

தலைப்பு 5 – அமைச்சரவை அலுவலகம் தொடர்பான கணக்காய்வாளர் அதிபதி அறிக்கை - 2017 ஆம் ஆண்டு

2017 ஆம் ஆண்டு 32 ஆம் இலக்க ஒதுக்கீட்டு (திருத்திய) சட்டத்தால் திருத்தம் செய்யப்பட்ட 2016 ஆம் ஆண்டு 24 ஆம் இலக்க ஒதுக்கீட்டுச் சட்டத்தில் முதலாவது அட்டவணையிலும் மூன்றாவது அட்டவணையிலும் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள தலைப்பு மற்றும் விடய இலக்கத்திற்கமைவாக ஒதுக்கீட்டுக் கணக்கு, கணக்கிணக்ககூற்று என்பன அமைச்சரவை அலுவலகத்தால் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டது. அந்தக் கணக்குகளிலும் கணக்கிணக்கக் கூற்றுகளிலும் வெளிப்படுத்தும் நிதி மற்றும் பௌதீக செயலாற்றுகை என்பன இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) உறுப்புரை பிரகாரம் கணக்காய்வு மேற்கொள்ளப்பட்டது.

1.2 பிரதான கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தரது கணக்கீட்டு நெறிமுறை தொடர்பான பொறுப்பு

இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதி ஒழுங்குவிதிக் கோவையில் நிதி ஒழுங்குவிதி 124 இன் பிரகாரம் அரசிறை சேர்த்தலும், அரசாங்கத்தின் பிற பணங்களைச் சேர்த்தலும் மற்றும் அரசாங்கத்தின் எல்லா நிதி நடவடிக்கைகளை மேற்பார்வை செய்தல் தொடர்பான பொது கண்காணிப்பும் நிதி அமைச்சரின் பொறுப்பாகும். ஆகவே அவரால் அந்த பொறுப்பினை நிறைவேற்றும் பொருட்டு நிதி ஒழுங்குவிதிகள் 124(2) பிரகாரம் பிரதான கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தர்களை நியமனம் செய்யப்பட்டுள்ளது. நிதி ஒழுங்குவிதி 125(1)(அ) இன் பிரகாரம் திணைக்களத்து தலைவர் தமது திணைக்களத்தின் சகல விதமான நிதிக் கொடுக்கல்வாங்கல்கள் தொடர்பாக கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தராவதுடன், அரசிறைக் கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தரை திறைசேரியால் நியமனம் செய்யப்பட்டுள்ளது. பாராளுமன்றத்தால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட எல்லைக்குள் தமது கடமைப்பொறுப்புகளை நிறைவேற்றப்பட்டு சமர்ப்பிக்கப்படும் கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்கிணக்கக் கூற்றுகள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பில் 148, 149, 150 மற்றும் 152 உறுப்புரைகளும், ஏனைய நியதிச்சட்ட ஏற்பாடுகள், அரசாங்கத்தின் நிதி ஒழுங்குவிதிகள் மற்றும் நிருவாக ஒழுங்குவிதிகளுக்கமைவாக பேணிச் செல்லுதல், தயாரித்தல், நியாயமான வகையில் சமர்ப்பிப்பதற்கு ஏற்புடையதான உள்ளக கட்டுப்பாடுகளை திட்டமிடல், நடைமுறைப்படுத்தல் மற்றும் அவற்றை பேணதலும் இந்த பொறுப்புகளுள் உள்ளடங்கும்.

1.3 கணக்காய்வு விடயவெல்லை

தலைப்பு 05 - அமைச்சரவை அலுவலகத்தில், 2017 ஆம் ஆண்டு திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான நிதிசார் மற்றும் பௌதீக செயலாற்றுகை தொடர்பில் திட்டமிடல், அரசு செலவுகள், அரசு வருமானங்கள், மனித மற்றும் பௌதீக வளங்களை முகாமைத்துவம் செய்தல், உள்ளக கட்டுப்பாட்டு ஏற்பாடுகளை பயன்படுத்தல், சட்டதிட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகள் என்பவற்றுக்கு ஒழுங்கமைதல், புத்தகங்கள், ஆவணங்கள், அறிக்கைகள் மற்றும் கணக்கிணக்கக் கூற்றுகளை இற்றைப்படுத்தி பேணுதல், கணக்குகளை தயாரித்து காலத்திற்கேற்றவாறு சமர்ப்பித்தல், செயலாற்றுகை சுட்டிகளை அடிப்படையாகக்கொண்டு சம்பந்தப்பட்ட தரப்புகளிடம் செயலாற்றுகை அறிக்கைகளை வழங்குதல் தொடர்பாக இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசில் அரசியலமைப்பின் 154(1) உறுப்புரையில் உள்ளடக்கிய ஏற்பாடுகளின்கீழ் கணக்காய்வு மேற்கொள்ளப்பட்டது. கணக்கீடுகள் மற்றும் கணக்கிணக்கக் கூற்றுகள் தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புகள், கருத்துரைகள் மற்றும் கண்டுபிடிப்புகள், கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பித்த திட்டமிடல், கணக்கீடுகள், கணக்கிணக்கக் கூற்றுகள் மற்றும் செயலாற்றுகை அறிக்கைகள் பற்றிய மீளாய்வுகள் அத்துடன் கொடுக்கல்வாங்கல்களில் மாதிரிகள் தொடர்பான உறுதிப்பாடுகள் பரிசோதனைகளை அடிப்படையாகக் கொண்டுள்ளன. அந்த மீளாய்வு, பரிசோதனைகளின் விடயவெல்லை மற்றும் போதியளவு என்பன எனக்கு கிடைக்கப்பெற்றுள்ள அலுவலக பதவியணி, ஏனைய வளங்கள், கால அவகாசம் போன்ற எல்லைகளுக்குள் இயன்றவரை விரிவான கணக்காய்வை மேற்கொள்ள முடியுமானவாறு தயாரிக்கப்பட்டதாகும்.

1.4 கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2017 ஆம் ஆண்டு திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடையும் ஆண்டுக்காக அமைச்சரவை அலுவலகத்தில் மேற்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வில் வெளிப்படுத்திக்கொண்ட கணக்காய்வு அவதானிப்புகளிலிருந்து மேற்படி 1.3 பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள முகாமைத்துவ கணக்காய்வு அறிக்கையில் விபரமாக குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது. அந்த அவதானிப்புகளிலிருந்து போதியளவு மற்றும் முக்கியமானதுமான கணக்காய்வு அவதானிப்புகள், இவ்வறிக்கையில் 2.1 பந்தியிலிருந்து 2.9 வரையிலான பந்திகளில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன. நிதி நிருவாகத்தில் போதியளவினை உறுதிப்படுத்தும் வகையில் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதி ஒழுங்குவிதி கோவையில் 127 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள ஏற்பாடுகளை நிறைவேற்றும்போது வெளிப்படுத்திக்கொண்ட, பின்வரும் குறிப்பில் சாரம்சப்படுத்தி காட்டப்பட்டுள்ள கணக்காய்வு அவதானிப்புகளுக்கமைவாக பிரதான கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தராக தமது கணக்கீட்டு நெறிமுறைகளை திருப்திகரமாக நிறைவேற்றியிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

நிதி ஒழுங்குவிதி 127 பிரகாரம் பிரதான கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தரின் கணக்கீட்டு நெறிமுறை	பிரதான கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தர் அந்த ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்கியொழுக்கமை	அவதானிப்பு உள்ளடக்கிய அறிக்கையில் பந்தி தொடர்
---	---	---

நிதி ஒழுங்குவிதி

127 (1)(அ)	சரியாகவும் நிதி சம்பந்தமான ஒழுங்கு நெறிப்படியும் நடைபெறுமாறு திணைக்கள நிதி சம்பந்தமான வேலைகளைத் திட்டமிட்டுள்ளார். (திணைக்களத்து நடவடிக்கைகள் நிதிக் கட்டளைகள் மற்றும் திணைக்களக் கட்டளைகளுக்க கிணங்க மட்டும் நடைபெறுவதன்றி அரசாங்க அலுவல்களில் கொடுக்கல் வாங்கல்களில் எதிர்பார்க்கும் உயர்தர நேர்மையுடனும் நடைபெறுதல் வேண்டும்)	1. பெறுகை நடவடிக்கைகளை திட்டமிடுவதில் குறைப்பாடுகள் 2. வரவுசெலவு மதிப்பீடுகளை இயல்பான முறையில் தயாரிக்கப்படாமை 3. ஆவணங்களின் பதிவேடு மற்றும் புத்தகங்களை பேணிச் செல்லுதல் 4. உள்ளக கணக்காய்வின் குறைப்பாடுகள்	2.1 2.4 2.5 2.7
127(1)(ஆ)	செலவினங்கள் மற்றும் அரசிறை சேகரிப்புகள் தொடர்பாக போதியளவு கட்டுப்பாட்டை ஏற்படுத்தும் ஒரு முறையை தயாரித்திருத்தல் வேண்டும்.	1. இணங்கியொழுக்கமை 2. மனிதவள முகாமைத்துவத்தில் குறைப்பாடு	2.6 2.8
127(2)	தனது கட்டுப்பாட்டின் கீழுள்ள திணைக்களங்களில் நடப்புச் செலவினங்களும் புதிய அல்லது அதிகரித்த செலவுகளுக்கிரிய உத்தேசங்களும் அவற்றின் சிக்கனமும் திறமையும் சம்பந்தமாக குறித்த அமைச்சில் நுண்ணித்தாக ஆராயப்படுகின்றன.	பெறுகை நடைமுறை செயற்படுத்துவதில் காணப்படும் குறைப்பாடுகள்	2. 2
127(3)	ஐயத்திற்குரிய அல்லது சிக்கலான விடயங்கள் யாவும், அவர் தனக்கே உரியதான நிருவாக அனுபவத்தையும் பகுத்தாய்வு அறிவினையும்கொண்டு	வாகன உபயோகத்தில் குறைப்பாடுகள்	2.3(அ)

அவற்றில் பிரயோகிப்பதற்கென அவருக்கு விடப்படுகின்றன.

- 127(5) திணைக்களத்தின் மதிப்பீடுகளில் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்ட தொகை மற்றும் செலவினம் என்பவற்றுக்கிடையில் கவனிக்கத்தக்க மாற்றங்கள் அமைச்சில் நுண்ணியதாக பரிசோதனைக்குட்படுத்தப்படுகின்றன.
- 127(7) உத்தியோகத்தர்களது: பணியாளர்களது தாமதம், கவனையீனம், தவறு மற்றும் மோசடி காரணமாக அரசாங்கத்திற்கு ஏற்படும் இழப்புகள் தொடர்பில் நிதி ஒழுங்குவிதி 103 தொடக்கம் 108 வரையிலான ஒழுங்குவிதிகளில் விதிக்கப்பட்டுள்ள நடைமுறை விதிக் கோவையை கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தர்களால் கடைபிடிக்கப்பட்டு நிதி ஒழுங்குவிதிகள் 156(1) இன் பிரகாரம் அத்தகைய இழப்புகளுக்குப் பொறுப்பான உத்தியோகத்தர்கள்: பணியாளர்கள் மீது மிகை விதிப்பு விதிப்பதற்கும், பொறுப்பு கூறுவதற்கு ஏற்பாடுகள் அளிக்கப்பட்டிருப்பின் தம்மிடம் கையளிக்கப்பட்டுள்ள பொறுப்புகளிலிருந்து கணக்கீட்டு அலுவலர் விடுவிக்கப்பட்டதாக கருதப்படும். பிரதான கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தர் அரசாங்க கணக்குக் குழுவுக்கு முன் தோன்றி தான் பொறுப்பாகவுள்ள திணைக்களக் கணக்குகளை தனது கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தர்களுடன் சேர்ந்து விளக்கமளித்து, அவை முறையானவை எனவும் எடுத்துரைத்து அக்குழுவிற்கு உதவி செய்தலும் அவருடைய கடமையாகும்.
1. ஏற்பாடு செய்திருந்த 2.4(இ)
ஒதுக்கீடுகளை
பயன்படுத்தாமை
2. மிகை ஒதுக்கீடுகளை 2.4(ஈ)
மேற்கொண்டிருத்தல்
நிதி தொடர்பாக 2.9
நடவடிக்கைகளை
மேற்கொள்கின்ற
அலுவலர்களிடமிருந்து
பிணை வைப்புகளை
பெற்றுக்கொள்ளாமை

2. போதியளவிலானதும் முக்கியமானதுமான கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

2.1 பெறுகை திட்டமிடல்

அலுவலகத்திடம் மீளாய்விற்கான ஆண்டில் பெறுகை நடைமுறைமூலம் வழங்கல் மற்றும் சேவைகளை பெற்றுக்கொள்வதற்காக ரூபா.9,500,000 ஆன ஒதுக்கீடு ஏற்பாடு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன், அதில் ரூபா.5,510,402 உபயோகப்படுத்தப்பட்டிருந்தது. ஏற்பாடு செய்திருந்த ஒதுக்கீடுகள் தொடர்பில் தயாரிக்கப்பட வேண்டிய பெறுகை திட்டம் தொடர்பான அவதானிப்புகள் பின்வருமாறாகும்.

(அ) பெறுகை திட்டமிடல் மற்றும் ஆரம்ப மட்டம்

(i) பிரதான பெறுகை திட்டமிடல்

03 ஆண்டு காலத்தின் பொருட்டு எதிர்பார்க்கப்பட்ட பெறுகை நடவடிக்கைகள் உள்ளடக்கிய பிரதான பெறுகை திட்டம் மற்றும் ஒவ்வொரு பெறுகை

நடவடிக்கைகளின் ஆரம்ப படிநிலை ஆரம்பமாகும் சந்தர்ப்பத்திலிருந்து முடிவடையும் வரை கால ஒழுங்குமுறை விபரிக்கும் பெறுகை நேர அட்டவணை அலுவலகத்தால் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) வருடாந்த உத்தேச பெறுகை திட்டம்

- எழுது கருவி பொருட்கள் மற்றும் அலுவலக தேவைகளின் பொருட்டு மீளாய்விற்கான ஆண்டு இறுதியில் அலுவலகத்தால் ஏற்பாடு செய்திருந்த மொத்த தேறிய ஒதுக்கீடு ரூபா .4,200,000 ஆனதுடன். ஆண்டில் அதில் ரூபா. 4,006,059 ஆன ஒதுக்கீடு பயன்படுத்தியிருப்பினும், அதற்கு ஏற்புடையதான பெறுகை நடவடிக்கைகள் வருடாந்தம் பெறுகை திட்டத்தில் உள்ளடக்குவதற்கு நடவடிக்கை மேற்கொண்டிருக்கவில்லை.
- அலுவலகத்தால் மீளாய்விற்கான ஆண்டில் பதவியணியின் உபசரணை பொருட்டு ரூபா.1,325,653 ஆன செலவு மேற்கொண்டிருப்பினும், அந்தச் செலவுகள் உணவு மற்றும் சீருடை (1203) செலவு விடயங்களில் கணக்கு வைப்பதற்காக ஒதுக்கீடுகளை மேற்கொள்ளவில்லையென்பதுடன், எதிர் பார்க்கப்பட்ட செலவு பெறுகை திட்டத்தில் உள்ளடக்குவதற்கான நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்படவில்லை.

2.2 பெறுகை நடைமுறையை செயற்படுத்தல்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ). அலுவலகத்தால் மீளாய்விற்கான ஆண்டில் சந்தையில் வாங்கும் முறைபடி கொள்வனவு செய்துள்ள, மொத்தம் ரூபா. 365,718 ஆன பொருட்கள் மற்றும் ஆலோசகர் சேவையல்லாத சேவைகளுக்கான பெறுகைகள் தொடர்பில், அரசாங்கத்தின் பெறுகை வழிகாட்டல் கோவையிலும் பெறுகை கைநூலில் காட்டப்பட்டுள்ளதுமான வழிகாட்டல்களின் பிரகாரம், விலை கேள்வி கடிதங்களை தயாரித்தல். விலை கேள்விகளை பொறுப்பேற்றல். விலை கேள்விகளை திறத்தல் மற்றும் மதிப்பிடல்கள் மேற்கொள்ளப்படவில்லை.
- (ஆ). அலுவலகத்தால் மீளாய்விற்கான ஆண்டில், நிழற்பட பிரதிகளுக்கான கடுதாசிகளை கொள்வனவு செய்வதற்கு மேற்கொண்டுள்ள மொத்த செலவு ரூபா.1இ512இ690 ம், அதன்கீழ் இரண்டு சந்தர்ப்பங்களில் ரூபா.500,000 இற்கு மேற்பட்ட கொடுப்பனவுகளும், ரூபா.1,039,200 ஆன தொகைக்கு 06 கணினிகளும், 06 ரூட்ரூ ம், மற்றும் 04 பிரிண்டர்களையும் கொள்வனவு செய்தல் மேற்கொண்டிருப்பினும், அந்த சந்தர்ப்பங்களில் அரசாங்க பெறுகை வழிகாட்டல் கோவையில் 8.9.1 (ஆ) மற்றும் 8.9.3 இல் வழிகாட்டல் பிரகாரம், ரூபா. 500,000 விஞ்சுகின்ற பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை பெற்றுக்கொள்வதற்கான ஒப்பந்தம் பொருட்டு முறையான ஒப்பந்த உடன்படிக்கை கைச்சாத்திடப்படவில்லை.
- (இ). அரசாங்கத்தின் பெறுகை வழிகாட்டல் கோவையில் 5.3.13 வழிகாட்டல் பிரகாரம், விலைக்கேள்வி உத்தரவாதம், மதிப்பிடப்பட்ட ஒப்பந்த பெறுமதியின் சதவீதமாக பெற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டுமென்பதுடன், பெறுகை கைநூலில் 5.3.11 இல் காட்டப்படும் ஏற்பாடுகளின்படி விலை கேள்விகளில் செல்லுபடியான காலத்திலும் பார்க்க விலைக் கேள்வியின் உத்தரவாதத்தில் செல்லுபடியான காலம் குறிப்பிடத்தக்க அளவில் அதிகரிக்கப்பட வேண்டுமாயினும், மீளாய்விற்கான ஆண்டில் மொத்தம் ரூபா. 1,039,200 தொகைக்கு கணினி 06 ம், ரூட்ரூ 06 ம் மற்றும் பிரிண்டர்கள் 04 ம் கொள்வனவு செய்யும்போது, விலை கேள்வி உத்தரவாதம் செல்லுபடியாக வேண்டிய காலவெல்லையை குறிப்பிடாதும், விலை கேள்வி

உத்தரவாத சான்றிதழின் பெறுமதியானது விலை கேள்வி பெறுமதியில் நூற்றுக்கு 2 ஆன பெறுமதியுடனும் பெற்றுக்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

- (ஈ). பெறுகை திட்டம்படி, மீளாய்விற்கான ஆண்டில் 2 மில்லியன் ரூபாவிற்கு பல செயற்பாடுகளைக் கொண்ட நிழற்பட பிரதி இயந்திரம் கொள்வனவு செய்வதற்கு திட்டமிடப்பட்டிருப்பினும், திட்டம்படி நடவடிக்கை மேற்கொள்வதற்கு அலுவலகம் தவறியதன் காரணமாக ஆண்டில் பல செயற்பாடுகளைக் கொண்ட நிழற்பட பிரதி இயந்திரம் கொள்வனவு செய்யப்படவில்லை.

2.3 சொத்துக்களின் முகாமைத்துவம்

அலுவலகத்தில் சொத்துக்கள் தொடர்பில் மேற்கொண்ட மாதிரி கணக்காய்வு பரிசோதனையில் பின்வரும் குறைப்பாடுகள் அறிய வந்தன.

- (அ) வாகனங்களை பழுதுபார்த்தல்

ரூபா.4,850,000 பெறுமதியிலான அலுவலக வாகனமொன்று 2016 ஆம் ஆண்டு யூன் மாதம் 29 ஆந் திகதி விபத்துக்குள்ளாகியிருந்ததுடன், நட்டத்தின் பெறுமதி ரூபா.746,367 ஆகும். இந்த வண்டியை பழுதுபார்ப்பதற்காக 2017 ஆண்டு யூன் மாதம் 19 ஆந் திகதி கையளிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், பழுதுபார்த்தல் நடவடிக்கை முடிவுறுத்தப்பட்டு அலுவலகத்திடம் 2018 ஆம் ஆண்டு சனவரி 08 ஆந் திகதி மீண்டும் கிடைக்கப்பெற்றிருந்தது. இதன் காரணமாக மீளாய்விற்கான ஆண்டில் அந்த வண்டியில் ஓட்ட நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்படவில்லையென்பதுடன், ஆண்டில் அந்த வண்டி பயன்கொள்ளாதிருந்தது.

- (ஆ) வருடாந்த பொருட் மீளாய்வை நடாத்தல்

2015, 2016 மற்றும் 2017 ஆண்டுகளில் ஏற்புடைய மீளாய்வு பை அறிக்கைகளில் கூட்டிக் காட்டப்பட்டிருந்த, மேலதிக பொருட் அலகுகள் ஒழுங்கு முறையாக 171, 98 மற்றும் 55 தொடர்பில், சுற்றுநிருபத்தின் 3.1.4 பிரிவு மற்றும் நிதி ஒழுங்குவிதி 757(2), 757(3) பிரகாரம் நடவடிக்கை மேற்கொண்டிருக்கவில்லை.

2.4 கடமைப் பொறுப்புகளை நிறைவேற்றுவதற்காக பாராளுமன்றத்தால் ஏற்பாடு செய்திருந்த ஒதுக்கீடுகளை பயன்படுத்தல்

2017 ஆம் ஆண்டு திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த 05 ஆண்டு காலப் பகுதிக்குள் ஏற்பாடு செய்யப்பட்டிருந்த ஒதுக்கீடு, பயன்பாடு மற்றும் மீதி தொடர்பான தகவல்களும் அது தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புகளும் பின்வருமாறாகும்.

ஆண்டு	செலவின வகை	தேறிய ஒதுக்கீடு	பயன்பாடு	மீதி	மீதி தேறிய ஒதுக்கீட்டில் சதவீதமாக
-----	-----	-----	-----	-----	-----
		ரூபா. மில்லியன்	ரூபா. மில்லியன்	ரூபா. மில்லியன்	
2013	மீண்டுவருஞ் மூலதனம்	65.08	51.90	13.18	20.2
	மொத்தம்	77.18	54.02	23.16	30
2014	மீண்டுவருஞ் மூலதனம்	64.20	56.80	7.40	11.5
		8.88	1.24	7.64	86

	மொத்தம்	73.08	58.04	15.04	20.6
2015	மீண்டுவருஞ்	67.55	62.90	4.65	6.9
	மூலதனம்	9.85	2.66	7.19	73
	மொத்தம்	77.40	65.56	11.84	15.3
2016	மீண்டுவருஞ்	68.35	68.26	0.09	0.1
	மூலதனம்	14.85	2.23	12.62	84.9
	மொத்தம்	83.20	70.49	12.71	15.3
2017	மீண்டுவருஞ்	78.09	72.91	5.17	6.6
	மூலதனம்	12.20	2.11	10.09	82.7
	மொத்தம்	90.29	75.02	15.26	16.9

இது தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) திட்டமிடப்பட்ட கடமைப் பொறுப்புகளை பிரிதொரு நிறுவனத்தால் நிறைவேற்றாதல்

அலுவலகத்தால் நிறைவேற்றுவதற்கு திட்டமிடப்பட்டிருந்த ஆவணங்களின் பாதுகாப்பு மற்றும் முகாமைத்துவ முறைமைகளை தாபிக்கும் கருத்திட்டம் பொருட்டு 2015, 2016 மற்றும் மீளாய்விக்கான ஆண்டில் 6,4 மற்றும் 3 மில்லியன் ரூபா படி மூலதன ஒதுக்கீடுகளை ஏற்பாடு செய்திருப்பினும், 2015 மற்றும் 2016 ஆம் ஆண்டில் கடமைப்பொறுப்புகளை நிறைவேற்றுவதற்கு அலுவலகத்திற்கு முடியாதிருந்தது. இறுதியில் ஐஊவு நிறுவனத்தின் கருத்திட்டமாக அந்தப் பணியினை நிறைவேற்றுவதற்கு பிரேரணை செய்யப்பட்டிருந்தது. நிறுவனங்களுக்கிடையில் சிறந்த கூட்டிணைப்பின்றி திட்டமிட்டு ஒதுக்கீடுகளை ஏற்பாடு செய்து கொண்டதன் காரணமாக 2015 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் மொத்தம் 13 மில்லியன் ரூபாவிலான ஒதுக்கீடு மீதியாக இருந்தது.

(ஆ) திட்டமிடப்பட்ட பணிகளை நிறைவேற்றாமை

2016 ஆம் ஆண்டு யூன் 29 ஆந் திகதிய அமைச்சரவை அனுமதிபடி, அமைச்சரவை அலுவலகம், ஜாவத்தையில் அமைந்துள்ள பழைய ஆட்பதிவுத் திணைக்களம் பேணிச் சென்ற கட்டிடத்திற்கு 2017 ஆம் ஆண்டில் கொண்டுச் செல்வதற்கு திட்டமிடப்பட்டிருப்பினும், அதன்படி பணியாற்றப்படாமையால், 2016 ஆம் ஆண்டில் கட்டிடங்களை பழுதுபார்ப்பதற்கு ஏற்பாடு செய்திருந்த 8 மில்லியன் ரூபாவிலான மொத்த மூலதன ஒதுக்கீடும் எஞ்சியிருந்தது. அதேபோன்று இதன் காரணமாக, மீளாய்விக்கான 2.9 மில்லியன் ரூபா அதாவது, கட்டிடங்களின் பழுதுபார்த்தலுக்காக ஏற்பாடு செய்திருந்த ஒதுக்கீடுகளில் நூற்றுக்கு 96 வீத ஒதுக்கீடுகளும், தளவாடங்கள் மற்றும் அலுவலகத்தை கைப்பற்றிக்கொள்வதற்கு ஏற்பாடு செய்துகொண்டிருந்த ஒதுக்கீடுகளில் நூற்றுக்கு 69 வீதம் மிகுதியாக இருந்தது.

(இ) ஏற்பாடு செய்திருந்த ஒதுக்கீடுகளை பயன்படுத்தாமை

02 மீண்டுவருஞ் செலவு விடயங்கள் மற்றும் ஒரு மூலதன செலவு விடயம் பொருட்டு ஏற்பாடு செய்திருந்த 6.25 மில்லியன் ரூபா மொத்த தேறிய ஒதுக்கீடுகளை பயன்படுத்தாது மொத்தமாக எஞ்சியிருந்தது.

(ஈ) மிகை ஒதுக்கீடுகளை ஏற்பாடு செய்திருத்தல்

04 மீண்டுவருஞ் செலவு விடயங்கள் மற்றும் 03 மூலதன செலவு விடயங்கள் என்பவற்றின் மொத்தம் 7.4 மில்லியன் ரூபாவிலான மிகை ஒதுக்கீடு ஏற்பாடு செய்திருந்தமை காரணமாக அந்த செலவு விடயங்களுக்கு ஏற்புடையதான

ஒதுக்கீடுகளின் மொத்தம் 5.1 மில்லியன் ரூபா மட்டும் பயன்படுத்தியதால் மீதி, ஏற்பாடு செய்திருந்த தேறிய ஒதுக்கீட்டில் நூற்றுக்கு 11 தொடக்கம் நூற்றுக்கு 96 வரையிலான எல்லையை கொண்டிருந்தது.

2.5 ஆவணப் பதிவேடுகள் மற்றும் புத்தகங்களை பேணிச் செல்லப்படாமை

அலுவலகத்தால் பின்வரும் 02 ஆவணப் பதிவேடுகளை பேணிச் செல்லப்படவில்லையென்பதுடன். மற்றைய ஆவணப் பதிவேட்டினை இற்றைப்படுத்தவில்லையென்பது மாதிரி கணக்காய்வு பரிசோதனைகளின்போது அவதானிக்கப்பட்டது.

ஆவண வகை	ஏற்படைய	ஒழுங்குவிதி	அவதானிப்புகள்
(அ). வாகனங்களை பட்டியிலிடப்படும் பதிவேடு	நிதி	ஒழுங்குவிதி 1647(இ)	பேணப்படவில்லை
(ஆ). விலை பதிவேடு	கேள்வி	அரசாங்கத்தின் பெறுகை வழிகாட்டல் கோவையில் 5.2.1 வழிகாட்டல் மற்றும் பெறுகை கைநூலில் 5.2.1 இல் காட்டப்படும் படிவம்	பேணப்படவில்லை
(இ). அடியிதழ் பதிவேடு	புத்தகப்	நிதி ஒழுங்குவிதி 341	இற்றைப்படுத்தப்படவில்லை

2.6 இணங்கியொழுகாமை

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகள் என்பவற்றுக்கு இணங்கியொழுகாமை

மாதிரி கணக்காய்வு பரிசோதனைகளில் அவதானிக்கப்பட்ட சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகள் என்பவற்றின் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்கியொழுகாத சந்தர்ப்பங்கள் பின்வருமாறாகும்.

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பெறுமதி இணங்கியொழுகாமை
ஒழுங்குவிதிகள் என்பவற்றின் தொடர்

ரூபா.

அரசாங்க நிருவாக சுற்றறிக்கை

- (ஈ). (2017 மே 04 ஆந் திகதிய 02/2017 ஆம் இலக்க அரசாங்க நிருவாக மற்றும் முகாமைத்துவ அமைச்சின் இணைந்த சேவை சுற்றறிக்கைமூலம் இணைந்த 2016 ஆம் ஆண்டு திசம்பர் 22 ஆந் திகதிய 2004/நூ/1(2016-திருத்தம்) ஆம் இலக்கம் கொண்ட நூலக மற்றும் ஆவணவாக்கல் சேவை சபையின் சுற்றறிக்கை

1 பந்தி	62,615	நூலகப் புத்தகங்கள் நடைமுறை சொத்துக்களாக கவனத்தில் கொள்வதால் அது மீண்டுவருஞ் செலவினமாக கணக்கில் வைக்க வேண்டுமாயினும், மீளாய்விற்கான ஆண்டில் அலுவலகத்தால் நூலகப் புத்தகங்களை கொள்வனவு செய்வதற்காக மேற்கொண்டிருந்த ரூபா.62,615 ஆன செலவினம், பதிவியணி பயிற்சி (2401) இற்காக ஒதுக்கப்பட்டிருந்த மூலதன ஒதுக்கீடுகளிலிருந்து செலவிடப்பட்டிருந்தது.
(ii). 3 பந்தி	292,342	வாசிப்பவர்களின் பயன்பாட்டுக்காக நூலகங்களுக்கு கையேற்கப்பட்ட எழுத்திலான கற்புல, செவிப்புல மற்றும் இலத்திரனியல் ஊடகங்கள் உள்ளடக்கிய நூலகப் பொருட்கள், நடைமுறை சொத்துக்களாக ஏற்றுக்கொள்ளப்படுவதுடன், அந்த நடைமுறை சொத்துக்கள் தொடர்பாக வருடாந்த இருப்புகளின் மீளாய்வு கட்டாயமாக பேணப்படினும், 2013 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் 2017 ஆம் ஆண்டு வரை ரூபா.292,342 ஆன செலவில் கொள்வனவு செய்திருந்த புத்தகங்களின் பொருட்டு வருடாந்த இருப்பு மீளாய்வு பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.7 உள்ளக கணக்காய்வு

முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தால் வழங்கப்பட்டிருந்த 2016 ஆம் ஆண்டு 23 ஆந் திகதிய் னுஆளு.1023 ஆம் இலக்க கடிதம்மூலம் அமைச்சரவை அலுவலகத்திற்கு உள்ளக கணக்காய்வாளர் பதவி அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்தது. ஆயினும் உள்ளக கணக்காய்வு பதவி 2018 ஆம் ஆண்டு செப்டெம்பர் 05 ஆந் திகதி வரை நிரப்பப்படவில்லை.

இணைக்கப்பட்டுள்ள பதவியணி, உண்மையான பதவியணி மற்றும் ஆளுக்குரிய வேதனாதிகளுக்கான செலவு

2017 ஆம் ஆண்டு திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட, உண்மையான மற்றும் வெற்றி பதவியணி தொடர்பான விபரங்கள் பின்வருமாறாகும். மீளாய்விற்கான ஆண்டுக்காக அலுவலகத்தால் ஆளுக்குரிய வேதனாதிகளின் செலவு தொகுதி பொருட்டு ரூபா.53,989,402 செலவிடப்பட்டிருந்தது.

	சேவை வகையீடு	அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணி	உண்மையான பதவியணி	வெற்றிடங்களின் எண்ணிக்கை
	-----	-----	-----	-----
(i)	சிரேட்ட மட்டம்	22	12	10
(ii)	முன்றாம் நிலை மட்டம்	10	07	03
(iii)	இரண்டாம் நிலை மட்டம்	32	24	08
(iv)	ஆரம்ப மட்டம்	32	25	07
(v)	ஒப்பந்த மட்டம்	03	03	-
		-----	-----	-----

இது தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன

(அ) பதவியணிகளை ஆட்சேர்ப்புச் செய்தல் மற்றும் வெற்றிடங்கள்

- (i). அமைச்சரவை அங்கீகாரத்தின்மீது, ஒப்பந்த அடிப்படையின்கீழ் சிரேட்ட மட்டத்திற்குரிய சட்ட ஆலோசகர், மொழி ஆலோசகர் மற்றும் மூன்றாம் நிலை மட்டத்திற்குரிய மொழி கூட்டிணைப்பாளர் ஆகிய 03 பதவிகளின் பொருட்டு ஒப்பந்த அடிப்படையின்கீழ் 03 அலுவலர்களை ஆட்சேர்ப்புச் செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (ii). அலுவலகத்தின் நடவடிக்கைகளை தடையின்றி மேற்கொள்வதற்கு தேவைப்படும் பதவியணியை அடையாளம் காணப்பட்டு மீளாய்விற்கான ஆண்டு இறுதியில் 28 வெற்றிடங்களை நிரப்புவதற்கு நிறுவனம் தவறியிருந்தது.

(ஆ) பதவியணியை பயிற்றுவித்தல்

இது தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன. மீளாய்விற்கான ஆண்டில் எதுவித பயிற்சியும் பெற்றுக்கொள்ளப்படாத அலுவலர்களின் எண்ணிக்கை 63 ஆவதுடன். ஆகக்குறைந்தது ஓராண்டுக்கு 08 மணித்தியாலங்கள் அல்லது பயிற்சி பெறாத எண்ணிக்கை 63 ஆகும்.

2.9 அரசாங்க அலுவலர்களின் பிணை வைத்தல்

நிதி ஒழுங்குவிதி 880 இல் குறிப்பிடப்பட்ட ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம், அரசாங்கத்தின் பணம். வருமானம், முத்திரைகள் அல்லது பொறுட்களை கையேற்றல் அல்லது கையேற்றிருத்தல் தொடர்பாக நிருவாக ரீதியாக பொறுப்பு கூற வேண்டிய அல்லது அதிகாரம் கையளிப்பதன்கீழ் அந்த அலுவல்களை கையளிக்கப்பட்டுள்ள அலுவலர்களும். அரசாங்க கணக்கிற்கு ஏற்புடையதான வவுச்சர்களை உறுதிப்படுத்தும், காசோலைகளை கையொப்பமிடுபவர்களும், தமது கடமைப் பொறுப்புகளை நேர்மையாக நிறைவேற்றப்படுவதாக 612 ஆம் அதிகாரத்தின்படி அரசாங்க அலுவலர்களின் பிணை கட்டளைச் சட்டத்திற்கு ஒழுங்கமைவாக பிணை வைக்கப்பட வேண்டுமாயினும், அலுவலகத்தில் பிணை வைக்க வேண்டிய அலுவலர்களால் பிணை வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.