

## நிர்மாணத் தொழில் அபிவிருத்தி அதிகாரசபை (சீஐடிஏ) - 2015

நிர்மாணத் தொழில் அபிவிருத்தி அதிகாரசபையின் (சீஐடிஏ) 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று, தேறிய சொத்துக்களில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2015 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 1957 இன் 49 ஆம் இலக்க அரசு தொழில்துறை கூட்டுத்தாபனங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 29(2) ஆம் பிரிவு என்பவற்றுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 14(2)(சீ) பிரிவின் பிரகாரம் அதிகாரசபையின் ஆண்டறிக்கையுடன் சேர்த்துப் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த

### 1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு 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 இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு ஒத்ததாக (ஐஎஸ்எஸ்ஏ 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.

நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளை 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 அதிகாரசபையின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாக சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி அதிகாரசபையின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஓட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது. 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13 ஆம் பிரிவின் (3) ஆம் மற்றும் (4) ஆம் உபபிரிவுகள் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையையும் பரப்பையும் நிர்ணயிப்பதற்கான தற்றுணிவு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு வழங்குகின்றன.

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

## 2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

### 2.1 கணக்காய்வு அபிப்பிராயம்

நிர்மாணத் தொழில் அபிவிருத்தி அதிகாரசபையின் (சீஐடிஏ) 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

### 2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

#### 2.2.1 இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுடனான (எஸ்எல்பிஎஸ்ஏஎஸ்) இணக்கம்

எஸ்எல்பிஎஸ்ஏஎஸ் 01 – நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்: மதியுரை மற்றும் வழக்குத் தீர்ப்பளித்தல் சேவைகளிலிருந்தான வருமானம் நிதிக்கூற்றுக்களிற்கு அட்டுறு அடிப்படையில் எடுத்துவரப்படுவதற்கு பதிலாக காசு அடிப்படையில் எடுத்துவரப்பட்டிருந்தமையால் இந்த சேவைகளிலிருந்தான பெறவேண்டிய வருமானம் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களிற்கு மதிப்பிடப்பட்டு எடுத்துவரப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 2.2.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான ரூபா 133,111,692 தொகையான இருப்பு உருப்படிகளின் பேரேட்டு மீதிகள் அத்திகதியில் உள்ளவாறான இருப்பு மீதிகளுடன் பௌதீகரீதியாக சரிபார்த்து பெறுமதியீட்டு கொண்டுவருவதற்கு பதிலாக நிதிக்கூற்றுக்களிற்கு கொண்டுவரப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) மீளாய்வாண்டின் வருடாந்த இருப்பு மெய்மையாய்வு அறிக்கைகளின் பிரகாரம், 1,057 இருப்பு உருப்படிகள் மிகையானதாக இனங்காணப்பட்டிருந்த போதிலும் நிதிக்கூற்றுக்களில் அவற்றிற்கான ஏற்பாடுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) ரூபா 2,179,600 மொத்தப் பெறுமதிக்கு ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் மீளாய்வாண்டின் போது பொதுத் திறைசேரியிடமிருந்து பெறப்பட்ட மூலதன மானியத்தின் கீழ் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் ரூபா 2,000,000 தொகையை மாத்திரம் அதிகாரசபை மூலதனமாக்கியிருந்தமையால் மீளாய்வாண்டின் இறுதியிலுள்ளவாறு தேறிய சொத்துக்கள் ரூபா 179,600 ஆல் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஈ) அதிகாரசபையால் ஊழியர்களின் சேவைகளை இடைநிறுத்தியமைக்காக ஊழியர்களால் அதிகாரசபைக்கு எதிராக தொடரப்பட்ட நான்கு சட்டரீதியான வழக்குகள் தொடர்பில் செலுத்த வேண்டியவைகளாக ரூபா 863,698 தொகை இனங்காணப்பட்டிருந்த போதிலும், மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களில் இது தொடர்பில் ஏற்பாடொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 2.2.3 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்தவேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட வயதுப்பகுப்பாய்வின் பிரகாரம், ரூபா 2,550,614 மற்றும் ரூபா 1,719,187 தொகையான நானாவிதக் கடன்கொடுத்தோர்கள் மீளாய்வாண்டின் இறுதிவரையிலும் அந்த மீதிகளை தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படாமல் முறையே மூன்று வருடங்கள் மற்றும் ஐந்து வருடங்களிற்கு மேலாக நிலுவையாக இருந்தன.

(ஆ) 1997 தொடக்கம் 2004 வரையான காலப்பகுதியின் போது மோட்டார் வாகனங்கள் மற்றும் பொறி மற்றும் இயந்திரங்களை வாடகைக்கு வழங்கியமை தொடர்பாக தேசிய உபகரணம் மற்றும் பொறி அமைப்பிடமிருந்து (என்எம்ஓ) பெறவேண்டிய ரூபா 114,529,393 தொகையானது 2015 திசம்பர் 31 வரையிலும் அறவிடப்படாதிருந்தது.

#### 2.2.4 இனங்காணப்படாத வித்தியாசங்கள்

நிதிக்கூற்றுக்களிலும் உரிய பட்டோலையிலும் காட்டப்பட்ட வியாபார மீதிகள் மற்றும் ஏனைய பெறவேண்டிய மீதிகளுக்கிடையில் ரூபா 300,000 வித்தியாசமொன்று அவதானிக்கப்பட்டது.

#### 2.3 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை

கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்ட இணங்காமைச் சந்தர்ப்பங்கள் கீழே தரப்படுகின்றன.

**சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுக்கான தொடர்பு**

**இணங்காமை**

#### (அ) 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டம்

(i) 11 ஆம் பிரிவு

நிதி அமைச்சிடமிருந்து தேவையான அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்படாமல் மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 15,707,803 தொகை திறைசேரி முறிகளில் முதலீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(ii) 14 (1) ஆம் பிரிவு

மீளாய்வாண்டிற்கான வரைபு ஆண்டறிக்கையின் பிரதியொன்று கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 3. நிதிசார் மீளாய்வு

#### 3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான அதிகாரசபையின் தொழிற்பாடுகள் அதனோடொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான ரூபா 20,384,756 பற்றாக்குறையுடன் ஒப்பிடுகையில் ரூபா 6,677,674 பற்றாக்குறையொன்றை விளைவித்திருந்தமையால் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிசார் விளைவுகளில் ரூபா 13,707,082 ஆன முன்னேற்றமொன்றை சுட்டிக்காட்டுகின்றது. திறன் அபிவிருத்தி பயிற்சி நிகழ்ச்சித்திட்டத்திலிருந்தான வருமானம் ரூபா 6,646,250 ஆல் அதிகரித்தமை மற்றும் வருமானம் உருவாக்கல் நடவடிக்கைகள் மீதான செலவினங்கள் ரூபா 6,310,868 ஆல் குறைவடைந்தமை என்பன இந்த முன்னேற்றத்திற்குப் பிரதான காரணங்களாக பங்களித்திருந்தன.

#### 3.2 பகுப்பாய்வுரீதியான நிதிசார் மீளாய்வு

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 258 பதவியணியினரின் பயன்பாடு, ரூபா 1,316 மில்லியன் பெறுமதியான மொத்தச் சொத்துக்கள் மற்றும் மீளாய்வாண்டின் போது பெறப்பட்ட ரூபா 223 மில்லியன் அரசு பங்களிப்பு என்பவற்றிலிருந்து விளைந்த அதிகாரசபையின் தொழிற்பாட்டுப் பற்றாக்குறை ரூபா 6.6 மில்லியனாக இருந்தது.

(ஆ) மீளாய்வாண்டின் போது அதிகாரசபையின் பற்றாக்குறை முன்னைய ஆண்டிற்கான மொத்தச் சொத்துக்களின் 1.6 சதவீதத்துடன் ஒப்பிடுகையில் 0.5 சதவீதத்தை பிரதிநிதித்துவப்படுத்தியமையால் 1.1 சதவீதம் சாதகமான நிலைமையினை சுட்டிக்காட்டுகின்றது.

#### 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

##### 4.1 செயலாற்றல்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) அதிகாரசபையின் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் பிரகாரம், அதிகாரசபையின் செயற்படுத்துனர் பயிற்சி நிலையம் (ஓர்சீ) மற்றும் நிர்மாண உபகரண பயிற்சி நிலையம் (சீஈஆர்ஏசீ) என்பன மீளாய்வாண்டின் போது அவற்றின் இலக்கிடப்பட்ட உள்ளக வருமானங்களை அடையத் தவறியிருந்தன. விபரங்கள் கீழே காண்பிக்கப்பட்டுள்ளன.

விபரம்	இலக்கிடப்பட்ட வருமானம்	அடைந்தவை	இலக்கிடப்பட்ட வருமானத்தின் சதவீதமாக அடைந்தவை
	ரூபா. மில்லியன்	ரூபா. மில்லியன்	

##### செயற்படுத்துனர் பயிற்சி நிலையம்

- ஏனைய உபகரணம் மற்றும் இயந்திர செயற்படுத்துனர் பயிற்சி நிகழ்ச்சித்திட்டத்திலிருந்தான வருமானம்	17.27	13.47	77.9
- இயந்திர மற்றும் உபகரண வாடகை வருமானம்	18.00	1.62	1.9

##### நிர்மாண உபகரண பயிற்சி நிலையம்

- நிர்மாண உபகரண பயிற்சி வருமானம்	16.55	8.31	50.2
- செயலமர்வுகள், திருத்த வேலைகள் மற்றும் மதியுரை சேவை வருமானம்	18.50	11.43	61.8

இது தொடர்பில் உயர்மட்ட முகாமைத்துவத்தின் கவனம் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) நிர்மாண உபகரண பயிற்சி நிலையத்தின் வருடாந்த அமுல்படுத்தல் திட்டத்தின் (சீஈஆர்ஏசீ) பிரகாரம், நிர்மாணத் தொழிலிற்கான பயிற்சி நிகழ்ச்சித்திட்டம் மற்றும் முகாமைத்துவ சேவைகளுடன் தொடர்புபட்ட நிர்மாணத்தை நிலையத்தின் முக்கிய செயற்பாடுகள் வழங்கியிருந்த போதிலும் கேட்போர் கூடம் மற்றும் கருத்தரங்கு அறை என்பவற்றை வாடகைக்கு விட்டமைக்காக 2015 ஆம் ஆண்டின் போது சீஈஆர்ஏசீ ஆல் வருமானத்தின் பிரதான பகுதி உழைக்கப்பட்டிருந்தது.

- (இ) மதியுரையாளரின் செயலாற்றலை அடிப்படையாகக்கொண்டு மூன்று தவணைகளில் செலுத்தப்படும் ரூபா 150,000 தொகையான ஒட்டுமொத்தக் கொடுப்பனவிற்காக மூன்று மாத காலப்பகுதியினுள் அதிகாரசபையின் மனித வளங்கள் அபிவிருத்தித் திட்டத்தினை தயாரிப்பதற்காக ஒதுக்கீட்டு அடிப்படையில் 2015 ஏப்ரல் 27 இல் மதியுரையாளரொருவரை அதிகாரசபை நியமித்திருந்தது. மேலும், 2015 யூலை 05 ஆம் திகதி பணிப்பாளரிடம் (மனிதவளம்) பூர்த்தியாக்கப்பட்ட வேலைகளின் விபரங்களை (முன்மொழியப்பட்ட ஆவணத்தின் வரைபுப் பிரதி) மதியுரைஞர் சமர்ப்பித்திருந்ததுடன் 2015 ஆகஸ்ட் 10 ஆம் திகதி அவருக்கு ரூபா 50,000 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும் மனிதவளங்கள் அபிவிருத்தி திட்டத்தின் இறுதிப் பிரதி 2016 மே மாத இறுதி வரையிலும் அதிகாரசபைக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 4.2 முகாமைத்துவப் பலவீனங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 1996 ஆம் ஆண்டிலிருந்து நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்கொண்டுவரப்பட்ட ரூபா 2,663,659 வெளிநாட்டுதவி மீதியை பொதுத் திறைசேரிக்கு மீளளிப்பதற்கு ஆக்கபூர்வமான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) மாதிரி நிர்மாண வகைகளை அறிமுகப்படுத்துதல் மற்றும் காட்சிப்படுத்துதல், தற்கால சூழலில் நவீன மற்றும் பாரம்பரிய கட்டிட மூலப்பொருட்கள் மற்றும் நுட்பங்களை பயன்படுத்துதல் மற்றும் சமூகத்துடன் நிர்மாணம் மீதான அறிவை மிளிர் வைத்து வழங்குதல் என்பவற்றில் தேசிய சுற்றாடல் நிர்மாண தொழில்நுட்ப கருப்பொருள் பூங்கா விருத்திசெய்யப்பட்டிருந்தது. மேற்கூறப்பட்ட செயற்திட்டம் 2011 திசெம்பரில் ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் 2014 திசெம்பரில் பூர்த்தியாக்கப்படுவதற்கு பட்டியலிடப்பட்டிருந்தது. இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.
- (i) செயற்திட்டக்காலப்பகுதியின் போது ஐந்து மாதிரி வீடுகளை நிர்மாணிப்பதற்கு செயற்திட்டம் திட்டமிட்டிருந்த போதிலும் நான்கு மாதிரி வீடுகள் மாத்திரம் நிர்மாணிப்பதற்கு ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அவற்றுள் இரண்டு மாத்திரம் நிர்ணயித்த செயற்திட்டக்காலப்பகுதியினுள் பூர்த்தியாக்கப்பட்டிருந்தது. மிகுதி மாதிரி வீடுகள் 2016 மே 31 வரையிலும் நிர்மாணிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ii) செயற்திட்ட முன்மொழிவில் உள்ளடக்கப்பட்ட மழைநீர் அகற்றும் முறைமையுடனான வீடுகளின் நிர்மாணம், வலு வினைத்திறன்களாக சூரிய மின்சக்தியின் ஆக்கபூர்வமான பயன்பாட்டினை காட்சிப்படுத்தல், மாதிரிக் காற்று மின்சார உற்பத்திப் பொறியினை ஸ்தாபித்தல், உலர் வலயப் பகுதிகளுக்கான நிலப் பாதைகளை நிர்மாணித்தல் போன்ற நடவடிக்கைகள் 2016 மே மாத இறுதியிலும் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iii) கருப்பொருள் பூங்கா நிர்மாணிக்கப்பட்டிருந்த காணியின் உரிமையாண்மை தெளிவாக இனங்காணப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 4.3 ஓய்வூதிய நலன்களிற்காக நிதியமொன்றை உருவாக்குதல்

2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு அதிகாரசபையின் நிதிக்கூற்றுக்களில் பணிக்கொடைக் கொடுப்பனவிற்காக ரூபா 61,791,489 நிதியேற்பாடு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த போதிலும் எதிர்கால கடப்பாடுகளை எதிர்கொள்வதற்காக நிதியேற்பாட்டை முதலீடு செய்வதற்கு அதிகாரசபை தவறியிருந்தது.

#### 4.4 உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பிரிவு

2011 யூன் மாதத்திலிருந்து அதிகாரசபையால் பதிற்கடமை அடிப்படையில் உள்ளக கணக்காய்வுப் பிரிவிற்கு உதவி உள்ளக கணக்காய்வாளரொருவர் மற்றும் முகாமைத்துவ உதவியாளரொருவர் ஆகிய இரண்டு அலுவலர்கள் மாத்திரம் நியமிக்கப்பட்டிருந்தனர்.

#### 4.5 சர்ச்சைத் தன்மையான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

கணக்காய்விற்காக சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான அதிகாரசபையின் நிதிசார் விளைவுகள் ரூபா 6,677,674 பற்றாக்குறையொன்றாக இருந்த போதிலும் அதிகாரசபை அதன் பதவியணியினருக்கு வருடாந்த மிகையூதியத்தினை செலுத்தும் நோக்கத்திற்காக ரூபா 31,529,349 தேறியலாபமொன்றை காட்டுவதன் மூலம் அதே காலப்பகுதிக்கான தனியான வருமானக் கூற்றொன்றை தயாரித்திருந்தது. அதற்கிணங்க, 2015 திசெம்பர் 09 இன் 02/2015 ஆம் இலக்க முகாமைத்துவ சேவை சுற்றறிக்கைக்கு முரணாக மீளாய்வாண்டின் போது அதன் பதவியணியினருக்கு ரூபா 2,317,245 தொகை வருடாந்த மிகையூதியமாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

#### 4.6 மனித வளங்கள் முகாமைத்துவம்

2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு அதிகாரசபையின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட மற்றும் உள்ளபடியான பதவியணியினர் முறையே 360 மற்றும் 258 ஆக இருந்தது. உள்ளகக் கணக்காய்வாளர், நிதிப் பணிப்பாளர், பிரதிச் செயற்பாட்டுப் பணிப்பாளர் (பயிற்சி நிலையம்) போன்ற நிறைவேற்று மட்டத்திலுள்ள பதினெட்டுப் பதவிகள் உள்ளடங்கலான 102 வெற்றிடங்களில் 27 வெற்றிடங்கள் அத்தகைய பதவி வெற்றிடங்களை நிரப்புவதற்கு போதுமானளவு நடவடிக்கை எடுக்கப்படாமல் 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு பல ஆண்டுகளாக பதிற்கடமை அடிப்படையிலிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

#### 5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

##### 5.1 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

மீளாய்வாண்டிற்கான நிறுவனத்தின் பாதிடப்பட்ட மற்றும் உள்ளபடியான வருமான செலவினங்களிற்கிடையில் குறிப்பிடத்தக்களவு முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டமையால் பாதீடானது ஒரு ஆக்கபூர்வமான முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டுக் கருவியாகப் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை என்பதைச் சுட்டிக்காட்டுகின்றது.

#### 6. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளிலுள்ள குறைபாடுகள் அவ்வப்போது அதிகாரசபைத் தலைவரின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புக்கள் தொடர்பாக விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

- |  |  |
|--|--|
| (அ) செலுத்த வேண்டிய மற்றும் பெறவேண்டிய கணக்குகள் | செலுத்தவேண்டிய மற்றும் பெறவேண்டிய மீதிகள் உரிய தரப்பினர்களால் உறுதிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. |
| (ஆ) வருமான முகாமைத்துவம்                         | தொடர்வரிசையின்றி அதிகாரசபையால் சிட்டைகள் வழங்கப்பட்டிருந்தன.                                   |