

## நவீன தொழில்நுட்பம் தொடர்பான ஆதர் சீ கிளார்க் நிறுவனம் - 2015

நவீன தொழில்நுட்பம் தொடர்பாக ஆதர் சீ கிளார்க் நிறுவனத்தின் 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதிநிலைமைக்கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதிக்கூற்றுக்கள் 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 1994 இன் 11 ஆம் இலக்க விஞ்ஞானம் மற்றும் தொழில்நுட்பத்தை மேம்படுத்தல் அதிகாரச்சட்டத்தின் 40(3) ஆம் பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 14(2)(சீ) பிரிவின் பிரகாரம் நிறுவனத்தின் ஆண்டறிக்கையுடன் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகள் மற்றும் அவதானிப்புக்கள் இவ் அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

### 1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட 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 வேண்டுதல்களுடன் 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 நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி நிறுவனத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக கருத்தில் கொள்ளவில்லை. 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 வழங்குகின்றது.

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

#### 1.4 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் தரப்பட்டுள்ள விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக் கருதுகின்றது.

## 2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

### 2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து நவீன தொழில்நுட்பம் தொடர்பான ஆதர் சீ கிளார்க் நிறுவனத்தின் 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றது என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

### 2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

#### 2.2.1 இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

##### (அ) இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமம் 01

அறிக்கையிடல் திகதியின் பின்னர் 12 மாதங்களுக்குள் தீர்வுசெய்யப்படும் சொத்துக்கள் தவிர ஏனைய அனைத்து சொத்துக்களும் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களாக வகைப்படுத்தப்பட வேண்டிய போதிலும், 12 மாதங்களின் பின்னர் தீர்வையாகிய ரூபா 6,894,904 தொகையான ஊழியர் கடன் மீதிகள் நடைமுறைச் சொத்துக்களாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

##### (ஆ) இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமம் 02

பின்வரும் விடுபாடுகள் காரணமாக காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று சரியாக தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(i) மீளாய்வாண்டில் நிலையான சொத்துக்களை கையேற்பதற்காகவும் நடைமுறை வேலைகளுக்காகவும் செய்யப்பட்ட கொடுப்பனவுகள் முறையே ரூபா 48,022,878 தொகை மற்றும் ரூபா 7,058,727 ஆக இருந்த போதிலும், அது காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் முதலீட்டு செயற்பாடுகளின் கீழ் முறையே ரூபா 30,272,000 தொகை மற்றும் ரூபா 361,000 ஆக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

(ii) மீளாய்வாண்டின் மூலதன மானிய பெறுவனவுகள் ரூபா 62,959,000 ஆக இருந்த போதிலும், நிதி செயற்பாடுகளின் கீழ் மூலதன மானிய பெறுவனவுகளாக ரூபா 31,409,000 எனக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. மேலும் திறைசேரிக்கு அனுப்பிய ரூபா 5,179,550 தொகை காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் காண்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 2.2.2 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது நிறுவனத்தினால் அட்டுறு அடிப்படை பின்பற்றப்படுவதாக வெளிப்படுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும், 2000 சனவரி 19 ஆந் திகதிய 380 ஆம் இலக்க அரசு நிதிச் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் வருமானங்கள் பகிரப்படுவதற்கு உட்படும் செயற்திட்டங்களின் வருமானங்கள் இணங்காணும்போது காசு அடிப்படை பின்பற்றப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின்போதும் 2013 மற்றும் 2014 ஆம் ஆண்டுகளின் போதும் பூர்த்தி செய்யப்பட்ட செயற்திட்டங்கள் மற்றும் 18 வேலைகளுக்கிரித்தான ரூபா 3,830,700 கூட்டுத்தொகை உரிய ஆண்டுகளின் வருமானமாக இணங்காணப்படாமல் பிற்போடப்பட்ட வருமானமாக கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தன. அதில் மீளாய்வாண்டின் போது பூர்த்தி செய்யப்பட்ட 03 செயற்திட்டங்களுக்காக செலவிடப்பட்டிருந்த ரூபா 2,643,530 கூட்டுமொத்தம் செலவினமாக கணக்கீடு செய்வதற்குப் பதிலாக நடைமுறை வேலையாக நிதி நிலைமைக்கூற்றில் நடைமுறைச் சொத்துக்களின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

(ஆ) மீளாய்வாண்டின் இறுதித் திகதியில் உள்ளவாறு அறவிடமுடியாக் கடனுக்கான ஏற்பாடு ரூபா 5,019,000 ஆக இருந்ததுடன், அறவிடமுடியாக் கடனுக்கான ஏற்பாடு தொடர்பாக நிறுவகத்தினால் பின்பற்றப்பட்டிருந்த கணக்கீட்டுக் கொள்கை நிதிக்கூற்றுக்களுடன் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்க வில்லை.

### 2.3 பெறவேண்டிய கணக்குகள்

மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு செயற்திட்டங்கள் மற்றும் பாடநெறிகளுக்காக கிடைக்க வேண்டிய 2 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட மீதிகளின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 1,655,680 தொகை 2016 ஆகஸ்ட் வரையிலும் அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

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

பின்வரும் சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காத சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

**சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் தொடர்பு**

**இணங்காமைகள்**

(அ) 1983 இன் 12 ஆம் இலக்க பணிக்கொடை அதிகாரச் சட்டம்

பணிக்கொடை படிகள் கொடுப்பனவிற்காக அடிப்படையாக கொள்ளப்பட வேண்டிய விசேட படிகள் மற்றும் இடைக்கால கொடுப்பனவுகளை உள்ளடக்கியமையால் மீளாய்வாண்டின் போது 12 ஊழியர்களுக்கு பணிக்கொடை படிகள் ரூபா 759,532 கூடுதலாக கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது

(ஆ) 2000 சனவரி 19 ஆந் திகதிய 380 ஆம் இலக்க அரசு நிதிச் சுற்றறிக்கை

சுற்றறிக்கையால் மேவுகை செய்யப்படாத பட்டறரி தரப் பரிசோதனை, RCCB பரிசோதனை போன்ற பரிசோதனைகள் செயற்திட்டங்கள் மூலம் கிடைக்கும் வருமானங்களிலிருந்து ரூபா 3,457,113 தொகை நிறுவகத்தின் நேர் மற்றும் மறைமுக பதவியணியினருக்கு இடையே ஊக்குவிப்பு படிகளாக பகிரந்தளிக்கப்பட்டிருந்தது.

## 2.5 போதியளவு அதிகாரத்தினால் ஆதாரப்படுத்தப்படாத கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

2000 சனவரி 11 ஆந் திகதிய பீஎவ்/பீஈ5 ஆம் இலக்க அரசு நிதிச் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் திறைசேரி அங்கீகாரமொன்றில்லாமல் ஆளுகை சபை அங்கீகாரத்தின் கீழ் ஆண்டின் இறுதி படிக்களாக ஒருவருக்கு உயர்ந்த பட்சம் ரூபா 12,500 வீதம் மொத்தம் ரூபா 993,596 தொகை மீளாய்வாண்டின்போது செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

## 3. நிதி மீளாய்வு

### 3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் படி மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிறுவனத்தின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 9,511,887 மிகையாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான மிகை ரூபா 7,247,059 ஆக இருந்தமையால் முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக மீளாய்வாண்டின் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 2,264,828 ஆன அதிகரிப்பு அவதானிக்கப்பட்டது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டின் ஏனைய வருமானம் ரூபா 20,611,900 ஆல் குறைவடைந்த போதிலும், மீண்டெழும் மானியங்கள் ரூபா 20,250,000 ஆல் அதிகரித்தமை மற்றும் பெறுமானத்தேய்வு தவிர ஏனைய செயற்பாட்டுச் செலவினம் ரூபா 2,626,447 ஆல் குறைவடைந்தமை நிதி விளைவுகளின் அதிகரிப்பிற்கு பிரதானமாக தாக்கமளித்திருந்தன.

மீளாய்வாண்டு மற்றும் முன்னைய 04 ஆண்டுகளின் நிதி விளைவுகளை பகுப்பாய்வு செய்த போது 2011 ஆம் ஆண்டின்போது ரூபா 3,577,607 ஆன மிகை 2012 ஆம் ஆண்டின்போது ரூபா 18,679,669 வரை கூடிய அதிகரிப்பொன்றை அடைந்திருந்த போதிலும், 2013 ஆம் ஆண்டின்போது ரூபா 5,957,641 வரை வீழ்ச்சியடைந்திருந்தது. 2013 ஆம் ஆண்டிற்கு ஒப்பாக நிதி விளைவுகள் 2014 மற்றும் 2015 ஆம் ஆண்டுகளின் போது சிறியளவில் அதிகரித்திருந்ததுடன், அது முறையே ரூபா 7,247,059 தொகை மற்றும் ரூபா 9,511,887 ஆக இருந்தன. எவ்வாறாயினும் ஊழியர் ஊதியம் மற்றும் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத்தேய்வு என்பவற்றைக் கருத்திற் கொள்ளும் போது 2011 ஆண்டின் போது ரூபா 56,148,788 ஆன நிறுவகத்தின் பங்களிப்பு 2015 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 112,390,896 ஆக இருந்ததுடன், அது 2014 ஆம் ஆண்டிற்கு ஒப்பாக 15 சதவீத அதிகரிப்பொன்றாகும்.

### 3.2 பகுப்பாய்வு ரீதியான நிதி மீளாய்வு

மீளாய்வாண்டு மற்றும் முன்னைய ஆண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு நிறுவகத்தின் நடைமுறை விகிதம் முறையே 9.4 இற்கும் 8.3 இற்கும் இடைப்பட்டிருந்ததுடன், நடைமுறை சொத்துக்களில் 53 சதவீதம் காசு மற்றும் காசுக்கு சமமானவற்றையே உள்ளடக்க வேண்டியிருந்தது. அப்பணம் பயன்படுத்தப்படாமல் விளைவற்றுக் காணப்பட்டமையால் ஆக்கபூர்வமான குறுங்கால முதலீடுகளில் ஈடுபடுத்துவதன் மூலம் பெற்றுக்கொள்ளக்கூடியதாக இருந்த வருமானம் தொடர்பாக நிறுவனம் கவனம் செலுத்தியிருக்கவில்லை.

## 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

### 4.1 செயலாற்றல்

1994 இன் 11 ஆம் இலக்க விஞ்ஞானம் மற்றும் தொழில்நுட்பத்தை மேம்படுத்தல் அதிகாரச்சட்டத்தின் 22 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிறுவனத்தின் செயற்பாடுகளாக,

(அ) நவீன தொழில்நுட்பத்திலான ஆராய்ச்சிகள் மற்றும் அபிவிருத்தி நடவடிக்கைகளை ஆரம்பித்தல், மேம்படுத்துதல், பராமரித்தல், அரசாங்கத்திற்கும் தனியார்துறை வியாபாரங்களுக்கும் ஆராய்ச்சி மற்றும் அபிவிருத்திக்கு ஒத்துழைப்பினை

வழங்குதல், அரசாங்கத்தினதும் தனியார்துறையினதும் வியாபாரங்களின் தேவைப்பாடுகளை நிறைவேற்றுவதற்காக நவீன தொழில்நுட்பம் தொடர்பான பயிற்சியொன்றை வழங்குவதன் மூலம் இலங்கைக்ககு நவீன தொழில்நுட்பத்தினை அறிமுகப்படுத்துவதை துரிதமாக்குதல் மற்றும்

(ஆ) எதிர்கால ஆராய்ச்சி நடவடிக்கைகளை மேம்படுத்துதல்.

மீளாய்வாண்டில் மேற்குறித்த செயற்பாடுகளை நிறைவேற்றுவது தொடர்பாக மேற்கொள்ளப்பட்ட பரிசோதனையின் போது பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

(i) ஆராய்ச்சி செயற்திட்டங்கள் பூர்த்திசெய்யப்பட வேண்டிய காலஎல்லை தொடர்பாக ஆரம்ப திட்டமொன்று தயாரிக்கப்படாத காரணத்தினால் 2012 ஆம் ஆண்டில் ஆரம்பிக்கப்பட்ட 3 செயற்திட்டங்களுக்குரிய நடவடிக்கைகள் பூர்த்தி செய்யப்படாமல் இருந்ததுடன், மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு அதற்காக ரூபா 4,291,497 ஆன செலவினம் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

(ii) மீளாய்வாண்டில் செயற்படுத்துவதற்கு திட்டமிடப்பட்ட ரூபா 100,000,000 மதிப்பீட்டுப் பெறுமதியான 54 செயற்பாடுகளில் 7 செயற்படுத்தப்பட்டிருந்தன.

#### 4.2 முகாமைத்துவ செயற்பாடுகள்

நிறுவனம் இலங்கை தொலைத்தொடர்பு ஒழுங்குபடுத்தல் ஆணைக்குழுவுடன் “Establishing a Direction Finding Station for Monitoring of Radio Frequency Signals” செயற்திட்டத்திற்காக 2013 ஆம் ஆண்டில் மேற்கொண்டிருந்த குத்தகை ஒப்பந்தம் 2015 சனவரி 31 ஆந் திகதி பூர்த்தியடைந்திருந்த போதிலும், 2016 யூன் அளவிலும் புதிய உடன்படிக்கை கைச்சாத்திடப்பட்டிருக்கவில்லை. வந்திருக்கவில்லை. எவ்வாறாயினும் நிறுவகத்தினால் குறித்த சேவை தொடர்ச்சியாக வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன், மீளாய்வாண்டிற்கும் முன்னைய ஆண்டிற்கும் கிடைக்க வேண்டிய ரூபா 1,185,106 ஆன குத்தகைப் பணத்தை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 4.3 விளைவற்ற மற்றும் குறைப்பயன்பாடுடைய சொத்துக்கள்

ஆராய்ச்சி மற்றும் பரிசோதனை நடவடிக்கைகளுக்காக பயன்படுத்தப்படுகின்ற உபகரணங்கள் மற்றும் உபபாகங்கள் இருப்புக்களிலிருந்து ரூபா 4,022,655 பெறுமதியான இருப்புக்கள் 2012 ஆம் ஆண்டிலிருந்து பயன்படுத்தப்படாமல் விளைவற்றுக் காணப்பட்டன.

#### 4.4 பதவியணியினர் நிருவாகம்

நிறுவனத்தின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினர் 177 ஆக இருந்ததுடன், மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியான பதவியணியினர் 81 ஆக இருந்தமையால் வெற்றிடங்களின் எண்ணிக்கை 96 ஆக அதாவது 54 சதவீதமாக இருந்தது. சிரேஷ்ட மட்டத்தின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவிகளில் 04 பிரதி பணிப்பாளர் நாயகம் பதவிகளில் 03 உம், 07 பிரதான பொறியியலாளர் பதவிகளில் 05 உம், 13 சிரேஷ்ட பொறியியலாளர் பதவிகளில் 10 உம், 11 சிரேஷ்ட பிரதிப் பணிப்பாளர் பதவிகளில் 09 உமாக மேல்மட்ட முகாமையின் பதவிகளில் 61 சதவீதம் வெற்றிடமாக காணப்படுகின்றமை நிறுவனத்தில் அமுல்படுத்தப்பட்ட செயற்திட்டங்களை பூர்த்தி செய்வதில் தாமதமும் புதிய ஆராய்ச்சிகளுக்கு கவனம் செலுத்துவதற்கும் நேரடியாக தாக்கமளித்திருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

## 5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

### 5.1 உள்ளகக் கணக்காய்வு

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பிரிவிற்கு ஒரு உத்தியோகத்தர் மாத்திரம் நியமிக்கப்பட்டிருந்த காரணத்தினால் போதியளவில் உள்ளகக் கணக்காய்வொன்று மேற்கொள்வதற்கு முடியாதிருந்தது.
- (ஆ) மீளாய்வாண்டிற்காக தயாரிக்கப்பட்ட உள்ளகக் கணக்காய்வு திட்டம் பிரதானமாக நிதி மற்றும் ஊழியர் நிர்வாகத்தை நோக்கமாகக் கொண்டு தயாரிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், நிறுவகத்தின் பிரதான நோக்கான ஆராய்ச்சி மற்றும் அபிவிருத்தி நடவடிக்கைகளை நிறுவனம் திட்டமிட்ட வகையில் நிறைவேற்றப்படுகின்றதா அதன் செயன்முன்னேற்றம் என்ன என்பது தொடர்பாக பரீட்சிப்பதற்கு கணக்காய்வுத் திட்டங்கள் தயாரிக்கப்படவோ அல்லது அது தொடர்பாக உள்ளகக் கணக்காய்வொன்றோ மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 5.2 கொள்வனவுச் செயற்பாடு

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) கொள்வனவு வழிகாட்டி கோவையின் 4.1:1(அ) பிரிவின் பிரகாரம் வேலைகள் மற்றும் பொருட்கள் நிர்ணயிக்கப்பட்ட காலப்பகுதியில் பூர்த்தி செய்வதாக உறுதிப்படுத்தும் பொருட்டு மொத்த கொள்வனவுச் செயற்பாடும் செயற்திறனாக திட்டமிடுவது மிகவும் முக்கியமென குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும், கொள்வனவுத் திட்டத்தின் பிரகாரம் 2015 ஆம் ஆண்டில் திட்டமிடப்பட்ட வேலைகள் மற்றும் பொருட்களுக்குரிய ரூபா 26,050,000 பெறுமதியான 41 கொள்வனவு நடவடிக்கைகள் 2015 ஆம் ஆண்டில் ஆரம்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) கொள்வனவுத் திட்டத்தின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் யூலை மாதத்தில் கொள்வனவு செய்வதற்கு எதிர்பார்த்த ரூபா 3,944,000 பெறுமதியான தொலைநோக்கி 2016 யூலை அளவிலும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளிலுள்ள குறைபாடுகள் அவ்வப்போது நிறுவனத்தின் தலைவரது கவனத்திற்கு கொண்டு வரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள் தொடர்பாக விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

### முறைமைகளும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகளும்

- (அ) கடன்பட்டோர் கடன்கொடுத்தோர் கட்டுப்பாடு

- (ஆ) கோவைகள் கட்டுப்பாடு

### அவதானிப்புக்கள்

கடன்பட்டோர் மீதிகளை அறவிடும் போதும் கடன்கொடுத்தோர் மீதிகள் தீர்க்கப்படும் போதும் தாமதம் இடம்பெற்றிருந்தமை.

ஒவ்வொரு உத்தியோகத்தருக்கும் வெவ்வேறாக அல்லது நிகழ்ச்சித் திட்டங்களாக கோவைகளை பராமரிக்க கூடிய முறையான நடைமுறையொன்று காணப்படவில்லை.

(இ) கணக்கீடு

பட்டியல் விநியோகிக்கப்படும் பிரிவுகள் மற்றும்  
நிதிப் பிரிவிற்கிடையே ஒழுங்கான  
தொடர்பொன்று இல்லாமையால்  
வழங்கப்படுகின்ற மற்றும் இரத்துச்  
செய்யப்படுகின்ற பட்டியல்களுக்குரிய பேரேட்டுக்  
கணக்குகள் நாளதுவரையாக  
பராமரிக்கப்படாமை.