

தேசிய காப்புறுதி நம்பிக்கை பொறுப்பு நிதியம் - 2015

தேசிய காப்புறுதி நம்பிக்கைப் பொறுப்பு நிதியத்தின் 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று மற்றும் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களின் பொழிப்பினை உள்ளடக்கிய 2015 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச் சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 2006 இன் 28 ஆம் இலக்க தேசிய காப்புறுதி நம்பிக்கைப் பொறுப்பு நிதியச் சட்டத்தின் 17 பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டிருந்தன. நிதி அதிகாரச் சட்டத்தின் 14(2)(சீ) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் நிதியத்தின் ஆண்டறிக்கையுடன் சேர்த்துப் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந் நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக் கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவத் தீர்மானிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந் நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச நியமங்களுக்க ஒத்ததாக (ISSAI 1000-1810) இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந் நியமங்கள் 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 நிதியத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி நிதியத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் விளைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது. 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதிஅதிகாரச் சட்டத்தின் 13 ஆம் பிரிவின் (3) ஆம் மற்றும் (4) ஆம் உப பிரிவுகள் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையும் பரப்பையும் நிர்ணயிப்பதற்கான தற்றுணிபு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு வழங்குகின்றன.

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

1.4 முனைப்பழியான அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக்கப்படுகின்றது.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியான அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்ட விடயங்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்படுத்தும் தாக்கங்களைத் தவிர, நிதிக்கூற்றுக்களானவை தேசிய காப்புறுதி பொறுப்பு நிதியத்தின் 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப் பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள்

இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 01 இன் பிரகாரம் நிறுவனத்தினால் நியமம் ஒன்றின் மூலம் தேவைப்படும் மற்றும் அல்லது அங்கீகாரம் வழங்கியிருந்த சந்தர்ப்பம் தவிர சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் அல்லது வருமானம் மற்றும் செலவுகளை பதிலீடு செய்யக் கூடாது என கூறியிருந்த போதிலும் பல வருட காலமாக காணப்படும் இனங்காண முடியாதிருந்த பெற வேண்டிய பெறுமதி கூட்டிய வரி (வெட்) – மோட்டார் மற்றும் செலுத்த வேண்டிய பெறுமதி கூட்டிய வரி -மோட்டார் மீதிகளை ஒன்றிற்கு ஒன்று பதிலீடு செய்த பின்னர் மேலும் மீதியாகக் காணப்பட்ட ரூபா 8,452,926 தொகையான மீதியை செலுத்த வேண்டிய பெறுமதி கூட்டிய வரி – மோட்டார் கணக்கிற்கு செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.

2.2.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 2014 ஆண்டின் போது கணக்காய்வினால் சுட்டிக் காட்டியிருந்த 2010 ஆண்டு முதல் 2012 ஆண்டு வரையான காலப்பகுதி வரை காணப்படும் இனங்காண முடியாதிருந்த 04 கணக்குகளின் கூட்டுத்தொகையாகிய ரூபா 1,860,990 தொகை மற்றும் கூட்டுத்தொகை ரூபா 3,385,401 தொகைக்கான வேறு 09 கணக்குகளின் மீதிகள் வரைவு நிதிக்கூற்றுக்கள் சமர்ப்பிக்கும் போது தொங்கல் கணக்கொன்றிற்கு மாற்றப்பட்டிருந்ததுடன் அம் மீதிகளை தீர்க்காமல் இறுதி நிதிக்கூற்றுக்களின் மூலம் தொங்கல் கணக்கில் இருந்து மீண்டும் முந்திய கணக்குகளுக்கு சீராக்கல் செய்யப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) நிதியத்தின் பிரிவுகளிடையே பெற வேண்டியவைகள் மற்றும் செலுத்த வேண்டியவைகள் என குறிப்பிடப்பட்டிருந்த 04 கணக்குகளின் தேறிய மீதியாகிய

ரூபா 4,668,866 தொகையினை இனங்காணாமலும் மற்றும் தீர்க்கப்படாமலும் இறுதி நிதிக்கூற்றுக்களில் தடுத்து வைக்கப்பட்ட உழைப்புகளுக்கு சீராக்கல் செய்யப்பட்டிருந்தது.

- (இ) நிதியத்தின் கீழ் செயற்படும் பணி பகிஷ்கரிப்பு, கிளர்ச்சிக் குழப்பங்கள், சிவில் போராட்டங்கள் ஆகிய பயங்கரவாத நிதியப் (SRCC & TR) பிரிவில் இருந்து 2014 ஆம் ஆண்டின் போது நிதியத்திற்கு கிடைக்க வேண்டியவை என காட்டப்பட்டிருந்த ரூபா 2,489,103 தொகையான பதவியணியினர் கடன் மீதி, மீளாய்வாண்டின் போது திருத்தப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களில் பிழையான முறையில் பெற வேண்டிய தவணைப் பண வருமானம் என காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) நிதிக்கூற்றுக்களில் குறிப்பு இலக்கம் 03 இன் கீழ் கடன்பத்திரத்திற்கான வட்டி வருமானத்தில் 2010 முதல் 2014 வரையான ஆண்டுகள் தொடர்பாக கூட்டுத்தொகை ரூபா 46,121,820 தொகையான தடுத்து வைத்தல் வரியினை முறையான அங்கீகாரம் இன்றி 2015 ஆண்டிற்கான திருத்தப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களில் வருமான வரியில் இருந்து கழித்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (உ) மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் குறிப்பு இலக்கம் 15 இன் கீழ் ஏனைய நிதிப் பொறுப்புக்களின் கீழ் உட்படுத்தியிருந்த அரசாங்க உத்தியோகத்தர்களுக்கு வழங்கியிருந்த மோட்டார் சைக்கிள் காப்புறுதிக்கான தவணைப் பணங்கள் முற்பணமாக கிடைத்திருந்தவற்றின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 71,632,037 தொகையில் ரூபா 29,328,516 தொகையினை நிதியத்தின் வருமானம் ஒன்றென இனங்காண்பதற்காக இது வரை நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

2.2.3 கணக்காய்விற்கான சான்றுகள் இன்மை

பின்வரும் ஒவ்வொரு விடயத்திற்கு எதிரே காட்டப்பட்டிருக்கும் சான்றுகள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

விடயம்	பெறுமதி	சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்காத சான்றுகள்
(அ) பெற வேண்டிய தவணைப் பண வருமானங்கள்	1,043,806,532	மீதிகளை உறுதிப்படுத்தும் கடிதங்கள்
(ஆ) ஏனைய நிதிச் சொத்துக்கள்	32,307,438	மீதிகளை உறுதிப்படுத்தும் கடிதங்கள்
(இ) ஏனைய நிதிப் பொறுப்புக்கள்	193,756,079	
(ஈ) பெற வேண்டிய இன்வொயிஸ்கள் மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கடன் அட்டைகள் இரத்துச் செய்தல்	92,421,039	அங்கீகாரம்

2.3 பெற வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2014 திசம்பர் 10 திகதி DFD/Circular/2014/03 ஆம் இலக்க நிதி மற்றும் திட்டமிடல் சுற்றறிக்கையின் மூலம் 2014 பெரும் போகத்தில் இருந்து பயிர்செய்கை காப்புறுதியை செயற்படுத்துவதற்காக விவசாய மற்றும் கமநலக் காப்புறுதி சபைக்கு சாட்டப்பட்டிருந்தது. எனினும் பெரும் போகத்தின் போது விவசாயிகளிடம் அறவீடு

செய்யப்பட்டிருந்த தவணைப் பணங்கள் கமநல மத்திய நிலையங்களினால் நிதியத்தின் கணக்கிற்கு செலவு வைக்கப்பட்டிருந்ததுடன், 2015 திசெம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு அவ்வாறு செலவு வைக்கப்பட்டிருந்த தவணைப் பணத்தில் ரூபா 42,520,846 தொகை மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு அப்பணம் விவசாய மற்றும் கமநல காப்புறுதி சபைக்குத் தீர்க்கப்பட வேண்டும் என கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. அவற்றில் கணக்காய்வுத் திகதியாகிய 2016 ஜூன் 30 திகதி வரை ரூபா 4,425,709 தொகை மாத்திரமே தீர்க்கப்பட்டிருந்தது. இதன் பிரகாரம், இந்தக் காப்புறுதித் திட்டம் தற்போது நிதியத்திற்கு உரித்தில்லாவிடினும் குறிப்பிட்ட தவணைப் பணத்தை நிதியத்திற்கு பெற்றுக்கொள்ளல் மற்றும் அவற்றின் மூலம் கோரிக்கை கொடுப்பனவுகள் குறிப்பிட்ட நிறுவனத்திற்கு சாட்டப்படாமல் தொடர்ந்தும் இது தொடர்பான விடயங்கள் மேற்கொள்ளல் கணக்காய்வில் கேள்விக்குறியாக உள்ளது.

- (ஆ) காப்புறுதி கம்பனிகளினால் வேலை நிறுத்தங்கள், கிளர்ச்சிகள், குழப்பங்கள், சிவில் போராட்டங்களுக்காக செலுத்தப்படுகின்ற தவணைப் பணங்கள் பல்வேறு காரணங்கள் மீது திருப்பி கோருவதாகவும் நிதியம் இந்த கோரிக்கைகள் மீது கவனம் செலுத்துவதற்காக குழு (Working Committee) ஒன்றிற்கு சமர்ப்பிக்கப்படுவதாகவும் கணக்காய்வின் போது வெளிப்படுத்தப்பட்டதுடன் குழுவினால் அவ்வாறு திருப்பி செலுத்துவதற்காக அங்கீகாரம் வழங்கியிருந்த ரூபா 14,482,746 தொகையினைத் தீர்ப்பதற்காக கணக்காய்வுத் திகதி வரையும் நிதியம் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.
- (இ) வேலை நிறுத்தங்கள், குழப்பங்கள், கிளர்ச்சிகள், சிவில் போராட்டங்கள், பயங்கரவாத நிதியத்துடன் தொடர்புடைய கோரிக்கைகள் கொடுப்பனவு செயல் முறையில் 3 ஆம் கட்டம் பிரிவு (VII) இன் பிரகாரம், மோட்டார் வாகன கோரிக்கைகள் கவனம் மூலம் மோட்டார் XL ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் ஒரு கோரிக்கைக்காக மேலதிக கோரிக்கைகள் மீளளிப்புக்கள் வருடாந்தம் ரூபா 10 மில்லியன் தொகை ஆகக் காணப்பட்டதுடன், அந்த ரூபா 10 மில்லியனை விஞ்சிய தொழிநுட்ப ஆலோசனை குழுவின் அங்கீகாரமும் கிடைத்திருந்த போதிலும் குறிப்பிட்ட நிறுவனத்தினால் ஆவணங்கள் சமர்ப்பிக்கப்படாமையால் தீர்க்கப்படாதிருந்த ரூபா 36,376,284 தொகையான கோரிக்கைகள் நிதிக்கூற்றுக்களில் உட்படுத்தப்பட்டிருந்தன. இந்தப் பெறுமதிகளில் ரூபா 24,966,409 தொகை மூன்று வருடங்களை விட மிகையான காலத்தைக் கொண்ட மீதிகளைக் கொண்டிருந்தன.
- (ஈ) மீள்காப்புறுதி பிரிவின் பெற வேண்டிய தவணைப் பண வருமானத்தில் அடங்கியிருந்த 08 காப்புறுதி கம்பனிகளில் மற்றும் 05 இல் இருந்து கிடைக்க வேண்டியிருந்த போதிலும் மூன்று வருடங்களை விஞ்சியுள்ள முறையே ரூபா 78,752,260 தொகை பெறுமதியான வரவு மற்றும் ரூபா 48,092,753 தொகை பெறுமதியான செலவு மீதிகளைத் தீர்ப்பதற்காக நிதியம் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

2.4 விளக்களமளிக்கப்படாத வித்தியாசங்கள்

2015 திசெம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு ஊழியர் இடர் கடன் கணக்கு மற்றும் பட்டோலைகள் இடையே ரூபா 1,442,422 தொகையான வித்தியாசங்கள் இருந்தன.

2.5 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணக்கமின்மைகள்

பின்வரும் சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணக்கமின்மைச் சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாண
ங்களுடன் தொடர்பு

இணக்கமின்மைகள்

- (அ) 2000 இன் 43 ஆம் இலக்க காப்புறுதி தொழிலை முறைப்படுத்தும் சட்டத்தின் 49 ஆம் பிரிவு ஒவ்வொரு காப்புறுதி செய்வோரினாலும் காப்புறுதி செய்வோரின் தொழில் தொடர்பாக சான்றுபடுத்திய அறிக்கையின் பிரதி ஒன்று மற்றும் குறிப்பிட்ட கருமத்திற்காக தயாரிக்கப்படும் ஏதேனும் தகவல்கள் அடங்கிய காலாண்டு தவணை அறிக்கைகள் இலங்கை காப்புறுதி சபைக்கு வழங்கப்பட வேண்டும். எனினும், நிதியத்தினால் 2015 ஆண்டின் போது அவ் அறிக்கைகள் அல்லது இணக்கச் சான்றிதழ்கள் (Compliance Certification) சபைக்குச் சமர்ப்பித்திருக்கவில்லை.
- (ஆ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப் பிரமாணக் கோவை
நிதிப் பிரமாணம் 135 அரசு நிறுவனமொன்றினால் கொடுப்பனவு மேற்கொள்வதற்காக அதிகார கையளிப்பு தொடர்பாக எல்லைகள் விதிக்கப்பட்டு பணிப்பாளர் சபையினால் குறிப்பிட்ட அதிகார வரையறை அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டியிருந்ததுடன் அதனை வருடாவருடம் புதுப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் நிதியத்தினால் தற்போது பயன்படுத்துவது 2012 மார்ச் 14 திகதி பணிப்பாளர் சபை பத்திர இலக்கம் 77-04 இன் மூலம் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்த அதிகார வரையறைகள் என அவதானிக்கப்பட்டது.
- (இ) 2003 ஜூன் 02 ஆந் திகதிய அங்கீகாரத்திற்காக திறைசேரிச் செயலாளருக்கு பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க பொது சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த நிதியத்தின் நிருவாக கைநூலில் முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 9.14 திருத்தம் செய்யப்பட்டு மீண்டும் சமர்ப்பிக்கும் படி 2015 ஆண்டின் போது சபைக்கு அறிவித்திருந்த போதிலும் ஆம் அத்தியாயம் அதற்காக 2016 ஜூன் வரை பதில் அளித்திருக்கவில்லை.
- (ஈ) 2015 மே 25 ஆந் திகதிய வீட்டுத் தொலைபேசிகள், கையடக்கத் தொலைபேசிகள் பீஈஐ2/2015ஆம் இலக்க பொது அல்லது இணையத்தள வசதிகளை பெற்றுக்கொள்ளும் முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை போது கொள்வனவு செய்வதற்கு தேவைப்படும் உபகரணங்கள் மற்றும் துணைக் கருவிகளுக்காக மேற்கொள்வதற்கு நேரிடும் கிரயத்தை குறிப்பிட்ட உத்தியோகத்தரினாலே பொறுப்பேற்கப்பட வேண்டும் என குறிப்பிட்டிருந்த போதிலும் 2015 ஆண்டின் போது ரூபா 562,609 பெறுமதியான தொகை 18 கையடக்கத் தொலைபேசிகளுக்காக நிதியத்தின் பணம் செலவிடப்பட்டிருந்தது. இதற்காக தேவையான மாதிரிகளைத் தீர்மானித்து கூறுவிலைகள் கோரல் மேற்கொள்ளப்படுவதற்கு பதிலாக ஒவ்வொரு உத்தியோகத்தர்களினாலும் விண்ணப்பித்திருந்தவாறு கையடக்கத் தொலைபேசிகள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்ததெனவும் ஒவ்வொரு பதவிகளுக்கும் வழங்கப்பட வேண்டிய தொலைபேசிகளின் விலைகளின் வரையறை தீர்மானிக்கப்படாமல் கொள்வனவு செய்தல் நடைபெற்றிருந்ததாக அவதானிக்கப்பட்டது.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் 2015 திசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதியத்தின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 4,303,324,331 தொகை மிகையொன்றாகக் காணப்பட்டதுடன், அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் மிகை ரூபா 4,582,655,586 தொகையாகக் காணப்பட்டமையால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பீடு செய்யும் போது மீளாய்வாண்டின் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 279,331,255 தொகைக்கான வீழ்ச்சியொன்று காணப்பட்டது. தேறிய நலன்கள் மற்றும் கோரிக்கைகள் செலுத்துதல் மற்றும் பதிவழித்தல் உரித்தக்கல் செலவுகள் முறையே ரூபா 853,870,734 தொகையினால் மற்றும் ரூபா 251,862,336 தொகையினால் அதிகரித்தல் மற்றும் மொத்தத் தவணைப் பண வருமானம் ரூபா 84,142,667 தொகையினால் குறைவடைதல் மீளாய்வாண்டிற்கான பின்னடைவிற்கு முக்கியமாக தாக்கமளித்திருந்தது.

மீளாய்வாண்டில் மற்றும் கடந்த 04 வருடங்களின் நிதி விளைவுகளைப் பகுப்பாய்வு செய்யும் போது 2012 ஆண்டு முதல் 2014 ஆண்டு வரை வரியின் பின்னரான இலாபம் முறையே அதிகரித்திருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டின் போது அது பின்னடைவொன்றிற்கு உள்ளாகியிருந்தது. எவ்வாறாயினும் ஊழியர் ஊதியங்கள், நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத் தேய்வு மற்றும் திரண்ட நிதியத்திற்கு செலவு வைத்தல் என்பவற்றை கவனத்தில் எடுக்கும் போது நிதியத்தின் பங்களிப்பு 2013 ஆண்டின் போது தீவிர அதிகரிப்பு ஒன்றினை காட்டிய போதிலும் மீளாய்வாண்டின் போது அது பின்னடைவு ஒன்றிற்கு ஆளாகியிருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

2006 இன் 28 ஆம் இலக்க தேசிய காப்புறுதி நம்பிக்கைப் பொறுப்பு நிதியச் சட்டத்தின் 12(அ) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் சபையின் குறிக்கோளின் படி சபையினால் செயற்படுத்தப்படும் பங்களிப்புக் காப்புறுதி திட்டத்தின் மூலம், சந்தர்ப்பத்திற்கு ஏற்றவாறு, எதிர்பாராத சுகாதார ஆபத்துகள், தனிப்பட்ட அவசர விபத்துக்கள் மற்றும் ஆதன சேதங்கள் தொடர்பாக-

- (i) அரசாங்க உத்தியோகத்தர்கள், மாகாண அரசாங்க சேவை உத்தியோகத்தர்கள், உள்ளூராட்சி சேவை உத்தியோகத்தர்கள் மற்றும் அரச சேவையில் இருந்து, மாகாண அரசாங்க சேவையில் இருந்து மற்றும் உள்ளூராட்சி சேவையில் இருந்து ஓய்வுபெற்று, சந்தர்ப்பத்திற்கு ஏற்ற வகையில் அரசாங்கத்தில் இருந்து மாகாண சபையிலிருந்து அல்லது உள்ளூராட்சி சேவையில் இருந்து தற்போது ஓய்வூதியம் பெறும் நபர்களுக்காக.
- (ii) 1995 இன் 30 ஆம் இலக்க இலங்கை சமுர்த்தி அதிகாரசபை சட்டத்திற்கு இணங்க சமுர்த்தி நலன்பெறுவோர் மற்றும் அவர்களின் குடும்பங்கத்தவர்களுக்காக.
- (iii) விவசாயிகள், மீனவர்கள் மற்றும் சுய தொழிலில் ஈடுபடும் நபர்களுக்காக.
- (iv) சபையின் விதப்புரையின் பிரகாரம் அமைச்சரினால் காலத்திற்கு காலம் இணங்காணக் கூடிய தேவையுடைய நபர்கள் அல்லது நபர்களின் குழுக்களுக்காக, நலன்கள் மற்றும் பாதுகாப்பு வழங்கள்

மேற்கூறிய குறிக்கோள்களுக்காக நிறைவேற்றிக்கொள்ளல் தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2006 இன் 28 ஆம் இலக்க தேசிய காப்புறுதி நம்பிக்கைப் பொறுப்பு நிதிச் சட்டத்தின் பிரகாரம், நிதியம் உருவாக்கப்பட்ட முக்கிய குறிக்கோள்களில், சமூகத்தில் மிகவும் கூடிய ஆபத்துக்களுக்கு முகங்கொடுக்கப்படும் சமூர்த்தி நலன்பெறுவோர்களுக்காக அரசாங்கத்தினால் நலன்கள் வழங்கும் முறை மற்றும் காப்புறுதி திட்டத்தை செயற்படுத்தல் உட்பட்டிருந்த போதிலும் சமூர்த்தி உதவி பெறுவோர்களுக்காக காப்புறுதி நிகழ்ச்சித் திட்டம் ஒன்று தயாரித்துக் கொண்டிருப்பதாக முன்னைய ஆண்டின் போது கணக்காய்விற்கு அறிவித்திருந்த போதிலும் இது வரை அவை செயற்படு நிலைமையில் காணப்படவில்லை.
- (ஆ) காப்புறுதி கம்பனிகளினால் மீள் காப்புறுதிக் கட்டணமாக 30 சதவீதம் ஒதுக்குவதற்காக குறிப்பிட்ட நிதியத்தினால் வழிகாட்டல் ஒன்று அபிவிருத்தி செய்து செயற்படுத்துவதற்காக எதிர்பார்த்திருந்த போதிலும் அக் கோவை 2016 செப்தம்பர் மாதம் வரை செயற்படும் நிலைக்கு ஆக்கியிருக்கவில்லை.
- (இ) 2015 ஆண்டிற்கான செயல் நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் பிரகாரம் நுகர்வோர் உள்ளங்களை கவரும் நடவடிக்கை செலுத்தும் செயற்பாட்டின் ஊடாக மீள் காப்புறுதி உரிமையை செலுத்துவது தொடர்பாக காப்புறுதி கம்பனிகளுக்கு நிதியத்தின் இணையத்தளத்தின் மூலம் பரிசோதனைகள் மேற்கொள்வதற்கு சந்தர்ப்பங்கள் வழங்கப்பட்டிருந்தன. கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த தகவல்களின் பிரகாரம் அதனோடு தொடர்புடைய வரைபு வழிகாட்டலில் அடங்கியிருந்தவாறு காப்புறுதி கம்பனிகள் காலாண்டு நிதிக்கூற்றுக்கள் சமர்ப்பித்திருந்ததால் ரூபா 50 மில்லியன் மற்றும் அதனை மிகைத்த கோரிக்கைகளுக்காக மாத்திரம் ஆவணங்கள் சமர்ப்பிப்பதற்கு செயல்முறை ஒன்று அறிமுகப்படுத்தியிருந்த போதிலும் வழிகாட்டல் 2015 ஆண்டின் போது அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்காமையால் அது கணக்காய்வுத் திகதியாகிய 2016 அக்தோபர் 08 திகதி வரையும் செயற்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) 2015 ஆண்டின் போது செயற்திறனுள்ள மற்றும் ஆக்கபூர்வமான வருமானம் சேகரிக்கும் பொறிமுறையொன்று தயாரிப்பதற்காக திட்டமிட்டிருந்த போதிலும் அதற்காக வரைபு வழிகாட்டி அங்கீகரிக்கப்படாமையால் அது செயற்பட்டிருக்கவில்லை.
- (உ) மீள்காப்புறுதி, தவணைப் பண வருமானம், கோரிக்கைக் கொடுப்பனவுகள் சுயமாக இயங்குவது மீளாய்வாண்டின் போது பூர்த்தி செய்வதற்கு எதிர்பார்த்திருந்த போதிலும் அந்த விடயத்தை பூர்த்தி செய்வதற்காக இயலாது போன காரணத்தால் கணக்காய்வுத் திகதியாகிய 2016 செப்தம்பர் 19 வரையும் மீள்காப்புறுதிப் பிரிவின் மாதாந்த அறிக்கைகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு முடியாதிருந்தது.

(ஊ) அக்கிரஹார காப்புறுதித் திட்டம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) அரசாங்க மற்றும் மாகாண அரசாங்க சேவை உத்தியோகத்தர்களுக்கு அதிகமான நலன்களை வழங்கும் குறிக்கோளுடன் ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்த அக்கிரஹார காப்புறுதி முறைமை அறிமுகப்படுத்தப்பட்டு 10 வருடங்களை விட மிகையான காலம் கடந்திருந்த போதிலும் தேசிய காப்புறுதி நம்பிக்கை பொறுப்பு நிதியத்திற்கு சொந்தமாக ஒவ்வொரு அங்கத்தவர்களின் விவரங்கள் (மாதாந்தப் பங்களிப்பு தொகை அறவீடுகளும் உட்பட) அடங்கிய தரவு முறைமை ஒன்று (Data Base) பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ii) குறிப்பிட்ட அரசு நிறுவனத்தினால் அனுப்பியிருந்த மாதாந்த மொத்த நலன்களின் பெறுமதியை மாத்திரம் அடிப்படையாகக் கொண்டு அங்கத்தவர்களுக்கு நலன்கள் செலுத்தப்படுகின்றன என அவதானிக்கப்பட்டதுடன் மேற்கொள்ளப்பட்ட தெரிவுப் பரிசோதனையின் போது திறைசேரியின் 06 திணைக்களங்களைச் சேர்ந்த 38 உத்தியோகத்தர்களில் 21 பேர் இலத்திரனியல் அட்டை நலன்பொறுவோர்கள் என அல்லது பதிவு செய்யப்பட்ட அங்கத்துவத்தை பெற்றுக்கொண்டிருக்கவில்லை என நிதியத்தின் கணனித் தகவல்களின் மூலம் வெளிப்படுத்தப்பட்டது.
- (iii) அரசாங்க உத்தியோகத்தர் ஒருவர் இடமாற்றம் பெற்று வேறு ஒரு திணைக்களத்திற்கு/ நிறுவனத்திற்கு மாற்றம் பெற்றுச் சென்ற பின்னர் நிதியம் அது தொடர்பாக அறியாமையும் அந்த நிலைமையை உறுதிப்படுத்திக்கொள்வதற்காக குறிப்பிட்ட அறிக்கைகள் அல்லது இடமாற்றம் தொடர்பாக அறிவித்தல் பெற்றுக்கொள்ளும் முறைமை ஒன்றினை செயற்படுத்துவதற்காக நிதியத்திற்கு கணக்காய்வுத் திகதியாகிய 2016 திசம்பர் 31 திகதி வரை முடியாதிருந்தது.
- (iv) 2016 மே முதல் ஜூன் வரையான காலப் பகுதியில் தனியார் கணக்காய்வுக் கம்பனி ஒன்றினால் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த முறைமை கணக்காய்வின் பிரகாரம், அங்கத்தவர்களின் பங்களிப்பு கிடைத்திருந்ததற்காக உறுதிப்படுத்தும் முறைமை ஒன்று காணப்படாமையால் அக்கரஹார பங்களிப்பு பெற்றிருக்காத அங்கத்தவர்களுக்கும் நலன்கள் செலுத்தும் ஆபத்திற்கு ஆளாகும் நிலைமை காணப்பட்டதெனவும், பதிவு செய்யப்பட்ட மற்றும் உட்படுத்தப்படும் தரவுகளின் நம்பகத்தகு தன்மை குறைந்த நிலையில் காணப்பட்டதெனவும், இரத்துச் செய்துள்ள கோரிக்கைகள் மீண்டும் அங்கீகாரம் ஏதும் பெற்றுக்கொள்ளாமல் கொடுப்பனவுக்காக சமர்ப்பிக்கக் கூடியதாக இருந்தது மற்றும் அங்கத்தவர்களின் தரவுகள் நாளது வரையானவையாகக் காணப்படவில்லை என அறிவிக்கப்பட்டிருந்தது.

4.2 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையுள்ள கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

வெளிநாட்டு வேலைவாய்ப்பு பணியகம் மற்றும் நிதியத்திற்கு இடையே மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த உடன்படிக்கை ஒன்றின் பிரகாரம் 2008 ஜூன் 01 திகதி முதல் செயற்படுத்தியிருந்த வெளிநாட்டு வேலைகளில் ஈடுபட்டுள்ளவர்களுக்காக காப்புறுதித் திட்டம் 2012 ஏப்ரல் 28 ஆந் திகதி முதல் முடிவடைந்திருந்தது. இந்த காப்புறுதித் திட்டத்திற்காக 2012 ஏப்ரல் 28 ஆந் திகதியின் பின்னர் தவணை வருமானம் கிடைத்திருக்காத போதிலும் அந்த திகதிக்கு முன்னர் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த காப்புறுதி உடன்படிக்கைகள், 02 வருடங்களுக்கு அல்லது 03 வருடங்களுக்கு செல்லுபடியாகும் என்பதன் காரணத்தினால் அத் திகதியின் பின்னரும் நிதியத்திற்கு கோரிக்கைகள் செலுத்துவதற்காக நேரிட்டிருந்தது. அதற்காக கிடைத்திருந்த தவணைப் பணத்தில் இருந்து உழைக்கப்படாத தவணைப் பண வருமானம் ஒதுக்குதல் வருடாந்தம் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. அத்துடன் கிடைத்திருந்த அனைத்துப் பணமும் கிடைத்த ஆண்டுகளின் போதே வருமானம் எனக் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், 2015 ஆண்டின் போது ரூபா 4,526,669 தொகைக்கான கோரிக்கைகளுக்காக கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் அதில் அடங்கியிருந்த ரூபா 1,640,118 இற்கான கோரிக்கை கொடுப்பனவுகள் தொடர்புடைய கோவைகள் அல்லது உறுதிச் சான்றுகள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

இது தொடர்பாக பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

- (அ) நிதியத்தினால் கோரிக்கை கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளும் போது குழு ஒன்றிற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டு அதனது விதப்புரை/ அங்கீகாரத்தின் மீது கொடுப்பனவுகள்

செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் We/2/2/1/VR/01310/2012 இலக்கம் மற்றும் VR/04046/2013 இலக்கத்தின் கீழ் கூட்டுத்தொகை ரூபா 599,998 தொகைக்கான கோரிக்கை கொடுப்பனவு செய்வதற்காக குழுவின் அங்கீகாரம் கிடைத்திருக்காத போதிலும் நிதியத்தின் நிறைவேற்று உத்தியோகத்தரின் அங்கீகாரத்தின் மீது மாத்திரம் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) VR/04968/2013 இலக்க கோரிக்கை விண்ணப்பத்திற்காக ரூபா 100,000 தொகை வீதம் ரூபா 200,000 தொகை இருவருக்கு செலுத்தப்பட்டதென கணக்குகளில் காட்டப்பட்டிருந்த போதிலும் கோவையில் அதனோடு தொடர்புடைய உறுதிச் சான்றில் பெறுமதி குறிப்பிட்டிருக்காத போதிலும் சான்றுபடுத்திய மற்றும் அங்கீகரித்த உத்தியோகத்தரினாலேயே உறுதிச்சான்றில் கையொப்பமிடப்பட்டிருந்தது.

4.3 பெறுகைகள் முகாமைத்துவம்

நிதியம் 2015 ஆண்டு தொடர்பாக பெறுகைகள் திட்டம் ஒன்று தயாரித்திந்த போதிலும், அதற்கு இணங்க பெறுகைகள் விடயங்கள் மேற்கொள்ளப் பட்டிருக்கவில்லை.

4.4 விளைவற்ற மற்றும் குறைபயன்பாட்டுச் சொத்துக்கள்

தனியார் வங்கி ஒன்றில் பேணப்படும் சேமிப்பு வங்கிக் கணக்கு ஒன்றில் ரூபா 1,268,482 தொகைக்கான வரவு மீதி ஒன்று பல வருட காலமாக விளைவற்றுக் காணப்பட்டது.

4.5 பதவியணியினர் நிருவாகம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) நிதியத்தின் 2015 ஆண்டிற்கான அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினர் எண்ணிக்கை 197 ஆகக் காணப்பட்டதுடன் உள்ளவாறான பதவியணியினர் எண்ணிக்கை 186 ஆகக் காணப்பட்டமையால் வெற்றிடங்கள் 11 ஆக இருந்தன.

(ஆ) 11 முகாமைத்துவ உதவியாளர்கள் மற்றும் 04 அலுவலக உதவியாளர்கள் ஒப்பந்த அடிப்படையில் ஆட்சேர்ப்புச் செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் அதற்காக 2016 செப்டம்பர் 19 திகதி வரை அங்கீகாரம் கிடைத்திருக்கவில்லை. அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆட்சேர்ப்பு நடவடிக்கை முறையின் பிரகாரம் முகாமைத்துவ உதவியாளர்கள் பதவிகளுக்காக தேவையான தகைமைகளைப் பூர்த்தி செய்திருக்காத 03 உத்தியோகத்தர்கள் சேர்க்கப்பட்டிருந்தனர்.

(இ) 2015 ஜனவரி 01 ஆந் திகதி முதல் நிதியத்தின் பிரதான நிறைவேற்று உத்தியோகத்தர் பதவிக்கு உத்தியோகத்தர் ஒருவர் சேர்க்கப்பட்டிருந்ததுடன் முகாமைத்துவச் சேவை திணைக்களத்தினால் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்த ஆட்சேர்ப்பு நடவடிக்கை முறையின் பிரகாரம் அப் பதவிக்காக உரித்தான சம்பள அடிப்படை உச்ச சம்பள மட்டத்தில் வைப்பதற்கு 2014 நவம்பர் 05 திகதி பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரத்தை வழங்கியிருந்தது. பின்னர் அந்த மட்டத்தில் இருந்து தொடர்ந்து சம்பள அதிகரிப்பு வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன் அதற்காக பெற்றிருந்த முகாமைத்துவச் சேவைத் திணைக்களத்திடம் பெறப்பட்டிருந்த அங்கீகாரம் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப் பட்டிருக்கவில்லை.

(ஈ) 2015 ஆண்டின் போது உள்ளக இட மாற்றங்கள் மீது கவனம் செலுத்துவதற்காக 5 அங்கத்தவர்களைக் கொண்ட குழு ஒன்று அமைக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அக் குழு

முன்று மாதங்களுக்கு ஒரு முறை கூடி தீர்மானங்கள் எடுப்பதாக கூறியிருந்த போதிலும் 2016 மே மாதத்தில் 03 விண்ணப்பங்களுக்காக தீர்மானங்கள் வழங்கியிருந்த போதிலும் 20 விண்ணப்பங்கள் தொடர்பாக கணக்காய்வுத் திகதியாகிய செப்டெம்பர் 26 திகதி வரை பதில் வழங்கியிருக்கவில்லை. உள்ளக இடமாற்றங்களின் மூலம் தாபனத்தின் உற்பத்தித் திறன் மற்றும் தொழில் திருப்தியை ஏற்படுத்துதல் நிறுவனத்தின் குறிக்கோள் என குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும், அதற்காக அங்கீகரிக்கப்பட்ட செயல்முறை ஒன்று கடைபிடிக்கப்பட்டிருந்ததென கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்படவில்லை.

- (உ) 2015 ஆண்டின் போது நிதியத்தினால் பயிற்சி வழங்கள் மற்றும் அபிவிருத்தி நிகழ்ச்சித்திட்டங்களுக்காக நெறிமுறை ஒன்று (Criteria) அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அதன் மூலம் தொழில் மற்றும் தொழிநுட்ப இயலுமைகள் நிறைந்த ஊழியர் பதவியணியினர் ஒன்றினை உருவாக்குதல் மற்றும் சேர்க்கப்பட்ட புதிய பதவியணிக்கு பயிற்சிகளை நடத்துவது குறிக்கோளாக கொண்டிருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டின் போது நடத்தப்பட்ட 20 வெளிப் பயிற்சி வழங்கல்கள் அபிவிருத்தி நிகழ்ச்சித் திட்டங்களுக்கு முக்கியத்துவம் வழங்கப்பட்டிருந்தன. சிரேஷ்ட நிலை மற்றும் மூன்றாம் நிலை உத்தியோகத்தர்களுக்காக காணப்பட்டதுடன் இரண்டாம் நிலை 144 உத்தியோகத்தர்களில் 35 பேருக்கு பயிற்சி வழங்கும் நிகழ்ச்சித் திட்டங்களில் பங்குகொள்வதற்கான 06 சந்தர்ப்பங்கள் கிடைத்திருந்தன. ஆரம்ப நிலை உத்தியோகத்தர்கள் மற்றும் புதிய பதவியணியினருக்கு நிதியத்தினால் எதுவித பயிற்சி வழங்கள் நிகழ்ச்சித்திட்டங்கள் வழங்கியிருக்கவில்லை.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுமையும்

5.1 நிதிக்கூற்றுக்கள் சமர்ப்பித்தல்

2003 ஜூன் 02 திகதி பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம், நிதியாண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் வரைவு ஆண்டறிக்கை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும். எனினும், மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2016 ஏப்ரல் 07 ஆந் திகதியே கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

5.2 பாதிட்டுக் கட்டுப்பாடு

பாதிட்டுச் செலவுகள் மற்றும் உள்ளவாறான செலவுகளிடையே 10 சதவீதம் முதல் 4435 சதவீதம் வரையான வீச்சில் முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டமையால் பாதிட்டு ஆக்கபூர்வமான நிதிக் கட்டுப்பாட்டுக் கருவி யொன்றாகப் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்க வில்லை.

5.3 முகாமைத்துவத் தகவல்கள் முறைமையின் பயன்தரு தன்மை

தனியார் கணக்காய்வுக் கம்பனி ஒன்றினால் 2016 மே முதல் ஜூன் வரையான காலப் பகுதியில் ரூபா 1,150,000 தொகைக்காக திறன்தொழில் கட்டண உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் நிதியத்தில் முறைமைக் கணக்காய்வு ஒன்று நடத்தப்பட்டிருந்ததுடன் அதன் போது வெளிப்படுத்தப்பட்டுள்ளவாறு அக்கிரஹார பிரிவின் காப்புறுதி முறைமைக்கு தரவுகள் உட்படுத்தல், உட்படுத்திய தகவல்கள் நாளதுவரையாக்கல் மற்றும் முறைமையின் பாதுகாப்பு நிலைமை தொடர்பாக நம்பிக்கைத் தன்மை குறைந்த நிலையில் காணப்பட்டது என அறிவிக்கப்பட்டிருந்தது. அதே போல், நிதிப் பிரிவினால் பயன்படுத்தப்படும் முறைமையும் புதிய பதிவுகளுக்காக அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொடுக்காமை, நாட்குறிப்புக்கள் சமப்படுத்தாமல் தனிப்பட்ட பதிவொன்றாக உட்படுத்தக் கூடியதாக இருத்தல் மற்றும்

அங்கீகாரம் இன்றி காசோலைகள் அச்சிடல் மற்றும் திரும்பவும் அச்சிடக் கூடியதாக இருத்தல் போன்ற குறைபாடுகள் தொடர்பாக அவதானிப்புக்கள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

6. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுக் குறைபாடுகள் அவ்வப்போது தலைவரின் கவனத்திற்கு கொண்டு வரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புகள் தொடர்பாக விசேட கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டும்.

முறைமைகள் கட்டுப்பாட்டுத்துறைகள்	மற்றும்	அவதானிப்புக்கள்
(அ) கணக்கீடு	(i)	காப்புறுதி, தவணைப் பண வருமானத் தகவல்களை தொழில்நுட்ப பிரிவினால் முறைமைக்கு உட்படுத்தி நிதிப் பிரிவுக்கு வழங்கல்.
	(ii)	புதிய பேரேட்டுக் கணக்குகள் ஆரம்பிப்பதற்காக முறைமை அங்கீகாரம் அளிக்காமை.
	(iii)	காசோலைகள் அங்கீகாரம் இன்றி அச்சிடுவதற்கு/ மீள் அச்சிடுவதற்காக சந்தர்ப்பங்கள் ஏற்படல்.
	(iv)	கோரிக்கைகளை செலுத்தும் போது வரையறைகளை விஞ்சி கொடுப்பனவுகள் மேற்கொள்ளல்.
(ஆ) அக்கிரஹார காப்புறுதித் திட்டம்	(i)	ஆட்பதிவுத் திணைக்கள அடையாள அட்டை இலக்கம் ஒன்றின் கீழ் இரண்டு ஆட்கள் பதிவு செய்யப்பட்டிருத்தல்.
	(ii)	அங்கத்தவர்களின் விவரங்கள் நாளதுவரையாக்கப்படாமை மற்றும் கோரிக்கைகள் செலுத்தும் போது முறைமைக்கு உட்படுத்தும் தரவுகளுக்காக அங்கீகாரம் வழங்கப்படாமை.
(இ) மனித வள முகாமைத்துவம்		அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறையின் பிரகாரம் ஆட்சேர்ப்புக்கள் நடைபெறாமை மற்றும் நேர்முகப் பரீட்சைகளின் போது வழங்கப்படும் புள்ளிகள் முறையானவையாக காணப்படாமை.