

தேசிய காப்புறுதி நம்பிக்கை பொறுப்பு நிதியம் - 2016

தேசிய காப்புறுதி நம்பிக்கைப் பொறுப்பு நிதியத்தின் 2016 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 2016 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 செய்யப்பட்டன. நிதி அதிகாரச் சட்டத்தின் 14(2)(சீ) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் நிதியத்தின் ஆண்டறிக்கையுடன் சேர்த்துப் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன. நிதி அதிகாரச் சட்டத்தின் 13(7)(ஏ) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் விரிவான அறிக்கையொன்று நிதியத்தின் தலைவருக்கு 2017 ஒக்தோபர் 16 ஆந் திகதி வழங்கப்பட்டது.

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 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 நியமங்களுக்க ஒத்ததாக (ISSAI 1000-1810) 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 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 முனைப்பழியுள்ளதாகப்படுகின்றது.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியான அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்ட விடயங்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்படுத்தும் தாக்கங்களைத் தவிர, நிதிக்கூற்றுக்களானவை தேசிய காப்புறுதி பொறுப்பு நிதியத்தின் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத் திகதியில் 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

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 12

நியமத்தின் 77 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிறுவனமொன்றின் வழமையான செயற்பாடுகளின் மூலம் உருவாகும் இலாபத்தின் பேரில் இனங்காணப்பட்ட வரிச் செலவினம் இலாப நட்டக் கணக்கில் வேறாக காண்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் நிதியத்தினால் மீளாய்வாண்டிற்குரிய இனங்காணப்பட்டிருந்த ரூபா 195,609,935 ஆன வரிச் செலவினம் விரிவான வருமானக்கூற்றில் காண்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 21

வெளிநாட்டு பிரயோக பணத்திலான நிதி உருப்படி ஒவ்வொரு அறிக்கை காலப்பகுதி இறுதியின் போதும் இறுதி விகிதமொன்றை பயன்படுத்தி மாற்றப்பட வேண்டிய போதிலும் 02 கணக்குகளுக்குரிய மீதி அவ்வாறு மாற்றப்படாததன் காரணமாக கணக்கில் மீதி மற்றும் மாற்றப்பட்ட திகதிக்கு இடையே ரூபா 22,663,676 ஆன வேறுபாடு காணப்பட்டது. அதன் பிரகாரம், இந்த உருப்படிக்கிடையே ரூபா 22,663,676 ஆன அன்னியச் செலவானி இலாபம் கணக்கீட்டு செய்யப்படாதிருந்ததுடன் அதற்குச் சமனான அளவில் அச்சொத்துக்களும் நிதிக்கூற்றுக்களில் குறைத்து நிரூபணமாகியிருந்தது.

2.2.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) வரிப் பொறுப்பு கணக்கிடும்போது மதிப்பிட்டு ஆண்டின் பணிக்கொடை படிச் செலவினம் குறைவடைவதற்கு வருமான வரிச் சட்டத்தில் இடமளிக்கப்படாமையால் நிதியம் பணிக்கொடை செலவினமாக பதவியணியினர் செலவினத்தில் உள்ளடங்கியுள்ள ரூபா 3,603,644 ஆன வரிக்கு உட்பட்ட வருமானத்திற்கு சேர்த்து கொள்வதற்குப் பதிலாக பணிக்கொடை செலவினம் மற்றும் ஆயுட் கணிப்பீடு (Actual gain) இடையே வேறுபாடான ரூபா 1,137,249 வரியின் கீழான வருமானத்திற்கு சேர்க்கப்பட்டிருந்தது. அதன் காரணமாக வரிக்கு உட்பட்ட வருமானம் ரூபா 2,466,395 குறைத்து கணக்கிடப்பட்டிருந்தமையால் அதனோடொத்த வரிப்பொறுப்பு ரூபா 690,591 குறைத்து கணக்கிடப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) மறு காப்புறுதி பிரிவிடமிருந்து கிடைக்க வேண்டிய தவணை வருமானம் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கிலான ரூபா 29,579,065 மற்றும் 8,756 அமெரிக்க டொலர் அளவிலான வரவுத் தாள்களும் ரூபா 10,000,953 ஆன செலவுத் தாள்களும் 2015 ஆம் ஆண்டின் போது தீர்த்து வைக்கப்பட்டிருக்கையில் மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறு மீதிகளிலிருந்து அகற்றப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) மறு காப்புறுதி பிரிவில் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 424,430,802 தொகையான கிடைக்க வேண்டிய மீதிகளில் ரூபா 39,502,102 ஆன செலவு மீதிகள் உள்ளடக்கப்பட்ட காரணத்தினால் அதற்கு சமமான அளவில் நிதிக்கூற்றுக்களில் கிடைக்க வேண்டிய தவணை வருமானம் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) ஏனைய நிதிப்பொறுப்புக்களில் உள்ளடக்கப்பட்ட அரசு உத்தியோகத்தர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட மோட்டார் சைக்கிள் காப்புறுதி தவணை, பெற்ற முற்பணக் கணக்கொன்றில் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அந்த ஒவ்வொரு காப்புறுதி உடன்படிக்கைக்காக எஞ்சிய தவணைப் பணம் கிடைத்ததன் பின்னர் அவை உட்பட மொத்த தவணை தொகை வருமானமாக கணக்கீடு செய்தல் நிறுவனத்தின் கணக்கீட்டுக் கொள்கையொன்றாகும். 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு அவ்வாறு கிடைத்த முற்பணக் கணக்கின் மீதி ரூபா 21,750,002 ஆக இருந்ததுடன், அம்மீதிக்குரிய எஞ்சிய தொகை கிடைக்காததன் பேரில் அது ஆண்டின் வருமானமொன்றாக இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (உ) நிதியத்தின் செயல்விதிக் கோவையின் பிரகாரம், இன்வொய்ஸ் செய்யப்பட்டு 60 நாட்களுக்குள் கடன்பட்டோர் மீதி தீர்க்கப்பட வேண்டிய போதிலும், இரண்டு வியாபார வகுப்பு காப்புறுதிகளில் 2016 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறு கிடைக்க வேண்டிய மீதியினுள் 90 நாட்கள் கடந்த ரூபா 1,049,204,598 ஆன மீதிகள் காணப்பட்ட போதிலும், முன்னெச்சரிக்கை எண்ணக்கருவின் பிரகாரம் நிதியத்தினால் ஐய மற்றும் அறவிடமுடியாக் கடன் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஊ) மோட்டார் வாகன காப்புறுதி உரிமை கொடுப்பனவு ரூபா 5,634,178 தொகை மோட்டார் வாகன உரிமை கொடுப்பனவு கணக்கிற்கு கணக்கீடு செய்வதற்குப் பதிலாக மோட்டார் வாகன காப்புறுதி ஒதுக்கீட்டுக் கணக்கிற்கு கணக்கீடு செய்யப்பட்ட காரணத்தினால் அவ்விரண்டு கணக்கு மீதிகளின் பெறுமதி முறையே ரூபா 5,634,178 ஆல் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

2.2.3 விளக்களமளிக்கப்படாத வித்தியாசங்கள்

2015 திசெம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு மீள் காப்புறுதி பிரிவிடமிருந்து கொடுப்பனவு கிடைக்க வேண்டிய மீதிகளுக்குரிய சமர்ப்பிக்கப்பட்ட உப அட்டவணை மற்றும் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு உரிய மீதிகள் தொடர்பாக சமர்ப்பிக்கப்பட்ட பட்டோலையில் தனியார் நிறுவனமொன்றுக்குரிய வரவுத்தாள் மற்றும் செலவுத்தாள்களின் பெறுமதி முறையே ரூபா 36,836,558 ஆன செலவு மற்றும் ரூபா 30,708,859 ஆன வரவு மீதிகளுக்கிடையே வேறுபாடாக இருந்ததுடன் அம்மீதிகள் தீர்வு செய்யப்பட்டமைக்கான சான்றுகள் காணப்படவில்லை.

2.2.4 போதியளவு அதிகாரத்தால் உறுதிப்படுத்தப்படாத கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) பகுதியாகக் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டு வரும் பணி பகிஷ்கரிப்பு, கிளர்ச்சி குழப்பங்கள், சிவில் போராட்டங்கள் ஆகிய பிரிவுகளின் (SRCC & TR) தரகுக் கொடுப்பனவு 2008 ஆம் ஆண்டிலிருந்து நிறுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும், 2016 ஆம் ஆண்டு முதல் மீண்டும் கணிப்பிடப்பட்டு இலாபத்திலிருந்து ஒதுக்கீடு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் காணப்படும் ரூபா 89,809,561 தொகையான இக்கொடுப்பனவுக்குரிய சட்ட அடிப்படை கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.
- (ஆ) 2012 ஒக்தோபர் 31 ஆந் திகதிய 88/01 ஆம் இலக்க அமைச்சரவை பத்திரத்தின் அங்கீகாரத்தின் பேரில் நிதியத்தின் உத்தியோகத்தர்களுக்கு ரூபா 3 மில்லியன் வரை ஊழியரிடமிருந்து 3.5 சதவீதமும் தொழில் கொள்வோரிடமிருந்து 7.5, 5 மற்றும் 2.5 சதவீத வட்டி விகிதத்தின் கீழ் 03 வகையாக ஆதனக் கடன்கள் வழங்கப்பட்டிருந்தன. அதற்காக பொதுத் திறைசேரியின் அங்கீகாரமொன்று அல்லது வேறு எதேனும் சுற்றறிக்கை அறிவுறுத்தலொன்றோ அல்லது அங்கீகாரமொன்று பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. 2012 ஆம் ஆண்டு முதல் நிதியத்தின் 17 உத்தியோகத்தர்களுக்கு இதன் கீழ் ஆதனக் கடன் வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன் இதற்காக நிதியத்தினால் ஆண்டின் போது செலவிடப்பட்டிருந்த வட்டிச் செலவினம் ரூபா 3,854,638 ஆக இருந்தது.
- (இ) மேற்படி (ஆ) ஆதனக் கடனுக்கு மேலதிகமாக மேலே குறிப்பிடப்பட்டதன் பிரகாரம் பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரத்தின் பேரில் மாத்திரம் நிதியத்தினால் அரசு வங்கியொன்று ஊடாக உத்தியோகத்தர்களுக்கு தனிப்பட்ட கடன் வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன் நிறைவேற்று தரங்களுக்காக ரூபா 1.5 மில்லியனும் நிறைவேற்றுத் தரமல்லாதவர்களுக்காக ரூபா 500,000 ஆகக் கூடிய வரையறை விதித்து கொடுப்பனவு செய்யும் இயலுமையின் பேரில் நிறைவேற்றுனர் அல்லாத தரப்பினரின் கடன் எல்லை ரூபா 500,000 இலிருந்து ரூபா 750,000 வரை அதிகரிக்கப்பட்டிருந்தது. இக்கடன் வழங்கும் போதும் செலுத்த வேண்டிய வட்டி ஊழியர் மற்றும் நிதியத்திற்கு இடையே பகிரப்படுவது கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது. 2016 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் நிதியத்தால் 128 நிறைவேற்றுனர் அல்லாத ஊழியர்களாலும் 13 நிறைவேற்று ஊழியர்களாலும் அரசு வங்கியொன்றிடமிருந்து தனிப்பட்ட கடன் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்தன. அதன் பிரகாரம் 2016 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி நிதியத்தினால் அதற்காக செலுத்த வேண்டிய வட்டியின் அளவு ரூபா 18,711,687 ஆக இருந்தது.

2.2.5 கணக்காய்விற்கான சான்றுகளின்மை

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) ரூபா 123,534,491 பெறுமதியான மோட்டார் வாகன காப்புறுதிக்குரிய கடன்பட்டோர் காலப்பகுப்பாய்வு மற்றும் மீதி உறுதிப்படுத்தலுக்குரிய கடிதங்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.
- (ஆ) 2016 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வரை இயற்கை அனர்த்த காப்புறுதி நிகழ்ச்சித்திட்டத்திற்குரிய மறு காப்புறுதி நிறுவனத்திடமிருந்து கிடைக்க வேண்டிய ரூபா 5,528,802,851 நிதியத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், இது தொடர்பாக மீதி உறுதிப்படுத்தல்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை. 2018 ஏப்ரல் 26 ஆந் திகதிய என்ஐஎம்/எப்ஐஎன்/02/2016 ஆம் இலக்க முகாமைத்துவ பிரதித்துவ கடிதத்தின் பிரகாரம் அதில் ரூபா 3,468,019,881 தொகை மேலும் கிடைக்க வேண்டிய நிலைமை காணப்படுவது முகாமைத்துவத்தினால் கணக்காய்விற்கு அறிவிக்கப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், மேற்படி கடிதத்தின் பிரகாரம் அந்நிகழ்ச்சித் திட்டத்திற்குரிய நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்ட மறு காப்புறுதி நிறுவனங்களிடமிருந்து கிடைக்க வேண்டிய ரூபா 535,040,194 முகாமைத்துவ பிரதிநிதி கடிதத்தின் மூலம் உறுதிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.3 பெற வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு மறுகாப்புறுதி பிரிவில் கிடைக்க வேண்டிய தவணை வருமானம் மீதியில் ரூபா 9,053,364 ஆன மீதியொன்று இனங்காணப்பட்டு அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) தேசிய காப்புறுதி நம்பிக்கை பொறுப்பு நிதியம் பல்வேறு அனர்த்த நிலைமைகளுக்காக மதிப்பீட்டினை பெற்றுக்கொள்ளாமல் அனர்த்த முகாமைத்துவ அமைச்சிற்கும் ஏனைய நிறுவனங்களுக்கும் அனர்த்த நிதியம் விடுவித்தமை காரணமாக சேமிக்கப்பட்ட ரூபா 14,928,705 ஆன மீதிகள் 2016 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் மீள பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) பணி பகிஷ்கரிப்பு, கிளர்ச்சி குழப்பங்கள், சிவில் போராட்டங்கள் மற்றும் பயங்கரவாத நிதியம் ஆகிய பிரிவுகளின் (SRCC & TR) 2016 ஆம் ஆண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் 10.1 ஆம் இலக்க குறிப்பிற்குரிய தொடர்புடைய தரப்பினரிடமிருந்து பெறவேண்டிய தவணை வருமானமாக காண்பிக்கப்பட்டுள்ள ரூபா 3,462,112 ஆன மீதி 2014 ஆம் ஆண்டிலிருந்து நிலவி வருவதுடன் அம்மீதி கணக்காய்வு திகதியான 2017 யூலை 14 ஆந் திகதி வரையிலும் அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) 2015 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி பயிர்ச் செய்கைக் காப்புறுதிக்குரிய கணக்கிற்கு செலவு வைக்கப்பட்டிருந்த ரூபா 42.5 மில்லியனுக்குரிய விவசாய மற்றும் கமநல காப்புறுதி சபை (AAIB) தெரியப்படுத்தப்பட்டு உரிய பதிவேடுகள் எடுத்து வரப்பட்டு துரிதமாக கொடுப்பனவு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுப்பதாக கணக்காய்விற்கு அறிவிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் கணக்காய்வு திகதியான 2017 யூலை 31 ஆந் திகதி வரையிலும் அம்மீதி தீர்வு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

(உ) மறு காப்புறுதி பிரிவின் கிடைக்க வேண்டிய தவணை வருமானத்தில் தவணைப் பணம் கிடைத்திருந்த ஒரு காப்புறுதி கம்பனியிடமிருந்து அதற்குரிய பெறுமதி சேர்வரி (VAT) மற்றும் தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரிகளின் (NBT) கூட்டுத்தொகை ரூபா 5,005,761 தொகை 2017 திசம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் தீர்வு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.4 ஐந்தொகை திகதிக்கு பின்னர் இடம்பெற்ற சம்பவங்களின் தாக்கம்

நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்ட 2.3.8 ஆம் இலக்க குறிப்பின் பிரகாரம் நிதியத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் தன்மை தொடர்பாக முகாமைத்துவத்தினால் மதிப்பீடொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த போதிலும் ரூபா 15 மில்லியனான இயற்கை அனர்த்தங்களுக்காக தேசிய காப்புறுதி மேலகைக்கு 2017 ஆம் ஆண்டிற்குரிய மறு காப்புறுதியை பெறுவதில் தாமதம், அதற்கு இடைப்பட்ட காலப்பகுதியில் இடம்பெற்ற அனர்த்தங்களுக்காக காப்புறுதி இழப்பீட்டு நம்பிக்கை பொறுப்பு நிதியத்தின் நிதிகளிலிருந்து கொடுப்பனவு செய்ய நேர்ந்தமை மற்றும் 2016 யூன் 09 ஆந் திகதிய அமைச்சரவை அங்கீகாரத்தின் பேரில் காப்புறுதி வகுப்புகளுக்கு இடையே நிதிகளை மாற்றுவதற்கு நேர்ந்த காரணத்தினால் கடந்த ஆண்டுகளுக்கு ஒப்பாக நிதியம் நிதிசார் வீழ்ச்சிக்கு உட்பட்டிருந்தமை கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது. அவ்வாறே மீளாய்வாண்டிற்காக நிதியத்திற்கு நட்டமொன்று இடம்பெறவில்லையெனினும் 2017 மே 31 ஆந் திகதி வரையில் நிதியத்தின் வரிக்கு முன்னரான நட்டம் ரூபா 552,501,540 ஆக இருந்தமை மற்றும் நிறுத்திவைத்தல் உழைப்பு ஒதுக்கமும் 2016 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ஒப்பாக 2017 ஆகஸ்ட் 31 ஆந் திகதி வரையில் ரூபா 2,543,773,950 பெறுமதியால் குறைவடைந்திருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. அவ்வாறே 2016 திசம்பர் 31 ஆந் திகதி வரை நிதியத்தின் நடைமுறையல்லாத சொத்துக்களான ஆதனங்களின் கிரயம் மற்றும் உபகரணங்களின் பெறுமதி ரூபா 37,802,741 மற்றும் அத்திகதியில் முதலீட்டு சொத்துக்களின் பெறுமதி ரூபா 11,195,999,167 ஆக இருந்தது. அத்திகதியில் உள்ளவாறு முதலீட்டுச் சொத்துக்களின் பெறுமதி ரூபா 11,196,999,167 ஆக இருந்தது. அம்முதலீட்டின் பெறுமதி 2017 ஆகஸ்ட் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் ரூபா 8,300,859,568 வரை குறைவடைந்திருந்ததுடன் அது மேலும் குறைவடைந்து காணப்பட்ட காரணத்தினால் நிதியம் ஆபத்தான நிலைமைக்கு உட்பட்டிருந்ததாக அவதானிக்கப்பட்டது.

2.5 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணக்கமின்மைகள்

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

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாண இணக்கமின்மைகள்
ங்களுடன் தொடர்பு

(அ) 2000 இன் 43 ஆம் இலக்க காப்புறுதி வர்த்தகத்தின் ஒவ்வொரு உப வகுப்பு தொடர்பாக காப்புறுதி தொழிலை முறைப் புறம்பாக கணக்கீடு செய்யப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும், படுத்தும் சட்டத்தின் நிதியத்தினால் வேலை நிறுத்தங்கள், குழப்பங்கள், கிளர்ச்சிகள், சிவில் போராட்டங்கள், பயங்கரவாத நிதியம் 27 ஆம் பிரிவு (SRCC & TR) தவிர ஏனைய துறைகளுக்காக துறைசார் நிதிக்கூற்றுக்கள் அல்லது அதற்குரிய கணக்கு அறிக்கைகள் தயாரிக்கப்படாதிருக்கையில் மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளக திணைக்களத்திற்கு இடையே ரூபா 2,308,114 தொகையான செலுத்த வேண்டிய மீதியொன்று காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) 2006 இன் 10 ஆம் இலக்க
உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டம்

114 ஆம் பிரிவு

2015 ஆம் ஆண்டிற்குரிய 2016 சனவரி மாதத்தின் போது உழைக்கும் போது வரி செலுத்துவதற்காக பொறுப்பொன்று காணப்படும் உத்தியோகத்தர்களுக்கு செலுத்தப்பட்ட ரூபா 871,427 ஆன விடுமுறை தினப் படிக்காக்காக உழைக்கும் போது செலுத்தும் வரி கழிக்கப்படாமல் இருந்ததுடன், 2016 ஆம் ஆண்டின் பெப்ரவரி முதல் யூலை மாதம் வரை பதவிநிலைத் தரமல்லாத உத்தியோகத்தர்களுக்கு இடையே உழைக்கும் போது செலுத்தும் வரிக் கடப்பாடொன்று காணப்படும் உத்தியோகத்தர்கள் இனங்காணப் பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) 2003 ஜூன் 02 ஆந் திகதிய
பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது
முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை

(i) 8.3.8 ஆம் பிரிவு

அமைச்சரவை அங்கீகாரமொன்று இல்லாமல் நன்கொடைகள் மற்றும் வெகுமதிகள் (Donations and Gifts) வழங்க முடியாதென குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும், நிதியத்தினால் ரூபா 1,159,220 தொகை நன்கொடையாக வெவ்வேறு நிறுவனங்களுக்கும் நபர்களுக்கும் வழங்கப்பட்டிருந்தன.

(ii) 9.14.1 ஆம் அத்தியாயம்

நிதியத்திற்காக அங்கீகரிக்கப்பட்ட மனித வள முகாமைத்துவத்திற்குரிய நிர்வாக கைநூலொன்று இல்லாமல் இருந்ததுடன், 2016 ஆகஸ்ட் 16 ஆந் திகதி பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்திற்கு அனுப்பி வைக்கப்பட்ட என்ஐடிஎப்/ஓசீ/03/2014 Mk இலக்க கடிதத்தில் நிதிய தேவைப்பாட்டைக் கருத்திற் கொண்டு நாளதுவரையாக்கப்பட்டு முழுமையாக தயாரிக்கப்பட்டு முடிவடைந்ததன் பின்னர் அக்கைநூல் அங்கீகாரத்தற்காக சமர்ப்பிக்கப்பட்டதாக அறிவிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் இதுவரை எவ்வித தொடர் நடவடிக்கைகளும் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஈ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக்
குடியரசின் நிதிப் பிரமாணக்
கோவை

நிதிப் பிரமாணம் 396

நிதியத்தின் 03 நடைமுறைக் கணக்குகளுக்குரிய ரூபா 976,585 கூட்டுத்தொகையான வழங்கப்பட்ட எனினும் கொடுப்பனவிற்கு சமர்ப்பிக்கப்படாத 06 மாதங்களுக்கு மேற்பட்ட 33 காசோலைகளுக்காக நிதிப்பிரமாணத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கைகளும் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.6 நிதிய முகாமைத்துவம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) முன் மதிப்பீடு ஒன்றில்லாமல் நிதியத்தினால் விவசாய மற்றும் கமநல காப்புறுதி சபைக்கு 2016 ஒக்தோபர் மாதத்தின் போது ரூபா 100 மில்லியன் “தெத்தட்ட அருண பொஹர திரிய காப்புறுதி நிகழ்ச்சித்திட்டத்திற்காக” வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன் அதில் ரூபா 59,401,901 மாத்திரம் நடாப்பாண்டில் செலவிடப்பட்டிருந்தது. எஞ்சிய ரூபா 40,598,098 தொகை 2017 மர்ச் 31 ஆந் திகதி நிதியத்திற்கு அனுப்பிவைக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) 2015 யூலை 29 ஆந் திகதி நடைபெற்ற பணிப்பாளர் சபை தீர்மானத்தின் பிரகாரம் அக்ரஹார அங்கதத்துவ பணத்தை சேகரிக்கும் நோக்கில் ஆரம்பிக்கப்பட்ட அக்ரஹார சேகரிப்பு கணக்கின் மீதி 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 14,750 ஆக இருந்ததுடன் கோவைகளின் பிரகாரம் 2015 நவம்பர் முதல் எவ்வித செலவு வைத்தலொன்று இக்கணக்கிற்கு செய்யப்படாமையால் கணக்கு ஆரம்பிக்கப்பட்ட நோக்கம் நிறைவேற்றப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.7 வரி பிரமாணங்களுக்கு இணங்காமை

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) நிதியம் இலகுபடுத்தப்பட்ட பெறுமதி சேர் வரி முமையில் (SVAT) பதிவு செய்யப்பட்ட நிறுவனமொன்றாக இருப்பதால் பதிவு செய்யப்பட்ட கொள்வனவாளருக்காக சேவை வழங்கி ஒரு மாதத்திற்கு பின்னர் 15 நாட்களுக்குள் செலவு உறுதிச்சீட்டுக்கள் (Credit Voucher) குறித்த பதிவு செய்யப்பட்ட வழங்குனருக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், பதிவு செய்யப்பட்ட கொள்வனவாளரான இலங்கை மினரல் சேன்ட்ஸ் கம்பனியிடமிருந்து SVAT இன்வொய்ஸ் பத்திரத்திற்காக செலவு உறுதிச்சீட்டுக்கள் நிதியத்திற்கு கிடைக்காமை காரணமாக அந்த இன்வொய்ஸ்களுக்குரிய VAT இல்லாத கிடைக்க வேண்டிய பெறுமதிகள் நிதியத்திற்கு கிடைத்திருந்த போதிலும் அந்த SVAT பெறுமதி சரியானதாக இணங்காண்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை. அதன் காரணமாக சாதாரண காப்புறுதி (மோட்டார் அல்லாத) பிரிவில் கடன்பட்டோர் காலப்பகுப்பாய்வில் 90 நாட்களுக்குள் கிடைக்க வேண்டிய மீதிகளில் ரூபா 35,806 தொகையான தீர்வையாகாத பெறுமதி உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) 2006 இன் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் கீழ் 25 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் வரி விதிக்கக்கூடிய வருமானத்தை நிச்சயிக்கும் போது இடமளிக்கக்கூடிய கழிப்பனவுகளை பெறுமானத்தேய்வு படிகள் (Capital Allowance) வருமானத்திலிருந்து கழிப்பதற்குப் பதிலாக கணக்கிடப்பட்ட பெறுமானத்தேய்வு மொத்தப் பெறுமதியிலிருந்து கழிக்கப்பட்டிருந்தது. கணக்காய்வின் போது மேற்கொள்ளப்பட்ட கணக்கிடலின் பிரகாரம் பெறுமானத்தேய்விற்கான படிகள் ரூபா 7,730,203 ஆக இருந்த போதிலும் கணக்கிடப்பட்ட பெறுமானத்தேய்வு பெறுமதி ரூபா 7,056 814 வருமானத்தில் குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (இ) 2016/2017 வரி ஆண்டிற்குரிய கூட்டிணைக்கப்பட்ட வருமான வரிக்காக ஆலோசனை கோவையின் 30 ஆம் பெட்டியின் (Cage30) இன் 2.2 ஆம் இலக்க உப பிரிவின் பிரகாரம் பெயரளவு வரி செலவு வைத்தல் (Notional Tax Credit) வரிக்கு உட்படக்கூடிய வருமானத்தில் கழிப்பதற்காக வெளியக கணக்காய்வாளரின் உறுதிப்படுத்தப்பட்ட வருமான வரி அறிக்கையுடன் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் 2016 ஆம் ஆண்டு உட்பட அதற்கு முன்னைய ஆண்டிலும்

இச்சான்றிதழ் வெளியக கணக்காய்வாளரிடமிருந்து பெற்றுக்கொள்வதற்கு நிதியம் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம் 2016 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதியத்தின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 2,839,751,855 தொகை மிகையொன்றாகக் காணப்பட்டதுடன், அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் மிகை ரூபா 4,303,897,365 ஆக காணப்பட்டமையால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பீடு செய்யும் போது மீளாய்வாண்டின் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 1,464,145,710 ஆன வீழ்ச்சியொன்று காணப்பட்டது. மொத்தத் தவணைப் பண வருமானம் ரூபா 919,020,772 ஆல் அதிகரித்த போதிலும், தேறிய நலன்கள் மற்றும் கோரிக்கைகள் செலுத்துதல் மற்றும் பதிவழித்தல் ரூபா 2,534,277,747 தொகையினால் அதிகரித்தமை மீளாய்வாண்டின் வீழ்ச்சிற்கு பிரதானமாக தாக்கமளித்திருந்தது.

மீளாய்வாண்டு மற்றும் கடந்த 04 வருடங்களின் நிதி விளைவுகளைப் பகுப்பாய்வு செய்யும் போது 2012 ஆண்டின் போது ரூபா 2,083,023,166 தொகையான மிகை 2014 ஆம் ஆண்டு வரை வருடாந்தம் தளம்பலடைந்திருந்ததுடன் 2015 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா அது ரூபா 4,562,029,897 ஆக இருந்தது. 2016 ஆம் ஆண்டின் போது அது ரூபா 2,839,751,855 வரை வீழ்ச்சியடைந்திருந்தது. எவ்வாறாயினும் நிதி விளைவுகளுக்கு ஊழியர் ஊதியம், அரசிற்கு செலுத்தப்பட்ட வரி மற்றும் நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத் தேய்வு என்பவற்றை மீண்டும் சீராக்கும் போது 2012 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 2,165,850,389 தொகையான நிதியத்தின் பங்களிப்பு 2014 ஆம் ஆண்டு வரை படிப்படியாக அதிகரித்திருந்த போதிலும், 2015 ஆம் ஆண்டிலிருந்து அது மீண்டும் குறைவடைந்திருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டின் போது அது ரூபா 3,011,061,987 ஆக இருந்தது.

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-

- 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 ஓய்வுதியம் பெறும் நபர்களுக்காக.
- 1995 இன் 30 ஆம் இலக்க இலங்கை சமுர்த்தி அதிகாரசபை சட்டத்திற்கு இணங்க சமுர்த்தி நலன்பெறுவோர் மற்றும் அவர்களின் குடும்பங்கத்தவர்களுக்காக.

- விவசாயிகள், மீனவர்கள் மற்றும் சுய தொழிலில் ஈடுபடும் நபர்களுக்காக.
- சபையின் விதப்புரையின் பிரகாரம் அமைச்சரினால் காலத்திற்கு காலம் இணங்காணக் கூடிய தேவையுடைய நபர்கள் அல்லது நபர்களின் குழுக்களுக்காக, நலன்கள் மற்றும் பாதுகாப்பு வழங்கள் எனக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தன.

மேற்கூறிய குறிக்கோள்களுக்காக நிறைவேற்றிக்கொள்ளல் தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2016 ஏப்ரல் 29 ஆந் திகதிய 12/2015 (vi) பொது நிர்வாகச் சுற்றறிக்கை மூலம் பங்களிப்பு சுய விருப்பின் பேரில் வரும் இரண்டு காப்புறுதி முறைமைகளின் கீழ் மேலும், அரசு ஊழியர்களுக்கான காப்புறுதி மேலுகையை விரிவடுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருந்தது. இதுவரை 1750 நிறுவனங்களின் உறுப்பினர்கள் இரண்டு இலட்சத்திற்கு அண்மித்த எண்ணிக்கையொன்று இந்த புதிய முறையின் கீழ் இணக்கப்பாட்டை தெரிவித்து பதிவு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் அதில் தற்போது 650 நிறுவனங்களின் தரவுகள் மாத்திரமே தரவு முறைமைக்கு உட்பட்டிருந்தன. அவ்வாறே அம்முறைமையின் கீழ் செயற்படுத்தப்படும் தங்கம், வெள்ளி, மற்றும் சாதாரண காப்புறுதி முறைமைக்குரிய தவணைப்பணம் பெறுவனவு வெவ்வேறாக இனங்காணக்கூடிய வகையில் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) நிதி மற்றும் காப்புறுதி நிறுவனங்களின் இலாபத்தில் 1 சதவீதமான பயிர்ச்செய்கை வரி மூலம் கிடைக்கும் நிதியம், தேவைப்பாட்டின் பிரகாரம், பயிர்ச்செய்கை சேதங்களுக்காக கொடுப்பனவு செய்வதற்காக தேவையான சந்தர்ப்பங்களின் போது விவசாயம் மற்றும் கமநல காப்புறுதி சபைக்கு கொடுப்பனவு செய்வதற்காக தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்தது. மற்றும் 2016 ஏப்ரல் 06 ஆந் திகதிய 16/0525/706/017 ஆம் இலக்க அமைச்சரவை பத்திரத்தின் மூலம் பயிர்ச்செய்கை குத்தகை பணத்தையும் பயன்படுத்தி “கெட்ட அருணை பொஹார திரிய” நிகழ்ச்சித்திட்டத்தின் கீழ் உர மானியம் பெறும் விவசாயிகளுக்காக விவசாயம் சார் கடன் பாதுகாப்பு கடன் முன்மொழிவுத் திட்டத்தை செயற்படுத்துவதற்கு அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. எனினும், செயன் முன்னேற்ற அறிக்கையின் பிரகாரம் இக்கடன் பாதுகாப்பு முன்மொழிவு முறைமையின் கீழ் ஆண்டில் எவ்வித செயற்பாடுகளும் இடம்பெறாதிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- (இ) மீள் காப்புறுதி மேலுகை வழங்கும் பொருட்டு 2016 ஆம் ஆண்டின் போது நிதியத்தால் தனியார் கம்பனியொன்று தெரிவு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் 2016 ஆம் ஆண்டிற்குரிய மறு காப்புறுதி உடன்படிக்கை 2016 ஏப்ரல் 01 ஆந் திகதி முதல் 2017 ஏப்ரல் 01 காலப்பகுதி வரை செல்லுபடியாக இருந்தது. அவ்வாண்டிற்காக ரூபா 84 மில்லியன் வீதம் 04 காலாண்டு தவணைகளில் ரூபா 336 மில்லியன் மறு காப்புறுதியாளர்களுக்கு கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தன. இது தொடர்பாக பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.
- (i) 2016 மே 20 ஆந் திகதிய எம்என்பிஈ/2016/33 ஆம் இலக்க அமைச்சரவை விஞ்ஞாபனத்தின் பிரகாரம் இந்த மறு காப்புறுதி மேலுகையை பெற்றுக்கொள்ளும் நோக்கில் இவ்வாறான இயற்கை அனர்த்தங்களின் மூலம் ஏற்படக்கூடிய அசாதாரண சேதங்கள் காரணமாக நிறுவனத்தின் நிலைமைக்கு ஏற்படக்கூடிய பாதகமான தாக்கமொன்றை பாதுகாப்பதாகும். எவ்வாறாயினும், கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட தகவல்களின் பிரகாரம் 2016 ஆம் ஆண்டின் போது அனர்த்த உதவியாக ரூபா 3,750,798,782 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருக்கையில் இந்த மறு காப்புறுதி நிறுவனத்திடமிருந்து அதற்காக ரூபா 153,326,181 மாத்திரம் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் மறு காப்புறுதியிலிருந்து மொத்த அனர்த்தங்களுக்காக கொடுப்பனவுகளில் 4 சதவீதமே மேலுகை

செய்யப்பட்டிருந்தமையால் அந்நோக்கம் நிறைவேற்றப்படுகின்றதா என்பது சிக்கலான ஒன்றாக கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது.

- (ii) 2017/2018 ஆம் ஆண்டிற்குரிய மறு காப்புறுதிக்காகவும் மேற்கூறப்பட்ட நிறுவனமே தெரிவு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் நிதியம் அதற்குரிய உடன்படிக்கை 2017 மே 26 ஆந் திகதி அதாவது 2017 மே 25 ஆந் திகதி அவசர அனர்த்த நிலைமை உருவாகிய திகதிக்கு பின்னரான திகதியாக இருந்ததால் அதுவரை பழைய உடன்படிக்கை இரத்தாகி 2 மாதங்களுக்கு அண்மித்த காலம் கடந்திருந்தது. அதன் காரணமாக நிறுவனத்தின் நிதியத்தை பயன்பாட்டிற்கு எடுத்து இந்த அனர்த்த சேதங்களை மேவுகை செய்வதற்கு நிதியத்திற்கு நேர்ந்தது. கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட தகவல்களின் பிரகாரம், 2017 செப்டெம்பர் 19 ஆந் திகதி வரையில் அந்த அனர்த்தங்களுக்குரிய ரூபா 1,487,908,152 அனர்த்த சேதங்களாக நிறுவனத்தினால் தனது நிதியத்தின் மூலம் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

4.2 பெறுகை செயற்பாடு

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2016 மே 30 ஆந் திகதிய 4/2016 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் திணைக்களத்தினதும் வரிசை அமைச்சினதும் அங்கீகாரத்துடன் நிதியத்தினால் 2016 யூலை 12 ஆந் திகதி வரையிலும் 05 ஆண்டுகளுக்காக இரண்டு வாகனங்கள் செயற்பாட்டு குத்தகையின் கீழ் பெறப்பட்டிருந்தன. அரசு பெறுகை வழிகாட்டல் கோவையின் மேலதிக வழிகாட்டல் 28 இன் பிரகாரம் செயற்பாட்டு குத்தகை தொடர்பான பெறுகைகளின் போது மொத்த கிரயமாக முழு குத்தகைப் பெறுமதி அல்லது மொத்த காலப்பகுதி கருத்திற்கொள்ளப்பட வேண்டியதுடன் அதன் பிரகாரம் மேற்குறித்த இரண்டு வாகனங்களுக்காக 5 ஆண்டுகளில் செலுத்த வேண்டிய பெறுமதியாக ரூபா 16,650,000 ஆக இருந்தது. இது தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) பெறுகை வழிகாட்டி கோவையின் மேலதிகத்தின் 28 இன் 2.1.4.1 அன் பிரகாரம் இப்பெறுகை திணைக்கள பெறுகை குழுவின் பரிந்துரையின் பேரில் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும், நிதியத்தின் பெறுகைகளுக்குரிய 2016 ஆம் ஆண்டிற்காக அமைச்சினால் திணைக்கள பெறுகை குழு நியமிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ii) நிதியத்தின் தலைவர் பிரதான நிறைவேற்று உத்தியோகத்தர் மற்றும் முகாமையாளர் (நிதி) ஆகிய மூன்று உறுப்பினர்களுடன் கூடிய குழுவொன்றின் இரண்டு உறுப்பினர்களால் மாத்திரம் இந்த பெறுகைக்காக அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன் ஒரு உறுப்பினரால் இது தேசிய பாதிட்டுச் சுற்றறிக்கை இல 01/2016 இன் மூலம் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள பெறுகை செயற்பாடுகளிலிருந்து விலகியிருப்பதாக” குறிப்பிட்டு அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டிருந்தது.

- (iii) மேற்படி 4/2016 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை மற்றும் இணைந்த 2016 மார்ச் 17 ஆந் திகதிய 01/2016 ஆம் இலக்க தேசிய பாதிட்டுச் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் செயற்பாட்டு குத்தகை முறைமையின் கீழ் வாகனங்களைப் பெற்றுக்கொள்ளும் போது திறைசேரியின் அங்கீகாரத்திற்காக சமர்ப்பிப்பதற்கு முன்னர் மதிப்பீட்டுக் குழுவின் பரிந்துரை பெற்றுக்கொள்ள வேண்டியிருந்ததுடன் வாகனத்தை கையேற்பதற்கு முன்னர் பொதுத்திறைசேரியின் முன் அங்கீகாரம்

பெற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டும். எவ்வாறாயினும், 2016 யூலை 08 ஆந் திகதி பெற்றுக்கொண்ட இவ்வகனத்திற்காக மேலே குறிப்பிட்ட பரிந்துரை உட்பட திறைசேரியின் அங்கீகாரமும் வாகனங்களைப் பெற்றுக் கொண்டதன் பின்னர் அதாவது 2016 ஒக்தோபர் 15 ஆந் திகதியின் போது பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன் அங்கீகாரம் 2016 செப்தெம்பர் 30 ஆந் திகதியே கோரப்பட்டிருந்தது.

(iv) 2016 மார்ச் 19 ஆந் திகதிய 1/2016 ஆம் இலக்க தேசிய பாதீட்டு சுற்றறிக்கையின் 2.3 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் வாகனத்தை பெற்றுக்கொள்ளும் போது போட்டி கூறுவிலைகள் கோரல் மூலம் வாகனம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும் சந்தையில் அதற்காக 03 நிறுவனங்கள் மத்திரம் இருப்பதாக குறிப்பிடப்பட்டு போட்டி கூறுவிலை கோருவதிலிருந்து விலகியிருந்தது. எவ்வாறாயினும் மேற்படி சுற்றறிக்கையின் 2.3 பந்தியின் பிரகாரம் தகைமை பெறும் வழங்குனர்கள் 03 ஆம் வகுதியின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

(ஆ) 2016 ஆம் ஆண்டின் போது மாத்தறை பிரதேசத்தில் கிளை அலுவலகமொன்றை நிர்மாணிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருந்ததுடன், அந்நிர்மாணம் மற்றும் அதற்குரிய செயற்பாடுகளில் மதிப்பிடப்பட்ட செலவினத்தின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 1,688,882 ஆக இருந்தது.

இது தொடர்பாக பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டது

(i) 2006 இன் பெறுகை வழிகாட்டல் கோவையின் 4.3.1 மற்றும் 4.3.2 இன் பிரகாரம் கொள்வனவு நிறுவனத்திற்கு நிதியத்தினால் முதலாவது சகல தொடர்புடைய செலவினங்களையும் உள்ளடக்கி மொத்த கிரய மதிப்பீடு தயாரிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் அனைத்து தொடர்புடைய செலவினம் மொத்த கிரய மதிப்பீட்டிற்கு உள்ளடக்கப்படாமல் நிதியத்தினால் 3 பெறுகைகளாக கூறுவிலை கோரி வழங்குனர் தெரிவுசெய்யப்பட்டிருந்தனர்.

(ii) இச் செயற்பாடு திட்டமிடப்பட்டது முதல் தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவின் பரிந்துரை பெற்றுக்கொள்ளும் வரை கூடுதலான காலம் எடுக்கப்பட்டிருந்தமை அதாவது ஓராண்டிற்கு மேற்பட்ட காலம் கடந்திருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

(iii) 2006 யூன் 01 ஆந் திகதிய டீஎஸ்எம்/ஏஎஎம்/பீஓவீபீயு/08/01 ஆம் இலக்க மாவட்ட செயலாளரின் கடிதத்தின் பிரகாரம் அலுவலகத்திற்கு முன்னால் அமைந்துள்ள கட்டிடத்தை திருத்தியமைத்து பராமரித்துச் செல்தற்காக நிதியத்திற்கு கையளிப்பட்டிருந்த போதிலும் மாவட்ட செயலாளரின் இணக்கப்பாடோ அல்லது சட்டரீதியான உடன்படிக்கையொன்று ஏற்படுத்தப்படாமல் நிர்மாணம் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

(இ) 2016 பாதீட்டு முன்மொழிவின் மூலம் இயற்கை அனர்த்தங்களுக்காக முழு நாட்டையும் பாதுகாக்கும் நோக்கில் காப்புறுதி முறைமையொன்று உத்தேசிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அதன் பிரகாரம் தனிநபர் காப்புறுதி மேவுகையொன்று ரூபா 2.5 மில்லியனுக்கும் அனர்த்தங்களுக்கு உட்படும் ஒரு நபருக்காக கூடியது ரூபா ஒரு லட்சம் மேவுகையொன்று உரித்தாகும் வகையில் ரூபா 10,000 மில்லியன் (ரூபா 10 பில்லியனான) மொத்த காப்புறுதி மேவுகையொன்றும் கடலில் மீன்பிடி தொழிலில் ஈடுபட்டுள்ள வேலையில் திடீர் விபத்துகளுக்கு முகங்கொடுக்கும் கடற்கொழிலாளர்களுக்காக ரூபா 01 மில்லியன் அவசர விபத்து இறப்புக் காப்புறுதியொன்றையும் அறிமுகப்படுத்துவதற்கு உத்தேசிக்கப்பட்டிருந்தது. முன்மொழிவு முறைமை செயற்படுத்தும் பொருட்டு பாதீட்டின் மூலம் காப்புறுதி தவணையாக 2016 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 300 மில்லியனும் 2017 ஆம்

ஆண்டின் போது ரூபா 500 மில்லியனும் நிதிஏற்பாடு ஒதுக்கப்பட்டிருந்ததுடன் நிதியம் இதற்காக மறு காப்புறுதியொன்று நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருந்தது.

இது தொடர்பாக பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

- (i) பெறுகை வழிகாட்டல் கோவையின் 2.14.1 மற்றும் அதற்கு உரித்தாக மேற்கொள்ளப்பட்ட திருத்தங்களின் பிரகாரம் ரூபா 200 மில்லியனுக்கு மேற்பட்ட பெறுகைகள் அமைச்சரவையால் நியமிக்கப்பட்ட பெறுகை குழுவொன்றின் (CAPC) பரிந்துரையின் மேற்படி மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும், இம்மறு காப்புறுதியின் மொத்தப் பெறுமதி ரூபா 420 மில்லியனாக இருந்த போதிலும், நிதியம் அவ்வாறு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை. ஏனைய மறு காப்புறுதி மேவுகையொன்றுக்காக (Retrocession) நியமிக்கப்பட்ட பெறுகை குழுவை அடிப்படையாகக் கொண்டு இதற்குரிய பெறுகை நடவடிக்கைகளை நிதியத்தால் எடுக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ii) மறு காப்புறுதி மேவுகை சர்வதேச A தர நிறுவனங்களிடமிருந்து பெற்றுக்கொள்ள உத்தேசிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் அதற்குரிய விளம்பரங்கள் உள்நாட்டு பத்திரிகையொன்றிலும் நிதியத்தின் இணையத்தளத்திலும் வெளியிடப்பட்டிருந்தது.
- (iii) மறு காப்புறுதிக்காக தவணைக் கொடுப்பனவு பெறுகை செயற்பாடுகளிடமிருந்து விலகி தெரிவு செய்த கம்பனிக்காக 2016 மே 30 ஆந் திகதி அமைச்சரவையின் கீழ் மேவுகை அங்கீகாரம் மாத்திரம் பெற்றுக்கொள்வதற்கு நிதியம் செயற்படுத்தப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், இந்த அங்கீகாரம் எடுத்த சந்தர்ப்பம் வரையிலும் அதாவது 2016 ஏப்ரல் 06 ஆந் திகதி வரை மேற்படி மறு காப்புறுதியாளருடன் நிதியம் உடன்படிக்கையொன்று மேற்கொண்டிருந்தது.

4.3 பதவியணியினர் நிருவாகம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட தகவல்களின் பிரகாரம் 2016 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு நிதியத்தின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினர் எண்ணிக்கை 269 ஆகக் காணப்பட்டதுடன் உள்ளவாறான பதவியணியினர் எண்ணிக்கை 210 ஆகக் காணப்பட்டமையால் வெற்றிடங்கள் 59 ஆக இருந்தன.
- (ஆ) 2016 ஆம் ஆண்டின் போது முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தினால் நிதியத்தை மறுசீரமைப்பதற்காக அப்போது பதவியணியில் காணப்பட்ட கூட்டுத்தொகையான 197 இனை 37 சதவீதத்தினால் அதாவது 269 வரை அதிகரிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் நிதியத்தின் மறுசீரமைப்பு நடவடிக்கைகள் இதுவரை ஆரம்ப மட்டத்திலே காணப்பட்டன.
- (இ) அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியில் காணப்படும் நிரந்தர இரண்டாம் நிலைக்குரிய (முகாமைத்துவ உதவியாளர்கள்' தொலைபேசி இயக்குனர் மற்றும் வரவேற்பு உத்தியோகத்தர்) பதவிகள் 22 மற்றும் ஆரம்ப மட்டத்திற்குரிய (அலுவலக உதவியாளர்) பதவிகள் 07 ஒப்பந்த அடிப்படையில் ஆட்சேர்ப்பு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (ஐ) 2016 ஆம் ஆண்டில் நிதியத்தினால் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்த பதவியணியிலான 03 மேல் மட்ட பிரதான முகாமைத்துவ உத்தியோகத்தர் பதவிகள் மற்றும் 13 நடுத்தர மட்ட பதவிகளுக்காக உத்தியோகத்தர்கள் ஆட்சேர்ப்பு தொடர்பாக

மேற்கொள்ளப்பட்ட தெரிவுப் பரிசோதனையின் போது பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

- (i) நேர்முக பரீட்சை குழுவினராக அங்கத்தவர் நியமனம் முறையாக மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
 - (ii) பத்திரிகை அறிவித்தல் வெளியிடப்பட்டு 2015 திசம்பர் 28 ஆந் திகதிக்கு முன்னர் விண்ணப்பங்கள் கோரப்பட்டிருந்த முகாமையாளர் (பொதுக் காப்புறுதி) பதவிக்காக இதுவரை ஆட்சேர்ப்பு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
 - (iii) 02 பதவிகளுக்காக முறையான மற்றும் வெளிப்படையாக அல்லாமல் நேர்முகப் பரீட்சை நடாத்தி ஆட்சேர்ப்பு செய்யப்பட்டிருந்தது. 2016 நவம்பர் 15 ஆந் திகதி ஆட்சேர்ப்பு செய்யப்பட்டிருந்த இன்னுமொரு பதவிக்காக அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறைகளுக்கு புறம்பாக மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தன.
- (உ) 05 சிரேஷ்ட நிலை வெற்றிடங்களில் உதவி பொது முகாமையாளர் பதவியொன்று 03 முகாமையாளர் பதவிகளும் உள்ளகக் கணக்காய்வு பதவியொன்று உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தது. அங்கீகரிக்கப்பட்ட உள்ளகக் கணக்காய்வு பதவியும் இதுவரை வெற்றிடமாக காணப்பட்டமை மற்றும் மேலே குறிப்பிடப்பட்ட பதவிகளுக்காக நிரந்தர உத்தியோகத்தர்களை ஆட்சேர்ப்பு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படாமல் பதில் கடமை அடிப்படையில் பதவிகளை நிரப்புவதற்கு அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஊ) மூன்றாம் மற்றும் இரண்டாம் நிலைகளில் வெற்றிடங்களுக்கு இடையே 50 பதவிகள் கணக்காய்வு திகதியான 2017 ஆகஸ்ட் 30 ஆந் திகதி வரையிலும் வெற்றிடங்களாக காணப்பட்டன.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுமையும்

5.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் 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 இறுதி நிதிக்கூற்றுக்கள் 2017 நவம்பர் 01 ஆந் திகதியே கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

5.2 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

பாதீட்டுச் செலவுகள் மற்றும் உள்ளவாறான செலவுகளிடையே 11 சதவீதம் முதல் 239 சதவீதம் வரையான வீச்சில் முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டமையால் பாதீடு ஆக்கபூர்வமான நிதிக் கட்டுப்பாட்டுக் கருவியொன்றாகப் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்க வில்லை.

5.3 முகாமைத்துவத் தகவல்கள் முறைமையின் பயன்தரு தன்மை

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) நிதியத்தினால் Zillione Cash Book கணனி மென்பொருள் பயன்படுத்தப்பட்டு காசேடு மற்றும் வங்கி கணக்கணக்கம் தயாரித்தல் இடம்பெற்று வந்த போதிலும் பேரேட்டுக்

கணக்குகள் பேணுவதற்காகவும் இறுதி கணக்குகள் தயாரிப்பதற்காக Sage accpac கணக்கீட்டு மென்பொருள் பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தது. மென்பொருட்களுக்கு இடையே தரவுகளை பரிமாற்றுதல் உள்ளக கட்டுப்பாடொன்று இல்லாமல் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்படாததுடன் அத்தரவுகளை தகவல் தொழில்நுட்ப பிரிவின் மூலம் மேற்கொள்ளப்படுவதாகவும் அதற்காக கணக்கு பிரிவின் பங்களிப்பு இல்லாமை அவதானிக்கப்பட்டது. அதன் காரணமாக மாதாந்த வங்கிக் கணக்கிணக்கம் தயாரிக்கும் போதும், காசேட்டில் மாத இறுதியில் உள்ள மீதிகள் மற்றும் வங்கி கணக்கிணக்கம் தயாரிக்கும் போது தயாரிக்கப்பட்டுள்ள காசேட்டின் மாதாந்த இறுதி மீதிகளுக்கு இடையே வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.

- (ஆ) இம்மென்பொருளில் கணக்கீட்டு நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளும் போது கடவுச் சொல் (Password) கட்டுப்பாடு மிகவும் பலவீனமான நிலைமையில் காணப்பட்டதால் கணக்கீட்டு முறைமைக்கு எந்தவொரு உத்தியோகத்தரும் நுழையக்கூடிய ஆபத்தொன்று காணப்பட்டது.
- (இ) தனியார் கணக்காய்வுக் கம்பனி ஒன்றிற்கு ரூபா 1,150,000 தொகை செலுத்தி 2016 மே முதல் ஜூன் வரையான காலப்பகுதிக்காக நிதியம் முறைமைக் கணக்காய்வு ஒன்று மேற்கொண்டிருந்தது. அதன் போது வெளிப்படுத்தப்பட்டுள்ளவாறு அக்ரஹார பிரிவின் தரவுகள் முறைமையில் உள்ள குறைபாடுகளை சீர்செய்வதற்கு 2016 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் முகாமைத்துவத்தின் கவனம் செலுத்தப்படவில்லை.

6. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

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

முறைமைகள் கட்டுப்பாட்டுத்துறைகள்	மற்றும்	அவதானிப்புக்கள்
-------------------------------------	---------	-----------------

- | | | |
|------------------------|-------|--|
| (அ) நிதிக் கட்டுப்பாடு | (i) | காசோலை இலக்கங்களை காசேட்டிற்கு உட்படுத்துதல் சரியாக செய்யப்படாமை. |
| | (ii) | கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட வங்கி கணக்கிணக்கம் தயாரிக்கப்பட்ட திகதி குறிப்பிடப்படவில்லை. |
| | (iii) | மாதாந்த மற்றும் காலாண்டு நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கும் போது சில செலவினங்கள் காச அடிப்படையில் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தமை |
| | (iv) | சில்லறைக் காசேட்டு மீதிகள் மற்றும் பௌதீக மீதிகளுக்கு இடையே முரண்கள் காணப்பட்டமை. சில்லறைக் காசேட்டு உறுதிச்சீட்டுக்கள் சான்றுறுதிப்படுத்தப்படாமை மற்றும் அங்கீகரிக்கப்படாமை, முறையாக உறுதிச்சீட்டுக்கள் இலக்கமிடப்படாமை. |

- (v) நிதியத்தின் SRCC & TR பிரிவிற்காக நாளதுவரையாக்கப்பட்ட நிலையான சொத்துப் பதிவேடொன்று பராமரிக்கப்படாமை.
- (vi) இடர் கடன் பதிவேடொன்று முறையாக பராமரிக்கப்படாமை.
- (vii) தேவைப்பாட்டின் பிரகாரம் சரியான மதிப்பீடொன்று தயாரித்து முற்பணம் வழங்காமை.
- (viii) நாட்குறிப்பு பதிவுகள் இடும் போது நாட்குறிப்பு உறுதிச்சீட்டுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டு அங்கீகரிக்கப்படாமை மற்றும் Sage Accpac நாளதுவரையாக்கப்பட்ட இரட்டை பதிவின் அச்ச பிரதியொன்று எடுக்கப்பட்டு அது தயாரிக்கப்படல், பரிசீலனை, அங்கீகாரம் வழங்குவதற்கு உரிய உத்தியோகத்தர்கள் கையொப்பமிடாதிருந்த சந்தர்ப்பங்கள் மாத்திரம் அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ix) நிதியத்தினால் தபாலுக்கு தொடர்புபடுத்தப்பட்ட அனைத்துக் காசோலைகளும் உரிய பதிவேட்டில் பதிவுசெய்யப்படாமை

(ஆ) கணக்கீடு

- (i) பொதுக் காப்புறுதி - மோட்டார் வாகனமல்லாத பிரிவின் விற்பனை பட்டியல் முன்னர் இலக்கமிடப்பட்டு முறையே கணனி மயப்படுத்தப்பட்ட முறையொன்று ஊடாக உருவாகாமையால் கணனி முறைமையிலிருந்து பெற்றுக்கொண்ட கடன்பட்டேர் மீதிகள் அட்டவணையில் உள்ளடக்கப்பட்ட பட்டியல் இலக்கம் மற்றும் உரிய பிரிவுகளில் பேணப்படும் பட்டியல்கள் பதிவேட்டில் குறிப்பிடப்பட்ட இலக்கங்களுக்கு இடையே வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டமை.
- (ii) அனைத்து பணம் அல்லது காசோலைகள் பெறுவனவிற்காக பற்றுச்சீட்டு வழங்கப்படாமை.
- (iii) நாட்குறிப்பு பதிவுகள் அங்கீகரிக்கும் போது வரையரைகளை (Limits) தீர்மானிக்காமை.
- (iv) நாட்குறிப்பு பதிவுகள் முறையான அங்கீகாரத்துடன் கணக்கீட்டு முறைமைக்கு உள்ளடக்கப்படாமை மற்றும் அதற்குரிய சான்றுகளாக உரிய பயன்பாட்டு ஆவணங்களுக்கு தொடர்பு குறிப்பிடப்படாம.

(இ) மனித வள முகாமைத்துவம்

- (i) அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறையின் பிரகாரம் ஆட்சேர்ப்புக்கள் நடைபெறாமை

- (ii) நேர்முகப் பரீட்சை குழு முறையாக நியமனம் செய்யப்படாமை.
- (F) கிளை முகாமைத்துவம்
- (i) சொத்து முகாமைத்துவத்தில் குறைபாடுகள் காணப்படல்
- (ii) தலைமை அலுவலகத்திலிருந்து கிடைக்கும் தற்காலிக காப்புறுதி மேவுகை புத்தகங்கள் (cover note) மற்றும் அச்சு மாதிரிப் படிவங்கள் தொடர்பாக முறையான ஏடுகள் காணப்படாமை.
- (iii) அவை காணாமல் போனமைக்குரிய முறையான சான்றுகள் காணப்படாமை
- (iv) தற்காலிக காப்புறுதி மேவுகை புத்தகங்கள் (cover note) மற்றும் பாவனை முறையற்று இருத்தல்
- (v) உடைந்த பொருட்கள் மற்றும் காப்புறுதி அட்டைகளுக்குரிய முறையான பதிவேடொன்று இல்லாமை.
- (vi) சில்லறைக் காசேடு கட்டுப்பாடு தொடர்பான சிக்கல் காணப்படல்
- (vii) வருகை, வெளியேறல், லீவு மற்றும் வெளியேறிச் செல்லல் முறையற்ற இருந்தமை.
- (viii) உப அலுவலகங்களில் சேகரிக்கப்படும் பணம் வங்கியில் வைப்புச் செய்வதில் தாமதம் காணப்படல்
- (ix) அக்ரஹார விண்ணப்பங்கள் ஸ்கேன் (Scan) செய்யும் போது விண்ணப்பங்கள் முறையாக கையேற்றல் மற்றும் ஸ்கேன் செய்யப்பட்ட விண்ணப்பங்கள் முறையாக வெளியேற்றப்படல்