

புலமைச் சொத்து நிதியம் - 2016

புலமைச்சொத்து நிதியத்தின் 2016 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான நிதிச் செயலாற்றுகைக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2016 திசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2003 ஆம் ஆண்டின் 36 ஆம் இலக்க புலமைச்சொத்து சட்டத்தின் 176(6) ஆம் பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(3) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. மேற்குறிப்பிட்ட நிதிக் கூற்றுக்கள் தொடர்பிலான எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

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

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (ஐஎஸ்எஸ்ஏஐ 1000 - 1810) ஒத்ததாக இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளை 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 நியாயமாக சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி நிதியத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் 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.

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

1.4 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக் கருதுகின்றது.

2. நிதிக் கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து புலமைச்சொத்து நிதியத்தின் 2016 திசெம்பர் மாதம் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றல் மற்றும் காசுப் பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக் கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமம் 01 பிரகாரம் செயலாற்றல் கூற்றினை தயாரிக்கையில் வருடத்தின் செலவுகள் வகைப்படுத்தப்பட்டு கணக்குகளில் காட்டப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமம் 07 பிரகாரம் நிதியத்தின் சொத்துக்கள் மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு அவற்றின் நியாயமான பெறுமானம் நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 2016 திசெம்பர் 23 இல் ரூபா 13,993,000 முகப்பெறுமதியான திறைசேரி முறிகளில் ரூபா 14,369,104 முதலீடு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் அதன் பொருட்டு 2017 சனவரி 02 இற்கு கிடைக்க வேண்டிய ரூபா 741,629 கூபன் பெறுமதியில் மீளாய்வாண்டிற்கு ஏற்புடைய பெறுமதி ரூபா 667,466 ஆக இருந்தபோதிலும் அது நிதிக் கூற்றுக்களில் ரூபா 32,961 ஆக காட்டப்பட்டிருந்தது. அதற்கிணங்க, மீளாய்வாண்டிற்கு ஏற்புடைய வட்டி ரூபா 634,505 இனால் குறைத்து காட்டப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) மீளாய்வாண்டு பொருட்டு கணக்காய்வுக் கட்டணத்திற்காக நிதியேற்பாடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) 2009 ஆம் ஆண்டில் சுற்றுலாத்துறை சார்ந்த அபிவிருத்தி நடவடிக்கைகளுக்காக நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபையிடமிருந்து காணி எடுத்தல் காரணமாக 2008 இல் ஆரம்பிக்கப்பட்ட புலமைச்சொத்து மேம்பாட்டு நிலையத்தின் நிர்மாணிப்புப் பணிகளை இடையில் நிறுத்திவிட நேரிட்டிருந்தது. குறித்த நிர்மாணிப்புக்கள் பொருட்டு செலவிடப்பட்ட ரூபா 22,298,751 தொகையை 2009 ஆம் ஆண்டில் நடைபெறும் வேலையின் கீழ் இருக்கையில் அதேநேரம் இயைபான சொத்துக்களை அதிகாரசபைக்கு உரித்துமாற்றும் நடவடிக்கை இடம்பெற்று வருகையில் நிலையான

சொத்தொன்றாக 2013 ஆம் ஆண்டிலிருந்து மூலதனமாக்கப்பட்டு 2014 ஆம் ஆண்டிலிருந்து மீளாய்வாண்டு இறுதி வரை வருடாந்தம் 5 சதவீதப்படி ரூபா 3,344,813 தேய்மானம் செய்யப்பட்டிருந்தது. நிருமாணம் பொருட்டு செலவிடப்பட்ட ரூபா 22,298,751 தொகை அறவிடப்பட வேண்டிய போதிலும் அது தொடர்பில் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.3 விளக்கமளிக்கப்படாத வித்தியாசங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) நிதிச் செயலாற்றல் கூற்றின் பிரகாரம் ஏனைய வருமானம் ரூபா 673,843 ஆக இருந்தபோதிலும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான குறிப்பு இலக்கம் 03 இன்படி அது ரூபா 835,821 ஆக விளங்கியமையினால் ரூபா 161,978 வித்தியாசம் காணப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) மீளாய்வாண்டு பொருட்டான பெறுவனவு மற்றும் செலவின கணக்கில் பிற பெறுவனவாக ரூபா 1,511,452 காட்டப்பட்டிருந்தபோதிலும் கணக்காய்வுக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட ஆவணங்களின்படி அது ரூபா 1,695,869 ஆக விளங்கியமையினால் ரூபா 184,417 வித்தியாசம் அவதானிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (இ) மாதாந்த வாடகை கொடுப்பனவு செலவுப் பேரேட்டின்படி ரூபா 2,575,000 ஆக காணப்பட்டதுடன் அது பொது பேரேட்டின்படி ரூபா 2,400,000 ஆக விளங்கியமையினால் ரூபா 175,000 வித்தியாசம் அவதானிக்கப்பட்டிருந்தது.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின்படி மீளாய்வாண்டில் நிதிசார் விளைவு ரூபா 60,154,755 மிகை விளைந்திருந்ததுடன் அதற்கு நேரொப்பான முன்னைய ஆண்டில் மிகை ரூபா 48,032,685 விளைந்திருந்தமையினால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டில் நிதிசார் விளைவில் ரூபா 12,122,070 அதிகரிப்பொன்றை காணக்கூடியதாக இருந்தது. முதலீட்டு வட்டி வருமானம் ரூபா 11,355,425 ஆல் அதிகரித்தமை இவ்வதிகரிப்புக்கு பிரதானமாக தாக்கம் செலுத்தியிருந்தது.

மீளாய்வாண்டினதும் கடந்த 04 ஆண்டுகளினதும் நிதிசார் விளைவுகளை பகுப்பாய்வுசெய்யும்போது 2012 ஆம் ஆண்டு முதல் 2016 ஆம் ஆண்டு வரை தளம்பலுடன் கூடிய நிதிசார் மிகையொன்று விளைந்திருந்தது. ஊழியர் வேதனாதிகள் மற்றும் நடைமுறையல்லாத சொத்துக்கள் பொருட்டான தேய்மானம் ஆகியவற்றை நிதி விளைவுக்கு மீண்டும் சீராக்கும்போது 2012 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 51,278,754 ஆன பங்களிப்பு தொடர்ந்து அதிகரித்து 2014 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 57,474,118 ஆக இருந்தபோதிலும் 2015 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 54,204,728 வரை குறைந்திருந்தது. இருப்பினும், 2016 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 67,694,524 வரை மீண்டும் வளர்ச்சியடைந்திருந்தது.

3.2 நிதியத்திற்கு எதிராக ஆரம்பிக்கப்பட்டுள்ள சட்ட நிகழ்வு

பேடன்ட் அனுமதிப்பத்திரம் மற்றும் தொழில்நுட்ப திட்ட அனுமதிப்பத்திரம் வழங்குதல் தொடர்பில் நிதியத்திற்கு எதிராக 11 வெளி தரப்பினர்களினால் சட்ட நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருந்ததுடன் இது தொடர்பில் நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றுகை

தேசத்தின் நிர்மாண ஆக்கங்களை மேம்படுத்துதல், வர்த்தகத்திற்கு வசதியளித்தல் மற்றும் சிறந்த முறையில் கிரமப்படுத்தல், முதலீடுகளை அதிகரித்தல், நுகர்வோர் உரிமைகளைப் பாதுகாத்தல் மற்றும் அறிவினை அடிப்படையாகக்கொண்ட உலகளாவிய பொருளாதார செயற்பாடுகளுடன் தேசிய பொருளாதாரத்தை ஒன்றிணைத்தல் போன்றனவற்றை குறிக்கோள்களாகக் கொண்டு நிதியமானது புலமைச் சொத்து அலுவலகத்தினால் உருவாக்கப்பட்டிருந்தது. குறித்த குறிக்கோள்களை எய்தும் முகமாக மீளாய்வாண்டில் மேற்கொள்வதற்கு திட்டமிடப்பட்டிருந்த பணிகளின் செயலாற்றுகை பின்வருமாறு.

4.1.1 வர்த்தகக் குறி, பேடன்ட் அனுமதிப்பத்திரம் மற்றும் தொழில்நுட்ப திட்டங்களை பதிவுசெய்தல்

	வர்த்தகக் பதிவு	குறி	பேடன்ட் அனுமதிப்பத்திர பதிவு	தொழில்நுட்ப திட்ட பதிவு		
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
வருடத்தினுள் கிடைத்த விண்ணப்ப அளவு	10,825	9,415	574	481	382	457
பரிசீலனை அறிக்கை தயாரிக்கப்பட்ட விண்ணப்ப அளவு	9,174	12,623	383	215	406	443
வர்த்தமானி அறிவித்தல் வெளியிடப்பட்ட அளவு	8,517	5,088	50	41	328	351
பதிவுசெய்யப்பட்ட அளவு	3,312	2,272	124	263	341	246

இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) வர்த்தகக் குறி பதிவு

(i) மீளாய்வாண்டினுள் பதிவுசெய்யப்பட்ட வர்த்தகக் குறிகளின் எண்ணிக்கை 3,312 ஆக இருந்ததுடன் அவற்றினுள் 1983 முதல் 2015 வரை கிடைத்த விண்ணப்பங்களும் இருந்தன. அதன்படி, அவற்றை பதிவுசெய்வதற்காக 01 வருடம் முதல் 33 வருட காலம் கடந்திருந்தது. புலமைச்சொத்து சட்டத்தின் பிரகாரம் வர்த்தகக் குறியைப் பதிவுசெய்வதற்கான விண்ணப்பமொன்று பணிப்பாளர் நாயகத்திற்கு கிடைத்த திகதியிலிருந்து பதிவுசெய்யப்படுதல் வேண்டும் என்பதுடன் குறித்த திகதி பதிவுத் திகதியாக கருதப்படுவதாக காட்டப்பட்டுள்ளது. அவ்வாறு அக்குறி 10 வருடங்கள் வரை செல்லுபடியாகும் எனவும் அதன்பிறகு 10 வருட

பின்னரான காலவெல்லை பொருட்டு பதிவினை புதுப்பித்துக் கொள்ளலாம் எனவும் காட்டப்பட்டிருப்பினும் வர்த்தகக் குறியைப் பதிவுசெய்யும் செயன்முறை பொருட்டு நீண்டகாலம் எடுத்திருப்பதனால் பெரும்பாலான சந்தர்ப்பங்களில் பதிவுத் திகதியாகும்போது புதுப்பிக்கும் திகதியும் கடந்திருந்ததாக கண்டுபிடிக்கப்பட்டது.

- (ii) வர்த்தகக் குறி பதிவு பொருட்டு 2016 சனவரி 01ஆம் திகதி வேலை ஆரம்பிக்கப்பட்டுள்ள விண்ணப்பங்களின் எண்ணிக்கை 41,718 ஆக இருந்ததுடன் வேலை ஆரம்பிக்கப்படாத விண்ணப்பங்களின் எண்ணிக்கை 10,631 ஆக இருந்தது. வருடத்தினுள் 10,825 விண்ணப்பங்கள் கிடைத்திருந்ததுடன் வருடத்தினுள் நிராகரிக்கப்பட்ட மற்றும் பதிவுசெய்யப்பட்ட விண்ணப்பங்களின் எண்ணிக்கை 7,668 ஆக இருந்தது. அதற்கிணங்க, 2016 திசம்பர் 31 ஆம் திகதியளவில் வர்த்தகக் குறி பதிவு முடிவுறுத்தப்படாதிருந்த விண்ணப்பங்களின் எண்ணிக்கை 55,506 ஆக இருந்தது. அதில் பரிசீலனை நடவடிக்கை ஆரம்பிக்கப்படாத விண்ணப்பங்களின் எண்ணிக்கை 12,282 ஆக இருந்தது.
- (iii) தாமதத்தை தவிர்ப்பதற்காக 2013 ஆம் ஆண்டிலிருந்து துண்டு அடிப்படையின் கீழ் பரிசீலனை நடவடிக்கை இடம்பெற்ற போதிலும் மீளாய்வாண்டு இறுதியளவிலும் பதிவினை முடிவுறுத்தாதிருந்த மற்றும் நடவடிக்கை ஆரம்பிக்காதிருந்த பெருமளவிலான கோப்புக்கள் காணப்பட்டன.

(ஆ) தொழில்நுட்ப திட்டப் பதிவு

- (i) 2016 ஆம் ஆண்டினுள் பதிவுசெய்யப்பட்ட தொழில்நுட்ப திட்டங்களின் எண்ணிக்கை 341 ஆக இருந்ததுடன் அவற்றினுள் 2009 ஆம் ஆண்டு முதல் 2016 ஆம் ஆண்டு வரையிலான காலத்தினுள் கிடைத்த விண்ணப்பங்களும் இருந்தன. அதன்படி, தொழில்நுட்ப திட்டத்துக்கான விண்ணப்பமொன்றை பதிவுசெய்வதற்காக 10 மாதங்களிலிருந்து 07 வருட காலம் கடந்திருந்தது.
- (ii) 2011 ஆம் ஆண்டு முதல் 2016 ஆம் ஆண்டு வரையில் 2,321 தொழில்நுட்ப திட்ட விண்ணப்பங்கள் கிடைத்திருந்ததுடன் அவற்றில் 2016 திசம்பர் 31 ஆம் திகதி வரையிலும் 825 விண்ணப்பங்கள் தொடர்பிலான அலுவல்கள் முடிந்திருக்கவில்லை.

(இ) புதிய ஆக்கங்கள் பொருட்டு பேடன்ட் அனுமதிப்பத்திரப் பதிவு

- (i) மீளாய்வாண்டினுள் பதிவுசெய்யப்பட்ட பேடன்ட் அனுமதிப்பத்திரங்களின் எண்ணிக்கை 124 ஆக இருந்ததுடன் அதில் 2001 இல் கிடைத்திருந்த ஒரு விண்ணப்பமும் 2006 முதல் 2016 வரையில் கிடைத்த விண்ணப்பங்களும் இருந்தன. அதன்படி, பேடன்ட் அனுமதிப்பத்திரங்களை பதிவுசெய்வதற்காக 09 மாதங்களிலிருந்து 15 வருட காலம் கடந்திருந்தது. மேலும், பேடன்ட் அனுமதிப்பத்திரங்களை பரிசீலனை செய்து அவ்விண்ணப்பங்களிலுள்ள குறைபாடுகளை இயைபான தரப்பினர்களுக்கு அறிவிப்பதற்கு 01 வருடம் முதல் 05 வருட காலம் கடந்திருந்ததாக மாதிரி பரிசீலனையின்போது அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ii) இவ்வாறு பேடன்ட் அனுமதிப்பத்திரங்களை பதிவுசெய்வதற்காக அதிக காலம் எடுத்தமையினால் புதிய உற்பத்தியாளர்கள் பேடன்ட் அனுமதிப்பத்திரங்கள் பற்றிய நம்பிக்கையும் புதிய ஆக்கங்களை வணிகமயப்படுத்தும்போது பேடன்ட் அனுமதிப்பத்திரத்திலுள்ள முக்கியத்துவமும் குறைவடையலாம் என அவதானிக்கப்படுகிறது.

- (iii) 2011 ஆம் ஆண்டு முதல் 2016 ஆம் ஆண்டு வரையில் 2,984 விண்ணப்பங்கள் கிடைத்திருந்ததுடன் அவற்றில் 2016 திசம்பர் 31 ஆம் திகதி வரையிலும் 1,903 விண்ணப்பங்கள் தொடர்பிலான அலுவல்கள் முடிந்திருக்கவில்லை. மேலும், 2016 திசம்பர் 31 ஆம் திகதியளவில் பதிவுக்காக கிடைத்த விண்ணப்பங்களில் 85 விண்ணப்பங்கள் தொடர்பில் பரிசீலனை நடவடிக்கை ஆரம்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.1.2 தொழில்நுட்ப மற்றும் புத்தாக்க நிலையங்களை தாபித்தல்

தொழில்நுட்ப மற்றும் புத்தாக்க துறையின் புதிய உற்பத்தியாளர்கள், விஞ்ஞானிகள் மற்றும் ஆராய்ச்சியாளர்கள் ஆகியோருக்கு தொழில்நுட்பத் தகவல்களை வழங்கும் நோக்கில் நாட்டின் சகல மாகாணங்களையும் உள்ளடக்கும் வகையில் 08 தொழில்நுட்ப மற்றும் புத்தாக்க நிலையங்களை வருடத்தினுள் தாபிப்பதற்கு திட்டமிடப்பட்டிருந்தபோதிலும் அத்தகைய 03 நிலையங்கள் மட்டுமே தாபிக்கப்பட்டிருந்தன.

4.1.3 செயலாற்றல்

அலுவலகத்தை நடாத்திக்கொண்டு செல்வதற்காக புதிய அலுவலகக் கட்டடமொன்றை நிருமாணித்தல் பற்றி செயல் திட்டத்தில் சேர்க்கப்பட்டிருந்தும் அதுதொடர்பில் நிதியேற்பாடு ஒதுக்கப்பட்டிருக்கவோ அல்லது திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவோ இல்லை.

4.2 முகாமைத்துவ செயற்பாடுகள்

2008 திசம்பர் மாதத்தில் காணாமற்போயிருந்த மடிகணினி(லெப்டொப்) தொடர்பில் ஆரம்ப விசாரணை மாத்திரம் நடாத்தப்பட்டிருந்ததுடன் அதில் இயையான தரப்பினர்களுக்கு குற்றப் பத்திரிகை தாக்கல் செய்யுமளவிற்கு போதிய சான்றுகள் இல்லை என குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது. இருப்பினும், இது தொடர்பில் வேறு ஏதேனும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.3 சர்ச்சைக்குரிய கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

மீளாய்வாண்டில் புலமைச்சொத்து அலுவலகத்திற்கு ஏற்புடைய வெளிநாட்டு செயலமர்வுகள் மற்றும் கருத்தரங்குகள் பொருட்டு வரிசை அமைச்சின் 08 அலுவலர்கள் பங்குபற்றியிருந்ததுடன் அதற்கான இடைநேர் படியாக ரூபா 316,768 புலமைச்சொத்து நிதியத்திலிருந்து செலவிடப்பட்டிருந்தது.

4.4 விளைவற்ற மற்றும் குறைபயன்பாடுடைய சொத்துக்கள்

நிதியத்தின் நடவடிக்கைக்காக 2016 திசம்பர் மாதத்தில் ரூபா 73,542 செலவிடப்பட்டு நிறைவேற்று கதிரையொன்றும் புத்தக இறாக்கையொன்றும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தும் அவை 2017 யூன் 20ஆம் திகதி வரையிலும் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.5 பெறுகை மற்றும் ஒப்பந்த செயன்முறை

பின்வருவன அவதானிக்கப்பட்டன.

(அ) கணினி மற்றும் துணைபாகங்களை கொள்வனவு செய்தல்

நிதியத்தின் நடவடிக்கைக்காக 08 மடிகணினிகள் (லப்டொப்), 31 கணினிகள், 02 ஸ்கானர் பொறிகள், 20 அச்சடித்தல் பொறிகள் மற்றும் 39 UPS என்பனவற்றை ரூபா 6,023,600 க்கு கொள்வனவு செய்வதற்காக 2016 திசம்பர் 20 ஆம் திகதி பெறுகைக் குழு அங்கீகாரம் வழங்கியிருந்ததுடன் 2016 திசம்பர் 28 ஆம் திகதிக்கு முன் பொருட்களை வழங்குமாறு அறிவித்திருந்தும் இப்பொருட்கள் 2016 திசம்பர் 30 ஆம் திகதி முதல் 2017 மார்ச் 27 ஆம் திகதி வரையிலான காலப்பகுதியினுள் கிடைத்திருந்தன.

இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) மடிகணினிகள் (லப்டொப்) தவிர்ந்த எஞ்சிய பொருட்கள் அலுவலகத்திற்கு கிடைக்க முன்னர் அவை விவரக்குறிப்பீடுகளுக்கு அமைவானவை என தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழு அங்கத்தவரொருவரால் 2016 திசம்பர் 28 ஆம் திகதி சான்றுபடுத்தப்பட்டிருந்தன.
- (ii) பெறுகை வழிகாட்டல் கோவையின் 8.9.1 (ஆ) பந்தியின் பிரகாரம் இயைபான வழங்குநர்களுடன் முறையான ஒப்பந்தங்கள் செய்துகொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iii) 2016 ஆம் ஆண்டு ஆரம்பத்தில் 77 மொனிட்டர்கள், 79 CPU, 74 UPS மற்றும் 49 அச்சடித்தல் பொறிகள் என்பன அலுவலகத்தில் காணப்பட்டதுடன் அன்றைய தினம் இரண்டாம்நிலை மட்டத்தில் அதாவது முகாமை உதவியாளர் வரை இருந்த உள்ளபடியான ஊழியர் எண்ணிக்கை 48 ஆகும். அவ்வாறு இருக்கையில் மேற்குறிப்பிட்ட கணினி துணைபாகங்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தன.
- (iv) கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பொருட்களிலிருந்து ரூபா 3,028,200 பெறுமதியான 04 அச்சடித்தல் பொறிகள், 05 மடிகணினிகள் (லப்டொப்), 18 கணினிகள் மற்றும் 27 UPS என்பன 2017 யூன் 20 ஆம் திகதி வரையிலும் பயன்பாட்டுக்கு எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (v) அரசாங்கத்தின் பெறுகை வழிகாட்டல் கோவையின் 5.4.10 பந்தியின் பிரகாரம் ஒப்பந்தத் தொகையில் நூற்றுக்கு 10 வீதம் செயலாற்று பிணைப்பொறுப்பொன்றை பெற வேண்டிய போதிலும் அதற்கேற்ப செயலாற்றியிருக்கவில்லை.

5. கணக்களிப் பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல்

2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பிடி/12 இலக்கமுடைய அரசு வியாபார சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் நிதியாண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வாளர் தலைமையதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்க வேண்டியபோதிலும் நிதிக்கூற்றுக்கள் 2017 மார்ச் மாதம் 21 ஆம் திகதியே சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

5.2 பெறுகைத் திட்டம்

அரசாங்கத்தின் பெறுகை வழிகாட்டல் கோவையின் 4.2.1(ஆ),(இ),(உ) மற்றும் 4.2.2(அ) பந்திகளின் பிரகாரம், பெறுகைசெய்யும் நிறுவனம் குறைந்த பட்சம் 03 வருட காலத்துக்கு எதிர்பார்த்த பெறுகை நடவடிக்கைகளை சேர்த்து பிரதான பெறுகைத் திட்டமொன்றைத் தயாரித்து அடுத்துவரும் வருடத்திற்கான பெறுகை நடவடிக்கைகளை விபரமாக தயாரித்து குறித்த திட்டத்தை 06 மாதத்திற்கு மேற்படாத காலத்தினுள் நாளதுவரைப்படுத்த வேண்டும் எனவும், பெறுகை நேரஅட்டவணையை தயாரித்தல் எனவும் காட்டப்பட்டிருந்த போதிலும் அதற்கிணங்க பெறுகைத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.3 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

பாதீட்டு வருமானத்திற்கும் உண்மையான வருமானத்திற்கும் இடையில் 15 சதவீதம் முதல் 39 சதவீதம் வரையிலான வீச்சில் வேறுபாடும், பாதீட்டு செலவினத்திற்கும் உண்மையான செலவினத்திற்கும் இடையில் 15 சதவீதம் முதல் 99 சதவீதம் வரையிலான வீச்சில் வேறுபாடும் அவதானிக்கப்பட்டமையினால் பாதீடானது ஒரு ஆக்கபூர்வமான முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டுக் கருவியாகப் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின்போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டு குறைபாடுகள் காலத்துக்குக் காலம் நிதியத்தின் பணிப்பாளர் நாயகத்தினது கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள் மீது விசேட கவனம் செலுத்தப்படல் வேண்டும்.

முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள்

அவதானிப்புக்கள்

- | | |
|--|---|
| (அ) கணக்கீடு | நிலையான சொத்து பதிவேடு முழுமையாகவும் நாளது-வரைப்படுத்தியும் பேணப்பட்டிருக்கவில்லை என்பதுடன் சொத்துக்களை அகற்றும்போது குறித்த |
| (ஆ) வர்த்தகக் குறி, பேடன்ட் அனுமதிப்பத்திரம் மற்றும் தொழில்நுட்ப திட்டங்களை பதிவுசெய்தல் | அலுவலகத்திற்கு கிடைக்கும் விண்ணப்பங்களை பரிசீலனை செய்தல், வர்த்தமானியில் பிரசுரித்தல், பதிவுசெய்தல் மற்றும் புதுப்பித்தல் போன்ற பணிகளில் குறிப்பிடத்தக்க தாமதம் நிலவுதல். |
| (இ) பெறுகை செயன்முறை | கொள்வனவு ஆண்டினுள் குறித்துரைத்த கால அட்டவணைப்படி மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை என்பதுடன், தேவைக்கேற்றவாறு கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை |
| (ஈ) பௌதிக வளப் பயன்பாடு | அலுவலகத்தின் பௌதிக வளங்கள் மிகவும் வினைத்திறனாகவும், பயனுறுவாகவும், சிக்கனமாக பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. |