

## ரணவிரு சேவா அதிகாரசபை – 2014

ரணவிரு சேவா அதிகாரசபையின் 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக்கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று, தேரிய சொத்துக்களிலான மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களையும் உள்ளடக்கிய 2014 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(1) பிரிவு மற்றும் 1999 இன் 54 ஆம் இலக்க ரணவிரு சேவா அதிகாரசபை அதிகாரச்சட்டத்தின் 9(3) ஆம் பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையில் உள்ள ஏற்பாடுகளுக்கமைய எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 14(2)(சீ) பிரிவின் பிரகாரம் அதிகாரசபையின் ஆண்டறிக்கையுடன் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகள் மற்றும் அவதானிப்புகள் இவ்வறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

### 1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட ஒன்றிணைந்த நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

### 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 ரணவிரு சேவா அதிகாரசபையின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி அதிகாரசபையின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக கருத்திற்கொள்ளவில்லை. 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 தற்றுணிபு 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 முனைப்பழியுள்ளதாகக் கருதுகின்றது.

## 2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

### 2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து, ரணவிரு சேவா அதிகாரசபையின் 2014 திசெம்பர் 31 இல் இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

## 2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

### 2.2.1 கணக்கீட்டுக் கொள்கை

மூலதன மானியத்தின் மூலம் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட நிலையான சொத்துக்களை காலக்கழிவு செய்வதற்குரிய கணக்கீட்டுக் கொள்கை நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்படாதிருந்ததுடன், மீளாய்வாண்டின்போது மூலதன மானியத்தின் மூலம் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 541,632 கிரயமான நிலையான சொத்துக்களுக்குரிய காலக்கழிவு சீராக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 2.2.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) தளபாட பொருட்களை கொள்வனவு செய்வதற்கான முன்னைய ஆண்டின் போது செலுத்தப்பட்ட ரூபா 609,972 தொகையினைக் கருத்திற் கொள்ளாது மீளாய்வாண்டின்போது பொருட்கள் கிடைக்கப்பட்டதன் பின்னர் அதன் கிரயமான ரூபா 2,288,899 தொகை செலுத்தவேண்டியதாக கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) மீளாய்வாண்டிற்கான பெறுமானத்தேய்வு ரூபா 354,938 தொகை குறைத்துக் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(இ) மீளாய்வாண்டிற்குரிய செலுத்த வேண்டிய ரூபா 257,171 தொகையான காப்புறுதி செலவினம் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 2.3 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

1978 திசெம்பர் 19 ஆந் திகதிய 842 ஆம் இலக்க மற்றும் 2002 நவம்பர் 28 ஆந் திகதிய ஐஏஐ/2002/02 ஆம் இலக்க திறைசேரி சுற்றறிக்கையின் ஏற்பாடுகளுக்கமைய அதிகாரசபையினால் நிலையான சொத்துக்கள் மற்றும் கணனி உபபாகங்களுக்காக நிலையான சொத்துப் பதிவேடு பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 3. நிதி மீளாய்வு

#### 3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதிகாரசபையின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 12,853,444 பற்றாக்குறையாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் பற்றாக்குறை ரூபா 12,301,556 ஆனமையால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 551,888 தொகையான வீழ்ச்சி அவதானிக்கப்பட்டது. வருமானம் ரூபா 190,230,099 இனால் அதிகரித்திருந்த போதிலும் செலவினம் ரூபா 190,781,987 இனால் அதிகரித்தமையினால் நிதி விளைவுகளில் வீழ்ச்சி ஏற்பட்டிருந்தது.

#### 3.2 பகுப்பாய்வு ரீதியான நிதி மீளாய்வு

மீளாய்வாண்டின் போது ரணவிரு ஞாபகார்த்த செயற்திட்டத்திற்காக மீண்டெழும் மானியம் ரூபா 229,790,000 தொகை கிடைத்திருந்ததுடன், அந்த செயற்திட்டத்திற்காக ரூபா 264,220,940 தொகை செலவிடப்பட்டிருந்தது. இது முன்னைய ஆண்டின் செலவினத்துடன் ஒப்பிடும் போது 206 சதவீத அதிகரிப்பாகும். அதில் ரூபா 221,234,250 தொகையான செலவினமொன்று மாப்பிய ரெகவரண நலன்களை வழங்குவதற்காக செலவிடப்பட்டிருந்ததுடன் அது முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக போது 345 சதவீத அதிகரிப்பாகும்.

### 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 4.1 செயலாற்றல்

##### (அ) தரவு முறைமையொன்றை ஸ்தாபித்தல்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(i) 1999 இன் 54 ஆம் இலக்க ரணவிரு சேவா அதிகாரசபை அதிகாரச்சட்டத்தின் 6 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் யுத்தத்தின் போது ஊனமுற்ற இராணுவ வீரர்கள் மற்றும் மரணமடைந்த இராணுவ வீரர்களினதும் கண்டுபிடிக்க முடியாதுள்ள இராணுவப்படை மற்றும் பொலிஸ் படையினர்களையும் உள்ளடக்கிய இராணுவ வீரர்கள் மற்றும் அவர்களில் தங்கிவாழ்வோர் தொடர்பான தகவல்களை உள்ளடக்கிய பெயர்ப்பட்டியலொன்று அதிகாரசபை ஆரம்பிக்கப்பட்டு 60 தினங்களுக்குள் தயாரித்து அது தொடர்ச்சியாக நாளதுவரையாக்கப்பட வேண்டுமென குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும், அதிகாரசபை ஆரம்பிக்கப்பட்டு 15 வருடங்கள் கடந்திருந்த போதிலும் முழுமையான அறிக்கையினைத் தயாரிப்பதற்கும், தேவைகளுக்கு ஈடாகும் வகையில் நாளதுவரையாக்குவதற்கும் மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 வரையும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) இராணுவ வீரர்கள் தொடர்பான தகவல்களைப் பெற்று தரவு முறைமையொன்றைத் தயாரிப்பதற்காக 2004 ஆம் ஆண்டின் போது வட மாகாணம் தவிர எஞ்சிய 8 மாகாணங்களிலுமுள்ள பிரதேச செயலகப் பிரிவுகள் வீதம் 269 பிரிவுகள் உருவாக்கப்பட்டு 11 வருடங்கள் கடந்திருந்த போதிலும், உரிய பணிகள் நிறைவேற்றப்பட்டிருக்கவில்லை. அதனால் தரவு முறைமையை தயாரிப்பதற்காக நாடளாவிய ரீதியில் தகவல்களைச் சேகரிக்கும் திட்டமொன்று 2011 ஆம் ஆண்டில் ஆரம்பிக்கப்பட்டு 2014 ஆம் ஆண்டு வரை ரூபா 12,958,801 தொகை செலவிடப்பட்டிருந்தது அதனுடாக சேகரிக்கப்படும் தகவல்கள் முழுமையற்றிருந்தமையால் கணக்காய்வுத்

திகதியான 2015 மார்ச் 18 ஆந் திகதி வரையிலும் தரவு முறைமை தயாரிக்கப்பட்டு பூர்த்தி செய்வதற்கு முடியாதிருந்தது.

- (ஆ) யுத்தத்தின் போது ஊனமுற்ற நிலைக்குள்ளாகியிருக்கின்ற இராணுவப்படை மற்றும் பொலிஸ் படைகளின் அங்கத்தவர்களுக்கு தொழில் வாய்ப்பினை வழங்குவதற்காக கைத்தொழில், கமநல அல்லது வணிக முயற்சிகளை தோற்றுவித்தல் அதிகாரசபையின் பிரதான நோக்கமாக இருந்தபோதிலும் அதிகாரசபையின் ஆரம்ப முதல் மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 வரையும் அந்த நோக்கங்களை நிறைவேற்றுவதற்கான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 4.2 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மை

ரனவிரு சேவா அதிகாரசபையில் வெற்றிடமாகவுள்ள பதவிகளுக்காக ஊழியர்களைச் சேர்ப்பதற்காக 2013 ஒக்தோபர் 25 ஆந் திகதி ரூபா 351,876 தொகை செலவில் செய்திப்பத்திரிகை அறிவித்தல் பிரசுரிக்கப்பட்டு உரிய நேர்முகப்பரீட்சை 2014 யூலை 01 ஆந் திகதி நடாத்தப்பட்டிருந்த போதிலும் 2015 ஏப்ரல் 09 ஆந் திகதி அந்த ஆட்சேர்ப்பு இரத்துச் செய்யப்பட்டது. இதன் பிரகாரம் உரிய செலவினம் பயனற்ற செலவினமாக இருந்தமை கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது.

#### 4.3 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) உயிர்நீத்த அல்லது காணாமல் போன இராணுவ வீரர்களில் தங்கி வாழ்வோருக்காகவும் ஊனமுற்ற படைவீரர்களுக்கு பல்வேறு கடன் வசதிகளை வழங்குவதற்காகவும் நிதியேற்பாடு செய்யப்பட்ட ரூபா 174,900,000 தொகையிலிருந்து உரிய செயற்பாடுகளுக்கு முரணாக 2015 ஆம் ஆண்டிற்கான 9,900 நாட்காட்டிகள் வாழ்த்து அட்டைகள் மற்றும் 2000 கடித உறைகள் வீதம் அச்சிடுவதற்காக ரூபா 1,134,210 செலவிடப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) மீளாய்வாண்டின் போது விளம்பர ஊடகத்திற்காக செலவிடப்பட்ட ரூபா 11,961,096 தொகையிலிருந்து ரூபா 9,082,696 தொகை மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் மாதத்தில் செலவிடப்பட்டிருந்ததுடன் அந்த செலவினம் நிறுவனங்களின் நோக்கங்களை நிறைவேற்றுவதற்குரிய செலவினமாக இருந்தமையை கணக்காய்வில் உறுதிப்படுத்த முடியாதிருந்தது.
- (இ) ஊனமுற்ற இராணுவ வீரர்களுக்கு ஓய்வினைக் கழிப்பதற்கு முடியுமான வகையில் பிரதேச விழா மண்டபங்கள் மற்றும் பூங்காக்களை நிர்மாணிப்பதற்காக மீளாய்வாண்டின்போது நிதியேற்பாடு செய்யப்பட்ட ரூபா 2,190,000 தொகை அதன் நோக்கங்களுக்கு முரணாக வடமத்திய மற்றும் சப்ரகமுவ மாகாணத்தின் இராணுவ வீரர்களின் தூபிகளில் இராணுவ வீரர்களின் பெயர்களைக் குறிப்பதற்காக மாகாண ஆளுநர்களுக்கு ரூபா 1,095,000 வீதம் வழங்கப்பட்டிருந்தது.

#### 4.4 நிதியத்தின் குறைவான பயன்பாடு

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மூலதன செலவினத்திற்காக ஆண்டினுள் ரூபா 38,459,000 தொகை திருத்தப்பட்ட பாதீட்டின் மூலம் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் அதில் ரூபா 10,311,499 தொகையே செலவிடப்பட்டிருந்தது. அதாவது நிதியேற்பாட்டுத் தொகையில் 27.53 சதவீதமாகும்.
- (ஆ) மீளாய்வாண்டில் 4 செயற்திட்டங்களுக்கு மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட ரூபா 10,500,000 தொகையிலிருந்து ரூபா 9,155,452 தொகை அதாவது 87 சதவீதம் உரிய செயற்திட்டங்களுக்காக செலவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 4.5 விளைவற்ற மற்றும் குறைவாகப் பயன்படுத்தப்பட்ட சொத்துக்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) வேன் வண்டியொன்றும் மோட்டார் சைக்கிள் ஒன்றும் மூன்று வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலமாக ஓட்டத்தில் ஈடுபடுத்தப்படாது அதிகாரசபையின் வாகனத் தரிப்பிடத்தில் விளைவற்று நிறுத்தி வைக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) இராணுவ வீரர்கள் மற்றும் அவர்களில் தங்கி வாழ்வோருக்கும் ரணவிரு முன்னுரிமை அடையாள அட்டைகளை அச்சிடுவதற்காக 2014 ஆகஸ்ட் 25 ஆந் திகதி ரூபா 651,739 தொகைக்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்ட அச்சிடல் இயந்திரம் மற்றும் ஏனைய உபகரணங்கள் பயன்பாட்டிற்கு எடுக்கப்படாமல் கணக்காய்வுத் திகதியான 2015 செப்டெம்பர் 09 ஆந் திகதி வரையிலும் களஞ்சியப்படுத்தப்பட்டிருந்தது. அந்த உபகரணங்களினுள் உத்தரவாதக் காலமும் முடிவடைந்த உபகரணங்களும் இருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

#### 4.6 தாமதமான செயற்திட்டங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2013 மற்றும் 2014 ஆம் ஆண்டுகளின் போது அதிகாரசபையின் மின் பாரந்துாக்கியை பொருத்துவதற்காக ரூபா 8,000,000 தொகையும் கேட்போர் கூடத்தின் உள்ளக நிர்மாணம் மற்றும் அலங்காரத்திற்காக ரூபா 1,000,000 தொகையும் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும், அந்த செயற்திட்டம் 2015 ஆம் ஆண்டில் ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் கணக்காய்வுத் திகதியான 2016 மார்ச் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) ரணவிரு கிராமங்களில் உட்கட்டமைப்பு வசதிகளை அபிவிருத்தி செய்வதற்காக 2008 ஆம் ஆண்டு முதல் 2014 ஆம் ஆண்டு வரை 16 செயற்திட்டங்களுக்காக ஒரு செயற்திட்டத்திற்கு ரூபா 500,000 ஆகக்கூடியதன் கீழ் அதிகாரசபையால் ரூபா 6,783,063 தொகை செலவிடப்பட்டிருந்த போதிலும் கல்நேவ, ரம்பேவ, கேறகல, குருவிட்ட பெரடைஸ், மீரிம வல்போத்தலே ஆகிய ரணவிரு கிராமங்களில் செயற்திட்ட நடவடிக்கைகள் கணக்காய்வுத் திகதியான 2016 ஏப்ரல் 20 ஆந் திகதி வரையிலும் பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 4.7 பதவியணியினர் நிர்வாகம்

அதிகாரசபையின் பதவியணி மீள் கட்டமைக்கப்பட்டதன் பிரகாரம் அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஊழியர் எண்ணிக்கையில் உள்ளடக்கப்பட்ட நிர்வாக உத்தியோகத்தர், கணக்காளர், முப்பது நிகழ்ச்சித்திட்ட உத்தியோகத்தர்கள் மற்றும் இரண்டு அலுவலக உதவியாளர்கள் ஆகியோரை உள்ளடக்கிய 36 வெற்றிடங்களை நிரப்புவதற்காக அதிகாரசபையினால் 2015 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

##### 5.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் நிதியாண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும், மீளாய்வாண்டிற்குரிய நிதிக்கூற்றுக்கள் 2016 மார்ச் 04 ஆந் திகதியே கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

## 5.2 உள்ளகக் கணக்காய்வு

உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பிரிவினால் மீளாய்வாண்டின் போது வழங்கப்பட்ட 4 கணக்காய்வு ஐயவினாக்களுக்காக பதிலளிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 5.3 கொள்வனவு மற்றும் ஒப்பந்தச் செயற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

### (அ) கட்டிடத்தில் கிளேடின் பொருத்துதல்

(i) அதிகாரசபையின் கட்டிடத்தில் கிளேடின் பொருத்துவதற்குரிய ஒப்பந்தத்தைக் கையளிக்கும் போது 2006 இன் கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவையின் பிரகாரம் மொத்தக் கிரய மதிப்பீடு தயாரிக்கப்படாமலும் முறையான உடன்படிக்கையொன்றில் கைச்சாத்திடாமலும், செயலாற்றல் காப்பீடொன்றைப் பெறாமலும் 2012 மார்ச் மாதத்தின் போது ஒப்பந்தக்காரரொருவருக்குக் கையளிக்கப்பட்டிருந்தது.

(ii) உரிய செயற்பாடுகள் குறிப்பிட்ட பிரகாரம், நிறைவேற்றப்பட்டமைக்கு பொறியியலாளர் சான்றிதழ் பெறப்படாமலும், பிடிபாசு குறைக்கப்படாமலும் ஒப்பந்தம் உரியவாறு நிறைவேற்றப்பட்டதாகக் கருதி மொத்தப் பெறுமதியான ரூபா 6,393,600 தொகையும் 2012 மே 11 ஆந் திகதி ஒப்பந்தக்காரருக்குச் செலுத்தப்பட்டிருந்தது. எனினும் அதில் காணப்பட்ட குறைப்பாடுகளின் காரணமாக பொருத்தப்பட்டிருந்த கிளேடின் அகற்றப்பட்டு மீண்டும் பொருத்துவதற்காக மீளாய்வாண்டின் மார்ச் மற்றும் ஆகஸ்ட் மாதங்களில் ரூபா 7,769,046 கூட்டுப்பெறுமதியுடைய 2 ஒப்பந்தங்கள் வேறொரு ஒப்பந்தக்காரருக்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்தது.

(iii) ஒரே செயற்பாட்டிற்காக இரு தடவைகள் செலவினங்களைச் செய்வதற்கு ஏற்பட்ட காரணத்தால் அதிகாரசபைக்கு ரூபா 6,393,600 நட்டமொன்று ஏற்பட்டிருந்தமை கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது.

(ஆ) கட்டிடத்தின் மின்சார வழங்கலை நாளதுவரையாக்குதல் கொள்வனவுத் திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்படாதிருந்த போதிலும், அந்தச் செயற்பாட்டிற்காக மீளாய்வாண்டின் போது அதிகாரசபையினால் ரூபா 1,817,285 தொகை செலவிடப்பட்டிருந்தது.

## 6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளிலான குறைபாடுகள் தொடர்பாக அவ்வப்போது அதிகாரசபையின் தலைவரின் கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டு அம்சங்கள் தொடர்பாக விசேட கவனம் கோரப்படுகின்றது.

### முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள்

### அவதானிப்புகள்

(அ) கணக்கீடு

ஆண்டிற்குரிய செலவினங்கள் சரியாக இனங்காணப்பட்டு கணக்கு வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமை

(ஆ) நிதிக்கட்டுப்பாடு

முற்பணம் வழங்குதல், தீர்த்தல் மற்றும் அவற்றைப் பயன்படுத்தல் தொடர்பில் உரிய மேற்பார்வை இடம்பெறாமை

- (இ) பதவியணியினர் நிர்வாகம் வெற்றிடங்களை நிரப்புவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமை மற்றும் செயல்முன்னேற்றம் மீளாய்வு செய்யப்படாமை
- (ஈ) கொள்வனவுச் செயற்பாடுகள் ஒப்பந்தம் தொடர்பாக கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவைக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுக்காமை