

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

தொம்பே பிரதேச சபையின் 2024 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் கூற்று, அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, தேறிய சொத்துக்கள்/ உரிமை மூலதன மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளுக்குரிய தகவல்களையும் உள்ளடக்கிய நிதிக்கூற்றுக்களுக்குரிய குறிப்புக்களுடன் கூடிய 2024 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 1987 இன் 15 ஆம் இலக்க பிரதேச சபைகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 172(1) உப பிரிவு மற்றும் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் 10(1) உப பிரிவுடனும் சேர்த்து வாசிக்கப்பட வேண்டிய இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகள் மற்றும் அவதானிப்புக்கள் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.6 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த விடயங்களிலிருந்தான தாக்கத்தைத் தவிர்த்து நிதிக்கூற்றுக்கள் தொம்பே பிரதேச சபையின் 2024 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் உள்ளூராட்சி நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் பிரதிபலிக்கும் வகையில் நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.6 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகப்படுகின்றது.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (இ.நி) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். இக் கணக்காய்வு நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பந்தியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக் கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை உள்ளூராட்சி நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து சரியாகவும் நியாயமாகவும் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

பிரதேச சபையின் நிதி அறிக்கையிடல் செயன்முறை தொடர்பான பொறுப்பு, அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களினால் ஏற்கப்படும்.

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் 16(1) ஆம் உப பிரிவின் பிரகாரம் சபையின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் தொடர்பான புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 கணக்காய்வின் விடயப்பரப்பு (நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வு தொடர்பான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு)

ஒட்டு மொத்தமாக நிதிக்கூற்றுக்கள், மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்டதாக நியாயமான உறுதிப்படுத்தலொன்றைப் பெற்றுக்கொள்வது மற்றும் எனது அபிப்பிராயம் உள்ளடக்கப்பட்ட கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதியின் அறிக்கை வழங்குவது எனது நோக்கமாகும். நியாயமான உறுதிப்படுத்தல் உயர் மட்டத்திலான உறுதிப்படுத்தலொன்றாக இருந்த போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வின் மேற்கொள்ளும் போது அது எப்போதும் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்களின் இல்லாமை என்பதன் உறுதிப்படுத்தலொன்றல்ல. மோசடி அல்லது தவறுகள் தனியாகவோ கூட்டாகவோ தாக்கமளிப்பதால் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்கள் இருக்க கூடியதாக இருப்பதுடன் இந்நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பயன்படுத்துவோரால் பொருளதார தீர்மானங்கள் எடுக்கும் போது அது தொடர்பாக கருத்தில் கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

துறைசார் வெளிப்படை மற்றும் தொழில்துறை பின்னணியுடன் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் என்னால் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. மேலும்,

- மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் இனங்காணும் போதும் மதிப்பீட்டின் போது சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடுவதன் மூலம் மோசடிகள் அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய ஆபத்துகளை தவிர்த்துக் கொள்வதற்கும் போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்ளல் எனது அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாகும். பொருண்மையான பிறழ் கூற்றினால் எழும் தாக்கங்களினை விட மோசடிகளால் இடம்பெறும் தாக்கம் பாரியதாக இருப்பதுடன் தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணங்களைத் தயாரித்தல், வேண்டுமென்றே விட்டுவிடுதல் அல்லது உள்ளக கட்டுப்பாட்டை தவிர்ப்புச் செய்தல் மோசடியொன்று ஏற்படுவதற்கு காரணமாகின்றது.
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி பிரதேச சபை உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- முகாமைத்துவத்தால் பின்பற்றப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் மற்றும் தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் நியாயமாகவும் மதிப்பீடு செய்தல்.
- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளதா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

இயலுமான வரையிலும் தேவையான எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் பின்வருவனவற்றை பரீட்சிப்பதற்காக விடயப்பரப்பு விரிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

- தகவல்கள் சமர்ப்பித்தல் தொடர்பாக பார்க்கும் போது பிரதேச சபையின் செயற்பாடுகள் தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யப்படக்கூடிய வகையில் அதன் ஒழுங்கமைப்பு, முறைமைகள், வழிகாட்டிக் கோவை, பதிவேடுகள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதியளவிலும் திட்டமிடப்பட்டுள்ளதா எனவும் அதன் முறைமைகள், வழிகாட்டிக் கோவை, பதிவேடுகள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமாக பேணிச்செல்லப்படுகின்றதா எனவும்

- ஏதேனும் உரிய எழுத்துமுல சட்டத்திற்கோ அல்லது பிரதேச சபையின் நிர்வாக சபையினால் வழங்கப்பட்ட பொது அல்லது விசேட ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க மன்றம் செயற்படுகின்றதா எனவும்
- தனது அதிகாரங்கள், இலக்குகள் மற்றும் பணிகளுக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளதாகவும்
- வளங்கள் சிக்கனமாக, செயற்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் காலஎல்லைக்குள் மற்றும் உரிய சட்ட விதிகளுக்கு இணங்க பெறுகை செய்யப்பட்டுள்ளதாகவும்

1.5 ஏனைய சட்டத் தேவைப்பாடுகள் தொடர்பான அறிக்கை

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் குறிப்பிடப்பட்ட தேவைகள் தொடர்பான விசேட ஏற்பாடுகள் உள்ளடங்கியுள்ளது.

- (அ) 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு சட்டத்தின் 6(1)(ஈ)(iii) ஆம் பிரிவில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள தேவைப்பாடுகளின் பிரகாரம் பிரதேச சபையின் நிதிக் கூற்றுக்கள் முன்னைய ஆண்டுடன் இணங்குவதாக உள்ளது.
- (ஆ) 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் 6(1)(ஈ)(iv) ஆம் பிரிவில் குறிப்பிடப்பட்ட தேவைப்பாடுகளின் பிரகாரம் முன்னைய ஆண்டின் போது என்னால் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த பரிந்துரைகள் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ளடங்கியுள்ளது.

1.6 நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரித்தல் தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

1.6.1 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	சபையின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரைகள்
(அ) ரூபா 250,000 ஆன குளிக்கும் கிணறின் பெறுமதி கணக்கீடு செய்யும் போது ஒதுக்கம் மற்றும் ஏற்பாட்டுக் கணக்கில் செலவு வைக்க வேண்டியிருந்த போதிலும் திரண்ட நிதியக் கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.	ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.	சரியாகக் கணக்கீடு செய்தல் வேண்டும்.
(ஆ) இருப்புக்களைக் கொள்வனவு செய்யும் போது கிடைத்த காசுக் கழிவு கணக்கீடு செய்யப்பட்டதன் காரணமாக மிகை ரூபா 3,222,236 உம், நூலகப் புத்தகக் கணக்கு ரூபா 500,649 உம், ஆயுர்வேத இருப்புக் கணக்கு ரூபா 2,721,587 உம் அதிகரித்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.	காசுக் கழிவு கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.	சரியாகக் கணக்கீடு செய்தல் வேண்டும்.
(இ) வாகனம் மீள் மதிப்பீட்டுப் பெறுமதியின் அடிப்படையில் நடப்பாண்டுக்கு உரிய பெறுமானத் தேய்வு ரூபா 2,351,762 கணக்கீடு செய்யும் போது பெறுமானத் தேய்வுக் கணக்கில் வரவு வைப்பதற்குப் பதிலாக திரண்ட நிதியக் கணக்கில்	முன்னைய ஆண்டுகளுக்கு உரிய பெறுமானத் தேய்வு கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.	சரியாகக் கணக்கீடு செய்தல் வேண்டும்.

வரவு வைக்கப்பட்டதன் காரணமாக
மிகை அப் பெறுமானத்தால்
காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஈ)	வீதிகள், பாலங்கள், மதகுகள் மற்றும் காணிகளின் ஆரம்ப மீதி, நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் மீதி பட்டோலையின் பிரகாரம் மீதியினை விட அதிகரித்தமை பெறுமதி ரூபா 81,064,257 மற்றும் குறைவடைந்த பெறுமதி ரூபா 292,823,600 இற்காக காரணங்களை இனங்காணாமல் காணிக் கணக்கு ரூபா 292,823,600 வரவு வைத்து வீதிகள், பாலங்கள், மதகுகள் கணக்கு ரூபா 81,064,257 செலவு வைக்கப்பட்டு ஒதுக்கம் மற்றும் ஏற்பாட்டுக் கணக்கில் ரூபா 211,759,343 செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.	கணனி அடிப்படையில் ஏற்பட்டதுடன் பட்டோலைகள் காணப்படவில்லை.	வழுவின் ஆரம்ப வேறுபாடுகள் இனங்கண்டு செய்யப்படல் வேண்டும்.	மீதி சரி
-----	---	--	---	----------

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம் 2024 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான சபையின் செலவினத்தை விஞ்சிய வருமானம் ரூபா 64,717,558 ஆக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் செலவினத்தை விஞ்சிய வருமானம் ரூபா 45,239,814 ஆகும்.

2.2 வருமான நிர்வாகம்

2.2.1 மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட வருமானம், சிட்டையிடப்பட்ட வருமானம், சேகரிக்கப்பட்ட வருமானம் மற்றும் நிலுவை வருமானம்

செயலாளரால் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட தகவல்களின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்கும், முன்னைய ஆண்டிற்கும் உரியதாக சமர்ப்பிக்கப்பட்ட மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட வருமானம், சிட்டையிடப்பட்ட வருமானம், சேகரிக்கப்பட்ட வருமானம் மற்றும் நிலுவை வருமானம் தொடர்பான தகவல்கள் கீழே காண்பிக்கப்படுகின்றது.

வருமானமான மூலம்	2024				2023			
	மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட வருமானம் ரூபா(000)	சிட்டையிடப்பட்ட வருமானம் ரூபா(000)	சேகரிக்கப்பட்ட வருமானம் ரூபா(000)	திசெம்பர் 31 இல் மொத்த நிலுவை ரூபா(000)	மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட வருமானம் ரூபா(000)	சிட்டையிடப்பட்ட வருமானம் ரூபா(000)	சேகரிக்கப்பட்ட வருமானம் ரூபா(000)	திசெம்பர் 31 இல் மொத்த நிலுவை ரூபா(000)
i. ஆதன வரியும் வரியும்	31,916	37,636	29,373	8,263	30,430	31,020	22,280	8,740
ii. வாடகை	32,555	35,375	33,063	2,312	24,560	21,505	18,776	2,730
iii. அனுமதிப்பத்திரக் கட்டணம்	1,814	1,715	1,715	-	1,417	1,619	1,619	-
iv. ஏனைய வருமானம்	191,265	197,298	194,306	7,365	195,663	166,310	152,259	14,050
	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	257,550	272,024	258,457	17,940	252,070	220,454	194,934	25,520
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

2.2.2 வருமான சேகரித்தலின் செயலாற்றல்

சபையின் வருமான சேகரித்தலின் செயலாற்றல் தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	சபையின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரைகள்
2024 சனவரி 01 இல் உள்ளவாறு நிலுவைக் கேள்வி வாடகை மீதி ரூபா 2,172,122 தொகையில் ஆண்டில் அறவிடல் ரூபா 172,268 ஆனமையால் நிலுவையின் அறவிடல் 8 சதவீதமான குறைந்த சதவீதத்தைக் கொண்டிருந்தது.	அறவிடுவதற்கு வழக்கு தொடரப்பட்டுள்ளது.	நிலுவை வரி வருமானம் விரைவாக அறவிடப்படல் வேண்டும்.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 சட்டத்தினால் கையளிக்கப்பட்ட பணிகளை நிறைவேற்றுதல்

பிரதேச சபைகள் சட்டத்தின் 3 ஆவது பிரிவின் கீழ் பொதுமக்கள் சுகாதாரம், பொது பயன்பாட்டுச் சேவைகள் மற்றும் பொது வீதிகள் தொடர்பான விடயங்களை முறைப்படுத்தல் மற்றும் நிர்வகித்தல், பொதுமக்களின் பொழுதுபோக்கு வசதிகள் மற்றும் நலன்புரி போன்ற சபையினால் நிறைவேற்ற வேண்டியிருந்த குறிக்கோள்களை நிறைவேற்றுதல் தொடர்பாக அவதானிக்கப்பட்ட விடயங்கள் கீழே காண்பிக்கப்படுகின்றது.

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	சபையின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரைகள்
வருடாந்த மதிப்பீட்டின் மூலம் பொது மக்கள் முறைப்பாடுகளை தீர்ப்பதற்காக ரூபா 2,200,000 நிதியேற்பாடு ஒதுக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் ரூபா 1,200,000 ஏனைய செலவின விடயங்களுக்கு மாற்றப்பட்டு வேலை செலவின விடயத்தில் மேற்கொள்ள வேண்டிய ரூபா 964,991 இந்த செலவின விடயத்தில் மேற்கொள்ளப் பட்டிருந்தது.	தேவைகளின் பிரகாரம் ஏனைய செலவின விடயங்களுக்கு மாற்றப்பட்டதுடன் பொது மக்களின் கோரிக்கையின் படி வேலைகளுக்காக ஈடுபடுத்தப்படும்.	வருடாந்த மதிப்பீட்டின் பிரகாரம் இலக்கிடப்பட்ட பணிகளுக்காக செலவினங்கள் மேற்கொள்ளல் வேண்டும்.

3.2 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	சபையின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரைகள்
திட்டமிடல் குழு முடிவடைந்து சபையின் உத்தியோகத்தர்கள் அலுவலகத்தில் இருந்து வெளிச் செல்லும் போது நேரம் குறிப்பிடும் இயந்திரத்தில் வெளிச் செல்கை குறிப்பிடப்படவில்லை.	எதிர்காலத்தில் செய்யப்படும்.	சரி கைவிரல் அடையாள இயந்திரத்தை வெளிச் செல்கை குறிப்பிடப்படல் வேண்டும்.

3.3 விளைவற்ற மற்றும் குறைவாகப் பயன்படுத்தப்பட்ட சொத்துக்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	சபையின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரைகள்
(அ) பெறுமதி ரூபா 400,000 ஆன பெட்டியுடன் உள்ள டேலர்	பழுது பார்ப்பதற்காக கூறுவிலை கோரப்பட்டுள்ளது.	பழுது பார்த்து பயன்படுத்துதல் வேண்டும்.

பழைய அலுவலக வளவில்
விளைவற்றுக் காணப்பட்டது.

- (ஆ) பெறுமதி ரூபா 120,000 ஆன பழுது பார்த்து பயன்படுத்த சபையின் சொத்துக்களை டெக்டர் டெய்லர்கள் இரண்டு தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ளது. ஆகக் கூடிய அளவில் பெட்டிகளுடன் கணக்கீடு செயற்திறனாகப் செய்யப்படாது இருந்ததுடன் 2018 ஆம் ஆண்டு முதல் பயன்பாட்டில் இருந்து அகற்றப்பட்டு துருப்பிடித்த நிலையில் காணப்பட்டது.
- (இ) பழைய இரும்பு ஆலை விற்பனைத் தீர்ப்பதற்கு முறையாக விற்பனை செயலிழந்து காணப்பட்டது. நடவடிக்கை தீர்த்தல் வேண்டும். எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

3.4 சொத்துக்கள் முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்	சபையின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரைகள்
சபையினால் பயன் படுத்தப்படுகின்ற 218 காணிகளில் 31 காணிகளின் உரித்து உறுதியும், 126 காணிகளுக்கு உரிய வரை படமும் 03 உப அலுவலகங்களில் மரங்கள் தொடர்பான பொருட் பதிவேடும் நாளது வரையாக்கப்படாது இருந்ததுடன் அந்த சொத்துக்களின் பாதுகாப்பும் உறுதிப்படுத்தப்படவில்லை.	வெளிப்படுத்தல் உரித்துறுதி தயாரித்து வேலி எல்லை அமைப்பதற்கு ஆரம்பிக்கப்பட்டுள்ளது.	காணிகளின் உரித்து மற்றும் பாதுகாப்பு உறுதிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

3.5 மனிதவள முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்	சபையின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரைகள்
சபையின் கீழ் 04 பொது நூலகங்கள் மற்றும் 08 கிராமிய நூலகங்களுக்காக அங்கீகரிக்கப்பட்ட நூலகப் பதவிகள் 08 இல் 07 வெற்றிடங்களும் அங்கீகரிக்கப் பட்ட அபிவிருத்தி உத்தியோகத்தார்கள் ஐந்து பேரும் மிகை 13 பேரும் ஆகும்.	ஆட்சேர்ப்பு அதிகார தரப்பினர் முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களமாக இருந்ததுடன் வெற்றிடங்கள் தொடர்பாக பதவியணியினர் அறிக்கை மூலம் அறிவிக்கப்பட்டுள்ளதுடன் 2021 ஆம் ஆண்டில் அபிவிருத்தி உத்தியோகத்தார்கள் 13 பேர்கள் நியமிக்கப் பட்டிருந்தனர்.	தேவையின் அடிப்படையில் வெற்றிடங்களை நிரப்ப வேண்டியிருந்ததுடன் மிகை ஊழியர் எண்ணிக்கையை அங்கீகரித்துக் கொள்ளல் வேண்டும்.

4. கணக்களிப் பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

4.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்	சபையின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரைகள்
2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச் சட்டத்தின் 16(2) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் உள்ளூராட்சி நிறுவனங்களின் வருடாந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் 2019	திருத்தப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் 2025 மே 02 ஆம் திகதி சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளது.	சட்டம் மற்றும் கட்டளைகளின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

திசெம்பர் 24 ஆம் திகதிய இலக்கம் 2155/8 என்ற அதிவிசேட வர்த்தமானியின் மூலம் விதிக்கப்பட்ட மேல் மாகாண உள்ளுராட்சி சபைகளுக்கான நிதி நிர்வாகத்திற்கு உரிய கணக்கு நடவடிக்கைகள் தொடர்பான விதி இலக்கம் 08 இன் பிரகாரம் ஒவ்வொரு நிதியாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் அடுத்து வரும் நிதியாண்டின் பெப்ரவரி 28 ஆந் திகதி அல்லது அதற்கு முன்னர் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்க வேண்டியிருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்கள் 63 நாட்கள் தாமதத்தின் பின்னர் 2025 மே 02 ஆந் திகதியே சமர்ப்பிக்கப் பட்டிருந்தது.

4.2 பாதீடுக் கட்டுப்பாடு

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	சபையின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரைகள்
தொம்பே பிரதேச சபையின் மீளாய்வாண்டின் 11 மீண்டெழும் செலவின விடயத்தில் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட நிதியேற்பாட்டில் 100 சதவீதம் அதாவது ரூபா 1,771,674 உம், 29 செலவின விடயங்களுக்குரிய மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட நிதியேற்பாட்டில் 50 சதவீதத்திற்கும் 99 சதவீதத்திற்கும் இடையில் அதாவது கூட்டுமொத்தமாக ரூபா 4,998,394 உம் சேமிக்கப்பட்டிருந்தது. பாதீடு ஆக்கபூர்வமான கட்டுப்பாட்டுக் கருவியாக பயன்படுத்தப்படாது இருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.	குறியீட்டு நிதியேற்பாடு ஒதுக்கம் 23 மற்றும் வெளிநாட்டு பிரயான இழப்பீட்டு காப்புறுதி, விடுமுறை புகையிர அனுமதிப்பத்திரம் ஆக இருந்ததுடன் ஊழியர் சேமலாப நிதியம், உத்தியோகபூர்வ சீருடைகள், குழுபடி, நிலையான சொத்துக்கள் பழுது பார்த்தல் மற்றும் பராமரிப்பு போன்ற கொடுப்பனவுகள் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட போது மாத்திரம் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.	பாதீடு ஆக்கபூர்வமான கட்டுப்பாட்டுக் கருவியாகப் பயன்படுத்தப்படல் வேண்டும்.