மாந்தை கிழக்கு பிரதேசசபை
முல்லைத்தீவு மாவட்டம்

1. நிதிக் கூற்றுக்கள்

1.1 நிதிக் கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

2016 ஆம் ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் 2017 மார்ச் 28 இல் கணக்காய்விற்காக சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் முன்னைய ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் 2016 மார்ச் 21 இல் கணக்காய்விற்காக சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது. 2016 ஆம் ஆண்டிற்கான கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதியின் அறிக்கை 2017 ஆகஸ்ட் 31 இல் சபையின் செயலாளருக்கு வழங்கப்பட்டது.

1.2 முனைப்பழியுள்ளஅபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 1.3 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து மாந்தை கிழக்குப் பிரதேசசபையின் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் பொதுவாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளுக்கு இணங்க நிதிக் கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதானகருத்துரைகள்

1.3.1 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

சபையின் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கும் போதும் அவற்றினை சமர்ப்பிக்கும் போதும் பின்பற்றப்பட்டிருந்திருக்கவேண்டிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

1.3.2 கணக்கீட்டுக்குறைபாடுகள்

கீழ்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டிருந்தன

(அ) அரச, அரச சார்பற்ற நிறுவனங்களால் சபைக்கு நன்கொடையாக வழங்கப்பட்டிருந்த 56 எண்ணிக்கையான நன்கொடைப் பொருட்களின் பெறுமதி கணிப்பிடப்பட்டு 04 ஆண்டுகட்கு மேலாக நிதிக்கூற்றுக்களுக்குக் கொண்டுவரப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) சபைக்குரியதான 09 ஆதனங்களின் பெறுமதிகள் மதிப்பிடப்பட்டு நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு கொண்டுவரப்பட்டிருக்காமையால் அவற்றின் நியாயமான பெறுமதியினைக் கணக்காய்வில் ஏற்று உறுதிப்படுத்தமுடியாதுள்ளது.

(இ) 2010 மற்றும் 2011 ஆம் ஆண்டு காலப்பகுதிகளுக்கு காணிப் பதிவாளர் நாயகத்திடமிருந்து பெறப்படவேண்டியிருந்த முத்திரைத் தீர்வைக் கட்டணங்களின் கூட்டுமொத்தம் ரூபா 30,000 கணக்குகளுக்கு கொண்டுவரப்படாமையினால் திரண்ட நிதிகுறைவாகக் கணக்கிடப்பட்டிருந்தது.

1.3.3 பெறப்படவேண்டியவைகள்

அரசிறைக் கடனாளிகளின் 06 வகையான கணக்கு நிலுவைகளின் கூட்டுமொத்தம் ரூபா 6,903,369 ஆனது ஒருவருடத்திற்கு மேலாக அறவிடப்பட்டிருக்க நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

1.3.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமைகள்

பின்வரும் சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டிருந்தன.

	சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் நிதிப் பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	இணங்காமைகள்
(அ)	1988 ஆம் ஆண்டின் பிரதேசசபைகள் நிதி, நிர்வாக ஒழுங்குவிதி	
(i)	அத்தியாயம் IIIவிதி 24	பிரதேசசபை ஸ்தாபிக்கப்பட்டு 03 வருடங்களுக்குள் பிரதேசசபைக்குரித்தான வீதிகள் மற்றும் ஒழுங்கைகளின் பட்டியல்கள் அரச வர்த்தகமானியில் பிரசுரிக்கப்பட்டிருக்க நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ள ப்பட்டிருக்கவில்லை.
(ii)	அத்தியாயம் III விதி 33	சோலை வரி சம்பந்தமான கணிப்பீடொன்று மேற்கொள்ளபபட்டிருக்கவில்லை.
(iii)	அத்தியாயம் V விதி 140	உரிய திகதியில் முற்பணம் செலுத்தத் தவறியிருந்த ரூபா 1,925 பெறுமதியான வழங்குனர் மீது நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
(iv)	அத்தியாயம் IX விதி 180	காசு களஞ்சியம் என்பவற்றுக்குப் பொறுப்பாயிருக்கும் அலுவலர்களிடம் பிணைப் பணம் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
(ஆ)	இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் 2006 ஆண்டின் பெறுகை வழிகாட்டி கைநூல்	
(i)	பிரிவு 5.4.12	பெறுமதிசேர் வரி (VAT) சபையினால் செலுத்தப்பட்ட பின்னர் அதன் விபரங்கள் அடுத்துவரும் மாதம் 15 ம் திகதிக்கு முன்னர் உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் நாயகத்துக்கும் அதன் பிரதியை கணக்காய்வாளர் தலைமைஅதிபதிக்கும் அனுப்ப நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

2. **நிதி மீளாய்வு**

2.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின்படி 2016 திசெம்பர் 31 அன்றுடன் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான சபையின் செயற்பாடுகளின் பெறுபேறு மீண்டுவரும் செலவினத்திலும் கூடிய வருமானமிகையாக ரூபா 11,436,675 ஆக விளைந்திருந்ததுடன் நேரொப்பான முன்னைய ஆண்டில் செலவினத்திலும் கூடியவருமானமாக ரூபா 11,825,705 ஆகவும் விளைந்திருந்தது. இது மீளாய்வாண்டிற்கான மீண்டுவரும் செலவிலும் கூடிய வருமானம் ரூபா 389,030 ஆல் குறைவடைந்திருந்தமையைக் காட்டுகிறது. மீண்டுவரும் மானியக் கொடுப்பனவுகளில் ஏற்பட்ட அதிகரிப்பு இதற்குப் பிரதான காரணமாக அமைந்திருந்தது.

2.2 நிதிசார் பகுப்பு ரீதியான விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின்படி மீளாய்வாண்டிற்கான சபையினுடைய நிதிப்பெறுபேறுகள் தேறிய மிகையாக ரூபா 55,386 ஆக விளைந்திருந்ததுடன் நேரொப்பான முன்னைய ஆண்டின் செயற்பாட்டின் தேறிய மிகையாக ரூபா 547,824 விளைந்திருந்தது. இது மீளாய்வாண்டிற்கான இறுதி நிதிப்பெறுபேறுகள் ரூபா 492,438 ஆல் குறைவடைந்துள்ளமையைக் காட்டுகின்றது.

2.3 தொழிற்படு மூலதன முகாமைத்துவம்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின்படி மீளாய்வாண்டிற்கான சபையினுடைய தொழிற்படு மூலதனம் ரூபா 28,097,498 ஆக விளைந்திருந்ததுடன் நேரொப்பான முன்னைய ஆண்டின் தொழிற்படு மூலதனம் ரூபா 19,691,486 விளைந்திருந்தது. இது மீளாய்வாண்டிற்கான தொழிற்படு மூலதனம் ரூபா 8,406,012 ஆல் அதிகரித்துள்ளமையைக் காட்டுகின்றது.

2.4 வருமான முகாமைத்துவம்

2.4.1 வருமான சேகரிப்பின் செயலாற்றுகை

சபையினால் சமர்பிக்கப்பட்டிருந்தவாறு மீளாய்வாண்டுக்கான மதிப்பிடப்பட்ட வருமானம், கிடைக்கப்பெற்ற உண்மையான வருமானம் மற்றும் நிலுவையாகவுள்ள வருமானம் என்பன பற்றிய தகவல்கள் கீழே காட்டப்பட்டுள்ளன.

வருமான விடயம்	**மதிப்பிடப்பட்ட வருமானம்**	**உண்மையான வருமானம்**	**31 திசெம்பர் 2016 இலிருந்தவாறான திரண்டு வந்த நிலுவை வருமானம்**
	ரூபா. 000	ரூபா. 000	ரூபா. 000
வீதவரிகளும் வரிகளும்	-	-	-
வாடகைகளும் குத்தகைக் கட்டணங்களும்	619	686	233
உரிமக் கட்டணங்கள்	178	366	-
ஏனைய வருமானங்கள்	6,580	14,376	5,672
	7,377	**15,428**	**5,905**

2.4.2 வீதவரிகள்

1988 ஆம் ஆண்டின் பிரதேச சபைகள் நிதி, நிர்வாக ஒழுங்கு விதியின் அத்தியாயம் III இனது பிரிவு 32 இன் பிரகாரம் சபையினால் மீளாய்வாண்டுக்கான ஆதன வரி மதிப்பீடு தொடர்பான மதிப்பீட்டுப்பதிவேடு பேணப்பட்டிருக்காமை அவதானிக்கப்பட்டிருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ பலவீனம்

சபைக்குரிய 12 ஆளணி வெற்றிடங்கள் நிரப்பப்பட்டிருக்காமையினால் அபிவிருத்தித் திட்டங்கள் பாதிப்படைந்திருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டிருந்தது.

3.2 சொத்து முகாமைத்துவம்

மீளாய்வாண்டிற்கான வருடாந்த பொருட் கணக்கெடுப்பு சபையினது அறிக்கையின் பிரகாரம் நிதி ஒழுங்குவிதி 757 இற்கமைவாக மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவேண்டிய நடவடிக்கைகள் பற்றி நாளதுவரை கணக்காய்விற்கு அறியத்தரப்பட்டிருக்கவில்லை.

3.3 கைவிடப்பட்ட மூலதன வேலைத்திட்டங்கள்

மீளாய்வாண்டில் பாதீடு செய்யப்பட்ட ரூபா 30,500,000 பெறுமதியான 03 மூலதன வேலைத்திட்டங்கள் கணக்காய்வுப் பரிசீலனையின்போது கைவிடப்பட்ட நிலையில் காணப்பட்டது இதற்குரிய காரணங்களும் கணக்காய்வுக்கு கிடைத்திருக்கவில்லை.

4. கணக்களி பொறுப்பும் நல்லாட்சியும்

4.1 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

பாதீட்டு மதிப்பீடானது சரியான முறையில் தயாரிக்கப்பட்டிராமையும் மதிப்பீட்டை சரியான முறையில் திட்டமிட்டு நிகழ்ச்சிப்படுத்தாமையாலேயுமே மீளாய்வாண்டிற்கான மதிப்பீட்டு செலவினம், உள்ளபடியான செலவினம் என்பவற்றுக்கிடையே ரூபா 47,470 தொடக்கம் ரூபா 1,355,197 வரையான வேறுபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டிருந்தன.

4.2 பெறுகைத் திட்டம்

மீளாய்வாண்டிலும் முன்னைய ஆண்டுகளிலும் சபைக்குரிய பெறுகைத்திட்டம், மற்றும் பெறுகைக்கால அட்டவணை என்பன 2006 ம் ஆண்டு பெறுகைவழிகாட்டி கைநூலின் பிரிவு 4.2 இன் பிரகாரம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.3 உள்ளகக் கணக்காய்வு

சபையின் நடவடிக்கைகளை கணக்காய்வு செய்து வினைத்திறனான முறையிலும் அதன் செயற்பாடுகளை மேற்கொள்வதற்குமான உள்ளகக் கணக்காய்வு அலகொன்று உருவாக்கப்பட்டு மீளாய்வாண்டிற்கான உள்ளகக் கணக்குப் பரிசோதனைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.4 கணக்காய்வு முகாமைத்துவக் குழுக் கூட்டம்

நிதித் திட்டமிடல் அமைச்சின் செயலாளரின் 09.06.2009 ம் திகதிய கணக்காய்வு முகாமைத்துச் சுற்றுநிருப இல DMA/2009 (1) இன் பிரகாரம் சபையின் செற்பாடுகளை வினைத்திறனாக மேற்கொள்வதற்கு மீளாய்வாண்டில் குறைந்தது 04 கணக்காய்வு

முகாமைத்துவக் கூட்டங்கள் நடாத்தப்பட்டிருந்திருக்கவேண்டுமெனக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும் அத்தகைய கூட்டமொன்று மட்டுமே நடாத்தப்பட்டிருந்தது.

5. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கீழ்வரும் விடயங்கள் மீது விசேட கவனம் கோரப்படுகின்றது.

(i) வருமான சேகரிப்பு
(ii) நிலையான சொத்துக்கள்
(iii) கணக்கீடு
(iv) ஆளணி வெற்றிடம்
(v) வாகனங்களின் பயன்படுத்துகை
(vi) பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு
(vii) பெறுகை நடைமுறை