

இலங்கை ஹதபிம அதிகாரசபை – 2016

இலங்கை ஹதபிம அதிகாரசபையின் 2016 டிசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்தினத்தில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று, உரிமை மூலதன மாற்றக் கூற்று மற்றும் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் ஏனைய விளக்கமளிக்கும் கூற்றுக்களது பொழிப்பினை உள்ளடக்கிய 2016 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் 1971 ஆம் ஆண்டின் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச் சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 1972 ஆம் ஆண்டின் 11 ஆம் இலக்க அரசு கமத்தொழில் கூட்டுத்தாபன அதிகாரச் சட்டத்தின் 23 ஆம் பிரிவு என்பவற்றுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம், எனது பணிப்பின் கீழ், கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. நிதி அதிகாரச் சட்டத்தின் 14(2)(சீ) பிரிவின் பிரகாரம் அதிகாரசபையின் ஆண்டறிக்கையுடன் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புரைகளும் இவ்வறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத்துறை 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 இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச நியமங்களுக்கு ஒத்ததாக (ஐஎஸ்எஸ்ஏஐ 1000 - 1810) இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி 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 பிறழ்கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளன. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் அதிகாரசபையின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி அதிகாரசபையின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்தப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது. 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச் சட்டத்தின் 13 ஆம் பிரிவின் (3) ஆம் மற்றும் (4) ஆம் உப பிரிவுகள் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையையும் பரப்பையும் நிர்ணயிப்பதற்கான தற்றுணிபு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு வழங்குகின்றன.

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 விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக்கப்படுகின்றது.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் சுட்டிக்காட்டப்பட்ட விடயங்களால் எழும் தாக்கங்களைத் தவிர, 2016 டிசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான இலங்கை ஹதபிம அதிகாரசபையின் நிதி நிலைமை மற்றும் அத்தினத்தில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான அதன் நிதிச் செயலாற்றல் மற்றும் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று என்பன இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கேற்ப உண்மையானதும் நியாயபூர்வமானதுமான நிலைமையைப் புலப்படுத்துகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமம்

இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமம் 07 இன் பிரகாரம் நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்களின் பயன்தரு காலம் வருடாந்தம் மீளாய்வு செய்யப்படாமையால் ரூபா 5,679,700 கிரயமுடைய நிலையான சொத்துக்கள் முற்றாகத் தேய்மானத்திற்குள்ளானபோதும், தொடர்ந்தும் பயன்படுத்தப்பட்டவாறிருந்தன. அதற்கமைய, உருவாகிய மதிப்பிடப்பட்ட வழுவானது இலங்கை பொதுத் துறைக் கணக்கீட்டு நியமம் 03 இன் பிரகாரம் திருத்தஞ் செய்யப்படுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.

2.2.2 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமம் 07 இன் 69 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் சொத்தொன்று பயன்படுத்தப்பட ஆரம்பித்த தினத்திலிருந்தே தேய்மானமும் ஆரம்பிக்கப்பட வேண்டும். எவ்வாறாயினும், அதற்கு முரணான சொத்துத் தேய்மானக் கொள்கையையே அதிகார சபை கடைப்பிடித்திருந்தது.

(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 09 இன் பிரகாரம் ரூபா 6,788,124 பெறுமதியான கையிருப்பைப் பெறுமதியிட்ட அடிப்படையும் கையிருப்பு சம்பந்தமாகப் பயன்படுத்திய கிரயச் சூத்திரமும் உள்ளடங்கலாக கையிருப்பை அளவிடுகையில் கடைப்பிடிக்கப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை அதிகாரசபை நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தியிருக்கவில்லை.

2.2.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மீளாய்வாண்டின் டிசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு கொடுப்பனவு செய்ய வேண்டிய சம்பளமாகிய ரூபா 2,999,102 , ஊழியர் நம்பிக்கைப் பொறுப்பு நிதியத்திற்குச் செலுத்த வேண்டிய ரூபா 89,973 , ஊழியர் சேமலாப நிதியத்திற்குச் செலுத்த வேண்டிய ரூபா 359,892 என்பன குறைவாகக் கணக்கிலிடப்பட்டிருந்தன.
- (ஆ) கணிப்பீட்டு வழுவின் காரணமாக ரூபா 270,527 பணிக்கொடைச் செலவினம் மற்றும் பணிக்கொடைக்கான நிதியேற்பாடு என்பன மீளாய்வாண்டிற்கான கணக்குகளில் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்தன.
- (இ) 2017 சனவரி 17 அன்று இரத்துச் செய்யப்பட்ட ரூபா 5,000,000 பெறுமதியான ஊடக வைப்பானது நிதிக்கூற்றுத் தயாரிப்பின்போது 2016 டிசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு இரத்துச் செய்யப்பட்டதாகக் கருத்திற் கொள்ளப்பட்டு காசேட்டில் வரவு வைக்கப்பட்டமையால் அதேயளவு தொகையால் முதலீடுகள் குறைவாகவும் வங்கி மற்றும் காசு மீதி என்பன அதேயளவு அதிகரித்தும் கணக்குகளில் காட்டப்பட்டிருந்தன.
- (ஈ) அதிகாரசபைக்குரிய ரூபா 5,000,000 பெறுமதியான நிலையான வைப்புக்குரிய 2016 டிசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான வட்டி ரூபா 105,548 ஆகும். இது கணக்கிலிடப்படவில்லை.

2.2.4 கணக்காய்விற்கான சான்றின்மை

பின்வரும் கணக்கீட்டு விடயங்களுக்குக்கெதிரே சுட்டிக் காட்டப்பட்டுள்ள சான்றுகள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

விடயம்	பெறுமதி	சமர்ப்பிக்கப்படாத சான்று
கட்டிடங்கள்	ரூபா 228,550	உரித்து மற்றும் கட்டிடங்கள் உள்ளதை உறுதி செய்தற்குத் தேவையான ஆவணங்கள்
பெற வேண்டிய மீதி	287,188	} மீதிகளை உறுதிப்படுத்தல்
செலுத்த வேண்டிய மீதி	595,488	

2.2.5 விளக்கமளிக்கப்படாத வேறுபாடுகள்

அதிகாரசபை மற்றும் விற்பனைப் பிரிவின் மூலம் பேணப்படும் கணக்குகளுக்கும் பட்டோலைகளுக்குமிடையே 04 சந்தர்ப்பங்களில் ரூபா 398,476 வேறுபாடு நிலவியது.

2.3 பெற வேண்டிய மற்றும் கொடுப்பனவு செய்ய வேண்டிய மீதிகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மீளாய்வாண்டினது டிசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான ரூபா 219,232 பெறுமதியான 37 பெற வேண்டிய மீதிகள் தீர்த்து வைக்கப்படாதிருந்தன. அவை 01 முதல் 07 ஆண்டு காலம் வரையிலானவை.

- (ஆ) ஓராண்டிற்கு மேலாக 06 உத்தியோகத்தர்களிடமிருந்து அறவிடப்படாதிருக்கும் 06 ஊழியர் கடன் மீதிகளான ரூபா 115,562 அறவிடப்படுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.
- (இ) அதிகார சபையின் சேவையிலிருந்து நீங்கிய உத்தியோகத்தர் ஒருவரிடமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய ஊழியர் கடனாகிய ரூபா 239,533 குறித்த உத்தியோகத்தரிடமிருந்தோ அல்லது பிணையாளியிடமிருந்தோ அறவிடப்படுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.
- (ஈ) மீளாய்வாண்டின் டிசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு கொடுப்பனவு செய்ய வேண்டிய 04 மீதிகளாகிய ரூபா 609,727 தீர்த்து வைக்கப்படாதிருந்தன. அவை 01 முதல் 10 ஆண்டு வரையிலானவை.
- (உ) மீளாய்வாண்டினது டிசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்றில் வர்த்தக மற்றும் ஏனைய பெற வேண்டிய மீதிகளின் கீழ் காட்டப்பட்டிருந்த 2014 முதல் தொடர்ந்து வரும் இணங்காணா “பதவியணிக்கடன் சீராக்கல்” கணக்கில் இருந்த ரூபா 50,998 மீதியானது 2017 ஆகஸ்ட் மாதமளவிலும் தீர்த்து வைக்கப்படாதிருந்தது.

2.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள், முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் என்பவற்றுடன் இணங்காமை

பின்வரும் அவதாளிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு

இணங்காமை

- | | |
|---|---|
| (அ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப் பிரமாணம் 396(ஈ) | மீளாய்வாண்டின் டிசெம்பர் மாதத்திற்கெனத் தயாரிக்கப்பட்ட வங்கிக் கணக்கினக்கக் கூற்றின் பிரகாரம் 06 மாதங்களுக்கு மேற்பட்டதும், வழங்கப்பட்டு கொடுப்பனவிற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படாதிருப்பதுமான ரூபா 775,500 பெறுமதியான 207 காசோலைகள் சம்பந்தமாக நிதிப் பிரமாணத்தின்படி நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை. |
| (ஆ) 2009 ஏப்ரல் 16 ஆந் திகதிய 9/2009 ஆம் இலக்க பொது நிர்வாகச் சுற்றறிக்கை | நிறுவனத்தில் கையடையாள இயந்திரம் ஒன்று செயற்பட்டவாறிருந்த போதும், கையடையாள இயந்திரத்திலிருந்து பெறப்பட்ட பிரதி ஒன்றில் வருகை தரும் நேரமும் செல்லும் நேரமும் உறுதி செய்யப்படாது உத்தியோகத்தர்களது கட்டுப்பாட்டின் கீழிருந்த வரவு இடாப்பினது அடிப்படையில் மேலதிக நேர வேலைக் கொடுப்பனவாகவும் விடுமுறை தினச் சம்பளமாகவும் ரூபா 1,817,943 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. |
| (இ) 2015 யூலை 14 ஆந் திகதிய 03/2015 ஆம் இலக்க திறைசேரிச் செயலாளரின் அரசு நிதிச் சுற்றறிக்கை | (i) 2016 டிசெம்பர் 31 ஆந் திகதியளவில் தீர்த்து வைக்கப்படாதிருந்த பணி நிமித்தக் கட்டு நிதி மீதி ரூபா 607,984 ஆகும். அதனைத் தீர்த்து வைப்பதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை. |

- (ii) நிறுவன உத்தியோகத்தர்களால் 2016 ஆம் ஆண்டின்போது 30 சந்தர்ப்பங்களில் பெறப்பட்ட ரூபா 261,120 முற்பணமானது குறித்த வேலை நிறைவேறி 14 முதல் 262 நாட் தாமதத்துடன் தீர்த்து வைக்கப்பட்டிருந்தன.
- (iii) முற்பணமாக 27 உத்தியோகத்தர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட தொகை ரூபா 365,280 ஆகும். இதில் ரூபா 226,070 பயன்படுத்தப்படாது திருப்பியளிக்கப்பட்டிருந்தன. அவை 28 முதல் 100 சதவீதம் வரையிலானவை.
- (ஈ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்கப் பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பந்தி ஆண்டு முடிவுற்று 60 நாட்களுக்குள் வரைவு ஆண்டறிக்கை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமாயினும், அதற்கமைய நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்படவில்லை.

2.5 போதிய அதிகார உறுதிப்படுத்தலற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2011 செப்டம்பர் 22 ஆந் திகதிய முகாமைத்துவச் சேவைகள் திணைக்கள பணிப்பாளர் நாயகத்தின் டீஎம்எஸ்/ஈஐ/14/05/115 (VOL 1) இலக்கக் கடிதத்தின் பிரகாரம் வினைத்திறனுக்கான படியை வழங்குவதற்குப் பொருத்தமான விதிமுறைகளைத் தயாரித்து அவற்றை மீண்டும் அங்கீகாரத்திற்காகச் சமர்ப்பிக்குமாறு தெரிவித்திருந்தபோதும், 2017 மார்ச் 31 ஆந் திகதியளவிலும் முகாமைத்துவச் சேவைகள் திணைக்களத்தினது அங்கீகாரத்தைப் பெறுவதற்கான நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்படாது வினைத்திறனுக்கான படியாக 2016 ஆம் ஆண்டின்போது ரூபா 619,440 வினைத்திறன் படியாகக் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) விற்பனைப் பிரிவின் ஊழியர்கள் இடர்களை எதிர்நோக்கும் சந்தர்ப்பங்களில் செலவுகளை மேற்கொள்வதன் பொருட்டு உருவாக்கப்பட்ட இடர் ஒதுக்க நிதியத்திற்கு 2011 செப்டம்பர் முதல் 2016 டிசெம்பர் 31 வரை நிறுவன நிதியிலிருந்து செலவு வைக்கப்பட்ட ரூபா 469,457 மற்றும் மேலும் செலவு வைக்கப்பட வேண்டிய ரூபா 37,000 என மொத்தமாக ரூபா 506,457 தொடர்பாக விதிமுறைகளையும் நிர்ணயங்களையும் தயாரித்துத் திறைசேரியின் அங்கீகாரத்தைப் பெறுவதற்கு முகாமைத்துவம் தவறியிருந்தது.

3. நிதிசார் மீளாய்வு

3.1 நிதிப் பெறுபேறுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டினது அதிகார சபையின் நிதிப் பெறுபேறானது ரூபா 1,359,802 மிகையாக அமைந்ததுடன், அதற்கொப்பான முன்னைய ஆண்டின் மிகை ரூபா 798,108 ஆகவும் அமைந்திருந்தது. அதற்கமைய, முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டினது நிதிப் பெறுபேறுகளில் ரூபா 561,694 அதிகரிப்பு அவதானிக்கப்பட்டது. மீளாய்வாண்டில் திறைசேரியின் மீண்டுவரும் பெறுவனவுகள் ரூபா 1,639,421 அதிகரித்தமையானது மேற்படி அதிகரிப்பிற்கான பிரதான காரணியாகும்.

மீளாய்வாண்டினதும் முன்னைய 04 ஆண்டுகளினதும் நிதிப் பெறுபேறுகளைப் பகுப்பாய்வு செய்கையில் 2012 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 32,601,898 ஆகவிருந்த பற்றாக்குறை 2013 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 23,704,832 மிகையாகியிருந்தது. 2014 முதல் 2016 வரை மிகை அவதானிக்கப்பட்டபோதும், 2013 ஆம் ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் அம் மிகையில் குறைவு அவதானிக்கப்பட்டது. நிதிக்கூற்றில் ஊழியர்களது ஊதியம் மற்றும் நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்களின் பொருட்டான சீருக்கலுக்குட்பட்டபோது தேய்மானம் மீண்டும் சீராக்கலுக்குட்பட்டபோது 2012 ஆம் ஆண்டின் பங்களிப்பாகிய ரூபா 9,746,179 தொகையானது 2016 ஆம் ஆண்டின்போது மாற்றங்களுக்குள்ளாகி ரூபா 72,492,946 ஆகியிருந்தது.

3.2 அதிகாரசபைக்கு எதிராகவும் அதிகாரசபையாலும் ஆரம்பிக்கப்பட்ட சட்டபூர்வ நிகழ்வுகள்.

வெளி நபர்களால் அதிகாரசபைக்கு எதிராக 04 வழக்குகள் நீதிமன்றங்களில் தாக்கல் செய்யப்பட்டிருந்ததுடன், அதிகாரசபையினது வளங்களை தவறாக பயன்படுத்தியமை தொடர்பாக ரூபா 40,178 அறவிடுவதன் பொருட்டு அதிகாரசபையால் முன்னாள் ஊழியர் ஒருவருக்கு எதிராக நீதிமன்றத்தில் வழக்குத் தாக்கல் செய்யப்பட்டிருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்.

1972 ஆம் ஆண்டின் 11 ஆம் இலக்க கமத்தொழில் கூட்டுத்தாபன அதிகாரசட்டத்தின் பிரகாரம் நிறுவனத்தின் நோக்கங்கள் பின்வருமாறு.

(அ) கமத்தொழிலை பல்வகைப்படுத்தல், ஜனாவாச அபிவிருத்தி மற்றும் பூரண தொடர்புடைய வரப்பு முகாமைத்துவத்திற்கான திட்டத்தை தயாரித்தலும் அமைச்சரால் அவ்வவ்போது நிச்சயிக்கப்படும் பிரதேசங்களில் கூட்டுத்தாபனம் அல்லது அரசு அல்லது அரசு சார்பற்ற நிறுவனத்தினால் அத்திட்டத்தை ஒருங்கிணைத்து செயற்படுத்தலும்.

(ஆ) கூட்டுத்தாபனத்தால் உடமையாக்கப்படும் அல்லது சுவீகரிக்கப்படும் சகலகாணிகள், அதியுயர் விளைச்சல், சுற்றாடல் பாதுகாப்பு, காணி மற்றும் நீர் வளப் பாதுகாப்பு மற்றும் ஜனாவாச அபிவிருத்தியை உறுதி செய்யும் நோக்குடன் முகாமைத்துவத்தில் ஈடுபடுத்தல்.

(இ) கமத்தொழில் உற்பத்திகளைத் தயாரித்தலும் விற்பனை செய்தலும்.

(ஈ) கமத்தொழிலை பல்வகைப்படுத்தல் மற்றும் ஜனாவாச அபிவிருத்தி என்பவற்றுக்காக பொறித் தொகுதி, உபகரணங்கள் மற்றும் இயந்திர சாதனங்களை நிறுவுதல், அவற்றைப் பராமரித்தல் மற்றும் செயற்படுத்தல் என்பன.

(உ) மேற்படி (அ) பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டவாறு நிச்சயிக்கப்படும் பிரதேசங்களில் கமத்தொழிலை பல்வகைப்படுத்தல், ஜனாவாச அபிவிருத்தி மற்றும் வரப்பு முகாமைத்துவம் என்பவற்றைச் செயற்படுத்தவதற்குத் தேவையெனக் கருதும் சகல நடவடிக்கைகளையும் அமுலாக்குதல்.

இந்நோக்கத்தை ஈடேற்றுதல் தொடர்பாகப் பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(i) கமத்தொழிலை பல்வகைப்படுத்தல், ஜனாவாச அபிவிருத்தி, கமத்தொழில் உற்பத்தித் தயாரிப்பு ஆகிய நடவடிக்கைகள் ஆண்டின் போது நடைபெறவில்லை.

- (ii) அபிவிருத்தி நடவடிக்கைகளுக்காக ரூபா 57,650,130 திறைசேரியால் வழங்கப்பட்டபோதும், அதற்கு மேலதிகமாக ரூபா 5,588,163 நிறுவனத்தாலும் பயன்படுத்தப்பட்டு மண் பாதுகாப்பு நடவடிக்கைகள் மாத்திரமே மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன், அதிகாரச்சட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்ட ஏனைய அபிவிருத்தி நடவடிக்கைகளின் பொருட்டு கவனம் செலுத்தப்படவில்லை.
- (iii) திட்டமிடல் மற்றும் செயல் முன்னேற்ற மீளாய்வின் பொருட்டு மதிப்பிடப்பட்ட தொகை ரூபா 350,000 ஆகும். இதில் ரூபா 101,144 அல்லது 29 சதவீத பணிகள் மாத்திரமே நடைபெற்றிருந்தன.
- (iv) ஓட்டுமொத்த இலக்கு மற்றும் ஓட்டு மொத்த செயல் முன்னேற்றம் என்பவற்றைக் கருத்தில் கொள்ளுமிடத்து அதியுயர் செயல் முன்னேற்றம் தென்பட்டபோதும், 25 கிராம உத்தியோகத்தர் பிரிவுகளில் 584.64 ஹெக்டயரில் மண் பாதுகாப்பு நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படவில்லை.

4.2 முகாமைத்துவ செயற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 1978 முதல் நிலவிவரும் 03 கணக்கு களுக்குரிய ரூபா 2,081,413 ஒதுக்க மீதி எந்தநோக்கத்துடன் பேணப்படுகின்றது என்பதை கணக்காய்விற்கு தெரிவிக்கவில்லை.
- (ஆ) விற்பனைக் கூடங்களில் நாளாந்தம் சேகரிக்கப்படும் பணம் உடனடியாக வங்கியிலிடப்பட வேண்டுமாயினும், 2016 டிசெம்பர் 30 முதல் 2017 சனவரி 10 வரை 12 சந்தர்ப்பங்களில் ரூபா 162,425 மற்றும் ரூபா 1,111,401 வரையிலான பணம் கையில் இருந்ததுடன், சில்லறைச் செலவினங்களுக்குச் செலவிடுவதன் பொருட்டு சில்லறைக் காசுக் கட்டு நிதியாக வைத்திருக்க வேண்டிய தொகையினது வரம்பும் முகாமைத்துவத்தினால் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) சிறுவர்களது, பெற்றோர்களது சிரமதானத்துடன் அபிவிருத்தி நிகழ்ச்சித்திட்டங்கள் மேற்கொள்ளப்படவேண்டியிருந்தபோதும், அதற்கு விதிவிலக்காக 40 பாடசாலைகளில் தயாரிக்கப்பட்ட மாதிரிகளுக்கு ரூபா 641,209 மற்றும் 11 மண் மாதிரிகளுக்குக் கூலியாக ரூபா 178,910 என வெளி நபர்களுக்கு கொடுப்பனவுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தன.
- (ஈ) விற்பனைக் கூடங்களை வந்தடையாத காய்கறி வகைகளுக்கு 2014, 2015 ஆம் ஆண்டுகளில் அதிகமாகக் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 1,739,764 கூட்டுத் தொகையின் பொருட்டு பொறுப்பான நபர்களிடமிருந்து ரூபா 575,000 மாத்திரமே அறவிடப்பட்டு எஞ்சிய ரூபா 1,164,764 அறவிடப்படுவதற்குப் போதிய நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்படாதிருந்தது.
- (உ) அதிகாரசபையின் உத்தியோகத்தர் ஒருவர் வசித்த அரச மனை வேறு அமைச்சொன்றிற்கு உரியபோதும் அதனை முறைப்படி சவீகரித்திருக்க வில்லை.

4.3 செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) கன்னொறுவ மற்றும் அம்பாறை விற்பனைக் கூடங்களில் கொள்வனவுகளுக்கு ஒப்பான கழிவுகளைப் பெறுமதி முறையே ரூபா 1,899,383 அல்லது 2.3 சதவீதம் மற்றும் ரூபா 302,418 அல்லது 17.8 சதவீதமாக இருந்தன. கன்னொறுவ விற்பனைக் கூடத்துடன் ஒப்பிடுகையில் அம்பாறை விற்பனைக் கூடத்தின் கழிவு மிகவும் கூடிய பெறுமதியைக் கொண்டிருந்தது.
- (ஆ) பல்லேகல மற்றும் கொத்தலை விவசாயப் பண்ணைகளில் 2015 ஆம் ஆண்டின்போது முறையே ரூபா 1,326,129 மற்றும் ரூபா 74,999 ஆகவும் 2016 ஆம் ஆண்டின்போது முறையே ரூபா 219,382 மற்றும் ரூபா 153,649 ஆகவும் நட்டம் ஏற்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், நீர்ப்பாசன மற்றும் விவசாய அமைச்சினது செயலாளரின் 2015 மார்ச் 04 ஆந் திகதிய 04/04/07 இலக்கக் கடிதத்தின் 07 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் விவசாயத் திட்டம் ஒன்றை தயாரித்து விவசாயப் பண்ணைகளை இலாபத்தை உருவாக்குவது தொடர்பாக கவனம் செலுத்தப்படவில்லை.

4.4 பயன்படுத்தப்படாததும் குறைவாகப் பயன்படுத்தப்படுவதுமான சொத்துக்கள்.

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) பல்வேறு செயற்திட்டங்களுக்கென கொள்வனவு செய்யப்பட்டு 5 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட பழைமை வாய்ந்தனவாக இருந்த ரூபா 716,170 பெறுமதியான விவசாய உபகரணங்கள் 2017 சனவரி 05 ஆந் திகதியளவிலும் களஞ்சியத்தில் இருந்தன.
- (ஆ) ஏறக்குறைய 10 ஏக்கரிலான பல்லேகல விவசாயப் பண்ணைக்கு உரித்தான காணி முழுவதும் பயனுள்ளவாறு உபயோகப்படுத்தப்படவில்லை.
- (இ) வெலிகம விற்பனைக் கூடத்திற்கு ரூபா 124,707 பெறுமதியான பொருட்கள் 2016 நவம்பர் மற்றும் டிசெம்பர் மாதங்களில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தன. எனினும், 2017 யூன் 30 ஆந் திகதியளவிலும் வெலிகம விற்பனைக் கூடத்தை திறந்து வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிராததுடன் அப்பொருட்கள் பயனற்றும் இருந்தன.
- (ஈ) 2014 ஆம் ஆண்டு அபிவிருத்திச் செலவினத் தலைப்பிலிருந்து ரூபா 5,442,792 செலவழிக்கப்பட்டு அரைவாசி பூர்த்தியாகிய இங்கிரிய விற்பனைக் கூடக் கட்டிடம் கணக்காய்வுத் தினமான 2017 சனவரி 31 ஆந் திகதியளவிலும் நிர்மாண வேலை பூர்த்தி செய்யப்பட்டுப் பயன்படுத்துவதற்கான நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்படாதிருந்தது.

4.5 ஒப்பந்தம் மற்றும் பொருட் கொள்வனவு நடைமுறைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) இங்கிரிய விற்பனைக் கூடம்
- (i) நிறைவேற்றப்படாத 04 வேலைகளுக்கு ரூபா 105,100 ஒப்பந்தகாரருக்கு வழங்கப்பட்டிருந்தது.

- (ii) 2006 தேசிய பொருட் கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவையின் 04 ஆம் அத்தியாயத்தின் 4.1.1 (இ) வழிகாட்டலின் பிரகாரம், நிதியேற்பாடு இருப்பதை உறுதி செய்யாது ரூபா 1,223,499 பெறுமதியான விற்பனை நிலையக் கழிவறைகளை நிர்மாணிக்கும் வேலை 2014 ஆகஸ்ட் 07 அன்று ஆரம்பமாகி அரைவாசி நிறைவேறியபோதும், பணமின்மையால் 2017 யூன் மாதமளவிலும் நிர்மான வேலை இடைநிறுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (iii) காய்கறி வகைகள் மற்றும் பொருட்களை விற்பனை செய்வதற்கென நிர்மாணிக்கப்பட்ட விற்பனைக் கூடத்தின் நிர்மாண வேலை நடவடிக்கைகளின் 09 ஆம் கட்டத்தின் கீழ் ரூபா 16,570,000 மதிப்பீடு தயாரிக்கப்பட்டு அது அங்கீகரிக்கப்பட்டபோதும், மேலும் தேவைப்படும் ரூபா 10,570,164 நிதியை பெற்றுக்கொள்வதற்கு திட்டம் தயாரிக்கப்படாதிருந்தது.
- (iv) விற்பனைகூடத்தின் 04 ஆம் கட்ட நிர்மான வேலைக்கு ரூபா 6,478,698 கூட்டுத்தொகைக்கான மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு, 3 ஆம் கட்ட வேலைகளுக்கு மாத்திரமே கூறு விலைகள் கோரப்பட்டுச் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட ஒரேயொரு கூறுவிலையாளருக்கே 4 ஆம் கட்ட வேலையும் ஒப்படைக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) வெலிகம விற்பனைக் கூடம்

- (i) 2014 மாகாண எழுச்சி நிகழ்ச்சிதிட்டத்தின் கீழ் ரூபா 8,062,196 மற்றும் ஹதபிம அதிகாரசபையின் ரூபா 2,112,501 என்பன செலவிடப்பட்டு அரைவாசி நிறைவேறிய நிலையில் 2015 ஒக்தோபர் 18 அன்று அதிகாரசபையிடம் கையளிக்கப்பட்ட விற்பனைக்கூடக் கட்டிடத்தின் சில இடங்களில் சுவர்களில் கீறுகள் ஏற்பட்டிருந்தன. சில இடங்களில் கறையான் புற்றுக்கள் தோன்றியிருந்தன. அவற்றைத் திருத்தி மீண்டும் நடவடிக்கைகளை ஆரம்பிப்பதற்கான நடவடிக்கை 2017 மார்ச் 27 ஆந் திகதியளவிலும் மேற்கொள்ளப்படவில்லை.
- (ii) பற்றுச்சீட்டில் குறிப்பிடப்பட்டு வேலை நடைபெறாதிருந்த 03 விடயங்களுக்கு ரூபா 44,086 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (iii) பவுடர் கோட்டட் க்ளேஸ்ட்டோர் (POWDER COATED GLAZED DOOR) தொடர்பாக ரூபா 150,132 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்ட போதும், அக்கதவுகளுக்கு பவுடர் கோட்டட் மாத்திரமே இடப்பட்டு க்ளேஸ்ட்டோர் இடப்படாதிருந்தது.

- (இ) 2016 ஆம் ஆண்டின்போது ரூபா 1,081,657 பெறுமதியான பொருட் கொள்வனவுகள் மற்றும் ரூபா 528,700 க்கான சுத்திகரிப்புச்சேவை என்பவற்றிற்கு தேசிய பொருட் கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவையின் 5.4.10 மற்றும் 8.9.1(ஆ) வழிகாட்டலின் பிரகாரம் செயலாற்றல் பிணைமுறி பெறப்படாததுடன் எழுத்து மூல உடன்படிக்கையில் ஈடுபடவுமில்லை.

4.6 முறைப்படி சுவீகரிக்கப்படாத காணிகளில் / சொத்துக்களில் செயற்திட்டங்களை ஆரம்பித்தல்

2017 யூன் 30 ஆந் திகதியளவிலும் முறைப்படி சுவீகரிக்கப்படுவதற்கான நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படாதிருந்த இங்கிரிய மற்றும் வெலிகம பிரதேச செயலகங்களுக்குச் சொந்தமான 2 காணிகளில் முறையே ரூபா 5,442,792 மற்றும் ரூபா 10,174,698 எனச் செலவிட்டு 02 விற்பனைக் கூடங்கள் நிர்மாணிக்கப்பட்டிருந்தன.

4.7 பதவியணியினர் நிர்வாகம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2015 யூன் 15 ஆந் திகதிய டீஎம்எஸ்/1578 ஆம் இலக்க முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களப் பணிப்பாளர் நாயகத்தின் கடிதத்திற்கமைய அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்த தொழில்நுட்ப உதவியாளர் பதவிக்கு 2017 மார்ச் 31 ஆந் திகதியளவிலும் ஆட்சேர்ப்பு நடைபெறாததுடன், ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறையும் அங்கீகரிக்கப்படாதிருந்தது.
- (ஆ) ஒப்பந்த அடிப்படையில் ஆட்சேர்க்கப்பட்ட 04 உத்தியோகத்தர்களது ஒப்பந்தக் காலம் முடிவுற்றிருக்கையில் உடன்படிக்கையின்றியும் காலநீடிப்பின்றியும் 2015 நவம்பர் முதல் 2017 மார்ச் வரையான காலப்பகுதிக்கு ரூபா 2,203,880 மொத்தச் சம்பளமாகக் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (இ) அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியில் உள்ளடங்காத நிதி உத்தியோகத்தர் மற்றும் காவலாளி பதவிகளுக்கு முகாமைத்துவச் சேவைகள் திணைக்களத்தின் அங்கீகாரமின்றி 2 உத்தியோகத்தர்கள் ஆட்சேர்க்கப்பட்டு 2017 பெப்ரவரி 28 வரை ரூபா 409,945 சம்பளமாகக் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) நிதிப் பிரமாணம் 71(1)(ஆ) இன்படி செயற்படாது விற்பனைச் செயற்திட்டத்தின் கீழ் 21 அங்கீகரிக்கப்பட்ட விற்பனை உதவியாளர் பதவிக்கு விலைப்பட்டியலைச் சேகரிப்பவர் எனும் பதவி நாமம் சூட்டி 06 உத்தியோகத்தர்கள் ஆட்சேர்க்கப்பட்டு 2016 ஆம் ஆண்டின்போது ரூபா 1,756,754 சம்பளமாக வழங்கப்பட்டிருந்தது.

4.8 வாகனப் பாவனை

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) கமத்தொழில் அமைச்சினது செயலாளரின் 2015 யூலை 15 ஆந் திகதிய கடிதத்தின் பிரகாரம் ரூபா 1,120,000 பெறுமதியான 10 கையால் இயக்கப்படும் டிறக்டர்களை கமத்தொழில் அமைப்புகளுக்கு வழங்குமாறு அங்கீகாரம் வழங்கி ஓராண்டிற்கு மேலாகியும் அதற்கான நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படவில்லை.
- (ஆ) கமத்தொழில் அமைச்சிற்குச் சட்டபூர்வ உரித்துடையதும் ரூபா 900,000 கிரயமுடையதுமான லொறி ஒன்று மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருந்தபோதும், அதன் உரித்தைப் பெறுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.

5. கணக்களிப் பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 செயல் நடவடிக்கைத் திட்டம்

2014 பெப்ரவரி 17 ஆந் திகதிய 01/2014 ஆம் இலக்கத் திறைசேரிச் செயலாளரின் அரசு நிதிச் சுற்றறிக்கையின் 5.2 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டில் விற்பனைச் செயற்திட்டங்களுக்கான செயல் நடவடிக்கைத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.

5.2 பொருட் கொள்வனவுத் திட்டம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) கொள்வனவுத் திட்டம் குறித்த ஆண்டு ஆரம்பமாவதற்கு முன்னரே தயாரிக்கப்பட்டு அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டுமாயினும், மீளாய்வாண்டின் பொருட் கொள்வனவுத் திட்டம் 2016 மார்ச் 31 ஆந் திகதியன்றே அமைச்சினது செயலாளரால் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்தது. திருத்தஞ் செய்யப்பட்ட பொருட் கொள்வனவுத் திட்டம் அமைச்சின் செயலாளரால் அங்கீகரிக்கப்படவில்லை. அங்கீகரிக்கப்பட்ட கொள்வனவுத் திட்டத்தில் உள்ளடங்காத ரூபா 1,832,698 பெறுமதியுடைய பொருட்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தன.
- (ii) 2006 தேசிய பொருட் கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.2 ஆம் வழிகாட்டலின் பிரகாரம் அதிகாரசபைக்கென குறைந்தது 3 ஆண்டுகளுக்கான பிரதான பொருட் கொள்வனவுத் திட்டமேனும் தயாரிக்கப்பட்டிராததுடன், 2016 ஆம் ஆண்டினது விற்பனைச் செயற்திட்டத்தின் பொருட்டுக் கொள்வனவு செய்வதற்கெனத் தயாரிக்கப்பட்ட ரூபா 41,900,000 பெறுமதிக்கான பொருட்கொள்வனவுத் திட்டத்தின் பொருட்டு தேசிய பொருட் கொள்வனவு வழிகாட்டல் கோவையின் பிரகாரம் கொள்வனவுக் கால அட்டவணை தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.3 உள்ளகக் கணக்காய்வு

இலங்கை ஹதபிம அதிகாரசபை மற்றும் விற்பனைச் செயற்திட்டத்தின் உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பிரிவு அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியைச் சேர்ந்த ஒரு உத்தியோகத்தரை மாத்திரமே கொண்டிருந்தது. உள்ளகக் கணக்காய்விற்கு 3,900 மனித மணித்தியாலங்களைப் பயன்படுத்தி 9 களங்களினது 33 செயற்பாடுகளைக் கணக்காய்வு செய்யத் திட்டமிட்டிருந்தபோதும், மீளாய்வாண்டில் 06 செயற்பாடுகள் மாத்திரமே உள்ளடங்குமாறு 14 கணக்காய்வு ஐய வினாக்கள் மாத்திரமே வழங்கப்பட்டு அவை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கும் அனுப்பப்பட்டிருந்தன. மீளாய்வாண்டின் பொருட்டு ரூபா 63,238,292 அபிவிருத்திச் செலவினம் மேற்கொள்ளப்பட்டபோதும், அது தொடர்பாக ஒரு கணக்காய்வு ஐய வினா மாத்திரமே வழங்கப்பட்டிருந்தது.

5.4 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ/12 ஆம் இலக்கப் பொது முயற்சிகள் பணிப்பாளர் நாயகத்தினது சுற்றறிக்கையின் 5.2.1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் பாதீட்டு மதிப்பீட்டுடன் பாதீட்டு ஐந்தொகை, காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று, செயல் நடவடிக்கைத் திட்டம் மற்றும் பாதீட்டு செய்யப்பட்ட முதலீட்டுச் செலவின அறிக்கை என்பன சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.
- (ஆ) மேற்படி சுற்றறிக்கையின் 5.2.5 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நாளதுவரையாக்கப்பட்ட இறுதிப் பாதீட்டு அறிக்கை ஆண்டின் ஆரம்பத்திற்கு 15 நாட்களுக்கு முன்னரே கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிராததுடன், 5.2.4 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் வரைவுப் பாதீட்டு அறிக்கை ஒன்றும் ஆண்டின் ஆரம்பத்திற்கு 03 மாதங்களுக்கு முன்னரே பணிப்பாளர் சபைக்குச் சமர்ப்பிக்கப்படாதுமிருந்தது.
- (இ) இலங்கை ஹதபிம அதிகார சபையின் மீளாய்வாண்டிற்கான பாதீட்டு மதிப்பீட்டின் உள்ளடங்கிய ரூபா 1,888,500 பெறுமதியுடைய 07 செலவின விடயங்களது திருத்தங்களுக்கான அங்கீகாரம் 2017 சனவரி 22 அன்று பெறப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) மேற்படி அவதானிப்புகளின் பிரகாரம் பாதீடானது நிதிக்கட்டுப்பாட்டுச் சாதனமாகப் பயன்படுத்தப்பட்டிராமை அவதானிக்கப்பட்டது.

5.5 தீர்த்து வைக்கப்படாத கணக்காய்வுப் பந்திகள்

நிதி நிலைமைக் கூற்றில், ஏனைய பெறவேண்டிய மீதிகளின் கீழ் சுட்டிக்காட்டப்பட்ட காணிச்சீர்த்திருத்த ஆணைக்குழுவிடமிருந்து 2004 ஆம் ஆண்டிற்கு முன்பிருந்தே அறவிடப்பட வேண்டியுள்ள ரூபா 2,094,280 தொடர்பாக 2010 ஆம் ஆண்டில் நடைபெற்ற பொது முயற்சிகளுக்கான குழுக் கூட்டத்தில் கவனம் மேற்கொள்ளப்பட்டு அதனைத் தீர்த்து வைப்பதற்கு பணிப்புரை வழங்கப்பட்ட போதும், மீளாய்வாண்டின் டிசெம்பர் 31 ஆந் திகதியளவிலும் அது தீர்த்து வைக்கப்படாதிருந்தது.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின்போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுக் குறைபாடுகள் அவ்வப்போது அதிகாரசபையின் தலைவரது கவனத்திற்குக் கொண்டு வரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகளில் விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுத் துறை

அவதானிப்புகள்

(அ) கணக்கீடு	கணக்கீட்டு நியமமும் கொள்கைகளும் முறைப்படி கடைப்பிடிக்கப்படாமை
(ஆ) பெறவேண்டிய மற்றும் கொடுப்பனவு செய்ய வேண்டிய கணக்குகள்	அநேக ஆண்டுகளாக நிலவி வரும் கடன் மீதிகளைத் தீர்த்து வைப்பதற்குப் பொருத்தமான நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்காமை / மீதிகள் உறுதிப்படுத்தப்படாமை
(இ) ஒப்பந்த நிர்வாகம்	மதிப்பீட்டுத் தயாரிப்பில் நலிவுகள்
(ஈ) பதவியணி நிர்வாகம்	அங்கீகரிக்கப்படாத பதவிகள் தொடர்பாக ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் வெற்றிடங்களை நிரப்புவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமை
(உ) வாகனக் கட்டுப்பாடு	(i) வாகனக் கட்டுப்பாடு சம்பந்தமாக முறையான விதிமுறைகள் ஏற்படுத்தப்பட்டிராமை. (ii) மாதாந்தப் பொழிப்பு தயாரிக்கப்படாமை
(ஊ) உள்ளகக் கணக்காய்வு	(i) வெற்றிடங்களை நிரப்புவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமை (ii) உள்ளகக் கணக்காய்வுத் திட்டத்திற்கிணங்க நடவடிக்கை எடுக்காமை
(எ) பொருட் கொள்வனவு நடைமுறை	பொருட் கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவைக்கிணங்க நடவடிக்கை எடுக்காமை
(ஏ) பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு	பாதீடு தயாரிக்கப்படாமை மற்றும் நிதிக் கட்டுப்பாட்டுச் சாதனமாக அது பயன்படுத்தப்படாமை
(ஐ) சொத்துக் கட்டுப்பாடு	பயன்படுத்தப்படாத / குறைவாகப் பயன்படுத்தப்படும் சொத்துக்கள் இருத்தல்