

ஆட்கள், ஆதனங்கள் மற்றும் கைத்தொழில்களின் புனரமைப்பு அதிகாரசபையின் 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதிநிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச்செயலாற்றல் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2017 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 1987 இன் 29 ஆம் இலக்க ஆட்கள், ஆதனங்கள் மற்றும் கைத்தொழில்களின் புனரமைத்தல் அதிகாரசபை அதிகாரச்சட்டத்தின் 8(2) ஆம் பிரிவு என்பவற்றுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கணக்காய்வு கீழ் மேற்கொள்ளப்பட்டது. நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 14(2)(சீ) பிரிவின் பிரகாரம் அதிகாரசபையின் ஆண்டறிக்கையுடன் சேர்த்துப் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன. நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(7)(ஏ) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் ஒரு விபரமான அறிக்கை நிறுவனத்தின் தவிசாளருக்கு 2018 ஜூன் 20 ஆந் திகதி வழங்கப்பட்டது.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு 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 நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச நியமங்களுக்கு ஒத்ததாக (ஐஎஸ்எஸ்ஏஐ 1000 - 1810) இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்க நெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் 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 அதிகாரசபையின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி அதிகாரசபையின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக கருத்தில் கொள்ளவில்லை. 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 நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13 ஆம் பிரிவின் (3) மற்றும் (4) ஆம் உப பிரிவுகள் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையும் அளவையும் நிர்ணயிப்பதற்கான தற்றுணிவு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு வழங்குகின்றன.

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

1.4 பாதகமான அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் காண்பிக்கப்பட்டுள்ள விடயங்கள் சீராக்கப்படுமாயின் இதனுடன் இணைக்கப்பட்டுள்ள நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள பல மூலாதாரங்கள் பொருண்மையாகப் பாதிக்கப்படலாம்.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 பாதகமான அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியின் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் முக்கியத்தும் காரணமாக ஆட்கள், ஆதனங்கள் மற்றும் கைத்தொழில்களின் புனரமைப்பு அதிகாரசபையின் 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் பிரதிபலிக்கவில்லை என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமம் 02

நேர் முறை அடிப்படையில் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று தயாரிக்கும் போது நியமத்தின் 22(எ) பந்தி பிரகாரம் ஊழியர்களுக்கு அவர்கள் சார்பாக மேற்கொள்ளப்பட்ட பணத்தினாலான செலவுகள் மாத்திரம் செயற்பாட்டு நடவடிக்கையின் கீழ் சீராக்க வேண்டியதுடன் பணரீதியான சீராக்கல் அல்லாத ஊழியர்களின் சம்பளத்திலிருந்து கழிக்கப்பட்ட ரூபா 3,959,498 யை செயற்பாட்டு நடவடிக்கையின் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமம் 3

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(i) மீளாய்வாண்டில் நிதி நிலைமைக்கூற்று மற்றும் நிதி செயலாற்றல் கூற்றினுள் உள்ளடக்கப்பட்ட 2008 ஆண்டின் அதிகார சபைக்கு ஒப்படைக்கப்பட்டிருந்த வடக்கில் இடம் பெயர்ந்த மீள் குடியேற்றல் புனர்நிர்மாண அதிகாரி சபைக்கு சொந்தமாயிருந்த ரூபா 26,650,000 ஆன முதலீடு மற்றும் அதற்குரிய 11 ஆண்டுகளுக்கான முதலீட்டு வட்டி ரூபா 7,328,750 யை மீளாய்வாண்டில் இனங்கண்டு கணக்கிடப்பட்டிருந்த போதிலும் அந் நிகழ்வை இந்த 3 ஆம் நியமித்தின் 47(ஆ) பிரிவின் பிரகாரம் பின்னோக்கி சீர் செய்திருக்காததுடன் அந் நியமத்தின் 54(அ)(ஆ)(இ) இல் குறிப்பிடப்படுவது போல் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ii) முன்னைய ஆண்டின் நிதிக்கூற்றினுள் ரூபா 177,806 ஆன நடைமுறை பொறுப்புக்கள் குறைத்து காட்டப்பட்டிருந்ததுடன் அப் பொறுப்பு நியமத்தின் 47(ஆ) பிரிவின் பிரகாரம் பின்னோக்கி சீர் செய்யப்படாமல் மீளாய்வாண்டில் திரண்ட நிதியத்திற்கு செம்மையாக்கப்பட்டிருந்தது.

2.2.2 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

முன்னைய ஆண்டின் ஐயக்கடன் ஏற்பாடுக் கொள்கையாக கடன்பட்டோரின் 20 சதவீதம் இனங்காணப்பட்டிருந்த போதிலும், மீளாய்வாண்டில் கடன்பட்டோரை 5 வருடங்களில் பதிவழிக்குமாறு திருத்தியமையினால் 2017 திசம்பர் 31 திகதிக்கு நிலவும் கடன்படுனர் மீதி 2018 திசம்பர் 31 திகதிக்கு பூச்சியமென அவதானிக்கப்பட்டது.

2.2.3 கணக்கீட்டு குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) ஆணைக்குழுவினால் 2013 ஆண்டு முதல் அரசு வங்கியொன்றில் பேணப்பட்டுவரும் சேமிப்புக் கணக்கின் 2017 திசம்பர் 31 திகதியன்று ரூபா 119,765,426 ஆன காசு மீதியொன்று நிலவிய போதும் 2017 திசம்பர் 31 திகதிக்கு தயாரிக்கப்பட்ட நிதி நிலைமை கூற்றில் குறிப்பிடப்படவில்லை.
- (ஆ) 2011 ஆண்டில் திறைசேரி மானியமாக கிடைத்த மோட்டார் வண்டியொன்று 2014 ஆண்டில் ரூபா 4,500,000 இற்கு மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட போதும் 2014 ஆண்டு முதல் கிரயமாகிய ரூபா 4,950,000 இனை அடிப்படையாக கொண்டு காலக்கழிவு செய்ததனால் மீளாய்வாண்டில் மிகை ரூபா 112,500 யினாலும் மற்றும் திரண்ட நிதியம் ரூபா 225,000 யினாலும் அதிகமாக கணக்கிடப்பட்டிருந்தது.
- (இ) மூலதன மானியமாக திறைசேரியிடமிருந்து கிடைத்த ரூபா 6,835,384 பெறுமதியான 03 வாகனங்களிற்காக காலக்கழிவு கணக்கிடலின் கீழ் ஜேனல் குறிப்பொன்றின் மூலம் திரண்ட நிதியத்திற்கு ரூபா 3,021,483 ஆன இனங்காணப்படாத சரியற்ற பெறுமானமொன்று வரவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.

2.2.4 கணக்காய்விற்கான சான்றுகள் இன்மை

பராதீனமாக்கப்பட்ட வளிப் பதனாக்கி இயந்திரம் என நிதிக்கூற்றுக்களில் குறிப்பிடப்பட்ட ரூபா 1,378,725 தொடர்பான தகவல்கள் மற்றும் ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்களின் 05 வகுப்புகளிற்குரிய ரூபா 4,354,910 பெறுமதியான சொத்துக்கள் தொடர்பான பௌதீக மெய்மை ஆய்வு அறிக்கை கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படாதிருந்தமையால் அதனை கணக்காய்வின் போது திருப்திகரமாக சான்றுறுதிப்படுத்துவதற்கோ அல்லது ஏற்றுக்கொள்ளவோ முடியாதிருந்தது.

2.2.5 விளக்கமளிக்கப்படாத வேறுபாடுகள்

பின்வரும் இணங்காமைகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

- (அ) 2017 ஜூலை 20 ஆம் திகதிய டிஓ/ஆர்ஈ/எம்ஐ/2017/03 ஆம் இலக்க திறைசேரி செயற்பாட்டு பணிப்பாளரின் கடிதத்தின் பிரகாரம் ஒன்றிணைந்த மானியக்கடன் உத்தேச திட்டத்தின் கீழ் அதிசாரசபைக்கு மீளாய்வாண்டில் கிடைத்திருந்த ரூபா 871,603,586 ஆன தொகை நிதிக்கூற்றுக்களில் ரூபா 738,544,380 ஆக நடைமுறையல்லாத பொறுப்பின் கீழ் காட்டப்பட்டமையால் ரூபா 133,059,206 ஆன வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டது.

(ஆ) அதிகாரசபையினால் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட தகவல்களின் பிரகாரம், வீடமைப்பு, சுயதொழில்வாய்ப்பு மற்றும் கைத்தொழில் கடன்களுக்காக இலங்கை வங்கியினால் விடுவிக்கப்பட்ட மொத்தக் கடன் தொகை ரூபா 737,140,000 ஆக இருந்த போதிலும், வங்கி உறுதிப்படுத்தல்களின் பிரகாரம் அத்தொகை ரூபா 610,390,000 ஆக இருந்தமையால் வேறுபாடு ரூபா 126,750,000 ஆக இருந்தது. எனினும் அந்த வேறுபாட்டிற்கான காரணம் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) அதிகாரசபை 2017 திசெம்பர் 31 திகதிக்கு அரசு வங்கியொன்றின் பேனப்பட்டுவரும் நடைமுறை கணக்கு தொடர்பாக நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்ட காசுப் புத்தகத்தின் வங்கி மீதியும் அத் திகதிக்கு தயாரிக்கப்பட்ட வங்கி இணக்கக்கூற்றின் காசுப் புத்தகத்தின் பிரகாரம் வங்கி மீதியாக காட்டப்பட்டிருந்த பெறுமானங்களிற்கிடையில் ரூபா 120,088,958 ஆன வேறுபாடு நிலவியது.

2.3 பெறவேண்டிய கணக்குகள்

காப்புறுதி இழப்பீடு, காப்புறுதி கட்டணம், பிணை வைப்பு மற்றும் ஊழியர் கடனாக மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் கிடைக்கவேண்டிய ரூபா 558,546 மொத்தத் தொகையையும் 01 வருடம் முதல் 10 வருடங்கள் வரையிலான காலமாக அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.4 போதியளவு அதிகாரத்தால் உறுதிப்படுத்தப்படாத கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

திறைசேரி அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்படாமல் அரசாங்க வங்கியொன்றில் சேமிப்புக்கணக்கொன்று 2013 யூன் 12 ஆந் திகதி முதல் ஆரம்பிக்கப்பட்டு பேணப்பட்டிருந்தது. இந்த சேமிப்பின் கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்காக காசேடொன்று பேணப்படாதிருந்ததுடன் அதிகாரசபைக்கு கிடைக்கின்ற நிதியத்தை செலவு வைக்கும் வகையில் பேணப்பட்ட நடைமுறைக் கணக்கில் ஒவ்வொரு நாளின் இறுதியின்போதும் ரூபா 1,000,000 எஞ்சும் வகையில் சேமிப்புப் பணம் அந்த சேமிப்பு வங்கிக் கணக்கில் செலவு வைக்குமாறு வங்கிக்கு ஆலோசனை வழங்கப்பட்டிருந்தது. நடைமுறைக் கணக்கிலிருந்து விநியோகிக்கப்பட்டிருந்த போதும் கொடுப்பனவிற்காகச் சமர்ப்பிக்கப்படாத காசோலைகளின் பெறுமதி இவ்வாறு சேமிப்புக் கணக்கிற்கு நாளாந்தம் மாற்றப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம், சேமிப்புக் கணக்கில் 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான மீதி ரூபா 119,765,426 தொகை அதிகாரசபையின் நிதி நிலமைக்கூற்றில் பிரதிபலிக்கப்படவில்லை. எவ்வாறாயினும், சேமிப்புக் கணக்கிற்காக கிடைக்கின்ற வட்டி வருமானம் மாத்திரம் அதிகாரசபையின் வருமானமாகக் கருதி நடைமுறைக்கணக்கைப் பயன்படுத்தி கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் 2013 யூன் 12 ஆந் திகதி முதல் 2017 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையான காலப்பகுதியில் அவ்வாறு உழைக்கப்பட்டிருந்த மொத்த வட்டி வருமானம் ரூபா 15,652,460 ஆகும். அந்த வட்டி வருமானம் எவ்வித அதிகாரமுமின்றி அதிகாரசபையின் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளுக்காக செலவிடப்பட்டிருந்தது.

2.5 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

பின்வரும் சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களுடன் இணங்காமைகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும்
பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு

இணங்காமைகள்

(அ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் தாபன விதிக் கோவை

II ஆம் அத்தியாயத்தின் -13.3 பந்தி

நிரந்தர நியமனம் ஒன்றை வழங்கும் வரையில் தற்காலிக தீர்வாக மட்டுமே பதில் கடமை நியமனம் செய்ய வேண்டிய போதிலும், 2014 ஆகஸ்ட் 12 திகதியிலிருந்து புனர்நிர்மாண உதவியாளர் ஒருவர் உதவி பணிப்பாளர் பதவியில் பதில் கடமைக்காக நியமிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அதற்காக ரூபா 260,535 ஆன கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) 2006 இன் 09 ஆம் இலக்க அரசாங்க பெறுகைகள் வழிகாட்டல் கோவை – 2016

2.8.1(ஆ), 6.3(அ), 6.3.1, 6.3.6

காப்பகமொன்றை அமைப்பதற்காக ரூபா 219,205 செலவிடப்பட்ட போதும், அதற்காக பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரம் பெறப்படாததுடன் இப் பெறுகைக்காக விலை மணுக் கோரல், தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழு நியமித்தல், விலை பட்டியல் பெறல் ஒப்பந்தம் ஒப்படைத்தல் மற்றும் முற்பணம் செலுத்துதல் எனும் அனைத்து நடவடிக்கைகளும் ஒரே தினத்தில் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

(இ) 2015 ஜூன் 17 திகதிய பீஈஐ 3/2015 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை

2.8 பிரிவு

சுற்றறிக்கை பிரகாரம் மாதாந்த படியொன்றிற்கு உரித்துடைய அலுவலருக்கு வேறு விவேட கொடுப்பனவு மேற்கொள்கையில் உரிய அமைச்சின் செயலாளரின் ஒருமைப்பாட்டுடன் நிதி அமைச்சரின் அங்கீகாரம் பெறப்பட வேண்டிய போதிலும் அதற்கு மாற்றமாக மாதாந்த படி உரித்துடைய அலுவலர் ஒருவருக்கு 2015 ஆண்டு முதல் 2018 பெப்ரவரி வரை ரூபா 232,000 ஆன விடுமுறை தின சம்பளம் அமைச்சின் செயலாளரின் அங்கீகாரத்துடன் மாத்திரம் கொடுக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஈ) 2016 மார்ச் 17 திகதிய 01/ 2016 ஆம் இலக்க தேசிய வரவு செலவு திட்ட சுற்றறிக்கை மற்றும் பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் 2.14.1 பிரிவு

(i) செயற்பாட்டு குத்தகை முறைமையின் கீழ் மாதாந்தம் ரூபா 200,000 வீதம் 60 மாதங்களுக்கு ரூபா 12 மில்லியன் செலுத்துவதற்கான பெறுகை நடைமுறையின் போது அமைச்சுப் பெறுகை சபையின் கீழ் தீர்மானம் எடுக்கப்பட வேண்டிய போதும் சுற்றறிக்கைக்கு மாற்றமாக மாதங்களின் எண்ணிக்கை 48 வரை குறைக்கப்பட்டு ரூபா 9.6 மில்லியனிற்கு வரையறுத்து திணைக்கள பெறுகை சபையின் பெறுகை அதிகார எல்லையின் கீழ் குத்தகை ஒப்பந்தமொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

- (ii) நேரடி செயற்பாட்டு குத்தகை முறைமையின் கீழ் மோடார் வண்டி வழங்காத நிறுவனமொன்றிற்கு மணு கோரல் பட்டியல் அனுப்புதல் மற்றும் மணு சமர்ப்பித்த நிறுவனத்தின் பிரதிநிதியொருவருடன் ஒப்பந்தத்தில் ஈடுபட்டதன் காரணமாக பெறுகை வழிகாட்டிக் கோவையின் 1.2 குறிப்பிடப்படும் நோக்கை அடைந்து கொள்ள முடியாத பெறுகை நடவடிக்கை என அவதானிக்கப்பட்டன.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் 2017 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதிகாரசபையின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 4,384,048 மிகையொன்றானதுடன் அதற்கு எதிரான முன்னைய ஆண்டின் பற்றாக்குறை ரூபா 4,914,480 ஆனமையால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் மிகை ரூபா 9,298,528 இனால் அதிகரித்திருந்தது. இதற்கு 11 வருடங்களின் ரூபா 7,328,750 ஆன வட்டி வருமானம் ஒரே தடவையில் உள்ளடங்கி இருந்தமை மற்றும் கிராம மறுசீரமைப்பு செயற்திட்டத்திற்கான செலவு ரூபா 51,000,000 இனால் குறைந்தமை பிரதானமான காரணமாக இருந்தது.

மீளாய்வாண்டினதும் கடந்த 04 ஆண்டுகளினதும் நிதி விளைவுகளை பகுப்பாய்வு செய்த போது 2013 ஆம் ஆண்டில் நிதி விளைவு ரூபா 7,418,327 மிகையொன்றான போதிலும் 2014, 2015 மற்றும் 2016 ஆண்டுகளின் நிதி விளைவுகளில் பற்றாக்குறையொன்றும் மீண்டும் 2017 மிகையொன்றும் ஆனது. ஊழியர் ஊதியம், நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட வரி மற்றும் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத்தேய்வு என்பவற்றைச் சீராக்கியதன் பின்னரும் 2014 மற்றும் 2015 ஆம் ஆண்டுகளில் பங்களிப்பு மறைப்பெறுமதியை கொண்டிருந்த போதும், 2016 மற்றும் 2017 ஆம் ஆண்டுகளில் முறையே ரூபா 4,954,500 மற்றும் ரூபா 59,436,326 ஆன பங்களிப்பொன்று அடையப்பட்டிருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

4.1.1 நடவடிக்கை மற்றும் மீளாய்வு

அதிகார சபையின் பிரதான செயற்பாடுகளின் கீழ் தெளிவாக குறிப்பிடப்படாத மற்றும் அதிகாரசபைக்குரிய வரிசை அமைச்சின் சிறைச்சாலைகள் மீளமைப்பு, புனர்வாழ்வு, மீள்குடியமர்த்தல் மற்றும் இந்து சமய அலுவல்கள் அமைச்சினால் தற்போது நிறைவேற்றப்படுகின்ற செயற்பாடொன்றான கிராமங்களை புனர்மைக்கும் நிகழ்ச்சித்திட்டம் என்ற பெயரில் கிராமங்களின் உட்கட்டமைப்பு வசதிகளை அபிவிருத்தி செய்வதற்கான நிகழ்ச்சித்திட்டமொன்று அமைச்சரவையின் அங்கீகாரமின்றி அமுல்படுத்தப்பட்டு மீளாய்வாண்டின் போது மொத்த செலவு ரூபா 59,150,000 தொகை செலவிடப்பட்டிருந்தது.

4.2 முகாமைத்துவ செயற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தினால் முறைமை நிர்வாகத்தர் பதவி அங்கீகரிக்கப்படும் வரை புனர் நிர்மாண உதவியாளர் பதவியில் இரண்டு நிர்ந்தர அலுவலர்களிற்கு தகவல் மற்றும் தொலை தொடர்பு தொழில்நுட்ப நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்வதற்காக மாதாந்தம் ரூபா 7,500 வீதம் செலுத்த பணிப்பாளர் சபை

தீர்மானமொன்றை வழங்கியிருந்த போதும் அப் பதவியை அங்கீகரித்துக்கொள்ள நடவடிக்கை எடுக்கப்படாததுடன் அதற்காக 2016 ஒக்டோபர் முதல் 2017 திசம்பர் வரை ரூபா 210,000 படியாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

- (ஆ) 1993 ஆண்டில் அதிகார சபையினால் கொள்வனவு செய்து 2007 ஆண்டில் இறுதியாக ரூபா 1,250,000 இற்கு மீள் மதிப்பிடப்பட்ட மோடர் வண்டியை ஏலத்தில் விற்க 2017 ஒக்டோபர் 24 திகதி நடைபெற்ற பணிப்பாளர் சபைக் கூட்டத்தில் தீர்மானிக்கப்பட்ட போதும் கணக்காய்வு திகதியான 2018 ஏப்ரல் 25 திகதி வரையும் குறித்த மோட்டர் வண்டியை மதிப்பிடல் மாத்திரம் செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (இ) இனக்கலவரம் மற்றும் அதை ஓட்டிய நடவடிக்கைகள் காரணமாக பாதிக்கப்பட்ட சிறிய மற்றும் நடுத்தர கைத்தொழில், உற்பத்தியாளர்கள் மற்றும் சிறிய வியாபாரிகளிற்கு கடன் வழங்க நிருவகப்பட்டிருந்த வடக்கில் இடம் பெயர்ந்த மீள் குடியேற்றல் புனர்நிர்மாண அதிகார சபை (RRAN) அரசு வங்கியுடன் ஏற்படுத்திக்கொண்ட புரிந்துணர்வு ஒப்பந்தம் அவ் அதிகார சபை முடிவுருத்தலின் கீழ் புனர்நிர்மாண அதிகார சபையிற்கு 2008 ஆண்டு ஒப்படைக்கப்பட்டதன் பின்னர் மீளாய்வாண்டு வரை அதிகார சபைக்கு அறவிடப்பட வேண்டிய எந்தப் பணமும் அறவிடப்படாததுடன் ரூபா 7,995,000 ஆன வட்டி வருமானத்தை மற்றும் ரூபா 26,650,000 ஆன அடிப்படை பணத்தை அறவிட அதிகார சபைக்கு இயலாதிருந்தது.
- (ஈ) அதிகார சபையினால் 1983 ஆண்டில் வழங்கிய ரூபா 4,375,312 ஆன வணிக கடன் தொடர்பான போதிய தகவல்கள் அதிகார சபையிடம் இல்லாத காரணத்தால் நீண்ட காலமாக அக்கடனை அறவிட இயலாதிருந்தது.

4.3 செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள்

ரூபா 850,245 பணம் செலவிட்டு சுய தொழில் பயிலுனர்களிற்காக பயிற்சி நிகழ்ச்சித்திட்டம் நடாத்தப்பட்டிருந்ததுடன், அந் நிகழ்ச்சித்திட்டத்திற்காக 37 சதவீத சுய தொழில் பயிலுனர்கள் மாத்திரமே சமூகமளித்திருந்தனர்.

5. நிலையான அபிவிருத்தி

5.1 நிலையான அபிவிருத்தி நோக்கினை அடைந்து கொள்ளல்

(அ) நிலையான அபிவிருத்தி தொடர்பான ஐக்கிய நாடுகளின் 2030 ஆண்டு “நிகழ்ச்சிநிரல்” பிரகாரம் ஒவ்வொரு அரசு நிறுவனத்தினாலும் நடவடிக்கை மேற்கொள்ள வேண்டியதுடன், மீளாய்வாண்டு தொடர்பாக ஆட்கள், ஆதனங்கள் மற்றும் கைத்தொழில்களின் புனரமைப்பு அதிகாரசபையினால் தனது விடயப் பரப்பிற்குற்படும் நடவடிக்கைகளை எவ்வாறு செயற்படுத்த வேண்டுமென அறிந்திருக்கவில்லை.

(ஆ) இதன் காரணமாக நிலையான அபிவிருத்தி நோக்கங்கள் மற்றும் இலக்குகளை அறிந்து கொள்ளல், இந் நோக்கங்களையும் இலக்குகளையும் அளவிடுவதற்கான குறிக்காட்டிகளை அறிந்து கொள்ளல், இதற்கு தேவையான மனிதவள மற்றும் பௌதீக வளங்களை இனங்காணல், நிலையான அபிவிருத்தி நோக்கங்கள் மற்றும் இலக்குகளை அடைந்து கொள்வது தொடர்பாக ஆர்வம் காட்டும் தரப்பினரை இனங்காணல், இனங்காணப்பட்ட நோக்கங்கள் மற்றும் இலக்குகளை அளவிடப் பயன்படும் தகவல்களை இனங்காணல் மற்றும் தகவல்களை சேமித்தல் போன்றவைகள் தொடர்பில் நடவடிக்கை மேற்கொள்ள இயலாமலிருந்தது.

6. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

6.1 உள்ளகக் கணக்காய்வு

நிதிப்பிரமாணங்கள் 133 மற்றும் 134 ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் உள்ளகக் கணக்காய்வொன்று மேற்கொள்ள வேண்டிய போதும், மீளாய்வாண்டிக்காக உள்ளகக் கணக்காய்வொன்று மேற்கொள்ள நடவடிக்கை எடுத்திருக்காததுடன் நிதிச் சட்டத்தின் 13(5)(ஈ) பிரகாரம் கணக்காய்வு நிகழ்ச்சித் திட்டமேனும் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

6.2 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

பாதீடு செய்யப்பட்ட செலவினத்தை உள்ளபடியான செலவினத்துடன் ஒப்பீடு செய்தபோது 100 சதவீதம் முதல் 111 சதவீதம் வரை வீச்சளவான முரண்கள் காணப்பட்டமையால் பாதீடு ஆக்கபூர்வமான முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டுக் கருவியாக பயன்படுத்தப்படாதிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

6.3 தீர்க்கப்படாத கணக்காய்வு பந்திகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) அதிகார சபையினால் பராமரிக்கப்பட்ட பிரதான காசேட்டில் 2016 மார்ச் 01 திகதிக்கு நிலவிய ரூபா 44,097,766 ஆன மீதி ரூபா 13,758,661 வரை குறைக்கப்பட்டமை 2016 திசம்பர் 31 திகதிக்கு காசுப்புத்தகத்தின் மீதி ரூபா 30,339,105 இனால் குறைத்துக்காட்டப்பட்டிருந்தமை.

(ஆ) அதிகார சபையினால் பராமரிக்கப்பட்ட பிரதான காசேட்டில் உரிய நடைமுறைக் கணக்கு தொடர்பில் 2016 திசம்பர் 31 திகதியின் முடிவடைந்த மாதத்திற்காக தயாரிக்கப்பட்டிருந்த வங்கி இணக்க கூற்றில் 2016 திசம்பர் 31 திகதிக்கு நிலவிய காசுப் புத்தக மீதியிலிருந்து குறைப்பொன்றாக காட்டப்பட்டிருந்த ரூபா 126,034,592 உள்ளடக்கப்பட்டிருந்த போதும் அது தொடர்பான தகவல்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

7. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டிலான குறைபாடுகள் தொடர்பாக அவ்வப்போது அதிகாரசபைத் தலைவரின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டிருந்தன. பின்வரும் முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள் தொடர்பில் விசேட கவனம் கோரப்படுகின்றது.

முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள்

அவதானிப்புகள்

(அ) கணக்கீடு	செலவின வகைப்படுத்தல் மற்றும் ஏடுகளில் பதிவிடல் முறையாக செய்யப்படாமை மற்றும் சரியாக காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றும் வங்கி இணக்கக் கூற்றும் தயாரிக்கப்படாமை.
(ஆ) செலவின முகாமைத்துவம்	அடிப்படை நோக்கங்களுக்குப் புறம்பாக நலன்புரி நடவடிக்கைகளுக்காக முன்னுரிமை வழங்கி நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ளல்
(இ) சேயற்பாடு நடவடிக்கைகள்	ரூபா 850,295 செலவில் ஏற்படுத்தப்பட்ட சுய தொழில் பயிற்சி மத்திய நிலையத்தில் பயிற்சி பெறுபவர்களின் விகிதம் 37 சதவீத குறைந்த அளவாக இருந்தமை.