

இலங்கை கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் கண்காணிப்புச் சபையின் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2016 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 1995 இன் 15 ஆம் இலக்க இலங்கை கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 33(2) ஆம் பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 14(2)(சீ) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் சபையின் ஆண்டறிக்கையுடன் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இவ்வறிக்கையில் காண்பிக்கப்பட்டுள்ளன. நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(7)(ஏ) பிரிவின் பிரகாரம் விரிவான அறிக்கையொன்று சபையின் தலைவருக்கு 2017 யூன் 27 ஆந் திகதி வழங்கப்பட்டது.

## 1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

## 1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச நியமங்களுக்கு ஒத்ததாக (ஐஎஸ்எஸ்ஏ 1000 - 1810) இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுதல்களுடன் 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 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 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 தற்றுணிபு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு வழங்குகின்றன.

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

## 2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

### 2.1 அபிப்பிராயம்

இலங்கை கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் கண்காணிப்புச் சபையின் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப் பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றது என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

### 2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

#### 2.2.1 சட்டங்கள், விதிகள் பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஃ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 9.14 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் தயாரிக்கப்பட்டிருந்த செயல்நடைமுறைக் கையேட்டிற்காக சபையினால் 2017 யூலை 31 ஆந் திகதி வரையிலும் பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரம் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 3. நிதி மீளாய்வு

### 3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் பிரதான வருமானமான அரசாங்க மானியம் முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக ரூபா 24,891,641 இனால் அதாவது 35 சதவீதத்தாலும் மீண்டெழும் செலவினம் ரூபா 24,891,641 இனால் அதாவது 36 சதவீதத்தாலும் அதிகரித்திருந்தது. விசேட இயலளவு அபிவிருத்தி நிகழ்ச்சித்திட்டங்களுக்காக கிடைத்திருந்த ரூபா 21,679,041 ஆன ஏற்பாடு மற்றும் அதன் மூலம் மேற்கொள்ளப்பட்ட மீண்டெழும் செலவினம் இந்த அதிகரிப்பிற்கு காரணங்களாக இருந்தன.

மீளாய்வாண்டினதும் கடந்த 04 ஆண்டுகளினதும் நிதி விளைவுகளை ஒப்பீடு செய்த போது ஒவ்வொரு ஆண்டின் போதும் சபையில் மிகையோ பற்றாக்குறையோ இல்லாதிருந்த போதிலும் ஊழியர் ஊதியம், மற்றும் நடைமுறையல்லாத சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத்தேய்வு என்பவற்றைக் கருத்திற்கொள்ளும் போது சபையினால் 2012 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 18,926,728 ஆன பங்களிப்பு வழங்கப்பட்டிருந்தது. முன்னைய ஆண்டுகளில் பங்களிப்பு தொடர்ச்சியாக அதிகரித்திருந்ததுடன் 2016 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 48,869,249 ஆக இருந்தது.

#### 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

##### 4.1 செயலாற்றல்

1995 இன் 15 ஆம் இலக்க இலங்கை கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் அதிகாரசட்டத்தின் பிரகாரம் குறித்துரைக்கப்பட்ட தொழில் முயற்சி நிறுவனங்களின் மூலம் இலங்கை கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க செயற்படுகின்றமையை பரீட்சிப்பது சபையின் பிரதான பணியாகும்.

கணக்காய்விற்காகச் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட தகவல்களின் பிரகாரம் குறித்துரைக்கப்பட்ட தொழில் முயற்சி நிறுவனங்களின் நிதிக்கூற்றுக்களின் மீளாய்வின் செயன்முன்னேற்றம் தொடர்பாக பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

(அ) நாட்டில் காணப்படும் குறித்துரைக்கப்பட்ட தொழில் முயற்சி நிறுவனங்களின் அளவினை சபையினால் 2017 யூன் 30 ஆந் திகதி வரையிலும் சரியாக இணங்காணப்படாமலும் அதற்காக பொருத்தமான பொறிமுறைமை யொன்றையும் (Mechanism) இணங்கண்டு செயற்படுத்தப்படாதிருந்தமையும் கணக்காய்வின் போது கண்டறியப்பட்டது.

(ஆ) 2015 மற்றும் 2016 ஆம் ஆண்டுகளில் முறையே 1,527 மற்றும் 1,681 நிதிக்கூற்றுக்கள் கிடைக்கப் பெற்றிருந்த போதிலும் அவ்வாண்டுகளில் மீளாய்வு செய்யப்பட்டிருந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் எண்ணிக்கை முறையே 1,122 மற்றும் 731 மாத்திரமாக இருந்தது. ஆதலால் ஆண்டில் அனைத்து நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாகவும் மீளாய்வு மேற்கொள்ளப்படாதிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. 2016 ஆம் ஆண்டில் சபைக்கு கிடைத்த 1,681 நிதிக்கூற்றுக்களில் இரண்டாவது பிரதி (Duplicate), குறித்துரைக்கப்படாத நிறுவனங்கள் மற்றும் முன்னைய ஆண்டுகளுக்குரிய நிதிக்கூற்றுக்கள் முறையே 66, 79 மற்றும் 124 ஆக இருந்த காரணத்தினால் 2015 ஆம் ஆண்டிற்காக மீளாய்வாண்டில் கிடைத்த நிதிக்கூற்றுக்களின் எண்ணிக்கை 1,412 மாத்திரமாக இருந்தன. இதன் பிரகாரம் சபையினால் நிதிக்கூற்றுக்களின் மீளாய்வு நடவடிக்கைகள் செயற்திறனாக மேற்கொள்ளப்படாதிருந்தமை கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்படவில்லை.

(இ) சபையினால் முன்னர் காணப்பட்ட எழுமாற்று முறைமையில் கணக்காய்வு அறிக்கைகள் பரீட்சிக்கும் முறைமைக்கு பதிலாக அனைத்து நிறுவனங்களின் கணக்கு அறிக்கைகளை பரிசோதிக்கும் முறைமை ஏற்படுத்தப்பட்டு அதற்காக சபையின் தொழில்நுட்ப முகாமையாளராக குறிப்பிடப்பட்ட உத்தியோகத்தர்களுக்கு ரூபா 65,000 மாதாந்த ஊக்குவிப்புக் கொடுப்பனவாக மீளாய்வாண்டில் ரூபா 11,921,000 தொகை கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. ஏவ்வாறாயினும் கிடைத்த நிதிக்கூற்றுக்களில் 65 சதவீதம் அளவில் எழுமாறாக தெரிவுசெய்யப்பட்டு 3 வருடங்களுக்கும் 5 வருடங்களுக்கு ஒருமுறை மீளாய்வு செய்வதற்கு சபை செயற்பட்டிருந்தது.

(ஈ) சபையினால் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீளாய்வின் போது இலங்கை கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க அவை தயாரிக்கப்பட்டுள்ளதை உறுதிப்படுத்தும் நடைமுறை (Manual/ Guideline) பரிசோதனைக் கட்டணம் (Check list) அறிவுறுத்தல் பத்திரம், உள்ளக மற்றும் வெளியக மீளாய்விற்காக அறிமுகப்படுத்தப்படாதிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. இதனால் சபையின் மீளாய்விற்கு உட்படும் சில நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்கியதாகவோ அல்லது இணங்கவில்லையெனவோ குறிப்பிடப்பட்டு குறித்த நிறுவனத்திற்கு எந்த வகையிலும் வெளிப்படுத்தப்படாத காரணத்தினால் அந்நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் கணக்காய்வின் இணக்கப்பாடு தொடர்பாக சர்ச்சைக்குரியதாக இருந்தன.

- (உ) நிதிக்கூற்றுக்களை மீளாய்வு செய்வதற்காக வெளியக மீளாய்வாளர்களுக்கு 30 நாட்கள் காலமொன்று வழங்கப்பட்டிருந்த போதிலும் மீளாய்வினை பூர்த்தி செய்து மீண்டும் கையளிக்கும் போது அக்காலத்தை மிகைத்து 03 நாட்கள் முதல் 32 நாட்கள் வரையான தாமதம் அவதானிக்கப்பட்டது. அவ்வாறே வழங்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மீளாய்வு செய்யப்படாமல் சபைக்கு கையளிக்கப்பட்ட சந்தர்ப்பங்கள் காணப்பட்டன. எவ்வாறாயினும் எதிர்காலத்தில் இத்தாமதங்களுக்காக தண்டப்பணமாக கட்டணத்தில் சதவீதமொன்று அறவிடுவதற்கு உத்தேசிக்கப்பட்டுள்ளதாக சபையால் கணக்காய்விற்கு அறிவிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஊ) நிதிக்கூற்றுக்களின் மீளாய்வு செயல்முன்னேற்றம் (பின்தொடர் நடவடிக்கை உட்பட) பரீட்சிப்பதற்காக நிதிக்கூற்றுக்கள் உள்ளடக்கப்பட்ட மீளாய்வுக் கோவைகளைப் பரீட்சிக்கும் போது வெளிப்படுத்தப்பட்டதன் பிரகாரம் சபையினால் சமர்ப்பிக்கப்படுகின்ற மீளாய்வு வெளிப்படுத்தல்களுக்காக உரிய நிறுவனங்களிலிருந்து பொறுப்பேற்றல் கிடைக்காத சந்தர்ப்பங்கள், பல வருடங்களாக ஒரே மாதிரியான வெளிப்படுத்தல்கள் உரிய நிறுவனங்களுக்கு அனுப்பியிருந்த சந்தர்ப்பங்கள் மற்றும் அவை சீராக்கப்பட்டதாக பொறுப்பேற்றல் கிடைக்காதிருந்தமையும் தொழில்நுட்ப சிக்கல்கள் மற்றும் தகவல்கள் பெற்றுக்கொள்ளும் தாமதங்கள் போன்ற அடிப்படையில் பரிசோதனை நடவடிக்கைகள் பூர்த்தி செய்யப்படாத சந்தர்ப்பங்கள் காணப்பட்டன.
- (எ) 2016 ஆம் ஆண்டின் போது நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்னைய ஆண்டிற்குரிய நிதிக்கூற்றுக்களும் காணப்பட்டதுடன் அவ்வாறு பல வருடங்கள் கடந்து நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல் தொடர்பாக பின்தொடர் நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்பட்டதாகவோ அல்லது உடனடி நடவடிக்கைகளை எடுக்காத நிறுவனங்களுக்கு எதிராக அதிகாரச்சட்டத்தின் பிரகாரம் தொடர் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஏ) இலங்கை கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமனங்கள் கண்காணிப்புச் சபை தொழில்நுட்ப மற்றும் நிதி வளங்கள் மூலம் பலப்படுத்துவதற்கும் சபையின் கடமைகள் மற்றும் விடயப் பரப்பினை விரிவுபடுத்துவதற்கும் உரிய அதிகாரச்சட்டத்தினை மீளாய்வு செய்தல் மற்றும் தகவல் முறைமையொன்றை அறிமுகப்படுத்துவதற்கு பாதிட்டு முன்மொழிவுகள் மூலம் மீளாய்வாண்டிற்காக ரூபா 100 மில்லியன் பாதிட்டில் நிதிஏற்பாடு ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. எனினும் தற்போது காணப்படும் சட்டம் இயலுமானவரை 20 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட காலம் கடந்திருந்த போதிலும், அதற்குரிய பரிந்துரைக்கப்பட்ட திருத்தங்கள் அமைச்சிற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் 2017 யூலை 31 ஆந் திகதி வரையிலும் அமைச்சரவை அங்கீகாரத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்படாதிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டின் போது இனங்காணப்பட்ட தகவல்கள் அறிக்கையிடும் புதிய தகவல் முறைமையொன்று அறிமுகப்படுத்தலும் இடம்பெற்றிருக்கவில்லை.
- (ஐ) 2012 செப்டெம்பர் 19 ஆந் திகதிய பொது முயற்சிகள் தொடர்பான குழுக்கூட்ட அறிக்கையின் 11 ஆவது கட்டளையின் பிரகாரம், சபை தொடர்பாக சமூகத்தின் அறிந்திருக்கும் அளவு போதியளவில் காணப்படாமையால் சமூகத்திற்கு தெரியப்படுத்துவதற்கு (Social Awareness) செயற்படுமாறு கட்டளையிடப்பட்டிருந்த போதிலும் 2017 யூன் 30 ஆந் திகதி வரையிலும் அதற்காக போதியளவு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 4.2 முகாமைத்துவ செயற்பாடுகள்

1995 இன் 15 ஆம் இலக்க இலங்கை கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் திருத்தங்களுக்குரிய அரச துறையைக் கண்காணிப்பதற்காக (Monitor) மனித வளங்களைப் பெற்றுக்கொள்ளும் தேவைப்பாட்டையும் அதற்கான அலுவலக இடவசதிகளையும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டுமென இனங்காணப்பட்டிருந்தது. எனினும் அதிகாரச்சட்டத்தினை திருத்தம் செய்யாதிருக்கையில் அதில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த விடயங்களை செயற்படுத்துமாறு வெளித்தரப்பினனர் மற்றும் சபைக்கு இடையே ஏற்படுத்திக்கொள்ளப்பட்ட 2016 திசெம்பர் 16 ஆந் திகதிய 1079 ஆம் இலக்க கட்டிட குத்தகை உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் இதற்காக செலுத்தப்படும் பாதுகாப்பு பிணையாக 06 மாத வாடகைத் தொகைக்கு சமமான பெறுமதி அதாவது ரூபா 1,740,960 தொகை 2016 திசெம்பர் 20 ஆந் திகதி கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் அம்மாதிரியே 2017 யூன் 30 ஆந் திகதி வரை மேற்குறித்த செயற்பாடுகளுக்காக பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 4.3 பதவியணியினர் நிர்வாகம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) சபையின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினருக்குரிய உயர் முகாமைத்துவ மட்டப் பதவிகள் 03 இற்கும், சிரேஷ்ட மட்ட பதவியொன்றுக்கும் மூன்றாம் மட்ட பதவிகள் 02 இற்கும் 2009 ஆம் ஆண்டிலிருந்து ஒப்பந்த அடிப்படையில் ஆட்சேர்ப்பு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன், உயர் முகாமைத்துவ மட்டப் பதவிகளில் 03 இற்காக நிரந்தர பதவிகளுக்கு அங்கீகரிக்கப்பட்ட வேதனங்களை விட கூடிய நலன்கள் அப்பதவி வகிப்பவர்களுக்கு செலுத்தப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஆ) 2 பிரதிப் பணிப்பாளர் பதவிகளுக்காக 2017 யூன் 30 ஆந் திகதி வரையிலும் முறையே ஓராண்டு மற்றும் 3 மாதங்களுக்கு ஒன்று வீதம் ஒப்பந்த காலத்தை நீடித்து பதவிகள் பேணிச்செல்லப்பட்டிருந்தன.
- (இ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 9.3 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், விசேடமாக முகாமைத்துவ மட்டத்தில் வெற்றிடங்களை நிரப்புவது தொடர்பாக ஒவ்வொரு நிறுவனமும் பதில் திட்டமொன்று வைத்திருக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் சபையினால் அவ்வாறு திட்டமிடப்பட்டு செயற்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) அவ்வாறே மேற்படி “இ” இல் குறிப்பிடப்பட்ட சுற்றறிக்கையின் 9.7 பந்தியின் பிரகாரம் சம்பளம் மற்றும் படிகள் கொடுப்பனவு அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவி உயர்வு நடைமுறையொன்று மூலம் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும் சபையினால் 03 பதவிகளுக்காக அவ்வாறு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

### 5.1 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

மீளாய்வாண்டில் பாதீட்டு செய்யப்பட்ட மற்றும் உள்ளபடியான செலவின உருப்படிகளில் 11 சதவீதம் முதல் 117 சதவீதம் வரையிலான வீச்சில் முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டமையால் பாதீட்டு ஆக்கபூர்வமான முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டுக் கருவியொன்றாக பயன்படுத்தப்பட்டிராமை அவதானிக்கப்பட்டது.

## 6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

---

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளிலான குறைபாடுகள் அவ்வப்போது சபையின் தலைவரின் கவனத்திற்குக் கொண்டு வரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள் தொடர்பாக விசேட கவனம் கோரப்படுகின்றது.

முறைமைகளும் துறைகளும்	கட்டுப்பாட்டுத் துறைகளும்	அவதானிப்புக்கள்
(அ) நிதிக்கூற்றுக்களின் மீளாய்வு		முறையான வழிகாட்டல்களுடனும் காலரீதியாகவும் நிதிக்கூற்றுக்களின் மீளாய்வு செய்யப்படாமை.
(ஆ) பதவியணியினர் நிர்வாகம்		ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறைகள் மற்றும் பதவி வெற்றிடங்கள் நிரப்புவதை முறைப்படுத்தாமை