

தேசிய லொத்தர் சபையின் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்தினத்தில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2016 திசெம்பர் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 1971 ஆம் ஆண்டின் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 1963 ஆம் ஆண்டின் 11 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 11(ஆ) பிரிவு என்பவற்றுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 14(2)(சீ) பிரிவின் பிரகாரம் சபையின் ஆண்டறிக்கையுடன் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புரைகளும் இவ்வறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

1.2 நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக் கூற்றுக்கள் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

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

நிதிக் கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக் கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளன. 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 வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக் கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது. 1971 ஆம் ஆண்டின் 38 ஆம் இலக்க நிதியதிகாரச் சட்டத்தின் 13 ஆம் பிரிவினது (3) ஆம் (4) ஆம் உப பிரிவுகள் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையையும் பரப்பையும் நிர்ணயிப்பதற்கான தற்றுணிவு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு வழங்குகின்றன.

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

1.4 முனைப்பழியுள்ள கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

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

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களினால் ஏற்படும் தாக்கத்தினைத் தவிர, தேசிய லொத்தர் சபையின் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப் பாய்ச்சலையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 01

நியமத்தின் 79(ஆ) பந்தியின் பிரகாரம், உரிமை மூலதனத்தில் உள்ள ஒவ்வொரு ஒதுக்கத்தினதும் தன்மை மற்றும் நோக்கங்கள் தொடர்பான விபரம் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 07

(i) நியமத்தின் 18(ஆ)(இ) பந்தியின் பிரகாரம், சபையினால் அந்நிய செலவாணியை உள்நாட்டுப் பணமாக மாற்றியதால் ஏற்பட்ட ரூபா 1,522,862 தொகையான நட்டம் உரிமை மூலதனங்கள் மாற்றக் கூற்றில் சீராக்கி காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் காசும் காசுக்குச் சமமானவைகளின் ஆரம்ப மீதியில் சீராக்குவதற்குப் பதிலாக செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளில் உருவாகிய காசுப்பாய்ச்சலாகக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

(ii) நியமத்தின் 20 ஆவது பந்தியின் பிரகாரம் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் வரிக்கு முந்திய இலாபத்தில் சீராக்கப்பட்டிருந்த கீழே குறிப்பிடப்படுகின்ற விடயங்கள் வரிக்கு முந்திய இலாபத்தில் சீராக்கப்பட்டிருந்தது.

விபரம்

பெறுமதி

விபரம்	பெறுமதி
பயன்பாட்டிற்கு எடுக்க முடியாத இருப்புக்களை மாற்றுதல்	81,000
நன்கொடை ஒதுக்கத்தின் மாற்றங்கள்	99,346,909
வீட்டுக் கடன் மீதியில் குறைவு	272,963

(இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 08

முன்னைய ஆண்டுகளின் போது அட்டுறு செலவினமாக மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்த கூட்டுமொத்தமாக ரூபா 64,766,800 தொகைக்காக உரிய செலவினம் எழாதிருந்ததுடன், அந்த தொகை மதிப்பீட்டு மாற்றமொன்றாக மீளாய்வாண்டின் இலாபத்தில் சீராக்கப்பட வேண்டியிருந்தது. எனினும், அப்பெறுமதி உரிமை முலதனங்கள் மாற்றக் கூற்றில் நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட இலாபத்தில் சீராக்கப்படாமையின் காரணமாக மீளாய்வாண்டின் வரியியல் இலாபம் அப்பெறுமானத்தில் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஈ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 12

நியமத்தின் 81(இ) பந்தியின் பிரகாரம், வரிச் செலவினத்திற்கும் (வருமானம்) கணக்கீட்டு இலாபத்திற்கும் இடையே கீழே குறிப்பிடப்படுகின்ற முறைகளில் அல்லது ஒரு முறையின் பிரகாரம் மேற்கொள்ளப்பட்ட விளக்கமளித்தல் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

- வரிச் செலவினம் (வருமானம்) மற்றும் கணக்கீட்டு இலாபத்திற்குரியதான வரி விகிதத்தால் பெருக்குவதன் மூலம் கிடைக்கின்ற பெறுமதியுடன் உரிய வரி விகிதம் கணிப்பிடப்பட்ட அடிப்படையும் வெளிப்படுத்தப்பட்டு புள்ளிவிபர ரீதியான ஒப்பீடொன்று
- சராசரி மாறும் வரி விகிதத்திற்கும் உரிய வரி விகிதத்திற்குமிடையே வேறுபாட்டிற்கான வரிவிகிதம் கணிப்பிடப்பட்ட அடிப்படை வெளிப்படுத்தப்பட்ட புள்ளிவிபர ரீதியான ஒப்பீடொன்று

(உ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 19

ஊழியர் பணிக் கொடைக்காக எதிர்காலக் கடப்பாட்டிற்காக ரூபா 29,270,262 தொகை நிதிஏற்பாடு ஒதுக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அதற்கு பொருத்தமான முதலீட்டுத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டு அமுல்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஊ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 20

- நியமத்தின் 25 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் அரசாங்கத்தின் மானியமாகக் கிடைக்கின்ற எதனையும் கணக்கீடு செய்யும் போது அறிமுகப்படுத்தப்பட்டுள்ள மாற்றுவழித் திட்டம் பின்பற்றப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்படவில்லை. அதன் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் போது திறைசேரியிலிருந்து கிடைத்த ரூபா 5,795,000 பெறுமதியான மோட்டார் வண்டியின் கிரயம் நடைமுறையல்லா சொத்தின் கீழ் கணிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும், அதற்குரிய காலக்கழிவை கணக்கீடு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) நியமத்தின் 39(அ) பந்தியின் பிரகாரம், கீழே குறிப்பிடப்படுகின்ற வெளிப்படுத்தல்களும் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

- அரசாங்கத்தின் மானியங்கள் தொடர்பான தகவல்களை நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்துவதற்காக பயன்படுத்தப்பட்ட அடிப்படையை உள்ளடக்கி அரசாங்க மானியத்திற்காக பயன்படுத்தப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கை
- அந்த அரசாங்க மானியத்தின் தன்மை மற்றும் அளவு

(எ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 21

மீளாய்வாண்டிற்குரிய அந்நிய செலவாணி நாணயமாற்று இலாபம் ரூபா 5,046,090 ஆக இருந்த போதிலும், சபைக்குச் சொந்தமான அந்நிய செலவாணி நிதிக் கணக்கின் மீதியை உள்ளாட்டு நிதியாக மாற்றும் போது மாற்றல் விகிதம் சரியாக பயன்படுத்தாமையின் காரணமாக அது நிதிக்கூற்றுக்களில் ரூபா 1,522,862 நட்டமாகக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. மேலும், நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்ட அந்த நட்டமும் மேற்கூறப்பட்ட வழுவின் காரணமாக ரூபா 547,132 இனால் மிகை மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் நியமத்தின் 28 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் அந்த நட்டம் மீளாய்வாண்டிற்குரியதாக கணக்கீடு செய்யப்படாமல் நிறுத்தி வைத்தல் இலாபத்தில் சீராக்கப்படாமையின் காரணமாக வரியியல் இலாபமும் பிழையானதாக இருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

(ஏ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 24

நியமத்தின் 17 ஆவது பந்தியின் பிரகாரம் கீழே குறிப்பிடப்படுகின்ற ஊழியர் நலன் வகைகளின் கூட்டு தனித்தனியாக நிதிக்கூற்றுக்களுடன் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (i) குறுங்கால ஊழியர் நலன்
- (ii) பின் சேவை நலன்
- (iii) ஏனைய நீண்டகால கடன்
- (iv) முடிவுறுத்தல் நலன்

(ஐ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 36

நியமத்தின் 59 ஆவது மற்றும் 60 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் தேறிய பெறுமதி ரூபா 558,310 தொகையான பாவனையிலிருந்து அகற்றப்பட்ட இரண்டு சொத்துக்கள் தொடர்பாக ஏற்படக்கூடிய இழப்பீட்டு நட்டத்தை இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) ஒன்றிணைந்த நிதியத்தின் பங்களிப்பு ரூபா 2,445,594,544 தொகை உரிமை மூலதன மாற்றங்களாக இனங்காண்பதற்குப் பதிலாக விற்பனைக் கிரயமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் சீராக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) மீளாய்வாண்டிற்குரிய ரூபா 99,354 செலவினம் முற்செலுத்தலாக கணக்கீடு செய்யப்பட்டமையின் காரணமாக நடைமுறைச் சொத்துக்கள் மற்றும் மீளாய்வாண்டின் இலாபம் என்பன அப்பெறுமதியினால் அதிகரித்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

- (இ) மீளாய்வாண்டில் லொத்தர் பகிரந்தளிக்கும் முகவர்களினால் சபைக்கு சமர்ப்பிக்க முடியாதிருந்த 52,158 லொத்தர் சீட்டுக்களுக்காக அறவிடப்பட வேண்டிய ரூபா 1,043,160 தொகை கணக்குகளிலிருந்து கைவிடப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) நீதிமன்றக் கட்டளையின் அடிப்படையில் முகவர் ஒருவரிடமிருந்து கிடைத்த ரூபா 1,000,000 தொகை உரிய கடன்பட்டோர் கணக்கில் செலவு வைப்பதற்குப் பதிலாக மீளாய்வாண்டின் லொத்தர் வருமானக் கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
- (உ) சபையினால் விநியோகிக்கப்பட்டிருந்த போதும் 06 மாத காலத்தில் கொடுப்பனவிற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படாத ரூபா 4,382,409 கூட்டுப்பெறுமதியான காசோலைகளுக்காக நிதிப்பிரமாணம் 396 இன் பிரகாரம் முறையான புலனாய்வை மேற்கொண்டு தேவையான சீராக்கங்களை மேற்கொள்வதற்குப் பதிலாக ஆண்டின் செலவினங்களிலிருந்து அந்த அளவு குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஊ) மீளாய்வாண்டின் போது 03 நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத் தேய்வுப் பெறுமதி ரூபா 21,153 இனால் அதிகரித்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (எ) 06 மாதங்களைக் கடந்த லொத்தர் சீட்டுக்கள் தேசிய கடதாசிக் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு விற்பனை செய்யப்பட்டமையால் சபைக்கு கிடைக்க வேண்டியிருந்த ரூபா 982,320 தொகை கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஏ) சபையின் வங்கி நடைமுறைக் கணக்கில் 01 வருடத்திற்கு மேற்பட்ட காலமாக இனங்காணப்படாத பெறுவனவுகள் ரூபா 3,142,147 தொகையை இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்வதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஐ) மீளாய்வாண்டின் போது சீட்டிழுப்புத் தடவைக்காக ஒதுக்கப்பட்டிருந்த எனினும், உரித்துக்கோராத வெற்றியாளர்களுக்குரிய ரூபா 99,346,909 நன்கொடைப் பணம் மீண்டும் இலாபத்தில் சீராக்குவதற்குப் பதிலாக நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட இலாபத்தில் சீராக்கப்பட்டமையின் காரணமாக மீளாய்வாண்டின் இலாபம் அந்த அளவினால் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஔ) சபையினால் தனியார் வங்கியொன்றில் முதலீடு செய்யப்பட்ட ரூபா 5,000,000 தொகை 2008 ஏப்ரல் 23 ஆந் திகதிய 1546/18 ஆம் இலக்க அதி விஷேட வர்த்தமானியின் மூலம் அரசாங்கத்திற்கு கையேற்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அதற்காக கணக்குகளில் தேவையான சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்படாமல் அத்தொகை முதலீட்டின் கீழ் தொடர்ந்தும் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

2.3 போதியளவான அதிகாரத்தினால் உறுதிப்படுத்தப்படாத கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

லொத்தர் சீட்டிழுப்பு தடவைக்காக சமூகமளிக்கின்ற சபையின் உத்தியோகத்தர்களுக்கு ஒரு சீட்டிழுப்பிற்காக ரூபா 1,200 முதல் ரூபா 4,500 வரையான வீச்சில் கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த போதிலும், அதற்காக திறைசேரியின் அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை. மீளாய்வாண்டின் போது மாத்திரம் அவ்வாறு செலுத்தப்பட்ட தொகை ரூபா 39,990,200 ஆகும்

2.4 பெறவேண்டிய மற்றும் கொடுப்பனவு செய்யவேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) சபையினால் கடன் அடிப்படையில் விநியோகிக்கப்பட்டிருந்த லொத்தர் விற்பனை கொட்டகைகளுக்காக மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் கிடைக்க வேண்டியதாகக் காணப்பட்ட ரூபா 7,716,731 பெறுமதியில் உள்ளடங்கியுள்ள 2013 ஆம் ஆண்டிற்குரிய ரூபா 1,866,015 தொகையைத் தீர்த்து வைப்பதற்கு மீளாய்வாண்டின் போதும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ஆ) சபையினால் அந்த விற்பனை முகவர்களுக்கு வழங்கப்பட்டுள்ள மோட்டார் சைக்கிள் மற்றும் துவிச்சக்கர வண்டிகளுக்காக 2014 ஆம் ஆண்டிற்கும் அதற்கு முன்பிருந்தும் அறவிட வேண்டியிருந்த ரூபா 1,011,338 கூட்டுமொத்தமான தவணைப் பணத்தையும் அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் காணப்பட்ட ரூபா 523,965,797 தொகையான வியாபாரக் கடன்பட்டோர் மீதியில் ரூபா 8,549,003 கூட்டுத்தொகையான மீதி லொத்தர் விற்பனை முகவரிடமிருந்து 01 வருடம் முதல் 05 வருடங்கள் வரையிலான காலமாக அறவிடவேண்டியதாகக் காணப்பட்டதுடன் பதவியணியின் அங்கத்தவர்களுக்கு விநியோகிக்கப்பட்டிருந்த லொத்தர் சீட்டுகளுக்காக சிடைக்க வேண்டியதாகக் காணப்பட்ட ரூபா 560,000 மீதியையும் அறவிடுவதற்கு முறையான வேலைத் திட்டமொன்று பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) மேற்கூறப்பட்ட கடன்பட்டோரில் உள்ளடக்கப்பட்ட 2014 ஆம் ஆண்டின் போது மரணமடைந்த விற்பனை முகவரிடமிருந்து கிடைக்க வேண்டியதாகக் காணப்பட்ட ரூபா 467,600 மீதியைத் தீர்த்து வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (உ) 2017 மார்ச் 31 ஆந் திகதி வரையில் மாவட்ட விற்பனை முகவர்களில் மூவருக்குரிய 05 வருடங்களை விஞ்சிய கடன் மீதிகளின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 975,774 தொகையும், 04 முகவர்களுக்குரிய 02 வருடங்களை விஞ்சிய கடன் மீதிகளின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 559,966 தொகையுமாக கூட்டுமொத்தமாக ரூபா 1,535,740 இனை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஊ) 06 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலமாக 06 கடன் கொடுத்தோருக்குச் செலுத்த வேண்டிய ரூபா 21,462,363 தொகையினைத் தீர்த்து வைப்பதற்கு எந்த நடவடிக்கையும் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (எ) சபையில் விற்பனை முகவராக செயற்பட்டிருந்த எனினும், 06 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலமாக செயற்பாடின்றி இருக்கின்ற 117 விற்பனை முகவர்களுக்குச் செலுத்த வேண்டியதாகக் காணப்பட்ட ரூபா 255,017 தொகை தொடர்பாக முறையான பிரகாரம் கண்டறிந்து அந்த மீதியைத் தீர்த்து வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஏ) சபையில் சேவையில் இருக்கின்ற போது 2003 ஆம் ஆண்டில் மரணமடைந்த மற்றும் அவ்வாண்டில் வேலை நீக்கத்திற்கு உள்ளாக்கப்பட்ட இரண்டு உத்தியோகத்தர்களுக்குச் செலுத்த வேண்டிய ரூபா 240,983 தொகையான ஊக்குவிப்புப் பணத்தை தீர்த்து வைக்காமல் செலுத்த வேண்டிய மீதியொன்றாகக் கணக்குகளில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஐ) பல வருட காலமாக மாவட்ட விற்பனை முகவர்களுக்காகச் செலுத்த வேண்டியதாகக் காணப்பட்ட ரூபா 149,000 தொகை முறையான பிரகாரம் தீர்த்து வைக்கப்படாமல் மேலதிகமாக அறவிடப்பட்ட கணனி தவணைப் பணமாக கணக்குகளில் முன்கொண்டுவரப்பட்டிருந்தது.
- (ஔ) சபைக்காக தளபாடம் மற்றும் உபகரணங்களைக் கொள்வனவு செய்வதற்காக 2013 ஆம் ஆண்டின் போது வெளித்தரப்பினர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட முற்பணத் தொகையிலிருந்து ரூபா 168,560 தொகை மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும், தீர்க்கப்படாமல் கணக்குகளில் முன்கொண்டு வரப்பட்டிருந்தது.
- (஑) சபைக்கு நீர் மற்றும் எரிபொருள் வழங்குவதற்காக 02 வெளி நிறுவனங்களில் வைப்புச் செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 202,500 தொகை 12 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலமாக அறவிடப்படாதிருந்ததுடன் உரிய நிறுவனம் இதுவரையிலும் சபைக்காக சேவை வழங்குதலும் இடம்பெறாதிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஊ) சபையின் உத்தியோகத்தரொருவருக்கு 2012 ஏப்ரல் மாதத்தின் போது வழங்கப்பட்ட ரூபா 15,000 முற்பணம் 2017 யூன் வரையிலும் தீர்க்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.5 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

பின்வரும் சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் என்பவற்றுடனான இணங்காமைகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு

இணங்காமை

(அ) 1997 இன் 35 ஆம் இலக்க நிதி (திருத்த) அதிகரச்சட்டத்தால் திருத்தஞ் செய்யப்பட்ட 1963 இன் 11 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச் சட்டம்

(i) 14(2) மற்றும் 17(1) அ பிரிவுகள்

அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு முரணாக சுப்பிரி வாசனா சம்பத மற்றும் ஜாதிக சம்பத லொத்தர்களுக்குரிய பரிசு ஒதுக்கக் கணக்கிலிருந்து ரூபா 30,000,000 சபையின் ஏனைய பரிசுக் கொடுப்பனவுகளுக்குப் பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தது.

(ii) 14(2), 16(1) மற்றும் 16(4) ஆம் பிரிவுகள்

சபையால் வேறு அமைச்சுக்கள், திணைக்களங்கள், அதிகாரசபைகளுக்கான லொத்தர்களை நடாத்தும்போது குறித்த நிறுவனத்துடன் உடன்படிக்கையில் ஈடுபட வேண்டியிருந்தது. எனினும் கொவிசெத்த, சுப்பிரி வாசனா சம்பத, ஜாதிக சம்பத மற்றும் நிரோகா லொத்தர்களின் பொருட்டு குறித்த நிறுவனங்களுடன் அவ்வாறான உடன்படிக்கையில் ஈடுபடாது மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 4,792,887,453 பரிசாக வழங்கப்பட்டிருந்தது. மேலும், பரிசுகளைப் பெறுவதற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படாத 6 மாதங்களுக்கு மேற்பட்ட பரிசுத் தொகையான ரூபா 365,393,530 திரட்டு நிதியத்திற்கு மாற்றஞ் செய்யப்பட்டிருந்தது.

(iii) 17(2) ஆம் பிரிவு

லொத்தர் வருமானத்தில் அதற்குரிய செலவைக் கழித்ததன் பின்னர் எஞ்சும் தொகை திரட்டு நிதியத்தில் செலவு வைக்கப்பட வேண்டுமாயினும், முன்னைய ஆண்டுகளுக்குரியவை அவ்வாறு செலவு வைக்கப்படாது ரூபா 522,548,543 கையிலிருந்தது.

(iv) 20(2)(1) ஆம் பிரிவு

சபையினால் லொத்தரை நடாத்துவது சம்பந்தமான விதிகளைத் தயாரித்து அவற்றிற்கு விடயத்திற்குப் பொறுப்பான அமைச்சரது அங்கீகாரத்தைப் பெற்று வர்த்தமானியில் பிரசுரிக்க வேண்டியிருந்த போதிலும், 2012 ஆம் ஆண்டு முதல் அறிமுகப்படுத்தப்பட்டிருந்த புதிய லொத்தர் சீட்டுக்களுக்கான சம்பத் ரேகா, பவர் லொட்டோ, மெகா பவர், நிரோகா, சுபிரி தெலக்ஸபதி, மனுசத் மெஹவற மற்றும் சுப்பர் பிப்ட் ஆகிய லொத்தர்களுக்காக அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அதில் ரூபா 4,692,245,550 விற்பனை வருமானத்தை உழைத்திருந்ததுடன் அவ்வருமானத்தில் ரூபா 2,309,431,338 பரிசுக்காக ஒதுக்கப்பட்டிருந்ததுடன் விற்பனை முகவர்களுக்கான தரகாக ரூபா 848,111,451 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) 2006 இன் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி அதிகாரச் சட்டத்தின் 114 ஆவது பிரிவு

2012 ஆம் ஆண்டின் போது உத்தியோகத்தரொருவரிடமிருந்து அறவிடப்பட்டிருந்த ரூபா 5,270 தொகையான உழைக்கும் போதே செலுத்தும் வரி உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் நாயகத்திற்கு அனுப்பி வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் தாபன விதிக் கோவை

(i) VI ஆம் அத்தியாயத்தின் 2.10 ஆம் பந்தி

சகல நியமனங்களும், பதவி உயர்வுகளும், சம்பள அதிகரிப்பும், சேவையை விட்டுச் செல்லல், ஓய்வு பெற்றுச் செல்லல் போன்ற விடயங்கள் தொடர்பாக சபையினால் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு அறிக்கையிடப்பட வேண்டிய போதிலும், அதன்படி நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) VIII அத்தியாயத்தின் 10.1 ஆம் பந்தி

வார இறுதி நாட்கள் அல்லது அரசின் விடுமுறை தினங்களில் கடமைகளில் ஈடுபடுவதற்காக 08 மணித்தியாலத்திற்கு குறையாத தினமொன்றிற்காக சம்பளத்தில் 1/20 படியொன்று வழங்க முடியுமாக இருந்த போதிலும், இந்த ஏற்பாடுகளை கவனத்தில் கொள்ளாமல் சபையினால் 12 மணித்தியாலங்களை விஞ்சி கடமையாற்றிய சகல தினங்களுக்கும் இரண்டு நாட்கள் கடமையாற்றியதாகக் கருதி கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. மீளாய்வாண்டின் போது அவ்வாறு இரண்டு நாட்களாக கருதிய 86 சந்தர்ப்பங்களுக்காக செலுத்தப்பட்ட தொகை ரூபா 206,889 ஆகும். மேலும், வார இறுதியில் வேலை செய்த தினமும் அரசாங்க விடுமுறை தினம் எனக் கருதி விடுமுறை தின சம்பளம் செலுத்தப்பட்ட 04 சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டதுடன் அவ்வாறு செலுத்தப்பட்ட தொகை ரூபா 18,038 ஆகும்.

(iii) XXIV அத்தியாயத்தின் பந்தி 11

நிறுவனத்தின் ஊழியர்களுக்கான ஆதனக் கடன் 2005 சனவரி 01 முதல் வங்கியினூடாக நடைபெற வேண்டுமாயினும், மீளாய்வாண்டில் சபையின் நிதியை உபயோகித்து ஆதனக் கடனாக ரூபா 8,333,758 உத்தியோகத்தர்களுக்கு வழங்கப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறு ஆதனக் கடனுக்கான ஏற்பாடுகளின் படி உத்தியோகத்தர்களிடமிருந்து அறவிட வேண்டிய வட்டியைக் கவனத்தில் கொள்ளாமல் சகல உத்தியோகத்தர்களுக்கும் 4 சதவீதமான ஆகக் குறைந்த வட்டி விகிதத்தின் கீழ் கடன் வழங்கப்பட்டிருந்தது.

(ஈ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப்பிரமாணக் கோவை

(i) நிதிப்பிரமாணம் 396(ஈ)

கொடுப்பனவிற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படாத 6 மாதங்களைக் கடந்த ரூபா 388,509 கூட்டுத் தொகையுடைய 65 காசோலைகள் சம்பந்தமாக நிதிப் பிரமாணங்களுக்கேற்ப நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.

(ii) நிதிப்பிரமாணம் 702(3)

ஓப்பந்த உடன்படிக்கையொன்றின் பிரதியொன்று கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும், அதற்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(உ) 2011 பெப்ரவரி 9 ஆந் திகதிய 13/2008 (iv) ஆம் இலக்க அரசு நிர்வாகச் சுற்றறிக்கை

உத்தியோகபூர்வ வாகனங்களுக்கு அருகதையுடைய 09 உத்தியோகத்தர்களுக்கான மாதாந்த எரிபொருள் எல்லைக்கு அதிகமாக ரூபா 2,783,900 கூடுதலாகக் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(ஊ) 2014 நவம்பர் 12 ஆந் திகதிய 25/2014 ஆம் இலக்க மற்றும் 2016 ஆகஸ்ட் 26 ஆந் திகதிய 07/2014 ஆம் இலக்க முகாமைத்துவ சேவைகள் சுற்றறிக்கைகள் மற்றும் 2010 ஆகஸ்ட் 26 அந் திகதிய டீஎம்எஸ்/ஈ1/04/4/06 ஆம் இலக்க முகாமைத்துவச் சேவைகள் திணைக்களக் கடிதம்

முகாமைத்துவச் சேவைகள் திணைக்களத்தினது அங்கீகாரம் இல்லாது 04 பதவிகளுக்கு 09 உத்தியோகத்தர்கள் ஆட்சேர்க்கப்பட்டிருந்தனர்.

(எ) பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை

(i) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈடி/12 ஆம் இலக்கச் சுற்றறிக்கை

• 6.5.1 ஆம் பந்தி

மீளாய்வாண்டிற்குரிய ஆண்டறிக்கையின் வரைவொன்று நிதிக்கூற்றுக்களுடன் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

• 9.12 ஆம் பந்தி

சபைத் தலைவரின் அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் மீளாய்வாண்டின் போது பதவியணியினருக்காக ரூபா 12,855,777 நலனோம்பல் படியொன்று செலுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும், அதற்காக திறைசேரியின் அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) 1994 யூன் 14 ஆந் திகதிய 95 ஆம் இலக்கச் சுற்றறிக்கை மற்றும் 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈடி/12 ஆம் இலக்கச் சுற்றறிக்கை

திறைசேரியின் அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்படாமல் பதவியணியினருக்காக ஊக்குவிப்பு முன்மொழிவுத் திட்டம் அமுல்படுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டின் போது அவ்வாறு செலுத்தப்பட்ட தொகை ரூபா 99,864,317 ஆகும்.

அரசாங்கத்தின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட இணைந்த படிக்கு பதிலாக தினமொன்றிற்கு ஆகக் கூடியதாக ரூபா 2,500 வரையான விஷேட மேம்படுத்தல் படியொன்று பதவியணியினருக்கு பெறக்கூடிய வகையில் ஏற்பாடுகள் வழங்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அதற்காக குறித்த அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை. மீளாய்வாண்டின் போது அவ்வாறு செலுத்தப்பட்ட தொகை ரூபா 3,096,500 ஆகும்.

- (iii) 2015 யூன் 17 ஆந் திகதிய பீஈஐ/03/2015 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கையின் 2.5 ஆம் பந்தி சுற்றிக்கை ஏற்பாடுகளுக்கு முரணாக சபையால் தலைவருக்கும் செயற்பாட்டுப் பணிப்பாளருக்கும் மீளாய்வாண்டின்போது ரூபா 315,294 ஊக்குவிப்புப் படியாக வழங்கப்பட்டிருந்தது.
- (iv) 2011 பெப்ரவரி 11 ஆந் திகதிய 57 ஆம் இலக்கச் சுற்றறிக்கை சபையினால் வருடாந்த விளம்பரத் திட்டமொன்று தயாரித்து பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் அங்கீகாரத்தைப் பெறாமல் ரூபா 1,013,545,562 செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன், முன்னைய ஆண்டின் போது ரூபா 753,535,738 தொகை செலவிடப்பட்டிருந்தது.
- (ஏ) 2006 இன் அரசாங்க பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவை
- (i) 1.3.2 ஆம் வழிகாட்டி சபையினால் மீளாய்வாண்டில் செயற்படுத்தப்பட்டிருந்த 14 லொத்தர்களில் 10 லொத்தர்களுக்காக முறையான பெறுகைகள் நடைமுறை பின்பற்றப்படாமல் அச்சகர்கள் தெரிவு செய்யப்பட்டிருந்தனர்.
- (ii) 7.8.6 மற்றும் 7.8.7 ஆம் வழிகாட்டிகள் 05 லொத்தர் வகைகளுக்காக கோரப்பட்ட கூறு விலைகளின் மதிப்பீட்டின் போது கவனத்திற் கொள்ளக்கூடிய முறையில் பதிலைக் காண்பித்துள்ளதாக அறிக்கையிடப்பட்ட 02 அச்சகக் கம்பனிகளின் கூறுவிலை தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவினால் மதிப்பீட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்து அகற்றப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறே கவனத்திற் கொள்ளக்கூடிய முறையில் பதிலைக் காண்பித்ததாக உறுதிப்படுத்தப்படாத அச்சகக் கம்பனியொன்றிற்கு 02 லொத்தர் சீட்டுக்களை அச்சிடுவதற்கான செயற்பாடுகள் கையளிக்கப்பட்டிருந்தன.
- (iii) 7.12.4 ஆம் வழிகாட்டி மேற்கூறப்பட்ட பெறுகைகள் நடைமுறைகளின் போது கேள்விதாரருடன் இணைந்து கலந்துரையாடுவதன் மூலம் இணங்கப்பட்ட விடயங்கள் தொடர்பாக அறிக்கை பேணப்படாதிருந்ததுடன் கேள்விதாரருடன் புரிந்துணர்வு உடன்படிக்கையும் கைச்சாத்திடப்பட்டிருக்கவில்லை.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்கான சபையின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 414,761,431 மிகையாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் மிகை ரூபா 241,016,039 ஆனமையால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 173,745,392 அதிகரிப்பு அவதானிக்கப்பட்டது. ஏனைய வருமானம் ரூபா 157,348,155 இனால் அதிகரித்தமை மற்றும் வருமான வரி ரூபா 187,656,992 குறைவடைந்தமை மேற்கூறப்பட்ட அதிகரிப்பிற்குப் பிரதான காரணிகளாக அமைந்தன.

மீளாய்வாண்டினதும் முன்னைய 04 ஆண்டுகளினதும் நிதி விளைவுகளை பகுப்பாய்வு செய்கையில் 2013 மற்றும் 2014 ஆம் ஆண்டுகள் நீங்கலாக ஏனைய ஆண்டுகளில் தேறிய இலாபம் பெறப்பட்டுள்ளதுடன் 2015 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 241,016,039 தொகையான இலாபம் மீளாய்வாண்டில் ரூபா 414,761,431 வரை அதிகரித்திருந்தது. எனினும், நிதிக்கூற்றுக்களில் ஊழியர் ஊதியம், நடைமுறையல்லா வரி மற்றும் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத்தேய்வு என்பவற்றை மீளச் சீராக்கும் போது 2012 ஆம் ஆண்டு முதல் மீளாய்வாண்டு வரை பங்களிப்பு சாதகமான பெறுமதியைக் கொண்டிருந்தது. 2012 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 3,014,201,011 தொகையான பங்களிப்பு மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் ரூபா 4,830,885,902 வரை அதிகரித்திருந்த போதிலும் அது வருடாந்தம் தளம்பலுக்குள்ளாகியிருந்தது.

3.3 பகுப்பாய்வு ரீதியான மீளாய்வு

3.3.1 விகிதப் பகுப்பாய்வு

மீளாய்வாண்டினதும் முன்னைய ஆண்டினதும் சபையின் இலாப விகிதம் மற்றும் தொழிற்படு மூலதன விகிதம் தொடர்பான பகுப்பாய்வு கீழே காண்பிக்கப்படுகின்றது.

விகிதம்	ஆண்டு	
	2016	2015
(i) மொத்த இலாபம். (சதவீதம்)	13.02	13.39
(ii) தேறிய இலாபம் / (நட்டம்) (சதவீதம்)	2.05	1.38
(iii) நடைமுறைச் சொத்து விகிதம்	1.34:1	1.26:1
(iv) விளைவுச் சொத்து விகிதம்	1.31:1	1.24:1

இது தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் லொத்தர் விற்பனை வருமானம் ரூபா 2,775,954,070 இனால் அதாவது 15.95 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்த போதிலும், மொத்த இலாப விகிதம் 0.37 இனால் வீழ்ச்சியடைந்திருந்தது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் விற்பனைக் கிரயம் உயர்வடைந்து சென்றதைப் போல் பெறுமதி சேர் வரி (VAT) விகிதமும் உயர்வடைந்து சென்றமையும் அதற்கான காரணமாக இருந்தன.

(ஆ) சபையின் நடைமுறை மற்றும் விரைவு விகிதங்கள் உச்ச மட்டத்தில் பேணிச் செல்வதற்காக தொழிற்படு மூலதன முகாமைத்துவம் தொடர்பில் சபையின் கவனம் மேலும் செலுத்தப்பட வேண்டியுள்ளது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

1963 இன் 11 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் மூலம் நிறுவப்பட்ட தேசிய லொத்தர் சபையின் நோக்கங்களும் பணிகளும் கீழே காணப்படுகின்றன.

- (அ) தற்போதுள்ள வருமானத்தையும் இலாபத்தகவையும் அதிகரிப்பதன் வாயிலாக அரசாங்கத்திற்கு வழங்கும் பங்களிப்பை அதிகரித்தல்.
- (ஆ) சந்தைத் தலைமைத்துவ நிலைமையைப் பேணுதல்
- (இ) செயற்பாட்டு வினைத்திறமையை அதிகரித்தல்
- (ஈ) நிறுவனத்தின் உட்கட்டமைப்பு வசதிகளை அதிகரித்தல்
- (உ) பதவியணியினரது செயற்திறனையும் வினைத்திறனையும் அதிகரித்தல்

(ஊ) வாடிக்கையாளரது திருப்தியை அதிகரித்தல்

மேற்படி நோக்கங்களை நிறைவேற்றுதல் தொடர்பாகப் பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) நிறுவனம் ஆரம்பமாகிப் பல்லாண்டுகளாகியும் நிறுவனத்தின் உட்கட்டமைப்பு வசதிகளை மேம்படுத்துவது தொடர்பாக முகாமைத்துவம் கவனஞ் செலுத்தவில்லை.

(ஆ) சபையின் 2015 மற்றும் 2016 ஆம் ஆண்டுகளுக்குரிய லொத்தர் சீட்டுக்கள் மூலமான வருமானமும் விளம்பரக் கிரயமும் பின்வருமாறு.

லொத்தரின் பெயர்

	விற்பனை வருமானம்				விளம்பரக் கிரயம்			
	2016	2015	முரண்கள்	சதவீதம்	2016	2015	முரண்கள்	சதவீதம்
	ரூபா.மி	ரூபா.மி	ரூபா.மி	%	ரூபா.மி	ரூபா.மி	ரூபா.மி	%
மஹஜன சம்பத	5,342	4,734	608	12.8	132	107	25	23
வாசனா சம்பத	1,143	1,350	(207)	(15.3)	93	61	32	52
கொவிசெத	4,011	4,511	(500)	(11.1)	121	81	40	49
சுப்பிரி வாசனா	1,683	1,747	(64)	(3.66)	83	70	13	19
ஐராதிக சம்பத	1,355	1,319	36	2.73	83	67	16	24
சம்பத் ரேகா	1,632	1,629	3	0.18	102	80	22	28
வாசனா சம்பத சுப்பர் பிப்ட்	154	-	154	0	-	-	-	-
மெகா பவர்	1,135	-	1,135	0	79	12	67	558
பவர் லொட்டோ	72	305	(233)	(76.4)	-	41	(41)	(100)
நிரோகா	1,308	432	8.76	203	90	81	9	11
மனுசத் மெஹவற	30	-	30	0	-	-	-	-
சுபிரி தெலக்ஸபதி	517	-	517	0	66	-	66	-
ரஜ தினும	140	-	140	0	-	-	-	-
சமுர்த்தி	176	206	(30)	(14.6)	3	03	-	-
செவன	1,475	944	531	56.3	4	02	2	100

(i) முன்னைய ஆண்டில் விற்பனை செய்யப்பட்ட 10 வகை லொத்தர் சீட்டுக்களுக்குப் புறம்பாக மீளாய்வாண்டின்போது ஐந்து வகை லொத்தர் சீட்டுக்கள் அறிமுகஞ் செய்யப்பட்டிருந்தன. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டில் 05 வகை லொத்தர் சீட்டுக்களது வருமானம் அதிகரித்திருந்தபோதும், வாசனா சம்பத, கொவிசெத, சுப்பிரி வாசனா சம்பத, பவர் லொட்டோ மற்றும் சமுர்த்தி ஆகிய லொத்தர் சீட்டுக்களது வருமானம் வீழ்ச்சியடைந்திருந்தது. லொத்தர் சீட்டுக்களது விற்பனைக்கான விளம்பரச் செலவினத்தைக் கருத்திற் கொள்கையில் சகல லொத்தர்களுக்கும் உரிய விளம்பரச் செலவினம் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது உயர்வடைந்திருந்தது.

(ii) முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும்போது மீளாய்வாண்டின் 4 லொத்தர்களுக்காக மீளாய்வாண்டின் போது விளம்பரச் செலவினங்கள் செய்யப்படாதிருந்ததுடன் கொவிசெத லொத்தரின் வருமானம் ரூபா 500 மில்லியனால் அதாவது 11 சதவீதத்தால் குறைவடைந்திருந்த போதிலும் அந்த விளம்பரச் செலவினங்களை முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டில் 49 சதவீதத்தால் உயர்வடைந்திருந்தது.

- (iii) மேற்குறிப்பிடப்பட்ட தரவுகளின் பிரகாரம் ரூபா 5,342 மில்லியன் தொகையான ஆகக்கூடிய வருமானத்தை உழைத்துள்ள மகஜன சம்பத லொத்தரின் விளம்பர கிரயம் விற்பனை வருமானத்தின் 2.5 சதவீதமான குறைந்த பெறுமதியைக் கொண்டிருந்த போதிலும் ரூபா 1,143 மில்லியன் வருமானத்தை உழைத்த வாசனா சம்பத லொத்தரின் விளம்பரக் கிரயம் விற்பனை வருமானத்தில் 8.14 சதவீதத்திற்கு அண்மித்த பெறுமதியைக் கொண்டிருந்தது.
- (iv) முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் சபையினால் நடாத்தப்பட்ட லொத்தர் சீட்டுமுப்பு தடவைகளின் எண்ணிக்கை 247 இனால் அதிகரித்திருந்தது. புதிய 04 லொத்தர்கள் அறிமுகப்படுத்தியமை அதற்கான ஆரம்ப காரணமாகவிருந்ததுடன் நடாத்தப்பட்ட லொத்தர் சீட்டுமுப்பு தடவைகளின் தேறிய அதிகரிப்பு 33 மாத்திரமாக இருந்தது.
- (இ) முறையான பிரகாரம் சந்தை ஆராய்ச்சி இன்றி 2014 ஆம் ஆண்டின் போது சந்தைக்கு அறிமுகப்படுத்தப்பட்ட பவர் லொட்டோ லொத்தருக்காக 2016 ஆம் ஆண்டு வரையில் சபையினால் செலவிடப்பட்ட மேலதிக கிரயம் ரூபா 55,259,129 ஆகும். எனினும், தொடர்ச்சியாக நடத்ததை அடைவதன் அடிப்படையில் இந்த லொத்தர் 2016 ஆம் ஆண்டின் போது நிறுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) 2016 யூன் மாதத்தின் போது சந்தைக்கு அறிமுகப்படுத்தப்பட்ட வாசனா சம்பத சுப்பர் பிப்ட் லொத்தரினது சீட்டிமுப்பு 12 தடவைகள் மாதிரம் நடாத்தப்பட்டு 2016 ஆம் ஆண்டின் போது நிறுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் சந்தையில் காணப்பட்ட கேள்விகள் மந்த நிலையில் காணப்பட்டமை அதற்கான காரணமாக இருந்தது.
- (உ) லொத்தர் சபைக்கு தேவையான முகவர்களின் எண்ணிக்கை தொடர்பாக முற் திட்டமிடலொன்று தயாரிக்கப்படாதிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டதுடன் 2012 ஆம் ஆண்டு முதல் மீளாய்வாண்டு வரை சேர்க்கப்பட்டிருந்த முகவர்களின் எண்ணிக்கை 52 ஆகும். முகவர்களை நியமிக்கும் போது கஸ்ட பிரதேசங்கள் தொடர்பில் கவனம் செலுத்தப்படாதிருந்ததுடன் 13 வலயங்களுக்கான இந்த காலத்தில் எந்தவொரு முகவரையும் சேர்த்துக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஊ) சபையினால் மீளாய்வாண்டின் போது அறிமுகப்படுத்தப்பட்ட மனுசத் மெகவற பெயருடைய லொத்தரின் மூலம் ஒரு லொத்தர் சீட்டுக்கு ரூபா 100 வீதம் 1,004,000 லொத்தர் சீட்டுக்களை விற்பனை செய்வதற்கு திட்டமிடப்பட்டிருந்த போதிலும் உள்ளபடியாக 297,564 லொத்தர் சீட்டுக்கள் மாத்திரமே விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்தன. மேலும், இந்த லொத்தர் சீட்டுக்களின் வருமானத்தில் 39.63 சதவீதம் திரட்டு நிதியத்திற்கு செலவு வைப்பதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அவ்வாறு செய்யாமையால் மொத்த வருமானமும் சபையின் வருமானமாக கருதி செயற்படுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (எ) மீளாய்வாண்டில் சீட்டிமுப்பு தடவைகளுக்குரிய மோட்டார் சைக்கிளொன்று மற்றும் ரூபா 1,000,000 தொகையான பரிசுகள் முகவரின் கோரிக்கையின் பெயரில் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை. இந்த வெற்றிக்காக பரிசு வழங்கப்படாமையின் காரணமாக எழுந்திருந்த பொதுமக்கள் வெறுப்புக்களினால் சபையின் நன்மதிப்புக்கு பாதகமான தாக்கத்தை ஏற்படுத்துவதற்கு இடமளிக்கப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஏ) மீளாய்வாண்டின் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் ரூபா 691 மில்லியன் ஒதுக்கப்பட்டு அமுல்படுத்துவதற்கு திட்டமிடப்பட்டிருந்த பின்வரும் பணிகளை நிறைவேற்றுவதற்கு எந்த நடவடிக்கையும் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (i) 25 புதிய விற்பனைக் கூடாரங்களை அறிமுகப்படுத்தல்
- (ii) 50 மோட்டார் சைக்கிள்கள் மற்றும் 40 துவிச்சக்கர வண்டிகள் விளம்பர நடவடிக்கைகளுக்காக பயன்படுத்தல்.
- (iii) கொழும்பு நகர எல்லையில் வெண்டிங் இயந்திரமொன்றை (Vending Machine) பொருத்துதல்.

4.2 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

நிறுவனத்தின் உள்ளக ரீதியில் சட்ட ரீதியான சேவைகளைப் பெற்றுக் கொள்ளக்கூடிய இயலுமைகள் காணப்படும் போது வெளி நிறுவனங்களிலிருந்து அந்த சேவைகளைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்ட சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டதுடன் அவ்வாறான ஒரு சந்தர்ப்பத்துக்காக செலவிடப்பட்ட செலவினம் ரூபா 119,000 ஆகும்.

4.3 முகாமைத்துவ செயற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) அமைச்சரின் அங்கீகாரமும் வர்த்தமானி அறிவித்தலுமின்றி அறிமுகப்படுத்தப்பட்ட நீரோகா லொத்தரின் அச்சிடப்பட்ட வெற்றி இலக்கம் மற்றும் இலட்சணயின் பிரகாரம், ஆகக் குறைந்தது ஒரு சீட்டிழுப்பின் போது 1,300,000 லொத்தர் சீட்டுக்களுக்கு மேலதிகமாக விற்பனை செய்ய வேண்டியிருந்தது. எனினும், ஒரு சீட்டிழுப்புத் தடவையில் சராசரியாக 447,198 லொத்தர் சீட்டுக்கள் மாத்திரமே விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்தன. லொத்தர் சீட்டுக்கள் விற்பனையின் மூலம் உழைக்கப்பட்ட வருமானம் பரிசு வழங்குவதற்காக போதியளவாக இல்லாமையின் காரணமாக சபைக்குச் சொந்தமான பரிசு ஒதுக்க நிதியத்திலிருந்து மேலதிகமாக பணம் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டதுடன் அதற்காக மீளாய்வாண்டின் போது அவ்வாறு பெறப்பட்ட தொகை ரூபா 4,416,796 ஆக இருந்தது.
- (ஆ) லொத்தர் சீட்டுக்களை அச்சிடும் போது சபையினால் அச்சகர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட ஆலோசனைகள் பின்பற்றப்படாமல் கடதாசிகளின் கிரயத்தை குறைத்துக் கொள்வதற்கு முடியுமான வகையில் அச்சகர்களினால் கடதாசி பயன்படுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும், அது தொடர்பாக முகாமைத்துவம் கவனம் செலுத்தியிருக்கவில்லை. தெரிவுக் கணக்காய்வு பரிசோதனையின் பிரகாரம் ஒரு சந்தர்ப்பத்தின் போது ஒரு அச்சகரினால் மாத்திரம் 39,970,000 லொத்தர் சீட்டுக்களை அச்சிடுவதற்காக உழைக்கப்பட்ட மேலதிக இலாபம் ரூபா 354,097 ஆக இருந்தமை உறுதிப்படுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (இ) சபையின் கீழ் பதிவு செய்துள்ள விற்பனை முகவர்களுக்கு கடன் அடிப்படையில் லொத்தர் வீட்டுக்களை விநியோகிக்கும் போது எழுகின்ற ஆபத்தினைக் குறைப்பதற்காக அந்த முகவர்களிடமிருந்து பிணை முறி ஒன்றை பெற்றுக்கொள்ளும் தேவை தொடர்பாக பணிப்பாளர் சபையினால் கவனம் செலுத்தப்பட்டிருந்தது. எனினும், சபையினால் பணிப்பாளர் சபையின் தீர்மானத்தை கவனத்தில் கொள்ளாது அதற்காக நாணயக்கடித காப்புறுதி மேலுகையொன்று அறிமுகப்படுத்தப்பட்டு மீளாய்வாண்டின்போது அதற்காக ரூபா 8,290,055 மேலதிக கிரயமொன்று செலவிடப்பட்டிருந்தது. எனினும், சபையின் கீழ் பதிவு செய்துள்ள 118 முகவர்களில் 27 பேர் இந்த உத்தேச திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்படாதிருந்ததினால் அதற்கான காரணம் விளக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. கணக்காய்வுக்கு கிடைத்த தகவல்களின் பிரகாரம், 12 முகவர்களினால் 06 மாதங்களை விஞ்சி செலுத்தாதிருந்த கடன் மீதி ரூபா 1,819,750 ஆக இருந்த போதிலும், அந்த கடன் மீதியில் ஆபத்துடன் உள்ள கடன் மீதியை இனங்கண்டு காப்புறுதி மேலுகையின் மூலம் ஈடுசெய்து கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டமை அவதானிக்கப்படவில்லை.

- (ஈ) 2013 மே மாதத்தின் போது ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்த மெகா பவர் லொத்தருக்காக தெரிவு செய்யப்பட்ட கேள்விதாரருக்கு பெறுகைகள் கையளிக்கப்படாமல் அரசாங்க அச்சு கூட்டுத்தாபனத்திற்கு அச்சிடல் நடவடிக்கைகள் கையளிக்கப்பட்டமையால் மாதாந்தம் பாரியளவிலான நட்டமொன்று சபைக்கு ஏற்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. 2016 செப்டெம்பர் முதல் 2017 பெப்ரவரி மாதம் வரை அவ்வாறு ஏற்பட்ட நட்டம் அண்ணளவாக ரூபா 1,489,289 ஆகும்.
- (உ) 2012 ஆம் ஆண்டின் போது ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்த சம்பத் ரேகா லொத்தருக்காக சில சந்தர்ப்பங்களில் ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்த பெறுகைகள் செயற்பாடுகள் முறையான பிரகாரம், பூர்த்தி செய்வதற்கு 2017 யூன் 30 வரையிலும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. இந்த லொத்தரின் அச்சிடல் நடவடிக்கைகள் 2012 ஆம் ஆண்டு முதல் ஒரு அச்சுருக்கே கையளிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் 2016 சனவரி 01 ஆந் திகதி முதல் 2017 பெப்ரவரி 07 ஆந் திகதி வரை மாத்திரம் இந்த லொத்தர் சீட்டுக்களின் அச்சிடலால் அண்ணளவாக சபைக்கு ரூபா 9,089,149 அளவிலான நட்டமொன்று ஏற்பட்டிருந்தமை மேலும் அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஊ) சபையினால் சந்தைக்கு வழங்கப்பட்ட உடன் லொத்தரில் இரண்டு வகைகளை அச்சிடுவதற்கான ஒப்பந்த காலம் 2015 மே 31 இல் முடிவடைந்திருந்த போதிலும் 2017 யூன் வரை புதிய அச்சுரொடுவரை தெரிவு செய்வதற்கு தேவையான பெறுகை நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (எ) சபையினால் அச்சிடப்பட்டிருந்த லொத்தர் சீட்டுக்களின் தேவைகள் உரிய பிரகாரம் சரிபார்க்கப்படாமல் அச்சிடல் கட்டளை வழங்கப்பட்டமையின் காரணமாக ஒவ்வொரு சீட்டிழுப்புத் தடவையிலும் அச்சிடப்பட்ட லொத்தர் சீட்டுக்களில் 10 சதவீதமான அளவு விற்கப்படாமல் எஞ்சியிருந்தது. அதன் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் எஞ்சியிருந்த லொத்தர் சீட்டுக்களின் அச்சிடல் கிரயம் ரூபா 48,082,180 ஆகும்.
- (ஏ) சபையின் நிதியத்திலிருந்து வழங்கப்பட்ட ஆதன கடன்களுக்குரிய 97 உரித்துறுதிகளுக்காக இரத்துச் செய்ய முடியாத அட்ரோனி அதிகாரத்தை கையளிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.4 செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) சபையில் பதிவுசெய்துள்ள 118 விற்பனை முகவர்களில் 31 பேர் மாத்திரம் பிணை முறி சமர்ப்பித்திருந்ததுடன் பிணை வைக்காத விற்பனை முகவர்களுக்கு பிணை எல்லையினை விஞ்சி ரூபா 85,248,254 தொகையான லொத்தர் சீட்டுக்கள் வழங்கப்பட்டிருந்தன. பிணை முறி வைக்காதிருந்த விற்பனை முகவர்களுக்கு ரூபா 424,619,373 பெறுமதியான லொத்தர் சீட்டுக்கள் விநியோகிக்கப்பட்டிருந்தன.
- (ஆ) முகவர்களுக்கிடையே லொத்தர் சீட்டுக்களை பகிர்ந்தளித்தல் விற்பனையின் பின்னர் எஞ்சிய லொத்தர் சீட்டுக்கள் தொடர்பாக அறிவித்தல் வழங்குதல் போன்ற தகவல்கள் இலத்திரனியல் தபால் மூலம் (Email) தொடர்பு கொள்வதற்காக சபையினால் மாதாந்தம் ரூபா 572,000 செலவில் தொடர்பாடல் வலையமைப்பு அறிமுகப்படுத்தப்பட்டிருந்தது. எனினும், சில விற்பனை முகவர்களால் அந்த தொடர்பாடல் வலையமைப்பு பயன்படுத்தப்படாமல் பல்வேறு முறைகளில் உரிய தகவல்களின் அறிவிக்கப்பட்டமையால் தகவல்களை நம்பகத்தன்மை மற்றும் தாமதம் சபையின் நடவடிக்கைகளில் பாதிப்பை ஏற்படுத்தியிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. நிலைமையை சீர் செய்வதற்காக சபையினால் முறையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்படவில்லை.

- (இ) மீளாய்வாண்டிற்காக சபையின் விற்பனை இலக்கு ரூபா 20 பில்லியனாக இருந்ததுடன் அந்த இலக்கு புள்ளிவிபர ரீதியில் அடையப்பட்டிருந்த போதிலும், கணக்காய்வின் போது மேற்கொள்ளப்பட்ட தெரிவுப் பரிசோதனையின் பிரகாரம் அதில் உள்ளடங்கியிருந்த ரூபா 358.43 மில்லியன் பெறுமதியான உடனடி லொத்தர் சீட்டுக்கள் மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் மாதத்தின் போது கடன் அடிப்படையில் விற்பனை முகவர்களுக்கு விநியோகிக்கப்பட்டிருந்தது. 2017 மே வரையில் கடன் பணம் விற்பனை முகவர்களினால் சபைக்கு தீர்க்கப்படாதிருந்த போதிலும், அதில் ரூபா 19,673,300 தொகையான சீட்டுக்கள் 2017 யூன் மாதத்தின் போது மீள களஞ்சியத்திற்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்த போது கடனடிப்படையில் விற்பனை செய்யப்பட்ட அந்த லொத்தர் வருமானத்தின் அடிப்படையில் சபையின் பதவியணியினருக்கு விசேட ஊக்குவிப்பு படியும் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) சபையினால் செயற்படுத்தப்படுகின்ற லொத்தர்களுக்கிடையே ஆகக்கூடிய விற்பனையாகவுள்ள மகாஜன சம்பத லொத்தரின் அச்சிடல் நடவடிக்கைகள் 2008 ஆம் ஆண்டு முதல் இதுவரை அரசாங்க அச்சக கூட்டுத்தாபனத்தால் நிறைவேற்றப்பட்டிருந்த போதிலும், அதற்காக எழுத்துமூல உடன்படிக்கையொன்று காணப்படவில்லை. சபையின் லொத்தர் சீட்டுக்களை அச்சிடுவதற்காக 2016 ஆம் ஆண்டின் போது அமுல்படுத்தப்பட்ட பெறுகைகள் நடைமுறைகளின் மூலம் ஒரு சீட்டினை அச்சிடுவதற்காக கிடைத்த ஆகக் குறைந்த விலை ரூபா 0.3570 ஆக இருந்த போதிலும் அரசாங்க அச்சக கூட்டுத்தாபனத்திற்கு ஒரு லொத்தர் சீட்டினை அச்சிடுவதற்காக ரூபா 0.5021 செலுத்தப்பட்டிருந்தது. போட்டியாளர் விலைகளை கவனத்தில் கொள்ளாமையின் காரணமாக 2016 ஆம் ஆண்டிற்காக மாத்திரம் மகாஜன சம்பத லொத்தர் சீட்டுக்களை அச்சிடுவதற்காக ஏற்படக்கூடிய மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட நட்டம் அண்ணளவாக ரூபா 41,703,626 ஆக இருந்தது.
- (உ) 2015 ஆம் ஆண்டின் போது அறிமுகப்படுத்தப்பட்ட நீரோகா லொத்தரின் அச்சிடல் நடவடிக்கைகளும் அரசாங்க அச்சக கூட்டுத்தாபனத்திற்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் முறையான பெறுகைகள் செயற்பாடுகளின் மூலம் அச்சகர் ஒருவரை தெரிவு செய்து கொள்வதற்காக இதுவரை சபையினால் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. லொத்தர் சீட்டொன்றின் தற்போதைய அச்சிடல் கிரயம் ரூபா 0.6637 ஆக இருந்ததுடன் அந்த கிரயத்தின் உள்ளடக்கம் தொடர்பாக சபைக்கு எவ்வித சிந்தனையும் காணப்படவில்லை. லொத்தர் சீட்டை அச்சிடுவதற்காக 2016 ஆம் ஆண்டின் போது மேற்கொள்ளப்பட்ட பெறுகைகள் செயற்பாடுகளின் பிரகாரம் இவ்வாறான ஒரு லொத்தர் சீட்டை அச்சிடுவதற்காக கிடைத்த ஆகக்குறைந்த கேள்வி ரூபா 0.3570 ஆக இருந்தது. 2016 ஆம் ஆண்டிற்காக மாத்திரம் நீரோகா லொத்தர் சீட்டுக்களை அச்சிடுவதற்காக ஏற்படக்கூடிய மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட நட்டம் அண்ணளவாக ரூபா 23,011,087 ஆக இருந்தது.
- (ஊ) சபையினால் அதன் கணக்கு நடவடிக்கைகளை பேணிச் செல்வதற்காக 2003 ஆம் ஆண்டின் போது அறிமுகப்படுத்தப்பட்ட ஊடகப்படுத்தப்பட்ட Sage ACCPAC என்ற பெயருடைய கணனி மென்பொருள் மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 224,000 செலவில் பன்முகப்படுத்தப்பட்டமையின் காரணமாக அந்த மென்பொருளில் இருந்து பெறக்கூடியதாக இருந்த சேவைகள் வரையறுக்கப்பட்டிருந்தன. முன்னர் காணப்பட்ட ஊடக மயப்படுத்தல் திட்டத்தின் மூலம் நிறுவனத்தின் கொடுக்கல் வாங்கல் தொடர்பாக காணப்பட்ட நம்பகத்தன்மையும் இந்த பன்முகப்படுத்தப்பட்ட திட்டத்தின் கீழ் கேள்விக்குறியாக இருந்ததுடன் உரிய வேறுபாடுகளினால் ஏற்பட்ட ஆபத்துக்களின் பொறுப்புக்களை கையேற்பதற்கு இந்த மென்பொருளை அறிமுகப்படுத்திய கம்பனியும் நிராகரித்திருந்தது.

4.5 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2016 மே மாதத்தின் போது 1293 ஆம் கொவிசெத லொத்தர் சீட்டிழுப்பு தடவைக்குரிய லொத்தர் சீட்டுக்களை அச்சிடும் போது ஒரே இலக்கத்துடன் உள்ள லொத்தர் சீட்டுக்கள் இரு தடவை அச்சிடப்பட்டமை தொடர்பாக முறையான பரிசோதனை மேற்கொண்டு உரிய அச்சகருக்கு எதிராக செயற்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) மஹஜன சம்பத 3328 ஆவது சீட்டிழுப்பு தடவைக்காக பரிசாக புதிய மோட்டார் வாகனமொன்று (Brand New) கையளிப்பதற்கு சபையினால் தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், பரிசு பெறுவோருக்கு பயன்படுத்தப்பட்ட (Re Condition) வாகனமொன்றே கையளிக்கப்பட்டிருந்தது. இந்த வாகனம் உரிய முகவர் நிறுவனத்திலிருந்தே கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தும் அது முகவர் நிறுவனத்தின் மூலமின்றி வேறு தனிப்பட்ட தரப்பினரால் இறக்குமதி செய்யப்பட்டிருந்தமை ஆவணங்களின் பிரகாரம் அவதானிக்கப்பட்டது. அவ்வாறு ஏனைய தரப்பினரால் இறக்குமதி செய்யப்பட்ட வாகனமொன்றை உள்நாட்டு முகவர் நிறுவனத்தின் ஊடாக கொள்வனவு செய்யப்பட்டமையின் காரணமாக பரிசு பெறுநருக்கு பயன்படுத்தப்பட்ட வாகனமொன்றைக் கையளிப்பதற்கு ஏற்பட்டிருந்தமை கணக்காய்வின் போது சர்ச்சைக்குரிய விடயமொன்றாக இருந்தது. அவ்வாறு சபையினால் இந்த வாகனத்திற்காக ரூபா 6,800,000 கிரயமொன்று செலவிடப்பட்டிருந்த போதிலும், சுங்க ஆவணங்களின் பிரகாரம் அப்பெறுமதி ரூபா 5,891,268 ஆக இருந்தது.
- (இ) காணியின் உரித்து சட்டரீதியாக முழுமையாக கையளிக்கப்படாதிருக்கும் போது சபையினால் அந்த உத்தியோகத்தருக்கு ரூபா 774,480 தொகையான வீடமைப்பு கடன் வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன் வீட்டை நிர்மாணிப்பதற்கு உத்தேசிக்கப்பட்ட காணி, அந்தக் காணி உரிமையாளரினால் உயிர்வாழும் வரையான உரித்தை வைத்துக்கொண்டு உத்தியோகத்தருக்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்தது. காணியின் உரிமையாளரினால் இந்தக் காணியின் உரித்தை அகற்றி காணியின் உரித்தை உத்தியோகத்தருக்கு கையளிப்பதற்கு எழுத்துமூல வெளிப்படுத்தலொன்று தனியார் சட்டக் கம்பனியொன்றின் ஊடாக சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது. எனினும், பின்னர் உரிய ஆதனத்தின் உரித்தை மீண்டும் கோரி அந்த தரப்பினரால் நீதிமன்றத்தில் வழக்கொன்று தொடுக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அதன் பிரதிவாதியாக சபையின் பெயர் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது. சபையில் தொழில் தகைமை பெற்ற சட்டத்தரணியொருவர் இருக்கும் போது இந்த வழக்கின் 09 தவணைகளுக்காக சபையினால் ரூபா 184,475 தொகை வழக்கறிஞர் கட்டணமாக வெளிச்சட்டத்தரணி ஒருவருக்கு செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

4.6 விளைவற்ற அல்லது குறைவாகப் பயன்படுத்தப்பட்ட சொத்துக்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன

- (அ) வியாபாரப் பெயருக்காக சபையினால் 2015 திசம்பர் 31 ஆந் திகதி ரூபா 7,650,000 செலவில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட 02 ட்ரக் வண்டிகள் அந்த பணிக்காக பயன்படுத்தப்படாது 2017 மே 26 ஆந் திகதி வரையிலும் நிறுவனத்தின் வளவில் தரித்து வைக்கப்பட்டிருந்ததுடன் சபைக்கு சொந்தமான BMW(A1) 5860 ஆம் இலக்க மோட்டார் வாகனம் வருடம் முழுவதும் விளைவற்றுக் காணப்பட்டது.
- (ஆ) சபையின் களஞ்சிய இருப்புக் கட்டுப்பாடு மற்றும் வாகன கட்டுப்பாட்டுக்காக 2012 ஆம் ஆண்டின் போது கொள்வனவு செய்யப்பட்ட முறையே ரூபா 668,460 மற்றும் ரூபா 740,000 பெறுமதியான 02 கணனி மென்பொருள்கள் பாவனைக்கு எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.7 ஏனைய அரசாங்க நிறுவனங்களுக்கு வழங்கப்பட்டுள்ள சபையின் வழங்கல்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 8.3.9 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் சபைக்குச் சொந்தமான வளங்கள் வரிசை அமைச்சிற்கோ அல்லது ஏனைய அரசாங்க நிறுவனங்களுக்கோ வழங்க முடியாதிருந்த போதிலும் அதற்கு முரணாக சபைக்கு சொந்தமான ரூபா 5,660,000 பெறுமதியான 02 மோட்டார் வாகனங்களும், ஒரு மோட்டார் சைக்கிளும், சபையின் 06 உத்தியோகத்தர்களும் நிதியமைச்சிற்காக மீளாய்வாண்டின் பெப்ரவரி முதல் விடுவிக்கப்பட்டிருந்தனர். மேலும், அந்த உத்தியோகத்தருக்கு சபையிலிருந்து செலுத்தப்பட்ட ஊழியரி ஊதியம் மற்றும் ஊக்குவிப்பு படியான ரூபா 1,621,952 தொகையினை மீளளிப்பு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.8 மனித வள முகாமைத்துவம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 9.14 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் மனித வளங்கள் முகாமைத்துவத்திற்கான கைநூல் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு சபையில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட நிரந்தர பதவியணியினர் 384 ஆக இருந்ததுடன் உள்ளபடியான நிரந்தர பதவியணியினர் 311 ஆனமையால் நிரந்தர பதவிகளில் 73 வெற்றிடங்கள் காணப்பட்டன. அவ்வாறே அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஒப்பந்த பதவிகளின் எண்ணிக்கை 20 ஆக இருந்த போதிலும் உள்ளபடியாக 76 பேர் சேர்க்கப்பட்டமையின் காரணமாக அங்கீகரிக்கப்பட்ட எல்லையினை விஞ்சி 56 பேர் சேவைக்கு சேர்க்கப்பட்டிருந்த போதிலும் அதற்காக பெறப்பட்ட குறிப்பான அங்கீகாரம் கணக்காய்வுக்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.
- (இ) சபைக்குரிய ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறைகளின் பிரகாரம் 45 வயதை விஞ்சிய ஒருவர் சாரதி பதவிக்காக ஆட்சேர்க்க முடியாதிருந்த போதிலும் 52 வயதைத் தாண்டிய ஒருவர் சாரதி பதவிக்காக சேர்க்கப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. அவ்வாறே அந்த பதவிக்காக குறிப்பிட்ட கல்வித் தகைமைகளை பூர்த்தி செய்திருந்தமைக்கான சான்றுகளும் உரிய கோவையில் காணப்படவில்லை.
- (ஈ) நிறுவனத்தில் வெற்றிடமாக காணப்பட்ட பிரதான நிதி உத்தியோகத்தர் பதவிக்காக முறையான ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறைகளை பின்பற்றாமல் மீளாய்வாண்டின் போது ஒரு உத்தியோகத்தர் சேர்க்கப்பட்டிருந்ததுடன் அவரது பதவிக்கு உரித்தான அடிப்படை சம்பளத்திற்கு மேலதிகமாக 14 சம்பள அதிகரிப்புகளும் வழங்கப்பட்டிருந்தது.

4.9 இனங்காணப்பட்ட நட்டம்

தேசிய லொத்தர் சபையினால் அச்சிடப்பட்ட லொத்தர் சீட்டுக்களில் காணப்படவேண்டிய நியம பரப்பு தொடர்பாக (Size) முன்னியமங்களில் காணப்படாமையின் காரணமாக சில லொத்தர் சீட்டுக்கள் அச்சிடலின் போது பாரியளவிலான நட்டத்தை ஏற்படுத்தியிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. மீளாய்வாண்டின் போது அறிமுகப்படுத்தப்பட்ட 02 லொத்தர்களுக்காக அவ்வாறு மேலதிகமாக செலவிடப்பட்ட மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட கிரயம் ரூபா 30,379,949 ஆக இருந்தது.

4.10 சந்தைப் பங்குகள்

இலங்கையின் இரு அரசு நிறுவனங்களான தேசிய லொத்தர் சபை மற்றும் அபிவிருத்தி லொத்தர் சபை என்பவற்றின் மூலம் லொத்தர் விற்பனை நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தன. மீளாய்வாண்டின் போது தேசிய லொத்தர் சபையின் சந்தைப் பங்குகள் 56.84 சதவீதமாக இருந்ததுடன் அபிவிருத்தி லொத்தர் சபையினது சந்தைப் பங்குகளை தேசிய லொத்தர் சபையின் சந்தைப் பங்குகளுடன் ஒப்பிடுகையில் 2015 ஆம் ஆண்டுடன் ஒப்பிடப்பட்டவாறு மீளாய்வாண்டில் 2 சதவீதத்தால் வீழ்ச்சியடைந்திருந்தது. மேலும், 2011 ஆம் ஆண்டு முதல் அது வருடாந்தம் தளம்பலுக்குப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டதுடன் விபரம் கீழே காண்பிக்கப்படுகின்றன.

ஆண்டு	லொத்தர் விற்பனை வருமானம்		தேசிய லொத்தர் சபையின் சந்தைப் பங்கு
	தேசிய லொத்தர் சபை	அபிவிருத்தி லொத்தர் சபை	
	ரூபா. மில்லியன்	ரூபா. மில்லியன்	%
2016	20,170	15,314	56.84
2015	17,394	12,265	58.65
2014	15,153	12,592	54.62
2013	14,537	10,611	57.80
2012	12,024	10,668	52.98
2011	10,092	8,335	54.76

4.11 நிதி முகாமைத்துவம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) சபைக்கு சொந்தமான 05 வங்கி நடைமுறைக் கணக்குளில் 06 மாத காலத்திலிருந்து ரூபா 2 மில்லியன் சராசரியான காசு மீதியொன்று பேணப்பட்டிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் இந்த நடைமுறைக் கணக்குகளில் காணப்பட்ட காசு மீதிகளின் கூட்டுமொத்தம் ரூபா 8,926,894 ஆக காணப்பட்டது. அதன் பிரகாரம் வங்கி நடைமுறைக் கணக்குகளில் விளைவற்று காணப்படுகின்ற பணத்தை ஆக்கபூர்வமான முதலீடொன்றில் ஈடுபடுத்தும் இயலுமை தொடர்பாக சபையின் கவனம் செலுத்தப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்படவில்லை.

(ஆ) சபையினால் மக்கள் வங்கியில் பேணப்படுகின்ற சேகரித்தல் கணக்கில் விற்பனை முகவர்களினால் பணத்தை வைப்புச் செய்யும் போது வங்கியினால் 0.05 சதவீத சேவைக் கட்டணமாக ரூபா 40,212,740 கூட்டுமொத்தமாக அறவிடப்பட்டிருந்த போதிலும் அது தொடர்பாக சபையினால் எந்த கவனமும் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.12 தகவல் தொழில்நுட்ப (IT) பொது கட்டுப்பாட்டு முறைமையின் நலிவுகள்

சபைக்கு சொந்தமான கணனி முறைமையில் காணப்பட்ட பின்வரும் வழக்களை மாற்றியமைப்பதற்காக போதிளவிலான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(அ) ஒவ்வொரு நாளின் இறுதியின் போதும் விற்பனை செய்யப்படாத சீட்டுக்கள் தொடர்பாக விற்பனை முகவர்களிடம் சபைக்கு அனுப்பப்படுகின்ற இலத்திரனியல் தபால் செய்திகளை கணனி முறைமை மூலம் இரு தடவைகள் பற்றுச் சீட்டுக்களாக அச்சிடப்பட்டமை

- (ஆ) கணனி முறைமையில் தரவுகளை உள்ளடக்குகின்ற மற்றும் தரவுகளை மாற்றுகின்ற நபர்களின் தேவைகளை பரிமாறிக்கொள்ளும் வகையில் முறையான இரகசிய இலக்க முறைமை பயன்படுத்தப்படாமை
- (இ) அச்சிடப்பட்டு களஞ்சியத்துக்கு கிடைத்துள்ள லொத்தர் சீட்டுக்களின் அளவை விஞ்சி விற்பனை பட்டியல் விநியோகிக்கும் இயலுமை சபைக்குரிய தற்போதைய கணனி முறைமையில் காணப்படுகின்றமையை சரிசெய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமை
- (ஈ) விற்பனை முகவர்களுக்கிடையே உள்ளக மாற்ற சீட்டுக்கள் தொடர்பாக தரவு முறைமையில் உள்ளடக்கக்கூடிய வகையில் கணனி முறைமையை அபிவிருத்தி செய்யாமை. இதன் காரணமாக சபையினால் விநியோகிக்கப்பட்ட சீட்டுக்கள் தொடர்பான இறுதி பொறுப்பு ஏற்கவேண்டிய தரப்பினரை குறிப்பாக இனங்காண்பதற்கு முடியாதிருந்த சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டமை.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

2016 ஆம் ஆண்டிற்கான செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் பிரகாரம் செயலாற்றலை மதிப்பிடுவதற்கான செயலாற்றல் அறிக்கையொன்றை தயாரிப்பதற்கு சபை நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

5.2 சுற்றாடல் மற்றும் சமூக பொறுப்புக்களை நிறைவேற்றுதல்

சபையினால் லொத்தர் சீட்டுக்களை அச்சிடுவதற்காக வருடாந்தம் 700 மெ.தொன் கடதாசிகளுக்கு மேல் பயன்படுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும் அந்த லொத்தர் சீட்டுக்கள் சந்தைக்கு விடுவிக்கப்பட்டதன் பின்னர் சுற்றாடலுக்கு ஏற்படுகின்ற பாதிப்பினை குறைப்பதற்காக எந்த மாற்று வழிகளையும் எடுப்பதற்கு கவனம் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. அவ்வாறே அச்சிடப்பட்ட லொத்தர் சீட்டுக்களில் விற்பனை செய்யாது வருடாந்தம் எஞ்சுகின்ற இருப்புக்கள் அண்ணளவாக 70 மெ.தொன் கடதாசி அளவாக இருந்தபோதிலும் அந்த இருப்பு தொடர்பாகவும் பொருத்தமான நடவடிக்கைகள் எடுக்காது சபைக்குரிய களஞ்சியங்களில் வைக்கப்பட்டிருந்தது.

5.3 தீர்த்து வைக்கப்படாத கணக்காய்வுப் பந்திகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) முன்னைய ஆண்டுகளில் கூடுதலாகச் செலுத்தப்பட்டிருந்த ரூபா 7,392,287 தொகையான ஊழியர் பணிக்கொடைப் பணத்தை மீண்டும் அறவிடுமாறு பொது முயற்சிகளுக்கான குழு 2013 மார்ச் 21 ஆந் திகதி கட்டளையிட்ட போதும், அப்பணத்தை அறவிடுவதற்கோ அல்லது பெற வேண்டிய தொகையாக அதனை நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டுவதற்கோ நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை. மேலதிகமாகச் செலுத்தப்பட்ட ஊழியர் பணிக்கொடைப் பணத்தை சபைக்கு மீளளிக் குமாறு உரிய ஓய்வூதிய உத்தியோகத்தருக்கு எழுத்துமூல அறிவித்தல் மாத்திரம் சபையினால் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) 2014 நவம்பர் 04 ஆந் திகதி நடைபெற்ற பொது முயற்சிகளுக்கான கூட்டத்தில் வழங்கப்பட்ட கட்டளையின் பிரகாரம் சபைக்குச் சொந்தமான வொக்சோல் வீதியில் உள்ள 112 பேர்ச் காணியில் புதிய கட்டிடம் ஒன்று நிர்மாணிக்க வேண்டியிருந்தது. எனினும் 2016 ஆம் ஆண்டின் இறுதிவரையிலும் கட்டிடத்தின் திட்டமிடல் நடவடிக்கைகளுக்கான கட்டிட நிர்மாண வடிவமைப்பாளர் ஒருவரை தெரிவு செய்தல் மாத்திரம் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தன. இந்த நிர்மாணம் இதுவரை

ஆரம்பிக்கப்படாதிருந்ததுடன் 2016 ஆம் ஆண்டின் போது சபையின் நடவடிக்கைகளை பேணிச் செல்வதற்காக கட்டிடத்திற்காக செலுத்தப்பட்ட வாடகை ரூபா 25,224,472 ஆகும்.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின்போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுக் குறைபாடுகள் அவ்வப்போது சபையின் தலைவரது கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகளில் விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள்

அவதானிப்பு

- | | |
|-------------------------------|--|
| (அ) கணக்கீடு | (i) தற்போது காணப்படுகின்ற கணினிமயப்படுத்தப்பட்ட தகவல் முறைமையின் மூலம் நாள்துவரையாக்கப்பட்ட தகவல்களைப் பெற்றுக்கொள்ளல், கொடுக்கல் வாங்கல்களின் வரலாற்றைப் பரீட்சித்தல் மற்றும் அந்தக் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் வெளிச்செல்கை முறைமை ஊடாக மேற்கொள்ளப்படுதல் போன்ற வசதிகளைப் பெற்றுக் கொள்ளும் வகையில் அபிவிருத்தி செய்யாமை. |
| | (ii) இறுதி கணக்குகள் தயாரிக்கும் போது ஏனைய பிரிவுகள் மற்றும் கணக்குத் தகவல்களை சரியாக சமர்ப்பிக்காமை, தகவல்கள் இருதடவை ஏற்படுவதை தடுக்கும் முறையொன்று காணப்படாமை மற்றும் நாட்குறிப்புப் பதிவுகளின் மூலம் பின்னர் மேற்கொண்ட சீராக்கங்கள் சரியாக நாள்துவரையாக்கப்படாமை. ஒரே பிரிவின் கீழ் பொது நாட்குறிப்பு உறுதிசீட்டுக்கள் 02 வீதம் விநியோகிக்கப்பட்ட சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன. |
| (ஆ) செயற்பாட்டுக் கட்டுப்பாடு | (i) சபையினால் மேலதிக அச்சிடல் கட்டளைகள் வாய்மொழி மூலம் வழங்குதல், கட்டளையிடப்பட்ட அளவை விஞ்சி வழங்கப்பட்ட லொத்தர் சீட்டுக்கள் பதிவேடுகளுக்கு கொண்டுவரப்படாமை மற்றும் சபையின் அங்கீகாரமின்றி மேலதிகமாக வழங்கப்பட்ட லொத்தர் சீட்டுக்களை மீண்டும் எடுத்துச் செல்லல் போன்ற சந்தர்ப்பங்களுக்காக சம்பவக் குறிப்புகள் பேணப்பட்டிருக்காமை |
| | (ii) விற்பனை செய்யப்படாத லொத்தர் சீட்டுக்கள் முகவர்களினால் மீண்டும் சபைக்கு கையளிக்கப்படாதிருக்கும்போது அவர்களிடமிருந்து அறவிடவேண்டிய மிகைக் கட்டணம் கணக்கீடு செய்யப்படாமை. |
| | (iii) லொத்தர் சீட்டுக்களின் தொகுதி இலக்கம் பிழையாக ஏனைய லொத்தர் சீட்டுக்களில் அச்சிடப்பட்டு விநியோகிக்கும் இயலுமைக்கு இடையூறாக இருப்பதைப் பாதுகாக்கும் திட்டம் அறிமுகப்படுத்தப்படாமை. |

(இ) மனிதவள முகாமைத்துவம்

பதவி உயர்வுகள் மற்றும் ஆட்சேர்ப்புகள் உரிய நடைமுறைக்கு இணங்க மேற்கொள்ளாமை மற்றும் வெற்றிடம் காணப்படுகின்ற பதவிகளுக்காக ஆட்சேர்ப்பினை மேற்கொள்வதற்கான திட்டம் தயாரிக்கப்படாமை.

(ஈ) கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாடு

பன்முகப்படுத்தப்பட்ட கணனி முறைமையின் மூலம் கடன்பட்டோர் காலப்பகுப்பாய்வை பெற்றுக் கொள்வதற்கு முடியாதிருந்தமை