்றிற்கு ரூபா 30,000 வீதம் வீட்டு வாடகை கொடுப்பனவாக ரூபா 390,000 கூட்டுத்தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

### 3. நிதி மீளாய்வு

#### 3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின்படி, மீளாய்வாண்டிற்கான சபையின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 60,309,530 மிகையொன்றானதுடன், அதற்கு எதிராக முன்னைய ஆண்டின் பற்றாக்குறை ரூபா 86,084,563 ஆனமையால், முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 146,394,093 அதிகரிப்பொன்றை காட்டியது. நிர்வாகச் செலவினம், நிதிச் செலவினம் மற்றும் ஏனைய செலவினங்கள் முறையே ரூபா 381,600,213 இனாலும், ரூபா 13,430,699 இனாலும், ரூபா 11,851,114 இனாலும் அதிகரித்து ஏனைய வருமானங்கள் ரூபா 24,637,326 இனால் குறைவடைந்ததெனினும் மொத்த வருமானம் மற்றும் அரசு மானியம் முறையே ரூபா 204,560,599 இனாலும், ரூபா 29,710,365 இனாலும் அதிகரித்தமை நிதி விளைவுகளில் அதிகரிப்பொன்று ஏற்படுவதற்கு பிரதானமாக தாக்கமளித்திருந்தது.

#### 3.2 நிறுவனத்திற்கு எதிராகவும் நிறுவனத்தினாலும் ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்த சட்டரீதியான சம்பவங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) விற்பனை உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் கொடுப்பனவுகளை மேற்கொள்ளத் தவறியமைக்காக மூன்று வெளிவாரி நிறுவனங்களுக்கு எதிராக சபையினால் ரூபா 14,360,075 இனை கோரி சபையால் 2011 மற்றும் 2012 ஆம் ஆண்டுகளில் நீதிமன்றங்களில் இரண்டு வழக்குகள் தொடரப்பட்டிருந்ததுடன், சபையின் 10 ஊழியர்களால் பதவி நீக்கம் செய்யப்பட்டமைக்கு எதிராக 2001 முதல் 2013 ஆம் ஆண்டு வரையான காலப்பகுதியினுள் சபைக்கு எதிராக 10 வழக்குகள் தொடரப்பட்டிருந்தன.

(ஆ) விற்பனைக்காக தனியார் நிறுவனமொன்றிற்கு வழங்கப்பட்டிருந்த சோளத்திற்காக நிதிச் சபைக்கு கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளாமையால் அறவிடப்பட வேண்டிய ரூபா 11,194,220 தொகையினை அறவிடுவதற்கு சட்டரீதியான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், 2015 ஆகஸ்ட் 30 ஆந் திகதி வரையிலும் அத்தொகையினை அறவிட முடியாதிருந்தது.

### 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 4.1 செயலாற்றல்

பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்படுகின்றன.

- (அ) சபையினால் தலைமை அலுவலகம் மற்றும் சபையினால் நடாத்தப்படும் 4 செயற்திட்டங்களுக்காக செயலாற்றல் அறிக்கைகள் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) சபையினால் நடாத்தப்பட்டுவரும் 32 பண்ணைகளில் 17 பண்ணைகள் மீளாய்வாண்டில் ரூபா 152,387,111 தேறிய நட்டமொன்றினை ஈட்டியிருந்ததுடன், அதில் 07 பண்ணைகள் 2008 ஆம் ஆண்டிலிருந்து நட்டமீட்டியவாறிருந்தது. எவ்வாறெனினும், இந்த பண்ணைகளை இலாபமீட்டும் நிலைக்கு கொண்டுவருவதற்கு சபை தவறியிருந்தது.
- (இ) பால் செயற்திட்டத்தின் கீழ் பாலை விற்பனை செய்வதற்காக தலைமை அலுவலகத்தினால் நடாத்திச் செல்லப்பட்ட 69 விற்பனை நிலையங்களில் ரூபா 635,475 கூட்டுத்தொகையான நட்டமீட்டிய 15 விற்பனை நிலையங்கள் மற்றும் ரூபா 12,600 இலாபமீட்டிய விற்பனை நிலையமொன்றும் மீளாய்வாண்டினுள் மூடப்பட்டிருந்ததுடன், மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் செயற்படு நிலையிலுள்ள 53 விற்பனை நிலையங்களில் 10 விற்பனை நிலையங்களிலிருந்து ரூபா 1,196,478 நட்டத்தினையும், 43 விற்பனை நிலையங்களிலிருந்து ரூபா 17,043,541 இலாபமும் பெறப்பட்டிருந்தது. மேலும், சபைக்குரிய 111 மொத்த அங்கீகாரம் பெற்ற விற்பனை நிலையங்களிடையே 15 விற்பனை நிலையங்கள் மாத்திரம் செயற்படு நிலையிலிருந்ததுடன், மீளாய்வாண்டில் அந்த 15 விற்பனை நிலையங்களில் ரூபா 399,887 நட்டமீட்டப்பட்டிருந்தது.

#### 4.2 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) தெங்கு விற்பனைக்கான தரகர்களிடமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய மொத்த கடன் மீதி ரூபா 12,893,012 ஆன போதிலும் ரூபா 5,821,542 தொகையினை அறவிடுவதற்கு மாத்திரம் சட்டரீதியான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருந்ததுடன் 05 வருடங்களை விஞ்சிய ரூபா 4,555,949 தொகையான கடன்பட்டோர் மீதியினை அறவிடுவதற்கு போதியளவிலான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) பணிக்கொடை கொடுப்பனவுகள் தாமதமடைந்தமையால் சபையினால் மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 251,450 தொகை மிகைக்கட்டணமாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (இ) பண்ணை வீடுகளில் வசிக்கும் ஊழியர்களிடம் எதுவித வாடகையும் அறவிடப்பட்டிராததுடன், மின்சாரம் மற்றும் நீரின் பாவனைக்கான கட்டணங்களை அறவிடுவதற்கு குறித்துரைக்கப்பட்ட நடைமுறையொன்று காணப்படாமையால் சில குடியிருப்பாளர்களின் கட்டணங்கள் அறவிடப்படுவதுடன், சில குடியிருப்பாளர்களிடம் கட்டணங்கள் அறவிடப்படுவதில்லை என தெரிவுப் பரிசோதனைகளில் வெளிப்பட்டது.
- (ஈ) 04 பண்ணைகளின் 187 ஏக்கர்களும் 24 பேர்ச் பரப்பளவான நிலம் வெளித்தரப்பினால் அத்துமீறிக் கைப்பற்றப்பட்டிருந்ததுடன், அதில் 151 ஏக்கர் 2013 மற்றும் 2014 ஆம் ஆண்டுகளின் போது கைப்பற்றப்பட்டிருந்தது. இந்த காணிகளை மீண்டும் சபைக்கு கையேற்பதற்கு 2015 நவம்பர் 30 ஆந் திகதி வரையிலும் முகாமைத்துவத்தால் உரிய நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (உ) ரூபா 3,500,000 மீள்மதிப்பீட்டுப் பெறுமதியுடைய 04 வாகனங்கள் 10 வருடங்களாக பாவிக்கப்பட்டிருக்காததுடன், அதன் உரித்தினை கையேற்பதற்கு மீளாய்வாண்டு வரையிலும் நடவடிக்கை எடுக்காது மீளாய்வாண்டின் இறுதிக் கணக்குகளிலிருந்து மாத்திரம் நீக்கப்பட்டிருந்தது.

- (ஊ) சபைக்குரிய பண்ணைகளிலுள்ள 70 இல்லங்களில் உள்ள அத்துமீறிய குடியிருப்பாளர்களை அகற்றுவதற்கு சபை நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.
- (எ) 2015 யூன் 16 ஆந் திகதிய அமப/15/0940/631/018-1 ஆம் இலக்க அமைச்சரவை தீர்மானத்தின் பிரகாரம் வரையறுக்கப்பட்ட மகாவலி விலங்கின வியாபார கம்பனியின் அனைத்து வளங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பங்குகள் முகாமைத்துவ சபைக்கு ஒப்படைப்பதற்கு தீர்மானித்திருந்த போதிலும், அது தொடர்பாக நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஏ) நிர்வாக உரித்து சபைக்குச் சொந்தமான 10,542.64 ஹெக்டேயர் காணியின் உரித்து சட்டபூர்வமாக சபைக்கு கையேற்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 4.3 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

கந்தளாய் கரும்புப் பயிர்ச்செய்கை நிலத்தில் 1,000 ஏக்கர்கள் நிலத்தில் சோளம் செயற்திட்டமொன்றிற்காக சுழற்சி நிதியமொன்றை உருவாக்குவதற்கு கிழக்கின் வசந்தத்தின் கீழ் 2007 யூன் 28 ஆந் திகதி சபைக்கு ரூபா 37.55 மில்லியன் வழங்கப்பட்டிருந்தது. அந்த செயற்திட்டம் தோல்வியடைந்தமையால் 2011 செப்டெம்பர் 11 ஆந் திகதி காணி சீனிக் கம்பனிக்கு கையளிக்கும் சந்தர்ப்பத்தில், சோளம் செயற்திட்டத்தின் கீழ் காணப்பட்ட சுழற்சி நிதியத்தின் எஞ்சிய தொகையான ரூபா 17,549,342 தொகை மத்திய வங்கியின் ஆலோசனை மற்றும் 2007 யூன் 20 ஆந் திகதிய அமைச்சரவை தீர்மானத்தின் பிரகாரம் பொதுத் திறைசேரிக்கு அனுப்பி வைக்கப்பட வேண்டுமெனினும், அவ்வாறு செய்யாது அவற்றுள் ரூபா 13,295,637 தொகை மாத்திரம் மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு நிலையான வைப்புக்களின் கீழ் வைப்பிடப்பட்டிருந்தது.

#### 4.4 செயற்பாடற்றதும் குறைப்பயன்பாடுடையதுமான சொத்துக்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2013 ஆம் ஆண்டில் அச்சிடப்பட்ட 2012 ஆம் ஆண்டிற்குரிய ரூபா 401,500 கிரயமான 550 செயலாற்றல் அறிக்கைகள் வெலிசர பண்ணைக் களஞ்சியத்தில் எஞ்சியிருந்தது.
- (ஆ) வரையறுக்கப்பட்ட இலங்கை கோழிக் கட்டுப்பாட்டு தனியார் அபிவிருத்திக் கம்பனிக்குரிய பர்கின்ஸ் வகையான 50-60 Hz இயலளவுடைய மின் பிறப்பாக்கி இயந்திரமொன்று 2014 திசெம்பர் 16 ஆந் திகதி ரூபா 25,000 தொகையான பிரயாணச் செலவினமொன்றை செய்து வெலிசர பண்ணைக்கு கொண்டுவரப்பட்டிருந்ததுடன் கணக்காய்வுத் திகதியான 2015 ஏப்ரல் 23 ஆந் திகதி வரையிலும் அதன் மூலம் எதுவித பிரயோசனமும் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. இந்த மின் பிறப்பாக்கி இயந்திரத்தை பண்ணைக்கு கொண்டு வந்தமைக்கான காரணங்கள் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) 06 மாதங்கள் முதல் 15 வருடங்கள் வரையான காலப்பகுதி வரை எவரும் குடியிருக்காத எனினும் குடியிருக்க உகந்த 145 வீடுகள் மற்றும் குடியிருக்க உசிதமற்ற 110 வீடுகளும் காணப்படுகின்றமை கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஈ) 2005 ஆம் ஆண்டிலிருந்து ஹொரகெலே பண்ணைக்குரிய 2014 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 800,000 இற்கு மீண்டும் மதிப்பிடப்பட்ட லொறி வண்டியொன்று 2013 பெப்ரவரி மாதம் முதல் 2015 ஆகஸ்ட் 30 ஆந் திகதி வரையிலும் பண்ணையில் செயற்பாடற்றதுக் காணப்பட்டது.

#### 4.5 இனங்காணப்பட்ட நட்டங்கள்

சபையினால் 2003 ஆம் ஆண்டில் விவசாயிகளுக்கான நம்பிக்கைப் பொறுப்பு நிதியத்திடமிருந்து ரூபா 102,662,750 தொகையான கடனொன்று பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன், அது 11 வருடங்களாக தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமையினால் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் மொத்த வட்டி ரூபா 87,757,178 தொகையுடன் செலுத்த வேண்டிய மொத்த தொகை ரூபா 181,369,878 ஆக இருந்தது.

#### 4.6 பதவியணியினர் நிர்வாகம்

பின்வரும் அவாணிப்புக்கள் மெற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறாக சபையின் 22 முகாமைத்துவ பதவிகள் வெற்றிடமாக இருந்ததுடன், அவற்றுள் 13 பதவிகள் பண்ணை முகாமையாளர் பதவிகளாகும். மேலும், முகாமைத்துவ உதவியாளர் மற்றும் பயிற்றுவிக்கப்படாத 80 ஊழியர்களின் மிகையொன்றும் நிலவியது.
- (ஆ) அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறைகளின் பிரகாரம் உதவி முகாமையாளர் (நிதி) பதவியிலுள்ள இரு உத்தியோகத்தர்கள் கடமையாற்றும் போது, தலைவரின் அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் ஒப்பந்த அடிப்படையில் கணக்காளாரொருவர் 2014 நவம்பர் 17 ஆந் திகதி 03 மாத காலப்பகுதிக்காக இணைத்துக்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன், அதற்காக பணிப்பாளர் சபையினதும் முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தினதும் அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. இந்த உத்தியோகத்தருக்காக மாதமொன்றிற்கு ரூபா 35,000 படி கொடுப்பனவொன்றும் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (இ) 2014 நவம்பர் 12 ஆந் திகதிய 25/2014 ஆம் இலக்க பொது நிர்வாகச் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் சிறாப்பர் பதவியொன்றிற்காக உத்தியோகத்தரொருவரை இணைத்துக் கொள்வதற்கு 458 ஆவது பணிப்பாளர் சபைக் கூட்டத்தில் அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டிருந்ததெனினும், அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணிக்கு இவ்வாறானதொரு பதவி உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறைகளில் குறிப்பிடப்படாத சுற்றுலா விடுதி ஆலோசகர் பதவியொன்றிற்காக ஒப்பந்த அடிப்படையில் உத்தியோகத்தரொருவர் 2014 ஏப்ரல் 01 ஆந் திகதி சேர்க்கப்பட்டு மாதமொன்றிற்கு ரூபா 40,000 படி 05 மாதங்களுக்கிரிய கொடுப்பனவாக ரூபா 200,000 செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

#### 5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

##### 5.1 நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஊ 12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம், கணக்காண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், மீளாய்வாண்டிற்குரிய நிதிக்கூற்றுக்கள் 2015 நவம்பர் 04 ஆந் திகதியே கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

##### 5.2 கூட்டிணைந்த திட்டம்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஊ 12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.1.1, 5.1.3 ஆம் பிரிவுகள் மற்றும் 2014 பெப்ரவரி 11 ஆந் திகதிய 01/2014 ஆம் இலக்க அரசு நிதிச் சுற்றறிக்கையின் 05 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் தயாரிக்கப்பட்ட கூட்டிணைந்த திட்டம் பணிப்பாளர் சபை மற்றும் உரிய அமைச்சின் செயலாளரின் அங்கீகாரத்துடன், நிதியாண்டு ஆரம்பிப்பதற்கு 15 நாட்களுக்கு முன்னர் கணக்காய்வாளர் தலைமை

அதிபதிக்கான பிரதியொன்றுடன் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமெனினும், அவ்வாறு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 5.3 செயல் நடவடிக்கைத் திட்டம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2014 பெப்ரவரி 11 ஆந் திகதிய 01/2014 ஆம் இலக்க அரசு நிதி சுற்றறிக்கையின் 5(2) ஆம் மீதியின் பிரகாரம் கூட்டிணைந்த திட்டத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு எதிர்வரும் நிதியாண்டில் செயற்படுத்துவதற்கு உத்தேசிக்கப்பட்டுள்ள வணிக நடவடிக்கைகள் உள்ளடங்கிய செயல் நடவடிக்கைத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட வேண்டுமெனினும், மீளாய்வாண்டிற்காக சபையினால் 32 பண்ணைகளுக்காக மாத்திரம் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் முன்வைக்கப்பட்டிருந்ததெனினும், சபையில் நிலவும் செயற்திட்டங்கள் மற்றும் மனித வள அபிவிருத்தி திட்டம் உள்ளடங்கலான ஒட்டுமொத்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த 27 பண்ணைகளின் 06 செயற்திட்டங்களுக்குரிய 61 செயற்பாடுகளின் பௌதீக முன்னேற்றம் பூச்சிய பெறுமதியையும், 19 பண்ணைகளின் 40 செயற்பாடுகளின் கீழான பௌதீக முன்னேற்றம் 50 சதவீதத்தை விட குறைந்த பெறுமதியையும், 12 பண்ணைகளின் 15 செயற்பாடுகளுக்கான இலக்குகளை செயலாற்றல் அறிக்கையில் பதிவு செய்யும் போது செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் காட்டப்பட்டிருந்த இலக்குகளை விட குறைவாக குறிப்பிட்டு அந்த இலக்குகளும் பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் 31 பண்ணைகளின் 293 செயற்பாடுகளின் முன்னேற்றம் வருடாந்த செயலாற்றல் அறிக்கையில் உள்ளடக்கப்படாததால் அந்த செயற்பாடுகள் மீளாய்வாண்டில் நிறைவேற்றப்பட்டுள்ளனவா என்பதை பரிசீலிக்க இயலாதிருந்தது.

### 5.4 பாதிட்டுக் கட்டுப்பாடு

பாதிடப்பட்ட தரவுகளுக்கும் உள்ளபடியான தரவுகளுக்குமிடையேயான முரண்கள் 08 சதவீதத்திற்கும் 725 சதவீதத்திற்கும் இடைப்பட்டிருந்ததுடன், மீளாய்வாண்டின் பாதிட்டினால் ஏற்பாடுகள் ஒதுக்கப்படாத 24 செலவின விடயங்களுக்காக ரூபா 36,850,094 தொகையான செலவினமொன்று தலைமை அலுவலகத்தினாலும் செயற்திட்டங்களாலும் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் பாதிட்டு ஆக்கபூர்வமான முகாமைத்துவ கட்டுப்பாட்டு சாதனமொன்றாக பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை என்பது கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது.

### 5.5 தீர்க்கப்படாதுள்ள கணக்காய்வு பந்திகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2001 ஆம் ஆண்டில் ரிதீயகம் பண்ணையின் 150 ஏக்கர்கள் 98 நபர்களால் அத்துமீறி பயிர்ச்செய்கை நடவடிக்கைகளுக்காக கைப்பற்றப்பட்டிருந்ததுடன், அவர்களை பண்ணையிலிருந்து வெளியேற்றுவதற்கு சபை தவறியிருந்தது.
- (ஆ) நிதி குறைவொன்றாக ரூபா 53,363 தொகையொன்று பால் செயற்திட்டத்தின் கடன்பட்டோரின் கீழ் காட்டப்பட்டிருந்ததெனினும், அதற்கான காரணங்கள் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) வெள்ள நிவாரணமாக வழங்கப்பட்ட ரூபா 1,135,000 தொகை ரொசிடா பண்ணையிலிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய கடன்பட்டோர் மீதியொன்றாக பேரேட்டுக் கணக்குகளில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும், இத்தொகை பண்ணை விலங்கின மற்றும் கிராமிய சமூக அபிவிருத்தி அமைச்சிடமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய

மீதியொன்றாக இருந்ததுடன் 2014 ஆம் ஆண்டிலும் அத்தொகையினை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

6. **முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்**

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டு குறைபாடுகள் அவ்வப்போது சபையின் தலைவரின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. கீழே குறிப்பிடப்பட்ட கட்டுப்பாட்டுத் துறைகளில் சபையின் விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

- (அ) நிலையான சொத்துக்கள்
- (ஆ) செயற்பாட்டு முகாமைத்துவம்
- (இ) நிதி முகாமைத்துவம்
- (ஈ) பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு
- (உ) ஆளணி முகாமைத்துவம்