

தேசிய லொத்தர் சபை - 2015

தேசிய லொத்தர் சபையின் 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்தினத்தில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2015 திசெம்பர் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் 1971 ஆம் ஆண்டின் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 1963 ஆம் ஆண்டின் 11 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 11(அ) பிரிவு என்பவற்றுடன் 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 சபையின் ஆண்டறிக்கையுடன் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புரைகளும் இவ்வறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

1.2 நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக் கூற்றுக்கள் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக் கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச நியமங்களுக்கு ஒத்ததாக (ஐஎஸ்எஸ்ஏஐ 1000 - 1810) இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுதல்களுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக் கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக் கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக் கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளன. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் சபையின் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி சபையின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக் கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது. 1971 ஆம் ஆண்டின் 38 ஆம் இலக்க நிதியதிகாரச் சட்டத்தின் 13 ஆம் பிரிவினது (3) ஆம் (4) ஆம் உப பிரிவுகள் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையையும் பரப்பையும் நிர்ணயிப்பதற்கான தற்றுணிபு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு வழங்குகின்றன.

எனது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு என்னால் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டுள்ள கணக்காய்வுச் சான்றுகள் போதியளவும் பொருத்தமானதும் என நான் நம்புகின்றேன்.

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 விடயங்களினால் ஏற்படும் தாக்கத்தினைத் தவிர, தேசிய லொத்தர் சபையின் 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப் பாய்ச்சலையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 01

ஒன்றிணைந்த நிதியத்திற்குப் பங்களிப்பாகக் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 2,130,953,970 உரிமைமூலதன மாற்றமாக இனங்காணப்படுவதற்குப் பதிலாக விற்பனைக் கிரயமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் சீராக்கல் செய்யப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 02

கணிப்பீட்டுத் தவறின் காரணமாக மீளாய்வாண்டினது உடனடி லொத்தர் சீட்டுக் கையிருப்புப் பெறுமதியானது ரூபா 268,463 கூடுதலாகக் கணிப்பிடப்பட்டுக் கணக்கிலிடப்பட்டிருந்தது.

(இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 07

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- i. நிதி அசைவுகளில் தாக்கம் விளைவிக்காத சொத்துக்கள், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணச் சொத்துக்களை அகற்றுவது தொடர்பான ரூபா 601,492 தொகை மற்றும் சொத்துக்கள், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களது மீளப் பெறுமதியிடல் மீதான இலாபமாகிய ரூபா 48,452,076 என்பன முதலீட்டு நடவடிக்கைகளினாலான காசுப் பாய்ச்சலாக காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தன.
- ii. அந்நியச் செலாவணியை உள்ளூர்ப் பணமாக மாற்றஞ் செய்வதாலான இலாபமாகிய ரூபா 12,568,730 காசு மற்றும் காசுக்குச் சமமான நிரலில் ஆரம்ப மீதியில் சீராக்கலாகக் குறிப்பு ஒன்றின் மூலம் காட்டப்பட்டிருக்கவில்லை.
- iii. திறைசேரிக்குச் செலுத்தப்பட்ட ரூபா 50,000,000 நிதிசார் நடவடிக்கைகளின் கீழ் காட்டப்படுவதற்குப் பதிலாக செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளின் கீழ் காட்டப்பட்டிருந்தது.

(ஈ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 19

நியமத்தின் பிரகாரம் ஊழியர் பணிக்கொடை தொடர்பாக நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய விடயங்கள் வெளிப்படுத்தப்பட வில்லை.

2.2.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) சபையின் நடமாடும் பிரசாரப் பிரிவில் உள்ள உத்தியோகத்தர் ஒருவரது பொறுப்பிலிருந்து ரூபா 19,883,160 விற்பனைப் பெறுமதியுள்ள விற்பனை செய்யப்படாத லொத்தர் சீட்டுக்கள், கடனுக்கு விற்பனை செய்யப்பட்டனவாகக் கணக்கிலிடப்பட்டமையால் வருமானமும் கடன்பட்டோரும் அதேயளவு தொகையில் கணக்குகளில் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்தன.
- (ஆ) முகவர்களுக்கு வழங்கப்படுவதற்காகத் தயாரிக்கப்பட்டு 2015 திசெம்பர் 31 வரை முகவர்களிடம் ஒப்படைக்கப்பட்டிராத ரூபா 3,045,000 பெறுமதியான விற்பனைக் கூடங்கள் கடன் விற்பனையாகக் கணக்கிலிடப்பட்டிருந்தது.
- (இ) சீட்டிழுப்பு ஒன்றிற்கென ஒதுக்கப்பட்ட போதும் வெற்றியாளர்களுக்கு உரித்தில்லாது போன பரிசுப் பணமாகிய ரூபா 247,406,503 மீளாய்வாண்டில் கணக்கிலிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.3 விளக்கமளிக்கப்படாத வேறுபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதிக்கூற்றுக்களில் முகவர்களிடமிருந்து பெற வேண்டிய தொகையாக ரூபா 14,011,346 காட்டப்பட்டிருந்தபோதும், பட்டோலையின் பிரகாரம் அது ரூபா 13,584,864 ஆகியமையால் ரூபா 426,482 வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஆ) நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் சபை பெற வேண்டிய உடனடி லொத்தர் சீட்டுக்களது பெறுமதி ரூபா 54,857,689 ஆகும். கணக்காய்வுக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட பட்டோலையில் அப் பெறுமதி ரூபா 54,877,894 ஆகியமையால் ரூபா 20,205 வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.
- (இ) நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் சலுகை அடிப்படையில் முகவர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட மிதி வண்டிகளின் பொருட்டு அறவிடப்பட வேண்டிய தவணைப்பணம் ரூபா 1,259,010 ஆகும். எனினும், கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட பட்டோலையின் பிரகாரம் அம் மீதி ரூபா 1,078,113 ஆனமையால் ரூபா 180,897 வேறுபாடு நிலவியது.

2.3 பெற வேண்டிய மற்றும் கொடுப்பனவு செய்ய வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) சபையால் லொத்தர் விற்பனை முகவர்களுக்கு வழங்கப்பட்டு 2 ஆண்டுகள் கடந்துவிட்ட மிதி வண்டி மற்றும் லொத்தர் கூடக் கடனாகிய ரூபா 454,113 மற்றும் 2014, 2015 ஆம் ஆண்டுகளின்போது கடனுக்கு வழங்கப்பட்ட லொத்தர் சீட்டுக்கள் தொடர்பாக அறவிடப்பட வேண்டிய ரூபா 9,666,309 மற்றும் மாவட்ட விற்பனை முகவர் ஒருவரிடமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய 03 ஆண்டுகளைக் கடந்து விட்ட ரூபா 325,678 என்பவற்றை அறவிடுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.

- (ஆ) முன்னைய ஆண்டினது விற்பனையை அதிகரித்துக் காட்டுவதற்காக சபையின் வலய முகாமையாளர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட உடனடி லொத்தர்கள் தொடர்பாக மேலும் தீர்த்து வைக்கப்படாதிருந்த ரூபா 1,404,500 அறவிடப்படுவதற்கான நடவடிக்கை 2016 பெப்ரவரி 29 ஆந் திகதி வரையிலும் மேற்கொள்ளப்படாதிருந்தது.
- (இ) 1999 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 467,600 பெறுமதியான லொத்தர் சீட்டுக்களைக் கடனுக்குப் பெற்றிருந்த விற்பனை முகவர் ஒருவர் 2014 ஆம் ஆண்டில் மரணமடைந்தபோதும் பிணையாளர்களிடமிருந்தேனும் அக்கடனை அறவிடுவதற்கு எதுவித நடவடிக்கையும் மேற்கொள்ளப்படவில்லை.
- (ஈ) 06 கடன்பட்டோருக்கு 5 ஆண்டுக்கும் மேலாகக் கொடுப்பனவு செய்ய வேண்டியிருந்த ரூபா 21,462,363 மற்றும் 4 கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெற வேண்டிய ரூபா 1,317,614 என்பவற்றைத் தீர்த்து வைப்பதற்கு எதுவித நடவடிக்கையும் மேற்கொள்ளப்படவில்லை.
- (உ) சபையின் விற்பனை முகவர்களாகப் பணியாற்றியபோதும் ஐந்து ஆண்டுகளுக்கு மேலாகச் செயலற்றிருக்கும் 43 முகவர்களுக்குச் செலுத்த வேண்டிய ரூபா 1,143,934 மற்றும் ஒரு முகவரிடமிருந்து பெறவேண்டிய ரூபா 265,368 என்பவற்றைத் தீர்த்து வைப்பதற்கு எதுவித நடவடிக்கையும் மேற்கொள்ளப்படவில்லை.
- (ஊ) இரு ஆண்டுகளுக்கு முன்னர் சபையின் 13 பேரிடமிருந்து கூடுதலாக அறவிடப்பட்டிருந்த ரூபா 212,420 தீர்த்து வைக்கப்படுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.
- (எ) சபையின் சேவையிலிருந்து நீக்கப்பட்ட உத்தியோகத்தர் ஒருவருக்கு 2012 ஆம் ஆண்டின்போது வழங்கப்பட்ட ரூபா 15,000 முற்பணம் மற்றும் 3 வெளி நிறுவனங்களிலிருந்து 12 ஆண்டுகளுக்கு மேலாக அறவிடப்பட வேண்டியிருந்த கூட்டுத்தொகையாகிய ரூபா 262,500 என்பன அறவிடப்படுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.
- (ஏ) இரத்தினபுரி மாவட்ட விநியோக முகவர் ஒருவருக்கு வழங்கப்பட்டிருந்த 3 மிதி வண்டிகள் தொடர்பாக தவணைப் பணமாகச் சபைக்குச் செலுத்த வேண்டிய ரூபா 15,000 இரண்டு ஆண்டுகளுக்கு மேலாக அறவிடப்படாதிருந்தது.

2.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

பின்வரும் சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் என்பவற்றுடனான இணங்காமைகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள் பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு

இணங்காமை

- (அ) 1997 இன் 35 ஆம் இலக்க நிதி (திருத்த) அதிகர்ச்சட்டத்தால் திருத்தஞ் செய்யப்பட்ட 1963 இன் 11 ஆம் இலக்க நிதி அதிகர்ச்சட்டம்

- (i) 14(2), 17(1) அ பிரிவுகள்

அதிகர்ச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு முரணாக சுப்பிரி வாசனா சம்பத் லொத்தருக்குரிய பரிசு ஒதுக்கக் கணக்கிலிருந்து ரூபா 82,630,582 சபையின் வேறு பரிசுக் கொடுப்பனவுகளுக்குப் பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தது.

(ii) 14(2), 16(1) மற்றும் 16(4)

சபையானது வேறு அமைச்சுக்கள், திணைக்களங்கள், அதிகார சபைகளுக்கான லொத்தர்களை நடாத்தும்போது குறித்த நிறுவனத்துடன் உடன்படிக்கையில் ஈடுபட வேண்டுமாயினும், கொவிசெத்த, சுப்பிறி வாசனா, ஜாதிக சம்பத், நிரோகா லொத்தர்களின் பொருட்டு குறித்த நிறுவனங்களுடன் அவ்வாறான உடன்படிக்கையில் ஈடுபடாது மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 4,368,361,086 ஐ பரிசாக வழங்கியிருந்ததுடன் பரிசுகளைப் பெறுவதற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படாத 6 மாதங்களுக்கு மேற்பட்ட பரிசுத் தொகையான ரூபா 104,927,000 திரட்டு நிதியத்திற்கு மாற்றஞ் செய்யப்பட்டுமிருந்தது.

(iii) 17(2) ஆம் பிரிவு

லொத்தர் வருமானத்தில் அதற்குரிய செலவைக் கழித்ததன் பின்னர் எஞ்சும் தொகை திரட்டு நிதியத்தில் செலவு வைக்கப்பட வேண்டுமாயினும், முன்னைய ஆண்டுகளுக்குரியவை அவ்வாறு செலவு வைக்கப்படாது ரூபா 438,624,364 கையிலிருந்தது.

(iv) 20(2)(1) ஆம் பிரிவு

லொத்தரை நடாத்துவது சம்பந்தமான விதிகளைத் தயாரித்து அவற்றிற்கு விடயத்திற்குப் பொறுப்பான அமைச்சரது அங்கீகாரத்தைப் பெற்று வர்த்தமானியில் பிரசுரிக்காது, சம்பத் ரேகா, பவர் லொட்டோ, நிரோகா, டபள் போனஸ் ஆகிய லொத்தர்களை நடாத்தி ரூபா 2,543,526,020 விற்பனை வருமானத்தைச் சபை பெற்றிருந்தது. அவ்வருமானத்தில் ரூபா 1,217,946,470 பரிசாகவும் ரூபா 475,678,527 விற்பனை முகவர்களுக்கான தரகாகவும் செலவிடப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் தாபன விதிக் கோவை

(i) அத்தியாயம் VIII பந்திகள் 10.1 மற்றும் 10.2

விடுமுறை தினக் கொடுப்பனவிற்கு நாளொன்றுக்கு 8 மணித்தியாலங்களுக்குக் குறையாது வேலை செய்ய வேண்டுமாயினும், அதற்கு முரணாக 18 உத்தியோகத்தர்களுக்கு ரூபா 118,846 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன், 12 மணித்தியாலக் கடமையாற்றிய 3 உத்தியோகத்தர்களுக்கு இரண்டு நாட்களுக்கான விடுமுறை தினக் கொடுப்பனவாக ரூபா 50,023 வழங்கப்பட்டிருந்தது.

(ii) அத்தியாயம் XIX பந்திகள் 5.2.1 மற்றும் 5.8

சபைக்குச் சொந்தமான உத்தியோகபூர்வ மனை மீளாய்வாண்டின் பெப்ரவரி முதல் செயற்பாட்டுப் பணிப்பாளருக்கு வழங்கப்பட்டு அவரிடமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய மனைக்கான வாடகையாகிய ரூபா 88,415 அறவிடப்படாததுடன், நீர் மற்றும் மின்சாரக் கட்டணமாக ரூபா 116,566 சபையால் செலவிடப்பட்டுமிருந்தது.

(iii) அத்தியாயம் XXIV பந்தி 11

நிறுவனத்தின் ஊழியர்களுக்கான ஆதனக் கடன் 2005 சனவரி 01 முதல் வங்கியினூடாக நடைபெற வேண்டுமாயினும், மீளாய்வாண்டில் சபையின் நிதியை

உபயோகித்து சொத்துக் கடனாக ரூபா 1,877,400 உத்தியோகத்தர்களுக்கு வழங்கப்பட்டிருந்தது. அக்கடனின் பொருட்டு உத்தியோகத்தர்களிடமிருந்து அறவிட வேண்டிய வட்டி வழங்கப்பட்ட கடனின் பிரகாரம் 4, 8 மற்றும் 11 சதவீதம் என அதிகரிக்கப்பட வேண்டுமாயினும், குறைந்த சதவீதமாகிய 4 சதவீதமே சபையால் மொத்தக் கடனுக்கும் பெறப்பட்டிருந்தது.

(இ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப்பிரமாணங்கள்

(i) நிதிப்பிரமாணம் 395

சகல வங்கிக் கணக்குகளுக்கும்மான வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்றுக்கள் குறித்த மாதத்தை அடுத்து வரும் மாதத்தின் 15 ஆந் திகதிக்கு முன்னர் சபையால் தயாரிக்கப்பட்டுக் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமாயினும், 6 வங்கிக் கணக்குகளைக் கணக்கிணக்கக் கூற்றுக்கள் மீளாய்வாண்டின் திசெம்பரின் பொருட்டுத் தயாரிக்கப்பட்டு 2016 மே 16 ஆந் திகதியளவிலும் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படாதிருந்தது.

(ii) நிதிப்பிரமாணம் 396(ஈ)

கொடுப்பனவிற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படாத 6 மாதங்களைக் கடந்த ரூபா 2,569,994 கூட்டுத் தொகையுடைய 93 காசோலைகள் சம்பந்தமாக நிதிப் பிரமாணங்களுக்கேற்ப நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.

(ஈ) அரச நிர்வாகச் சுற்றறிக்கை

(i) 2011 பெப்ரவரி 9 ஆந் திகதிய 13/2008 (iv) ஆம் இலக்கச் சுற்றறிக்கை

உத்தியோகபூர்வ வாகனங்களுக்கு அருகதையுடைய 09 உத்தியோகத்தர்களுக்கான மாதாந்த எரிபொருள் எல்லைக்கு அதிகமாக ரூபா 2,783,900 கூடுதலாகக் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(ii) 2014 நவம்பர் 12 ஆந் திகதிய 25/2014 ஆம் இலக்க மற்றும் 2016 ஆகஸ்ட் 26 ஆந் திகதிய 07/2014 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கைகள் மற்றும் 2010 ஆகஸ்ட் 26 அந் திகதிய DMS/E1/04/4/016 ஆம் இலக்க முகாமைத்துவச் சேவைகள் திணைக்களக் கடிதம்

முகாமைத்துவச் சேவைகள் திணைக்களத்தினது அங்கீகாரம் இல்லாது வெற்றிடங்களை நிரப்பவோ அல்லது பதவிகளை உருவாக்குவதோ இயலாதெனினும், அதற்கு முரணாக 04 பதவிகளுக்கு 09 உத்தியோகத்தர்கள் ஆட்சேர்க்கப்பட்டிருந்தனர்.

(உ) பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை

(i) 2003 ஜூன் 02 ஆந் திகதிய PED/12 ஆம் இலக்கச் சுற்றறிக்கை

- 9.7 ஆம் பந்தி

திறைசேரியின் அங்கீகாரத்தைப் பெறாது லொத்தர் சீட்டிமுப்பில் பங்குபற்றும் உத்தியோகத்தர்களுக்கு பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரத்தின் பேரில் முன்னைய ஆண்டுகளிலும் மீளாய்வாண்டிலும் ரூபா 25,676,400 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன், மீளாய்வாண்டின்போது பணிப்பாளர் சபையினது அங்கீகாரத்துடன் கட்டணம் அதிகரிக்கப்பட்டுமிருந்தது.
- 9.12 ஆம் பந்தி

திறைசேரியின் அங்கீகாரத்தைப் பெறாது முன்னைய ஆண்டுகளைப் போன்றே மீளாய்வாண்டிலும் நலன்புரிச் சங்கம் ஒன்றினது வேண்டுகோளுக்கமைய தலைவரின் அங்கீகாரத்துடன் பதவியணியினருக்கு நலனோம்பல் படியாக ரூபா 12,079,998 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (ii) 1994 ஜூன் 14 ஆந் திகதிய 95 ஆம் இலக்கச் சுற்றறிக்கை மற்றும் 2003 ஜூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ/12 ஆம் இலக்கச் சுற்றறிக்கை

திறைசேரியின் அங்கீகாரத்தைப் பெறாதும் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தின் பேரிலும் மீளாய்வாண்டின்போது ரூபா 84,615,696 ஊக்குவிப்படியாக வழங்கப்பட்டிருந்தது.
- (iii) 2015 ஜூன் 17 ஆந் திகதிய பீஈஐ/03/2015 ஆம் இலக்கப் பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 2.5 ஆம் பந்தி

சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளுக்கு முரணாக சபையால் தலைவருக்கும் செயற்பாட்டுப் பணிப்பாளருக்கும் மீளாய்வாண்டின்போது ரூபா 315,294 ஊக்குவிப்புப் படியாக வழங்கப்பட்டிருந்தது.
- (iv) 2011 பெப்ரவரி 11 ஆந் திகதிய 57 ஆம் இலக்கச் சுற்றறிக்கை

வருடாந்தப் பிரசாரத் திட்டம் ஒன்றைத் தயாரித்து அதனைச் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்திற்கு அனுப்பி அங்கீகாரத்தைப் பெறாது பிரசார நடவடிக்கைகளுக்கு மீளாய்வாண்டின்போது ரூபா 753,535,738 செலவிடப்பட்டிருந்தது.

சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளுக்கு முரணாக புதிதாக அறிமுகஞ் செய்யப்பட்ட நிரோகா லொத்தர் சீட்டைச் சந்தையில் வழங்குவதற்கான பிரசார நடவடிக்கைகளுக்கு ரூபா 52,034,860 செலவிடப்பட்டிருந்தது. அச் செலவில் பிரசார நிறுவனம் ஒன்றிற்கு ரூபா 8,292,090 மற்றும் விழா நடாத்தப்பட்ட ஹோட்டலுக்கு ரூபா 1,100,000 எனக் கொடுப்பனவுகள் உள்ளடங்கியிருந்தமை கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்டது.

மீளாய்வாண்டு திசெம்பர் 01 ஆந் திகதியன்று நடைபெற்ற விற்பனை விருது விழாவிற்கு நிதி அமைச்சரின் முன் கூட்டிய அங்கீகாரம் பெறப்படாது ரூபா 11,807,372 செலவிடப்பட்டிருந்தது.
- 02 ஆம் பந்தி

- 6(iii) மற்றும் (iv) ஆம் பந்திகள்

சபையால் தனியார் நிறுவனங்களுக்கும் அரசு நிறுவனங்களுக்கு வழங்கப்படும் அனுசரணைகள், நன்கொடை, மத சார்புடைய விழாக்களுக்கு விடயத்திற்குப் பொறுப்பான அமைச்சரினதும் நிதி அமைச்சரினதும் அங்கீகாரம் பெறப்பட வேண்டுமாயினும், அவ்வாறான அங்கீகாரமின்றி மீளாய்வாண்டின் போது 06 சந்தர்ப்பங்களில் நன்கொடை மற்றும் அனுசரணைகளாக ரூபா 5,147,600 மற்றும் 17 பெரஹெரக்களுக்கு ரூபா 21,665,008 எனச் செலவிடப்பட்டிருந்தது.

- 8 ஆம் பந்தி

குறித்த பிரசார நடவடிக்கைகளுக்குத் தொடர்ச்சியாக அரசு ஊடகங்களைச் சபை பயன்படுத்த வேண்டுமாயினும் பொருட் கொள்வனவு நடைமுறைகளுக்குப் புறம்பாக 02 தனியார் தொலைக்காட்சி அலைவரிசைகளுக்குப் பிரசார விளம்பரங்களுக்கு ரூபா 3,570,000 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

- (v) 1993 சனவரி 21 ஆந் திகதிய PEI/70/7/vol. 11 இலக்கச் சுற்றறிக்கையின் (ஈ) பந்தி

லொத்தர் வருமானத்தில் திறைசேரிப் பிரதிச் செயலாளரால் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ள செலவினங்களைக் கழித்ததன் பின்னரான மிகுதி திறைசேரிக்கு அனுப்பி வைக்கப்பட வேண்டுமெனக் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளபோதும், சபையால் நடாத்தப்படும் 09 வகை லொத்தர் சீட்டுக்களில் இரண்டில் 16.5 சதவீத மிகுதியும் 07 லொத்தர் சீட்டுக்களில் 10 சதவீத மிகுதியும் மாத்திரமே திறைசேரிக்கு அனுப்பி வைக்கப்பட்டிருந்தன. அச் சதவீத மாற்றங்களுக்கான அங்கீகாரம் பெறப்படவில்லை.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்கான சபையின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 241,016,039 மிகை ஆகும். இதற்கெதிரான முன்னைய ஆண்டின் பற்றாக்குறை ரூபா 8,663,584 ஆகும். முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டின் நிதிசார் விளைவுகளில் ரூபா 249,679,623 அதிகரிப்பு அவதானிக்கப்பட்டது. வருமான வரிச் செலவினம் ரூபா 551,931,733 அதிகரித்த போதும், மொத்த வருமானம் ரூபா 421,753,575 அதிகரித்தமையாலும் விற்பனை பிரசார மற்றும் விநியோகச் செலவினம் ரூபா 437,535,246 குறைவடைந்தமையாலும் மேற்படி நிதிசார் விளைவு அதிகரிப்பிற்குப் பிரதான காரணிகளாக அமைந்தன.

மீளாய்வாண்டினதும் முன்னைய 4 ஆண்டுகளினதும் நிதிசார் விளைவுகளைப் பகுப்பாய்வு செய்கையில் 2014 மற்றும் 2013 ஆம் ஆண்டுகள் நீங்கலாக ஏனைய ஆண்டுகளில் நிதிசார் மிகை பெறப்பட்டுள்ளதுடன் 2014 ஆம் ஆண்டில் அது 94 சதவீதமும் மீளாய்வாண்டில் 2882 சதவீதமும் அதிகரித்துள்ளன. ஊழியர்களுக்கான ஊதியம், அரசாங்கத்திற்குச் செலுத்திய வரி மற்றும் நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்களுக்கான தேய்மானம் என்பவற்றைக் கருத்திற் கொள்ளுமிடத்து 2011 முதல் 2013 வரை பங்களிப்பில் முன்னேற்றம் அவதானிக்கப்பட்ட போதும் 2014 ஆம் ஆண்டில் சிறிதளவு நலிவு ஏற்பட்டுமிருந்தது. மீளாய்வாண்டின்போது அது மீண்டும் 39 சதவீத அதிகரிப்புக்குள்ளாகி ரூபா 4,297,528,212 ஆகியிருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

1963 ஆம் ஆண்டின் 11 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் மூலம் நிறுவப்பட்ட தேசிய லொத்தர் சபையின் நோக்கங்களும் பணிகளும் கீழே காணப்படுகின்றன.

- (அ) தற்போதுள்ள வருமானத்தையும் இலாபத்தகவையும் அதிகரிப்பதன் வாயிலாக அரசாங்கத்திற்கு வழங்கும் பங்களிப்பை அதிகரித்தல்.
- (ஆ) சந்தைத் தலைமைத்துவ நிலைமையைப் பேணுதல்
- (இ) செயற்பாட்டு வினைத்திறமையை அதிகரித்தல்
- (ஈ) நிறுவனத்தின் உட்கட்டமைப்பு வசதிகளை அதிகரித்தல்
- (உ) பதவியணியினரது வினைத்திறனது விளைவை அதிகரித்தல்
- (ஊ) வாடிக்கையாளரது திருப்தியை அதிகரித்தல்

மேற்படி நோக்கங்களை நிறைவேற்றுதல் தொடர்பாகப் பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) நிறுவனம் ஆரம்பமாகிப் பல்லாண்டுகளாகியும் நிறுவனத்தின் உட்கட்டமைப்பு வசதிகளை மேம்படுத்துவது தொடர்பாக முகாமைத்துவம் கவனஞ் செலுத்தவில்லை.
- (ஆ) சபையின் 2014 மற்றும் 2015 ஆம் ஆண்டுகளுக்குரிய லொத்தர் சீட்டுக்கள் மூலமான வருமானமும் பிரசாரக் கிரயமும் பின்வருமாறு.

லொத்தரின் பெயர்	விற்பனை வருமானம்				பிரசாரக் கிரயம்			
	2014 ரூபா.மி	2015 ரூபா.மி	முரண்கள் ரூபா.மி	சதவீதம் %	2014 ரூபா.மி	2015 ரூபா.மி	முரண்கள் ரூபா.மி	சதவீதம் %
மஹஜனசம்பத	4,331	4,734	403	9.3	103	107	4	3.9
வாசனாசம்பத	1,410	1,350	(60)	(4.3)	73	61	(12)	(16.4)
கொவிசெத	2,552	4,511	1,959	76.8	80	81	01	1.3
சுப்பிறி வாசனா	1,835	1,747	(88)	(4.8)	76	70	(06)	(7.9)
ஜாதிக சம்பத	1,248	1,319	71	5.7	68	67	(01)	(1.5)
சம்பத் ரேகா	1,692	1,629	(63)	(3.7)	84	80	(4)	(4.8)
டபள்போனஸ்/ மெகா 50	125	176	51	40.8	16	12	(4)	(25)
பவர் லொட்டோ	243	305	62	25.5	65	41	(24)	(36.9)
நிரோகா	-	432	432	0	-	81	81	0
கொழும்பு எயார்போர்ட் சுபர் டிரோ	-	40	40	0	6	01	(5)	(83)
சமுர்த்தி	188	206	18	9.6	4	03	(01)	(25)
செவன	1,490	944	(546)	(36.6)	6	02	(04)	(66.6)

முன்னைய ஆண்டில் விற்பனை செய்யப்பட்ட 10 வகை லொத்தர் சீட்டுக்களுக்குப் புறம்பாக மீளாய்வாண்டின்போது இரண்டு வகை லொத்தர் சீட்டுக்கள் அறிமுகஞ் செய்யப்பட்டிருந்தன. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டில் 06 வகை லொத்தர் சீட்டுக்களது வருமானம் அதிகரித்திருந்தபோதும், வாசனா சம்பத்,

சுப்பிரி வாசனா, கம்பத்ரேகா, செவன ஆகிய லொத்தர் சீட்டுக்களது வருமானம் 60 சதவீதத்திற்கும் அதிகமாக வீழ்ச்சியடைந்திருந்தது. லொத்தர் சீட்டுக்களது விற்பனைக்கான பிரசாரச் செலவினத்தைக் கருத்திற் கொள்கையில் அதிக வருமானத்தைச் சேகரித்திருந்த மஹஜன சம்பத மற்றும் கொவிசெத என்பவற்றினது பிரசாரச் செலவினம் சிறிதளவு உயர்வடைந்திருந்த போதும், ஏனைய சகல லொத்தர் சீட்டுக்களுக்கான பிரசாரச் செலவினம் வீழ்ச்சியடைந்திருந்தது.

- (இ) மீளாய்வாண்டில் ரூபா 1,000,000,000 மேலதிக சம்பாத்தியத்திற்காக கையடக்கத் தொலைபேசிக் குருந்தகவல்கள் மற்றும் வெப் வடிவமைப்பு மூலம் (SMS&Web design) லொத்தர் நடைமுறை ஒன்று திட்டமிடப்பட்டிருந்தபோதும், அவ்வாறானதொரு நடவடிக்கையை ஆரம்பிப்பதற்கு எதுவித நடவடிக்கைகளும் மேற்கொள்ளப்படாததுடன், பிரசார செலவினத்தில் நிறுவனப் பிரதிபலிப்பு அபிவிருத்தி நிகழ்ச்சித் திட்டமும் தொலைக்காட்சி நாடகங்களுக்குமென ரூபா 183,453,000 மற்றும் புனிதத் தலங்களை மீளப் புனரமைப்பதற்கு ரூபா 15,000,000 என ஒதுக்கப்பட்டிருந்தும் குறித்த பணிகள் நிறைவேற்றப்படவில்லை.

4.3 முகாமைத்துவ நடவடிக்கைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2014 ஆம் ஆண்டின்போது சபை சந்தையில் புகுத்திய “பவர் லொட்டோ” லொத்தர் சீட்டுமுப்பு 90 தடவைகள் நடாத்தப்பட்டு 2016 மார்ச் மாதத்தில் நிறுத்தப்பட்டதுடன், அச்சீட்டிமுப்புகளின்போது ரூபா 71,646,750 மொத்த வருமானத்தைப் பெற்று 5 கோடியில் ஆரம்பிக்கும் 01 பரிசு மாத்திரம் வெற்றியளித்திருந்தது. பரிசு வழங்கும் முறைகளின்படி வருமானத்தில் 48 சதவீதம், அதாவது ரூபா 34,390,440 பரிசுக்கென ஒதுக்கப்பட்டிருந்தபோதும், மொத்த வருமானத்தில் 39 சதவீதம் மாத்திரம் வெற்றியாளர்களுக்கிடையே பகிர்ந்தளிக்கப்பட்டிருந்தது. இந்த லொத்தர் சீட்டை நடாத்துவதற்கான பிரசார மற்றும் ஏனைய செலவினம் தொடர்பாக ரூபா 55,259,129 மேலதிகச் செலவினத்திற்கு பரிசு ஒதுக்கத்தின் மூலம் செலவு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) மரத் தளபாடங்களையும் வீட்டுத் தளபாடங்களையும் கொள்வனவு செய்வதற்கென 2013 மார்ச் மாதத்தில் முற்பணமாக ரூபா 3,692,531 வழங்கப்பட்டிருந்தது. இதில் 2016 ஜூன் 07 ஆந் திகதியளவிலும் ரூபா 168,560 பொருட்களை வழங்குவதற்கோ அல்லது தீர்த்து வைக்கப்படவோ நடவடிக்கை எடுக்கப்படாதிருந்தது.

4.4 செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2015 ஏப்ரல் 23 ஆந் திகதியன்று லொத்தர் விற்பனை முகவர்களிடமிருந்து பிணை முறியைப் பெறுவதற்கான திட்டம் ஒன்றைத் தயாரிப்பதென பணிப்பாளர் சபை தீர்மானித்திருந்த போதும், 2016 ஜூன் 10 ஆந் திகதியளவிலும் அவ்வாறானதொரு திட்டம் தயாரிக்கப்படவில்லை. மீளாய்வாண்டின்போது பதிவு செய்யப்பட்டிருந்த லொத்தர் சீட்டு விற்பனை முகவர்களாகிய 94 பேருக்கிடையே உடனடி லொத்தர் சீட்டு விற்பனை முகவர்கள் 24 பேருடன் பரிசுக்கான சீட்டிமுக்கப்படும் லொத்தர்களுக்கான விற்பனை முகவர்கள் 08 பேர் மாத்திரமே பிணை வைப்புச் செய்திருந்தனர். உடனடி லொத்தர் சீட்டு விற்பனை முகவர்கள் 14 பேருக்கும் பரிசுக்கான சீட்டிமுக்கப்படும் 08 முகவர்களுக்கும் பிணைத் தொகைக்குமதிகமாக முறையே ரூபா 3,746,187 மற்றும் ரூபா 5,307,369 என லொத்தர் சீட்டுக்கள் வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன் பிணை எதனையும் பெற்றிராத விற்பனை முகவர்களுக்கு ரூபா 43,051,822 பெறுமதியான லொத்தர் சீட்டுக்கள் வழங்கப்பட்டிருந்தன.

- (ஆ) மீளாய்வாண்டில் மஹத்மா விருது வழங்குதல் விழாவினது பிரசார நடவடிக்கைகளை ஏற்பாடு செய்வதற்கான பிரசார நிறுவனம் ஒன்றைத் தெரிவு செய்வது தொடர்பாகச் சபையால் மதிப்பீடு மற்றும் கூறுவிலைக் கோரல்களைத் தயாரிப்பதற்கென ரூபா 401,630 செலவிடப்பட்டிருந்தபோதும், அதில் உள்ள குறைபாடுகள் காணமாக தயாரிக்கப்பட்ட மதிப்பீடு இரத்துச் செய்யப்பட்டிருந்தது. மீண்டும் இந்நிகழ்ச்சியைப் பிரசாரம் செய்வதற்காக மெஜிக் மெங்கோ நிறுவனத்திற்கு மதிப்பீடு தயாரிக்கப்படாமலேயே ரூபா 4,703,500 பெறுமதியான ஒப்பந்தம் வழங்கப்பட்டிருந்தது. லொத்தர் சீட்டிழுப்பு நிகழ்ச்சியை நடாத்தும் தேசிய ரூபவாஹினி இந் நிகழ்ச்சியை ஏற்றுக்கொள்ள மறுத்தமையால் சுயாதீனத் தொலைக்காட்சியைத் தெரிவு செய்வதற்கான பிரசாரம் மேற்கொள்ளப்பட்டமையால் ரூபா 51,960 கூடுதலாகச் செலவிடப்பட்டிருந்தது.
- (இ) தேசிய லொத்தர் சபையினால் அமையச்சவையின் அங்கீகாரத்துடன் மஹஜன சம்பத் லொத்தர் சீட்டுக்களை அச்சிடும் பணியை அரசாங்க அச்சகக் கூட்டுத்தாபனத்திடம் கையளித்திருந்தது. அத்தீர்மானத்தின் அடிப்படையில் 2012 ஒக்டோபரில் புதிதாக அறிமுகஞ் செய்யப்பட்ட சம்பத் ரேகா லொத்தர் சீட்டுக்களை அச்சிடுவதை பொருட் கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவையின் 8.9.1 மற்றும் 8.9.3 என்பவற்றிற்கு முரணாக அதே நிறுவனத்திடம் கையளித்திருந்தது. 2012 ஒக்டோபர் தொடக்கம் 2015 நவம்பர் வரை லொத்தர் சீட்டுக்களை அச்சிடுவதற்கென அந்நிறுவனத்திற்கு ரூபா 184,544,881 வழங்கப்பட்டிருந்தது.

4.5 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) ஓராண்டு காலத்திற்குக் காட்சிக்கு வைப்பதற்காக 150 பிரசார அறிவித்தல் பலகைகள் பொருட் கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவைக்கும் முரணாக தெரிவு செய்யப்பட்ட வழங்குநர் ஒருவருக்கு 2014 நவம்பரில் ரூபா 64,680,000 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. பொருத்தப்பட்ட அறிவித்தல் பலகைகளில் காட்சிக்கு வைக்கப்பட்ட புகைப்படம் சபையின் முகாமைத்துவத்தால் அங்கீகரிக்கப்படாத ஒன்றாக இருந்தமையால் 2015 பெப்ரவரி மாதத்தில் 120 அறிவித்தல் பலகைகள் வெளி நிறுவனம் ஒன்றினால் கழற்றி அகற்றப்பட்டிருந்தன. அவற்றுள் 91 ஐ மீளப் பொருத்துவதற்கு அதே வழங்குநருக்கு ரூபா 4,194,801 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) 2014 நவம்பர் மாதம் தொடக்கம் 2015 சனவரி மாதம் வரை ரூபா 66,858,960 செலவழித்தவாறு 4 பெரிய டிரக் வண்டிகளில் தீவடங்கிலும் வீடியோ காட்சிகளைக் காண்பிக்கப்படும் வீதிக் கலை நிகழ்ச்சிகள் நடாத்தப்படும் சபையால் பிரசார நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தன. கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவைக்கு முரணாக கூறு விலைகள் எதுவும் கோரப்படாது தெரிவு செய்யப்பட்ட வழங்குநர் ஒருவரால் ரூபா 2,484,720 செலவில் தயாரிக்கப்பட்ட வீடியோ நாடா தயாரிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் கணக்காய்வில் மேற்கொள்ளப்பட்ட பரிசீலனைகளின்போது அவ்வீடியோ நாடாவின் பிரசார நோக்கம் உள்ளடக்கப்படாதிருந்தமை மேலும் வெளிப்படுத்தப்பட்டது பிரசார நிகழ்ச்சித்திட்டத்திற்கென வீதி நாடகக் குழுவினரால் உட்புகுத்தப்பட்ட வீதி நாடகங்களின் மூலம் வாடிக்கையாளர்களுக்கு இடையே பரப்பப்பட்ட செய்தியின் வாயிலாக பிரசார நோக்கம் ஈடேறியதா என்பதை உறுதி செய்வதற்கான எதுவித சான்றும் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.
- (இ) 400 லொத்தர் கூடுகளைத் தயாரிப்பதற்கு ஒரு கூட்டிற்கு ரூபா 29,750 வீதம் ரூபா 11,900,000 பெறுமதியான ஒப்பந்தம் வழங்கப்பட்டிருந்தது. இது சம்பந்தமாகப் பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) உற்பத்தியாளரின் உற்பத்தியாற்றல் பரிசீலிக்கப்படாததுடன் கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவையின் 8.9.1 மற்றும் 8.9.3 பிரகாரம் எழுத்து மூல உடன்படிக்கை செய்து கொள்ளப்படவில்லை.
- (ii) குறித்த நிறுவனத்திற்கு உற்பத்திக்கான கட்டளை 2016 சனவரி 05 ஆந் திகதியன்று வழங்கப்பட்டு 2016 மார்ச் 23 ஆந் திகதிக்கு முன்னர் அவை வழங்கப்பட வேண்டியபோதும் 2016 மே 30 ஆந் திகதியளவிலும் வழங்கப்பட்ட கூடுகளின் எண்ணிக்கை 92 மாத்திரமே.
- (iii) செயலாற்றல் பிணை முறி 2016 சனவரி 01 முதல் 2016 ஏப்ரல் 29 வரை செல்லுபடியாகியதுடன் அக்கால எல்லையை கடந்த நிலையிலும் அதனை நீடிப்பதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.
- (ஈ) 2013 ஒக்டோபர் 23 முதல் 2016 ஒக்டோபர் 23 வரையான 3 ஆண்டு காலப்பகுதியின் போது ஒரு லொத்தர் சீட்டை ரூபா 0.537 (வரியுடன்) வீதம் அச்சிடுவதற்கு சபையால் பொருட் கொள்வனவு நடைமுறையின் மூலம் வழங்குநர் ஒருவரைத் தெரிவு செய்திருந்ததுடன் 2014 ஆம் ஆண்டின்போது ரூபா 247,252,495 பெறமதியான லொத்தர் சீட்டுக்கள் குறித்த நிறுவனத்தின் வாயிலாக அச்சிடப்பட்டுமிருந்தன.

இது தொடர்பாகப் பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) வழங்குனருடனான உடன்படிக்கையின் 3.13 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் விசேட பாதுகாப்புக் கடதாசியில் நீர் அடையாளத்துடன் லொத்தர் சீட்டுக்கள் அச்சிடப்பட வேண்டியபோதும், குறித்த கம்பனியால் 2014 ஒக்டோபர் 11 ஆந் திகதி வரை உடன்படிக்கைப் பிரகாரம் பாதுகாப்புக் கடுதாசிகளில் அடையாளத்துடன் சீட்டுக்கள் அச்சிடப்படவில்லை.
- (ii) வழங்குனரால் லொத்தர் சீட்டுக்களின் தன்மைக்கும் பாதுகாப்பிற்கும் ஊறு விளைவிக்கும் மூல நிபந்தனை மீறப்பட்டிருந்தும் வழங்குனர் தொடர்பாக முறையான நடவடிக்கைகளைச் சபை மேற்கொண்டிராததுடன், உடன்படிக்கைப் பிரகாரம் ஒரு லொத்தர் சீட்டுக்கு ரூபா 0.537 வீதம் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டு 2014 ஒக்டோபர் 11 வரையும் லொத்தர் சீட்டுக்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தன.
- (iii) ஒரே டிக்கட் இருமுறை அச்சிடப்படுவதால் சபைக்கு ஏற்படும் இழப்பு தொடர்பாக நடவடிக்கை எடுக்கப்படும் விதம் மற்றும் உடன்படிக்கையின் 2.2 பிரிவின் பிரகாரம் தவறுடன் கூடிய அச்சிடுதல் காரணமாக சபையின் பிரதிமைக்கு ஏற்படும் இழப்பை மதிப்பீடு செய்திருக்கவில்லை.
- (iv) உடன்படிக்கையின் 2.11 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் தவறுகளுடனும் குறைபாடுகளுடனும் அச்சிடப்படும் டிக்கட்கள் வழங்குநரால் சபையிடம் கையளிக்கப்பட வேண்டுமெனினும், அவ்வாறு வழங்கப்படாததுடன் உடன்படிக்கையில் உடன்பட்டவாறான அச்சிடல் எழுத்து மற்றும் இலக்க தொடர்பாகவும் அச்சிடும் நிறுவனம் பயன்படுத்தும் அச்சிடல் இயந்திரம் தொடர்பாகவும் சபைக்கு உணர்த்தப்பட்டதாக கணக்காய்விற்குச் சான்றுகள் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை. மேலும் கணக்காய்வின்போது வெளிப்படுத்தப்பட்ட, அச்சிடுகையில் பயன்படுத்திய இரு வகையான அச்சிடல் எழுத்து சம்பந்தமாக விசாரிக்கப்பட்டுத் தேவையான நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படவுமில்லை.

- (v) ஒரே தொகுதி இலக்கம் மற்றும் ஒரே சீட்டிழுப்பு இலக்கம் என்பவற்றுடன் கூடிய 05 லொத்தர் சீட்டுக்கள் அச்சிடப்பட்டு வழங்கப்பட்டிருந்தமை தொடர்பாக சபை போதிய நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.
- (உ) கொவிசெத மற்றும் மஹஜன சம்பத சீட்டிழுப்புகளில் சீட்டிழுப்புத் திகதிகளில் மாற்றங்கள் செய்யப்பட்டதை பிரசார அறிவித்தல் மூலம் மேற்கொள்வதற்கான கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவையின் 2.4.1 பிரிவின் படி குறைந்தது 05 நிறுவனங்களிடமிருந்தேதும் கூறு விலைகள் கோரப்பட்டு அமைச்சினது பொருட் கொள்வனவுக் குழுவால் நிறுவனம் தெரிவு செய்யப்பட வேண்டியபோதும், அதற்கு முரணாக எதுவித கூறுவிலைக் கோரலுமின்றி சபையால் தெரிவு செய்யப்பட்ட நிறுவனத்திற்கு மீளாய்வாண்டின்போது ரூபா 12,995,928 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (ஊ) ஒரு விற்பனை முகவரது வேண்டுகோளுக்கமைய, 2015 ஒக்டோபர் தொடக்கம் 2016 மார்ச் வரை உடனடி லொத்தர் விற்பனைப் பிரசார நிகழ்ச்சியை சபை மேற்கொண்டிருந்தது. நாளாந்தம் விற்பனை செய்யப்பட வேண்டிய லொத்தர்களது குறைந்த பட்ச எண்ணிக்கை 1000 ஆகும். அக்குறைந்த பட்ச விற்பனையைச் செய்வதற்கு சபை நாளாந்தம் அவருக்கு ரூபா 60,000 வழங்கியதுடன் அவ்வருமானத்தினுள்ளே அவரால் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய பிரசார நடவடிக்கைகளும் உள்ளடங்கியிருந்தன. முதலாம் கட்டமாக 30 நாட்களில் 57,500 டிக்கட்கள் விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்தன. அதற்கென அவருக்கு ரூபா 1,800,000 வழங்கப்பட்டிருந்தபோதும், டிக்கட் விற்பனை வருமானம் ரூபா 1,150,000 ஆகவிருந்தது. அது தொடர்பாக எதுவித மதிப்பாய்வும் மேற்கொள்ளப்படாது மீண்டும் இரண்டாம் கட்டத்தின் கீழ் 2015 திசெம்பரில் 15 நாட்களுக்கு ரூபா 900,000 மீண்டும் அவருக்கு வழங்கப்பட்டிருந்ததாயினும் விற்பனை வருமானம் ரூபா 400,500 ஆகவிருந்தது. இதற்கமைய, நிறுவகத்தின் செலவினத்தைக் கருத்திற் கொள்கையில் ரூபா 2,552,702 கிரயத்தைச் செலுத்தியிருந்த நிறுவனம் அம் முகவருக்குத் தனிப்பட்ட ரீதியில் ரூபா 1,633,741 நலனைப் பெற வழி வகுத்திருந்தது.
- (எ) பொருட் கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவைக்கு முரணாகப் பணிப்பாளர் சபை பத்திரத்தின் மூலம் 2014 திசெம்பர் 31 முதல் 2015 சனவரி 03 வரை சனாதிபதி தேர்தல் நடைபெற்ற காலப்பகுதியில் 4 நாட்களுக்குப் பயனுள்ள லொத்தர் பிரசாரத்தை நிறுவனம் பெறுவதாகக் கருதி ஆரம்ப சாத்தியக்கூறு ஆய்வு அறிக்கை தயாரிக்கப்படாது, 02 சங்கீத நிகழ்ச்சிகளை நடாத்துவதற்குத் தனியார் பிரசார நிறுவனம் ஒன்று தெரிவு செய்யப்பட்டு அந் நிகழ்ச்சிக்கு முறையே ரூபா 3,200,000 மற்றும் ரூபா 3,757,500 என முற்பணம் வழங்கப்பட்டிருந்தபோதும், கணக்காய்வுத் திணமான 2016 மார்ச் 14 ஆந் திகதியளவிலும் குறித்த முற்பணத்தைத் தீர்த்து வைப்பதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அவ்வாறே கணக்காய்வில் மேற்கொள்ளப்பட்ட பரிசீலனையின்போது அச் சங்கீத நிகழ்ச்சிகள் நடாத்தப்பட்டமைக்கான உறுதிப்படுத்தல் சமர்ப்பிக்கப்படவுமில்லை.
- (ஏ) சபையின் வங்கிக் கணக்கைப் பேணும் மக்கள் வங்கியினது உப கிளையால் லொத்தர் சீட்டுக்களது விற்பனை வருமானத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு 2007 ஏப்ரல் 25 முதல் நூற்றுக்கு 0.5 சதவீத சேவைக் கட்டணம் (Service Commission) அறவிடப்பட்டிருந்தது. அதற்கமைய, 2014 ஆம் ஆண்டின்போது வங்கிக் கட்டணமாக ரூபா 29,743,395 அறவிடப்பட்டிருந்தபோதும், மீளாய்வாண்டின்போது அது ரூபா 36,563,614 ஆகவிருந்தது. அக்கட்டணத்தைக் கணிப்பீடு செய்த விதம் தொடர்பாக எதுவித பட்டோலையும் வங்கியால் சபைக்கு வழங்கப்பட்டிராததுடன், சபையும் அது குறித்து விசாரணைகளை மேற்கொண்டிருக்கவில்லை.

4.6 ஏனைய அரசு நிறுவனங்களுக்கு வழங்கப்பட்ட சபையின் வளங்கள்

2003 ஜூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 8.3.9 பந்தியின் பிரகாரம் சபைக்குச் சொந்தமான வளங்கள் வரிசை அமைச்சிற்கோ அல்லது ஏனைய அரசு நிறுவனத்திற்கோ உபயோகப்படுத்துவதற்கு வழங்கப்படலாகாது. எனினும் அதற்கு முரணாக, சபைக்குச் சொந்தமான வாகனம் ஒன்று 2006 ஆம் ஆண்டு தொடக்கமும் சபையிலிருந்து சம்பளம் பெறும் 03 உத்தியோகத்தர்கள் நிதி அமைச்சிற்கு மீளாய்வாண்டின் பெப்ரவரி மாதம் தொடக்கமும் விடுவிக்கப்பட்டு அம் மூன்று உத்தியோகத்தர்களுக்கும் ஊழியர் ஊதியம் மற்றும் ஊக்குவிப்புக் கொடுப்பனவு என வழங்கப்பட்டிருந்த ரூபா 812,891 மீளளிப்புச் செய்யப்படுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.7 பதவியணியினர் நிர்வாகம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 2015 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினரது எண்ணிக்கை 342 ஆகும். உள்ளவாறான பதவியணியினரது எண்ணிக்கை 311 ஆகும். இதனால் ஏற்பட்ட வெற்றிடங்கள் 20 ஆகும். அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணிக்கு அப்பால் ஒப்பந்த அடிப்படையில் 18 பேர் ஆட்சேர்க்கப்பட்டிருந்தனர்.

(ஆ) சபையின் ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறைகளின் பிரகாரம் ஆட்சேர்க்கப்படுவதற்கான குறைந்த பட்ச வயதெல்லை 18 ஆண்டுகளுக்குக் குறையாதும் 45 ஆண்டுகளுக்கு மேற்படாதும் இருத்தல் வேண்டும். அவ்வாறிருக்க 2015 பெப்ரவரி 12 இல் உள்ளவாறு 52 வயதுடைய சாரதி ஒருவர் ஒப்பந்த அடிப்படையில் ஆட்சேர்க்கப்பட்டு 2015 ஒக்டோபர் 01 ஆந் திகதி முதல் நிரந்தர சேவையில் அவர் சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்டுமிருந்தார். அவ்வாறே, குறைந்த பட்சத் தகைமைகளைப் பூர்த்தி செய்துள்ளமையை உறுதி செய்யும் கல்விச் சான்றிதழ்கள் ஆளணிக் கோவையில் இணைத்துக் கொள்ளப்படவுமில்லை.

(இ) நிறுவனத்தின் பிரதான நிதி உத்தியோகத்தர் பதவிக்கு 2004 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் நிரந்தர உத்தியோகத்தர் ஒருவரை நியமிப்பதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்படாது வருடாந்தம் ஒப்பந்த அடிப்படையில் கால நீடிப்பு வழங்கப்பட்டவாறு உத்தியோகத்தர் ஒருவர் நியமிக்கப்பட்டிருந்தார்.

4.8 பயன்படுத்தப்படாததும் குறைவாகப் பயன்படுத்தப்படுவதுமான சொத்துக்கள்

சபை ரூபா 9,938,460 செலவில் கொள்வனவு செய்திருந்த பெருமளவு மென் அணி ஓராண்டிற்கு மேலாகப் பயன்படுத்தப்படாதிருந்தன.

4.9 சந்தைப் பங்குகள்

இலங்கையின் இரு அரசு நிறுவனங்களான தேசிய லொத்தர் சபை மற்றும் அபிவிருத்தி லொத்தர் சபை என்பவற்றின் மூலம் லொத்தர் விற்பனை நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தன. அபிவிருத்தி லொத்தர் சபையினது சந்தைப் பங்குகளை தேசிய லொத்தர் சபையின் சந்தைப் பங்குகளுடன் ஒப்பிடுகையில் 2011 ஆம் ஆண்டுடன் ஒப்பிடப்பட்டவாறு மீளாய்வாண்டில் 4 சதவீத அதிகரிப்பு ஏற்பட்டு 58.65 சதவீதம் ஆகவிருந்தது. எனினும், அந்த அதிகரிப்பானது வருடாந்தம் மாற்றங்களுக்கு உள்ளாகியவாறு அமைந்திருந்தது. விபரம் வருமாறு.

ஆண்டு

லொத்தர் விற்பனை வருமானம்

தேசிய லொத்தர்
சபையின் சந்தைப் பங்கு

	தேசிய லொத்தர் சபை		அபிவிருத்தி லொத்தர் சபை		%
	ரூபா. மில்லியன்	ரூபா. மில்லியன்	ரூபா. மில்லியன்	ரூபா. மில்லியன்	
2015	17,394	12,265			58.65
2014	15,153	12,592			54.62
2013	14,537	10,611			57.8
2012	12,024	10,668			52.98
2011	10,092	8,335			54.76

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

2003 ஜூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ/12 ஆம் இலக்கச் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 பந்தியின் பிரகாரம் சபையின் நிதிக்கூற்றுக்கள் நிதியாண்டு முடிவடைந்து அடுத்து வரும் ஆண்டின் பெப்ரவரி 28 ஆந் திகதிக்கு முன்னர் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டியபோதும், 2016 மே 27 ஆந் திகதியன்றே அது கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

5.2 செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

2015 ஆம் ஆண்டினது செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தினது செயலாற்றலை மதிப்பாய்வு செய்வதற்கான செயலாற்றல் அறிக்கை மற்றும் மனிதவள முகாமைத்துவத் திட்டத்தைத் தயாரிப்பதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.

5.3 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

மீளாய்வாண்டிற்காக பிரசாரச் செலவினமாக ரூபா 1,296 மில்லியன் மதிப்பிடப்பட்டிருந்த போதும், உள்ளவாறான பிரசாரச் செலவினம் ரூபா 753 மில்லியன் ஆனமையால் 58 சதவீத முரண் அவதானிக்கப்பட்டது. அதற்கமைய, பாதீடானது ஆக்கபூர்வமான முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டுச் சாதனமாகப் பயன்படுத்தப்படவில்லை எனப் புலனாகியது.

5.4 தீர்த்து வைக்கப்படாத கணக்காய்வுப் பந்திகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) முன்னைய ஆண்டுகளில் கூடுதலாகச் செலுத்தப்பட்டிருந்த ஊழியர் பணிக்கொடையான ரூபா 7,392,287 ஐ மீண்டும் அறவிடுவதற்காக சட்ட மா அதிபரிடம் விசாரித்தறிந்து நடவடிக்கை மேற்கொள்ளுமாறு பொது முயற்சிகளுக்கான குழுவினது 2013 மார்ச் 21 ஆந் திகதிய கூட்டத்தில் பணிப்புரை வழங்கப்பட்டபோதும், அதனை அறவிடுவதற்கோ அல்லது பெற வேண்டிய தொகையான அதனை நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டுவதற்கோ நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.

(ஆ) 2014 நவம்பர் 04 ஆந் திகதி நடைபெற்ற பொது முயற்சிகளுக்கான கூட்டத்தில் வழங்கப்பட்ட பணிப்புரையின் பிரகாரம் சபைக்குச் சொந்தமான வெக்சோல் வீதியில் உள்ள 112 பர்ச்சஸ் காணியில் கட்டிடம் ஒன்றை நிர்மாணிப்பதற்கு கொள்வனவு வழிகாட்டி வாயிலாக வீடமைப்பாளர் ஒருவரைத் தெரிவு செய்து அதற்கமைய

நிர்மாண வேலையை மேற்கொள்ளுமாறு பணிப்புரை வழங்கப்பட்டிருந்தபோதும், 2016 மே 30 ஆந் திகையளவிலும் அதற்கமைய நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்படாததுடன், மீளாய்வாண்டில் தலைமை அலுவலகம் மற்றும் களஞ்சியங்களை நடாத்துவதற்காக வாடகையாக ரூபா 36,273,720 கூட்டுத்தொகையுடன் கட்டிட அலுவலகத்தை நவீனமயப்படுத்தும் நடவடிக்கைகள் மற்றும் மின் இணைப்புகளை மீண்டும் தயாரிப்பதற்கென அமைச்சின் அங்கீகாரமின்றி, பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரத்துடன், 04 கட்டடங்களின் கீழ் கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பகுதி பகுதியாய் பிரித்து ரூபா 13,823,720 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. மேலும், குறித்த அலுவலக மற்றும் களஞ்சியங்களை வாடகைக்குப் பெறுவதற்கு அந் நிறுவனத்துடன் ஏற்படுத்திய உடன்படிக்கை காணிப் பதிவாளர் அலுவலகத்தில் பதிவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின்போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுக் குறைபாடுகள் அவ்வப்போது சபையின் தலைவரது கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகளில் விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள்

அவதானிப்பு

(அ) கணக்கீடு

i. தற்போதுள்ள கணனிமயப்படுத்தப்பட்ட தகவல் முறைமையின் கீழ் கணக்கீட்டுப் பிரிவு நாளதுவரையாக்கப்பட்ட தகவல்களைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கான நடைமுறைகள் தயாரிக்கப்படவில்லை.

ii. விற்பனை விநியோகத்தர்களுக்கு விற்பனை செய்யப்பட்ட மற்றும் விற்பனை செய்யப்படாத லொத்தர் சீட்டுக்கள் விநியோகத்தர்களால் சபையில் திருப்பி ஒப்படைக்கப்படாதவிடத்து அவர்களிடமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய தண்டப் பணம் கணக்கிலிடப்படவில்லை. உதாரணமாக, அவ்வாறாக விற்பனை செய்யப்படாத 780 லொத்தர் சீட்டுக்கள் தொடர்பாக விற்பனை விநியோகத்தர்களிடமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய ரூபா 12,714 கணக்கில் சேர்த்துக் கொள்ளப்படாதிருந்தது.

(ஆ) பட்டியலை அச்சிடல்

லொத்தர் சீட்டுக்களது தொகுதி இலக்கத்தைத் தவறுதலாக வேறு லொத்தர் பட்டியல்களில் அச்சிடக்கூடிய வாய்ப்பை தடுக்கும் பாதுகாப்பு நடைமுறை அறிமுகஞ் செய்து வைக்கப்படவில்லை.

(இ) மனிதவள முகாமைத்துவம்

மனிதவள முகாமைத்துவத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்படவில்லை.