

இலங்கை போக்குவரத்து சபை – 2014

இலங்கை போக்குவரத்து சபையின் 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அகல் விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களின் பொழிப்பினை உள்ளடக்கிய 2014 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச் சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 2005 இன் 27 ஆம் இலக்க இலங்கை போக்குவரத்து சபைச் சட்டத்தின் 24 ஆம் பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் மேற்கொள்ளப்பட்டது. நிதி அதிகாரச் சட்டத்தின் 14(2)(சீ) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் சபையின் ஆண்டறிக்கையுடன் சேர்த்துப் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

1.2 நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந் நிதிக் கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத் துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக் கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந் நிதிக் கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச நியமங்களுக்கு ஒத்ததாக (ISSAI 1000-1810) இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக் கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந் நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக் கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக் கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் சபையின் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி சபையின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் விளைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் மற்றும் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக் கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது. 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச் சட்டத்தின் 13 ஆம் பிரிவின் (3) ஆம் (4) ஆம் உப பிரிவுகள் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையும் பரப்பையும் நிர்ணயிப்பதற்காக தற்றுணிபு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு வழங்குகின்றன.

எனது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.4 பாதகமான அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விவரிக்கப்பட்ட விடயங்கள் சீராக்கப்படுமாயின் இத்துடன் இணைக்கப்பட்டுள்ள நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள பல மூலாதாரங்கள் பொருண்மையாக பாதிக்கப்படலாம்.

2. நிதிக் கூற்றுக்கள்

2.1 பாதகமான அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்ட விடயங்களின் முக்கியத்துவம் காரணமாக இலங்கை போக்குவரத்து சபையின் 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றுகை காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் வழங்கவில்லை என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 நிறுவனத்தின் இடையறாமல் நீடித்தல்

சபை தொடர்ச்சியாக நட்டமடைந்திருந்தமையால் தேறிய சொத்துக்கள் பாரிய அளவில் அரிப்புக்கு ஆளாகியிருந்த காரணத்தினால் மீளாய்வாண்டு இறுதி அளவில் தேறிய சொத்துக்களின் பெறுமதி ரூபா 28,147,592,104 இற்கான மறை பெறுமதியொன்றினை அடைந்திருந்ததுடன் அதன் காரணமாக திறைசேரியின் அல்லது அரசின் நிதி உதவிகள் இன்றி நிறுவனத்தை இடையறாது நடாத்துவதற்கு இயலாத நிலைமையொன்று ஏற்பட்டு இருந்தது.

மீளாய்வாண்டினதும் கடந்த 04 ஆண்டுகளினதும் நிதி நிலைமையை பகுப்பாய்வு செய்த போது 2011 ஆண்டு முதல் 2014 ஆண்டு வரையான காலப்பகுதியில் நடைமுறைப் பொறுப்புக்களை மேவகை செய்வதற்காக காணப்படும் நடைமுறைச் சொத்துக்களின் தொகை மொத்த நடைமுறைப் பொறுப்புக்களில் 34 சதவீதமான மிகவும் குறைந்த மட்டத்தில் காணப்பட்டதுடன் 2010 ஆண்டின் போது இம்மட்டம் 42 சதவீதமாக இருந்தது. செலுத்த வேண்டிய பணத்தை உரிய முறைப்படி செலுத்தாமை, அறவிடப்பட வேண்டிய பணத்தை அறவீடு செய்வதற்காக நடவடிக்கை எடுக்காமை மற்றும் நீண்டகாலமாக தீர்க்கப்படாமல் முன் கொண்டுவந்து காணப்படும் மீதிகள் இந்த நிலைமை ஏற்படுவதற்கு முக்கியமான காரணமாக இருந்துள்ளது.

2.2.2 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள்

பின்வரும் இணக்கமின்மைகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 7

காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றின் நிதிச் செயற்பாடுகள் என காட்டப்பட வேண்டிய ரூபா 741,501,613 தொகைக்கான அரசாங்க மானியம் பெறுவனவுகள் முதலீட்டு செயற்பாடுகளின் கீழ் காட்டப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) நியமத்தின் பிரகாரம் சொத்துக்கள் பயன்படுத்தக் கூடிய நிலைமைக்கு ஆக்கிய சந்தர்ப்பம் முதல் ஆக்கபூர்வமான வாழ்க்கை காலம் பூராகவும் முறைப் பிரகார அடிப்படையில் பெறுமானத் தேய்வு கழிக்க வேண்டிய போதிலும் சபை, சொத்துகளை கொள்வனவு செய்த ஆண்டிற்காக பெறுமானத் தேய்வு கழிக்காமை மற்றும் அகற்றும் ஆண்டிற்காக மொத்தமாக பெறுமானத் தேய்வு கழிக்கும் கொள்கையொன்று கடைபிடித்திருந்தமையால் மீளாய்வாண்டின் போது கொள்வனவு செய்து பயன்படுத்தியிருந்த ரூபா 1,402,746,999 இற்கான ஆதனங்கள், பொறித் தொகுதிகள் மற்றும் உபகரணங்களுக்காக பெறுமானத் தேய்வு ஏற்பாடுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ii) 2005 ஆண்டின் பின்னர் கொள்வனவு செய்திருந்த போதிலும் முற்றாக பெறுமானத் தேய்வு கழிக்கப்பட்டிருந்த 2,235 பஸ் வண்டிகள் மற்றும் அதற்கு முன்னர் கொள்வனவு செய்து தொடர்ந்தும் ஓட்ட நிலையில் காணப்பட்ட பஸ் வண்டிகளை மீண்டும் பெறுமதி மதிப்பீடு செய்து கணக்குகளில் காட்டுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.
- (iii) மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் காணிகள் மற்றும் கட்டிடங்களின் பெறுமதிகளை வெவ்வேறாக இனங் கண்டிருக்காததுடன் நியமத்திற்கு முரணாக காணிகள் மற்றும் கட்டிடங்களின் மொத்தப் பெறுமதியாகிய ரூபா 319,799,319 தொகையை 50 சதவீதமாகிய ரூபா 159,899,660 தொகை கட்டிடங்கள் எனக் கணித்து அவற்றிற்கு 2.5 சதவீதப் பெறுமானத் தேய்வு கழிக்கப்பட்டிருந்தது.

(இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 17

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) குத்தகை சொத்துக்களில் நியாயமான பெறுமதி அல்லது செலுத்த வேண்டிய குத்தகை தவணைகளின் தற்போதைய பெறுமதி ஆகிய இரண்டிலும் குறைந்த பெறுமதியினை நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட வேண்டுமெனினும், சபையினால் குத்தகை பொறுப்பினை கிரயத்தின் மீதும், வட்டித்தொகையை தவணை பண அலகுகளை கூட்டிய முறை (Sum of digit method) மீதும் கணித்து ரூபா 10,064,442,013 தொகை குத்தகை பொறுப்புக்களின் கீழ் காட்டப்பட்டிருந்தன.
- (ii) குத்தகைகள் தொடர்பாக பின்வரும் வெளிப்படுத்தல்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
 - காலப்பகுதியின் முடிவில் குறைந்த குத்தகைத் தவணை மற்றும் அதனது தற்போதைய பெறுமதியினை இணக்கஞ் செய்தல்
 - ஒரு வருடத்திற்கு குறையாத காலத்திற்கு ஒரு வருடத்தை விட கூடிய, 05 வருடங்களை விட குறைந்த, 05 வருடங்களை விட கூடிய காலப்பகுதி தொடர்பாக வகைப்படுத்தி கணக்குக் காலப்பகுதிகள் முடிவில் உள்ளவாறு எதிர்கால குத்தகை தவணைகளின் கூட்டுத்தொகை மற்றும் அவற்றின் தற்போதைய பெறுமதியின் கூட்டுத்தொகை

(ஈ) **இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 19**

நியமத்தின் பிரகாரம் பின்னைய ஊழிய நலன்களின் பொறுப்புக்களை அளவை செய்தல் தொடர்பாக நிறுவனத்தினால் எதிர்வு கூறிய அலகு செலவு முறையினைப் பயன்படுத்தியிருக்கவில்லை.

2.2.3 **கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்**

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) ஆதனங்கள் பொறித்தொகுதிகள் மற்றும் உபகரணங்கள் கொள்வனவு செய்வதற்காக மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 9,923,554,194 தொகை செலவிடப்பட்டிருந்த போதிலும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் அதனை ரூபா 9,921,453,594 தொகை என காட்டப்பட்டிருந்த காரணத்தினால் ரூபா 2,100,600 தொகை குறைவாகக் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் தொழிற்படு மூலதனச் சீராக்கல்களில் ஏனைய செலுத்த வேண்டிய கணக்குகளின் கீழ் ரூபா 11,193,911,852 தொகை காட்டப்பட்டிருந்த போதிலும், பேரேட்டுக் கணக்குகளின் பிரகாரம் அப்பெறுமதி ரூபா 11,195,752,191 தொகையாகக் காணப்படாமையால் ரூபா 1,840,339 தொகை குறைவாகக் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (இ) சபையின் வங்கிக் கணக்கொன்றில் 2012 ஆண்டு முதல் 2014 ஆண்டு திசம்பர் 31 ஆம் திகதி வரை வங்கியினால் அறவிடப்படவேண்டிய கூட்டுத்தொகை ரூபா 184,262 தொகையான வங்கிக் கட்டணம் மற்றும் காசோலை புத்தக கட்டணம் தொடர்பாக குறிப்பிட்ட காசேட்டில் மற்றும் செலவுக் கணக்குகளில் கணக்கீடு செய்திருக்காமையால் மீளாய்வாண்டு இறுதியில் உள்ளவாறு காட்டியிருந்த திரண்ட இலாபம் அப் பெறுமதியினால் மிகையாகக் காட்டியிருந்தது.
- (ஈ) தலைமை அலுவலகத்தில் மற்றும் 9 பிராந்திய அலுவலகங்களில் தொக்குக் கணிப்பீடு அறிக்கைகளில் பிரகாரம் தொக்குகளின் பெறுமதி பேரேட்டின் தொக்கு பெறுமதியை விட ரூபா 80,122,221 இனால் மிகையாக இருந்ததுடன் அதற்கான காரணத்தை கண்டறியாமல் செயற்பாட்டு இலாபத்திற்கு சீராக்கல் செய்துள்ளமையால் மீளாய்வாண்டிற்கான நட்டம் அப் பெறுமதியினால் குறைவாகக் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (உ) மீளாய்வாண்டிற்கான இறுதிக் கணக்குகளில் காட்டப்பட்டிருந்த ரூபா 2,468,853,247 இற்கான வர்த்த கடன் கொடுத்தோரின் மீதியின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 37,117,112 தொகையின் 03 வர்த்தக கடன் கொடுத்தோர் வரவு மீதிகளில் இருந்து கழித்து காட்டியிருந்தமையினால் கடன்கொடுத்தோர் மீதி அப் பெறுமதியால் குறைவாகக் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (ஊ) 2005 – 2012 காலப்பகுதிக்கான கணக்காய்வாளர் திணைக்களத்திற்கு செலுத்த வேண்டிய கணக்காய்வுக் கட்டணம் ரூபா 3,081,446 தொகை எனினும் சபையின் நிதிக் கூற்றுக்களில் ரூபா 417,526 தொகை என காட்டப்பட்டிருந்தமையால் செலுத்த வேண்டிய கணக்காய்வுக் கட்டணம் ரூபா 2,663,920 தொகை குறைவாக ஏற்பாடு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (எ) கண்டி மற்றும் வட பிராந்தியத்தை சேர்ந்த உடுதும்பர மற்றும் பருத்தித்துறை டிப்போக்களில் இருந்து அறவிடப்படவேண்டிய பொலிஸ் அனுமதிப் பத்திர வருமானம் ரூபா 3,653,998 தொகை அறவிடப்பட வேண்டிய வருமானக் கணக்கிற்கு வரவு வைப்பதற்கு பதிலாக குறிப்பிட்ட பொலிஸ் அனுமதிப்பத்திர வருமானக் கணக்கிற்கு வரவில் மற்றும் செலவில் பிழையான முறையில் கணக்கீடு செய்திருந்தமையால் மீளாய்வாண்டிற்கான இலாபம் மற்றும் வர்த்தக பெறுகைகள் கணக்கு குறைவாகக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

- (ஏ) 02 கம்பனிகளில் இருந்து 2014 ஆம் ஆண்டின் போது கொள்வனவு செய்து களஞ்சியத்திற்கு கிடைத்திருந்த ரூபா 13,824,553 தொகைக்கான பஸ் வண்டி உதிரிப்பாகங்களின் பெறுமதிகளின் கூட்டுத்தொகைகளை தீர்த்தல் பதிவுகள் குறிப்பிட்ட முற்பணக் கணக்கில் மற்றும் கடன்கொடுத்தோர் கணக்குகளில் கணக்கீடு செய்யாமையால் முற்பணக் கணக்கின் மற்றும் கடன் கொடுத்தோர் கணக்கின் மீதி அப் பெறுமதியினால் மிகையாகக் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (ஐ) சபையின் வங்கிக் கணக்கு ஒன்று தொடர்பாக வங்கியினால் 1991 திசெம்பர் 12 மற்றும் 1992 செப்டெம்பர் 01 ஆம் திகதிகளில் முறையே வரவு வைத்திருந்த ரூபா 70,449 தொகை மற்றும் ரூபா 2,100 தொகை மற்றும் 2011 ஆண்டு முதல் 2014 ஆண்டு வரை சபையின் வட பிராந்தியத்தில் 4 வங்கி கணக்கங்களுக்கு கிடைத்திருந்த ரூபா 12,665,851 தொகை எக் காரணத்திற்காக கிடைக்கப்பட்டது என இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்யாமல் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு வங்கி இணக்கக் கூற்றில் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (ஓ) நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் செயற்படாத கணக்குகள் என கூட்டுத்தொகை ரூபா 9,935,375,095 இற்கான வரவு மீதி மற்றும் ரூபா 26,054,948,782 இற்கான செலவு மீதி தொடர்பான விபரங்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்த்திருக்காததுடன் இந்த மீதியில் இருந்து மீளாய்வண்டிற்கான நிதி நிலைமைக் கூற்றில் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களின் கீழ் காட்டப்பட்டிருந்தமையால் நிதிக் கூற்றுக்களின் மூலம் பிழையற்ற நிலைமையொன்று சித்தரித்துக் காட்டப்படவில்லை.

2.2.4 விளக்கமளிக்கப்படாத வித்தியாசங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்காக மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மீளாய்வாண்டின் போது சபையினால் உதிரிப்பாகங்கள் கொள்வனவு செய்தல் 08 வங்கிக் கணக்குகளின் மூலம் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன் அவற்றில் 02 வங்கிக் கணக்குகளின் மூலம் 2014 திசெம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு வழங்கியிருந்த முற்பண மீதி ரூபா 284,394,842 தொகை எனினும் அது தொடர்பாக சமர்ப்பித்திருந்த அட்டவணையின் பிரகாரம் அது ரூபா 290,959,007 தொகை ஆகக் காணப்பட்டமையால் ரூபா 6,564,165 இற்கான வித்தியாசமொன்று அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஆ) சபையின் இறுதிக் கணக்குகளில் காட்டியுள்ள 04 பிராந்தியங்களின் கடன் கொடுத்தோர் மீதியில் காணப்பட்ட ரூபா 760,116,593 தொகைக்காக சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த கடன் கொடுத்தோர் அட்டவணையின் பெறுமதி ரூபா 652,868,944 தொகையாகக் காணப்பட்டமையால் ரூபா 107,247,649 இற்கான வித்தியாசமொன்று அவதானிக்கப்பட்டது.
- (இ) கணக்கு பகுதியின் தகவல்களின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் போது வழங்கியிருந்த பிரயாண அனுமதிப்பத்திரங்களின் எண்ணிக்கை 8,418 தொகை எனினும் போக்குவரத்து பிரிவில் இருந்து கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பித்திருந்த பிரயாண அனுமதிப்பத்திரங்களின் எண்ணிக்கை 5,748 தொகையாக காணப்பட்டமையால் பிரயாண அனுமதிப்பத்திரங்கள் 3,270 இற்கான வித்தியாசம் ஒன்று அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஈ) சப்பிரகமுவ மற்றும் கழுத்துறை ஆகிய 02 பிராந்திய அலுவலகங்களின் கடன் கொடுத்தோருக்கு வழங்கியிருந்த காசோலைகளை இரத்துச் செய்யும் போது அந்த கடன் கொடுத்தோர் மீதிகளில் செலவு மீதிகள் ஏற்பட வேண்டுமெனினும், அந்தக் கணக்குகளில் முறையே ரூபா 727,000 மற்றும் ரூபா 312,460 இற்கான வரவு மீதிகள் ஏற்பட்டிருந்ததுடன் அதற்கான காரணம் அல்லது விளக்கமளித்தல்கள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கவில்லை.

2.2.5 தொங்கல் கணக்குகள்

10 வருடங்களை விட மிகையான காலம் முதல் மீதிகள் வித்தியாசப்பட்டு முன் கொண்டு வரப்பட்டிருந்த தொங்கல் கணக்கு ஒன்றின் முன்னைய ஆண்டின் போது காணப்பட்ட ரூபா 17,664,474 இற்கான வரவு மீதி மீளாய்வாண்டு இறுதியில் உள்ளவாறு ரூபா 129,933,148 இற்கான வரவு மீதி ஒன்று வரை அதிகரித்திருந்தது. சபையின் வடக்கு மற்றும் ஊவா மாகாணங்களின் 9 டிப்போக்களின் கொள்வனவு தொடர்பாக இருப்புக்களை கணக்கீடு செய்யும் போது ஏற்பட்டுள்ள வழக்கல் காரணமாக தொங்கல் கணக்கின் மீதி அதிகரித்திருந்த போதிலும் அவை தொடர்பாக உரிய சீராக்கல்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.6 கணக்காய்விற்கான சான்றுகள் இன்மை

பின்வரும் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் தொடர்பாக அவற்றின் எதிரே சுட்டிக்காட்டியுள்ள சான்றுகள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கபடாமையினால் அவற்றை கணக்காய்வின் போது மெய்மையாவதற்கு அல்லது ஏற்றுக்கொள்வதற்கு முடியாதிருந்தது.

கணக்கு விடயம்	பெறுமதி	சமர்ப்பிக்கப்படாத சான்றுகள்
-----	-----	-----
	(ரூபா)	
(அ) வர்த்தக கடன் கொடுத்தோர்	1,815,984,303	விரிவான அட்டவணைகள் மற்றும் காலப்பகுப்பாய்வுகள்
(ஆ) கொள்வனவு செய்தல் முற்பணங்கள்	795,139,018	14 நாட்குறிப்புக்களுக்கான தீர்த்தல் தொடர்பான விபரங்கள்
(இ) நடத்துனர் நலுவை வருமானம்	14,414,671	11 பிராந்திய அலுவலகங்களுக்கான அட்டவணைகள்
(ஈ) காசாளர் நலுவை மீதி	36,251,543	அட்டவணைகள்
(உ) வர்த்தக கடன்பட்டோர் மீதி	12,782,295	அட்டவணைகள்
(ஊ) இரத்துச் செய்யப்பட்ட காசோலைகள்	11,988,614	விரிவான அட்டவணைகள்
(எ) முற்பணங்கள்	34,000,000	முற்பணங்கள் தீர்த்தல் தொடர்பான ஆவணங்கள்
(ஏ) கொள்வனவு முற்பணங்கள்	3,000,000	கொடுப்பனவு உறுதிச் சான்றுகள்

2.3 பெற வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த நலுவை முற்பணங்கள் தொடர்பாக விரிவான அட்டவணையின் பிரகாரம் 2014 ஆண்டிற்கு முன்னர் வழங்கியிருந்த கொள்வனவு முற்பணங்களில் ரூபா 764,374,902 தொகை எனப்படும் 42 சதவீதமானவை ஒரு வருடத்தை மிகைத்திருந்த போதிலும் அவற்றை தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

- (ஆ) 2008 ஆண்டு முதல் மீளாய்வாண்டு இறுதித் திகதியில் உள்ளவாறு ஊழியர் சேமலாப நிதியாக இலங்கை போக்குவரத்து சபையின் நிதியத்திற்கு இலங்கை மத்திய வங்கிக்கு மற்றும் ஊழியர் நம்பிக்கை பொறுப்பு நிதியச் சபைக்கு செலுத்த வேண்டிய கூட்டுத்தொகை ரூபா 5,927,694,884 தொகையை தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.
- (இ) வர்த்தக கடன் கொடுத்தோர் அட்டவணைகள் சமர்ப்பித்திருந்த 04 பிராந்திய அலுவலங்களின் காலப்பகுப்பாய்வின் பிரகாரம் 01 வருடம் முதல் 05 வருடங்களுக்கு இடைப்பட்டவைகளின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 323,650,997 இற்கான கடன் கொடுத்தோர் மீதிகளை தீர்த்திருக்கவில்லை. அத்துடன் 05 வருடங்கள் முதல் 10 வருடங்கள் வரை மற்றும் 10 வருடங்களை விட மிகையான காலப்பகுதியில் தீர்ப்படாமல் காணப்பட்ட கடன் கொடுத்தோர் மீதிகளின் பெறுமதிகள் முறையே ரூபா 48,969,260 தொகை மற்றும் ரூபா 8,701,925 தொகையாக இருந்தது.
- (ஈ) கொழும்பு பிராந்திய அலுவலகத்தை சேர்ந்த அவிசாவலை டிப்போவில் 2011 ஆண்டு முதல் காணப்பட்டு வரும் ரூபா 636,536 இற்காக இரத்து செய்யப்பட்ட காசோலை மீதியொன்று காணப்பட்டதுடன் அதற்கான காரணத்தை கண்டறிந்து தேவையான நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு முகாமைத்துவத்தின் கவனம் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (உ) குத்தகை வசதிகளின் கீழ் 2014 ஜூலை 01 முதல் 2015 பெப்ரவரி 22 திகதி வரை 112 டிப்போக்களுக்கு வழங்கியிருந்த 2,200 பஸ் வண்டிகளின் ஒரு நாளைக்கு ரூபா 3,000 மக்கள் வங்கியில் வைப்புச் செய்ய வேண்டுமெனினும் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு ரூபா 82,672,002 தொகை அந்த டிப்போக்களில் இருந்து தலைமை அலுவலகத்திற்கு கிடைக்க வேண்டியிருந்தது.
- (ஊ) நுவரஎலிய பிராந்திய அலுவலகத்தை சேர்ந்த கம்பளை டிப்போவின் நடத்துனர் நிலுவைத் தொகை மீதி ரூபா 412,968 தொகை காணப்பட்டதுடன் அப் பெறுமதியில் ரூபா 143,936 தொகை ஒரு வருடத்தை விட மிகையான காலம் முதல் நிலுவையாக காணப்பட்ட போதிலும் அம்மீதியை அறவீடு செய்தல் தொடர்பாக கவனம் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (எ) 2014 மே மாதம் முதல் 2015 நவம்பர் 10 திகதி வரை 47 விபத்துக்கள் தொடர்பாக ரூபா 6,470,187 இற்கான தொகையொன்று காப்புறுதி நட்டஈடு கோரப்பட்டிருந்த போதிலும் ஒரு பஸ் வண்டிக்காக கோரப்பட்டிருந்த ரூபா 200,000 தொகை தொடர்பாக மாத்திரம் ரூபா 197,500 தொகை கிடைத்திருந்ததுடன் மீதி தொகை 2016 ஜூலை 26 திகதி வரை அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.4 சட்டங்கள் விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணக்கமின்மைகள்

பின்வரும் இணக்கமின்மைகள் சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

**சட்டங்கள்விதிகள், பிரமாணங்
களுடன் தொடர்பு**

இணக்கமின்மைகள்

(அ) 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகார சட்டத்தின் 11 ஆம் பிரிவு மற்றும் 2003 ஜூன் 02 திகதிய பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையில் 8.2.2 ஆம் பந்தி

நிதிசுற்றுக்களில் காட்டப்பட்டுள்ள நிலையான வைப்புக்கள், திறைசேரி உண்டியங்கள் மற்றும் ஏனைய வைப்புக்களில் முறையே ரூபா 421,948,344 தொகை ரூபா 7,749,998 மற்றும் ரூபா 42,323 தொகை என்பன முதலீடு செய்திருந்த போதிலும் அதற்காக நிதி அமைச்சரின் இணக்கம் மற்றும் விடத்திற்கு பொறுப்பான அமைச்சரின் அங்கீகாரம் பெற்றிருக்கவில்லை.

(ஆ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப் பிரமாணக் கோவை

i. நிதிப்பிரமாணம் 395(ஆ)

மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் மாதத்திற்கான சபையினால் பேணப்படும் 241 வங்கிக் கணக்குகளில் 165 வங்கி நடைமுறைக் கணக்குகள் தொடர்பாக வங்கி இணக்கக்கூற்றுகள் கணக்காய்விற்காக சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

ii. நிதிப்பிரமாணம் 396(ஈ)

11 வங்கிக் கணக்குகள் தொடர்பாக வழங்கப்பட்ட ஆனால் வங்கிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்காத 06 காலங்கடந்த வைப்புக்களின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 9,179,895 தொகைக்கான 67 காசோலைகள் தொடர்பாக நிதிப்பிரமாணங்களின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

iii. நிதிப்பிரமாணம் 395(உ)

05 வங்கிக் கணக்குகளின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 20,927,743 தொகைக்காக வழங்கப்பட்ட ஆனால் சமர்ப்பிக்கப்படாத காசோலைகளின் விபரங்கள் மற்றும் 02 வங்கிக் கணக்குகளில் கூட்டுத்தொகை ரூபா 1,125,000 தொகை வைப்புச் செய்யப்பட்ட ஆனால் தேறப்படாத காசோலைகள் தொடர்பான விபரங்கள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

iv. நிதிப்பிரமாணம் 395(ஏ)

உத்தியோகத்தர்களுக்கு கடமைகள் சாட்டுதல் செய்யும் போது காசேட்டுடன் தொடர்பாக உத்தியோகத்தர் ஒருவருக்கு வங்கி இணக்கக் கூற்று தயாரிக்கும் விடயம் சாட்டப்பட வேண்டுமெனினும் சபையின் அனைத்து வங்கி கணக்குகளின் வங்கி இணக்கக் கூற்று தயாரிக்கும் கருமம் காசேடு பேணப்படும் உத்தியோகத்தர்களுக்கே சாட்டப்பட்டிருந்தது.

v. நிதிப்பிரமாணம் 446(2)

2 வங்கி நடைமுறைக் கணக்குகளில் பேணப்பட்டிருந்த 2 காசேடுகள் தொடர்பான கூட்டுத்தொகை ரூபா 84,508,230 இற்கான கொடுப்பனவு உறுதி சான்றுகளில் இலக்கங்கள் போடப்பட்டிருக்காததுடன் காசேடு பொறுப்பு செல்ல வேண்டிய பதவி நிலை உத்தியோகத்தரின் மேற்பார்வை கீழ் நடைபெற்றிருக்கவில்லை.

vi.	நிதிப்பிரமாண 757 மற்றும் 2016 மார்ச் 31 திகதி 5/2016 ஆம் இலக்க பொது நிதிச் சுற்றறிக்கை	மீளாய்வாண்டிற்காக ஒன்று நடாத்தி கணக்காய்வாளர் சமர்ப்பிப்பதற்காக எடுத்திருக்கவில்லை.	சபையினால் பண்ட கணிப்பீடு குறிப்பிட்ட அறிக்கை தலைமை அதிபதிக்கு நடவடிக்கைகளை
-----	--	---	--

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி பெறுபேறு

சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், 2014 திசெம்பர் 31 திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதி விளைவுகள் ரூபா 1,228,021,529 இற்கான பற்றாக்குறை ஒன்று காணப்பட்டதுடன் அதற்கு நேர்ரொப்ப முன்னைய ஆண்டின் பற்றாக்குறை ரூபா 1,974,484,387 தொகை ஆக காணப்பட்டமையால் முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக மீளாய்வாண்டின் பற்றாக்குறை ரூபா 746,462,858 இனால் குறைவடைந்திருந்தது. சபையின் செயற்பாட்டு செலவுகள் ரூபா 1,977,695,268 இனால் அதிகரித்திருந்த போதிலும் வீதிப் பயணிகள் போக்குவரத்து வருமானம் மற்றும் ஏனைய வருமானங்கள் ரூபா 2,804,917,880 இனால் அதிகரித்தல் மேற்கூறிய வீழ்ச்சி குறைவடைதலுக்கு முக்கிய காரணமாக இருந்துள்ளது.

மீளாய்வாண்டு மற்றும் கடந்த 04 வருடங்களில் நிதி விளைவுகளை பகுப்பாய்வு செய்த போது 2010 ஆண்டு முதல் 2012 ஆண்டு வரை சபையின் பற்றாக்குறை படிப்படியாக அதிகரித்திருந்ததுடன் 2013 மற்றும் 2014 ஆண்டுகளின் போது பற்றாக்குறை படிப்படியாக குறைந்திருந்தது. ஊழியர்களின் ஊதியம் மற்றும் நடைமுறையல்லாத சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத் தேய்வினை கவனத்தில் எடுத்த பின்னர் சபையின் பங்களிப்பு 2010 ஆண்டிற்கு ஒப்பாக 2011 ஆண்டின் போது அதிகரித்திருந்ததுடன் 2012 ஆண்டின் போது ரூபா 11,499,778,412 தொகையான பங்களிப்பு 2014 ஆண்டின் போது ரூபா 14,711,117,533 தொகை வரை இடையறாமல் வளர்ச்சியடைந்திருந்தது.

3.2 சபைக்கு எதிராக அல்லது சபையினால் ஆரம்பிக்கப்பட்டுள்ள சட்ட சம்பவங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த தகவல்களின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டு இறுதியில் உள்ளவாறு 10 பிராந்தியங்கள் தொடர்பாக 31 வெளித்தரப்பினரால் நிறுவனத்திற்கு எதிராக ரூபா 87,372,874 இற்கான நட்டஈடு ஒன்று கோரி 31 வழக்குகள் தாக்கல் செய்யப்பட்டிருந்தன.
- (ஆ) நிறுவனத்தின் 10 ஊழியர்களினால் நிறுவனத்திற்கு எதிராக 10 வழக்குகள் தாக்கல் செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டு திசெம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு 08 வழக்குகள் ஊழியர்களுக்கு சார்பாக தீர்ப்பு வழங்கப்பட்டிருந்தது.
- (இ) சபையினால் 07 வெளித்தரப்பினருக்கு ரூபா 9,313,980 தொகை நட்டஈடு கோரி 07 வழக்குகள் தாக்கல் செய்யப்பட்டிருந்தன.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றுகை

2005 இன் 27 ஆம் இலக்க இலங்கை போக்குவரத்து சபை சட்டத்தின் பிரகாரம் சபையின் குறிக்கோள்கள் பின்வருவனவாகும்.

- தேசிய போக்குவரத்து ஆணைக்குழு மற்றும் உரிய மாகாண போக்குவரத்து அதிகாரசபையை வினவி பொருளாதார உறுதிப்பாட்டினை ஏற்படுத்தி வினைதிறனுள்ள மற்றும் ஆக்கபூர்வமான முறைசார் பஸ் சேவை ஒன்றினை வழங்குதல், அக் குறிக்கோளினை நிறைவேற்றுவதற்காக சபையின் பிரேரணைகளை உற்படுத்தி மற்றும் செயற்படுத்துதல் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய முறையினை இனங்கண்டு திட்டத்திற்கான வருடாந்த பாதிப்பு ஒன்றினை தயாரித்தல்.
- சபையின் செயற்பாட்டு விடயங்களில் பலமுள்ள உச்சமட்டத்தில் பயன்படுத்துவதை உறுதிப்படுத்துவதற்காக அந்த செயற்பாட்டு விடயங்களை நடாத்தப்பட வேண்டிய முறைப்படி சபையின் விடயங்களை நடாத்திச் செல்லல்.
- பொதுப் போக்குவரத்து சேவையின் தரம்சார் தன்மையின் அபிவிருத்தி செய்யும் விதத்தில் போக்குவரத்து துறையில் வேறு திட்டங்கள் அல்லது சேவைகளை செயற்படுத்துதல்.

2014 ஆண்டின் போது சபையின் குறிக்கோள்களை நிறைவேற்றுதல் தொடர்பாக கூட்டிணைந்த திட்டத்தின் பிரகாரம் தயாரித்திருந்த செயல் நடவடிக்கைத்திட்டம், முன்னேற்ற அறிக்கை மற்றும் பாதிப்புடன் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்கான செயலாற்றுகை தொடர்பாக பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

(அ) 2005 இன் 27 ஆம் இலக்க இலங்கை போக்குவரத்துச் சபை சட்டத்தின் பிரகாரம் சபைக்குரிய அதிகாரத்தின் பிரகாரம் செயற்படுத்தக் கூடிய பின்வரும் விடயங்கள் கூட்டிணைந்த திட்டம் தயாரிக்கும் போது கவனம் செலுத்தியிருக்கவில்லை.

- வீதிய பயணிகளுக்காக பஸ் தரிப்பிடங்களும் மறைப்புக்களும் வழங்குதல்
- நடைமுறைச் சாத்தியமற்ற மற்றும் கடினமானவை என சபையினால் கவனம் செலுத்திய பாதைகளில் போதியளவு பஸ் சேவைகள் வழங்குவதற்கு முயற்சி செய்தல்.
- சபைக்கு சொந்தமான பஸ் தரிப்பிடங்களை வழங்குதல் மற்றும் பேணல்.

(ஆ) மீளாய்வாண்டின் போது நாளாந்த நேரகூசி தேவைகளின் பிரகாரம் 7204 பஸ் வண்டிகள் ஓடுதல் தேவைப்படாது. 2014 ஆண்டிற்கான செயல் நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் பிரகாரம் நாளாந்தம் 5500 பஸ் வண்டிகள் ஓட்டுவிப்பது இலக்காக இருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டின் போது ஒரு நாளில் ஓடிய பஸ் வண்டிகளின் எண்ணிக்கை 4596 ஆக இருந்தது. அதன் பிரகாரம் சபையின் நாளாந்தம் ஓட்டுவதற்கு தேவைப்படும் பஸ் வண்டிகளின் எண்ணிக்கையில் 36 சதவீதம் ஓட்டுவதற்கு முடியாதிருந்ததுடன் 2014 செயல் நடவடிக்கை திட்டத்தின் இலக்கு தொகையில் இருந்து 16 சதவீத தொகை ஓடுவதற்கு முடியாது இருந்துள்ளது.

திட்டமிடல் மற்றும் ஆய்வுப் பிரிவு மற்றும் பொறியியல் பிரிவு இனால் வழங்கியிருந்த தகவல்களின் பிரகாரம் கடந்த 03 வருடங்களின் சபையின் பஸ் வண்டி ஓட்டத்தின் முன்னேற்றத்தின் பிரகாரம் சபையின் நேரகூசி தேவையின் ஓடிய பஸ் வண்டிகளின் எண்ணிக்கை 2011 ஆண்டின் போது 60 சதவீதமாக காணப்பட்ட போதிலும் அவை 2013 ஆண்டளவில் படிப்படியாக 67 சதவீதம் வரை வளர்ச்சியடைந்து மீண்டும் 2014 ஆண்டின் போது 64 சதவீதம் வரை

குறைவடைந்திருந்தது. அதே போல் சபையினால் வருடாந்தம் ஓடுவதற்கு திட்டமிட்டிருந்த கிலோமீற்றர் எண்ணிக்கை 2011 ஆண்டின் போது 56 சதவீதமாக ஓட்டப்பட்டிருந்ததுடன் 2014 ஆண்டளவில் அவை 60 சதவீதம் வரை வளர்ச்சியடைந்திருந்த போதிலும் எதிர்பார்த்த கிலோமீற்றர் எண்ணிக்கை மேலும் 40 சதவீதம் ஓட்டுவதற்கு முடியாதிருந்ததுள்ளது.

- (இ) ஓட்ட நிலையில் காணப்பட்ட பஸ் வண்டிகளை பயன்படுத்தி மீளாய்வாண்டின் போது 616,849,447 தொகை கிலோமீற்றர்கள் ஓடுவதற்கு திட்டமிட்டிருந்த போதிலும் சாரதிகள் நடத்துனர்கள் வெற்றிடங்கள் மற்றும் தொழில்நுட்ப காரணங்களினால் 371,236,274 கிலோமீற்றர் மாத்திரமே ஓட்டப்பட்டிருந்தது. அதாவது எதிர்பார்த்த இலக்கு தொகையில் 60 சதவீதம் மாத்திரம் நிறைவேற்றக் கூட்டியதாக இருந்துள்ளது.
- (ஈ) 2014 திசம்பர் மாதத்தில் பஸ் வண்டித் தொகுதிகளின் நிலைமை அறிக்கையின் பிரகாரம் சபைக்கு சொந்தமான மொத்த பஸ் வண்டித் தொகுதி 7,669 இல் ஓடக்கூடிய நிலையில் இல்லாதவை 1,770 ஆகும். அதேபோல் இந்த பஸ் வண்டிகள் 1,770 இல் 738 பஸ் வண்டிகள் 15 வருடங்களை விட பழமை வாய்ந்த பஸ் வண்டிகள் என அவதானிக்கப்பட்டது. மீளாய்வாண்டிற்கான பதவியணி அறிக்கையின் பிரகாரம் சாரதிகளின் எண்ணிக்கை 10,221 மற்றும் நடத்துனர் எண்ணிக்கை 10,272 ஆக காணப்பட்டதுடன் மொத்த பஸ் வண்டித் தொகுதியினை இடையறாமல் ஓடுவதற்கான சாரதிகள் மற்றும் நடத்துனர்களை முறையான முகாமைத்துவத்துடன் ஈடுபடுத்தியிருக்கவில்லை. சபையின் இந்த நிலைமை வருமானம் குறைவடைதலுக்கு போலவே செயற்திறனுள்ள மற்றும் முறையான பஸ் சேவையொன்றினை வழங்குவதற்கு தடையாக இருந்துள்ளது.
- (உ) மீளாய்வாண்டிற்கான செயல் நடவடிக்கை திட்டத்தின் பிரகாரம் நாளாந்த பாதைப் பதிவேட்டு வருமானம் என ரூபா 83 மில்லியன் தொகையினை பெற்றுக் கொள்ளல் இலக்காக இருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டிற்கான நாளாந்த பாதை பதிவேட்டு வருமானம் ரூபா 60 மில்லியன் ஆகும். அதன் பிரகாரம் 28 சதவீதத்தினால் எதிர்பார்த்த இலக்குகளை நெருங்குவதற்கு முடியாதிருந்தது.
- (ஊ) மீளாய்வாண்டு திசம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு பிராந்தியங்களின் பஸ் வண்டி தொகுதியின் நிலைமை அறிக்கை 12 பிராந்தியங்களில் 07 பிராந்தியங்களுக்கு ஓட்டுவதற்காக வழங்கப்பட்டிருந்த இலக்குகளை நெருங்குவதற்கு முடியாதிருந்தது. பஸ் வண்டிகளுக்கு தேவையான பராமரிப்பு, துணைக்கருவிகள் மற்றும் உதிரிப் பாகங்கள் காணப்படாமையும், கணிசமான எண்ணிக்கையான பஸ் வண்டிகள் நாளாந்தம் திருத்தப்படுவதற்காக காணப்படுவது போலவே பொருளாதார நலன்கள் காணப்படாமையின் காரணத்தினால் பஸ் வண்டிகள் பழுது பார்க்கப்படாமையே ஆகிய காரணங்களினால் கணிசமான எண்ணிக்கையால் பஸ் வண்டிகள் ஓட்ட நிலையில் இருந்து அகற்ற்ப்டல் இந்த இலக்குகளை நெருங்குவதற்கு இயலாமைக்கு காரணமாகியிருந்துள்ளது.
- (எ) மீளாய்வாண்டிற்கான பாதிட்டின் பிரகாரம் 2014 ஆண்டின் போது எதிர்பார்த்த பாதைப் பதிவேட்டு வருமானம் ஒரு கிலோமீட்டருக்கு ரூபா 65.21 தொகை என எதிர்பார்த்த போதிலும் தா-51 அறிக்கையின் பிரகாரம் 2014 ஆண்டின் போது கிலோமீற்றருக்கான வருமானம் ரூபா 59.69 தொகை ஆக இருந்தது. இதன் பிரகாரம் கிலோமீற்றருக்கான ரூபா 5.52 இற்கான வருமான இலக்கொன்றினை நெருங்க முடியாதிருந்தது.
- (ஏ) பயிற்சிகள் ஆய்வுகள் மற்றும் அபிவிருத்திப் பகுதியின் 2014 ஆண்டிற்கான அறிக்கையின் பிரகாரம் வருடாந்த பயிற்சி வழங்கிய இலக்குகள் மற்றும் உள்ளவாறான பெறுமதிகளிடையே வித்தியாசங்கள் காணப்பட்டதுடன் அதன் பிரகாரம் எதிர்பார்த்த இலக்கினை அடைய முடியாமையால் 18 சதவீதம் முதல் 60 சதவீதம் வரையான வீச்சில் காணப்பட்டது.

- (ஐ) சபையினால் 19 சாரதிகள் பயிற்சி பாடசாலைகள் நடாத்தப்படுகின்றதுடன் அவற்றில் 03 சாரதிகள் பயிற்சி பாடசாலைகள் தலைமை அலுவலகத்தின் கீழ் செயற்படுகின்றன. மீளாய்வாண்டின் போது சாரதிகள் பயிற்சி பாடசாலைகளின் மூலம் ரூபா 32,281,275 இற்கான வருமானமொன்றினை உழைத்திருந்ததுடன் மொத்தச் செலவு ரூபா 37,841,849 தொகை ஆகக் காணப்பட்டமையால் ரூபா 5,560,574 இற்கான தேறிய நட்டமொன்று ஏற்பட்டிருந்தது. முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக இந்த நட்டம் சுமார் 63 சதவீதம் அளவில் குறைந்திருந்ததுடன் சாரதிகள் பயிற்சி பாடசாலைகளில் பயிற்றப்பட்ட ஆலோசகர்களின் பற்றாக்குறை ஒன்று போலவே பயிற்சிக்காக பயன்படுத்தப்பட்டுள்ள வாகனங்களின் பற்றாக்குறை இந்த நட்டத்திற்கு முக்கியமான காரணமாக இருந்தது.
- (ஔ) 2014 ஆண்டின் போது பொது நலவாய நாடுகளின் மாநாடு இலங்கையில் நடைபெற்றதுடன் அதற்காக இறக்குமதி செய்திருந்த டோன் வகையைச் சேர்ந்த 68 அதி சொகுசு பஸ் வண்டிகள் இலங்கை போக்குவரத்து சபைக்கு கிடைத்திருந்ததுடன் அந்த பஸ் வண்டிகளை செயற்படுத்துவதற்காக மொரட்டுவ டிப்போவை தொடர்பு படுத்தி தனியான அலகு ஒன்று நிறுவப்பட்டு அவ்வலகுக்காக 20 பஸ் வண்டிகள் வழங்கப்பட்டிருந்தன. இது தொடர்பாக பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.
- (i) 20 அதி சொகுசு பஸ் வண்டிகளை வீதிப்பயணிகளின் போக்குவரத்திற்காக ஆக்கபூர்வமாக பயன்படுத்துவதற்கு 32 சாரதிகளும் 32 நடத்துனர்களும் தேவைப்பட்ட போதிலும் 16 சாரதிகள் 12 நடத்துனர்கள் மாத்திரம் அந்த அலகுக்கு இணைக்கப்பட்டமையால் 16 சாரதிகள் மற்றும் 20 நடத்துனர்களின் பற்றாக்குறை ஒன்று அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ii) 2014 ஆண்டின் போது விபத்திற்கு உள்ளாகியிருந்த 02 பஸ் வண்டிகளைப் பழுதுபார்ப்பதற்கு மற்றும் அதற்கான காப்புறுதி நட்டஈடு பெற்றுக்கொள்ளல் 2017 திசம்பர் 26 திகதி வரை பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஐ) சபையின் முக்கிய குறிக்கோள் பொது போக்குவரத்து சேவைக்காக பஸ் வண்டிகள் ஈடுபடுத்துவதன் மூலம் செயற்திறனுள்ள போக்குவரத்து சேவை ஒன்றினை நடாத்துதல் எனினும் அந்த குறிக்கோளுக்கு முரணான கட்டணம் அறவிடப்படாமல் 2014 ஜனவரி 31 திகதி மத்துகம் நகரில் நடைபெற்றிருந்த விழா ஒன்றிற்காக கழுத்துறைப் பிராந்திய அலுவலகத்தை சேர்ந்த 06 டிப்போக்களில் இருந்து 47 பஸ் வண்டிகள் ஈடுபடுத்தப்பட்டிருந்தது.

4.2 நிதியப் பயன்பாடு

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) சபையின் அலுவல்களை இலகுபடுத்தும் குறிக்கோளுடன் ஒவ்வொரு குறிக்கோள்களுக்காகவும் சபையினால் தலைமை அலுவலகத்தில் மாத்திரம் 23 நடைமுறைக் கணக்குகள் ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அவற்றின் 9 வங்கிக் கணக்குகளின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 2,612,745,132 தொகை ஏனைய 13 நடைமுறை கணக்குகளுக்கு மாற்றப்பட்டிருந்த போதிலும் அப்பணத்தை மீண்டும் குறிப்பிட்ட வங்கிக் கணக்கிற்கு பெற்றிருக்கவில்லை. அதன் பிரகாரம் எதிர்பார்த்த குறிக்கோள் நிறைவேற்றப்படாமல் சபையின் நிதி விடயங்கள் தொடர்ந்து சிக்கலானதுடன் நிதிக் கட்டுபாட்டு விடயங்கள் மேலும் பலவினமடைந்து கணக்கீட்டு செயற்பாடுகள் சிக்கலாகியது மாத்திரம் ஏற்பட்டுள்ளது.

(ஆ) வங்கி மேலதிகப்பற்றில் கட்டுப்பாடு ஒன்றினை மேற்கொள்வதற்காக 2012 செப்டம்பர் 04 ஆம் திகதி தலைமை அலுவலகத்தில் தனியாக நடைமுறைக் கணக்கு ஒன்று ஆரம்பித்து அனைத்து வங்கி மேலதிகப்பற்று மீதிகளையும் இந்த கணக்கிற்கு எடுக்கப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும் 2014 திசெம்பர் 31 திகதி வரை தலைமை அலுவலகத்தின், பிராந்திய அலுவலகங்களின் மற்றும் டிப்போக்களின் 147 வங்கிக் கணக்குகளின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 1,369,975,617 இற்கான வங்கி மேலதிக பற்று ஒன்று காணப்பட்டது. அதன் பிரகாரம் இந்த கணக்கு ஆரம்பிக்கப்பட்டதன் மூலம் எதிர்பார்த்த குறிக்கோளை நிறைவேற்றிக் கொள்வதற்கு முடியாதிருந்தது.

4.3 முகாமைத்துவச் செயற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) இலங்கை போக்குவரத்துச் சபைக்கு சொந்தமான டிப்போக்களுக்குத் தேவையான உதிரிப்பாகங்களை கொள்வனவு செய்வதற்காக தலைமை அலுவலகத்தினால் கட்டளைகள் அனுப்பியிருந்த போதிலும் வழங்குனர்களினால் பண்டங்கள் நேரடியாக டிப்போக்களுக்கு ஒப்படைக்கப்பட்டிருந்தது. எனினும் டிப்போக்களினால் பண்டங்கள் கிடைத்தவுடன் உரிய இன்வொயிஸ்கள் மற்றும் பண்டங்கள் கிடைத்ததற்கான சான்றிதழ்களை தலைமை அலுவலகத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்படாமையினால் தலைமை அலுவலகத்தின் கொள்வனவு முற்பணக் கணக்கில் 2014 திசெம்பர் 31 திகதியல் உள்ளவாறு ரூபா 1,831,859,235 இற்கான தீர்க்கப்படாத மீதியொன்று காணப்பட்டது. இலங்கை போக்குவரத்து சபையின் முகாமைத்துவத்தினால் போதியளவு உள்ளக சட்டவிகிகள் விதித்திருக்காமையும், போதியளவு மேற்பார்வை ஒன்று மேற்கொள்ளப்படாமையும், அவ்வப்போதே இணக்கங்கள் செய்யப்படாமையும் இதற்கு காரணமாக இருந்தது.

(ஆ) மீளாய்வாண்டு மற்றும் கடந்த 4 வருடங்களின் தகவல்களை பரிசோதனை மேற்கொண்ட போது 2010 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 2,095,483 தொகைக்கான காசாளர் நிலுவை மீதி 2011 ஆண்டின் போது ரூபா 1,538,920 வரை சிறிது குறைவடைதல் ஒன்றினை காட்டிய போதிலும் 2012 ஆண்டின் போது அந்த நிலுவை ரூபா 31,853,602 வரை மற்றும் மீளாய்வாண்டு திசெம்பர் 31 ஆம் திகதியில் உள்ளவாறு ரூபா 36,290,966 தொகை வரை படிப்படியாக அதிகரித்து காணப்பட்டது. இந்த நிலையினை சரி செய்வது தொடர்பாக முகாமைத்துவத்தின் கவனம் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) பிரயாணிகள் டிக்கட் புத்தகங்கள் மூலம் ஏற்படக் கூடிய பிழைகள் மற்றும் மோசடிகளைத் தவிர்ப்பதற்காக தொடர் இலக்கங்களுடன் டிக்கட் புத்தகங்கள் மற்றும் டிக்கட்கள் அச்சிட்டு அதன் மூலம் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு முறையொன்று பேணப்பட வேண்டுமெனினும், சபையினால் 2012 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 955,605 தொகை செலவிடப்பட்டு தனியான நிறுவனம் ஒன்றிலிருந்து ஒரு பக்கத்திற்கு 10 டிக்கட் பத்திரங்களைக் கொண்ட 100 பக்கங்களை கொண்ட 19,950 தொகை பிரயாணிகள் டிக்கட் புத்தகங்கள் தொடர் இலக்கம் இன்றி அச்சிடப்பட்டிருந்தது. இந்த பிரயாணிகள் டிக்கட் புத்தகங்களில் 9,750 புத்தகங்கள் பிராந்திய அலுவலகங்களுக்கு அனுப்பப்பட்டிருந்ததுடன் 6,333 புத்தகங்கள் மீளாய்வாண்டு திசெம்பர் 31 திகதி வரை மேற்கூறிய தவறின் காரணமாக தலைமை அலுவலக களஞ்சியத்திற்கு திருப்பி அனுப்பப்பட்டிருந்ததுடன் 3,417 புத்தகங்கள் தொடர்ந்தும் தலைமை அலுவலகத்திற்கு திருப்பி ஒப்படைக்கப்படாமல் காணப்பட்டது. இது தொடர்பாக ஏற்பட்டிருந்த நட்டத்தை வழங்குனரிடம் அறவீடு செய்வதற்காக நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

- (ஈ) திருப்பி ஒப்படைக்கப்படாத புத்தகங்களில் 500 புத்தகங்கள் கம்பஹா பிராந்திய அலுவலகத்திற்கு வழங்கியிருந்ததுடன் அவற்றில் 40 புத்தகங்கள் வருமானம் சேகரிப்பதற்காக பஸ் வண்டிகளுக்கு வழங்கப்பட்டு மீதியான 460 புத்தகங்கள் பிராந்திய அலுவலகங்களின் களஞ்சியத்தில் தடுத்து வைக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் தொடர் இலக்கங்கள் இன்றிய டிக்கட் புத்தகங்கள் மூலம் பிரயாணங்களுக்கு வழங்கப்பட்டிருந்தல் பாதை வருமானத்தை மோசடி செய்வதற்கு பயன்படுத்தக்கூடியதான அவ்வாறான டிக்கட் புத்தகங்கள் தொடர்ந்தும் களஞ்சியங்களில் பேணப்படுவதன் மூலம் ஏற்படும் ஆபத்துக்கள் தொடர்பாக முகாமைத்துவத்தின் கவனம் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (உ) சபைக்கு சொந்தமான ரூபா 319,799,319 தொகை பெறுமதியான காணிகள் மற்றும் கட்டிடங்கள் தொடர்பாக உரிமையினை உறுதிப்படுத்தும் ஆவணங்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்காததுடன் சொத்துக்களை மெய்மையாதல் ஒன்று நடாத்தி சொத்துக்கள் பதிவேட்டை இற்றைவரை ஆக்குவதற்காக நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படும் என காணக்காய்வு ஐயவினாக்களுக்கு பதிலாக அனுப்பியிருந்த போதிலும் முகாமைத்துவக் குழுக் கூட்டங்களிலும் கூறியிருந்த போதிலும் 2016 வருட இறுதி வரையும் அதற்கான நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.
- (ஊ) இலங்கை போக்குவரத்து சபையின் 12 பிராந்திய அலுவலகங்களின் 119 டிப்போக்களின் வருடாந்த ஒட்டுமொத்த பிரயாணிகள் போக்குவரத்து வருமானம் ரூபா 31,461,130,501 தொகையாக காணப்பட்டதுடன் ஒட்டுமொத்தச் செலவு ரூபா 31,080,779,107 ஆகக் காணப்பட்டமையால் ரூபா 379,531,394 இற்கான மொத்த இலாப எல்லை ஒன்றினை காட்டிய போதிலும் 62 டிப்போக்களின் நடடங்களின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 1,242,502,068 தொகையாக காணப்பட்டது. நாளாந்த நேரகூசித் தேவைக்கு ஏற்ப போதியளவு பஸ் வண்டிகள் காணப்படாமை, தொழில்நுட்ப வழக்கள் மற்றும் சாரதிகள் நடத்துனர்கள் பற்றாக்குறை ஆகிய காரணங்களினால் நாளாந்தம் பாரிய அளவான பாதை வருமானமொன்றினை சபை இழந்துள்ளது.
- (எ) செயற்படாத மீதியில் அடங்கியுள்ள ரூபா 3,232,231,164 இற்கான 66 வரவு மீதிகள் மற்றும் ரூபா 2,010,924,185 இற்கான 23 செலவு மீதிகளான அசையாத சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் தொடர்பாக மொத்தமாக பரிசோதனை ஒன்று மேற்கொள்ளப்பட்டு பணிப்பாளர் சபைக்கு தெளிவுபடுத்தல் மற்றும் அங்கீகாரத்தின் மீது ஏடுகளில் இருந்து பதிவழிக்கப்பதற்கு 2002 ஜூலை 30 திகதி பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் வழங்கியிருந்த அங்கீகாரத்தின் பிரகாரம் 2012 ஆண்டின் போது அச் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களை ஏடுகளில் இருந்து பதிவழிக்கப்பட்டிருந்தது. இது தொடர்பாக மொத்தமாக பரிசோதனையொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்காமையினால் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரம் கிடைத்திருக்காமையால் மீண்டும் 2013 ஆண்டின் போது கணக்குகளுக்கு உட்படுத்தியிருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டு இறுதி வரை அந்த சீராக்கல்களை சரி செய்திருக்கவில்லை.

4.4 செயற்பாட்டு தொழிற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகளை மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மீளாய்வாண்டு இறுதியில் உள்ளவாறு ஊழியர் நலன்புரி விடயங்களுக்காக ஊழியர் தண்டநிதியம் கணக்குகளில் இருந்து ஊழியர்களுக்கு வழங்கியிருந்த கடன் தொகைகளில் அறவீடு செய்திருந்த ரூபா 84,733,235 இற்கான கடன் தவணை பணத்தை அந்த நிதியத்திற்கு செலவு வைக்காமல் சபையில் தடுத்து வைக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) சபையின் சேமலாப நிதியில் இருந்து ஊழியர்களுக்கு வழங்கியிருந்த கடனுக்காக ஊழியர் சம்பளத்தில் இருந்து கழித்திருந்த ரூபா 249,486,944 தொகை குறிப்பிட்ட நிதியத்திற்கு வழங்காமல் நிறுவனத்தில் தடுத்து வைக்கப்பட்டிருந்தது. சபையின் சேமலாபநிதியம் தற்போது இலதாக்கப்பட்டிருந்தமையால் இந்த பணத்தை தீர்க்கும் முறை பற்றிய தகவல்களை கணக்காய்வின் போது சிக்கல் தன்மையில் காணப்பட்டது.

4.5 தோற்றக்கூடிய ஒழுங்கீனங்கள்

சபையினால் வில் தகடு வழங்கும் கம்பனி ஒன்றிற்கு 2014 ஆண்டின் போது 66 காசோலைகளின் மூலம் ரூபா 66,500,000 தொகை செலுத்தியிருந்ததுடன் 2012 மற்றும் 2013 ஆண்டுகளின் போது அக் கம்பனிக்கு வில் தகடுகள் கொள்வனவு செய்வதற்காக முறையே ரூபா 30,550,000 தொகை மற்றும் ரூபா 29,100,000 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது. இந்த கம்பனிக்கு பணம் செலுத்தும் போது நிதிப் பிரமாணங்கள் 137 மற்றும் 138 இன் பிரகாரம் வில் தகடுகள் கிடைக்கப் பெற்றனவா என உறுதிப்படுத்தி இருக்காதுடன் மீளாய்வாண்டின் போது மற்றும் அதற்கு முன்னைய ஆண்டுகள் தொடர்பாக பணமும் செலுத்தியிருந்த ரூபா 134,486,075 தொகை பெறுமதியுடைய வில் தகடுகள் இன்னும் சபைக்கு ஒப்படைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.6 இனங்காணப்பட்ட நடவடிக்கைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) சபையின் சேமலாப நிதியத்திற்கு மற்றும் இலங்கை மத்திய வங்கியின் ஊழியர் சேமலாப நிதியத்திற்கு செலவு வைக்கப்பட வேண்டிய முறையே ரூபா 625,095,955 தொகை மற்றும் ரூபா 5,240,908,747 தொகை மற்றும் ஊழியர் நம்பிக்கை பொறுப்பு நிதியத்தின் பங்களிப்பு ரூபா 59,045,730 தொகை உரிய தினத்தில் அனுப்பாமையால் மீளாய்வாண்டு இறுதியில் உள்ளவாறு ஊழியர் சேமலாப நிதியம் தொடர்பாக ரூபா 89,743,024 தொகை மற்றும் ஊழியர் நம்பிக்கை பொறுப்பு நிதியம் தொடர்பாக ரூபா 660,178 இற்கான தொகையொன்று மிகைவிதிப்பாக செலுத்த வேண்டியிருந்தது.

(ஆ) மக்கள் வங்கியின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட வங்கி மேலதிகப்பற்று வசதிகள் ரூபா 721.62 மில்லியன் தொகை எனினும் 2014 திசம்பர் 31 திகதி அளவில் மேலதிகப்பற்று ரூபா 745.22 மில்லியன் தொகை வரை அதிகரித்திருந்தது. வங்கி மேலதிகப்பற்றுக்காக மாதாந்தம் 17 சதவீதம் வட்டி விகிதத்தின் கீழ் ரூபா 10,320,320 இற்காக மாதாந்த வட்டி செலுத்தப்படுகின்றது. வங்கி மேலதிக பற்றிற்காக வங்கி பாதுகாப்பு பிணையாக 08 சதவீத வட்டி வீதத்தின் கீழ் ரூபா 325,000,000 இற்காக நிலையான வைப்பு ஒன்று மற்றும் பொது சேமிப்புக் கணக்கு ஒன்றில் ரூபா 303,841,753 இற்கான மீதியொன்று பேணப்பட்டிருந்தது. வைப்புக்களுக்காக 2014 ஆண்டின் போது கூட்டுத்தொகை ரூபா 39,647,172 தொகை சபைக்கு வட்டி வருமானமாக கிடைத்திருந்த போதிலும் வங்கி மேலதிக பற்றிற்கான வட்டி மற்றும் வங்கிக் கட்டணம் என சபையினால் ரூபா 84,196,667 தொகை மீளாய்வாண்டின் போது செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

4.7 பெறுகைகள் மற்றும் ஒப்பந்தச் செயற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) அரசு பெறுகைகள் வழிகாட்டல் கோவையின் 2.14.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் ரூபா 100 மில்லியன் மிகைத்த கொள்வனவுகளுக்காக வரிசை அமைச்சு செயலாளரினால் நியமனம் செய்யப்பட்டிருக்கும் பெறுகைகள் குழு ஒன்றின் மூலம் பெறுகைகள் விடயங்கள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டுமெனினும் சபையினால் ரூபா 200,640,792 தொகை பெறுமதியான 4,000 இலத்திரனியல் டிக்கட் மெஷின்கள் கொள்வனவு செய்யும் விடயங்கள் திணைக்கள பெறுகைகள் குழுவின் மூலம் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) இலங்கை போக்குவரத்து சபையின் பஸ் வண்டிகளுக்காக தீர்வைச் சலுகை அடிப்படையில் 2011 ஆண்டு முதல் 2014 ஆம் ஆண்டு வரை ரூபா 1,415,503,290 இற்காக உதிரிப் பாகங்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தன. இது தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) சபையின் வருடாந்த நிதி எல்லையினைக் கவனம் செலுத்தும் போது இந்த உதிரிப் பாக கொள்வனவு செய்யும் பெறுகை நடவடிக்கைகளை மதிப்பாய்வு செய்வதற்காக அமைச்சரவையினால் நியமனம் செய்யப்பட்ட பெறுகைகள் மதிப்பாய்வு குழு ஒன்றின் மூலம் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும் எனினும் அதற்கு முரணாக 02 மாதங்களுக்கான தேவையை மாத்திரம் கவனம் செலுத்தி இலங்கை போக்குவரத்து சபையின் பெறுகைகள் குழுவின் மூலம் வழங்குனர் தெரிவு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் ஒரே வழங்குனரிடம் 2011 ஆண்டு முதல் மீளாய்வாண்டு இறுதி வரை இந்தக் கொள்வனவு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.
- (ii) மேலே விவரிக்கப்பட்ட உதிரிப்பாகங்கள் கொள்வனவின் போது ஏற்பட்டிருந்த குறைபாடுகள் காரணமாக இரண்டு பிராந்திய அலுவலகங்களைச் சேர்ந்த 26 டிப்போக்களின் உதிரிப் பாகங்களுக்காக மீண்டும் கூறுவிலை கோரப்படாமல் அடுத்து குறைந்த விலைகூறல் சமர்ப்பித்திருந்த கம்பனியினைத் தெரிவு செய்து வழங்கல் ஒப்பந்த வேலை காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (iii) மேற்கூறிய உதிரிப்பாகங்களை வழங்குவதற்காக தெரிவு செய்யப்பட்டிருந்த இரண்டு கம்பனிகளும் குறிப்பிட்ட உடன்படிக்கைகளின் பிரகாரம் உதிரிப்பாகங்கள் வழங்கியிருக்காத போதிலும் அக்கம்பனிகளுக்கு எதிராக நடவடிக்கைகள் ஏதும் எடுத்திருக்கவில்லை. அதன் பிரகாரம் டிப்போக்களில் அவ்வவ் சந்தர்ப்பங்களில் உதிரிப் பாகங்களின் தேவையின் பிரகாரம் உள்நாட்டு பதிவு செய்யப்பட்ட வழங்குனர்களிடம் Fax மூலமாக பெற்றிருந்த கூறுவிலைகளின் அடிப்படையில் வழங்குனர்களை தெரிவு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் உதிரிப்பாகங்கள் மொத்தமாக கொள்வனவு செய்தல் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. இதன் காரணமாக மொத்தக் கொள்வனவின் மூலம் பெற்றுக்கொள்ளக்கூடிய பொருளாதார நலன்களை சபைக்கு பெறுவதற்கு முடியாதிருந்தது.

(இ) இலங்கை போக்குவரத்துச் சபைக்கு 42 மற்றும் 54 ஆசனங்கள் கொண்ட 2,200 பஸ் வண்டிகள் இந்தியா அசோக் லேலண்ட் கம்பனியில் இருந்து 72,620,000 அமெரிக்க டாலர்கள் எனப்படும் கிட்டிய ரூபா 10,331,775,516 இற்கான விலையொன்றிற்கு குத்தகை அடிப்படையில் 2014 ஆம் ஆண்டின் போது கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. இந்த 2,200 பஸ் வண்டிகள் கொள்வனவு செய்யும் போது அரசு பெறுகைகள் வழிகாட்டல் கோவையின் 3.1 ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் சர்வதேச விலைகூறல் ஒன்று அழைக்கப்பட்டிருக்காததுடன் தனிப்பட்ட வழங்குனர் ஒருவரினால் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த விலை கூறலை அடிப்படையாக கொண்டு அமைச்சரவையினால் நியமனம் செய்யப்பட்ட மதிப்பாய்வு குழு ஒன்றினால் மதிப்பாய்வு செய்யப்பட்டு அதன் பிரகாரம் கொள்வனவு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. அதேபோல் சபையினால் 2014 மே 16 திகதியில் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த பஸ் வண்டிகள் கொள்வனவு செய்யும் குத்தகை உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் நாணயப்பத்திரம் சமர்ப்பிக்கப்பட்டு 06 மாதங்களில் குறிப்பிட்ட 2,200 பஸ் வண்டிகள் வழங்கப்பட வேண்டியிருந்ததுடன் தாமதம் ஏற்படும் போது உடன்படிக்கையின் நிபந்தனை 26.1 இன் பிரகாரம் 0.01 சதவீதம் தாமதக் கட்டணம் அறவிடப்பட வேண்டியிருந்தது. எனினும் வழங்குனரினால் இணங்கியிருந்த மொத்த பஸ் வண்டிகளில் 1,900 பஸ் வண்டிகள் மாத்திரம் குறிப்பிட்ட காலத்தில் வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன் மீதியான 300 பஸ் வண்டிகள் வழங்குவதில் 3 மாதங்களும் 21 நாட்களும் தாமதித்திருந்ததுடன் உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் அதற்கான தாமதக் கட்டணம் ரூபா 146,800 தொகை அறவீடு செய்திருக்கவில்லை.

4.8 ஏனைய அரசு நிறுவனங்களுக்கு வழங்கியிருந்த சபையின் வளங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2003 ஜூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12 இலக்கம் கொண்ட பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 8.3.9 ஆம் பந்திக்கு முரணாக சபையின் 19 பாதுகாப்பு உத்தியோகத்தர்கள் வரிசை அமைச்சுக்கு மற்றும் ஏனைய 19 ஊழியர்கள் ஏனைய வெளி நிறுவனங்களுக்கு விடுவிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அந்த ஊழியர்களுக்காக மீளாய்வாண்டின் போது சம்பளமாக முறையே ரூபா 3,146,776 தொகை மற்றும் 1,351,400 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) இலங்கை போக்குவரத்து சபையின் பாதுகாப்பு உத்தியோகத்தர்கள் மோட்டார் வாகன போக்குவரத்து திணைக்களத்திற்கு, தனியார் போக்குவரத்து அமைச்சுக்கு தேசிய போக்குவரத்து ஆணைக்குழுவிற்கு மற்றும் தேசிய போக்குவரத்து மருந்துவ நிறுவனத்திற்கு சேவையில் ஈடுபடுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் மீளளிப்பு செய்யும் அடிப்படையில் மீளாய்வாண்டின் போது சம்பளமாக ரூபா 40,401,906 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும் 2014 திசம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு அத் தொகையில் ரூபா 24,438,400 தொகை மாத்திரம் மீளளிப்பு செய்யப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் ரூபா 15,936,506 தொகை மேலும் மீளளிப்பு செய்யப்பட வேண்டிக் காணப்பட்டது.
- (இ) சபையினால் மாதாந்தம் ரூபா 44,800 இற்கான வாடகை அடிப்படையில் பெற்றிருந்த 05 மோட்டார் வாகனங்களை போக்குவரத்து அமைச்சுக்கு மற்றும் போக்குவரத்து பிரதி அமைச்சர் அலுவலகத்திற்கும் விடுவிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டின் போது அதற்கான எரிபொருள் கிரயம் மற்றும் வாகன வாடகையாக முறையே ரூபா 748,430 தொகை மற்றும் ரூபா 1,142,400 தொகைகள் சபையினால் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

4.9 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையுள்ள கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

ரூபா 97,462,160 கிரயத்தையுடைய 143 பஸ் வண்டிகள் 2002 ஆண்டின் போது தனியார் நிறுவனம் ஒன்றிற்கு மறுசீரமைப்பதற்காக அனுப்பப்பட்டிருந்தது. எனினும் அந்த நிறுவனம் தற்போது செயற்பாட்டு நிலையில் காணப்படாமையால் குறிப்பிட்ட பஸ் வண்டிகள் திருப்பி சபைக்குக் கிடைப்பது தொடர்பாக ஆபத்து ஒன்று காணப்பட்ட போதிலும் மீளாய்வாண்டிற்கான கணக்குகளில் அவை தொடர்பாக போதியளவு வெளிப்படுத்தல் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.10 பதவியணியினர் நிருவாகம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2003 ஜூன் 02 திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 9 ஆம் அத்தியாயத்திற்கு இணங்க இலங்கை போக்குவரத்துச் சபைக்கு அமைப்பு வரைமொன்று ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறையொன்று, பதவியுயர்வு நடைமுறையொன்று என்பன தயாரிக்கப்பட்டு முகாமைத்துவ சேவை திணைக்களத்தின் மூலம் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) சபையின் டிப்போக்களில் சாரதிகள் மற்றும் நடத்துனர்கள் பதவிகளின் தேவையினை மற்றும் தற்போது காணப்படும் உள்ளவாறான எண்ணிக்கைகளுக்கிடையே மிகைகள் மற்றும் பற்றாக்குறைகள் மீது கவனம் செலுத்திய போது சாரதிய பதவிகளின் 28 சதவீதம் மிகை ஒன்றில் இருந்து 35 சதவீதத்திற்கான பற்றாக்குறை வரையான வீழ்ச்சியில் பரவியிருந்ததுடன் நடத்துனர்

பதவிகளில் 51 சதவீதம் மிகையில் இருந்து 36 சதவீதத்திற்கான பற்றாக்குறை வரை பரவிக் காணப்பட்டது. எவ்வாறாயினும் நடத்துனர்கள் மற்றும் சாரதிகள் பதவிகளில் மிகையாக காணப்பட்ட 25 டிப்போக்கள் காணப்பட்டதுடன் அந்த மிகை பதவியணியினரை சாரதிகள் மற்றும் நடத்துனர்கள் பற்றாக்குறையாக காணப்படும் டிப்போக்களுக்கு இணைந்து சாரதிகள் மற்றும் நடத்துனர் பற்றாக்குறையை தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை. அதேபோல் 2015 மே 01 திகதியில் உள்ளவாறு சபையில் பொருத்தமில்லாத வேலைகளில் கடமையாற்றிய பதவியணியினர் தொடர்பாக கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த தகவல்களின் பிரகாரம் 235 சாரதி ஊழியர்களும் 528 நடத்துனர் ஊழியர்களும் பொருத்தமற்ற வேலைகளில் ஈடுபடுத்தப்பட்டிருந்தனர்.

(இ) உள்ளக கணக்கு பரிசோதகர்கள் என நியமனம் செய்வதற்காக சபையில் உள்ளவாறான பதவியணியின் I ஆம் தர உத்தியோகத்தர் ஒருவர் காணப்படாமையால் II ஆம் தர உத்தியோகத்தர் ஒருவர் பிரதான உள்ளக கணக்கு பரிசோதனைகள் என நியமனம் செய்யப்பட்டிருந்தார்.

(ஈ) பிராந்திய அலுவலகங்களில் உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பிரிவில் III A தர உத்தியோகத்தர் ஒருவர் இருக்க வேண்டுமெனினும் கம்பஹா, கழுத்துறை, ரஜரட்டை, உருகுணை மற்றும் வடக்கு ஆகிய பிராந்திய அலுவலகங்களில் III A தர உத்தியோகத்தர்களின் வெற்றிடங்கள் காணப்பட்டன.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 நிதிக்கூற்றுக்கள் சமர்ப்பித்தல்

2003 ஜூன் 02 திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் வரைவு வருடாந்த அறிக்கை கணக்கு ஆண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்விற்காக சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமெனினும் 2014 ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் 01 வருடம் 11 மாதங்கள் தாமதித்து 2017 ஜனவரி 31 திகதியே கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

5.2 செயல் நடவடிக்கைத் திட்டம்

2003 ஜூன் 02 திகதிய பீஈ/12 இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.1.2 பந்தியின் பிரகாரம் திட்டமிடப்பட்ட காலப்பகுதியில் குறிக்கோள்கள் மற்றும் நோக்கங்களை நெருங்கக் கூடிய விதமாக முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்புக்களை தெளிவாக இனங்கண்டு செயல் நடவடிக்கை திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட வேண்டுமெனினும் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த செயல் நடவடிக்கைத் திட்டம் சபையின் நிதி நிலைமையைக் கவனத்தில் எடுக்காமல் நெருங்க முடியாத குறிக்கோள்கள் மற்றும் நோக்கங்கள் உட்படுத்தி தயாரிக்கப்பட்டிருந்தது.

5.3 உள்ளகக் கணக்காய்வு

2014 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறு உள்ளகக் கணக்காய்வு பிரிவில் ஒட்டுமொத்த பதவியணிகள் 183 ஆக காணப்பட்டதுடன் அவற்றில் நேரடியாக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய பதவியணியினர் 154 தொகையும் ஏனைய பதவியணியினர் 27 உம் இருந்தது. பிரதான உள்ளக கணக்காய்வாளர் தவிர ஏனைய கணக்காய்வு பதவியணி 153 ஆகக் காணப்பட்டதுடன் அந்த உத்தியோகத்தர்களை பிராந்திய அலுவலகங்களுக்கு இணைக்கும் போது கணக்காய்வின் உற்பத்தித்திறனை அதிகரிக்கும் விதத்தில் பிராந்தியங்களுக்குரிய டிப்போக்களின் எண்ணிக்கையை கவனத்தில் எடுத்து உத்தியோகத்தர்கள் இணைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.4 பெறுகைகள் திட்டம்

பெறுகைகள் வழிகாட்டல் கோவையின் 4.2.1 பிரிவின் பிரகாரம் சபையினால் பிரதான பெறுகைகள் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் 4.2.1 (ஆ) இன் பிரகாரம் குறைந்தபட்சம் 03 வருட காலத்திற்காக எதிர்பார்க்கும் பெறுகைகள் விடயங்களை பிரதான பெறுகைகள் திட்டத்தில் அட்டவணைப்படுத்தப்பட்டிருக்க வேண்டுமெனினும் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த பிரதான பெறுகைகள் திட்டம் அவ்வாறு தயாரித்திருக்கவில்லை.

5.5 பாதிட்டுக் கட்டுப்பாடு

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) இலங்கை போக்குவரத்து சபையினால் 2014 ஆண்டிற்காக தயாரித்திருந்த பாதிட்டில் காணப்பட்ட தகவல்கள் மற்றும் 2014 ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டுள்ள தகவல்களுடன் இணக்கஞ் செய்ய இயலாத விதமாக ஒன்றிற்கு ஒன்று வித்தியாசமான விதத்தில் தயாரிக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் சபையினால் பாதிட்டு வருமானம் மற்றும் செலவினம் மற்றும் உள்ளவாறான வருமானங்கள் மற்றும் செலவினங்கள் இடையே முரணாக காணப்படுகின்றனவா என தேடிப் பார்த்தல் ஒன்று மேற்கொள்ளப்படாமல் உள்ளது எனவும் மற்றும் அவை நிறுவனத்தின் நிதி விடயங்களாக கட்டுப்படுத்துவதற்காக முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டுக் கருவி ஒன்றாக பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை என அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஆ) கணக்காய்வின் போது இணக்கஞ் செய்யக் கூடிய சில வருமானம் மற்றும் செலவு விடயங்களை பரிசோதனை மேற்கொண்ட போது சபையின் 11 வருமான மற்றும் செலவு விடயங்கள் பாதிட்டுப் பெறுமதி மற்றும் உள்ளவாறான பெறுமதிகளிடையே 13 சதவீதம் முதல் 1621 சதவீதம் வரையான முரண்கள் காணப்பட்டன.
- (இ) சபையின் பாதிட்டு மொத்த வருமானம் ரூபா 37,197,553,260 தொகையாக காணப்பட்டதுடன் உள்ளவாறான மொத்த வருமானம் ரூபா 32,780,242,592 தொகையாக காணப்பட்டமையால் ரூபா 4,417,310,668 எனப்படும் 11.87 சதவீதத்திற்கான பிரதிகூலமான முரண் ஒன்று அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஈ) சபையின் மீளாய்வாண்டிற்கான பாதிட்டு மொத்த செலவுகள் ரூபா 33,980,440,679 தொகையாக காணப்பட்டதுடன் உள்ளவாறான மொத்த செலவுகள் ரூபா 34,042,371,040 தொகையாக காணப்பட்டமையால் ரூபா 61,930,361 இற்கான பிரதிகூலமான முரண் ஒன்று அவதானிக்கப்பட்டது.

5.6 சுற்றாடல் சார் மற்றும் சமூகப் பொறுப்புக்களை நிறைவேற்றுதல்

1553/17 ஆம் இலக்க 2008 ஜனவரி 25 ஆம் திகதிய இலங்கை சனநாயக சோசலிச குடியரசின் அதிவிவேட வர்த்தமானியின் பிரகாரம் மோட்டார் வாகனச் சட்டம் (அதிகாரம் 203) மூலம் சுட்டிக்காட்டப்பட்டுள்ள கட்டளை இலக்கம் 3 (இ) இன் கீழ் இலங்கையில் பயன்படுத்தப்படும் அனைத்து மோட்டார் வாகன புகை பரிசோதனைக்கு ஆளாக்கி இணக்கச் சான்றிதழ் ஒன்று பெற்றுக்கொள்ள வேண்டும். கண்டிப் பிராந்தியத்தின் மூலம் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பித்திருந்த தகவல்களின் பிரகாரம் அப் பிராந்தியத்தை சேர்ந்த 07 டிப்போக்களில் மொத்த பஸ் வண்டிகளின் எண்ணிக்கை 595 இல் 135 பஸ் வண்டிகள் மாத்திரம் புகை சான்றிதழ் பெற்றிருந்ததுடன் 460 பஸ் வண்டிகள் புகை பரிசோதனை இன்றி நாளாந்த ஓட்டத்தில் ஈடுபட்டிருந்தது. இதன் காரணமாக சபையின் பஸ் வண்டிகளின் மூலம் கண்டி பிராந்தியத்தில் சுற்றாடல் மாசடைதலுக்கு தாக்கம் ஏற்பட்டிருக்கவில்லை என கணக்காய்வில் தவிர்க்க முடியாதுள்ளது.

6. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள் குறைபாடுகள் அவ்வப்போது சபைத் தலைவரின் கவனத்திற்கு கொண்டு வரப்பட்டது. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புகள் தொடர்பாக விவேக கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டும்.

முறைமைகள் மற்றும்
கட்டுப்பாட்டுப் பரப்பு

அவதானிப்புக்கள்

- | | | | |
|---------------------------|-------------|-------|--|
| (அ) நிலையான கட்டுப்பாடு | சொத்துக்கள் | (i) | சபையின் பஸ் வண்டிகளின் விபரங்கள் அடங்கிய பதிவேடு ஒன்று பேணப்படாமை. |
| | | (ii) | சொத்துக்களின் பாதுகாப்பு ஏற்படக்கூடிய விதத்தில் பொறுப்புக்கள் சாட்டப்பட்டிருக்காமை. |
| | | (iii) | சொத்துக்கள் கொள்வனவு செய்தல் மற்றும் கணக்கீடு செய்வதில் உள்ளகக் கட்டுப்பாடு பலவீனமடைதல் |
| | | (iv) | வருடாந்த சான்றுறுதி செய்யப்படாமை. |
| (ஆ) நிதிக் கட்டுப்பாடு | | (i) | பெறவேண்டிய பணத்தை விரைவாக சேகரிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமை மற்றும் செலுத்த வேண்டிய பணத்தை செலுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமை. |
| | | (ii) | முற்பணங்கள் குறிப்பிட்ட கருமம் முடிந்தவுடனே தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமை மற்றும் பொறுப்பு சொல்ல வேண்டிய உத்தியோகத்தர் ஒருவர் மேற்பார்வை செய்யாமை |
| | | (iii) | முற்பணப் பதிவேடு பேணப்படாமை |
| | | (iv) | ஊழியர் பிணை வைப்புக்களுக்காக பதிவேடு பேணப்படாமை மற்றும் ஊழியர் பிணை வைப்புக்களை சபையின் செலவுகளுக்காக பயன்படுத்தல். |
| | | (v) | நிதிப் பிரிவினால் தேவையின்றி வங்கிக் கணக்குகள் பேணல், இணக்கங்கள் செய்யாமை மற்றும் சீராக்கல் செய்யாமை. |
| (இ) வருமான நிருவாகம் | | | பிரயாண அனுமதிப்பத்திர வருமானம் சேகரிப்பதற்கு தொடர் இலக்கங்களுடனான அச்சிடப்பட்ட இன்வொயிஸ்களும் பயன்படுத்தாமை. |
| (ஈ) களஞ்சியக் கட்டுப்பாடு | | (i) | களஞ்சியத்திற்கு கிடைக்கும் பண்டங்களை பொறுப்பு சொல்ல வேண்டிய உத்தியோகத்தர் ஒருவரின் மேற்பார்வைக்கு உள்ளாக்காமை. |

- (ii) நீண்ட காலமாக காணப்படும் பயன்படுத்த முடியாத பண்டங்களை அகற்றுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்காமை.
- (iii) தலைமை அலுவலகத்தினால் கட்டளை அனுப்பாட்டு டிப்போக்களுக்கு நேரடியாக வழங்கும் பண்டங்கள் தொடர்பாக தலைமை அலுவலகத்திற்கு உரிய முறையில் அறிவிக்காமை.
- (iv) களஞ்சிய தரவுகள் மற்றும் டிப்போக்களின் தரவுகளுடன் இணங்கச் செய்யப்படாமை.