

இலங்கை அரசு மருந்தாக்கற் கூட்டுத்தாபனம் - 2016

இலங்கை அரசு மருந்தாக்கற் கூட்டுத்தாபனத்தின் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக்கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2016 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் 1971 ஆம் ஆண்டின் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச் சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 1957 ஆம் ஆண்டின் 49 ஆம் இலக்க அரசு கைத்தொழில் கூட்டுத்தாபன அதிகாரச் சட்டத்தின் 29 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 கூட்டுத்தாபனத்தின் ஆண்டறிக்கையுடன் சேர்த்து பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது அவதானிப்புரைகளும் கருத்துரைகளும் இவ்வறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந் நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்தும் 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 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 பிறழ்கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் கூட்டுத்தாபனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி கூட்டுத்தாபனத்தின் 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 அதிகாரச் சட்டத்தின் 13 ஆம் பிரிவின் (3) ஆம் மற்றும் (4) ஆம் உபபிரிவுகள் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையையும் பரப்பையும் நிர்ணயிப்பதற்கான தற்றுணிவு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு வழங்குகின்றன.

எனது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.4 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 2.2 பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக் கருதுகின்றது.

2. நிதிக் கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து இலங்கை அரசு மருந்தாக்கற் கூட்டுத்தாபனத்தின் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க நிதிக் கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள்

எதிர்காலப் பொறுப்புகள் ஏற்படக்கூடிய இடரைக் குறைப்பதற்காக ஓய்வு காலப் பணிக்கொடைக்கான கடப்பாட்டிற்காக முதலீட்டுத் திட்டம் ஒன்றை ஏற்படுத்துவதை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் இலக்கம் 19 ஊக்கப்படுத்திய போதும், அதற்கமைய நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.

2.2.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) மருத்துவ வழங்கற் பிரிவுக்காக கொள்வனவு செய்யப்பட்ட மருந்துகளின் கொள்வனவு கிரயம் தரமற்றவையாக நீரூபிக்கப்பட்ட ஓளடதங்களை விற்பனை போன்றவற்றினை அறவிடப்படுவதற்காக வழங்கப்பட்ட வரவுத் தாள்கள் வழங்கப்பட்டதுடன் பெறுமதி காசு அடிப்படையில் கொண்டு வரப்பட்டதுடன் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான வழங்குநர்களிடமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய ரூபா 198,382,873 கணக்குகளில் கைவிடப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) உடன்படிக்கைகளின் பிரகாரம் ஓளடதங்களைக் கப்பலில் ஏற்றுவதற்கு முன்னர் மேற்கொள்ளப்படும் தெரிவுப் பரிசோதனைகளுக்கான செலவினம் வழங்குநர்களிடமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய போதும், மீளாய்வாண்டில் சனவரியிலிருந்து யூன் வரையிலும் அவ்வாறான செலவினமாகிய ரூபா 826,599 தொகை வழங்குநர்களிடமிருந்து அறவிடப்படாது கூட்டுத்தாபனச் செலவினமாகக் கணக்கிலிடப்பட்டிருந்தது.

2.2.3 கணக்கிணக்கஞ் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள்

நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம் ஓட்டுமொத்தக் கடன்பட்டோரின் 91.2 சதவீதமான ரூபா 5,771,132,176 தொகை மருத்துவ வழங்கற் பிரிவிலிருந்து அறவிடப்பட வேண்டியிருந்தது. அதேநேரம் மருத்துவ வழங்கற் பிரிவினது கணக்கின் பிரகாரம் அம் மீதி ரூபா 5,611,457,947 ஆகவிருந்தது. மீதிகளைக் கணக்கிணக்கஞ் செய்வதற்கான கூற்று தயாரித்து ரூபா 159,674,229 வித்தியாசத்திற்குமான காரணத்தை இனங்கண்டு, கணக்குகளில் சீராக்கல் மேற்கொள்வதற்கான நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு கூட்டுத்தாபனம் தவறியிருந்தது.

2.2.4 விளக்கமளிக்கப்படாத வித்தியாசங்கள்

கூட்டுத்தாபனத்தின் கணனிப்பிரிவால் பெறப்பட்ட தகவல்களின் பிரகாரமும் பௌதீக இருப்பு மெய்மையாய்வு அறிக்கைகளிற்குமிடையில் செல்லுபடியாகும் காலாவகதியான மருந்துகளின் பெறுமதிக்கும் இடையில் ரூபா 153,719 வித்தியாசமிருந்தது.

2.2.5 கணக்காய்விற்கான சான்றுகளின்மை

2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான ரூபா 523,256,337 வியாபார கடன்பட்டோர் மீதிகளில் 11 கடன்கொடுத்தோர்களுடன் தொடர்புடைய ரூபா 1,860,427 தொகையான மீதிகளிற்கான உறுதிப்படுத்தல்கள் அத்தகைய மீதிகளை உறுதிப்படுத்தவதற்காக கணக்காய்விற்கு கிடைக்கப்பெற்றிருக்கவில்லை.

2.3 பெறவேண்டிய மற்றும் கொடுக்கவேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) மருத்துவ வழங்கற் பிரிவிலிருந்து பெறவேண்டிய ரூபா 5,771,132,176 மீதியில் ரூபா 211,810,803 தொகை 07 ஆண்டுகளுக்கும் 18 ஆண்டுகளுக்கும் இடைப்பட்ட பழைய கடன் மீதிகளாகும். ரூபா 5,559,321,373 கடன்பட்டோருக்கான காலப் பகுப்பாய்வு கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

(ஆ) கூட்டுத்தாபனத்தின் கொள்கைக்கமைய, கடன்பட்டோரது கடன் 30 முதல் 45 நாட்களுக்குள் தீர்த்து வைக்கப்பட வேண்டும். இருந்தபோதிலும், 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான ரூபா 552,045,880 கடன்பட்டோர் மீதிகளில் தனியார் நிறுவனங்கள், அரச மற்றும் அரைப்பங்கு அரச உரித்துடைய நிறுவனங்களிடமிருந்து 5 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட ரூபா 13,343,931 கடன் நிலுவை மீதிகளில் ரூபா 9,044,299 தொகையை அறவிடுவதற்கு கம்பனி தவறியிருந்தது. கூட்டுத்தாபனத்தின் தலைவரானவர் ரூபா 10,440,049 தொகையில் கடன்பட்டோர் மீதிகளை அறவிடுவதற்காக எந்த சட்ட நடவடிக்கையும் எடுத்திருக்கவில்லை.

(இ) 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு பெற வேண்டிய காப்புறுதி இழப்பீட்டு ரூபா 3,947,890 தொகையானதுடன் 02 ஆண்டுகள் முதல் 13 ஆண்டுகள் வீச்சிற்கு மேலதிகமான ரூபா 1,855,372 தொகையை அறவிடுவதற்கு கூட்டுத்தாபனம் தவறியிருந்தது. ரூபா 842,504 அறவிடப்படாத தொகை இனங்காணப்பட்டிருந்தபோதிலும் அதற்கான காரணங்களை பரீட்சிப்பதற்கும் பொறுப்பான தரப்பினரிடமிருந்து அறவிடுவதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஈ) 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான கொள்கலன் வைப்புக் கணக்கு மீதி ரூபா 10,333,759 ஆகவிருந்ததுடன் இதில் ரூபா 5,810,983 தொகையை 02 ஆண்டுகள் முதல் 8 ஆண்டுகளாக அறவிடுவதற்கு கூட்டுத்தாபனம் தவறியிருந்தது.

(உ) இலத்திரனியல் இயந்திரத்துக்கு திருத்தங்களை மேற்கொள்ளல் மற்றும் கணனி முறைமை ஒன்றை ஸ்தாபிப்பதற்காக 2013 மற்றும் 2014 ஆம் ஆண்டுகளில் முறையே ரூபா 105,672 மற்றும் 150,000 தொகை முற்பணங்கள் செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் 2007 ஆம் ஆண்டிலிருந்து 2012 ஆம் ஆண்டுவரை வழங்கப்பட்ட ரூபா 3,601,322 தொகையான முற்பணங்கள் கணக்காய்வு திகதியான 2017 பெப்ரவரி 28 வரையிலும் தீர்க்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஊ) 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு கொடுப்பனவு செய்ய வேண்டிய வங்கி விலைப்பட்டியல் கணக்கு மீதி ரூபா 1,849,474,481 ஆகும். அதில் ரூபா 30,779,344 தொகை 03 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட பழமை வாய்ந்த வழங்குநர்களுக்குக் கொடுப்பனவு செய்யப்படாத 100 சதவீத நாணயக் கடிதப் பெறுமதி மற்றும் நிறுத்தி வைத்த பணம் வழங்குனர்களுக்கு செலுத்தியிருக்கவில்லை.

2.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள், முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் என்பவற்றுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள், முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் என்பவற்றுடன் இணங்காத சந்தர்ப்பங்கள் பின்வருமாறு.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள்,
முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடனான
தொடர்பு

இணங்காமை

- | | | |
|-----|--|--|
| (அ) | 2011 பெப்ரவரி 11 ஆந் திகதிய பிஈஊ/57 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் திணைக்களச் சுற்றறிக்கை | மீளாய்வாண்டின்போது 25 சந்தர்ப்பங்களில் ரூபா 100,000 இனை விஞ்சிய ரூபா 7,334,250 கூட்டுத்தொகையுடைய மானியமும் சலுகைப் படியும் சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளுக்கு முரணாக தனியார் நிறுவனங்களுக்கு வழங்கப்பட்டிருந்தன. |
| (இ) | 2015 யூலை 14 ஆந் திகதிய 3/2015 ஆம் இலக்க பொது நிதிச் சுற்றறிக்கை | மீளாய்வாண்டில் 17 சந்தர்ப்பங்களில் வழங்கப்பட்ட ரூபா 264,285 கூட்டுத்தொகையான செயல்நிமித்த உபகட்டுநிதிகள் 13 நாட்கள் தொடக்கம் 195 நாட்கள் வரையிலான காலதாமதத்துடன் தீர்ப்பளவு செய்யப்பட்டிருந்தது. |

3. நிதிசார் மீளாய்வு

3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான கூட்டுத்தாபனத்தின் நிதிசார் விளைவுகள் ரூபா 1,241,744,631 தேறிய இலாபமாகும். இதற்கொப்பான முன்னைய ஆண்டிற்கான நேரொத்த தேறிய இலாபம் ரூபா 619,598,174 ஆகும். முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டினது தேறிய இலாபத்தில் ரூபா 622,146,457 முன்னேற்றமொன்று வெளிப்பட்டிருந்தது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டில் நேரடிச் செலவீனம் ரூபா 6,487,187,300 ஆலும் மற்றும் விற்பனை வருமானம் ரூபா 7,791,707,690 இனால் அதிகரித்தமை மேற்கூறப்பட்ட முன்னேற்றத்திற்கு பிரதான காரணமாக பங்களித்திருந்தது.

மீளாய்வாண்டினதும் கடந்த 04 ஆண்டுகளினதும் நிதிக் கூற்றுக்களைப் பகுப்பாய்வு செய்கையில், 2012 அம் ஆண்டு தொடக்கம் மீளாய்வாண்டு வரை தொடர்ச்சியான தேறிய இலாபம் தென்பட்டபோதும், பின்னர் வருடாந்தம் தளம்பலடைந்திருந்தது. ஊழியர்களது ஊதியம், அரசாங்க வரி மற்றும் நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்களுக்கான தேய்மானம் என்பவற்றைக் கருத்திற் கொள்ளுமிடத்து கூட்டுத்தாபனத்தின் 2012 ஆம் ஆண்டினது ரூபா 1,692,199,699 பங்களிப்பானது 2016 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 3,283,259,319 வரை 6 சதவீதம் முதல் 31 சதவீதம் வரை தளம்பலடைந்தவாறு அதிகரித்திருந்தது.

3.2 பகுப்பாய்வரீதியான நிதிசார் மீளாய்வு

முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மொத்த இலாப விகிதம் 0.6 சதவீதத்தால் அதிகரித்த அதேநேரம் கடன்கொடுத்தோர் திரும்பல் விகிதம் 15 சதவீதத்தாலும் அதிகரித்ததுடன் கடன்கொடுத்தோர் கொடுப்பனவு காலப்பகுதி 3 நாட்களால் குறைவடைந்திருந்தது. இது தொடர்பில் கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டியிருந்ததுடன் கூட்டுத்தாபனத்தின் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் செயற்திறனாக மேற்கொள்ளப்பட வேண்டுமென அவதானிக்கப்பட்டது.

3.3 கூட்டுத்தாபனத்திற்கு எதிராக அல்லது கூட்டுத்தாபனத்தால் ஆரம்பிக்கப்பட்ட சட்ட நிகழ்வுகள்

வெளி நிறுவனங்களும் உத்தியோகத்தர்களும் கேள்வி கோரல் நடைமுறைகள் சம்பந்தமாக அடிப்படை உரிமை மீறல், பதவியிறக்கம், தகுதியற்றோர் நிரலில் இடப்படல் போன்ற காரணங்களால் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு எதிராக நீதிமன்றங்களில் 04 வழக்குகளைத் தொடுத்திருந்ததுடன், அதில் ஒரு வழக்கிற்குரிய இழப்பீடு 948,759 அமெரிக்க டொலர்கள் ஆகவுமிருந்தன. கூட்டுத்தாபனம் 03 வெளி நிறுவனங்களுக்கு எதிராக ரூபா 7,862,551 கூட்டுத்தொகையுடைய இழப்பீடு கோரி நீதிமன்றங்களில் 03 வழக்குகளைத் தொடுத்திருந்தது.

3.4 செலவீனத்தில் வழமைக்குமாறான அதிகரிப்பு

முன்னைய ஆண்டிற்கான மற்றும் மீளாய்வாண்டிற்கான வங்கி மேலதிகப்பற்று வட்டி செலவீனங்கள் முறையே ரூபா 734,134 மற்றும் ரூபா 5,434,349 தொகையானதுடன் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டிற்கான செலவீனம் 640 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்தது. மருத்துவ வழங்குனர் பிரிவிற்கு மேற்கொள்ளப்பட்ட விநியோகங்கள் அதிகரிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், இது தொடர்பிலான பணப் பெறுகையிலுள்ள தாமதங்கள் அதிகூடிய வங்கி மேலதிகப்பற்று வசதிகளை பெறுவதற்கான காரணமாகவிருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 1971 செப்டெம்பர் 22 ஆந் திகதிய 14976/8 ஆம் இலக்க இலங்கை அரசாங்கத்தின் அதி விசேட வர்த்தமானியின் பிரகாரம் ஓளடத உற்பத்தி, உள்ளூர் உற்பத்திகளைக் கொள்வனவு செய்தல், இறக்குமதி, ஏற்றுமதி விற்பனை விநியோகம், தயாரிப்பு, களஞ்சியப்படுத்தல், பொதியிலடைத்தல் ஆகிய பிரதான நோக்கங்களை நிறைவேற்றுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருந்தபோதும், ஓளடதங்கள் மற்றும் ஓளடதத் திரவங்கள் தொடர்பான ஆராய்ச்சி மற்றும் நியமப்படுத்தல், ஓளடதங்களது நிலையைக் கட்டுப்படுத்தல், வாசனைத் திரவ உற்பத்தித் தொழிற்சாலைகளை உருவாக்குதல் மற்றும் அவற்றிற்கு அனுசரணையளித்தல் ஓளடத விற்பனை தொடர்பாக இலங்கையிலும் வெளிநாடுகளிலும் ஆராய்ச்சி நடவடிக்கைகளை ஆரம்பித்தல் மற்றும் ஓளடதங்கள் சம்பந்தமாக தற்போதுள்ள வர்த்தக அடையாளம் மற்றும் பேடன்ட் உரிமைகளைப் பெறுதல் போன்ற பிரதான நோக்கங்களை நிறைவேற்ற நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.

(ஆ) மீளாய்வாண்டிற்கான செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்படாத இரத்தமலையிலுள்ள பிரதான களஞ்சியங்களின் இடங்களில் குளிர்ச்சி அறையை ஸ்தாபித்தல் தொடர்பான வேலையினை ஆரம்பித்தல் ஜீவனி உற்பத்தி பிரிவிற்சுகாக (ஓஆர்எஸ்) கட்டிடங்களின் நிர்மாணம் மற்றும் கொழுப்பு 7 இல் ஓசசலை நிர்மாணித்தல் போன்ற கூட்டுத்தாபனத்தின் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்பட்ட பின்வரும் நடவடிக்கைகளை அடைவதற்கு இயலுமானதாகவிருக்கவில்லை. அதன் விளைவால் கூட்டுத்தாபனம் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்துடன் இணங்கி நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

- (i) இடைத்தரகர்களின் தலையீடில்லாமல் மருந்துகளின் நேரடி இறக்குமதிக்கான முறைமையொன்றை ஸ்தாபித்தல்.
- (ii) வருடாந்தம் மூன்று புதிய விநியோகஸ்தர்களை அறிமுகம் செய்தல்.
- (iii) கூட்டுத்தாபனத்தின் அனைத்து செயற்பாட்டு பிரிவுகளை இணைப்பதற்காக அமுல்படுத்தப்பட்ட பொதுமுயற்சி விளக்க திட்டமீடல் முறைமைகளின் இறுதி ஸ்தாபித்தல் மற்றும் முறைமைகள் பயற்சி சட்டங்களினை அமுல்படுத்தல்.
- (iv) உற்பத்தி திட்டத்தை அபிவிருத்தி செய்தல் மற்றும் புதிய பொருட்களை அறிமுகம் செய்தல்.
- (v) ஆட்சேர்ப்பு திட்டத்தை திருத்தியமைத்தல்.

4.2 முகாமைத்துவ நடவடிக்கைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) கூட்டுத்தாபனத்தால் பதுளை மாநகர சபை மற்றும் நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபை என்பவற்றுடன் 2000 செப்டெம்பர் 19 இல் ஈடுபடுத்தப்பட்ட குத்தகை உடன்படிக்கையொன்றினூடாக குத்தகை அடிப்படையில் பதுளை பேருந்து தரிப்பிடத்தில் ஒரு கட்டிடத்தை கூட்டுத்தாபனம் பெற்றிருந்ததுடன் அரச ஓசசல ஒன்றையும் திறந்திருந்ததுடன் 2011 நவம்பர் 17 இல் அந்த கட்டிடத்திலிருந்து ஓசசல அகற்றப்பட்டமையால் வெற்றிடமாகவிருந்த அக்கட்டிடம் 2013 சனவரி 15 இலிருந்து 5 வருடங்களாக ரூபா 55,000 மாதாந்த குத்தகை வாடகையில் தனியொருவருக்கு குத்தகைக்கு விடப்பட்டிருந்தது. இது தொடர்பில் ஈடுபடுத்தப்பட்ட உடன்படிக்கையின் பிரகாரம், குத்தகைக்கு பெற்றவர் 3 மாதங்களாக குத்தகை வாடகையை செலுத்துவதற்கு தவறியிருந்தால் அக்குத்தகை உடன்படிக்கையை இரத்து செய்வதற்கு குத்தகைக்கு கொடுத்தவருக்கு உரிமையுள்ளது. குத்தகை எடுத்தவர் 2013 செப்டெம்பர் 05 இற்கு பின்னர் 09 மாதங்கள் காலப்பகுதிக்காக குத்தகை கட்டணத்தை செலுத்துவதற்கு தவறியிருந்த போதிலும், குத்தகை உடன்படிக்கையை இரத்துச் செய்வதற்கு கூட்டுத்தாபனம் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை. கூட்டுத்தாபனம் குத்தகைக்கட்டணம் செலுத்தாமை பற்றி அறிவுறுத்திய போது நேரத்திற்கு நேரம் ரூபா 1,890,000 காசோலை மூலமும் காசு மூலமும் குத்தகைக்கு எடுத்தவர் செலுத்தியிருந்தவர். அதில் ரூபா 1,330,000 பெறுமதியான காசோலைகள் திருப்பப்பட்டிருந்தது. 2017 மார்ச் 14 இல் உள்ளவாறு அறவிடுவதற்கு தவறிய குத்தகைக்கட்டணத்தின் மொத்த நிலுவைகள் ரூபா 1,805,000 தொகையாகும்.

(ஆ) மீளாய்வாண்டின் போது 20mg ஒமேபிரசோல் கப்சுலஸ் (Omeprazole Capsules) 500,000 அலகுகளினை கொள்வனவினை பரீட்சிக்கையில் அவதானிக்கப்பட்ட விடயங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

- (i) திணைக்கள பெறுகைக் குழுவானது கட்டளைகளின் 20 சதவீதத்தை பெறப்பட்ட விலை மனுக்களில் அதிகுறைந்த விலையை சமர்ப்பித்த இரண்டு வழங்குனர்களில் ஒருவருக்கும் அதற்கு பின்னர் மேற்கொள்ளப்பட்ட வழங்கல்களின் மூன்றாவது குறைந்த விலையை சமர்ப்பித்த வழங்குனர்க்கு மிகுதி 80 சதவீதத்தை வழங்குவதற்கும் தீர்மானிக்கப்பட்டது. ஒப்பந்தத்தை பெற்றிருக்காத சமமான அதிகுறைந்த விலையை சமர்ப்பித்த கம்பனியால் மேற்கொள்ளப்பட்ட முறைப்பாடுகளின் பின்னர் கூட்டுத்தாபனமானது விலைமனுவைப் பெறுகை வழிகாட்டல்களுக்கு முரணாக வழங்கியிருந்ததுடன் பெறுகை குழுவானது அதிகுறைந்த விலையை சமர்ப்பித்த இரண்டு வழங்குனர்களுக்கும் 10 சதவீதத்தை மீண்டும் வழங்குவதற்கு தீர்மானித்திருந்தது. இரண்டு அதிகுறைந்த விலை மனுதாரர்களுக்கு 20 சதவீத கட்டணங்களை வழங்குவதும் மூன்றாவது விலை குறைந்த மனுக்களை கோரியிருந்த வழங்குனர்களுக்கு 80 சதவீதத்தை வழங்குவதற்குரிய தீர்மானம் எடுத்ததுற்குமான ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய காரணங்களை பெறுகைகள் குழு அறிக்கையில் கொடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ii) குறைந்த விலை கோரிய வழங்குனர் ஒருவரிடமிருந்து கொள்வனவு செய்யப்பட்ட 50,000 பொருட்களில் 47,684 பொருட்கள் தரமின்மை காரணமாக விற்பனை செய்ய முடியாதிருந்ததுடன் 41,915 பொருட்கள் களஞ்சியங்களிலிருந்து அதேநேரம் 5,769 பொருட்கள் நோயாளிகளுக்கு வழங்கப்பட்டது. ரூபா 3,260,568 தொகையான நட்டம் கணக்காய்வு திகதியான 2017 ஏப்ரல் 18 வரையிலும் வழங்குனர்களிடமிருந்து அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iii) 2015 நவம்பர் 19 இல் வழங்கிய 125,000 அலகுகளையும் மற்றும் 2015 நவம்பர் 24 இல் மற்றும் 2017 பெப்ரவரி 08 இல் வழங்கப்பட்ட 75,000 அலகுகள் மற்றும் 150,000 அலகுகளையும் மொத்த விலைகூறின் 80 சதவீதத்தை வழங்கிய வழங்குனர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட ஒட்டுமொத்த மருந்துகள் 350,000 அலகுகள் ஆகும். வழங்கப்பட்ட இருப்புக்கள் முறையான பரீட்சிப்பை மேற்கொள்ளாமல் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன், 75,000 அலகுகள் இருப்பில் 62,697 இருப்புக்கள் தரமற்றிருந்த அதேநேரம் 12,303 அலகுகள் நோயாளிகளுக்கு வழங்கப்பட்டிருந்தது என நுகர்வோரால் மேற்கொள்ளப்பட்ட முறைப்பாடு தொடர்பாக மேற்கொள்ளப்பட்ட பரீட்சிப்பின் போது வெளிப்பட்டிருந்தது. மறுக்கப்பட்ட இருப்பின் பெறுமதி ரூபா 5,063,410 தொகையானதுடன் அத்தொகை 2017 ஆகஸ்ட் 01 இலும் வழங்குனர்களிடமிருந்து அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.3 செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2016 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான வழியிலுள்ள கையிருப்புக் கணக்கின் காலப்பகுப்பாய்வின் பிரகாரம், ரூபா 5,472,779 கிரயமுடைய கையிருப்பு 06 மாதத்திற்கு மேற்பட்ட காலமாகவும் ரூபா 9,917,600 கிரயமுடைய கையிருப்பு ஒரு வருடத்திற்கு மேலாகவும் வழியிலுள்ள கையிருப்பாக இருந்து வந்தமை உறுதி செய்யப்பட்டது. மருத்துவ வழங்கற் பிரிவினால் பொறுப்பேற்கப்பட்ட வழங்குனர் பிரிவால் இருப்புக்கள் கையேற்பதற்கான வரவுத்தாளை விநியோகிக்க தவறியமை காரணங்களை கண்டுபிடிக்கத் தவறியமை மற்றும் பரிகார நடவடிக்கையை எடுக்க தவறியமை அத்தகைய இருப்புக்கள் நீண்டகாலமாக வழிச்சரக்காகவிருந்ததிற்கு வழிவகுத்தது.

- (ஆ) கூட்டுத்தாபனத்தால் விற்பனைக்காக கொள்வனவு செய்யப்பட்ட மருந்து பொருட்களில் முன்னைய ஆண்டில் தரமற்ற மற்றும் செல்லுபடியாகும் காலாவதியான மருந்து பொருட்களின் மொத்தக்கிரயம் முறையே ரூபா 25,579,947 மற்றும் ரூபா 21,257,018 ஆகவிருந்த அதேநேரம் மீளாய்வாண்டிற்கான தரமற்ற மற்றும் காலாவதியான மருந்து பொருட்களின் மொத்தக்கிரயம் முறையே ரூபா 110,007,776 மற்றும் ரூபா 19,980,259 தொகையாகவிருந்தது. விற்பனைக்கு பொருத்தமற்றதாகவிருந்த மருந்துப்பொருட்களின் பெறுமதி முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது 177 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்தது. 2015 மற்றும் 2016 ஆண்டுகளில் தரமற்ற மருந்துப் பொருட்களில் ரூபா 135,587,723 தொகையில் 2017 ஆகஸ்ட் 31 வரையிலும் ரூபா 35,800,897 தொகை அறவிடப்பட்டிருந்ததுடன் செல்லுபடியாகும் காலம் காலாவதியானமையினால் கூட்டுத்தாபனத்தால் ரூபா 41,237,277 தொகையான மொத்த நட்டத்தை ஏற்படுத்த வேண்டியிருந்தது.
- (இ) கூட்டுத்தாபன விற்பனைக்காகக் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ஓளடதங்களில் 2016 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியளவில் ரூபா 287,216,327 பெறுமதியான ஓளடதங்கள் விற்பனை செய்ய முடியாத நிலையில் இருந்தன. எனினும், பௌதீகப் பரிசோதனை அறிக்கையின் பிரகாரம் அக்கையிருப்பின் கிரயம் ரூபா 258,125,317 மாத்திரமே ஆகியமையால் ரூபா 29,091,010 வேறுபாடு நிலவியது. இவ்வேறுபாட்டில் ரூபா 4,527,422 தொடர்பான விளக்கமளித்தல் கணக்காய்வுக்குக் கிடைத்திருந்தபோதும், மேலும் ரூபா 24,563,588 வேறுபாட்டிற்கான காரணம் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை. இதற்கமைய, பழுதடைந்த கையிருப்பு பெளதீக ரீதியில் காணப்படாமையால் விற்பனைக்கு அருகதையற்ற கையிருப்பு மீண்டும் சந்தைக்கு வழங்கப்படுவதற்கான சாத்தியம் இருப்பதுடன், அதன் மூலம் தரமற்ற ஓளடதங்கள் நுகர்வோரைச் சென்றடையும் வாய்ப்புள்ளமையும் அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஈ) மீளாய்வாண்டின்போது செயற்பாட்டில் இருந்த 32 ஓசசலக்களில் 09 நட்டத்தில் இயங்கியதுடன் மொத்த நட்டம் ரூபா 12,196,684 ஆகும். எனினும், அவிசாவளை, மினுவாங்கொட, தியத்தலாவ, தங்காலை, யாழ்ப்பாணம் ஆகிய இடங்களில் உள்ள 6 ஓசசலக்கள் 2013 முதல் மீளாய்வாண்டு வரை தொடர்ச்சியாக நட்டத்தில் இயங்கின. மீளாய்வாண்டின் மொத்த நட்டத்தில் 88.2 சதவீதம் இவ்வைந்து ஓசசலக்களால் ஏற்பட்டதாகும்.
- (உ) மருத்துவ வழங்கல் பிரிவு கொடுப்பனவு செய்ய மறுத்திருந்த தரமற்ற, பழுதடைந்த, பற்றாக்குறை குறைவுள்ள ஓளடதங்களுக்காக மொத்தக் கிரயம் 2016 திசெம்பர் 31 அளவில் ரூபா 802,279,379 தொகையானதுடன் கூட்டுத்தாபனமானது வழங்குநர்களிடமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய ரூபா 759,329,236 தொகையை 2017 ஆகஸ்ட் 01 இலும் அறவிடுவதற்கு தவறியிருந்தது. அதில், கறுப்பு பட்டியலிடப்பட்ட வழங்குநர்களிடமிருந்து அறவிடவேண்டிய தொகையாக ரூபா 186,488,579 தொகையிருந்ததுடன் அத்தொகை அறவீடு நிச்சயமற்றதாகவிருந்தது.

4.4 கொள்வனவு மற்றும் ஒப்பந்த நடைமுறை

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) அரசு கொள்வனவு கையேட்டின் 6.3.6 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் மனுதாரர் அவர்களுடைய விலைமனுக்களை சீராக்கஞ் செய்வதால், சீராக்கஞ் செய்யப்பட்ட விலைகள் விலைமனுக்களை திறப்பதற்கு முன்னர் அனுப்ப முடியும். இது விலைமனு ஆரம்பிப்பதற்கு முன்னர் குறிப்பில் குறிப்பிட வேண்டியிருந்ததுடன் விலைமனு பலகையில் காட்டப்பட்ட நேரத்தில் விலைமனுக்களை திறப்பதால் தகுதியான விலைமனுதாரர் தெரிவுசெய்யப்பட வேண்டும். இருந்த போதிலும், மீளாய்வாண்டின் போது வல்கசிகொலோறிர் மருந்தின் 55,000 அலகுகளை கொள்வனவு செய்வதற்கான விலைமனுக்களை திறக்கையில் தொழில்நுட்ப

மதியாய்வு குழுவினால் பரிந்துரைக்கப்பட்ட ரூபா 75,317,861 குறைந்த விலையை சமர்ப்பித்த விலைமனுவாரருக்கு விலைமனு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்காததுடன் விலைமனுவானது அது திறந்த பின்னர் 65 நாட்களுக்கு பிறகு ரூபா 80,921,214 இலிருந்து ரூபா 69,325,634 க்கு திருத்திய விலையை சமர்ப்பித்த விலைமனுவாரருக்கு வழங்கப்பட்டிருந்தது.

- (ஆ) மருத்துவ வழங்குனர் பிரிவினது 2016 ஆம் ஆண்டிற்காக உல்ரா சவுண்ட் (Ultrasound Transmission gel) நிலைமாற்றிகள் 30,000 லீற்றர்கள் கட்டளைகளை மேற்கொண்டிருந்த போதிலும், 50,000 லீற்றர்கள் இருப்புகள் 2016 திசெம்பர் 16 இல் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு வழங்கப்பட்டிருந்தது. 50,000 லீற்றர் இருப்பிற்கான இருப்பு கையளிப்பு குறிப்பானது லீற்றர்கள் அளவை தவறாக புள்ளியிடப்பட்டிருந்ததால் 04 மாதங்களுக்கு மேலதிக காலப்பகுதிக்காக எடுக்காமல் அத்தகைய இருப்பு இருந்ததுடன் அதனால் அதனை வைத்தியசாலைகளுக்கு விநியோகிப்பதற்கு இயலுமானதாக இருக்கவில்லை. 36 மாதங்கள் வாழ்வு காலப்பகுதியுடன் விலைமனுக்களை திறக்கும் போது மருத்துவ வழங்குனர் பிரிவில் வழங்கவேண்டிய பொருள் 2017 ஏப்ரல் 17 அளவில் 28 மாதங்களுக்கு மாத்திரம் செல்லுபடியாகும்.
- (இ) கூட்டுத்தாபனத்தின் கணனி பிரிவிடமிருந்து பெறப்பட்ட தகவல்களின் பிரகாரம், கூட்டுத்தாபனத்தால் விற்பனைக்காக கொள்வனவு செய்யப்பட்ட மருந்துகளில் மீளாய்வாண்டின் போது காலாவதியான மருந்துகளின் பெறுமதி ரூபா 20,133,978 தொகையானதுடன் அதில் ரூபா 19,981,558 பெறுமதியான மருந்துகளின் செல்லுபடியாகும் காலம் விலைக்கூறு அளவுகளில் உள்ளடக்கப்பட்ட உடன்படிக்கையை 2.2 ஆம் உட்பிரிவில் வேண்டப்பட்டவாறு செல்லுபடியாகும் காலப்பகுதி 2 வருடங்களை விட குறைவான மருந்து பொருட்களின் கொள்வனவில் காலாவதியாகியிருந்தது.
- (ஈ) கொழும்பு 07 ஓசசலவின் இலத்திரனியல் பாரந்துாக்கியினை ஸ்தாபித்தலிற்கான ஒப்பந்த நிர்வாக நடவடிக்கைகளின் பரீட்சிப்பின் போது அவதானிக்கப்பட்ட விடயங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.
- (i) தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழு மற்றும் பெறுகை குழுவில் முறையே அரசு பெறுகை வழிகாட்டிகளின் 5.3.1 ஆம் வழிகாட்டியின் பிரகாரம் விலைமனு ஆவணங்கள் வழங்கப்பட்டு அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ii) அரசு பெறுகை வழிகாட்டிகளின் 6.2.2 ஆம் வழிகாட்டியின் பிரகாரம் விலைமனு காலத்தின் அதிகூடிய நாட்கள் 21 காலப்பகுதியாக அனுமதிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், கீழ் விலைமனுக்களை அழைப்பதற்காக தேசிய போட்டி விலையிடலின் கீழ் விலைமனுக்களை அழைப்பதற்காக வழங்கப்பட்டதில் விலைகூறுகளின் சமர்ப்பித்தலிற்காக 14 நாட்கள் மாத்திரம் அனுமதிக்கப்பட்டது.
- (iii) அரசு கொள்வனவு வழிகாட்டியின் 6.3.6 ஆம் வழிகாட்டியானது விலை மனு, திருத்தல் செய்முறையினது குறித்த படிவத்தில் பதியப்பட்ட விலைமனு அளத்தல் குழுவில் அனைத்து உறுப்பினர்கள் கைச்சாத்திடப்பட வேண்டுமென நிர்ணயித்த போதிலும், கூட்டுத்தாபனமானது விலைமனு திறத்தலின் பதிவுகள் அதற்கேற்ப பராமரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iv) 2015 ஆகஸ்ட் 22 அளவில் பூர்த்தி செய்யப்பட வேண்டிய ஒப்பந்த வேலையின் உடன்படிக்கையின் விதிகள் மற்றும் நிபந்தனைகள் வேண்டுகின்ற போதிலும் கணக்காய்வு திகதியான 2017 யூலை 14 அளவிலும் வேலையை பூர்த்தி செய்வதற்கு கூட்டுத்தாபனம் தவறியிருந்தது.

4.5 பதவியணியினர் நிர்வாகம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான கூட்டுத்தாபனத்தின் பதவியணி வெற்றிடங்களின் எண்ணிக்கை 160 ஆகவிருந்ததுடன் 06 பதவிகளிற்கான அலுவலர்கள் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணிக்கு மிகையாக ஆட்சேர்க்கப்பட்டிருந்தனர். இதற்கு 15 அலுவலர்கள் பதவிக்கு பதிலீட்டு அடிப்படையில் நியமிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் நிறைவேற்று தரத்திலான 01 பதவி மற்றும் நிறைவேற்று தரமல்லா 14 பதவிகள் மேல்கை அடிப்படையில் நியமிக்கப்பட்டிருந்தனர்.
- (ஆ) 02 வருடங்களுக்கு மேலாக அங்கீகரிக்கப்பட பதவியணியில் உள்ளடக்கப்பட்ட முகாமையாளர் பதவிக்காக ஒப்பந்த அடிப்படையில் 02 அலுவலர்களும் 04 வருடங்களிற்கு மேலாக அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியில்லாத முகாமையாளர் பொதுமுயற்சி வழங்கல் திட்டமீடல் வேலைக்கமர்த்தப்பட்டிருந்தனர்.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 உள்ளக கணக்காய்வு

உள்ளக கணக்காய்வு திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்பட்ட ஆட்சேர்ப்பு, பதவியுயர்வு, இடமாற்றங்களின் உள்ளகக் கணக்காய்வு மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.2 கொள்வனவுத் திட்டம்

கூட்டுத்தாபனத்தால் விற்பனைக்காக கொள்வனவு செய்யப்பட்ட மருந்து பொருட்கள் மற்றும் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ஏனைய சொத்துக்கள் கொள்வனவுடன் தொடர்புடைய கொள்வனவு திட்டம் மற்றும் கொள்வனவு நேர பட்டியல்கள் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.3 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

மீளாய்வாண்டிற்கெனத் தயாரிக்கப்பட்ட திருத்தஞ் செய்யப்பட்ட பாதீட்டுக்கமைய 70 ஓட்டு மொத்தச் செலவின விடயங்களில் 26 செலவின விடயங்களது மதிப்பிடப்பட்ட செலவினத்திற்கும் உள்ளவாறான செலவினத்துக்குமிடையே 35 முதல் 746 சதவீதம் வரையிலான வேறுபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டமையால் பாதீடானது ஆக்கபூர்வமான முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டுச் சாதனமாகப் பயன்படுத்தப்படவில்லை என அவதானிக்கப்பட்டது.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின்போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுக் குறைபாடுகள் கூட்டுத்தாபனத்தின் தலைவருக்கு அவ்வப்போது கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகளில் விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

முறைமைகள் மற்றும்
கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள்

அவதானிப்பு

(அ) கடன்பட்டோர்களின்
அறவீடு

வரவுத் தாள்கள் தொடர்பாக பணத்தை
சேகரிப்பதில் வினைத்திறனை உறுதிப்படுத்த
தவறியமை.

(ஆ) ஓசசல விற்பனைக்
கூடத்தின் கட்டுப்பாடு

நட்டங்களை குறைப்பதற்கான
நோக்கங்களுடன் நட்டங்களிற்கான
காரணங்களை பரீட்சிப்பதற்கு போதிய
நடவடிக்கை எடுக்க தவறியமை.