

இலங்கை கைப்பணிப் பொருட்கள் சபை - 2012

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 மறுப்பு அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 1.2.3 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் முக்கியத்துவத்தின் காரணமாக கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொள்ள முடியாதுள்ளேன். அதற்கிணங்க இந்நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது நான் அபிப்பிராயம் ஒன்றினைத் தெரிவிக்கவில்லை.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

1.2.1 கணக்கீட்டு குறைபாடுகள்

பின்வரும் கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

- (அ) சபையினால் பெறப்பட்டிருந்த வங்கிக் கடனிற்காக சபைக்குச் சொந்தமான கொழும்பு கோட்டை யோர்க் வீதியில் அமைந்துள்ள காணியும் கட்டிடமும் பிணையாக வைக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அது நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிக்காட்டப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) மீளாய்வாண்டில் செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 1,754,623 ஆன செலவினம் கணக்குகளிலிருந்து விடுபட்டிருந்தமை காரணமாக ஆண்டிற்கான இலாபம் அத்தொகையால் அதிகரித்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (இ) அமைச்சில் நடைமுறையிலுள்ள நிகழ்ச்சித்திட்டத்தின் கீழ் நூதன சாலையில் லக்ஷல காட்சியறை ஒன்றை நிர்மாணிப்பதற்காக பெறப்பட்ட ரூபா 100,000,000 தொகையில் ரூபா 10,000,000 மீண்டெழும் மானியமாக மீளாய்வாண்டின் வருமானத்திற்கு செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் காரணமாக மீளாய்வாண்டின் இலாபம் ரூபா 10,000,000 தொகையால் அதிகரித்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) விற்பனை செய்யப்பட முடியாத (Damage) மற்றும் திருத்தப்பட்ட பொருட்களை (கிரயத்தில்) முறையே ரூபா 5,810,391 மற்றும் ரூபா 1,065,729 ஆன ரூபா 6,876,120 கூட்டுத்தொகையினை இறுதி இருப்பின் கீழ் காண்பிப்பதற்குப் பதிலாக முறையே தவறாக கடன்பட்டோர், வைப்புக்களும் முற்கொடுப்பனவுகளும் என்பதன் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

(உ) “யஹ்சாதக” நிதியத்திலிருந்து நிலையான வைப்புக்களில் முதலீடு செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 1,000,000 தொகையினை முதலீடாகக் காண்பிக்காது காசும் காசுக்கு சமமானவைகளினதும் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஊ) பயன்பாட்டிலுள்ள கடுபெத்த, வராகொட மற்றும் கெசல்வத்த செயற்திட்டங்களிற்குரிய ரூபா 63,031,672 கூட்டுத்தொகையான ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்கள் மீளாய்வாண்டிற்காக பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

1.2.2 தீர்க்கப்படாத மீதிகள்

ரூபா 15,437,106 மொத்தமான கடன்பட்டோர் மற்றும் வைப்பு மீதிகளில் ரூபா 11,971,468 தொகை 03 ஆண்டுகளிற்கும் மேல் பழமை வாய்ந்தாக காணப்பட்டதுடன் அம்மீதியினைத் தீர்ப்பதற்கு அவசியமான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

1.2.3 கணக்காய்விற்கான சான்றின்மை

நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த கீழே குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்களிற்காக அவற்றின் எதிரே காட்டப்பட்டுள்ள சான்றுகள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படாமை காரணமாக அவற்றைத் திருப்திகரமாக சான்றுறுதிப்படுத்துவதற்கு அல்லது மெய்மையாய்வு செய்வதற்கு முடியவில்லை.

விடயம்	பெறுமதி	சமர்ப்பிக்கப்படாத சான்று
நிலையான சொத்துக்கள்	ரூபா 171,754,361	(i) நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடு
முடிவுறா வேலைகள்	123,112,952	(ii) மெய்மையாய்வுச் சபை அறிக்கை (i) செலுத்தவேண்டிய பாதுகாப்பு வைப்பு (ii) செலவின விபரம்
நடைமுறை சொத்துக்கள்	352,336,944	(i) சொத்துக்கள் பதிவேடு (ii) மெய்மையாய்வுச் சபை அறிக்கை
செலவினம்	11,947,638	(iii) காலப்பகுப்பாய்வு (i) செலவின விபரம் (ii) பணம் பெற்றுக்கொண்டமைக்கான உறுதிப்படுத்தல்
	659,151,895	

1.2.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்ட சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்கி ஒழுக்காமைச் சந்தர்ப்பங்கள் கீழே காட்டப்பட்டுள்ளன.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் போன்றவற்றிற்கான தொடர்பு

பெறுமதி

இணங்காமை தொடர்பான விபரம்

ரூபா

(அ) 1982 இன் 35 ஆம் இலக்க தேசிய கைப்பணிகள் மன்றத்துடன் இணைந்த அதிகாரச்சட்டத்தின் 44(ஆ) ஆம் பிரிவு

-

இலங்கை கைப்பணிப் பொருட்கள் சபையின் பிரதான நோக்கம் உள்நாட்டிலும் வெளிநாட்டிலும் கைப்பணிப் பொருட்களை விற்பனை செய்தல் மற்றும் விற்பனை மேம்படுத்தல்களை மேற்கொள்வதாக காணப்பட்ட போதிலும், மீளாய்வாண்டில் வெளிநாடுகளுக்கு எப்பொருட்களும் ஏற்றுமதி செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) நிதிப்பிரமாணங்கள்

(i) நி.பி. 177

8,529,795

சபையின் இரண்டு காட்சியறைகளின் ரூபா 8,529,795 தொகையான காசு வங்கியில் வைப்புச்செய்யப்படாது சபையின் பல்வேறு செலவுகளிற்காகவும் நேரடியாக செலவிடப் பட்டிருந்தது

(ii) நி.பி. 260 மற்றும் நி.பி. 385

104,602,088

2012 ஆண்டில் நிர்மாணங்களிற்காக கொடுப்பனவுகளைச் செய்கையில் பல்வேறு சந்தர்ப்பங்களில் ரூபா 104,602,088 கூட்டுத்தொகை உரிய நபர்களிற்கு நேரடியாக காசாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது. அக்கொடுப்பனவுகளை மேற்கொள்கையில் தேசிய அடையாள அட்டை இலக்கம் கொடுப்பனவு உறுதிச்சிட்டங்களில் குறிப்பிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) திறைசேரிச் சுற்றறிக்கைகள்

(i) 1978 திசெம்பர் 19 ஆந் திகதிய 842 ஆம் இலக்க திறைசேரிச் சுற்றறிக்கை

716,843,145

ரூபா 716,843,145 கிரயம் கொண்ட நிலையான சொத்துக்கள் தொடர்பில் நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடொன்று பேணிவரப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ii) 2002 நவம்பர் 28 ஆந் திகதிய ஐஏஐ/2002/02 ஆம் இலக்க திறைசேரிச் சுற்றறிக்கை 11,575,484 ரூபா 11,575,484 பெறுமதி கொண்ட கணனி வன்பொருட்களுக்கும் மென்பொருட்களுக்கும் சொத்துக்கள் பதிவேடொன்று பேணிவரப் பட்டிருக்கவில்லை.
- (iii) 2011 திசெம்பர் 22 ஆந் திகதிய 47 ஆம் இலக்க முகாமைத்துவ சேவைகள் சுற்றறிக்கையின் 2 ஆம் பந்தி 350,000 2011 ஆம் ஆண்டிற்காக 2012 ஆம் ஆண்டில் சபையின் 140 ஊழியர்களிற்கு ரூபா 10,000 வீதம் உபகாரப் படி செலுத்தப்பட்டிருந்தது. அதன்படி, குறித்த சுற்றறிக்கைக்கு முரணாக ஊழியர்களிற்கு கிடையே மேலதிகமாக ரூபா 350,000 செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (iv) 2000 சனவரி 11 ஆந் திகதிய பீஎப்/பீஈ/05 ஆம் இலக்க பொது நிதிச் சுற்றறிக்கை 32,170,182 முறைப்படியான அங்கீகாரமின்றி சபையால் ரூபா 32,170,182 ஊக்குவிப்புப் படி செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- 800,000 மேற்படி ஊக்குவிப்புப் படிக்கு மேலதிகமாக சுற்றறிக்கைக்கு முரணாக மீளாய்வாண்டில் சபையின் 31 உத்தியோகத்தர்களில் 16 பேருக்கும் 05 மதியுரைளுக்களுக்கும் ரூபா 50,000 மற்றும் ரூபா 25,000 வீதம் ரூபா 800,000 ஊக்குவிப்புப் படி செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (v) 2011 செப்தெம்பர் 15 ஆந் திகதிய பீஈஊ 58(2) ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை 793,000 (அ) மீளாய்வாண்டில் பணிப்பாளர் சபை உறுப்பினர்களிற்கு ஒரு கூட்டத்திற்காக ரூபா 6,000 வீதம் பணிப்பாளர் சபை படியினைச் செலுத்துவதற்குப் பதிலாக 09 கூட்டங்களிற்காக ரூபா 16,000 வீதம் மொத்தம் ரூபா 1,105,000 செலுத்தப்பட்டிருந்தது. சுற்றறிக்கைக்கு முரணாக ரூபா 793,000 மேலதிகமாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- 96,000 (ஆ) பணிப்பாளர் சபைக்காக திறைசேரியின் சார்பில் நியமிக்கப்பட்ட பணிப்பாளர் சபையின் பெண் உத்தியோகத்தர் 2012 நவம்பர் 30 ஆந் திகதி முதல் 2013 யூலை 01 ஆந் திகதி வரை பிரசவ விடுமுறையினைப் பெற்றிருக்கையில் பணிப்பாளர் சபை மற்றும் கணக்காய்வுக் குழுக் கூட்டங்களில் பங்கு பற்றியமைக்காக படிக்களாக ரூபா 96,000 செலுத்தப்பட்டிருந்தது. இருப்பினும், பிரசவ விடுமுறையில் கடமைகளிலிருந்து விலகி யிருக்கையில் ஏனைய உத்தியோபூர்வ

02 ஆம் பந்தி

பணிகளை நிறைவேற்ற முடியாத போதிலும், அதற்காக படியினைப் பெற்றுக்கொள்ளல் முறையற்றதாகும் என்பது பொது நிர்வாக உள்நாட்டலுவல்கள் அமைச்சின் தாபன விதிப்பணிப்பாளரின் 2013 யூன் 19 ஆந் திகதிய EST-7/LEAVE/03/3180 (1) ஆம் இலக்க கடிதத்தினால் உறுதிப்படுத்தப்பட்டிருந்தது.

	144,000	(இ) (i) தலைவர்/பிரதான நிறைவேற்று உத்தியோகத்தராக பணியாற்றியவாறு மாதாந்தம் சம்பளம்/ படிகளைப் பெற்றுவருகையில் பணிப்பாளர் சபைக் கூட்டங்களில் பங்குபற்றியமைக்காக படியினைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கு உரித்தற்றவராயினும் அதனைக் கருத்திற் கொள்ளாது ரூபா 16,000 வீதம் ரூபா 144,000 படியினைப் பெற்றிருந்தார்
	144,000	(ii) பணிப்பாளர் சபையின் உறுப்பினரல்லாத சபையின் முகாமைத்துவ பெண் பணிப்பாளருக்கு பணிப்பாளர் சபைக் கூட்டங்களில் பங்குபற்றியமைக்காக சுற்றறிக்கைக்கு முரணாக 16,000 வீதம் ரூபா 144,000 செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
(vi) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீசு 12 ஆம் இலக்க பொது வியாபாரச் சுற்றறிக்கை 8.3.8 ஆம் பந்தி	4,279,050	அமைச்சரவையின் முன்னங்கீகாரத்தைப் பெற்றுக் கொள்ளாது சபையால் பல்வேறு நிறுவனங்களிற்கும் நபர்களுக்கும் ரூபா 4,279,050 கூட்டுத்தொகையான காசு அன்பளிப்புகளும் அன்பளிப்புகளும் செலுத்தப்பட்டிருந்தன.
8.3.9 ஆம் பந்தி	181,009	வரிசை அமைச்சால் இலங்கை மன்றக் கல்லூரிக்குச் செலுத்தப்பட வேண்டிய ரூபா 181,009 ஆன தொகை சபையால் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
(vii) PE1/000/6 Allow Vol – II (Temporary) ஆம் இலக்க 1998 யூன் 05 ஆந் திகதிய அரசாங்க	2,310,000	சபைத் தலைவரின் உபசாரச் செலவினங்களை மாத்திரம் மீள்நிரப்ப முடியுமாயினும் அதற்கு முரணாக தலைவரிற்கு/பிரதான நிறைவேற்று உத்தியோகத்தருக்கு மாதத்திற்கு ரூபா 150,000 வீதம் உபசாரச் செலவினமாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை

மேலும், 04 உத்தியோகத்தர்களுக்கு ரூபா 20,000 ரூபா - 7,500 வீதம் மாதாந்த உபசாரப் படி செலுத்தப்பட்டிருந்தது. அதன்படி மீளாய்வாண்டில் முறையற்ற விதத்தில் செலுத்தப்பட்டிருந்த உபசாரப் படி ரூபா 2,310,000 ஆகும்.

(vii) 2008 ஒக்தோபர் 28 ஆந் திகதிய பீஈடி 50 ஆம் இலக்க அரசாங்க முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை

1,800,000 (அ) கூட்டுத்தாபனம் மற்றும் சபைகளின் தலைவருக்கு உத்தியோகபூர்வ வாகனத்துடன் மாதமொன்றிற்கு 220 லீற்றர் பெற்றோல் அல்லது சபைக்கு உரித்தான வாகனமொன்றை பயன்படுத்தாதிருப்பின் எரிபொருளுக்குச் சமமான மாதாந்த படியொன்றுடன் அவரது வாகனத்திற்கு ரூபா 30,000 படியொன்று உரித்தான போதிலும், அதற்கு முரணாக தலைவர்/பிரதான நிறைவேற்று உத்தியோகத்தராக மீளாய்வாண்டில் மாதத்திற்கு ரூபா 150,000 வீதம் ரூபா 1,800,000 தொகையொன்றை பிரயாணப் படியாக பெற்றுக் கொண்டிருந்தார்

3,382,650 (ஆ) மேலும், மேற்படி சுற்றறிக்கைக்கு முரணாக 30 உத்தியோகத்தர்களுக்கு பயணப் படியாக மாதத்திற்கு ரூபா - 7,500 முதல் ரூபா 20,000 வரையான வீச்சிலமைந்த படியொன்று மீளாய்வாண்டில் செலுத்தப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறு செலுத்தப்பட்ட படிகளின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 3,382,650 ஆகும்.

(ஈ) அரசாங்க கொள்வனவு வழிகாட்டல்கள் கோவை

(i) 2.7.5 ஆம் வழிகாட்டல்

சபைக்காக அமைச்சின் செயலாளரினால் கொள்வனவுச் சபையொன்று நியமிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அதற்குப் பதிலாக பணிப்பாளர் சபையால் பெயர் குறிப்பிடப்பட்ட கொள்வனவுச் சபையொன்று நியமிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அதன் உறுப்பினர்களாக தலைவர், முகாமைத்துவப் பணிப்பாளர், நிறைவேற்றுப் பணிப்பாளர் (நிதி) மற்றும் செயற்திட்டப் பணிப்பாளர் போன்ற சபையின் உத்தியோகத்தர்கள் காணப்பட்டனர்.

- (ii) 4.3 ஆம் வழிகாட்டல் ரூபா 141,073,130 பெறுமதி கொண்ட நிர்மாண ஒப்பந்தங்களிற்காக மதிப்பீடுகள் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iii) 5.4.4 ஆம் வழிகாட்டல் ஏற்றுக்கொள்ளப்படக் கூடிய பிணையொன்றை சமர்ப்பிப்பதன் மூலம் ஒப்பந்தத் தொகையில் ஆகக்கூடியதாக 20 சதவீத தொகையை முற்பணமாக செலுத்த முடியுமாயினும், சபையினால் முற்பணங்களை செலுத்தும் எல்லையிலிருந்து விலகி உரிய பிணைகளைப் பெற்றுக்கொள்ளாது ஒப்பந்தகாரின் கோரிக்கையின் மீது வரையறையின்றி முற்பணங்கள் செலுத்தப்பட்டிருந்தன. அவை ஒப்பந்தப் பெறுமதியில் 82 சதவீதம் முதல் 100 சதவீதம் வரை காணப்பட்டது.
- (iv) 5.4.6 ஆம் வழிகாட்டல் ஒப்பந்தகாரருக்குச் செலுத்தவேண்டிய சகல கொடுப்பனவுகளிலிருந்தும் குறித்துரைத்த தொகை உத்தரவாதக் கால எல்லை முடியும் வரை பிடித்து வைக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், ஒப்பந்தகாரருக்குச் செலுத்தப்பட்ட எவ்வித கொடுப்பனவுகளிலிருந்தும் அவ்வாறான பிடித்து வைத்தல்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (v) 5.4.12 ஆம் வழிகாட்டல் மீளாய்வாண்டில் ஒப்பந்தகாரர் ஒருவருக்கு செலுத்தப்பட்ட ரூபா 141,073,130 தொடர்பில் வரிச் சீட்டையினைப் பெற்றுக்கொள்ளாது கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன், பெறுமதிசேர் வரி (VAT) இனை உறுதிப்படுத்துவதற்காக அது தொடர்பில் தொடர்ந்து வரும் மாதத்தின் 15 ஆந் திகதிக்கு முன்னர் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கான பிரதியொன்றுடன் உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் நாயகத்திற்கு அறிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் படி மீளாய்வாண்டுக்கான சபையின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 63,189,722 தேறிய இலாபமொன்றானதுடன் அதனையொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான தேறிய இலாபம் ரூபா 49,629,173 ஆகும். இதற்கமைய முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதி விளைவுகளில் ரூபா 13,560,549 முன்னேற்றமொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. இதற்காக முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் சபையின் ஏனைய வருமானங்கள் ரூபா 13,263,743 இனாலும் அரசாங்க மானியம் ரூபா 10,000,000 இனாலும்

அதிகரித்திருந்தமை பிரதானமாக தாக்கமளித்திருந்தன. இருப்பினும், இவ்வறிக்கையின் 2.2.1 (ஆ) மற்றும் (இ) பந்திகளின் பிரகாரமான மீளாய்வாண்டிற்கான செலவினங்கள் மற்றும் தவறாகக் காட்டப்பட்டிருந்த வருமானங்கள் சீராக்கப்பட்டிருப்பின் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதி விளைவுகள் ரூபா 11,754,623 ஆல் குறைவடைந்திருக்கும்.

2.2 செலவினங்களில் அசாதாரண அதிகரிப்பு

முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டில் சபையின் செலவினங்களில் பின்வருமாறு அசாதாரண அதிகரிப்புகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

	2012	2011	வேறுபாடு	%
	ரூபா	ரூபா	ரூபா	
மின்சாரம்	17,596,510	7,269,782	10,326,728	142
ஊக்குவிப்புப்படி மற்றும் மேலதிகநேரம்	31,725,549	11,075,249	20,650,300	186
ஊழியர் நலனோம்பல்	3,632,148	993,389	2,638,759	266
பிரயாணச் செலவினம் - உள்நாடு	4,959,019	624,130	1,334,889	696
பணிப்பாளர் சபை படிகள்	1,391,206	559,858	831,348	148
பிரச்சார செலவினம்	5,007,782	1,939,219	3,068,563	158
பாதுகாப்புச் சேவை	9,087,361	3,402,066	5,685,295	167
அச்சிடல் மற்றும் எழுதுகருவி	6,014,733	1,647,980	4,366,753	265
எரிபொருள் மற்றும் உராய்வு நீக்கிகள்	3,277,375	1,644,679	1,632,696	99
வாகன மேந்தலை	11,170,449	2,572,220	8,598,229	334
தரகு மற்றும் கழிவு	8,513,517	2,020,462	6,493,055	321
அனசரணைகள்	4,567,550	753,461	3,814,089	506
வர்த்தகக் கண்காட்சி	666,906	29,413	637,493	2167
விற்பனை மேம்படுத்தல் செலவினம்	2,577,754	119,850	2,397,904	1,333
கடன் வட்டி	22,134,804	3,021,277	19,113,527	632

இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

(அ) மீளாய்வாண்டில் விற்பனை வருமானம் 73 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்த போதிலும், அதற்கிணையாக செலவினம் 77.3 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்தது.

(ஆ) இருந்த போதிலும், முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் பிரயாணச் செலவினம், அச்சிடல் மற்றும் எழுதுகருவி, வாகன மேந்தலைச் செலவினம், தரகு மற்றும் கழிவுகள், அனசரணை வழங்குதல், வர்த்தகக் கண்காட்சி, விற்பனை மேம்படுத்தல் செலவினம் மற்றும் கடன் வட்டிகளில் பாரிய அதிகரிப்புகள் மீளாய்வாண்டில் இடம்பெற்றிருந்தன.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 செயலாற்றல்

2012 ஆம் ஆண்டில் தும்முல்லை மற்றும் ஏனைய கிளைகளின் இலக்கிடப்பட்ட விற்பனைகள் மற்றும் உள்ளபடியான விற்பனைகளிற்கிடையில் பின்வரும் வேறுபாடுகள் வெளிப்பட்டன.

கிளை	இலக்கிடப்பட்ட விற்பனை	உள்ளபடியான விற்பனை	வேறுபாடு	சதவீதம்
	ரூபா 000	ரூபா 000	ரூபா 000	%
தும்முல்லை	156,718	261,208	104,490	67
கோட்டை	131,492	119,808	(11,684)	(9)
கடுபெத்த	42,692	35,377	(7,315)	(17)
கட்டுநாயக்க	27,092	9,256	(17,836)	(66)
கண்டி	40,292	22,761	(17,531)	(44)
காலி	40,292	10,535	(29,757)	(74)
நுவரெலியா	7892	1,331	(6,561)	(83)
மொனராகலை	2,381	1,116	(1,265)	(53)
குருனாகல்	1,265	1,110	(155)	(12)
பத்தரமுல்லை	29,492	16,889	(12,603)	(43)
புதிய கிளை (05)	20,528	10,174	(10,354)	(50)
	-----	-----		
	500,136	489,565		
	=====	=====		

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

(அ) 15 லக்ஷ காட்சிக் கூடங்களில் ஒரு காட்சி கூடத்தில் எதிர்பார்த்த விற்பனை இலக்கிற்கு மேலாக 67 சதவீத இலக்கு அடையப்பட்டிருந்ததுடன், 09 காட்சி கூடங்களில் எதிர்பார்த்த விற்பனை இலக்குகளில் 50 சதவீதத்திற்கு மேல் அடையப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) மீளாய்வாண்டின் விற்பனை வருமானம் ரூபா 489,564,350 ஆக காணப்பட்டதுடன் 2011 ஆம் ஆண்டில் விற்பனை வருமானம் ரூபா 276,368,521 ஆகும். இதன்படி, முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டின் விற்பனை வருமானம் ரூபா 213,195,829 ஆல் அல்லது 77 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்தது.

3.2 சர்ச்சைக்குரிய கொடுக்கல்வாங்கல்கள்

3.2.1 அமைச்சரவையின் அங்கீகாரத்திற்கு முரணாக அரசாங்க நிறுவனங்களிடமிருந்து சபைக்கு நிர்மாண ஒப்பந்தங்களைப் பெற்றுக்கொள்ளல்

நட்டத்தில் நடாத்திச்செல்லப்பட்டு வந்த சபையினை இலாபத்தில் நடாத்திச் செல்வதற்காக 2006 பெப்ரவரி 01 ஆந் திகதிய அமைச்சரவை அமப/06/0211/231/004 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு கைத்தொழிலாளர்களை பாதுகாப்பதற்கும் சபையின் கீழ் நடாத்திச்செல்லப்படும் தச்சுத்தொழில் உற்பத்திப் பொருட்களை கேள்வி கோரல் அல்லது விலைமனுக் கோரலின்றி அரசாங்க நிறுவனங்களால் கொள்வனவு செய்யப்படுவதற்கு முன்னுரிமை வழங்குவதற்கும் அமைச்சரவையின் அங்கீகாரம் கிடைத்திருந்தது. மேலும் விலைமனுக் கோரல் சபையின் உறுப்பினர்களில் ஒருவராக திறைசேரியின் பிரதிநிதியொருவரை பங்குகொள்ளச் செய்தல் வேண்டும் எனவும் அமைச்சரவையினால் பணிப்புரை வழங்கப்பட்டிருந்தது.

இருந்த போதிலும், சபையினை தாபித்தல் அதிகாரச்சட்டத்தினால் அதிகாரமளிக்கப்படாத கருமங்களையேனும் நிறைவேற்றக்கூடியதாகவும் அமைச்சரவை விஞ்ஞாபனத்தில் விசேடமாகக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த “இருப்பினும், குறித்த விலைகள் திறைசேரியின் பிரதிநிதியொருவரை உள்ளடக்கிய உத்தியோகத்தர் சபையொன்றால் தீர்மானிக்கப்படுதல் வேண்டும்” என்ற வாசகத்தை முழுமையாக புறக்கணித்தும் அமைச்சரவை விஞ்ஞாபனத்திற்கு பின்னிணைப்பு 01 ஆக சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த ஆரம்ப பின்னிணைப்பிற்கு முற்றிலும் வேறுபட்ட கருமங்களான கனணித் தரவு கம்பிகளை இணைத்தல், மின்சார மற்றும் தொலைபேசிக் கம்பிகளை இணைத்தல், பொறியியல் வேலைகள் போன்ற

வேலைகளை உள்ளடக்கிய பல்வேறு வகைப்பட்ட ஒப்பந்தங்களைப் பெற்றுக்கொள்ளக்கூடிய விதத்தில் பின்னிணைப்பை மாற்றியமைத்து அதனை அமைச்சரவை விஞ்ஞாபனத்துடன் அரசாங்க நிறுவனங்களிற்கு அனுப்பிவைத்து அந்நிறுவனங்களை தவறாக வழிநடாத்தி வேலைகள் மற்றும் சேவைகளை சபைக்குப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருந்தது. இதன்படி, மீளாய்வாண்டின இறுதிவரை பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்த அமைச்சரவைத் தீர்மானத்திற்கு முரணான நிர்மாண வேலைகளின் பெறுமதி ரூபா 329 மில்லியனாகும்.

எவ்வாறாயினும், சபையினால் அரசாங்க நிறுவனங்களிடமிருந்து பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருந்த ஒப்பந்த வேலைகள் முடிவுறுத்தப்பட்டிருக்காமை, தாமதிக்கப்படல், கைவிடப்பட்டிருத்தல், தரமற்றிருத்தல் போன்ற காரணங்களால் பிரச்சினைக்குட்பட்டிருந்தது அவ்வாறான சில ஒப்பந்தங்கள் கீழே காண்பிக்கப்பட்டுள்ளன.

சேவை நிறுவனம்	விபரம்	நிலைமை
ஸ்ரீ ஜயவர்தனபுர கோட்டை மாநகர சபை	வெலிக்கடை சிறுவர் பூங்கா மற்றும் நகர சபை வளவில் சூர்ய சக்தியினால் இயங்கும் 20 மின்சார வெளிச்ச முறைமைகளை பொறுத்துதல்	தரமற்ற முறையில் நிர்மாணித் திருந்தமை காரணமாக சூர்ய சக்தி உபகரணங்கள் செயலிழந்திருத்தல். இது தொடர்பில் கோட்டை மாநகர சபை சபைக்கு எதிராக வழக்குத் தொடரப்பட்டிருந்தது.
தெற்கு அபிவிருத்தி அதிகாரசபை	ஒலிபரப்பு முறைமை, குளிருட்டல் இயந்திரத்தைப் பொருத்துதல், கேபல் இணைப்பு போன்ற பல்வேறு வேலைகள்	குறித்த நிறுவனத்தினால் பல்வேறு குறைபாடுகள் தொடர்பாக அறிவிக்கப்பட்டுள்ளது.
இலங்கை ஒலிபரப்புக் கூட்டுத்தாபனம்	ஒலிபரப்புக் கோபுரத்தை நிர்மாணித்தல்	இடையில் கைவிடப்பட்டுள்ளது
கைப்பணிகள் மன்றம்	கட்டிட நிர்மாணம்	பல்வேறு குறைபாடுகள் காணப் படுவதாக அறிவிக்கப்பட்டுள்ளது.
கண்டி பொது வைத்தியசாலை	சலவை இயந்திர திருத்தம்	பல்வேறு குறைபாடுகள் காணப் படுவதாக அறிவிக்கப்பட்டுள்ளது.

3.2.2 சபையில் பொறியியல் பிரிவொன்றை நிறுவுதல் மற்றும் உள்ளக வெளியக ஒப்பந்தங்களை சபையிடம் பதிவுசெய்யப்பட்ட ஒப்பந்தகாரர்களுக்கு ஒப்படைத்தல்

பின்னர் திருத்தப்பட்ட மேலே 4.2.1 ஆம் பந்தியில் காட்டப்பட்டுள்ள அமைச்சரவை விஞ்ஞாபனத்தின் அடிப்படையில் நிர்வாக அதிகாரத்தரப்பால் பணிப்பாளர் சபைக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட 2009/44 மற்றும் 2010/01 ஆம் இலக்க பணிப்பாளர் சபை தீர்மானங்களின் பிரகாரம் 2009 ஒக்தோபர் மாதத்தில் சபையால் பொறியியல் பிரிவொன்று நிறுவப்பட்டிருந்தது. 2010/01 ஆம் இலக்க பணிப்பாளர் சபை விஞ்ஞாபனத்தின் படி “எந்த வகையான பொறியியல் வேலைகளையும் செய்வது” இப்பிரிவின் கருமங்களாகும் என குறிப்பிடப்பட்டிருந்ததுடன், சபைக்கு உதவியாக தாபிக்கப்பட்டிருந்த இலாப நிலையமொன்றாக நடாத்திச் செல்வதற்கு அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்தது. இருந்த போதிலும், இப்பிரிவின் நடவடிக்கைகள் 2011 ஏப்ரல் மாதம் முதல் இடைநிறுத்தப்பட்டிருந்தன.

இடைநிறுத்தப்பட்டிருந்த பொறியியல் பிரிவு 2011 யூன் 17 ஆந் திகதிய 2011/29 ஆம் இலக்க பணிப்பாளர் சபை விஞ்ஞாபனத்தினால் அதன் நடவடிக்கைகள் மீளமைக்கப்பட வேண்டுமென தீர்மானிக்கப்பட்டு மேற்குறிப்பிட்ட அமைச்சரவை தீர்மானத்தின் அடிப்படையில் அரசாங்க நிறுவனங்களின் நிர்மாணங்கள், உள்ளக நிர்மாணங்கள், தச்சுத்தொழில், சிறு பொறியியல் நடவடிக்கைகள், வழங்கல் மற்றும் சேவைகளை மேற்கொள்வதற்காக புதிய பிரிவொன்றாக தாபிப்பதற்கு பணிப்பாளர் சபை தீர்மானித்திருந்தது. அதன் படி சபையால் பதிவுசெய்யப்பட்டிருந்த 04 ஒப்பந்தக்காரர்களுக்கு எல்லா ஒப்பந்தங்களையும் வழங்குவதற்கும், கட்டிட பேணுகை நடவடிக்கைகளிற்கான ரூபா 2.5 மில்லியனுக்குக் குறைந்த ஒப்பந்தங்களை அதுவரை சபையின் பொறியியல் பிரிவொன்றாக காணப்பட்டு பின்னர் தனியார் நிறுவனமொன்றாகத் தாபிக்கப்பட்டிருந்த மேற்படி நிறுவனங்களில் ஒன்றிற்கு வழங்குவதற்கும், வெளிவாரி ஒப்பந்தங்களிலிருந்து அவர்களிற்குக் கிடைக்கும் வருமானத்தில் 2 சதவீதம் - 8 சதவீதத்திற்கு இடைப்பட்ட இலாப வீதாசாரத்தினை சபைக்குப் பெற்றுக்கொள்வதற்கும், சபையின் சார்பில் சேவை வழங்கும் நிறுவனங்களுடனான சகல உடன்படிக்கைகளிலும் கைச்சாத்திடுவதற்கான அதிகாரத்தை சபையின் தலைவர், பணிப்பாளர் சபை செயலாளர் அல்லது பணிப்பாளர் (நிதி) இற்கு ஒப்படைப்பதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருந்தது.

இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) சகல ஒப்பந்த வேலைகளும் இலங்கை கைப்பணிப் பொருட்கள் சபையின் (லக்சல) பொறியியல் பிரிவினால் மேற்கொள்ளப்படும் என உடன்படிக்கையில் கைச்சாத்திடப்பட்டிருந்த போதிலும், லக்சல இற்கு

உரித்தாகக் காணப்பட்ட பிரிவொன்று அல்லது அவ்வாறான பிரிவிற்கு தேவையான மனித அல்லது பௌதீக வளம் காணப்படவில்லை.

- (ஆ) 04 ஒப்பந்தகாரர்களை பதிவுசெய்கையில் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட நடைமுறையொன்று பின்பற்றப்படாதிருந்ததுடன் இந்த எந்தவொரு நிறுவனமும் குறித்த துறையில் நிர்மாண அபிவிருத்தி நிர்வாக நிறுவகத்திடம் (ICTAD) பதிவுசெய்யப்பட்ட நிறுவனமாக காணப்படாமை.
- (இ) சகல ஒப்பந்த வேலைகளும் லக்சல நிறுவனத்தின் பெயரால் மேற்கொள்ளப்பட்ட போதிலும் அது தொடர்பான கணக்குகள் லக்சல நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

3.2.3 கைப்பணிகள் பயிற்சிப் பிரிவை தேசிய கைப்பணிகள் மன்றத்திற்கு ஒப்படைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படாமை.

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

- (அ) 08/2322/349/015 ஆம் இலக்க 2008 திசெம்பர் 08 ஆந் திகதிய அமைச்சரவைத் தீர்மானத்தின் படி சபையின் கீழ் செயற்பட்டிருந்த கைப்பணிகள் பயிற்சிப் பிரிவை தேசிய கைப்பணிகள் மன்றத்திற்கு ஒப்படைப்பதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்தது. 2012 ஆம் ஆண்டின் இறுதி வரை அச்செயற்பாடு முடிவுறுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. மேற்படி அமைச்சரவைத் தீர்மானத்தின் பிரகாரம் கிராமியக் கைத்தொழில் மற்றும் சுய தொழில் மேம்பாட்டு அமைச்சுச் செயலாளரின் 2009 ஏப்ரல் 06 ஆந் திகதிய 3/4/2/46 ஆம் இலக்க கடிதத்தினால் 2009 மே 01 முதல் சபையின் கீழ் காணப்பட்ட கைப்பணிப் பயிற்சிப் பிரிவிற்குரிய 189 ஊழியர்கள் தேசிய கைப்பணிகள் பயிற்சி நிறுவனத்திற்கு இணைப்புச் செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் அப்பயிற்சிப் பிரிவின் கீழ் காணப்பட்ட 132 பயிற்சி நிலையங்களை கைப்பணிகள் மன்றத்திற்கு ஒப்படைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறே அப்பயிற்சி நிலையங்கள் இயங்கிய 70 கட்டிடங்கள் சபைக்கு உரித்தாகக் காணப்பட்டன. அதன்படி, அக்கட்டிடங்களில் காணப்பட்ட உபகரணங்கள், பொறி இயந்திரங்கள், பொறிகள் மற்றும் ஆயுதங்கள் போன்றவற்றின் பெறுமதிகளை மதிப்பிட்டு தேசிய கைப்பணிகள் மன்றத்திற்கு ஒப்படைக்க வேண்டிய போதிலும், ஊழியர்கள் மற்றும் ஆதனங்கள் கையளிக்கப்பட்டு ஏறத்தாழ 04 ஆண்டுகள் கடந்த பின்னரும் குறித்த ஆதனங்களை சட்டரீதியாக ஒப்படைப்பதற்கு 2013 ஒக்தோபர் 31 ஆந் திகதி வரை நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) 2010 மற்றும் 2011 ஆம் ஆண்டுகளிற்குரிய சபையின் நிதிக்கூற்றுக்களினால் இந்நிலைமை வெளிக்காட்டப்படாதிருந்ததுடன் 2012 ஆம் ஆண்டிற்காக சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த நிதிக்கூற்றுக்களில் கைப்பணிகள் பயிற்சிப் பிரிவின் கீழ் 2009 ஆம் ஆண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருந்த பின்வரும் மீதிகள் அவ்வாறே 2012 திசம்பர் 31 இல் காணப்பட்ட மீதிகளாக உள்ளடக்கப்பட்டு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

சொத்துக்கள்/பொறுப்புக்கள் வகை	பெறுமதி
-----	-----
	ரூபா
நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள்	46,298,422
நடைமுறை சொத்துக்கள்	31,351,316
நடைமுறையல்லா பொறுப்புக்கள்	12,345,384
நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்	17,591,622

3.3 பயன்படுத்தப்படாத மற்றும் குறைவாகப் பயன்படுத்தப்பட்ட சொத்துக்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

(அ) கைப்பணித் தொழில் பயிற்சிப் பிரிவு தேசிய கைப்பணிகள் மன்றத்திற்கு 2009 ஆம் ஆண்டில் ஒப்படைக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், கடுபெத்த தொழில் பயிற்சிப் பிரிவு கைப்பணிகள் மன்றத்திற்குக் கையளிக்கப்படாமையால் அப்பயிற்சிப் பாடசாலையில் காணப்பட்ட மரம் அரிதல் இயந்திரம், பலகை சீவுதல் இயந்திரம் மற்றும் அது தொடர்பான ஏனைய இயந்திரங்கள் பயன்படுத்தப்படாதும் குறைவாகப் பயன்படுத்தப்பட்டும் காணப்பட்டன.

(ஆ) கடுபெத்த தொழில் பயிற்சிப் பிரிவிற்குச் சொந்தமான அண்ணளவாக 20,000 சதுர அடிகள் கொண்ட மூன்று மாடிக் கட்டிடம் மற்றும் 40 இரட்டைக் கட்டில்களுடன் கூடிய விடுதி என்பன 03 ஆண்டுகளாக பயன்படுத்தப்படாதும் குறைவாகப் பயன்படுத்தப்பட்டும் காணப்பட்டன.

(இ) இதற்கு மேலாக அண்ணளவாக 8,000 சதுர அடிகள் கொண்ட உறைகள் உற்பத்தி நிலையக் கட்டிடம், மேசைகள் மற்றும் அதற்குரிய 80 நாற்காலிகள் பயன்படுத்தப்படாது காணப்பட்டன.

3.4 இனங்காணப்பட்ட இழப்புகள்

ஊழியர் நம்பிக்கைப் பொறுப்பு நிதிய அதிகாரசட்டத்தின் படி நிதியத்திற்குச் செலுத்தப்பட வேண்டிய உதவு தொகைகளை உரிய தினத்தில் செலுத்தாமை காரணமாக ரூபா 538,405 தொகை மிகைவிதிப்பாக அறவிடப்பட்டிருந்தது.

3.5 தெளிவான மோசடிகள்

சபையினால் சபைக்குரித்தாக 31 நடைமுறைக் கணக்குகள் பேணிவரப்பட்டிருந்ததுடன் ஒரு வங்கிக் கணக்கிலிருந்து இன்னுமோர் வங்கிக் கணக்கிற்கு பணம் மாற்றீடு செய்யப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்ட போதிலும், அப்பணம் குறித்த வங்கிக் கணக்கிற்கு செலவு வைக்கப்படாது காசாகப் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்த சந்தர்ப்பங்கள் காணப்பட்டன. தெரிவுப் பரிசோதனையின் படி, அவ்வாறான இரண்டு சந்தர்ப்பங்களில் ரூபா 650,000 வங்கிக் கணக்குகளிற்கிடையே பணப் பரிமாற்றம் இடம்பெறாதிருந்ததுடன், அது தொடர்பில் விசாரணை செய்ததில் ஆரம்பத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட உறுதிச்சீட்டுக்களுக்கு மாறுபட்ட விளக்கங்கள் தரப்பட்டு மேலும் இரு உறுதிச்சீட்டுக்கள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன. இதன் படி ஒரு கொடுக்கல்வாங்கலிற்கு இரண்டு வகையான உறுதிச்சீட்டுக்கள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தமை ஐயத்திற்கும் சர்ச்சைக்குரியதுமாக காணப்பட்டமையால் இவ்வாறான கொடுக்கல்வாங்கல்கள் இன்னும் காணப்படவில்லை என்பதனை புறக்கணிக்க முடியாதுள்ளதுடன் அவ்வாறே சபையின் நிதிகள் துஷ்பிரயோகிக்கப்படவில்லை என்பதனையும் புறக்கணிக்க முடியாதுள்ளது.

3.6 ஊழியர் பணிக்கொடை ஏற்பாடு முதலீடு செய்யப்பட்டிருக்காமை

சபையினால் 2012 ஆம் ஆண்டிற்காக சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் படி, ஊழியர் பணிக்கொடை நிதியத்திற்காக ரூபா 28,417,509 ஒதுக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், எதிர்கால பொறுப்புக்களை எதிர்கொள்ளும் விதத்தில் அத்தொகை முதலீடு செய்யப்பட வேண்டிய போதிலும், அவ்வாறு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

4.1 உள்ளகக் கணக்காய்வு

1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(5)(1e) பிரிவின் பிரகாரம் 2012 ஆம் ஆண்டிற்காக உள்ளகக் கணக்காய்வுத் திட்டமொன்றைத் தயாரித்து அதற்கு கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதியின் இணக்கப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. இருப்பினும், சபையில் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு முறைகள் வெற்றிகரமாக செயற்படுத்தப்படுவதனை ஆய்ந்தறிவதற்கும், கணக்குகள் மற்றும் ஏனைய அறிக்கைகளில் நம்பிக்கை கொள்ளக்கூடிய விதத்தில் அன்றாட கொடுக்கல் வாங்கல்களிற்குரிய உறுதிச்சீட்டைகள் அடங்கலான நிதிக்கூற்றுக்கள் பரிசீலிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், சர்ச்சைக்குரியதாக காணப்பட்ட வேலைகள், நிர்மாண ஒப்பந்தங்கள் மற்றும் பல்வேறு வகைப்பட்ட கொடுப்பனவுகள் தொடர்பிலான கணக்காய்வு உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பிரிவினால் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.2 கூட்டிணைந்த திட்டம்

சபையினால் 2011 - 2013 வரையான ஆண்டுகளை உள்ளடக்கி கூட்டிணைந்த திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 05 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் கூட்டிணைந்த திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. இருப்பினும், கூட்டிணைந்த திட்டம் காலத்திற்கேற்ப மீளாய்வுசெய்யப்பட்டு நாளதுவரையாக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.3 கொள்வனவுத் திட்டம்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 05 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் சபையால் 2012 ஆம் ஆண்டிற்காக கொள்வனவுத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்ட முறைகளினதும் கட்டுப்பாடுகளினதும் குறைபாடுகள் அவ்வப்போது தலைவரின் கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டிருந்தன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள் தொடர்பாக விசேட கவனம் கோரப்படுகிறது.

- (அ) கணக்கீடு
- (ஆ) ஒப்பந்தங்கள் கட்டுப்பாடு
- (இ) நிதிக் கட்டுப்பாடு
- (ஈ) சொத்துக்கள் கட்டுப்பாடு
- (உ) பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

