

அபிவிருத்தி லொத்தர் சபை – 2016

அபிவிருத்தி லொத்தர் சபையின் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அகல்விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களின் பொழிப்பினை உள்ளடக்கிய 2016 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச் சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 1997 இன் 20ம் இலக்க அபிவிருத்தி லொத்தர் சபைச் சட்டத்தின் 14(3) ஆம் பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் மேற்கொள்ளப்பட்டது. நிதி அதிகாரச் சட்டத்தின் 14(2)(சீ) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் சபையின் ஆண்டறிக்கையுடன் சேர்த்துப் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன. நிதி அதிகாரச் சட்டத்தின் 13(7)(ஏ) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் விரிவான அறிக்கையொன்று 2017 அக்தோபர் 27 திகதி சபையின் தலைவருக்கு வழங்கப்பட்டது.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந் நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத் துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக் கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந் நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச நியமங்களுக்கு ஒத்ததாக (ISSAI 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 இந் நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் 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 சபையின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி சபையின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் விளைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் மற்றும் மேற்கொண்ட 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 (4) ஆம் உப பிரிவுகள் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையும் பரப்பையும் நிர்ணயிப்பதற்காக தற்றுணிபு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு வழங்குகின்றன.

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

1.4 முனைப்பழிப்புள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழிப்புள்ளதாகக்கப்படுகின்றது.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழிப்புள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்ட விடயங்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்படுத்தும் தாக்கங்களைத் தவிர, நிதிக்கூற்றுக்களானவை அபிவிருத்தி லொத்தர் சபையின் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப் பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 நிதிக்கூற்றுக்கள் சமர்ப்பித்தல்

மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2017 பெப்ரவரி 28 திகதி கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பித்திருந்ததுடன் முன்னைய ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கியிருந்த 10 கணக்கீட்டு விடயங்கள் தொடர்பாக கூட்டுத்தொகை ரூபா 25,342,964 இற்கான குறைபாடுகள் மற்றும் மீளாய்வாண்டு தொடர்பாக கணக்காய்வினால் சுட்டிக்காட்டியிருந்த குறைபாடுகளை சரிசெய்து திருத்திய நிதிக்கூற்றுக்கள் 2017 அக்டோபர் 04 ஆந் திகதி சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

2.2.2 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள் (இ.க.நி)

பின்வரும் இணக்கமின்மைகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 07

- (i) மீளாய்வாண்டின் போது விற்பனவு செய்யப்பட்டிருந்த நிலையான சொத்துக்களின் கிரயம் ஆகிய ரூபா 22,973,877 தொகை காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் முதலீட்டு செயற்பாடுகளின் கீழ் காசு உள்பாய்ச்சல் என பதியப்பட்டுள்ளது. அதேபோல் அச்சொத்துக்கள் தொடர்பான கூட்டுத்தொகை ரூபா 22,973,877 தொகைக்கான திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு ஒதுக்கம் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் காசாக அசையாத விடயம் ஒன்றாக இலாபத்திற்கு சீராக்கல் செய்யப்பட்டுள்ளது. எனினும் அதன் மூலம் தேறிய காசுப்பாய்ச்சலுக்கு பாதிப்பு ஒன்று ஏற்பட்டிருக்காத போதிலும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் செயற்பாட்டு தொழிற்பாடுகளில் மற்றும் முதலீட்டு தொழிற்பாடுகளில் விளைவு திரிபடைந்திருந்தது என அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ii) நிதிக்கூற்றுக்களில் குறிப்பு இலக்கம் 05 இன் பிரகாரம், ஆண்டின் போது வட்டி பெறுவனவுகள் ரூபா 81,544,767 தொகை எனினும் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில் வட்டி பெறுவனவு என ரூபா 80,395,703 தொகை

காட்டப்பட்டிருந்ததுடன் ரூபா 1,149,064 இற்கான பதவியணிக் கடன் வட்டி பெறுவனவுகள் காசு உள்பாய்ச்சல் என சீராக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 08

(i) முன்னைய ஆண்டுகளுக்கான நிலுவை வரிப் பொறுப்புக்கள் என ரூபா 1,557,163,004 இற்கான தொகை ஒன்று 2015 ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்களில் உரிமைகளின் கீழ் காட்டப்பட்டிருந்தமையால், சபையின் மொத்த உரிமைகள் ரூபா 519,726,031 இற்கான மறை பெறுமதி ஒன்றாக மாறியிருந்தது.

மேலும், 2016 ஆண்டின் போது தீர்க்கப்பட்டிருந்த ரூபா 300,434,121 இற்கான நிலுவை வரித்தொகையை மீண்டும் உரிமைக்கு சீராக்கல் செய்யப்பட்டமையால் உரிமையின் கீழ் காட்டப்பட்டிருந்த ரூபா 1,557,163,004 இற்கான வரிப் பொறுப்பு ரூபா 1,256,728,883 இற்கான மறை மீதி ஒன்றாக மாறியிருந்தது. இந்த கணக்கீட்டு செயற்பாடுகளின் காரணமாக சபையின் மொத்த உரிமைகள் மேலும் ரூபா 499,526,897 இற்கான மறை பெறுமதியாகியிருந்தது. எனினும் நியமத்தின் 42 ஆம் பந்தியின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் இது தொடர்பாக நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தியிருக்கவில்லை.

(ii) நிதிமத்தின் 117 பந்தியின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக புரிந்துணர்வு ஒன்றினை பெற்றுக்கொள்வதற்காக போதியளவு கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் வெளிப்படுத்த வேண்டுமெனினும் சபையினால் பின்வரும் விடயங்கள் தொடர்பாக கொள்கைகள் வெளிப்படுத்தியிருக்கவில்லை.

- வரியிடல்
- நிதி உபகரணங்கள்
- செலுத்த வேண்டிய வெகுமதிகள்
- திரைப்பட ஸ்டூடியோ, கையடக்கத் தொலைபேசி, முச்சக்கர வண்டி பெறுமானத்தேய்வு கணிக்கும் விகிதாசாரம்

(இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 10

நியமத்தின் 17 ஆம் பந்தியின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம், நிறுவனத்தினால் நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்குவதற்கான அங்கீகாரம் வழங்கப்படும் திகதி நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டுமெனினும் சபையினால் அவ்வாறு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

(ஈ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16

(i) நியமத்தின் 34 பந்தியின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம், அவ்வவ் சொத்து வகுப்புக்கள், மூன்று வருடங்களுக்கு ஒருமுறை அல்லது ஐந்து வருடங்களுக்கு ஒரு முறை மீள்மதிப்பீடு செய்து நியாயமான பெறுமதியை கணக்குகளில் வெளிப்படுத்த வேண்டுமெனினும் சபைக்கு சொந்தமான காணி மற்றும் கட்டிடங்கள், பொறித்தொகுதிகள் ஆகிய சொத்துக்கள் 2012 ஆம் ஆண்டின் பின்னர் மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்களுக்கான ஆக்கபூர்வமான வாழ்க்கைக் காலம் வருடாந்த மீளாய்வு செய்யப்படாமையால் ரூபா 115,033,174

தொகை கிரயத்தையுடைய நிலையான சொத்துக்கள் முற்றாக பெறுமானத்தேய்வு கழிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் தொடர்ந்தும் பயன்படுத்தப்பட்டுக் காணப்பட்டது. அதன் பிரகாரம் ஏற்பட்டுள்ள மதிப்பீட்டுத் தவறினை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 08 இன் பிரகாரம் திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

- (iii) நியமத்தின் 37 பந்தியின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம், ஒன்றையொன்று சமமான தன்மையுள்ள சொத்துக்கள் ஒரு தொகுதியின் கீழ் கோவையிடப்பட வேண்டுமெனினும் சபையினால் அவ்வாறு செய்திருக்கவில்லை. முன்னைய ஆண்டுகளின் போதும் காணப்பட்ட இந்த நிலைமை மீளாய்வாண்டின் போதும் சரி செய்திருக்கவில்லை.

(உ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 19

நியமத்தின் 63 பந்தியின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம், ஊழியர் பணிக்கொடைக்கான பொறுப்புக்களை மற்றும் சொத்துக்களை வெவ்வேறாக இனங்கண்டு அவற்றை ஒன்றிற்கு ஒன்று மாற்றீடு செய்வதன் மூலம் ஏற்படும் தற்போதைய தேரிய பணிக்கொடைப் பெறுமதியை நிதி நிலைமைக் கூற்றில் காட்டப்பட வேண்டியிருந்தது. எனினும் சபையினால் பணிக்கொடை சொத்துக்கள் மற்றும் தொடர்புடைய பொறுப்புக்களை நிதி நிலைமைக் கூற்றில் வெவ்வேறாகக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

2.2.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2009 ஆண்டு முதல் 2014 வரையான ஆண்டுகளுக்கான நிலுவை வருமான வரி ரூபா 221,541,899 தொகை கணக்குகளுக்கு எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) மீளாய்வாண்டிற்கான வரிச் செலவுகள் என நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருந்த ரூபா 917,136,129 தொகையில் ரூபா 447,406,433 தொகை முன்னைய ஆண்டுகளுக்கான நிலுவை வரி என அவதானிக்கப்பட்டது. இதன் காரணமாக மீளாய்வாண்டிற்கான இலாபம் அப் பெறுமதியினால் குறைவாகக் காட்டப்பட்டுள்ளது.
- (இ) 2015 ஆண்டிற்கான வரி மதிப்பீடு ரூபா 302,866,101 தொகை எனினும் கணக்குகளில் அதற்காக ரூபா 56,356,927 தொகை மாத்திரமே ஏற்பாடு செய்யப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் 2015 ஆண்டிற்கான குறை வரி ஒதுக்கம் ரூபா 246,509,174 தொகை எனினும், மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 166,863,795 மாத்திரம் கணக்குகளுக்கு எடுக்கப்பட்டிருந்தன. அதன் காரணமாக 2015 ஆண்டிற்கான மேலும் ரூபா 79,645,379 இற்கான குறை வரி ஒதுக்கம் ஒன்று காணப்பட்டது என அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஈ) 2016 ஆண்டிற்கான நிலையான வைப்புக்களுக்கான வட்டி வருமானம் என ரூபா 60,516,783 தொகை நிதிக் கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருந்த போதிலும் உண்மையான நிலையான வைப்புக்களுக்கான வட்டி வருமானம் ரூபா 61,002,877 தொகை ஆகக் காணப்பட்டமையால் ஆண்டிற்கான இலாபம் ரூபா 486,094 இனால் குறைவாகக் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (உ) 2016 திசம்பர் 31 திகதி வரை சபைக்கு காசாகக் கிடைக்கப் பெறாத டிக்கட் பத்திர விற்பனை பெறுமதியாகிய ரூபா 148,994,637 தொகை காசேட்டில் பெறுவனவு என பதிவு செய்திருந்தமையால் அப் பெறுமதியினால் வங்கிக் கணக்கு மீதி மிகையாகக் காட்டப்பட்டிருந்தது. இதனை வங்கி இணக்கக் கூற்றில் தேறப்படாத பணம் என காட்டப்பட்டிருந்தது.

(ஊ) கட்டிடம் ஒன்றினை அபிவிருத்தி செய்வதற்காக மேற்கொள்ளப்பட்ட ரூபா 2,057,930 இற்கான மூலதனச் செலவு ஒன்று கட்டிட பராமரிப்புச் செலவு என கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்த காரணத்தினால் ஆண்டிற்கான இலாபம் மற்றும் நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்கள் அப் பெறுமதியினால் குறைவாகக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

(எ) கட்டிடங்கள் மற்றும் அலுவலக உபகரணங்களுக்கான கூட்டுத்தொகை ரூபா 76,065 இற்கான பெறுமானத்தேய்வு பெறுமதியினை கணக்கீடு செய்திருக்கவில்லை.

2.2.4 நிகழக் கூடிய பொறுப்புக்கள்

2001 ஆண்டு முதல் 2013 ஆண்டு வரையான வரிப் பொறுப்புக்களை தீர்க்கப்படாமையால் செலுத்துதற்கு திட்டமிட்டிருந்த ரூபா 1,289,590,835 இற்கான தண்டப்பணம் தொடர்பான தகவல்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தியிருக்கவில்லை.

2.2.5 கணக்காய்விற்கான சான்றுகள் இன்மை

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டுள்ள கூட்டுத்தொகை ரூபா 12,540,705 இற்கான 04 சொத்துக் கணக்கு மீதிகளும் கூட்டுத்தொகை ரூபா 229,173,159 இற்கான பொறுப்பு மீதியொன்றும் மற்றும் கூட்டுத்தொகை ரூபா 40,122,457 தொகைக்கான 02 செலவு மீதிகளும் ஆக மொத்தக் கூட்டுத்தொகை ரூபா 281,836,321 தொகை தொடர்பாக தேவையான உறுதிப்படுத்தல் சான்றுகள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை. விபரங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

விடயம்	பெறுமதி	சமர்ப்பிக்கப்படாத சான்றுகள்	கணக்காய்வுச் சான்றுகள்
(i) விற்பனை கூடங்களுக்கான செலவு	10,861,523 ரூபா.	சபை ஆரம்பிக்கப்பட்ட நாள் முதல் இதுவரை வழங்கியிருந்த விற்பனை கூடங்கள் அவை வைக்கப்பட்டுள்ள விலாசங்கள் உட்பட விரிவான தகவல்கள், விற்பனை கூடங்களை பெற்றுக்கொள்ளும் பற்றுச்சீட்டு (GRN) விற்பனை கூடங்கள் விநியோக அறிவித்தல் (GIN).	2016 ஆண்டின் போது நிர்மாணிக்கப்பட்ட விற்பனை கூடங்களுக்கான ஆரம்ப திட்டம், மேற்பார்வை திட்டம் மேற்பார்வை அறிக்கை.
(ii) CCTV கமரா முறைமையைப் பொருத்துவதற்கான செலவு	4,758,308	உடன்படிக்கைகள், கோவை.	பெறுகைகள்

(iii)	விற்பனை மேம்படுத்தல் விடயம்	29,260,934	மதிப்பீடு, களஞ்சிய வேண்டுகோள் பத்திரம் விநியோகிக்கப்பட்ட சாரார் தொடர்பான விபரம் மற்றும் பண்டங்களைப் பெற்றுக் கொண்டதற்கான உறுதிப்படுத்தும் கடிதங்கள்.
(iv)	ஒப்பந்தவேலை மற்றும் நிர்மாண வேலைச் செலவு	4,090,925	ஒப்பந்த வேலைக்கான கொடுப்பனவு பதிவேடு, நிர்மாண வேலை பூர்த்தி செய்யப்பட்டு முறைசார் விதமாக சொத்துக்கள் சபைக்கு ஒப்படைக்கப்பட்டதற்கான மற்றும் சபையினால் ஒப்புக் கொண்டதற்கான சான்றுகள்.
(v)	திஸ்ஸமஹாராம காணி	492,392	வாடகை உடன்படிக்கை உருத்துறுதி மற்றும் பிரதேச செயலகத்தினால் பெற்றுக்கொண்ட காணியின் உரிமை பற்றிய உறுதிப்படுத்தல் ஆவணங்கள்.
(vi)	வரவேற்பு கவுண்டர் நிர்மாணித்தல் செலவு	3,199,080	பொறியியல் உசாத்துணை நிறுவனத்தினால் சமர்ப்பித்திருந்த மேலதிக வேலை மதிப்பீடு, வேலை பூர்த்தி செய்யப்பட்டதற்கான சான்றிதழ் மற்றும் வேலை பூர்த்தி செய்யப்பட்டு பெற்றுக் கொண்டதற்கான சான்றுகள்.
(vii)	விற்பனை கடன்கொடுத்தோர்	229,173,159	மீதியை உறுதிப்படுத்தும் கடிதங்கள், கடன்கொடுத்தோர் உபபேரேடு / கடன்கொடுத்தோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு, காலப்பகுப்பாய்வு.

281,836,321
=====

(ஆ) மீளாய்வாண்டிற்கான சபையின் பணிப்பாளர் சபை பத்திரம் மற்றும் பணிப்பாளர் சபைத் தீர்மானங்களை கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்குமாறு 2016 அக்டோபர் 20 திகதிய கடிதத்தின் மூலம் தலைவரை வேண்டிக்கொண்ட போதிலும் 2017 ஜூலை வரை அவ் ஆவணங்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பித்திருக்கவில்லை. அதே போல் பணிப்பாளர் சபை பத்திரங்கள் கணக்காய்விற்கு வேண்டுவதற்கான காரணத்தை அரசு கணக்காய்வாளரிடம் வினவ வேண்டுமென பணிப்பாளர் சபை அங்கத்தவர் ஒருவர் வினவினார் என தலைவரினால் 2016 நவம்பர் 29 திகதிய பீசீ/5/III இலக்க கடிதத்தின் மூலம் கணக்காய்விற்கு அறிவித்திருந்தார். இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் அரசியலமைப்பின் 148 ஆம் உறுப்புரையின் மூலம் அரசு நிதிக் கட்டுப்பாடு தொடர்பாக பாராளுமன்றத்திற்கு வழங்கியிருந்த அதிகாரத்தைப் போலவே 154 ஆம் உறுப்புரையின் மூலம் கணக்காய்வாளர் தலைமையதிக்கு கிடைத்துள்ள அதிகாரத்திற்கு சவால் ஏற்படுத்துவதாக அவதானிக்கப்பட்டது.

2.3 பெற வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள ரூபா 10,535,573 இற்கான வியாபார கடன்பட்டோர்களுக்காக ரூபா 7,496,220 இற்கான தொகையொன்று ஐயக்கடன் என ஏற்பாடு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் அவற்றில் 23 வருடங்களை விட பழமைவாய்ந்த கடன் மீதி ஒன்றான ரூபா 2,520,000 தொகை மீண்டும் சபைக்குக் கிடைக்க கூடியதாக இருந்தது. வழக்குத் தீர்மானம் ஒன்றின் மூலம் விதிக்கப்பட்டிருந்த இந்த பெறுமதியை அறவீடு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமல் நிதிக்கூற்றுக்களில் தொடர்ந்து ஐயக்கடன் என ஏற்பாடுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) வியாபார, வாணிப மற்றும் நுகர்வோர் விவகார அமைச்சிலிருந்து பெற வேண்டியவை என காட்டப்பட்டிருந்த ரூபா 5,700,000 இற்கான வாடகை முற்பணம் 2003 ஆண்டு முதல் கணக்குகளில் முன் கொண்டு வரப்பட்டுக் காணப்பட்ட போதிலும் சபையினால் வாடகை அடிப்படையில் கட்டிடமொன்று பயன்படுத்துவதாக அவதானிக்கப்படவில்லை. அதன் பிரகாரம், அப் பணத்தை அறவீடு செய்வதற்காக சபையினால் போதியளவு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.
- (இ) 2013 ஆண்டில் உசாத்துணை கம்பனி ஒன்றிற்கு உசாத்துணை கட்டணமாக ரூபா 3,626,727 தொகையும், 2014 ஆண்டின் போது நாடாவில் பதிவு செய்யப்பட்ட தொலைபேசி (IVR) முறைமையொன்று தயாரிப்பதற்காக ரூபா 237,000 தொகையும் ஆக செலுத்தப்பட்ட கூட்டுத்தொகை ரூபா 3,863,727 தொகைக்கான முற்பணங்களுக்கான விடயங்கள் இது வரை பூர்த்தி செய்திருக்காததுடன் குறிப்பிட்ட பணத்தை திருப்பி பெறுவதற்கும் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

2.4 போதிய அதிகாரத்தினால் உறுதிப்படுத்தப்படாத கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) ரூபா 2,547,138 தொகை பெறுமதியான ஆதனங்கள் பொறித்தொகுதிகள் மற்றும் உபகரணங்கள் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரமின்றி அகற்றப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) 2008 ஆண்டின் போது கொள்வனவு செய்திருந்த ரூபா 1,464,000 தொகை பெறுமதியான 10 வாயுசீராக்கல் பொறிகள் பண்டக் கணிப்பீட்டு சபையின் விதப்புரையின்றி ரூபா 20,000 இற்கான தொகையொன்றிற்கு அகற்றப்பட்டிருந்தது.

2.5 சட்டங்கள் விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணக்கமின்மைகள்

பின்வரும் இணக்கமின்மைகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், பிரமாணங்களுடன்
தொடர்பு

இணக்கமின்மைகள்

(அ) 1997 இன் 20 ஆம் இலக்க
அபிவிருத்தி லொத்தர்
சபைச் சட்டம்

i. 18(3) ஆம் பிரிவு

பரிசு ஒதுக்கக் கணக்கில் மீதியாகும் பண மீதிகளை எதிர்காலத்தில் நடத்தப்படும் லொத்தர் பரிசு தவணைகளில் பரிசு வழங்குவதற்காக பயன்படுத்தப்பட வேண்டுமெனினும், அந்த ஏற்பாடுகளுக்கு முரணாக ரூபா 580,305,484 தொகை நிலையான வைப்புக்களில் முதலீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. அந்த முதலிடப்பட்ட பணத்தில் ரூபா 302,054,379 தொகையினை மீண்டும் பெற்று 2001 ஆண்டு முதல் 2015 ஆண்டு வரை ரூபா 216,230,041 தொகைக்கான நிலுவை வரியை செலுத்துவதற்கும் ரூபா 76,000,000 தொகையினை மீளாய்வாண்டிற்கான வரியைச் செலுத்துவதற்காகவும் பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தது. மீதித் தொகை ரூபா 9,824,338 இனை இலங்கை வங்கியின் 0002695681 ஆம் இலக்க கணக்கில் தடுத்து வைக்கப்பட்டிருந்தது.

ii. 17(5) ஆம் பந்தி

- 06 மாதங்களை மிகைத்துள்ள பரிசுகளை பெறுவதற்கு முன்வராத பரிசுகளை விற்பனை செய்து அதன் மூலம் கிடைக்கும் பணத்தை ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் ஜனாதிபதியின் நிதியத்திற்கு செலவு வைக்கப்பட வேண்டுமெனினும் அதற்கு முரணாக ரூபா 863,010 பெறுமதியான பரிசுகளை சபையின் நிலையான சொத்துக்கள் என கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- பல வருட காலமாக உரிமை கோரப்படாத 634 பரிசுகள் சபையின் களஞ்சியத்தில் விளைவற்றுக் காணப்பட்டது. இதில் 14 பரிசுகளின் பெறுமதி கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படாததுடன் மீதியான 620 பரிசுகள் தொடர்பாக ஜனாதிபதி நிதியம் இழந்துள்ள மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட தொகை ரூபா 3,512,157 தொகை ஆக இருந்தது.

(ஆ) இலங்கை சனநாயக
சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப்
பிரமாணக் கோவை

நிதிப் பிரமாணம் 394(அ)
மற்றும் 396

ரூபா 11,110 பெறுமதியான செல்லுபடியாகாமல் செய்துள்ள 03 காசோலைகள் தொடர்பாக நிதிப் பிரமாணங்களின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

(இ) 2006 அரசு பெறுகைகள்
வழிகாட்டல் கோவை

(i) வழிகாட்டல் 2.9.2

படிவத்தின் ஆவணங்களை பரிசோதனை செய்யாமல் பெறுகைகள் மற்றும் தொழில்நுட்ப மதிப்பாய்வு குழுவுக்கு சமூகமளிக்கும் உத்தியோகத்தர்களுக்கு ரூபா 397,500 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

- (ii) வழிகாட்டல் 2.14.1 ரூபா 5 மில்லியன் பெறுமதியான பண்டங்கள் கொள்வனவு செய்யும் போது சீல் வைக்கப்பட்ட 03 கூறுவிலைகள் அழைக்கப்பட வேண்டுமெனினும், 02 நிறுவனங்களில் இருந்து மாத்திரம் கூறுவிலை அழைக்கப்பட்டு ரூபா 599,995 தொகை பெறுமதியான 05 ஐ போன்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. அதே போல் ரூபா 10 மில்லியன் வரையான கொள்வனவின் போது குறைந்த பட்சம் 5 கூறுவிலைகள் அழைக்கப்பட வேண்டுமெனினும் ரூபா 6,680,000 தொகை பெறுமதியான 20,000 அச்சிடப்பட்ட குடைகள் கொள்வனவு செய்வதற்கு இரண்டு கூறுவிலைகள் மாத்திரம் அழைக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அவற்றில் கையொப்பம் மற்றும் உத்தியோக முத்திரை வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iii) வழிகாட்டல் 3.4 சந்தை விலையில் நேரடிக் கொள்வனவு (Shopping) மூலம் பண்டங்கள் மற்றும் சேவைகள் கொள்வனவு செய்யக்கூடிய உச்ச எல்லை ரூபா 500,000 தொகை எனினும் அந்த வரையறையை மிகைத்து 30 விற்பனை கூடங்கள் கொள்வனவு செய்வதற்காக ரூபா 1,350,000 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (iv) வழிகாட்டல் 5.3.10 ரூபா 4,090,925 தொகைக்கான பண்டங்கள் கொள்வனவு செய்யும் போது குறிப்பிட்ட விலைகூறல் செல்லுபடியாகும் காலத்தை மிகைத்து 27 நாட்கள் வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன் ரூபா 5,623,655 பெறுமதியான கொள்வனவின் போது உரிய விலைகூறல் செல்லுபடியாகும் காலத்தை மிகைத்து 43 நாட்கள் காலமொன்று வழங்கப்பட்டிருந்தது.
- (v) வழிகாட்டல் 8.13.4 நடைபெறுவேலை ஒப்பந்த வேலை ஒன்றும் தொடர்பான 10 சதவீதத்தை மிகைத்த முரண்கள் தொடர்பாக தலைமை கணக்கு உத்தியோகத்தர், அவரினால் நியமனம் செய்யப்பட்ட தொழிநுட்ப மதிப்பாய்வு குழுவின் உதவியைப் பெற்று அங்கீகாரம் வழங்கப்பட வேண்டுமெனினும், அதற்கு முரணாக விற்பனை பிரிவின் உள்ளக நிர்மாண விடயங்களுக்காக ஆரம்ப ஒப்பந்த வேலைத் தொகையில் 15.75 சதவீதத்தினால் மிகைத்ததற்காக தலைவரினால் அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டிருந்தது.
- (vi) வழிகாட்டல் 5.3.11 2016 ஆண்டின் போது மேற்கொள்ளப்பட்ட ரூபா 9,291,645 தொகைக்கான 7 ஒப்பந்த வேலைகளுக்கான கூறுவிலையுடன் விலைகூறல் பாதுகாப்பு பிணை ஒன்று பெற்றுக்கொள்வதற்காக நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.
- (vii) வழிகாட்டல் 5.4.8 07 ஒப்பந்த வேலைகள் தொடர்பாக குறிப்பிட்டுள்ளவாறு ஏற்றுக்கொள்ளக் கூடிய நிறுவனங்களில் இருந்து செயலாற்றுகை பாதுகாப்பு பிணைகளை ஒன்று பெற்றிருக்கவில்லை.

- (viii) வழிகாட்டல் 5.4.12 பெறுமதி கூட்டியவரி அணவல் செய்வதற்காக பணம் செலுத்திய பின்னர் தொடர்ந்து வரும் மாதம் 15 திகதி அல்லது அதற்கு முன்னராக கொடுப்பனவு பற்றிய விபரங்கள் கணக்காய்வாளர் தலைமையதிபதிக்கு பிரதி ஒன்றுடன் உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் நாயகத்திற்கு அறிவிக்கப்பட வேண்டுமெனினும் 07 நிர்மாண வேலை ஒப்பந்தங்கள் தொடர்பாக அதன் பிரகாரம் செயற்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ix) வழிகாட்டல் 8.9.1 ரூபா 250,000 பெறுமதியினை மிகைத்த வேலைகளுக்கான ஒப்பந்த வேலைகள் மற்றும் ரூபா 500,000 பெறுமதியினை மிகைக்கும் பண்டங்கள் மற்றும் சேவைகள் ஒப்பந்த வேலைகளுக்காக முறைப்படியான உடன்படிக்கைகள் எழுதப்பட்டு கையொப்பமிடப்பட வேண்டுமெனினும், மதிப்பீட்டுப் பெறுமதி ரூபா 5,623,655 தொகைக்கான காகிதாகிகள் கொள்வனவு ஒன்று மற்றும் 07 ஒப்பந்த வேலைகள் தொடர்பாக விதிக்கப் பட்டுள்ளவாறு உடன்படிக்கைகள் மேற்கொள்ளப் பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) பொது முயற்சிகள்
சுற்றறிக்கைகள்

- (i) 2011 பெப்ரவரி 11 ஆம் திகதி PED/57 ஆம் இலக்கம் சுற்றறிக்கை பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தில் அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளாமல் சிங்கள மற்றும் இந்து புதுவருட கொண்டாட்டங்களுக்காக ரூபா 500,000 இற்கான நன்கொடைகள் வழங்கப்பட்டிருந்தன.
- (ii) 2015 மே 25 ஆம் திகதிய PED/1/2015 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கையின் 2 ஆம் பிரிவு சுற்றறிக்கையின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் தகைமைகள் பெற்றிருக்காத MM 1 - 1 சம்பளத் தொகுதியை சேர்ந்த 8 அலுவலர்களுக்கு உத்தியோகபூர்வ வாகனங்கள் ஒதுக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அவ் வாகனங்களுக்கான எரிபொருளுக்காக ரூபா 1,119,105 தொகை மற்றும் சாரதி சம்பளம் மற்றும் மேலதிக நேரச் சம்பளம் என மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 7,288,698 தொகை செலவிடப்பட்டிருந்தது.
- (உ) 2016 மார்ச் 17 ஆந் திகதிய 01/2016 ஆம் இலக்க தேசிய பாதிட்டு சுற்றறிக்கை, 2015 ஜனவரி 31 திகதிய 28 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை மற்றும் 2015 நவம்பர் 12 திகதிய PED/LO/DLB/Gen/2015 இலக்க பொது முயற்சிகள் பணிப்பாளர் நாயகத்தின் கடிதம் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் செயற்பாட்டுக் குத்தகை முறையில் வாகனம் ஒன்று பெற்றுக்கொள்வதற்கு பதிலாக அங்கீகரிக்கப்பட்ட மாதாந்த வாடகை ரூபா 198,000 தொகை வீதப்படியாக சபையினால் ஜீப் வண்டி ஒன்று பெற்றிருந்தது. அதன் பிரகாரம் 2015 திசம்பர் மாதம் முதல் மீளாய்வாண்டு செப்டெம்பர் வரை விதிக்கப்பட்ட வரையறையை மிகைத்து வாடகையாக ரூபா 790,000 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான சபையின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 1,783,386,637 இற்கான மிகையொன்று காணப்பட்டதுடன் அதற்கு நேரொப்ப முன்னைய ஆண்டின் மிகை ரூபா 1,727,063,739 தொகையாகக் காணப்பட்டமையால் முன்னைய ஆண்டிற்கு நேரொப்ப மீளாய்வாண்டிற்கான நிதி விளைவுகளில் ரூபா 56,322,898 தொகை எனப்படும் 3.3 சதவீத வளர்ச்சி ஒன்றினைக் காட்டியது. வெற்றி பெற்றவர்களினால் பெற்றுக்கொள்ளாத பரிசுகளை திருப்ப உரித்தாக்கியமையால் சபைக்கு கிடைத்திருந்த வருமானம் ரூபா 28,266,240 இனால் அதிகரித்திருந்ததல் இந்த வளர்ச்சிக்கு முக்கியமாக பாதித்திருந்தது.

மீளாய்வாண்டினதும் கடந்த 04 ஆண்டுகளினதும் நிதி விளைவுகளை பகுப்பாய்வு செய்த போது 2012 ஆண்டின் போது ரூபா 1,937,967,198 இற்கான மிகையொன்று ஏற்பட்டிருந்ததுடன் 2013 வருட இறுதியில் அங்கு சிறு அளவில் வளர்ச்சியொன்றினைக் காட்டியிருந்த போதிலும் 2014 மற்றும் 2015 ஆண்டுகளின் போது வீழ்ச்சி ஒன்றினைக் காட்டியது. மீளாய்வாண்டின் நிதி விளைவுகளை முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக 3.3 சதவீத வளர்ச்சி ஒன்றினை பெற்றிருந்தது. எவ்வாறாயினும், நிதி விளைவுகளுக்கு ஊழியர் வேதனம் நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத்தேய்வு மற்றும் அரசிற்கு செலுத்திய வரியை மீண்டும் சீராக்கல் செய்த போது 2012 ஆண்டின் போது ரூபா 2,645,519,929 தொகைக்கான சபையின் பங்களிப்பு 2014 ஆண்டு வரை இடையறாது வளர்ச்சியடைந்திருந்தது. எனினும் 2015 ஆண்டின் போது அது ரூபா 3,247,754,540 தொகை வரை வீழ்ச்சியடைந்திருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 3,797,831,858 தொகை வரை மீண்டும் வளர்ச்சியடைந்திருந்தது. வரிக்குப் பின்னரான தேறிய இலாபத்தில் 2012 ஆண்டு முதல் மீளாய்வாண்டு வரை 9.3 சதவீதம் முதல் 16 சதவீதம் வரையான வீச்சில் காணப்பட்ட வெற்றி பெற்றவர்களுக்கு வழங்க வேண்டிய பரிசுகள் திருப்பி உரித்தாக்கல் அடங்கியிருந்தமையால் சமூகப் பொறுப்பினை நிறைவேற்றுதல் ஓரளவு தூரத்திற்கு வரையறையாகியுள்ளது எனவும் அவதானிக்கப்பட்டது.

3.2 பகுப்பாய்வு ரீதியான நிதி மீளாய்வு

மீளாய்வாண்டு மற்றும் முன்னைய ஆண்டின் சபையின் செயற்பாடுகள் இலாபகரத் தன்மை மற்றும் திரவத்தன்மை என்பவற்றைக் காட்டும் விகிதாசாரங்கள் மீதான பகுப்பாய்வு ஒன்று கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

	2016	2015
	-----	-----
	சதவீதம்	சதவீதம்
செயற்பாடு		

விற்பனை விலைக்கு விற்பனை மற்றும்	24	23
வினியோகச் செலவு		
விற்பனை விலைக்கு விற்பனை கிரயம்	58	57
இலாபகரத் தன்மை விகிதாசாரம்		

மொத்த இலாப விகிதாசாரம்	42	43
தேறிய இலாப விகிதாசாரம்	12	14.5
தேறிய இலாபத்திற்கு பரிசு உரித்தாக்கிய	16	15
விகிதாசாரம்		
தேறிய இலாபத்திற்கு வருமான வரி விகிதாசாரம்	51	38

திரவத் தன்மை விகிதாசாரம்

நடைமுறை விகிதாசாரம்	1:2	1:2
விரைவு விகிதாசாரம்	1:2	1:2

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

- (அ) முன்னைய ஆண்டினதும் மீளாய்வாண்டினதும் சபையின் விற்பனை மற்றும் விநியோகச் செலவு, விற்பனையில் முறையே 23 சதவீதம் மற்றும் 24 சதவீதம் என உயர்ந்த பெறுமதி ஒன்றினை கொண்டிருந்தது. மேலும், முன்னைய ஆண்டின் போது மற்றும் மீளாய்வாண்டின் போது சபையின் பாதிட்டு விற்பனை மற்றும் விநியோகச் செலவுகளை விட கூடுதலான உள்ளவாறான செலவுகளில் அதிகரிப்பொன்று அவதானிக்கப்பட்டதுடன் உள்ளவாறான விற்பனை மற்றும் விநியோகச் செலவு மொத்த செயற்பாட்டு செலவுகளில் சதவீதமாக முறையே 89 சதவீதம் மற்றும் 90 சதவீதமாக இருந்தது. இவ்வாறு மிகை கிரயமொன்று மேற்கொள்ளல் சபைக்கு கிடைக்கும் தேறிய இலாபத்திற்கு நேரடியாகவே பாதிப்பதுடன் அது சனாதிபதி நிதியத்திற்கு மேற்கொள்ளும் பங்களிப்புக்கும் பிரதி கூலமான முறையில் தாக்கியிருந்தது என அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஆ) சபையினால் மீளாய்வாண்டின் போது உழைத்திருந்த தேறிய இலாபத்தில் 16 சதவீதமும் நுகர்வோருக்கு வழங்கப்பட வேண்டிய பரிசுகள் திருப்பி உரித்தாக்கல்களினை பிரதிநிதிப்படுத்தியது.
- (இ) முன்னைய ஆண்டுகள் தொடர்பாக செலுத்த வேண்டிய வருமான வரியினை உரிய முறையில் செலுத்தாமையினால் நிலுவை வரிப் பொறுப்பொன்று ஏற்பட்டிருந்ததுடன் இந்த நிலுவை வரித்தொகையினை தீர்ப்பதற்கு நேரிட்டுள்ளமையால் மீளாய்வாண்டின் போது மற்றும் முன்னைய ஆண்டின் போது வருமான வரி செலுத்துதல் தேறிய இலாபத்தில் சதவீதமாக முறையே 38 சதவீதம் மற்றும் 52 சதவீதம் என உயர்ந்த பெறுமதி ஒன்றினை பெற்றிருந்தது.
- (ஈ) முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக மீளாய்வாண்டின் போது 3 வகையான புதிய லொத்தர்கள் சந்தைக்கு அறிமுகப்படுத்தியமையால் லொத்தர் விற்பனை வருமானம் ரூபா 2,885,215,637 இனால் அதாவது 24 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்ததுடன் விற்பனை கிரயம் ரூபா 1,099,366,403 இனால் அதாவது 21 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருத்தல், மொத்த இலாப விகிதாசாரம் ஒரே விதமாக இருப்பதனை பாதித்திருந்தது.
- (உ) கடந்த ஆண்டிலும் மீளாய்வாண்டிலும் நடைமுறை மற்றும் விரைவு விகிதம் 1:2 என சமமான பெறுமதி ஒன்றினைக் கொண்டிருந்ததுடன் சபையின் நடைமுறை சொத்துக்களை மிகைத்து நடைமுறை பொறுப்புக்கள் காணப்பட்டதென அவதானிக்கப்பட்டமையால் மீளாய்வாண்டின் போதும் தொழிற்படு மூலதன முகாமைத்துவம் தொடர்பாக சபை கவனம் செலுத்தியிருந்தது என அவதானிக்கப்படவில்லை.

எவ்வாறாயினும் கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டுள்ளவாறு நடைமுறை சொத்துக்களிலுள்ள ரூபா 158,037,384 இற்கான மீதியொன்று உண்மையாகவே நடைமுறை சொத்துக்கள் என கணிக்க முடியாத சொத்துக்களாக காணப்பட்டமையால் அப் பெறுமதியை சீராக்கல் செய்த பின்னர் உண்மையான நடைமுறை விகிதாசாரம் 1:2.3 ஆகக் காணப்பட வேண்டுமென அவதானிக்கப்பட்டது.

3.3 நிறுவனத்திற்கு எதிராக அல்லது நிறுவனத்தினால் ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்த சட்ட சம்பவங்கள்

சபையின் ஊழியர் ஒருவரினால் மீண்டும் சேவையில் அமர்த்தும் படி கோரி வழக்கு ஒன்றும், வெளி நிறுவனம் ஒன்றினால் பணம் செலுத்த புறக்கணித்தமையால் ரூபா 8,095,000 இற்கான நட்பு ஒன்று கோரி வழக்கொன்றும் ஆக சபைக்கு எதிராக நீதிமன்றங்களில் 02 வழக்குகள் தாக்கல் செய்யப்பட்டிருந்தன. இந்த வழக்குகள் தொடர்பான தகவல்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் நிகழக்கூடிய பொறுப்புக்கள் என வெளிப்படுத்தியிருக்கவில்லை.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றுகை

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 1997 இன் 20 ஆம் இலக்க அபிவிருத்தி லொத்தர் சபைச் சட்டத்தின் 11 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் சபையின் குறிக்கோள்கள் பின்வருமாறு.
- ஜனாதிபதி நிதியத்திற்கு நிதி உருவாக்கும் கருமங்களுக்காக லொத்தர்கள் நடத்துதல் அல்லது அதற்காக நடவடிக்கை எடுத்தல்.
 - அவ்வாறு பெற்றுக்கொள்ளும் நிதியங்களை ஜனாதிபதியின் நிதியத்திற்கு அனுப்புதல்.

மேற்கூறிய குறிக்கோள்களை நிறைவேற்றுதல் தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) மீளாய்வாண்டின் போது சபையினால் நடத்தியிருந்த 10 லொத்தர்களில் 851 தடவைகள் சீட்டிழுப்பு குலுக்கல் நடத்தியிருந்ததுடன், லொத்தர் விற்பனைகளின் மூலம் சேகரிக்கப்பட்டிருந்த ரூபா 14,759,875,240 தொகையாகும். அதே போல் ஆண்டின் போது சேகரித்த ரூபா 7,755,659,066 தொகையான பரிசுகள் என ஒதுக்கப்பட்டிருந்ததுடன் ஜனாதிபதி நிதியத்திற்கு அனுப்பப்பட்டிருந்த தொகை ரூபா 1,783,386,637 ஆகும்.
- (ii) மேற்கூறிய வருமானத்தை சேகரிப்பதற்காக சபையினால் மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 12,475,080,593 இற்கான கிரயமொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன் அக் கிரயத்தின் 3.08 சதவீதம் என ரூபா 384,232,565 தொகை பிரச்சார விடயங்களுக்காக செலவிடப்பட்டிருந்தது.
- (iii) சபையினால் லொத்தர்கள் விற்பனையின் மூலம் கிடைக்கும் வருமானத்தில் 50 சதவீதம் பரிசுப் பணத்திற்காக ஒதுக்கப்பட்டிருந்தது. மீளாய்வாண்டின் போது 166,388,074 பரிசு பெறுவோருக்காக பரிசுத் தொகையாக ரூபா 6,726,171,273 தொகை வழங்கியிருந்ததுடன் அதனை முன்னைய ஆண்டுடன் இணக்கம் செய்த போது 19 சதவீத வளர்ச்சி ஒன்று காணப்பட்டது. எவ்வாறாயினும் மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 283,820,540 தொகை பெறுமதியான பரிசுப் பணம் குறிப்பிட்ட வெற்றியாளர்களுக்கு வினியோகிப்பதற்கு சபையினால் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

- (ஆ) சபையின் லொத்தர் விற்பனைக்காக மேற்கொள்ளப்பட்ட பிரச்சார கிரயத்திற்கு ஒப்பாக பெற்றிருந்த விற்பனை வருமான செயலாற்றுகை பின்வருமாறு ஆகும்.

லொத்தரின் பெயர்	விற்பனை வருமானம்				பிரச்சாரச் செலவு			
	2016	2015	முரண்	சதவீதம்	2016	2015	முரண்	சதவீதம்
	ரூபா மில்லியன்	ரூபா மில்லியன்	ரூபா மில்லியன்	(நூற்றிற்கு)	ரூபா மில்லியன்	ரூபா மில்லியன்	ரூபா மில்லியன்	(நூற்றிற்கு)
சனிதா வாசனா அபிவிருத்தி/லக்ன வாசனா	2,486	2,541	(55)	(2.2)	34	27	7	26.2
ஜயோதா ஜனஜய/கெலெக்ஸி ஸ்டார்	1,425	1,424	1	0.08	36	24	12	46.5
நியத ஜய சூபர் போல்	1,137	1,099	38	3.4	28.4	28	0.4	1.5
அபிவிருத்தி லக்ஷ்பதி கோடிபதி	1,241	1,176	65	5.5	49	26	23	86.9
சனிதா அபிவிருத்தி வாசனா	2,744	2,524	220	8.7	32	30	2	5.7
	1,000	-	-	-	50	-	-	-
	1,572	-	-	-	57	-	-	-
	48	-	-	-	14	-	-	-

இது தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக மீளாய்வாண்டின் போது சனிதா வாசனா மற்றும் அபிவிருத்தி லக்ன வாசனா, லொத்தர்களின் பிரச்சார கிரயம் 26 சதவீதத்தின் மற்றும் 36 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்த போதிலும் விற்பனை வருமானம் முறையே 2.2 சதவீதத்தினால் மற்றும் 1.3 சதவீதத்தினால் வீழ்ச்சியடைந்திருந்தது.
 - (ii) முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பீடு செய்யும் போது ஜயோதா லொத்தரின் பிரச்சார கிரயம் 47 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்த போதிலும் விற்பனை வருமானம் 0.08 சதவீதமான மிகவும் குறைந்த சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்தது. எனினும் விற்பனை வருமானம் 3.4 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்த கெலெக்ஸி ஸ்டார் லொத்தரின் பிரச்சார கிரயம் 1.5 சதவீதத்தினால் மாத்திரமே அதிகரித்திருந்தது. அதன் பிரகாரம் சபையினால் கூடிய தொகை பிரச்சார கிரயம் மேற்கொள்ளும் சில லொத்தர்களின் பிரச்சார கிரயத்தின் பயன்தரு தன்மை மிகவும் குறைந்த மட்டத்தில் காணப்பட்டதென அவதானிக்கப்பட்டது.
 - (iii) சங்வர்த்தன வாசனா லொத்தர்களுக்கான விற்பனை வருமானத்தில் 29 சதவீத வழமையல்லாத பிரச்சார செலவொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.
- (இ) சபையினால் லொத்தர்கள் அச்சிடுவதற்காக மேற்கொள்ளப்பட்ட கிரயத்தின் மூலம் நெருங்கிய செயலாற்றுகை, விற்பனை செய்யப்படாமல் மீதியாக இருந்த லொத்தர்களின் காரணமாக குறைந்திருந்தது. மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 444,990,802 கிரயத்திற்கான 807,949,550 லொத்தர்கள் சபையினால் அச்சிடப்பட்டிருந்ததுடன் அவற்றில் ரூபா 40,991,700 கிரயத்தையுடைய 53,781,800 தொகை லொத்தர்கள் வினியோகத்தர்களினால் திருப்பி அனுப்பப்பட்டிருந்தது. ரூபா 18,830,000 கிரயத்தையுடைய 26,525,400 தொகை லொத்தர்கள் வினியோகிப்பவர்களுக்கு வழங்கப்படாமல் களஞ்சியத்தில் தடுத்து

வைக்கப்பட்டதுடன் அந்த லொத்தர்களின் அச்சக் கிரயம் ரூபா 59,821,700 தொகையாக இருந்தது. அவ்வாறு மீதியாகும் லொத்தர்களின் எண்ணிக்கையை குறைப்பதற்கு தேவையான திட்டங்கள் தயாரிப்பதற்கு முறையான நடைமுறையொன்று அமுல் நடத்துவதற்கு முகாமைத்துவத்திற்கு முடியாதிருந்ததுடன் அவை சபையின் செயலாற்றுகைக்கு நேரடியாக பாதித்திருந்தது.

- (ஈ) சபையினால் வருடாந்தம் உழைக்கும் தேறிய இலாபம் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் ஜனாதிபதி நிதியத்திற்கு செலவு வைக்கப்படுவதுடன் மீளாய்வாண்டின் போது அவ்வாறு செலவு வைக்கப்பட்ட தொகை ரூபா 1,783 மில்லியன் தொகையாகக் காணப்பட்டதுடன் அதனை விற்பனை வருமானத்தில் 12 சதவீதமாக இருந்தது. அதே போல், 2014 ஆண்டின் போது சனாதிபதியின் நிதியத்திற்கு செலவு வைக்கப்பட்ட தேறிய இலாபம் ரூபா 2,353 மில்லியன் தொகையாக இருந்ததுடன் அதனை விற்பனை வருமானத்தில் 19.17 சதவீதமும் 2015 ஆண்டின் போது 14.54 சதவீத பெறுமதியினையும் பெற்றிருந்தது. அதன் பிரகாரம், சபையினால் ஜனாதிபதி நிதியத்திற்கு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த பங்களிப்பு விற்பனை வருமானத்தில் சதவீதமாக எடுத்த போது இடையறாது குறைவடைதல் ஒன்று அவதானிக்கப்பட்டது.
- (உ) சபையினால் மீளாய்வாண்டின் போது நிறைவேற்றியிருந்த குறிக்கோள்கள் மற்றும் இலக்குகள் அடங்கிய செயலாற்றுகை அறிக்கை 2017 ஜூன் வரை தயாரித்திருக்காததுடன் தெரிவுப் பரிசோதனையின் பிரகாரம் இலக்குகளை நெருங்கிய முன்னேற்றம் தொடர்பாக மேற்கொள்ளப்பட்ட அவதானிப்புக்களில் சில கீழே தரப்பட்டுள்ளன.
- (i) 2016 ஆண்டிற்கான செயல் நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் பிரகாரம் ரூபா 3,375,000 தொகை செலவிடப்பட்டு நிர்மாணிப்பதற்கு திட்டமிட்டிருந்த 100 விற்பனை கூடங்களை மீளாய்வாண்டின் போது பூர்த்தி செய்வதற்கு இயலாதிருந்தது.
- (ii) ரூபா 15,000 பெறுமதியான உச்ச மட்டத் தொகையொன்று விற்பனை பிரதிநிதிகளுக்கு செலுத்தும் அடிப்படையில் செய்து முடிப்பதற்கு திட்டமிட்டிருந்த 510 விற்பனை கூடங்களில் மீளாய்வாண்டின் போது 122 விற்பனை கூடங்கள் அதாவது 23 சதவீதம் மாத்திரமே பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருந்தன.
- (iii) கிளிநொச்சி மற்றும் வவுனியா மாவட்டங்களில் 2016 ஆண்டின் போது வழங்குவதற்கு திட்டமிட்டிருந்த 30 விற்பனைக் கூடங்கள் 2017 மார்ச் 31 திகதி வரையும் வழங்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.
- (iv) 2016 ஆண்டிற்கான செயல் நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் உட்படுத்திருக்காத 20 விற்பனைக் கூடங்கள் நிர்மாணிப்பதற்காக ரூபா 800,000 தொகையொன்று சபை செலவழித்திருந்தது.
- (v) வருடாந்த செயல் நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் விற்பனைக் கூடங்கள் நிர்மாணிப்பதற்காக தேவையான பணம் ரூபா 03 மில்லியன் தொகை எனக் காட்டப்பட்டிருந்த போதிலும் வருடாந்த பாதீட்டின் மூலம் ரூபா 10 மில்லியனுக்கான அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருந்தது.

4.2 முகாமைத்துவ தொழிற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) விதிக்கப்பட்டுள்ளவாறு வரித்தொகைகள் குறிப்பிட்ட ஆண்டுகளின் போது தீர்ப்பதற்கு முகாமைத்துவத்திற்கு இயலாமையினால் முன்னைய ஆண்டுகளுக்கான நிலுவை வரித்தொகைகள் மற்றும் மீளாய்வாண்டிற்கான வரித்தொகைகளை செலுத்துவதற்காக சபையிடம் காணப்பட்ட ரூபா 302,054,379 இற்கான 4 நிலையான வைப்புக்களை குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு முன்னர் திருப்பி எடுக்கப்பட்டிருந்தது. இதன் பிரகாரம் நிலையான வைப்புக்கள் மூலம் சபைக்கு கிடைக்க வேண்டியிருந்த ரூபா 33,255,379 இற்கான வட்டி வருமானம் ஒன்றினை இழந்திருந்தது.
- (ஆ) 2016 திசம்பர் 31 திகதி வரை இவ்வாறு நிலுவை வரிப் பொறுப்புக்கள் ரூபா 1,306,945,943 தொகை இருக்கும் போது சபையினால் ரூபா 13,475,000 தொகையொன்று நன்கொடையாக பல்வேறு நிறுவனங்களுக்கு வழங்கியிருந்தது. இவ்வாறு பாரிய அளவிலான நிலுவை வரியின் பொறுப்பு தொடர்பாக முகாமைத்துவத்தினால் வரிசை அமைச்சினை (நிதி அமைச்சு) அறிவுறுத்தியதாக அவதானிக்கப்படவில்லை. அத்துடன் ஆக்கபூர்வமற்ற செலவுகள் தொடர்பாக கட்டுப்பாட்டு ஒன்றும் அவதானிக்கப்படவில்லை.

4.3 செயற்பாட்டு தொழிற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

- (அ) 09 லொத்தர்கள் தொடர்பாக மேற்கொள்ளப்பட்ட தெரிவுக் கணக்காய்வுப் பரிசோதனையின் போது 21 சீட்டிழுப்பு குலுக்கல் தவணைகளில் லொத்தர் ஒன்றின் அனுமதிக்கப்பட்ட பரப்பளவுகளில் லொத்தர்கள் அச்சிடப்பட்டிருக்கவில்லை என அவதானிக்கப்பட்டமையால் போலியான லொத்தர்கள் அச்சிடப்படுவதற்கு இடம் காணப்பட்டதென கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஆ) போலியான லொத்தர்கள் சந்தைக்கு வரும் சமர்ப்பிக்கப்படும் ஆபத்தினை குறைப்பதற்காக சபையினால் முறையான வேலைத் திட்டமொன்று அறிமுகப்படுத்தியிருப்பதாக அவதானிக்கப்படவில்லை. தற்போது செயற்படும் பாதுகாப்பு நடைமுறையாவது வர்ணக்கோடு மாதிரி ஒன்று லொத்தரின் முகப்புப் பக்கத்தில் அச்சிடுதல் எனினும் அவை லொத்தர்களின் பாதுகாப்பிற்கு போதியளவினதாக காணப்படவில்லை என அவதானிக்கப்பட்டது.
- (இ) சபையினால் 2008 ஆண்டின் போது ரூபா 8,095,000 தொகைக்கு வழங்குனர் நிறுவனமொன்றிலிருந்து பெற்றிருந்த கப் வண்டி அதே தினத்தில் இருந்தே காணாமல் போயிருந்த போதிலும் அந்த கப் வண்டியை மீண்டும் பெற்றுக்கொள்வதற்காக முறையான நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை. இந்த வாகனம் சபையின் சொத்து ஒன்றென நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தியிருந்த போதிலும் 2013 ஆண்டு முதல் 2016 ஆம் ஆண்டு வரை அவ் வாகனத்தின் பெறுமானத் தேய்வு ஒதுக்கம் ரூபா 6,476,000 தொகையாகும். சபையின் செயற்பாட்டு விடயங்களுக்காக பயன்படுத்தப்படாத வாகனம் ஒன்றிற்காக வருடாந்தம் ரூபா 1,619,000 தொகை வீதம் பெறுமானத்தேய்வு ஒதுக்கீடு செயற்பாட்டுச் செலவுகள் என கணக்கீடு செய்திருத்தல் கணக்காய்வில் கேள்விக்குறியாகவுள்ளது.

- (ஈ) ஒவ்வொரு லொத்தர் வகைக்கும் வழங்கப்பட வேண்டிய பரிசுகள் தொடர்பாக குறிப்பிட்ட தீர்மானத்திற்கு வந்து தேவையான திட்டங்களைத் தயாரிக்காமையின் காரணமாக சில லொத்தர்களுக்கான பரிசு ஒதுக்கக் கணக்கின் மீதி மறை பெறுமதி ஒன்றாக இருந்தது. சபையினால் செயற்படுத்தப்படும் 6 லொத்தர்களின் பரிசு ஒதுக்கக் கணக்கின் மீதி இவ்வாறு மறை பெறுமதியாக இருந்ததுடன் அப் பெறுமதிகளின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 75,877,900 தொகையாக இருந்தது. சில லொத்தர்களுக்காக இடைஇடையே விஷேட பரிசுகள் வழங்குவதற்கு தீர்மானித்தல் இதற்கான அடிப்படைக் காரணமாக இருந்தது.

4.4 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையுள்ள கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) வரவேற்பு கவுண்டர் நிர்மாணிப்பதற்காக சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த பொறியியல் மதிப்பீடு ரூபா 3,450,900 தொகையெனினும் உள்ளவாறான செலவு ரூபா 2,258,251 தொகையாக இருந்தமையால் 35 சதவீத முரண் ஒன்று அவதானிக்கப்பட்டது. அதன் பிரகாரம் பொறியியல் மதிப்பீட்டில் குறிப்பிட்டுள்ள பெறுமதி சர்ச்சைகளை ஏற்படுத்துவதாக உள்ளது.
- (ஆ) சட்ட ரீதியாக பதிவு செய்யப்படாத இணையத் தளத்திற்காக அதன் உரிமையாளர்களுக்கு லொத்தர் வியாபாரச் சின்னப் பெயரை பிரசாரம் செய்வதற்காக மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 1,200,000 இற்கான தொகையொன்று செலுத்தப்பட்டிருந்தது. மேலும் இணையத்தளம் ஒன்றின் மூலம் லொத்தர் வியாபாரச் சின்னப் பிரசாரம் செய்தல் சபை எதிர்பார்த்த குறிக்கோள் நிறைவேற்றப்பட்டனவா என்பது சர்ச்சைக்குரிய தன்மையுள்ள காரணமொன்றாக இருந்தது.

4.5 விளைவற்ற மற்றும் குறைவாகப் பயன்படுத்தப்படும் சொத்துக்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) நிதிக்கூற்றுக்களில் ஆதனங்கள் பொறித்தொகுதிகள் மற்றும் உபகரணங்களின் கீழ் காட்டப்பட்டிருந்த ரூபா 4,758,308 தொகை பெறுமதியான CCTV கமரா முறையை 2010 ஆண்டு முதல் செயற்படாமல் காணப்பட்ட போதிலும் அவற்றை அகற்றுவதற்காக பொருத்தமான வேலைத் திட்டமொன்று மேற்கொண்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) லொத்தர் வெற்றியாளர்களுக்கு பரிசுகள் வழங்குவதற்காக கொள்வனவு செய்திருந்த ரூபா 3,400,167 இற்கான பண்ட இருப்பொன்று பல வருட காலமாக களஞ்சியத்தில் தடுத்து வைக்கப்பட்டிருந்ததுடன் இந்தப் பண்டங்களை விற்பனை செய்து குறிப்பிட்ட பணத்தை ஜனாதிபதி நிதியத்திற்கு செலவு வைப்பதற்கான நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.
- (இ) ஓட்ட நிலையில் காணப்பட்ட ரூபா 1,353,872 தொகை பெறுமதியான 08 மோட்டார் சைக்கிள்கள் பயன்படுத்தப்படாமல் சபைக்குச் சொந்தமான மோட்டார் வாகன தரிப்பிடத்தில் காணப்படும் போது மீளாய்வாண்டின் போது மற்றும் முன்னைய ஆண்டின் போது ரூபா 3,159,099 தொகை செலவிடப்பட்டு 13 மோட்டார் சைக்கிள்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) விற்பனை மேம்பாட்டு விடயங்களுக்காக மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 4,216,325 தொகை செலவிடப்பட்டு கொள்வனவு செய்திருந்த 12,275 குடைகள் கணக்காண்டு இறுதி வரை உரிய முறையில் விநியோகம் செய்யாமல் களஞ்சியத்தில் தடுத்து வைக்கப்பட்டிருந்தது. அதே போல் அரசு நிறுவனங்களுக்கு விநியோகிப்பதற்காக ரூபா 68,250 தொகை பெறுமதியான 130 குடைகள் பயன்படுத்தப்படாமல் களஞ்சியத்தில் தடுத்து வைக்கப்பட்டிருந்தது.

(உ) சபையினால் 2012 ஆண்டின் போது ரூபா 42,720,098 தொகை செலவிடப்பட்டு நிர்மாணிக்கப்பட்டிருந்த படக்காட்சி சாலை பயன்படுத்தப்படாமல் அத் திகதி முதல் விளைவற்றுக் காணப்பட்டதுடன், இந்த படக்காட்சி சாலையின் பெறுமதி மதிப்பீட்டு பெறுமதி ரூபா 38,752,448 தொகை என ஆவணங்களின் பிரகாரம் அவதானிக்கப்பட்டது.

4.6 இனங்காணப்பட்ட நட்டங்கள்

விற்பனை மேம்பாட்டு பேரேட்டில் உள்ளடங்கியிருந்த ரூபா 227,514 தொகை பெறுமதியான 4 விற்பனை மேம்பாட்டு விடயங்கள் கணக்காய்வின் போது மேற்கொள்ளப்பட்ட பௌதீகப் பரிசோதனையின் போது குறிப்பிட்ட பிரிவில் பௌதீக ரீதியாக அவை காணப்படவில்லை.

4.7 கைவிடப்பட்ட செயற்திட்டங்கள்

உணவகம் ஒன்று மற்றும் களஞ்சியமொன்று நிர்மாணிப்பதற்காக 2014 ஆண்டின் போது ரூபா 1,583,594 இற்கான ஆரம்ப செலவு ஒன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த போதிலும் தற்போது நிர்மாணவேலை ஒன்றும் மேற்கொள்ளப்படாமல் கைவிடப்பட்டிருந்ததுடன் அந்த செலவுகள் நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்களின் கீழ் நடைபெறுவேலைகள் என கணக்கீடு செய்யப்பட்டுள்ளது.

4.8 ஒப்பந்த நிருவாகம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

2010 ஆண்டு முதல் 2012 ஆண்டு வரையான காலப்பகுதியில் நிர்மாணிக்கப்பட்டிருந்த ரூபா 42,720,098 தொகை பெறுமதியான படக்காட்சிச் சாலை தொடர்பாக பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

- (i) முன் சாத்தியக்கூறு ஆய்வு ஒன்று இன்றி வரைபு தயாரித்தல், பெறுகைகள் வழிகாட்டல் கோவையின் 2.14.1 இன் பிரகாரம் செயற்படாமை மற்றும் வாயு சீராக்கிப்பொறி முறைமை மற்றும் ஒலிக் கட்டுப்பாட்டு முறைமை தயாரிக்காமையினால் படக்காட்சிச் சாலை பயன்படுத்த முடியாத நிலையில் காணப்பட்டது.
- (ii) நிர்மாண வேலை தொடர்பாக தீர்மானம் எடுப்பதற்காக பணிப்பாளர் சபைக்கு இயலுமான விதத்தில் ஒப்பந்த கிரயத்தை துண்டுகளாக்கி அவ்வப் பகுதிகளுக்காக கூறுவிலைகள் அழைக்கப்பட்டு வழங்குனர்கள் தெரிவு செய்யப்பட்ட காரணத்தினால் கட்டிடத்தில் உள்ள குறைபாடுகள் தொடர்பான பொறுப்பு குறிப்பிட்ட ஒரு சாராரை சாட்டக் கூடியதாக இருக்கவில்லை.
- (iii) செயல் நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் காணப்பட்ட இலக்குகளின் பிரகாரம், படக்காட்சி சாலையின் குறைபாடுகள் சரிசெய்வதற்கு 2016 ஆண்டின் போது கூறுவிலைகள் அழைக்கப்பட்டு 2017 முதல் காலாண்டில் ஒப்பந்த வேலையை வழங்குவதற்கு திட்டமிட்டிருந்த போதிலும், 2017 ஜூன் 30 கணக்காய்வுத் திகதி வரையும் அதற்கான நடவடிக்கைகள் ஏதும் எடுத்திருக்கவில்லை.
- (iv) மேற்கூறியவாறு காணப்பட்ட பலவீனங்கள் காரணமாக படக்காட்சி சாலையின் எதிர்பார்த்த குறிக்கோள் நிறைவேற்றப்பட்டிருக்காததுடன். அந்த வேலைகளை நிறைவேற்றுவதற்காக 2014 ஆண்டு முதல் 2016 ஆண்டு வரை தேசிய ரூபவாஹினி கூட்டுத்தாபனத்திற்கு ரூபா 115,200,000 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது. மேலும், தற்போது லொத்தர் விற்பனவில் ஈடுபட்டிருக்கும் தேசிய லொத்தர் சபை சபையின் படக்காட்சிசாலை சேவையை வழங்கி பாரிய இலாபமொன்றினை உழைப்பதற்கு இருந்த சந்தர்ப்பத்தையும் இழந்துள்ளது.

4.9 முறைசார் விதமாக உரித்தாக்கப்படாத காணிகள் / ஆதனங்களில் செயற்திட்டங்களை ஆரம்பித்தல்

சபைக்கு சட்டரீதியான உரிமை காணப்படாத திஸ்ஸமஹாராமையில் அமைந்துள்ள சுற்றுலா விடுதி ஒன்று நிர்மாணிப்பதற்காக ஆரம்ப செலவாக ரூபா 492,392 தொகை சபையினால் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

4.10 ஏனைய அரச நிறுவனங்களுக்கு வழங்கியிருந்த சபையின் சொத்துக்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றது.

(அ) 2003 ஜூன் 02 திகதிய PED/12 இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை 8.3.9 பிரிவின் பிரகாரம் அரச வணிக நிறுவனங்களுக்கு சொந்தமான பௌதீக மற்றும் மனித வளங்கள் வரிசை அமைச்சு அல்லது வேறு அரச நிறுவனங்களுக்கு விடுவிக்க முடியாது எனினும், அந்த ஏற்பாடுகளுக்கு முரணாக 2016 பெப்ரவரி 16 ஆந் திகதி ரூபா 338,385 தொகை பெறுமதியான 02 மோட்டார் சைக்கிள்கள் நிதி அமைச்சுக்கு விடுவிக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) மேற்கூறிய சுற்றறிக்கையின் ஏற்பாடுகளுக்கு முரணாக சபையின் பதவியணியின் 10 அங்கத்தவர்கள் நிதி அமைச்சின் சேவைக்காக விடுவிக்கப்பட்டு வேதனமாக ரூபா 3,376,415 தொகை சபையினால் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

4.11 பதவியணியின் நிருவாகம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 2016 திசம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு அங்கீகரிக்கப்பட்டுள்ள பதவியணியினர் 298 ஆக இருந்ததுடன் உள்ளவாறான பதவியணியினர் 287 தொகையாக 22 பதவிகள் வெற்றிடமாக காணப்பட்டதுடன் மிகையாகக் காணப்பட்ட பதவியணியினர் 11 தொகையாகும். எவ்வாறாயினும் 2017 பெப்ரவரி 28 திகதி அளவில் இந்த மிகை பதவியணியினர் 15 வரை அதிகரித்திருந்தது.

(ஆ) சபையினால் நாளது வரை ஆக்கப்பட்ட மனித வள திட்டத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை. அதன் பிரகாரம் குறித்தொதுக்கிய கடமைகள் பங்கீடு செய்தல், நாளது வரையான பதவியணியினர் விபரம், பதவியணியினர் சிரேஷ்ட நிலை மற்றும் தகைமைகள் அடங்கிய தகவல்கள், பதவிவகிப்பவருக்கு மாத்திரம் தனிப்பட்ட முறையில் வழங்கியிருந்த பதவிகளின் எண்ணிக்கை நாளதுவரையாகும் முறை அடங்கிய தகவல்கள் முறைமையொன்று சபையினால் பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) பொது முகாமையாளர் பதவிக்காக இரண்டாம் நிலை அடிப்படையில் உத்தியோகத்தர் ஒருவர் நியமனம் செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் பல வருட காலமாக நிரந்தர அடிப்படையில் சேர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை. அதே போல் உதவி பொது முகாமையாளர் (மனித வள), உதவி பொது முகாமையாளர்(பெறுகைகள்) ஆகிய பதவிகளுக்காக இது வரை ஆள் சேர்ப்பதற்காக நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

(ஈ) வெற்றிடமாக காணப்படும் சபையின் மின்தொழில் தொழில்நுட்பவியலாளர், பதவிக்காக நிரந்தர அடிப்படையில் உத்தியோகத்தர் ஒருவர் சேர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்காததுடன் சுமார் 10 வருட காலம் குறிப்பிட்ட பதவியில் கடமைகளை அணவல் செய்யும் நபர்களின் நியமனங்களை நிரந்தரமாக்குவதற்கு முறையான நடவடிக்கை ஏதும் எடுத்திருக்கவில்லை.

(உ) முகாமைத்துவ சேவை திணைக்களத்தின் அங்கீகாரத்தை பெற்றுக்கொள்ளாமல் 04 ஆலோசகர் பதவிகள், சட்ட உத்தியோகத்தர் பதவியொன்று, 06 முகாமைத்துவ உதவியாளர் பதவிகள், 09 அலுவலக உதவியாளரின் பதவிகளுக்காக ஒப்பந்த அடிப்படையில் உத்தியோகத்தர்கள் சேர்க்கப்பட்டிருந்தனர். ஆலோசகர் பதவிக்காக சேர்க்கப்பட்டிருந்த உத்தியோகத்தர் 03 பேர் நிதி அமைச்சின் கடமைகளுக்காக ஈடுபடுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் குறிப்பிட்ட உத்தியோகத்தர்களின் படியாக ஒரு நபருக்கு மாதம் ரூபா 100,000 வீதம் சபையினால் செலுத்தப்பட்டு வருகின்றது.

மேலும், 03 விற்பனை உத்தியோகத்தர் பதவிகள் மற்றும் கணக்கு உத்தியோகத்தர் பதவி ஒன்றிற்கான வெற்றிடங்களுக்காக உள்ளக பதவி உயர்வுகளின் மூலம் ஆள் சேர்ப்பதற்கு 2016 ஜூன் 13 திகதி விண்ணப்பங்கள் அழைக்கப்பட்டிருந்தன. விண்ணப்பங்கள் அழைக்கப்பட்ட இறுதித் திகதியாகிய 2016 ஜூன் 13 திகதியின் பின்னர் மேலும் விற்பனை உத்தியோகத்தர் மற்றும் கணக்கு உத்தியோகத்தர் 3 வீதம் 6 பேர் சேர்ப்பதற்காக 2016 ஜூன் 30 திகதி முகாமைத்துவ சேவைத் திணைக்களத்தின் அங்கீகாரத்தை பெற்றிருந்தது. இந்த பதவிகளுக்காக மீண்டும் விண்ணப்பங்கள் அழைக்கப்படாமல் 2016 ஜூன் 13 ஆம் திகதிய விண்ணப்பங்களின் மூலமே மேற்கூறிய 10 பதவிகளுக்கு ஆட்கள் சேர்க்கப்பட்டமையால் தகைமைகள் பூர்த்தி செய்திருந்த ஏனைய உத்தியோகத்தர்களுக்கு அந்த பதவி உயர்விற்காக விண்ணப்பம் சமர்ப்பிப்பதற்காக இருந்த சந்தர்ப்பத்தை இழந்துள்ளது என அவதானிக்கப்பட்டது.

(ஊ) சேவை முறைமாற்றம் காத்திருக்கும் பதிவேடு ஒன்றின் மூலம் சபையின் சாரதிகளும் நியாயமாக வேலைகள் பகிர்வு செய்யும் நடைமுறையொன்று கடைபிடிக்கப்பட்டுள்ளது என அவதானிக்கப்படவில்லை. சபையினால் 35 சாரதிகள் சேவையில் ஈடுபடுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் போக்குவரத்து பிரிவினால் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பித்திருந்த தகவல்களின் பிரகாரம் அவர்களில் 20 பேரையும் சேவை முறை காத்திருக்கும் பதிவேடு தயாரிக்கும் போது சம்பந்தப்படுத்தியிருக்கவில்லை.

(எ) விற்பனை மேம்படுத்தல் உதவியாளர் மற்றும் விற்பனை கூட்டிணைப்பாளர் 2 பதவிகளுக்காகவும் ஒரே தன்மையுள்ள கடமைகள் சாட்டப்பட்டிருந்ததுடன் அந்த பதவிகளுக்காக ஆட்சேர்ப்பதற்கான தகைமைகள் மற்றும் சம்பள நிலை வெவ்வேறாக தீர்மானிக்கப்பட்டு இருந்த போதிலும் விற்பனை கூட்டிணைப்பாளர் ஆட்சேர்ப்பு திட்டமொன்று அங்கீகரித்திருக்கவில்லை. அதன் பிரகாரம் ஆட்சேர்ப்புத் திட்டமொன்று அங்கீகரிக்காமல் ஆட்சேர்க்கப்பட்டிருந்த விற்பனை கூட்டிணைப்பாளர் பதவிகளின் எண்ணிக்கை 14 ஆகும்.

4.12 வாகனப் பயன்பாடு

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 2009 ஆண்டின் போது கொள்வனவு செய்திருந்த ரூபா 10,098,026 கிரயத்தையுடைய கொள்வனவு செய்திருந்த காலம் முதல் சபையின் தலைவர்களினால் பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தது. இந்த வாகனம் 2015 நவம்பர் முதல் தலைவரின் பாவனை பொருத்தமற்றதென அறிவித்திருந்ததுடன் 2015 நவம்பர் 15 திகதி அகற்றுவதற்கான திறைசேரியின் அங்கீகாரத்தை பெற்றிருந்தது. இந்த அங்கீகாரத்தை பெற்ற பின்னரும் இந்த வாகனம் பயன்படுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் முறையான கவனம் இன்றி ஓட்டிய காரணத்தினால் மொத்தமாக சுமார் ரூபா 1,167,437 தொகைக்கான திருத்த வேலைகள் ஏற்பட்டிருந்ததென அறிவிக்கப்பட்டது. இதன் காரணமாக அகற்றுவதன் மூலம் பெற்றுக்கொள்ளக் கூடியதாக இருந்த உரிய பெறுமதியை பெற்றுக்கொள்வதற்கு சபைக்கு இருந்த சந்தர்ப்பத்தை தொடர்ந்தும் இழந்துள்ளது.

(ஆ) ஒதுக்கப்பட்ட வாகனங்களை பயன்படுத்தும் 5 உத்தியோகத்தர்களுக்கு ஒதுக்கியிருந்த வாகனங்கள் தவிர தொகுதி வாகனங்களையும் பயன்படுத்தியிருந்த சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டதுடன் அவ்வாறு ஓடிய தூரத்தின் அளவு சுமார் 3,731 கிலோமீற்றர் ஆக இருந்தன. அதற்காக ரூபா 74,796 இற்கான எரிபொருள் நுகரப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறு தொகுதி வாகனங்கள் பயன்படுத்தும் தேவையினை உறுதிப்படுத்துவதற்காக போதியளவு சான்றுகள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

4.13 சந்தையின் பங்கு

அரசு சார்பாக லொத்தர்கள் நடத்துவதற்காக நிறுவப்பட்டுள்ள தேசிய லொத்தர் சபை மற்றும் அபிவிருத்தி லொத்தர் சபை ஆகியவற்றினால் மீளாய்வாண்டு மற்றும் முன்னைய 04 ஆண்டுகளின் போது லொத்தர் விற்பனைக்காக அளித்துள்ள பங்களிப்பு தொடர்பாக விபரங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

ஆண்டு	லொத்தர் விற்பனை வருமானம்	
	அபிவிருத்தி லொத்தர் சபை	தேசிய லொத்தர் சபை
	ரூபா. மில்லியன்	ரூபா. மில்லியன்
2016	15,314	20,170
2015	12,280	17,394
2014	12,232	15,153
2013	10,611	14,537
2012	10,668	12,024

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) அபிவிருத்தி லொத்தர் சபையின் சந்தையின் பங்கு தேசிய லொத்தர் சபையின் லொத்தர் சந்தையின் பங்குடன் இணக்கஞ் செய்த போது 50 சதவீதத்தை விட குறைந்த பெறுமதியினையே பெற்றிருந்தது.

(ஆ) 2012 ஆண்டின் போது 47 சதவீதமாகிய சபையின் சந்தைப் பங்கு 2016 ஆண்டின் போது 43 சதவீதம் வரை கீழிறங்கியிருந்ததுடன் 2012 ஆண்டு முதல் 2016 ஆண்டு வரையான ஓட்டுமொத்த காலப்பகுதியில் 47 சதவீதம் முதல் 41 சதவீதம் வரையான வீச்சில் தளம்பிய நிலையில் காணப்பட்டது.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 கூட்டிணைந்த திட்டம்

2003 ஜூன் 02 திகதிய பீஈஐ/12 இலக்க பொது முயற்சிச் சுற்றறிக்கையில் 5.1.2 பந்தியின் பிரகாரம், கூட்டிணைந்த திட்டத்தில் திட்டமிட்ட காலப்பகுதியில் நிறைவேற்றுவதற்கான எதிர்பார்த்த குறிக்கோள்கள் மற்றும் இலக்குகள் அதற்கு பொறுப்பு சொல்ல வேண்டிய முகாமைத்துவம் என்பவற்றை தெளிவாக இனங்காணக்கூடிய விதமாக செயல் நடவடிக்கைத் திட்டம் ஒன்று தயாரிக்கப்பட வேண்டும் என அறவிடப்பட்டிருந்தது. எனினும், சபையின் 2016 முதல் 2020 ஆண்டுகளுக்காக தயாரிக்கப்பட்டிருந்த கூட்டிணைந்த திட்டத்தில் பின்வரும் குறைபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

(அ) 2016 ஆண்டு முதல் 2020 ஆண்டு வரையான ஆண்டுகளின் போது சபையினால் நெருங்குவதற்கு திட்டமிட்டிருந்த இலக்குகளின் மதிப்பீட்டு பெறுமதிகள், கிரயங்கள், காலப்பகுதிகள் என்பன உட்படுத்தியிருக்கவில்லை.

- (ஆ) நிறைவேற்றுவதற்கு எதிர்பார்த்திருந்த குறிக்கோள்கள் மற்றும் இலக்குகள் தொடர்புடைய பொறுப்புச் சொல்ல வேண்டிய முகாமைத்துவம் பற்றிய தகவல்கள் உட்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) மேற்கூறிய சுற்றறிக்கையின் 9.2 பந்தியின் பிரகாரம் கூட்டிணைந்த திட்டம் தயாரிக்கும் போது நிறுவனத்தின் தேவையின் அடிப்படையில் மனித வள திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட வேண்டுமெனினும் சபையினால் அதனைத் தயாரித்திருக்கவில்லை.
- (ஈ) மேற்கூறிய சுற்றறிக்கையின் 5.1.2 பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவாறு கூட்டிணைந்த திட்டத்தில் உட்படுத்தப்பட வேண்டிய சபைக்கு சொந்தமான வளங்கள் தொடர்பாக மற்றும் செயலாற்றுகை கூட்டிகள் தொடர்பான தகவல்கள் உட்படுத்தியிருக்கவில்லை.

5.2 செயல் நடவடிக்கைத் திட்டம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2016 ஆண்டின் செயற்படுத்துவதற்காக உத்தேசித்த இலக்குகள் அவற்றிற்காக எடுக்கப்படும் நடவடிக்கைகள், மதிப்பீட்டு எண்ணிக்கை மற்றும் கிரயங்கள் மற்றும் அதற்கான காலப்பகுதி உட்படக்கூடிய விதமாக 2016 ஆண்டிற்காக சபையினால் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் விரிவாக தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் சபையின் கூட்டிணைந்த திட்டத்திற்கு மற்றும் வருடாந்த பாதிப்பை ஒன்றாக போகின்ற செயல் நடவடிக்கைத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருந்ததென அவதானிக்கப்படாததுடன் செயல் நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் முன்னேற்றம் காலத்திற்கு ஏற்ப பரிசோதனை மேற்கொள்வதற்காக பொருத்தமான நடைமுறையொன்று அறிமுகப்படுத்தியிருக்கவில்லை.
- (ஆ) 2016 ஆண்டிற்கான செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் விற்பனை கூடங்கள் நிர்மானித்தல், விநியோகம், பெறுமதி மற்றும் எண்ணிக்கைகள் உடன் குறித்தொதுக்கிய இலக்கு ஒன்று காட்டப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.3 பெறுகைகள் திட்டம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) பெறுகைகள் வழிகாட்டல் கோவையின் 4 ஆம் அத்தியாயம் 4.2.1 பந்தியின் பிரகாரம் பெறுகைகள் கைநூலில் வழங்கியிருந்த படிவத்தின் பிரகாரம் பெறுகைகள் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட வேண்டுமெனினும் சபையினால் அவ்வாறு விரிவான பெறுகைகள் திட்டமொன்று (Detail Procurement Plan) தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) மேலே (அ) பந்தியில் காட்டப்பட்டுள்ளவாறு பெறுகைகள் திட்டத்தில் பின்வரும் விடயங்கள் அடங்கியிருக்கவில்லை.
- பெறுகைகள் வகை(Procurement Category)
 - பெறுகைகள் முறை (Procurement Method)
 - பெறுகைகள் விடயங்களை ஆரம்பிப்பதற்கு மற்றும் முடிப்பதற்கான அட்டவணையிடப்பட்ட குறித்தொதுக்கிய நாட்கள்.

5.4 உள்ளகக் கணக்காய்வு

சபையில் உள்ளகக் கணக்காய்வு அலகு ஒன்று நிறுவப்பட்டு 05 பேர்கள் அடங்கிய பதவியணியொன்று இணைக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், போதியளவான பதவியணியொன்று காணப்படாமையின் காரணமாக நிதி, விற்பனை மற்றும் நிருவாகம் ஆகிய பரப்புக்களில் ஆக்கபூர்வமான கணக்காய்வு ஒன்று மேற்கொள்வதற்கு முடியாதிருந்தது.

5.5 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

2003 ஜூன் 02 ஆம் திகதிய பீஈடி/12 இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையில் 5.2.1 பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவாறு வருடாந்த பாதீட்டுடன் காணப்பட்ட வேலை பாதீட்டு ஐந்தொகை தயாரித்து கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பித்திருக்கவில்லை.

5.6 கணனி மயப்பட்ட முறைமைகள் நிறுவுதல்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) சபையினால் லொத்தர் பரிசு இழுப்பதற்காக தற்போது பயன்படுத்தப்படும் கணனி மென்பொருள் சேவை தனியார் கம்பனி ஒன்றில் இருந்து பெற்றிருந்ததுடன் அதற்காக முறையான உடன்படிக்கையொன்று காணப்படவில்லை. அதன் பிரகாரம் லொத்தர் பரிசு இழுப்பதற்கான தரவுகளின் உட்புகுதல் முற்றாக குறிப்பிட்ட கம்பனிக்கு சாட்டப்பட்டிருந்த காரணத்தினால் ஏற்படும் ஆபத்து நிலைமையை சபை கவனம் செலுத்தியுள்ள தொகையும் மற்றும் மென்பொருளின் விடயங்களுக்காக சபையின் மேற்பார்வை செய்யப்பட்டுள்ளது எனவும் அவதானிக்கப்படவில்லை. இந்த கணனி மென்பொருளை பராமரித்தல் மற்றும் அது தொடர்புடைய விடயங்களுக்காக மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 9,345,000 தொகை செலவிடப்பட்டிருந்ததுடன் 2016 திசம்பர் 31 திகதி வரை மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த மொத்தச் செலவு ரூபா 92,988,744 தொகையாகும்.

(ஆ) லொத்தர் பரிசு இழுத்தல், கணக்கீடு மற்றும் விற்பனவுகளுடன் தொடர்புடைய கணனி முறைமைகள் உட்பட ஒன்றித்த கணனி மயப்படுத்தப்பட்ட தகவல் முறைமையொன்று சபையில் காணப்படாமையால் நிதி மற்றும் விற்பனை பிரிவு தகவல்களிடையே கூட்டிணைப்பு ஒன்று ஏற்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், உதவி பொதுமுகாமையாளர் ஒருவருடன் 3 உத்தியோகத்தர்கள் இணைக்கப்பட்டு மீளாய்வாண்டின் போது நிறுவப்பட்டிருந்த தகவல் தொழில்நுட்ப பிரிவுகளில் ரூபா 3,337,382 தொகை செலவிடப்பட்டிருந்த போதிலும் அதன் மூலம் போதியளவான நலன்கள் சபைக்குக் கிடைத்திருக்கவில்லை.

5.7 சுற்றாடல், பொருளாதார மற்றும் சமூகம்சார் பொறுப்புக்களை நிறைவேற்றுதல்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) அரசு சார்பாக லொத்தர் நடத்துதல் மற்றும் வெற்றிபெற்றவர்களுக்கு பரிசுகள் வழங்குதல் சபையின் பொறுப்பாக இருந்த போதிலும், பல்வேறு காரணங்களினால் உரிமை கோரப்படாத பரிசு தொகைகளாகிய பரிசுகள் பெறுவோர் தொடர்பாக தொடர்ச்சியல் நடவடிக்கை ஏதும் சபையினால் மேற்கொண்டிருக்கவில்லை. அதன் காரணமாக 06 மாதங்களை கடந்துள்ள உரிமை கோரப்படாத மொத்தப் பரிசுத் தொகையும் சபையின் வருமானத்திற்கு எடுத்திருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டின் போது அவ்வாறு வருமானத்திற்கு எடுத்திருந்த ரூபா 284 மில்லியன் தொகை உட்பட 2013 ஆம் ஆண்டு முதல் 2016 ஆண்டு வரை அவ்வாறு வருமானத்திற்கு எடுத்திருந்த தொகை ரூபா 1214 மில்லியன் ஆகும்.

- (ஆ) மீளாண்டின் போது சபையினால் 851 தடவைகள் லொத்தர் சீட்டிழுப்பு குலுக்கல் நடத்தியிருந்ததுடன் 793 தடவைகளிலும் கணக்காய்வாளர் ஒருவரை மேற்பார்வைக்கு அழைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அதன் பிரகாரம், சபையினால் நடாத்தப்படும் லொத்தர் பரிசு இழுத்தல் முறைசார் விதமாக மற்றும் வெளிப்படையான தன்மையுடன் சமூக பொறுப்புக்கள் நிறைவேற்றக் கூடிய விதமாக நடைபெற்றனவா என கணக்காய்வின் போது கேள்விக்குரியான காரணமாகியுள்ளது.
- (இ) சபையினால் மீளாய்வாண்டின் போது பரிசுகள் வழங்கப்பட்டிருந்த லொத்தர்களின் எண்ணிக்கை ரூபா 184,040,754 தொகையாக காணப்பட்டதுடன் அவற்றில் 99.69 சதவீதம் எனப்படும் ரூபா 183,482,914 தொகையான லொத்தர்கள் ஒதுக்கப்பட்டிருந்தது. ரூபா 20 முதல் ரூபா 200 வரையான வீச்சில் பரிசுகளேயாகும். அந்த வீச்சிலும் 89 சதவீதம் 20 ரூபா வீதமான பரிசுகளாகும். ரூபா 20 களுக்கான பரிசுகளுக்காக மீண்டும் டிக்கர் எடுப்பதை ஊக்குவித்தல் குறிப்பிட்ட பரிசு வெற்றி பெற்றவர்கள் கவனம் செலுத்தாமை அதனை சபையின் சார்பாக பார்த்த போது இலாபத்தன்மையை உயர்த்துவதற்காக பலமான காரணி ஒன்றாக இருக்க முடியுமென அவதானிக்கப்பட்டது. எனினும் பொதுமக்கள் சார்பாக பார்க்கும் போது அத்தீர்மானத்தின் ஊடாக பொருளாதார மற்றும் சமூக பொறுப்பு உயர்ந்த மட்டத்தில் நிறைவேற்றப்பட்டுள்ளதென அவதானிக்கப்படவில்லை.
- (ஈ) 04 லொத்தர்கள் தொடர்பாக மேற்கொள்ளப்பட்ட தெரிவு பரிசோதனையின் போது பரிசு இழுக்கும் இயந்திரத்திற்கு போடப்பட்டு இலக்கம், எழுத்துறு அல்லது இலக்கினம் ஆகிய பந்துகளுக்கு தொடர்பாக அச்சிடப்பட வேண்டிய டிக்கட்களின் எண்ணிக்கை மற்றும் வெற்றி பெறும் தடவை ஒன்று தொடர்பாக அச்சிடப்பட்ட டிக்கட்களின் எண்ணிக்கையிடையே பாரிய முரணொன்று காணப்பட்டது. அதன் பிரகாரம் சீட்டிழுப்பு முறையொன்று தொடர்பாக அச்சிடப்பட்ட டிக்கட் ஒன்றேனும் காணப்படாமைக்கான சாத்தியக்கூறு விகிதாசாரம் 72 சதவீதம் முதல் 98 சதவீதம் வரையான வீச்சில் காணப்பட்டது. பந்துகளின் எண்ணிக்கையுடன் அச்சிட வேண்டிய டிக்கட்களின் எண்ணிக்கையை பரிசுகள் உடைய டிக்கட்களின் எண்ணிக்கையுடன் இணக்கஞ் செய்த போது பரிசுகள் உடைய டிக்கட்கள் அல்லாமல் இருக்கும் சாத்தியக்கூறு 91.77 சதவீதம் முதல் 99.60 சதவீதம் வரை வீச்சில் இருந்த காரணத்தினால் சபையின் சமூகம்சார் பொறுப்பு போதியளவானதாக நிறைவேற்றப்பட்டுள்ளனவா என கேள்விக்குறிக்குரிய விடயமாகும்.

5.8 சனாதிபதி நிதியத்திற்கு சபையின் பங்களிப்பு

2017 பெப்ரவரி 28 திகதி கணக்காய்விற்குரிய சமர்பித்திருந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் கீழே விவரிக்கப்பட்டுள்ளவாறு உண்மையாகவே சபைக்கு பெற்றுக் கொண்டிருந்த விற்பனைக் கூடச் செலவுகளின் விரிவான அட்டவணை ஒன்றின் மூலம் அட்டுறு செலவு என காட்டப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் சனாதிபதி நிதியத்திற்கு சபையின் பங்களிப்பு ரூபா 7,606,870 இனால் குறைந்திருந்ததென கணக்காய்வில் சுட்டிக்காட்டியிருந்தமையால் சரிசெய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் 2017 அக்தோபர் 04 திகதி மீண்டும் கணக்காய்விற்கு சமர்பிக்கப்பட்டிருந்தது. அங்கு மேற்கூறப்பட்ட பெறுமதி பதிவு செய்தல் தவறு என நாள்வழிக் குறிப்பு மூலம் கணக்குகளிலிருந்து அகற்றப்பட்டிருந்தமையால் சனாதிபதி நிதியகத்தின் பங்களிப்பு அப்பெறுமதியினால் அதிகரித்திருந்தது.

	ரூபா
408 விற்பனைக் கூடங்களுக்கான நேர் பண்ட கிரயம்	6,120,000
விற்பனைக் கூடங்களுக்கான ஸ்டிகர் பண்ணும் செலவு	90,000
டிஜியல் அச்ச மற்றும் கணினி மயப்படுத்தல்	3,120
பிரச்சார மற்றும் அச்ச செலவு	16,750
30 விற்பனைக் கூடங்களுக்காக செலுத்த வேண்டிய தொகை	1,350,000

	7,579,870
தேசத்தை கட்டியெழுப்பும் வரி	27,000

	7,606,870
	=====

இந்த நிலையான கொடுக்கல் வாங்கல்களின் மூலம் தோன்றிய விளைகளை மிகைத்த சனாதிபதி நிதியத்திற்கான பங்களிப்பு கூட்டிக் குறைப்பதற்காக போலியான பதிவுகள் செய்தல் மற்றும் அபிவிருந்தி லொத்தர் சபை சட்டத்தின் 18(2) பிரிவிற்கு முரணாக செயல்படல் என கணக்காய்வில் அகற்ற முடியாதுள்ளது.

6. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள் குறைபாடுகள் அவ்வப்போது சபையின் தலைவரின் கவனத்திற்கு கொண்டு வரப்பட்டது. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புகள் தொடர்பாக விசேட கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டும்.

முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்பு

அவதானிப்புக்கள்

- | | |
|--------------------------|---|
| (அ) கணக்கீடு | <p>(i) விற்பனை மேம்படுத்தல் விடயங்களுக்காக பேணப்பட்டிருந்த பேரேடுகளில் முகவர்களுக்கு வழங்கப்படும் பரிசுகள், வெற்றியாளர்களுக்கு வழங்கும் பரிசுகள், நிறுவனத்தின் உத்தியோகத்தர்களுக்கு வழங்கும் பண்டங்கள் ஆகிய அனைத்து வழங்கும் உட்படுத்தப்பட்டமையால் அப்பேரேடு முறையற்ற விதமாக பேணப்படாமை.</p> <p>(ii) கணக்குப் பகுதியில் காணப்படும் விற்பனவு மேம்படுத்தல் விடய உப பேரேட்டில் காட்டப்படும் மீதிகள் பிரதான பேரேட்டில் பதிவு செய்திருந்த போதிலும் அவற்றை இலகுவாக இனங் காண்பதற்கான நடைமுறை ஒன்றில் கடைபிடிக்காமல் மற்றும் அந்த உப பேரேட்டில், அலகு பெறுமதியும் உற்படுத்தியிருக்காமை.</p> <p>(iii) கிடைக்கப்படாத பணத்தினை பணம் கிடைத்ததென காசேட்டில் பதிவு செய்தல் மற்றும் கிடைத்த பணம், காசேட்டில் பதிவு செய்தல் விடயங்கள் தாமதமாக நடைபெற்றமை.</p> |
| (ஆ) மனிதவள முகாமைத்துவம் | <p>(i) ஆட்சேர்ப்பு திட்டத்தினை முறைப்பிரகாரம் அங்கீகரிக்காமல் ஆட்சேர்ப்பு மேற்கொள்ளல்.</p> <p>(ii) பெறுகைகள் விவகாரங்கள், கட்டிடங்களின் பராமரிப்பு விவகாரங்கள், வாடகை அடிப்படையில் வாகனங்கள் பெற்றுக்கொள்ளல், வாகன விற்பனவுகள் ஆகிய அனைத்து கருமங்களும் நிருவாக உத்தியோகத்தரினால் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன் அதற்காக பொருத்தமான விதத்தில் வேலைப் பகிர்வு ஒன்று காணப்படாமை.</p> |

- (இ) செயற்பாட்டுக் கட்டுப்பாடு
(டிக்கட் அச்சிடல் கட்டுப்பாடு)
- (i) அச்சிடப்பட்ட டிக்கட் பொதிகளை சபையின் களஞ்சியத்திற்கு இலக்கங்கள் இடப்பட்டுள்ளவாறு பெற்றுக்கொள்ளாமல் மற்றும் அச்சிடும் போது வழக்கள் காணப்படும். லொத்தர்களை அழிக்கும் போது முறையான மேற்பார்வையொன்று காணப்படாத காரணத்தினால் அங்கு ஆபத்து ஒன்று அவதானிக்கப்பட்டமை.
- (ii) விநியோகிப்பவர்களினால் கட்டளையிடப்பட்ட எண்ணிக்கையை கவனத்தில் எடுக்காமல் பாரிய அளவில் டிக்கட்கள் அச்சிடல் மற்றும் பரிசு இழக்கப்படும் நாளிலேயே அச்சிடப்பட்ட டிக்கட்கள் சபைக்கு கிடைத்தல் ஆகிய விடயங்களின் காரணங்களினால் களஞ்சியங்களில் பாரிய அளவில் விற்பனவு செய்யப்படாத டிக்கட்கள் சேகரமாகுதல்.
- (ஈ) களஞ்சியக் கட்டுப்பாடு
- (i) களஞ்சியப் பண்டங்கள் தொடர்பாக இருப்பு கட்டுப்பாடு நிலைகள் பேணப்பட்டிருக்காமை மற்றும் பின்காட் முறை பேணப்பட்டிருக்காமை.
- (ii) களஞ்சிய நிருவாகத்திற்காக குறித்தொக்கிய பதவி ஒன்று காணப்படாமை.
- (iii) களஞ்சிய நிருவாகம் மற்றும் வேலை பகிர்வு தொடர்பாக உள்ளகக்கட்டுப்பாடு பலவின மட்டத்தில் காணப்படல்.
- (உ) ஆவணக் கட்டுப்பாடு
- விற்பனை மேம்பாட்டு விடயம் (குடைகள்) வழங்கும் போது அதற்கான பதிவுகள் உரிய விதத்தில் பேணப்படாமை.
- (ஊ) கடன் விற்பனைக் கட்டுப்பாடு
- பிணைமுறி இன்றி டிக்கட்கள் கடனுக்கு விற்பனவு செய்தல் மற்றும் குறிப்பிட்ட தினத்தில் பணம் அறவீடு செய்யும் நடைமுறையில் குறைபாடுகள் காணப்படல்.