

தேசிய போக்குவரத்து வைத்திய நிறுவகம் - 2014

தேசிய போக்குவரத்து வைத்திய நிறுவகத்தின் 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதிநிலைமைக்கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செலாற்றல் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்புக்களையும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களையும் உள்ளடக்கிய 2014 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 1997 இன் 25 ஆம் இலக்க தேசிய போக்குவரத்து வைத்திய நிறுவக அதிகாரச்சட்டத்தின் 18 ஆம் பிரிவு என்பவற்றுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் மேற்கொள்ளப்பட்டது. நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 14(2)(சீ) பிரிவின் பிரகாரம் நிறுவகத்தின் ஆண்டறிக்கையுடன் சேர்த்துப் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந் நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத்துறை 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 நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச நியமங்களுக்கு ஒத்ததாக (ஐஎஸ்எஸ்ஏஐ 1000-1810) இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்க நெறி வேண்டுகளுடன் 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 நிறுவகத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி நிறுவகத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக கருத்தில் கொள்ளவில்லை. 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) மற்றும் (4) ஆம் உப பிரிவுகள் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையையும் பரப்பையும் நிர்ணயிப்பதற்கான தற்றுணிபு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு வழங்குகின்றன.

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

1.4 முனைப்பழியுள்ள கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இவ்வறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக் கருதுகின்றது.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இவ்வறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து தேசிய போக்குவரத்து வைத்திய நிறுவகத்தின் 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமம்

இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமம் இலக்கம் 07 இன்படி சொத்தொன்று பாவனைக்கு உகந்த நிலையை அடைந்த திகதி தொடக்கம் அதன் பெறுமானத்தேய்விடல் ஆரம்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், நிறுவனத்தினால் மீளாய்வாண்டின் போது கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 34,173,881 கிரயமான ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்கள் தொடர்பாக நியமத்தின் படி நடவடிக்கை எடுக்காமையினால் ஆண்டிற்குரிய பெறுமானத் தேய்வு ரூபா 1,187,560 தொகை மற்றும் முன்னைய ஆண்டுகளின் போது கொள்வனவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களின் பெறுமானத்தேய்வு கணிப்பீடு செய்தலின் வழுவின் காரணமாக ரூபா 51,862 தொகை குறைத்து கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

2.2.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதனிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) பணிப்பாளர் சபைக் குறிப்பு இலக்கம் 2013/56 இன் படி ஊழியர் பணிக்கொடை கொடுப்பனவு கணிப்பீடு செய்தலின் வழுவின் காரணமாக பணிக்கொடை நிதியேற்பாடுகள் ரூபா 2,120,713 தொகை குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) மீளாய்வாண்டிற்குரிய அட்டுறு வாடகை ரூபா 1,719,000 தொகை மற்றும் முற்பணமாகச் செலுத்தப்பட்ட வாடகை ரூபா 235,807 தொகை குறைத்துக் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தன.

(இ) நிறுவகத்தின் ஊழியர்களுக்கு இலவசமாக வழங்கப்பட்ட மருந்துகள் மற்றும் வைத்திய சேவைகளுக்காக செலவிடப்பட்ட கிரயம் நிறுவகத்தின் செலவினமாகக் கணக்குகளில் காண்பிப்பதற்குப் பதிலாக கிரயத்தில் இலாப எல்லை சேர்க்கப்பட்டு கணிப்பிடப்பட்ட ரூபா 1,006,350 தொகை ஓசல விற்பனை மற்றும் ஏனைய சேவை வருமானம் அந்த அளவினால் செலவினமாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

2.3 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதனிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) போக்குவரத்து வைத்திய நிறுவக வளாகத்தினுள் நடாத்தப்பட்டு வருகின்ற இலங்கை போக்குவரத்துச் சபைக்குரிய சாரதி பயிற்சிக் கல்லூரிக்காக மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறு அறவிட வேண்டிய வாடகை மற்றும் பாதுகாப்புக் கட்டணம் ரூபா 2,857,861 ஆக இருந்ததுடன் அதில்

ரூபா 772,034 தொகை இரண்டு வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலமாக முன்கொண்டு வரப்பட்டிருந்த போதிலும் அந்தப் பணத்தை அறவிடுவதற்கு நிறுவகம் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

- (ஆ) இலங்கை போக்குவரத்துச் சபையில் ஊழியர்களுக்கு வைத்திய சேவை வழங்கியதற்காக நிறுவகத்திற்கு அறவிடுவதற்கிருந்த மொத்தத் தொகை ரூபா 3,788,472 ஆக இருந்ததுடன் அதில் ரூபா 2,043,409 தொகை இரண்டு வருடங்களைவிட பழையமானதாக இருந்த போதிலும் அந்தப் பணத்தை அறவிடுவதற்கு முறையான வேலைத்திட்டமொன்று நிறுவகத்தினால் அமுல்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) தற்போது கலைக்கப்பட்டுள்ள கொழும்பு வடக்கு பிரதேச போக்குவரத்துச் சபையிலிருந்தும் கொழும்பு தெற்கு பிரதேச போக்குவரத்துச் சபையிலிருந்தும் 2005 ஆம் ஆண்டிற்கு முன்னிருந்து அறவிட வேண்டிய முறையே ரூபா 33,950 தொகையும், ரூபா 30,890 தொகையும் மற்றும் மெட்ரோபொலிடன் பேருந்துக் கம்பனியிலிருந்து அறவிடவேண்டிய ரூபா 742,212 தொகையும் அறவிடு செய்யப்படாமல் நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்கொண்டு வரப்பட்டிருந்தன. இந்த நிறுவனங்களின் சகல சொத்துக்களும் பொறுப்புக்களும் இலங்கை போக்குவரத்துச் சபைக்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் அந்த அறவிடவேண்டிய பணத்தை இலங்கை போக்குவரத்துச் சபையிடமிருந்து அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) குருணாகல் மற்றும் காலி போன்ற கிளைகளிலிருந்து வாடகை உடன்படிக்கை முடிவடைவதற்கு முன்னர் அந்த இடங்களிலிருந்து விலகிச் சென்றமையின் காரணமாக நிறுவனத்திற்கு முறையே ரூபா 77,500 மற்றும் ரூபா 36,000 தொகைகள் உரிய உரிமையாளர்களிடமிருந்து அறவிடவேண்டியிருந்த போதிலும் அந்த பணத்தை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (உ) பிரயாண அனுமதிப்பத்திரத்திற்காக இலங்கை போக்குவரத்துச் சபைக்கு செலுத்த வேண்டிய ரூபா 1,470,832 தொகை இரண்டு வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலமாக தீர்க்கப்படாமல் கணக்குகளில் முன்கொண்டு வரப்பட்டிருந்தது.
- (ஊ) வடக்கு மற்றும் தெற்கு கொழும்பு பிரதேச போக்குவரத்து சபை ஊழியர்களுக்காக வைத்திய சிகிச்சைகளை வழங்குவதற்காக சபையினால் வைத்திய நிறுவகத்திற்கு வைப்புச் செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 80,000 தொகை 10 வருடங்கள் கடந்திருந்தும் சபை கலைக்கப்பட்டமையால் தீர்ப்பளவு செய்ய முடியாதிருந்தது.

2.4 சட்டம், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் என்பவற்றுடன் இணங்காமை

பின்வரும் இணங்காமைகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டம், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் என்பவற்றுக்கான தொடர்பு

இணங்காமைகள்

- (அ) 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரசட்டத்தின் 11 ஆம் பிரிவு மற்றும் 2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பீஈடி/12 இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 8.2.2 ஆம் பிரிவு

நிதி அமைச்சரின் இணக்கப்பாடும் உரிய அமைச்சரின் அங்கீகாரமும் பெறப்படாது மீளாய்வாண்டின் போது நிலையான வைப்புக்களிலும் திறைசேரி உண்டியல்களிலும் முறையே ரூபா 23,380,000 மற்றும் ரூபா 348,318,249 ஆன தொகைகள் முதலீடு செய்யப்பட்டிருந்தன.

- | | |
|---|--|
| (ஆ) 2002 நவம்பர் 28 ஆந் திகதிய ஐஏஐ/2002/2 ஆம் இலக்க திறைசேரிச் செயலாளரின் சுற்றறிக்கை | கணனி உப பாகங்கள் மற்றும் மென்பொருள் தொடர்பாக பதிவேடொன்று பேணப்பட்டிருக்கவில்லை. |
| (இ) 1978 திசெம்பர் 18 ஆந் திகதிய 842 ஆம் இலக்க திறைசேரிச் சுற்றறிக்கை | 2014 ஆம் ஆண்டிற்கு முன் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களின் பெறுமானத்தேய்வு, பெறுமதி அதிகரிப்பு மற்றும் கைதவித்தல்கள் என்பவற்றை தெளிவாக இனங்காணக்கூடிய வகையில் நிலையான சொத்துப் பதிவேடொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. |
| (ஈ) 2006 இன் அரசாங்க கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.2.1 மற்றும் 4.2.2 ஆம் பந்திகள் | விபரமான கொள்வனவுத் திட்டமொன்றும் கொள்வனவு அட்டவணையொன்றும் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. |

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் படி 2014 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான தேசிய போக்குவரத்து வைத்திய நிறுவகத்தின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 177,415,707 மிகையாக இருந்ததுடன், அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் மிகை ரூபா 111,147,463 ஆனமையால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பீடு செய்தபோது மீளாய்வாண்டின் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 66,268,244 அதிகரிப்பைக் காண்பித்தது. நிர்வாகச் செலவினம் ரூபா 40,794,974 இனால் அதிகரித்திருந்த போதிலும் வைத்திய சேவை வருமானம் ரூபா 121,163,691 இனால் அதிகரித்தமை இந்த அதிகரிப்புத் தொடர்பில் பிரதான தாக்கமளித்திருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மை

பின்வரும் அவதனிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) இலங்கை போக்குவரத்துச் சபையுடன் கைச்சாத்திடப்பட்ட வாடகை மற்றும் பாதுகாப்பு சேவை உடன்படிக்கையின் செல்லுபடிக்க காலம் முடிவடைந்திருந்த போதிலும் அந்த உடன்படிக்கையை புதுப்பிப்பதற்கோ அல்லது புதிய உடன்படிக்கை கைச்சாத்திடுவதற்கோ நடவடிக்கை எடுக்காது தொடர்ந்தும் பாதுகாப்பு சேவைகள் போக்குவரத்துச் சபையிலிருந்து பெறப்பட்டிருந்தது. உடன்படிக்கையின் 06 ஆம் பந்தியின் படியும் என்ஈஎம்ஐ/2000/10 ஆம் இலக்க பணிப்பாளர் சபையின் தீர்மானத்தின் படியும் நிறுவகத்திற்கு வழங்கப்பட்டுள்ள பாதுகாப்பு உத்தியோத்தரினால் இலங்கை போக்குவரத்துச் சபைக்குரிய சாரதி பயிற்சிக் கல்லூரிக்கு பாதுகாப்பு சேவை வழங்கப்பட்டிருந்தமையால் செலுத்த வேண்டிய மொத்தக் கட்டணத்தில் 1/5 கழிக்கப்பட்டு எஞ்சியது மாத்திரம் செலுத்துவதற்கு நிறுவகம் இணங்கியிருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டிற்குரிய கட்டணத்தைச் செலுத்தும் போது அவ்வாறு கழிக்க வேண்டிய ரூபா 633,600 தொகை கழிக்கப்படாமல் முழுத்தொகையும் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) நிறுவகத்தின் வைத்தியரொருவர் கொழுப்பு பல்கலைக்கழகத்தின் பட்டப்பின்படிப்பு வைத்திய நிறுவகத்தில் வைத்திய நிர்வாகம் தொடர்பான பட்டப்பின்படிப்பு பாடநெறியொன்றைப் பின்பற்றுவதற்காக 2011 ஏப்ரல் 24 ஆந் திகதி முதல் 2012 ஏப்ரல் 25 வரை ஒரு வருட காலத்திற்கு சம்பளத்துடன் விடுவிக்கப்பட்டிருந்ததுடன்

மீள வருகை தந்ததன் பின்னர் இரண்டு வருடகாலம் நிறுவகத்தில் சேவையாற்றுவதற்கு இணங்கியிருந்தார். இந்த கட்டாய சேவைக்காலம் முடிவடைவதற்கு முன்னர் 2014 சனவரி 01 ஆந் திகதி முதல் இந்த வைத்தியர் இராஜினாமா கடிதமொன்றை நிறுவகத்திற்கு அனுப்பியிருந்தார். அதன்படி பாடநெறிக் கட்டணம் மற்றும் அந்தக் காலத்திற்காகச் செலுத்தப்பட்ட சம்பளத்தையும் உள்ளடக்கி ரூபா 1,128,012 தொகையை அந்த உத்தியோகத்தரிடமிருந்து அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (இ) நுகேகொடையில் அமைந்துள்ள பிரதான அலுவலகத்தின் தளத்தில் உள்ள நிர்வாக மற்றும் கணக்குப் பிரிவை அந்தக் கட்டிடத்தின் இரண்டாவது மாடியில் தாபித்து தளம் மற்றும் முதலாவது மாடியை முழுமையாக வைத்திய சேவை நடவடிக்கைகளுக்காக ஈடுபடுத்தும் நோக்கத்துடன் மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் பூர்த்தி செய்யும் அடிப்படையில் 2014 செப்டெம்பர் மாதத்தின் போது இரண்டாவது மாடியின் பழுதுபார்த்தல் ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் அத்திகதியில் உள்ளவாறு ரூபா 3,620,132 தொகை செலவிடப்பட்டிருந்த போது அச்செயற்பாடுகளைப் பூர்த்தி செய்வதற்கு முடியாதிருந்தது.
- (ஈ) நிறுவகத்தின் ஓசசலவிற்காக மருந்துகளைக் கொள்வனவு செய்யும் போது, வருடாந்த மருந்துத் தேவை இனங்காணப்பட்டு அதற்காக பதிவுசெய்யப்பட்ட வழங்குனர்களிடமிருந்து மருந்துகளைக் கொள்வனவு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காது உத்தியோகத்தரொருவருக்கு முற்பணமாக ரூபா 40,000 வீதம் வழங்கி அதன் மூலம் தேவையான மருந்துகளைக் கொள்வனவு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தமையின் காரணமாக மருந்துகளை சாதகமான விலையில் பெற்றுக்கொள்வதற்கிருந்த சந்தர்ப்பம் தவறவிடப்பட்டிருந்தது.

4.2 பதவியணியினர் நிர்வாகம்

பின்வரும் அவதனிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2008 ஆம் ஆண்டின் போது முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தினால் தேசிய போக்குவரத்து வைத்திய நிறுவகத்திற்காக அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினர் மீளாய்வாண்டின் இறுதித் திகதியில் உள்ளவாறு உள்ளபடியான பதவியணியினருடன் ஒப்பீடு செய்தபோது 133 ஊழியர்களின் மிகை காணப்பட்டது.
- (ஆ) ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவி உயர்வு நடைமுறையொன்று தயாரித்து அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பந்தியின்படி மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் வருடம் முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்விற்காகச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும், நிதிக்கூற்றுக்கள் 07 மாத கால தாமதத்துடன் அதாவது 2015 செப்டெம்பர் 10 ஆந் திகதியே கணக்காய்விற்காகச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது. மேலும் வரைவு ஆண்டறிக்கையின் பிரதியொன்று நிதிக்கூற்றுக்களுடன் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.2 ஆண்டறிக்கையை சபையில் சமர்ப்பித்தல்

1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 14(3) ஆம் பிரிவின் படி நிறுவகத்தின் 2012 மற்றும் 2013 ஆம் ஆண்டுகளுக்குரிய ஆண்டறிக்கை 2015 செப்டெம்பர் மாதம் முடியும் வரையிலும் பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.3 செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தை பாதீட்டுடன் ஒப்பீடு செய்த போது பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

- (அ) செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் மூலம் ரூபா 98.7 மில்லியன் பெறுமதியான செயற்திட்டங்களை அமுல்படுத்துவதற்காக திட்டமிடப்பட்டிருந்த போதிலும் வருடாந்த பாதீட்டின் மூலம் ரூபா 72.7 மில்லியனுக்காக மாத்திரம் நிதியேற்பாடு ஒதுக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தின்படி திட்டமிடப்பட்ட 05 செயற்திட்டங்களை ஆண்டின் போது ஆரம்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமையினால் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்ட ரூபா 35.2 மில்லியன் நிதியேற்பாடு முழுவதும் சேமிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் கம்பஹா கிளை நிர்மாணத்திற்காக காணியொன்றைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு முன் கட்டிடமொன்றை நிர்மாணிப்பதற்காக பண ஒதுக்கீடு செய்ததைத் தவிர ஏனைய செயற்திட்டங்களை ஆரம்பிக்காமையினால் நியாயமான காரணங்கள் எதுவும் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் மூலம் 07 செயற்திட்டங்களுக்காக ஒதுக்கப்பட்ட ரூபா 59.5 மில்லியனில் ரூபா 30.42 மில்லியன் சேமிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் இந்த சேமிப்பு நிதியேற்பாட்டுத் தொகையில் 26 சதவீதம் முதல் 94 சதவீதம் வரையிலான வீச்சில் காணப்பட்டது. எவ்வாறாயினும் தளபாட உபகரணங்களைப் பொருத்துதல், இரும்பு மற்றும் அலுவலக உபகரணங்களைக் கொள்வனவு செய்வதற்காக ஒதுக்கப்பட்ட ரூபா 2 மில்லியன் தொகையை விஞ்சி ரூபா 4.37 மில்லியன் செலவிடப்பட்டிருந்தது.

5.4 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

மீளாய்வாண்டில் பாதீடு செய்யப்பட்ட வருமானத்தையும் செலவினத்தையும் உள்ளடையான வருமானத்துடனும், செலவினத்துடனும் ஒப்பீடு செய்த போது 20 சதவீதம் முதல் 101 சதவீதம் வரையிலான முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டமையினால் பாதீடு ஆக்கபூர்வமான முகாமைத்துவ கட்டுப்பாட்டுக் கருவியாக பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான குறைபாடுகள் அவ்வப்போது நிறுவகத்தின் தலைவரின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டிருந்தன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகளில் விசேட கவனம் கோரப்படுகின்றது.

- (அ) சொத்துக்கள் முகாமைத்துவம்
(ஆ) பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்
(இ) இருப்புக் கட்டுப்பாடு
(ஈ) பதவியணியனர் நிர்வாகம்
(உ) பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு