

## தேசிய சிறுவர் பாதுகாப்பு அதிகாரசபை - 2013

தேசிய சிறுவர் பாதுகாப்பு அதிகாரசபையின் 2013 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக்கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களையும் உள்ளடக்கிய 2013 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(1) பிரிவு மற்றும் 1998 இன் 50 ஆம் இலக்க தேசிய சிறுவர் பாதுகாப்பு அதிகாரசபை அதிகாரச்சட்டத்தின் 22(2) ஆம் பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையில் உள்ள ஏற்பாடுகளுக்கமைய எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 14(2)(சீ) பிரிவின் பிரகாரம் அதிகாரசபையின் ஆண்டறிக்கையுடன் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகள் மற்றும் அவதானிப்புக்கள் இவ்வறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

### 1.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

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

### 1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச நியமங்களுக்கு ஒத்ததாக (ஐஎஸ்எஸ்ஏஐ 1000 - 1810) இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன்.

### 1.4 மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் விளைவாக பதிவு செய்யப்பட்ட அல்லது பதிவுசெய்யப்படாத விடயங்கள் தொடர்பாகவும் நிதி நிலைமைக்கூற்று வருமானக்கூற்று, நிதிச்செயலாற்றல் கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று என்பவற்றை தோற்றுவிக்கும் மூலாதாரங்கள் தொடர்பாகவும் ஏதும் செம்மையாக்கல்கள் அவசியமானவையாகக் காணப்படுமா என்பதனை நான் நிச்சயிக்க முடியாதுள்ளேன்.

## 2 நிதிக்கூற்றுக்கள்

### 2.1 மறுப்பு அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் முக்கியத்துவத்தின் காரணமாக கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொள்ள முடியாதுள்ளேன். அதற்கிணங்க இந்நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது நான் அபிப்பிராயம் ஒன்றினைத் தெரிவிக்கவில்லை.

## 2.2 நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

### 2.2.1 இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

#### (அ) இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 01

- (i) நிதிக் கூற்றுக்களுடன் தேறிய சொத்துக்கள் / உரிமை மாற்றங்கள் கூற்றொன்று சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ii) அதிகாரசபையின் சிறுவர் பாதுகாப்பு நிதியம் மற்றும் செயற்திட்டங்களில் முன்னைய ஆண்டில் இடம்பெற்ற கணக்கீட்டு வழக்களான முறையே ரூபா 4,908,996 தொகை, ரூபா 1,398,772 தொகை மற்றும் ரூபா 714,024 தொகைக்குரிய காலப்பகுதிக்காக சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த ஒப்பீட்டு ரீதியான பெறுமதி மீண்டும் பிரசுரிக்கப்பட்டமை பின்னோக்கி சீராக்கி சமர்ப்பிப்பதற்குப் பதிலாக மீளாய்வாண்டில் முன்கொண்டு வரப்பட்ட வருமானத்தில் தேறிய விளைவு இணக்கம் செய்யப்பட்டிருந்தது.

#### (ஆ) இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 07

முழுமையாக பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 25,893,649 கிரயத்திலான சொத்துக்கள் தொடர்ந்தும் பயன்படுத்தப்படுகின்ற போதும், அதன் நியாயமான பெறுமதியை கணக்குகளில் காண்பிப்பதற்காக சொத்துக்கள் மீள்கணிப்பீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 2.2.2 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

அதிகாரசபை அரசின் மானியங்களைக் கொண்டு நிலையான சொத்துக்களை கொள்வனவு செய்து வருவதுடன் மீளாய்வாண்டில் ரூபா 134 மில்லியன் அரச மானியங்கள் மற்றும் ரூபா 92 மில்லியன் நிலையான சொத்துக்கள் காணப்பட்ட போதிலும், சொத்துக்களுக்கு காலக்கழிவு செய்வதற்காக கணக்கீட்டுக் கொள்கையொன்று அதிகாரசபையால் அறிமுகப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 2.2.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்காக அதிகாரசபையால் முறையான கணக்கீட்டு முறைமையொன்று பேணப்பட்டிருக்க வேண்டிய போதிலும், நாட்குறிப்பு பதிவுகள் மூலம் பேரேட்டில் மேற்கொள்ளப்பட்ட சீராக்கம் தொடர்பாக பின்வரும் நலிவுகள் அவதானிக்கப்பட்டமையால் பேரேட்டுக் கணக்குகளின் சரியான தன்மை தொடர்பாக கணக்காய்வின் போது திருப்தியடைய முடியாதுள்ளது.

- i. வழக்களைத் திருத்துவதற்காக 12 கணக்குகளுக்குரிய நடைமுறைச் சொத்துக் கணக்குகள் ரூபா 593,522 ஆலும் செலவினக் கணக்குகள் ரூபா 223,892 ஆலும் அங்கீகாரமின்றி அழித்து மாற்றப்பட்டிருந்தன.
- ii. நாட்குறிப்பு பதிவுகள் பயன்படுத்தாமல் ரூபா 9,991,399 பெறுமதியான முற்பணத் தீர்ப்பனவுகள் பேரேட்டில் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- iii. அதிகாரசபையின் கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதிவு செய்யும் போது ரூபா 391,914,146 பெறுமதியான 107 நாட்குறிப்பு பதிவுகள் இடப்பட்டிருந்த போதிலும் அதற்காக எதுவித அங்கீகாரமொன்றும்

பெற்றுக்கொள்ளப்படாதிருந்ததுடன், நாட்குறிப்பு உறுதிச் சீட்டுக்களும் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) நீண்டகாலமாக கிடைக்க வேண்டிய மீண்டெழும் மானியங்களாக காண்பிக்கப்பட்ட ரூபா 3,541,000 தொகையை பின்னோக்கி சீராக்கம் செய்வதற்குப் பதிலாக மீளாய்வாண்டின் போது முன்னைய ஆண்டின் சீராக்கமாக கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும் இப்பதிவழிப்பிற்காக முறையான அங்கீகாரமொன்று பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 2.2.4 கணக்காய்விற்கான சான்றின்மை

மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் காணப்பட்ட ரூபா 184,900 ஆன இருப்பின் சரியான தன்மையை உறுதிப்படுத்துவதற்கு எவ்வித சான்றுகளும் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

#### 2.3 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் என்பவற்றுடன் இணங்காமை

கீழே காட்டப்பட்டுள்ள சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் என்பவற்றுடன் இணக்கமின்மைகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

#### சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு

#### இணங்காமை

(அ) 2006 இன் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி அதிகாரச்சட்டம்

நான்கு உத்தியோகத்தர்களிடமிருந்து ரூபா 16,805 ஆன உழைக்கும் போது செலுத்தும் வரி அறவிடப்பட்டு உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளருக்கு அனுப்பிவைக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.

(ஆ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் தாபன விதிக்கோவை

(i) II ஆம் அத்தியாயத்தின் 10 ஆம் பிரிவு

தெரிவுப் பரிசோதனையின் போது எட்டு உத்தியோகத்தர்கள் பொது 169 மருத்துவ பரிசோதனை அறிக்கைகளை சமர்ப்பித்திருக்க வில்லை.

(ii) IV ஆம் அத்தியாயத்தின் 2.3 ஆம் பிரிவு

அரச சேவைகள் சேமலாப நிதிய இலக்கம் மற்றும் பங்களிப்புத் தொகை கொடுப்பனவு ஆரம்பிக்கப்பட்ட திகதி என்பன தனிப்பட்ட கோவைகளில் காண்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப் பிரமாணம்

(i) நிதிப்பிரமாணம் 165(2)

காசோலைகள் மற்றும் பணப்பெறுவனவு, காசுக்கட்டளை பதிவேட்டில் பதிவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) நிதிப்பிரமாணம் 184

ரூபா 5,326,984 பெறுமதியான பணப் பெறுவனவிற்காக பற்றுச்சீட்டுக்கள் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (iii) நிதிப்பிரமாணம் 267 அதிகாரசபையால் சம்பளம் மற்றும் வேதனங்களைச் செலுத்தும் போது பெறுபவரின் கையொப்பமோ அல்லது பற்றுச்சீட்டொன்றோ பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iv) நிதிப்பிரமாணம் 323(1) அரசின் நிதி தனிப்பட்ட கணக்குகளில் வைப்புச் செய்ய முடியாத போதிலும் ரூபா 521,300 கூட்டுத்தொகையான செயல் நிமித்த முற்பணம் 12 தனிப்பட்ட கணக்குகளில் வைப்புச் செய்யப்பட்டிருந்தன.
- (v) நிதிப்பிரமாணம் 1(2) (இ) 2012 ஆம் ஆண்டின் போது வழங்கப்பட்ட ரூபா 2,279,733 ஆன முற்பணம் மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் தீர்வு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (vi) நிதிப்பிரமாணம் 371(2)(இ) உத்தியோகத்தரொருவருக்கு ஒரு தடவையில் பெற்றுக்கொள்ளக்கூடிய முற்பணத் தொகை ரூபா 20,000 ஆன எல்லை ரூபா 100,000 வரை அதிகரிப்பதற்கு பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்த போதிலும், அதற்காக திறைசேரியின் அங்கீகாரம் பெற்றுக் கொள்ளப்படாதிருந்ததுடன் ரூபா 100,000 ஐயும் விஞ்சி 03 சந்தர்ப்பங்களில் ரூபா 364,320 கூட்டுத் தொகையான முற்பணம் வழங்கப்பட்டிருந்தன.
- (vii) நிதிப்பிரமாணம் 1646 07 வாகனங்கள் தொடர்பாக வாகன சம்பவக் குறிப்பேடு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) 1978 திசம்பர் 19 ஆந் திகதிய 842 ஆம் இலக்க திறைசேரிச் சுற்றறிக்கை நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடு நாளது வரையாக்கப்பட்டு மீதிகள் சரிசெய்யப்பட்டிருக்க வில்லை.
- (உ) 2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பீஈ12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 பந்தி நிதிக்கூற்றுக்களுடன் வரைவு ஆண்டறிக்கையின் பிரதியொன்று சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஊ) 2009 திசம்பர் 09 ஆந் திகதிய 441 ஆம் இலக்க அரச நிதிச் சுற்றறிக்கை வருடாந்த பொருள் மெய்மையாய்வு மேற்கொள்ளப்பட்டு அந்த அறிக்கை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 3. நிதி மீளாய்வு

#### 3.1. நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான அதிகாரசபையின் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளின் விளைவு ரூபா 1,460,932 பற்றாக்குறையாக இருந்ததுடன் இதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான பற்றாக்குறை ரூபா 11,428,602 ஆகக் காணப்பட்டமையால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 9,967,670 ஆன அதிகரிப்பொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. பொதுத் திறைசேரியிடமிருந்து மீளாய்வண்டிற்காக கிடைக்கப்பெற்றிருந்த ஏற்பாடு ரூபா 16,210,000 ஆல் அதிகரித்தமை இவ் அதிகரிப்பிற்கு பிரதான காரணமாகியிருந்தது.

### 3.2 பகுப்பாய்வு ரீதியான நிதி மீளாய்வு

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் படி, மீளாய்வாண்டின் தேறிய சொத்துக்களின் பெறுமதி ரூபா 114,474,350 ஆகக் காணப்பட்டதுடன், முன்னைய ஆண்டின் தேறிய சொத்துக்களான ரூபா 112,277,411 உடன் ஒப்பிடுகையில் ரூபா 2,196,939 அதாவது 1.9 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்தது. மீளாய்வாண்டின் தொழிற்படு மூலதனம் ரூபா 12,610,551 ஆகக் காணப்பட்டதுடன் இது முன்னைய ஆண்டின் தொழிற்படு மூலதனம் ரூபா 15,548,563 உடன் ஒப்பிடுகையில் ரூபா 2,937,912 அதாவது 18 சதவீத குறைவொன்றாகும்.

## 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

### 4.1 செயலாற்றல்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) அதிகாரசபையின் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் மற்றும் செயலாற்றல் அறிக்கை என்பவற்றின் பிரகாரம் கீழே காட்டப்பட்டுள்ள நிகழ்ச்சித்திட்டங்கள் தொடர்பாக எதிர்பார்த்த இலக்கு அடையப்பட்டிருக்கவில்லை.

i. அதிகாரசபையின் உத்தியோகத்தர்களின் இயலுமை அபிவிருத்தி நிகழ்ச்சித்திட்டங்கள் 05 ஐ நடாத்துவதற்கு ரூபா 0.80 மில்லியன் ஒதுக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், ரூபா 0.42 மில்லியன் செலவு செய்து 03 நிகழ்ச்சித்திட்டங்கள் மாத்திரம் நடாத்தப்பட்டிருந்தன.

ii. கண்காட்சிகள் மற்றும் 80 நடமாடும் சேவை நிகழ்ச்சித்திட்டங்களுக்காக ரூபா ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்த 1 மில்லியனில் ரூபா 0.93 மில்லியன் செலவு செய்து 20 நிகழ்ச்சித்திட்டங்கள் மாத்திரம் நடாத்தப்பட்டிருந்தன.

iii. 02 சிறுவர் கேந்திர நிலையங்களை தாபிப்பதற்கு ரூபா 02 மில்லியன் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும், அவ்வாறான நிலையங்கள் தாபிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் அதிகாரசபைக்கு 23,767 முறைப்பாடுகள் கிடைக்கப்பெற்றிருந்ததுடன், அதில் 8,130 முறைப்பாடுகளுக்கு தீர்வு வழங்கப்பட்டிருந்த போதிலும், தீர்வு வழங்காமல் முன்கொண்டு செல்லப்பட்ட முறைப்பாடுகளின் எண்ணிக்கை 15,637 ஆக இருந்தன. அதிகாரசபைக்கு இரண்டு வருடங்களாக சமர்ப்பிக்கப்படும் முறைப்பாடுகளில் மிகவும் மட்டுப்படுத்தப்பட்ட அளவில் அவ்வாண்டில் தீர்வு வழங்கப்பட்டதன் காரணமாக தீர்வு வழங்கப்படாமல் உள்ள முறைப்பாடுகளின் எண்ணிக்கையில் துரித அதிகரிப்பொன்று காணப்படுவதுடன், வருடாந்தம் அதிகாரசபைக்கு கிடைக்கும் முறைப்பாடுகளை தீர்வு செய்வதற்கு முறையான நடைமுறையொன்றை தயாரிப்பது தொடர்பில் முகாமைத்துவத்தின் கவனம் செலுத்தப்படாமையால் இவ்வாறான நிலைமை உருவாகியிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

(இ) மீளாய்வாண்டின் போது மேற்கொள்ளப்பட்ட ஆராய்ச்சி மற்றும் கல்வி நடவடிக்கைகளுக்காக ரூபா 4.8 மில்லியன் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன், அதில் ரூபா 3.45 செலவிடப்பட்டு 03 ஆராய்ச்சிகளை மேற்கொண்டு அறிக்கை பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்த போதிலும் அவ்வறிக்கை அதிகாரசபையின் எதிர்வரும் நடவடிக்கைகளுக்காக பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 4.2 செயற்திட்ட முகாமைத்துவ நலிவுகள்

அதிகாரசபையின் 09 செயற்திட்டங்களுக்காக முன்னைய ஆண்டுகளின் போது கிடைத்த பணத்திற்குரிய செயற்பாடுகளுக்காக செலவு செய்யாமையால் மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் ரூபா 11,638,386 கூட்டுத்தொகை சேமிப்பாக இருந்தமையால் செயற்திட்ட முகாமைத்துவம் பலவீனமான மட்டத்தில் காணப்பட்டமை அவதானிக்கப்பட்டது.

#### 4.3 முகாமைத்துவ திறமையீனங்கள்

(அ) பெற வேண்டிய மீண்டெழும் மானியக் கணக்கில் இருந்த ரூபா 3,541,000 ஆன மீதியை ஆராய்து பார்க்காமல் மீளாய்வாண்டின் மிகை பற்றாக்குறை கணக்கிற்கு வரவு வைக்கப்பட்டு பதிவழிக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) வாகன விபத்துகளினால் ஆண்டினுள் மேற்கொள்வதற்கு நேர்ந்த பழுதுபார்த்தல் செலவினமான ரூபா 1,113,376 தொகை காப்புறுதி நிறுவனத்திடமிருந்து மீளளிப்புச் செய்யப்பட்ட ரூபா 834,912 தொகையாக இருந்தமையால் வேறுபாடான ரூபா 278,824 தொகையை பொறுப்பு வாய்ந்த நபர்களிடமிருந்து அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 4.4 இனங்காணப்பட்ட நட்டங்கள்

உத்தியோகத்தர்களைச் ஆட்சேர்ப்பதற்காக பத்திரிகை அறிவித்தலை மேற்கொள்ளும் போது ஏற்பட்ட தவறொன்றின் காரணமாக அது இரண்டு முறை பிரசுரிக்கப்பட்டதால் ரூபா 29,568 ஆன நட்டம் ஏற்பட்டிருந்தது.

#### 4.5 பதவியணியினர் நிர்வாகம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) அதிகாரபையின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினர் 510 ஆகவும் உள்ளவாறான பதவியணியினர் 331 ஆக இருந்ததுடன் 179 வெற்றிடங்கள் காணப்பட்டன.

(ஆ) நி.பி 453(ஏ) பந்தியின் பிரகாரம் முழுமையான பதவியணியினர் நிருவாகம் தொடர்பான அறிக்கை தாபன பிரிவில் சரியாக பேணப்பட வேண்டிய போதிலும், தாபனப் பிரிவினால் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட 2013 ஆம் ஆண்டின் மாதாந்த பதவியணியினர் தகவல்களுடன் கணக்குப் பிரிவின் உள்ளபடியான சம்பளம் செலுத்தப்பட்ட உத்தியோகத்தர் எண்ணிக்கைக்கு சமமாக இருக்க வேண்டிய போதிலும் அவ்வாறு சமனாக இருக்கவில்லை.

#### 4.6 வாகன நிர்வாகம்

மீளாய்வாண்டின் போது 03 வாகனங்கள் விபத்திற்குட்பட்டிருந்ததுடன், அது தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) நி.பி 104 (1),(3),(4) இன் பிரகாரம் வாகன விபத்துக்கள் தொடர்பாக ஆரம்ப பரிசோதனை நடாத்தி ஆரம்ப அறிக்கை, முழுமையான அறிக்கை என்பன சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், அவ்வாறு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) நி.பி 110 இன் பிரகாரம் சேதங்கள் பதிவேடொன்று பேணப்படாமல் இருந்ததுடன், அதில் விபத்துக்கள் / சேதங்கள் தொடர்பான விபரங்கள் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், அதிகாரசபையால் இதுவரை இடம்பெற்ற விபத்துக்கள் தொடர்பாகவும் மீளாய்வாண்டில் இடம்பெற்றிருந்த 03 விபத்துக்கள் தொடர்பாகவும் நி.பி 110 இன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

### 5.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதி பீஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றுநிருபத்தின் பிரகாரம் அதிகாரசபையால் கணக்காண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் வரைவு ஆண்டறிக்கை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் அதிகாரசபையால் மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்கள் 12 மாதங்கள் தாமதித்து 2015 ஏப்ரல் 01 ஆந் திகதி கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

### 5.2 கூட்டிணைந்த திட்டம்

அதிகாரசபையின் செயற்பாடுகள் தொடர்பாக 2012 – 2017 ஆம் ஆண்டு வரை கூட்டிணைந்த திட்டம் ஒன்று தயாரிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் கூட்டிணைந்த திட்டத்தில் உள்ள ஒவ்வொரு நிகழ்ச்சித்திட்டத்தின் நலனை அடைந்துகொள்ளும் இலக்கிற்காக குறிப்பான காலப்பகுதி இனங்காணப்பட்டிருக்காமையால் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்துடன் ஒப்பிட முடியாதிருந்தது.

### 5.3 தீர்வு செய்யப்படாத கணக்காய்வுப் பந்திகள்

கடந்த ஆண்டின் போது சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த கணக்காய்வு அறிக்கைகளில் சுட்டிக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த பின்வரும் விடயங்கள் தொடர்பாக கவனம் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(அ) இரண்டு செயற்திட்டங்களின் கீழ் காணப்பட்ட ரூபா 2,510,672 பெறுமதியான நூறு சதவீதம் பெறுமானத் தேய்விடப்பட்டு பாவனையில் காணப்படுகின்ற சொத்துக்கள் மீள்பெறுமதியிடப்பட்டு கணக்கீடு செய்தல்.

(ஆ) அதிகாரசபையின் உத்தியோகத்தர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட முற்பணத்தொகையை தீர்ப்பதற்காக நீண்டகால தாமதம் காணப்பட்டமை மற்றும் அவற்றை தீர்த்து வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படாமை

(இ) கணக்குப் புத்தகங்கள் பராமரித்துச் செல்வதிலுள்ள குறைபாடுகளை சீராக்குதல்

## 6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுக் குறைபாடுகள் அவ்வப்போது அதிகாரசபையின் தலைவரின் கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள் தொடர்பாக விசேட கவனம் கோரப்படுகின்றது.

(அ) நிதிக் கட்டுப்பாடு

(ஆ) கணக்கீடு

(இ) முற்பணங்களைத் தீர்த்தல்

(ஈ) சொத்துக்கள் முகாமைத்துவம்