

இலங்கை காப்புறுதிச் சபையின் 2013

இலங்கை காப்புறுதிச் சபையின் 2013 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக்கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விபரமான வருமானக் கூற்று, காசோட்டக்கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களையும் உள்ளடக்கிய 2013 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 2000 இன் 43 ஆம் இலக்க இலங்கை காப்புறுதித் தொழிலை நெறிப்படுத்துதல் அதிகாரச்சட்டத்தின் 8(3) ஆம் பிரிவு என்பவற்றுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் மேற்கொள்ளப்பட்டது. நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 14(2)(சீ) பிரிவின் பிரகாரம் சபையின் ஆண்டறிக்கையுடன் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந் நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமான உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளைத் தீர்மானித்தல் மற்றும் அமுல்படுத்துதல் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாகும்.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச நியமங்களுக்கு ஒத்ததாக (ஐஎஸ்எஸ்ஏஐ 1000-1810) இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்க நெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் சபையின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி சபையின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக கருத்தில்கொள்ளவில்லை. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது. 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13 ஆம் பிரிவின் (3) மற்றும் (4) ஆம் உப பிரிவுகள் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையும் அளவையும் நிர்ணயிப்பதற்கான தற்றுணிவு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு வழங்குகின்றன.

எனது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.4 முனைப்பழியுள்ள கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகப்படுகின்றது.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து இலங்கை காப்புறுதிச் சபையின் 2013 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றது என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 2012 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் அமுல்படும் வகையில் விசேடமாகக் குறிப்பிடப்பட்ட முயற்சியினால் முதல் தடவையாக பின்பற்றப்பட வேண்டிய இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 07 இன் பிரகாரம் அரசாங்க சேமிப்பு பத்திரங்களிலும் நிலையான வைப்புக்களிலும் முதலீடு செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 1,581,250,000 தொகையான நிதிசார் பத்திரங்கள், நிதிச் சொத்தாக இணங்காணப்பட்டு அதற்குரிய தகவல்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 16 இன் பிரகாரம் சபையின் ரூபா 23,762,974 தொகையான ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்கள் மீள் கணிப்பீடு செய்யப்பட்டு அந்த மீள் கணிப்பீட்டுப் பெறுமதி நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடு

மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 113,100 பெறுமதியான ஒரு புத்தகத்தை உள்ளடக்கிய ரூபா 214,007 பெறுமதியான புத்தகங்கள் மற்றும் வெளியீடுகள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் சபையினால் 2005 முதல் 2013 வரை அவ்வாறு புத்தகங்கள் மற்றும் வெளியீடுகளைக் கொள்வனவு செய்வதற்காக ரூபா 953,470 தொகை செலவிடப்பட்டிருந்தது. புத்தகங்களின் பெறுமதி மற்றும் தன்மை என்பவற்றை கவனத்திற்கொள்ளாமல் அந்த செலவினங்கள் மிகைச் செலவினமாக பதிவுசெய்யப்பட்டிருந்ததுடன் மூலதனமாக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. எவ்வாறாயினும் எதிர்காலத்தில் ரூபா 100,000 இற்கு மேற்பட்ட பெறுமதியுடைய புத்தகங்கள் மாத்திரம் மூலதனமாக்க முடியுமென சபையின் தலைவரினால் கணக்காய்விற்கு அறிவிக்கப்பட்டிருந்தது.

2.3 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

கணக்காய்வின் போது பின்வரும் இணங்காமைச் சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

**சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள்
முதலியவற்றுக்கான தொடர்பு**

இணக்கமின்மை

(அ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப்பிரமாணம்

(i) நிதிப்பிரமாணம் 454 மற்றும் 757(1)

(ii) நிதிப்பிரமாணம் 396(ஈ)

பொருட்பதிவேடு பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.

2008 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் நிராகரிக்கப்பட்ட 13 காசோலைகளுக்காக செலுத்த வேண்டிய ரூபா 89,780 கூட்டுத்தொகை தொடர்பாக நிதிப்பிரமாணத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய 12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றுநிருபத்தின் 9.14 ஆம் பந்தி

நிருவாகக் கைநூல் தயாரிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தில் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.4 போதியளவான அதிகாரத்தினால் உறுதிப்படுத்தப்படாத கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) முகாமைத்துவ சேவைகள் சுற்றுநிருபத்தின் பிரகாரம், அரசாங்கக் கூட்டுத்தாபனங்கள் மற்றும் நியதிச் சபைகளின் சம்பளம் மற்றும் படிக்களை தீர்மானிப்பதற்கு உரிய நிறுவனம் உருவாக்கப்பட்ட அதிகாரசட்டங்களில் பல்வேறு ஏற்பாடுகள் காணப்பட்ட போதிலும், அந்த நியதிச்சட்ட ஏற்பாட்டில் சம்பளம் மற்றும் ஆளணி ஆணைக்குழுவின் சிபார்சு மற்றும் முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தின் அங்கீகாரமின்றி அமுல்படுத்த முடியாதிருந்த போதிலும் அவ்வாறான அங்கீகாரமின்றி சபையினால் 2012 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் சபையின் உத்தியோகத்தார்களின் சம்பளம் 25 சதவீதத்தினால் அதிகரிக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் 2012 ஆம் ஆண்டின் போதும் 2013 ஆம் ஆண்டின் போதும் முறையான அங்கீகாரமின்றி முறையே ரூபா 2,600,438 தொகையும் ரூபா 5,221,448 தொகையும் செலுத்தப்பட்டிருந்தன.

(ஆ) சபையினால் ஊக்குவிப்புப்படி உத்தேசத்திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டு நிதியமைச்சிற்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் அதற்கான அங்கீகாரம் கிடைத்திராத போதும் மீளாய்வாண்டின் போது நிறுவனத்தின் 42 ஊழியர்களுக்காக மாதச் சம்பளத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு ரூபா 1,951,246 தொகை ஊக்குவிப்புப் படியாகச் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

(இ) அங்கீகாரத்திற்காக திறைசேரிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிருவாகக் கைநூலின் நியமங்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டின் போது சபையின் உத்தியோகத்தார்களுக்காக விடுமுறை தினச் சம்பளம் ரூபா 599,941 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும் அந்த நிருவாகக் கைநூலிற்கான அங்கீகாரம் 2014 ஒக்தோபர் 30 ஆந் திகதி வரையிலும் கிடைத்திருக்கவில்லை.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்கான சபையின் வரிக்கு முந்திய நிதி விளைவு ரூபா 148,207 மிகையாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த

முன்னைய ஆண்டின் மிகை ரூபா 238,211 ஆனமையால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பீடு செய்த போது நிதிவிளைவுகளில் ரூபா 90,004 அல்லது 38 சதவீத குறைவைக் காணக்கூடியதாக இருந்தது. சபையின் ஒட்டுமொத்த வருமானம் ரூபா 11,461,378 இனால் அதிகரித்திருந்த போதிலும் பதவியணியினர் கிரயம் மற்றும் தொழிற்சாலைகளைக் கட்டணம் முறையே ரூபா 9,662,751 இனாலும் ரூபா 1,184,222 இனாலும் அதிகரித்தமை, இந்த மிகை குறைவடைந்தமைக்கு பிரதானமாகத் தாக்கமளித்திருந்தது.

3.2 பகுப்பாய்வு ரீதியான நிதி மீளாய்வு

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம் 2013 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறும் 2012 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறும் காணப்பட்ட தொழிற்படு மூலதன விகிதம் கீழே காண்பிக்கப்படுகின்றது.

| விகிதம் | 2013 | 2012 |
|----------------|-------|-------|
| நடைமுறை / திரவ | 139:1 | 120:1 |

மீளாய்வாண்டின் இறுதியளவில் நிதிக் கூற்றுக்களில் ரூபா 1,782,818,419 தொகையான நடைமுறைச் சொத்துக்கள் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் அந்த பெறுமதியில் 99 சதவீதம் அல்லது ரூபா 1,766,611,670 தொகை 2000 இன் 43 ஆம் இலக்க காப்புறுதிக் கைத்தொழிலை நெறிப்படுத்தும் அதிகாரச்சட்டத்தின் 103 ஆவது பிரிவின் பிரகாரம் உருவாக்கப்பட்ட “காப்புறுதி உரித்துடையவர்களின் பாதுகாப்பு நிதியத்தின்” முதலீட்டைப் பிரதிநிதித்துவப்படுத்தியது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

சபையின் 2013 இன் வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் பிரகாரம் ஒவ்வொரு பிரிவினாலும் ஆண்டின் போது அமுல்படுத்துவதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்ட பின்வரும் செயற்பாடுகளைப் பூர்த்தி செய்வதற்கு சபை இயலாதிருந்தது.

(அ) சட்டப் பிரிவு

இந்தப் பிரிவின் கீழ் பலமான காப்புறுதி நியதிச் சட்டரீதியான பிரிவொன்றை ஏற்படுத்தும் நோக்கத்தில் பின்வரும் செயற்பாடுகளை பூர்த்தி செய்வதற்கு திட்டமிடப்பட்டிருந்த போதிலும் அச்செயற்பாடுகள் 2014 ஏப்ரல் 30 ஆந் திகதி வரையிலும் பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

- காப்புறுதிக் கட்டுப்பாட்டாளரினால் 1987 இன் போது விநியோகிக்கப்பட்ட பிரமாணங்களைத் திருத்துதல்
- சபையில் உள்ள மேற்பார்வை மற்றும் புலனாய்வு அதிகாரங்கள் தொடர்பான சட்டத்தினைத் திருத்துதல்
- இழப்பு நட்டங்களை ஈடுசெய்பவர்களைப் பதிவு செய்யும் முறையான திட்டமொன்றை தயாரித்தல்
- அது தொடர்பான செயற்பாடுகளில் ஈடுபட்டிருக்கின்ற காப்புறுதி முகவர்களின் பதிவினைத் தீர்மானிப்பதற்காக முறையான திட்டமொன்றைத் தயாரித்தல்

- (v) ஆபத்தினை அடிப்படையாகக் கொண்டு மூலதனத்தை ஸ்தாபிப்பதற்காக வசதிகளை வழங்குதல் தொடர்பாக முறையான திட்டமொன்றைத் தயாரித்தல்.

(ஆ) புலனாய்வுப் பிரிவு

இதன் கீழ் காப்புறுதிப் பூட்கைகளைச் செய்தவர்களும் எதிர்காலத்தில் காப்புறுதிப் பூட்கைகளைச் செய்பவர்களும் நம்பிக்கையுடன் தொழிலை அபிவிருத்தி செய்யும் நோக்கத்தில்

- (i) ஆண்டின் போதும் வெளிநாட்டு நிதிமன்ற எல்லை மற்றும் தொழிலின் கருத்துரை ஆய்வு அறிக்கையைத் தயாரித்தல்
- (ii) சபையினால் புலனாய்வு வசதிகள் வழங்க வேண்டிய வெளிநிறுவனங்களை இனங்காணுதல் மற்றும் அவர்களுடன் உடன்படிக்கைகளில் கைச்சாத்திடல்.

என்பன திட்டமிடப்பட்டிருந்த போதிலும் ஒரு வெளி நிறுவனத்தை இனங்காணல் மாத்திரம் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

(இ) மேற்பார்வைப் பிரிவு

இதன் கீழ் வினைத்திறனை மேற்பார்வை முறைமையின் ஊடாக இலங்கை காப்புறுதித் தொழிலின் நிலைத்திருத்தல் நோக்கத்துடன்,

- (i) காப்புறுதிக் கம்பனியிலிருந்து தெரிவு செய்யப்படுகின்ற பிரிவுகளுக்காக 07 களப்பரிசோதனைகளை நடாத்துதல்
- (ii) முகாமைத்துவ தகவல் முறைமை தயாரித்தல்
- (iii) காப்புறுதிக் கம்பனியின் நிதி ஆபத்துக்கள் மற்றும் செயலாற்றலை மதிப்பீடு செய்வதற்காக உரிய கம்பனியின் மாதாந்த அறிக்கை மேற்பார்வை, மீளாய்வு மற்றும் பகுப்பாய்வு செய்தல்.

என்பன திட்டமிடப்பட்டிருந்த போதிலும், 4 களப்பரிசோதனைகள் மற்றும் 4 காப்புறுதிக் கம்பனிகளின் மாதாந்த அறிக்கைகளின் பகுப்பாய்வு மாத்திரம் மீளாய்வாண்டின் போது மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தன.

(ஈ) நிதி மற்றும் நிருவாகப் பிரிவு

இதன் கீழ் பின்வரும் செயற்பாடுகளை பூர்த்தி செய்வதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்டிருந்த போதிலும் 2013 ஆம் ஆண்டின் போது உரிய செயற்பாடுகளை பூர்த்தி செய்வதற்கு சபையினால் இயலாதிருந்தது.

- (i) ஊழியர் நலன்புரியின் கீழ் மருத்துவப் படிக்களைச் செலுத்தும் முறையான வேலைத்திட்டமொன்றைத் தயாரித்தல்.
- (ii) சபையின் பயிற்சிச் செலவினத்தை மிகவும் பயனுள்ளதாக ஆக்கிக்கொள்வதற்காக துறைகளுக்குரிய பயிற்சி நிகழ்ச்சித்திட்டங்களுக்கு மாத்திரம் உத்தியோகத்தர்களைப் பங்குபற்றச் செய்வதற்கான நடவடிக்கை எடுத்தல்.
- (iii) எவ்வாறாயினும் மீளாய்வாண்டில் உள்நாட்டுப் பயிற்சிக்காக நிதியேற்பாடு செய்யப்பட்ட ரூபா 2,250,000 இல் ரூபா 1,535,494 தொகை

செலவிடப்பட்டிருந்ததுடன் காப்புறுதித் துறைக்கு நேரடியான பங்களிப்புக் கிடைக்காத உயர் கல்விப் பாடநெறிகள் மற்றும் ஊழியர் நலன்புரிகளுக்காக முறையே ரூபா 636,000 மற்றும் ரூபா 694,520 தொகைகள் செலவிடப்பட்டிருந்தன.

4.2 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

2007 மார்ச் 15 ஆந் திகதி முதல் 2009 ஆகஸ்ட் 05 ஆந் திகதி வரையான காலப்பகுதிக்குரிய பிழையாகப் பயன்படுத்தப்பட்டவையாக இனங்காணப்பட்ட ரூபா 107,800 தொகையான வங்கியிலிடப்படாத வருமானத்தையும் உள்ளடக்கிய சேவையிலிருந்து விலகிச் சென்ற உத்தியோகத்தரிடமிருந்து அறவிடவேண்டிய ரூபா 112,420 தொகையும் மீளாய்வாண்டின் இறுதித் தினம் வரையிலும் கிடைக்கவேண்டிய பணமாகக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் தீர்த்து வைப்பதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.3 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

2007 மே 09 ஆந் திகதி கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 55,000 கிரயமான கணனி மொனிட்டர் மற்றும் ரூபா 4,500 கிரயமான கணனி அச்சிடல் இயந்திரம் கண்டறிய முடியாத சொத்தாக நிலையான சொத்துப்பதிவேட்டில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

4.4 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

சபையினால் பயன்படுத்தப்படாத 5 தொலைபேசிகளுக்காக மீளாய்வாண்டின் போது சேவைக்கட்டணம் மற்றும் அதற்குரிய 20 சதவீத தொலைபேசி வரி மற்றும் செஸ் வரியை உள்ளடக்கி ரூபா 53,400 செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

4.5 பதவியணியினர் நிருவாகம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 2013 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறு சபையின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவிகளின் எண்ணிக்கை 44 ஆக இருந்த போதிலும் உள்ளபடியான எண்ணிக்கை 42 ஆனமையால் 03 வெற்றிடங்கள் காணப்பட்டன.

(ஆ) அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினரான 03 உதவிப்பணிப்பாளர் பதவிகள் 2013 ஆம் ஆண்டின் ஆரம்பத்திலிருந்து வெற்றிடமாகக் காணப்பட்டதுடன் அந்தப் பதவிகளை மீளாய்வாண்டின் போதும் நிரப்புவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

பாதீடு செய்யப்பட்ட செலவினம் மற்றும் உள்ளபடியான செலவினங்களுக்கிடையே 52 சதவீதம் தொடக்கம் 336 சதவீதம் வரையிலான முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டமையினால் பாதீடு ஆக்கபூர்வமான நிதிக்கட்டுப்பாட்டுக் கருவியாக ஈடுபடுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகளிலுள்ள குறைபாடுகள் அவ்வப்போது நிறுவனத் தலைவரின் கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பகுதிகள் தொடர்பில் விசேட கவனம் கோரப்படுகின்றது.

- (i) பாதீடு
- (ii) பதவியணியினர் நிருவாகம்
- (iii) நிலையான சொத்துக்கள்