

மத்திய பொறியியல் உசாத்துணைப் பணியகம் - 2016

மத்திய பொறியியல் உசாத்துணைப் பணியகத்தினதும் (“பணியகம்”) பணியகம் மற்றும் அதன் துணைக்கம்பனிகளினதும் (தொகுதி) 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்றுக்கள் மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்றுக்கள், உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்றுக்கள், காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றுக்கள் மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2016 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் ஒருங்கிணைந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 1957 இன் 49 ஆம் இலக்க அரசு கைத்தொழில் கூட்டுத்தாபன 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 பணியகத்தின் ஆண்டறிக்கையுடன் சேர்த்துப் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும், இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

1:2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கைக் 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 கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு ஒத்தாக (ஐஎஸ்எஸ்ஏ 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 பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் பணியகத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி பணியகத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. 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) ஆம் மற்றும் (4) ஆம் உபபிரிவுகள் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையையும் பரப்பையும் நிர்ணயிப்பதற்கான தற்றுணிவு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு வழங்குகின்றன.

1.4 முனைப்பழியுள்ள கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 2.2 மற்றும் 2.3 ஆம் பந்திகளில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக் கருதுகின்றது.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 அபிப்பிராயம்

(அ) முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம் - தொகுதி

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் மற்றும் 2.3 ஆம் பந்திகளில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து பணியகம் மற்றும் அதன் துணைக்கம்பனிகளினதும் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சல்களினையும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க ஒருங்கிணைந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

(ஆ) முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம் - பணியகம்

இந்த அறிக்கையின் 2.3 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து பணியகத்தின் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சல்களினையும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 தொகுதியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

பணியகத்தின் முழுமையான உரிமையொன்றைக் கொண்டுள்ள துணைக்கம்பனியான, வரையறுக்கப்பட்ட மத்திய பொறியியல் சேவைகள் (தனியார்) கம்பனியின் கணக்காய்வுசெய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் தொகுதியின் ஒன்றிணைந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்புக்கு எடுக்கப்பட்டிருந்தது. துணைக்கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது முனைப்பழியற்ற கணக்காய்வு அபிப்பிராயமொன்று 2018 ஏப்ரல் 03 இல் என்னால் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருந்தது.

தொகுதியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

ஒன்றிணைந்த நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்ட விற்பனைக் கிரயம் மற்றும் தொடர்புடைய பட்டியல்களில் காட்டப்பட்ட பின்தொடர் பெறுமதிகளுக்கிடையே ரூபா 555,548 கூட்டுத்தொகையான வித்தியாசங்கள் அவதானிக்கப்பட்டது.

2.3 பணியகத்தின் நிதிக்கூற்றுக்கள் கருத்துரைகள்

2.3.1 கணக்கீட்டு கொள்கைகள்

பணியகத்தின் உசாத்துணைப் பிரிவின் உள்ளக பணிகளுடன் தொடர்புடைய உசாத்துணை வருமானம் அட்டுறு அடிப்படையில் பதிவு செய்யப்பட்டிருக்காது காசு அடிப்படையில் பதிவு

செய்யப்பட்டிருந்தது. ஆகையினால், நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்ட மீளாய்வாண்டின் உசாத்துணை வருமானம் ரூபா 10,003,303 இனால் குறைத்துக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.

2.3.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு இந்த செயற்திட்டங்கள் முழுமையாகப் பூர்த்தியாக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், நிர்மாணப் பிரிவின் 20 செயற்திட்டங்கள் தொடர்பில் கணக்குகளிலுள்ள ரூபா 56,657,977 கூட்டுத்தொகையான அறவிடப்படாத வேலை ஆரம்பிப்பு முற்பணங்கள் தொடர்ந்தும் காணப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், நிர்மாணப் பயிற்சி மற்றும் அபிவிருத்திக்கான நிறுவகத்தினால் விநியோகிக்கப்பட்ட ICTAD/SBD/02 ஆம் இலக்க நியம விலைமனுக்கோரல் ஆவணங்களின் 14.2(ஆ) இலக்க ஒப்பந்த மற்றும் உபபிரிவின் நிபந்தனைகளின் 03 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம், 90 சதவீத பூர்த்தியாக்கல் கட்டத்தினை செயற்திட்டம் அடைவதற்கு முன்னர் வேலை ஆரம்பிப்பு முற்பணங்கள் முழுமையாக அறவிடப்படல் வேண்டும்.
- (ஆ) வடக்கு தள அலுவலகத்துடன் தொடர்புடைய ரூபா 23,747,725 மற்றும் ரூபா 2,733,200 செலவு மீதிகள் முறையே பிடிமான மீதிகள் மற்றும் பெறவேண்டிய வேலை ஆரம்பிப்பு முற்பணத்திற்கு எதிராக தீர்ப்பளவு செய்யப்பட்டிருந்தது. ஆகையினால், மீளாய்வாண்டிற்கு நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்ட பிடிமானம் மற்றும் பெறவேண்டிய வேலை ஆரம்பிப்பு முற்பணம் சமனான தொகைகளினால் குறைத்துக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.
- (இ) யூவீர தள அலுவலகத்தின் பொறியியில் பெறுகை நிர்மாண பிரிவு தொடர்பில் முறையே ரூபா 4,974,379 மற்றும் ரூபா 5,338,969 ஆன அசாதாரண வரவு மற்றும் செலவு மீதி மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்ட கடன்கொடுத்தோர் மற்றும் கடன்பட்டோர் மீதிகளில் முறையே உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தது. ஆகையினால், நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்ட கடன்கொடுத்தோர் கடன்பட்டோர் மீதிகள் அந்த தொகையினால் குறைத்துக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) 2015 திசெம்பர் இல் கார்ப்பிட்டிய வைத்தியசாலைக்கு ஆலோசனை செயற்திட்டமொன்றின் (தோற்றமளிப்பு சீ. 802-40 ஆம் இலக்க) ஆலோசனை வருமானம் சார்பில் செலுத்தப்பட்ட ரூபா 21,853,962 தொகையொன்று 2016 ஆம் ஆண்டிற்கான வருமானமாக நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு பிழையாக எடுக்கப்பட்டிருந்தது. ஆகையினால், மீளாய்வாண்டிற்கான வருமானம் அந்த தொகையினால் மிகையாகக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.
- (உ) எனது முன்னைய ஆண்டின் கணக்காய்வு அறிக்கைகளில் அறிக்கையிடப்பட்டிருந்தமைய, 2012 ஆம் ஆண்டில் வீதி செயற்திட்டங்களினை நடாத்திச் செல்வதற்கு மூலதன மாணியமாக பொருளாதார அபிவிருத்தி அமைச்சிடமிருந்து சீசீபீ இற்கு ரூபா 3,601 மில்லியன் பெறுமதியான சொத்துக்கள் பெறப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், இதில் 2013 இல் சீசீபீ இற்கு செலுத்த வேண்டிய ஒப்பந்த செலுத்துகையொன்றாக பொருளாதார அபிவிருத்தி அமைச்சினால் ரூபா 250 மில்லியன் தொகையொன்று அறவிடப்பட்டிருந்தது. மேலும், அந்த சொத்துக்களுக்கு எவ்வித தொழில்சார் விலைமதிப்பினை மேற்கொள்ளாது மற்றும் ரூபா 3,351 மில்லியன் மானியத்தினை புறக்கணித்து, பணியகம் அவற்றை ரூபா 250 மில்லியனானது கணக்கெடுத்திருந்தது.

2.3.3 கணக்காய்விற்கு போதிய சான்றுகளின்மை

சப்ரகமுவா, வடமத்திய மற்றும் வடமாகாணங்களின் மூன்று தள அலுவலகங்கள் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்ட ரூபா 2,554,283 கூட்டுத்தொகையான நானாவித கடன்பட்டோர்க்கான விபரமான பட்டியல்களின் சமர்ப்பித்திருக்கவில்லை.

2.4 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்தவேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 10 தள அலுவலகங்களின் 249 செயற்திட்டங்கள் தொடர்பில் ரூபா 727,952,222 ஆன கடன்பட்டோர் மீதிகள் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு நான்கு வருடங்களுக்கு மேலாக வருமதியாக தொடர்ந்தும் காணப்பட்டதுடன் 2017 திசெம்பர் 31 வரையேனும் அது அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) ரூபா 2,710,426 தொகையான முற்பணங்கள் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு மூன்று வருடங்களுக்கு மேலாக தீர்ப்பளவுசெய்யப்படாது நிலுவையாக தொடர்ந்தும் காணப்பட்டதுடன் அந்த மீதிகள் 2017 திசெம்பர் 31 வரையேனும் அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) 95 செயற்திட்டங்களுடன் தொடர்புடைய ரூபா 162,604,471 வருமதியான கடன்பட்டோர் மீதி 2017 திசெம்பர் 31 ஆன கணக்காய்வு திகதியில் உள்ளவாறு ஐந்து வருடங்களுக்கு மேலாக பணியகத்தின் ஆலோசனைப் பிரிவினால் தொடர்ந்தும் அறவிடப்படாது காணப்பட்டது.

2.5 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ நிர்மாணங்களுடன் இணங்காமை

கணக்காய்வில் பின்வரும் இணங்காமைச் சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

- (அ) 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச் சட்டத்தின் 14(1) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்களுடன் வரையு வருடாந்த அறிக்கையின் பிரதியொன்று சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும், அதற்கமைய சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) 2004 ஓக்தோபர் 07 ஆந் திகதிய சீபீ/எவ்ஐஎன்/ஏ-1278 ஆம் இலக்க உள்ளக சுற்றறிக்கையின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம்: காசு முற்பணங்கள் 14 நாட்களுக்குள் தீர்ப்பளவு செய்யப்படல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், முற்பண செலுத்துகைகள் பணியகத்தின் விசேட செயற்திட்ட அலகில் எவ்வித செலவினதும் நேரிடாது ஒரு மாதத்தின் பின்னர் தீர்ப்பளவு செய்யப்பட்டிருந்தது. மேலும், இரண்டு உத்தியோகத்தர்கள் இரண்டரை வருடங்கள் காலப்பகுதிக்குள் அவர்களின் காசு முற்பணங்கள் தீர்ப்பளவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

3. நிதிசார் மீளாய்வு

3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான பணியகம் மற்றும் தொகுதியின் தொழிற்பாடுகள் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான முறையே ரூபா 582,045,143 மற்றும் ரூபா 699,657,689 ஆன வரிக்கு முன்னரான தேறியலாபத்துடன் ஒப்பிடுகையில் முறையே ரூபா 815,819,952 மற்றும் ரூபா 926,043,990 ஆன வரிக்கு முன்னரான தேறியலாபத்தை விளைவித்திருந்தமையால் நிதிசார் விளைவுகளில் முறையே

ரூபா 233,774,809 மற்றும் ரூபா 226,386,301 அல்லது 40.1 சதவீதம் மற்றும் 32.35 சதவீத முன்னேற்றத்தினைச் சுட்டிக்காட்டுகின்றது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது உசாத்துணை வருமானம், தொகுதி மற்றும் பணியகத்தின் ஏனைய வருமானம் மற்றும் நிதி வருமானம் அதிகரித்தமை இந்த முன்னேற்றங்களுக்கான பிரதான காரணமாக பங்களித்திருந்தன.

3.2 பகுப்பாய்வு நிதிசார் மீளாய்வு

3.2.1 இலாபத்தன்மை

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) பணியகம் அதன் 1,350 பதவியணியினர் பலம் மற்றும் ரூபா 18,433 மில்லியன் மொத்தச் சொத்துக்கள் தளத்தினைப் பயன்படுத்துவதன் மூலம் மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 815 மில்லியன் வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபமொன்றினை உழைத்திருந்தது. ஆகையால், பணியகத்தின் மொத்தச் சொத்துக்களில் 4.42 சதவீதத்தை இலாபம் பிரதிநிதித்துவப்படுத்துகின்றது.

(ஆ) முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு இலாப எல்லை மற்றும் தேறிய இலாப எல்லை முறையே 11.16 சதவீதம் மற்றும் 7.89 சதவீதமாக காணப்படுவதுடன், இந்த எல்லைகள் முறையே சிறிதளவில் 0.61 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்தும் மற்றும் 2.46 சதவீதத்தினால் அதிகரித்தும் காணப்பட்டன.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

பணியகத்தின் செயல் நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் பிரகாரம், தொழிற்துறை கழிவு நீர் புலனாய்வு, பரீட்சிப்பு மற்றும் பகுப்பாய்வு வேலைகள், அழிவடையாத கொங்ரீட் பரீட்சிப்பு முறை போன்ற செயற்பாடுகளுடன் தொடர்புடைய அவர்களால் தாபிக்கப்பட்ட இலக்குகளை அடைவதற்கு உசாத்துணைப் பிரிவு மற்றும் நிர்மாண பிரிவு தவறியிருந்தது.

4.2 விளைவற்ற வங்கி மீதிகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) மாலைதீவு சுனாமி நிர்மாணம் செயற்திட்டத்திற்கான ஆலோசனை சேவை 2014 யூலை இல் முழுமையாக பூர்த்தியடைந்திருந்த போதிலும், ரூபா 8,047,501 (எம்வீஆர் 856,016.91) மீதியொன்று எவ்வித நோக்கத்திற்கும் பயன்படுத்தப்பட்டிராது மாலைதீவு வங்கியில் பேணப்பட்ட வங்கிக் கணக்கின் நடைமுறைக் கணக்கொன்றின் தொடர்ந்தும் காணப்பட்டது.

(ஆ) மீளாய்வாண்டின் போது எவ்வித கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்கும் பயன்படுத்தப்படாது பணியகத்தின் சர்வதேசப் பிரிவினால் பராமரிக்கப்பட்ட மூன்று நடைமுறைக் கணக்குகளில் ரூபா 2,514,979 தொகையொன்று தொடர்ந்தும் காணப்பட்டிருந்தது.

4.3 மனித வள முகாமைத்துவம்

மாதாந்தம் ரூபா 75,000 படியுடன் 2014 செப்டெம்பர் 01 தொடக்கம் திசெம்பர் 31 வரையான காலப்பகுதியொன்றுக்கு பணி அடிப்படையில் ஆலோசகரொருவர் நியமிக்கப்பட்டிருந்தார். இந்த நியமணத்தின் பிரதான நோக்கம் பணியகத்திற்கு ஆட்சேர்ப்புக்கள் மற்றும்

பதவியுயர்வுகள் திட்டமொன்றை (எஸ்ஓஆர்) தயாரிப்பதற்காகக் காணப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், பணிக்காலப்பகுதிக்குள் அது தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அதனைத்தொடர்ந்து, ஒப்பந்தக் காலப்பகுதி 2016 திசம்பர் 07 வரை நீடிப்புச்செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் இந்த காலப்பகுதிக்கு ரூபா 100,000 மாதாந்தப் படியொன்றும் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

4.4 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரி (என்பீர்) மற்றும் பெறுமதி சேர் வரி (வீஏர்) என்பவற்றை காசு அடிப்படையில் பணியகம் செலுத்துகின்றது. எவ்வாறாயினும், உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் நாயகத்திடமிருந்து 2016 ஆம் ஆண்டின் இறுதி வரையேனும் காசு அடிப்படையில் இந்த வரிகளினைச் செலுத்துவதற்கு பணியகம் அங்கீகாரத்தினை பெற்றிருக்கவில்லை.
- (ஆ) கொழும்பு 07 சரணா வீதியிலுள்ள அலுவலக குடியிருப்புக்கள் கடந்த 3 தொடக்கம் 13 ஆண்டுகளின் போது பணியகத்தினால் வெளித்தரப்பினருக்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையேனும் அந்த தரப்பினரிடமிருந்து எவ்வித வாடகையும் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், அந்த குடியிருப்புக்களுக்கான மின்சாரம் மற்றும் நீர் கட்டணங்கள் குடியிருப்பாளரிடமிருந்து அறவிடப்பட்டிருக்காது பணியகத்தினால் கூட செலுத்தப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- (இ) பொதுத் திறைசேரியிடமிருந்து முன் அனுமதியினைப் பெற்றுக்கொள்ளாது பணியகத்தின் பணிப்பாளர் சபை அதன் பதவியணியினருக்கு பல்வேறு ஊக்குவிப்பு திட்டங்களினை அங்கீகரித்திருந்தது. 2016 ஆம் ஆண்டில் செலுத்தப்பட்ட அவ்வாறான ஊக்குவிப்புப் படிக்களின் மொத்தத் தொகை ரூபா 391,732,587 ஆகக் காணப்பட்டது.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 நிதிக்கூற்றுக்களினை சமர்ப்பித்தல்

நிதியாண்டு முடிவடைந்த பின்னர் 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு வருடாந்த கணக்குகள் காண்பிக்கப்படல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், பணியகம் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களினை 2017 ஒக்டோபர் 16 இல் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பித்திருந்தது. மேலும், 2016 ஆம் ஆண்டிற்கான திருத்தியமைக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 பெப்ரவரி 23 இல் மாத்திரம் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

5.2 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

பாதிடப்பட்ட மற்றும் உள்ளபடியான இலக்கங்களிற்கிடையில் குறிப்பிடத்தக்களவு முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டமையால், பாதீடானது ஆக்கபூர்வமான முகாமைத்துவ கட்டுப்பாட்டுக் கருவியாக பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை என்பதைச் சுட்டிக்காட்டுகின்றது.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுகளிலுள்ள குறைபாடுகள் காலத்திற்குக் காலம் பணியத்தின் தலைவரின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புக்கள் தொடர்பாக விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

பரப்புக்கள்

அவதானிப்புக்கள்

(அ) செலுத்தவேண்டிய மற்றும் பெறவேண்டிய கணக்குகள்

செலுத்தவேண்டிய மற்றும் பெறவேண்டிய மீதிகள் உரிய தரப்பினர்களால் உறுதிப்படுத்தப்படாமல் நான்கு ஆண்டுகளிற்கு மேலாக காணப்பட்டன.

(ஆ) சொத்துக்கள் முகாமைத்துவம்

வீதி செயற்திட்டங்களுக்கு பொருளாதார அபிவிருத்தி அமைச்சிடமிருந்து பெறப்பட்ட சொத்துக்கள் உண்மையாக பெறுமதியிடப்பட்டிருக்காததுடன் மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலேனும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு கொண்டுவரப்படவில்லை.

(இ) பொருட்கட்டுப்பாடு மற்றும் இருப்பு முகாமைத்துவம்

தளத்தினுள்ள பொருட்கள் மற்றும் திருப்பியனுப்பப்பட வேண்டிய இருப்புக்கள் பெறுமதியிடப்பட்டிருக்காததுடன் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு கொண்டுவரப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஈ) கணக்கீடு

ஊசாத்துணைப் பிரிவின் உள்ளக வேலைகளுடன் தொடர்புடைய செய்யப்பட்ட உண்மை வேலைகள் பெறுமதியிடப்பட்டிருக்காததுடன் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.