

அரசாங்க அபிவிருத்தி நிர்மாணக் கூட்டுத்தாபனம்

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 1.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து அரசாங்க அபிவிருத்தி நிர்மாணக் கூட்டுத்தாபனத்தின் 2011 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றது என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

1.2.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் (இ.க.நி) இணங்காமை

பின்வரும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காத சந்தர்ப்பங்கள் கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டன.

(அ) இ.க.நி. இல. 13

(I) ஒப்பந்த வருமானங்களின் குறைபாடுகள்

மீளாய்வாண்டின் போது முன்னேற்றப்பட்டியல் பெறுமதிகளின் கூட்டுத் தொகையான ரூபா 2,256,780,520 ஆனது பிழையாக மீளாய்வாண்டின் ஒப்பந்த வருமானமாகக் கருதப்பட்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

(II) ஒப்பந்தச் செலவினங்களின் குறைபாடுகள்

கூட்டுத்தாபனத்தினால் பொறுப்பேற்கப்பட்ட ஒவ்வொரு செயற்திட்டத்திற்கும் பேரேட்டில் ஒப்பந்தக் கணக்கு பேணப்பட்டிருக்கவில்லை. இது தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

- (i) மேற்கூறப்பட்ட காரணத்தினால் மீளாய்வாண்டின் போது செய்யப்பட்ட ரூபா 2,033,585,271 தொகையான ஒப்பந்தக் கிரயங்கள் ஒவ்வொரு

ஒப்பந்தத்திற்கும் ஒதுக்கீடு செய்யப்படாமல் காலக்கிரயமாகக் கருதி இலாப நட்டக் கணக்கில் சாட்டுதல் செய்யப்பட்டிருந்தது.

- (ii) இ.க.நி 13 இன் பிரகாரம் ஒவ்வொரு ஒப்பந்தத்திற்கும் உரிய கிரயத்தை கூட்டுத்தாபனம் இனங்கண்டிருக்கவில்லை.
- (iii) 2011 ஆம் ஆண்டு வரை கூட்டுத்தாபனத்தின் வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து கிடைக்க வேண்டிய தாமதக் கட்டணமாக ரூபா 67,452,671 தொகையானது இனங்காணப்பட்டிருந்தது. அதன் விளைவாக நடைமுறைச் சொத்துக்கள் மற்றும் இலாபம் என்பன அதே பெறுமானத்தால் அதிகரித்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தன.
- (iv) மூன்று செயற்திட்டங்களுக்காகச் செலுத்தப்பட்ட ரூபா 14,548,960 தொகையானது 2011 ஆம் ஆண்டிற்கான ஒப்பந்தச் செலவினங்களைப் பெறும் போது பதிவு செய்யப்பட்டு இனங்காணப்பட்டிருக்காததுடன் அதன் பிரகாரம் அவ் ஒப்பந்தங்களுக்காக நிர்ணயிக்கப்பட்ட இலாபம் / நட்டம் தவறானதாகும்.

(III) வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து / வாடிக்கையாளர்களுக்குரிய குறைபாடுகள்

கூட்டுத்தாபனத்தில் ரூபா 1,941,936,269 தொகையான 23 செயற்திட்டங்கள் முன்னைய ஆண்டின் ஒப்பந்த வருமானம் உறுதிப்படுத்தப்படாதிருந்த பட்டியல்களின் அடிப்படையில் இனங்காணப்பட்டிருந்தது. அதில் நான்கு செயற்திட்டங்கள் 2010 இல் இனங்காணப்பட்ட பெறுமதியை விட வித்தியாசமான பெறுமதியில் 2011 ஆம் ஆண்டின் போது பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருந்தன. எனினும் சேகரிக்க முடியாத மற்றும் தேறாத பெறுமதிகள் வருமானமாக இனங்காணப்பட்டிருந்ததுடன் அதற்குரிய பதிவுகள் 2010 ஆம் ஆண்டின் போது வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து பெறவேண்டியதாகக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது. அதன் விளைவாக நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட இலாபம் மற்றும் நடைமுறைச் சொத்துக்கள் என்பன ரூபா 63,404,979 தொகையினால் அதிகரித்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

(IV) வேலை ஆரம்பிப்பு முற்பணங்களின் குறைபாடு

வேலை ஆரம்பிப்பு முற்பணங்களின் கொடுப்பனவு தொடர்பாகவும் நிதிக்கூற்றுக்களில் பொறுப்புக்களை வெளிப்படுத்துதல் தொடர்பாகவும் பின்வரும் குறைபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

- பேரேட்டில் காண்பிக்கப்படுகின்ற மீதி மற்றும் வாடிக்கையாளர்களின் உறுதிப்படுத்தப்பட்ட பட்டியல்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு கணக்காய்வின் போது செய்யப்பட்ட கணிப்பீடுகளுக்கும் இடையே ரூபா 25,582,615 தொகையான வேறுபாட்டினைக் காணமுடிந்தது.
- வேலை ஆரம்பிப்பு முற்பண பட்டோலையில் ரூபா 1,207,134 தொகையான அசாதாரண வரவு மீதியொன்று உள்ளடங்கியிருந்தது.
- வேலை ஆரம்பிப்பு முற்பணத்தில் 29 செயற்பாடற்ற செயற்திட்டங்களில் ரூபா 31,299,371 தொகையான நிலுவை மீதி காணப்பட்டது.
- ரூபா 7,113,477 தொகையான வேலை ஆரம்பிப்பு முற்பணம் 5 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலமாக தீர்த்து வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(V) பட்டோலைகளின் பிரகாரம் 31 செயற்திட்டங்களுக்கான நிறுத்தி வைத்தல்களாக ரூபா 128,863,490 தொகை காட்டப்பட்டிருந்தன. எனினும் வாடிக்கையாளர்களினால் அனுப்பப்பட்ட உறுதிப்படுத்தப்பட்ட பட்டியல்களின் பிரகாரம் நிறுத்தி வைத்தல்களாக ரூபா 134,862,423 தொகை கழிக்கப்பட்டிருந்தமை இனங்காணப்பட்டிருந்ததுடன் அதன் பிரகாரம் இனங்காணப்பட்ட வேறுபாடு ரூபா 5,962,933 ஆகும்.

(ஆ) இ.க.நி. இல. 03

நியமங்களிலுள்ள ஏற்பாடுகளைக் கருத்திற் கொள்ளாது கடன்கொடுத்தோர் கணக்குகளின் வரவு மீதியான ரூபா 790,497 தொகை கிடைக்கவேண்டிய பெறுமதி சேர் வரி மற்றும் ஊழியர் நம்பிக்கை நிதியம் என்பவற்றிலிருந்து ஈடுசெய்யப்பட்டிருந்தன.

(இ) இ.க.நி இல. 10 மற்றும் 12

கூட்டுத்தாபனம் அதன் வருமான இனங்காணல் கொள்கையை நடப்பாண்டில் மாற்றியிருந்தது. அதனால் கொள்கை மாற்றங்களின் விபரம் இ.க.நி 10 இன் பிரகாரம் கணக்குகளில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிராததுடன் அதன் வரித்தாக்கமும் இ.க.நி 12 இன் பிரகாரம் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஈ) இ.க.நி. இல. 14

நிதிக்கூற்றுக்களில் பிற்போட்ட வரி கணிப்பிடப்பட்டு காண்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(உ) இ.க.நி. இல. 18

மீள்பெறுமதியிடப்பட்ட சொத்துக்களின் சாதாரண பெறுமதி ஐந்தொகையில் காண்பிக்கப்படுகின்ற முகப்பெறுமதியை விட மாற்றமடையும் போது மேலும் மீள்பெறுமதியிடப்படவேண்டியது அவசியமாகும். எனினும் சொத்துப் பேரேட்டில் சொத்துக்களின் பெறுமதி பூச்சியமாகக் காணப்பட்ட போதிலும் அவைகள் பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தன. இ.க.நி இன் நியமங்களின் பிரகாரம் இச் சொத்துக்களை மீள்பெறுமதியிடுவதற்கு கூட்டுத்தாபனம் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

(ஊ) இ.க.நி இல 26

நிதிக்கூற்றுக்களில் ரூபா 9,210,740 தொகை முதலீடாகக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் இந் நிறுவனம் 2003 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் செயற்படாமையினால் அந்த முதலீடுகளின் சந்தைப் பெறுமதி குறைவடைந்து செல்வது தொடர்பாக கவனம் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(எ) இ.க.நி. இல.28

நிர்மாணம், கொங்கிரீட் உற்பத்தி மற்றும் இயந்திரப் பிரிவு போன்ற ஒவ்வொரு பொருள்களினதும் நிதி விளைவுகள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் என்பன ஐந்தொகைத் திகதியில் உள்ளவாறு நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஏ) இ.க.நி இல 29

(1) இயந்திரப் பிரிவின் வருமானம் அட்டுறு அடிப்படைக்குப் பதிலாக காசு அடிப்படை இனங்காணப்பட்டிருந்தது. எனினும் பிரிவு வருமானம் மற்றும் பெறவேண்டிய தொகை என்பன ரூபா 3,416,092 இனால் குறைத்து காண்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

(ii) கொங்கிரீட் தளத்தின் விற்பனை, அட்டுறு அடிப்படைக்குப் பதிலாக காசு அடிப்படையில் இனங்காணப்பட்டிருந்தது. இது தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

- 2010 ஆம் ஆண்டின் போது கிடைத்த ரூபா 4,962,885 தொகை 2010 ஆம் ஆண்டின் விற்பனையாகக் கருதி கணக்கு வைக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் பொருட்கள் 2011 ஆம் ஆண்டின் போதே பகிர்ந்தளிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அதன் விளைவாக 2011 ஆம் ஆண்டின் விற்பனைகள் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தன.
- கிடைத்த ரூபா 1,948,940 தொகை 2011 இன் விற்பனையாகக் கணக்கு வைக்கப்பட்டிருந்ததுடன் உரிய பொருட்கள் 2012 ஆம் ஆண்டின் போதே வாடிக்கையாளர்களுக்கு அனுப்பப்பட்டிருந்தமையினால் 2011 இன் விற்பனை அதே பெறுமானத்தினால் அதிகமாகக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

(iii) ரூபா 5,312,004 தொகையான கொங்கிரீட் தளத்தின் முற்பணம் ஐந்தொகையில் காண்பிக்கப்பட்ட ரூபா 37,905,694 தொகையான இறுதி பேரேட்டு மீதிக்கு சீராக்கம் செய்யப்பட்டிருக்காமையின் விளைவாக விற்பனை வருமானம் மற்றும் கொங்கிரீட் தளத்தின் முற்பணம் என்பன முறையே ரூபா 5,312,004 இனால் குறைத்து மற்றும் அதிகரித்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

(ஐ) இ.க.நி இல 31

வ/ப மாஸ் டிரஸ்ட் ஹோல்டிங் கம்பனியுடன் கூட்டுத்தாபனம் பேணிவந்த கூட்டுமுயற்சிக்காக தனியான பேரேட்டுக் கணக்கு பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஓ) இ.க.நி இல 36

(i) 2004 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் செலுத்த வேண்டிய பொருளாதார சேவைக் கட்டணம் (ஈஎஸ்சீ) மற்றும் அதன் அடிப்படையிலான தண்டப்பணம் என்பன முறையே ரூபா 13,496,967 மற்றும் ரூபா 5,513,429 தொகைகள் மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திலிருந்து கிடைக்க வேண்டிய ரூபா 25,684,943 தொகையான பொருளாதார சேவைக் கட்டணம் நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருந்தது. ஆனால் திணைக்களத்தினால் அத்தொகைக்குரிய மதிப்பீடு

ஏற்கனவே கோரப்பட்டிருந்தமையினால் இந்த தொகையை வரிப் பொறுப்பாக எதிர்காலத்தில் கோரமுடியுமா என்பது சந்தேகத்திற்குரியதாக இருந்தது.

- (iii) நிலுவை பெறுமதிசேர் வரி அடிப்படையில் விதிக்கப்பட்ட ரூபா 52,024,597 தொகையில் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட தண்டப்பணம் கணக்குகளுக்குக் கொண்டுவரப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஓ) இ.க.நி இல 41

ரூபா 600,000 கிரயமான லேத் லொஜ் சிப் லே இயந்திரத்தின் விற்கக்கூடிய சந்தைப் பெறுமதி கவனத்திற் கொள்ளப்படாமையினால் ஏதாவது முதலீடொன்றை பதிவழிப்பதற்குரிய நடைமுறைகள் பின்பற்றப்பட்டிருக்காததுடன் அவ்வாறே அச் சொத்துக்கள் பதிவழிக்கப்பட்டிராத போதிலும் கூட்டுத்தாபனத்தின் கணக்குகளுக்குக் கொண்டுவரப்பட்டிருக்கவில்லை.

1.2.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வின் போது பின்வரும் கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

- (அ) சொத்துப் பேரேடு மற்றும் சொத்துப் பதிவேடு என்பவற்றுக்கிடையே நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களின் கிரயம், திரண்ட பெறுமானத்தேய்வு மற்றும் மீளாய்வாண்டிற்கான பெறுமானத்தேய்வு தொடர்பாக முறையே ரூபா 4,363,699 , ரூபா 1,548,588 மற்றும் ரூபா 524,470 தொகையான வேறுபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

- (ஆ) தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரி (என்பீர்) செலுத்த வேண்டிய கணக்கில் முன்னைய ஆண்டின் இறுதிமீதி மற்றும் நடப்பாண்டின் ஆரம்பமீதி என்பவற்றுக்கிடையே ரூபா 827,945 தொகையான வேறுபாடு இனங்காணப்பட்டிருந்தது.

- (இ) செலுத்த வேண்டிய தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரிக் கணக்கு தொடர்பான விபரமான பட்டோலைகள் மற்றும் பொதுப் பேரேடு என்பவற்றுக்கிடையே ரூபா 953,140 தொகையான வேறுபாடு இனங்காணப்பட்டிருந்தது.

- (ஈ) வேலைகளிலிருந்து கிடைக்க வேண்டிய வருமானமாக ரூபா 12,207,489 தொகை நிதிக்கூற்றுக்களில் காணப்பிக்கப்பட்டிருந்தது. எனினும் விலைப்பட்டியல்களின் பிரகாரம் அதன் பெறுமதி ரூபா 2,614,082 ஆக இருந்தது. எஞ்சிய

கிடைக்கவேண்டிய மீதியைப் பரிசோதனை செய்வதற்கு எவ்வித சான்றுகளும் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அதனால் நடைமுறைச் சொத்துக்கள் ரூபா 9,593,407 இனால் அதிகரித்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

- (உ) இருப்புக் கட்டுப்பாட்டு முறைமை மற்றும் உரிய கணக்கீட்டு முறைமைகள் என்பவற்றின் பேணப்படுவதிலுள்ள குறைபாட்டினால் ரூபா 4,020,559 தொகையான இணக்கஞ் செய்யப்படாத இருப்புச் சீராக்கங்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தன.
- (ஊ) ரூபா 8,796,308 தொகையானது 5 வருடங்களுக்கு மேலாக தொடர்ச்சியாக முற்கொடுப்பனவாகக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (எ) செலுத்த வேண்டிய பெறுமதிசேர் வரிக் கணக்கு மற்றும் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட அதற்குரிய விபரமான பட்டோலை என்பவற்றுக்கிடையே 2002 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் ரூபா 21,751,898 தொகையான வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது. அதன் பிரகாரம் செலுத்த வேண்டிய பெறுமதிசேர் வரிக் கணக்கில் செல்லுபடித் தன்மை சந்தேகத்திற்குரியதாக இருந்தது.
- (ஏ) பேரேட்டுக் கணக்கின் பிரகாரம் வருமான வரிகளிலிருந்து ஈடுசெய்ய வேண்டிய நிறுத்தி வைத்தல் வரித்தொகை ரூபா 134,577,672 ஆக இருந்ததுடன் வருமான வரிக் கூற்றின் பிரகாரம் அது ரூபா 165,592,952 ஆக இருந்ததுடன் இவ்வேறுபாட்டிற்கான காரணம் கணக்காய்விற்கு வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஐ) 915 ஆம் இலக்க செயற்திட்டத்திற்குரிய பேரேட்டின் பிரகாரம் கிரயம் மற்றும் உறுதிப்படுத்தப்பட்ட பட்டியல்களின் பிரகாரமாக கிரயத்திற்கிடையே ரூபா 8,439,566 தொகையான வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஓ) 2011 ஆம் ஆண்டில் ஒன்றிணைந்த வரியாக நிதிக்கூற்றுக்களில் ரூபா 9,026,412 தொகை காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் அது 2011 இன் வரி அறவிடக்கூடிய வருமானத்திற்குப் பதிலாக 2010 ஆம் ஆண்டின் வரி அறவிடக்கூடிய வருமானத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு கணிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (ஔ) பெறுமதிசேர் வரி அறிக்கை மற்றும் உரிய பேரேட்டு மீதி என்பவற்றிற்கிடையே ரூபா 24,407,931 தொகையான வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது. அதில் ரூபா 6,082,537 கூட்டுத்தொகையானது பெறுமதிசேர் வரியில் வெளியீட்டு வரியாக

இனங்காணப்பட்ட போதிலும் அதன் செல்லுபடிக்க காலம் மற்றும் உரிய ஆவணங்கள் என்பன கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

1.2.3 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) நிர்மாணப் பிரிவு மற்றும் கொங்கிரீட் தளம் என்பனவற்றில் 3 வருடங்களுக்கு மேல் நிலுவையிலிருக்கின்ற கடன்பட்டோர் மீதிகளின் கூட்டுத்தொகை முறையே ரூபா 38,997,630 மற்றும் ரூபா 26,299,359 ஆக இருந்தன. இதில் முறையே ரூபா 20,242,899 தொகையும் ரூபா 19,314,980 தொகையும் 05 வருடங்களை விஞ்சிய கடன்பட்டோர்களாகும். ரூபா 1,399,566,905 கூட்டுத்தொகையான நானாவித கடன்பட்டோர் மீதி சம்பந்தமாக காலப்பகுப்பாய்வு கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) 1995 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் ரூபா 181,475,811 கூட்டுத்தொகையான ஆறு கொள்வனவுகளின் கடன்கொடுத்தோர் மீதிகள் கணக்குகளில் காட்டப்பட்டிருந்தன. இந்த முற்பணங்கள் தீர்க்கப்பட்டிருந்தமை கணக்காய்வின் போது வெளிப்படுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் கணக்குகளில் தீர்த்து வைத்தல்களுக்குரிய சீராக்கங்கள் எதுவும் குறிப்பிடப்படாதிருந்தமையும் அவதானிக்கப்பட்டன.
- (இ) கணக்கீட்டுக் கொள்கை 2.3.2.2 இன் பிரகாரம் 01 வருடத்தை விட பழமையான கடன்பட்டோருக்காக 40% ஆன ஐயக் கடன் ஏற்பாடு மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் கொங்கிரீட் தளத்தின் கடன்பட்டோருக்காகவும் ஏற்பாடு மேற்கொள்ளப்படாதிருந்ததுடன் அது ரூபா 20,266,015 தொகையில் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டமையினால் இலாபம் அதே பெறுமானத்தால் அதிகரித்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) 2002 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்குச் செலுத்த வேண்டிய வருமான வரி ரூபா 59,915,767 ஆக இருந்தது.

1.2.4 கணக்காய்விற்கான சான்றுகளின்மை

பின்வரும் விடயங்கள் அதன் ஒவ்வொரு விடயங்களுக்கும் முன்னால் காணப்படுகின்ற சான்றுகள் சமர்ப்பிக்கப்படாமையால் அவற்றை கணக்காய்வில் திருப்திகரமாகச் சான்றுறுதி செய்ய முடியாதிருந்தது.

கணக்கு விடயங்கள்	பெறுமதி	கிடைக்கப் பெறாத சான்றுகள்
	ரூபா	
(அ) இடா ஸ்ரீ கூட்டுமுயற்சி	48,488,000	கூட்டுமுயற்சி உடன்படிக்கை
(ஆ) வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர்	920,513,662	காலப்பகுப்பாய்வு
(இ) பிணைமுறிச் செயற்பாடுகள் செயற்திட்ட கடன் மீதி	23,155,500	உடன்படிக்கை
(ஈ) இலங்கை வங்கியின் கடன் வசதிகள்	180,000,000	உறுதிப்படுத்தல்கள்
(உ) வியாபாரக் கடன்பட்டோரும் ஏனைய கிடைக்க வேண்டியவைகளும்	846,756,850	
(ஊ) வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோரும் ஏனைய பொறுப்புக்களும்	311,531,660	
(எ) திருப்பிச் செலுத்த வேண்டிய வைப்புக்கள்	3,821,300	
(ஏ) வைப்பு மீதி	14,668,422	
(ஐ) கலைப்பாளர்- ஆற்றுச் சமவெளி அபிவிருத்திச்சபை வேரகன்தொட்ட	2,856,252	விபரமான பட்டோலை
(ஓ) கலைப்பாளர்- ஆற்றுச் சமவெளி அபிவிருத்திச்சபை ஹாரகம	2,425,859	
(ஔ) இலங்கை சமுர்த்தி அதிகாரசபை	1,696,199	
(ஔ) அறவிடமுடியாக் கடன் ஏற்பாடுகள்- நிர்மாணம்	41,026,948	
(க) முற்பணம் மற்றும் வைப்புக்களுக்கான ஏற்பாடுகள்	1,724,142	
(கா) முற்கொடுப்பனவுகள்	8,997,318	
(கி) நானாவித கடன்பட்டோருக்கான அறவிடமுடியாக் கடன் ஏற்பாடுகள்	2,184,627	
(கீ) வழங்குனர் மற்றும் உப ஒப்பந்தக்காரர்களுக்கான ஏற்பாடுகள்	19,769,831	

(கு)	சம்பளம் மற்றும் கூலிகளுக்கான முற்பணக் கணக்கு	15,149,045
(கூ)	தேசிய பாதுகாப்பு வரி - செலுத்த வேண்டியது	885,971

1.2.5 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்கள் என்பவைகளுடன் இணங்காமை

கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்ட இணங்காமைச் சந்தர்ப்பங்கள் கீழே தரப்படுகின்றன.

சட்டங்கள், போன்றவற்றுடனான தொடர்பு	விதிகள்	இணங்காமை
(அ) 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச் சட்டத்தின் 14(1) ஆம் பிரிவு		2011 ஆம் ஆண்டிற்குரிய வரைபு வருடாந்த அறிக்கை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
(ஆ) 1981 இன் 26 ஆம் இலக்க ஊழியர் சேமலாப நிதிய அதிகாரச் சட்டத்தினால் திருத்தப்பட்ட 1958 இன் 15 ஆம் இலக்க ஊழியர் சேமலாப நிதிய அதிகாரச் சட்டத்தின் 16 ஆம் பிரிவு		ஊழியர் சேமலாப நிதியத்தின் பங்களிப்புப் பணம் உரிய காலத்தில் அனுப்பப்பட்டிருக்கவில்லை. 2011 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறு நிலுவைத் தொகை ரூபா 17,457,712 ஆகும்.
(இ) 1983 இன் 12 ஆம் இலக்க பணிக்கொடை அதிகாரச் சட்டத்தின் 5.1 ஆம் பிரிவு		2011 இல் ஓய்வு பெற்றுச் சென்ற 19 உத்தியோகத்தர்களுக்குச் செலுத்த வேண்டிய ரூபா 7,689,840 தொகையானது 2012 ஏப்ரல் 30 வரையிலும் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
(ஈ) 2009 இன் 9 ஆம் இலக்க தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரி (என்பீர்) அதிகாரச் சட்டம்		

- (i) 3.4 ஆம் பிரிவு தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரி அடுத்துவரும் மாதத்தின் 20 ஆந் திகதிக்கு இறைவரித் திணைக்களத்திற்கு அனுப்பி வைக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் கூட்டுத்தாபனம் இத்தேவைபாடுகளுக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.
- (ii) 2.2. ஆம் பிரிவு தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரி அட்டுறு அடிப்படையில் கணிப்பீடு செய்ய வேண்டிய போதிலும் கூட்டுத்தாபனம் காச அடிப்படையிலேயே கணிப்பீடு செய்திருந்தது. அதன் காரணமாக செலுத்த வேண்டிய தேசத்தைக் கட்டி எழுப்பும் வரி ரூபா 1,360,047 தொகை மேலதிகமாக மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (iii) 2011 இன் 10 ஆம் இலக்க தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரி (திருத்தப்பட்ட) அதிகாரச் சட்டத்தின் III பகுதியின் I ஆம் பிரிவு கூட்டுத்தாபனம் ரூபா 29,335,198 தொகையான வருமானத்தில் தேசத்தைக் கட்டி எழுப்பும் வரி கணிப்பீடு செய்யும் போது கவனத்தில் கொள்ளப்பட்டிருக்க வில்லை.
- (உ) 2007 இன் 15 ஆம் இலக்க பொருளாதார சேவைக் கட்டண (திருத்தப்பட்ட) அதிகாரச்சட்டம் கூட்டுத்தாபனம் மீளாய்வாண்டிற்காக பொருளாதார சேவைக் கட்டணம் செலுத்தியிருக்கவில்லை.

2. நிதிசார் மற்றும் செயற்பாட்டு மீளாய்வு

2.1 நிதிசார் விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான கூட்டுத்தாபனத்தின் செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 88,750,466 ஆன வரிக்கு முந்திய தேறிய இலாபமானதுடன், இதனோடொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான தேறிய இலாபம் ரூபா

22,373,957 ஆனமையால் நிதிசார் விளைவுகளில் தேறிய இலாபம் ரூபா 66,376,509 ஆல் அதிகரித்திருந்தது.

2.2 பகுப்பாய்வு ரீதியான நிதி மீளாய்வு

பின்வரும் அவதானிப்புக்களும் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) கூட்டுத்தாபனத்தின் மொத்த பதவியணியினரான 475 பேரையும் உபயோகித்து (நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம்) மீளாய்வாண்டில் ரூபா 88.75 மில்லியன் தேறிய இலாபத்தை உழைத்திருந்ததுடன் கூட்டுத்தாபனத்தின் மொத்த சொத்துக்களின் அளவு ரூபா 3,586 மில்லியனாக இருந்தது. அதன் பிரகாரம் தேறிய இலாபம் கூட்டுத்தாபனத்தின் மொத்த சொத்துக்களில் 2.47 சதவீதமாகக் காணப்பட்டது.

(ஆ) கூட்டுத்தாபனத்தின் தேறிய புரள்வில் 89 சதவீதம் நிர்மாணத் துறையின் ஊடாக உழைக்கப்படுவதுடன் இது முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும்போது 63 சதவீதமாகக் காணப்பட்டது.

2.3 நிதிக் கட்டுப்பாடு

வங்கியிலுள்ள காசு மற்றும் வங்கி மேலதிகப்பற்றாக நிதிக்கூற்றுக்களில் முறையே ரூபா 95,382,965 மற்றும் ரூபா 216,628,349 தொகை என்பன நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தன. அவை 7 வங்கி மீதிகள் மற்றும் 8 மேலதிகப்பற்று மீதிகளைக் கொண்டிருந்தன. 38 வங்கிக் கணக்குகள் பேணப்பட்டிருந்ததுடன் அதில் 15 கணக்குகள் மீளாய்வாண்டின் போது செயற்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 20,114,416 தொகையான மேலதிகப்பற்று வட்டி அறவிடப்பட்டிருந்தது.

2.4 செயலாற்றல் மீளாய்வு

கூட்டுத்தாபனம் 2011 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 8,954.21 மில்லியன் பெறுமதியான 50 நிர்மாண ஒப்பந்தங்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தன. இது தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) 2011 ஆம் ஆண்டின் இறுதியில் செயற்பாட்டிலிருக்கின்ற 50 செயற்திட்டங்களின் வேலை 6 தொடக்கம் 78 மாதங்கள் வரையான வீச்சிலான தாமதத்தைக் கொண்டிருந்தன.

- (ii) மேற்கூறப்பட்ட 5 செயற்திட்டங்களின் வாடிக்கையாளர்களினால் கூட்டுத்தாபனத்திலிருந்து ரூபா 56 மில்லியன் தாமதக் கட்டணம் கோரப்பட்டிருந்தது.
- (iii) செயற்திட்டத்தின் முகாமைத்துவ நலிவுகள் மற்றும் கிரயக் கட்டுப்பாடுகளின் காரணமாக நடைபெற்றுக்கொண்டிருக்கும் செயற்திட்டங்களில் 14 சதவீதம் தொடக்கம் 20 சதவீதம் வரையான இலாப எல்லை எதிர்பார்க்கப்பட்டிருந்த போதிலும் அது 2 சதவீதம் தொடக்கம் 21 சதவீதம் வரையான வீச்சில் நட்டம் நட்ட எல்லைக்கு மாற்றமடைந்திருந்தது.
- (iv) மீளாய்வாண்டின் போது கூட்டுத்தாபனம் 50 செயற்திட்டங்களை அமுல்படுத்தியிருந்ததுடன் அதில் 95 சதவீதமும் 6 மாத காலத்தைவிட நீடிக்கப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும் கூட்டுத்தாபனம் அவ்வாறு நீடிக்கப்பட்ட 6 மாத காலத்திலும் செயற்திட்டங்கள் பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.5 முகாமைத்துவ நலிவுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) உத்தரவாதக் காலப்பகுதி முடிவடைந்த பின்னர் உரிய காலப்பகுதியில் பெறவேண்டிய நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட பணத்தை மீளப் பெற்றுக் கொள்வதற்கு ஆக்கபூர்வமான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. 4 வருடங்களைவிட பழமையான ரூபா 26,161,933 தொகை நிலுவையாக இருந்தமை வெளிப்படுத்தப்பட்டது.
- (ஆ) 2000 தொடக்கம் 2011 வரையான காலப்பகுதிக்குரிய ரூபா 134,577,672 தொகையான நிறுத்தி வைத்தல் வரி (டபிள்யுஎச்ஈ) உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திலிருந்து (ஐஆர்ஐ) கிடைக்க வேண்டியதாக பேரேட்டுக் கணக்குகளில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் இம் மீதிகள் வருமான வரிகளுக்கு எதிராக ஈடு செய்வதற்காக கலந்துரையாடப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியம இல. 13 இன் 28 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் ஒப்பந்தமொன்று முன்னேற்றமடைந்து செல்கின்ற போது அதில் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட ஒப்பந்தக் கிரயம் மற்றும் உள்ளவாறான கிரயம் என்பவற்றை மீளாய்வு செய்வதற்காக பொது முயற்சியினால் வினைத்திறனான உள்ளக நிதிப் பாதிடு செய்யப்பட்டு அறிக்கையிடும் முறைமைகள் காணப்படுவது அவசியமாகும். எவ்வாறாயினும் இது தொடர்பாக முகாமைத்துவம்

போதியளவில் கவனம் செலுத்தாதிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. அதன் விளைவாக செயற்திட்டங்களுக்கு ஏற்படக்கூடிய நட்டத்தைத் தவிர்ப்பதற்காக கூட்டுத்தாபனம் ஒப்பந்த விலைகளைத் திருத்தியிருக்கவில்லை.

(ஈ) இருப்பு அசைவுகள் தொடர்பான அறிக்கை பேணப்படாமையினால் ரூபா 4,020,559 தொகையான இணக்கஞ் செய்யப்படாத இருப்புச் சீராக்கம் கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது.

(உ) கூட்டுத்தாபனம் கேகாலை மற்றும் பொலன்னறுவை போன்ற மாவட்டங்களில் பல்வேறு வீதிச் செயற்திட்டங்களை அமுல்படுத்தியிருந்ததுடன் அந்த செயற்திட்டங்களுக்குத் தேவையாக பொருட்களைக் கொள்வனவு செய்தல் காலந்தாழ்த்தி நிறைவேற்றப்பட்டிருந்தது. 2011 ஆம் ஆண்டின் போது கூட்டுத்தாபனம் கவனத்திற் கொள்ளக்கூடிய நிதி முற்பணமாக வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன் 2011 திசம்பர் 31 ஆந் திகதி தீர்க்கப்படாதிருந்த அம் முற்பணத்தின் அளவு ரூபா 73,514,218 ஆக இருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. இது தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

- தேவையான அங்கீகாரமின்றி ரூபா 69,367,950 தொகையான முற்பணம் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- ரூபா 144,546,862 தொகையான முற்பணம் கொள்வனவுக் கட்டளையின்றி செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

(ஊ) ஒப்பந்த செயற்திட்டங்களை அமுல்படுத்துதல் தொடர்பாக வினைத்திறனானதும் செயற்திறனானதுமான செயற்திட்ட முகாமைத்துவ வடிவமைப்பு முறைமையொன்று பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. செயற்திட்டங்களைப் பூர்த்தி செய்தலிலுள்ள தாமதங்களின் காரணமாக கூட்டுத்தாபனத்திற்கு ரூபா 92,272,840 தொகையான தாமத இழப்பீட்டைச் செலுத்துவதற்கு நேர்ந்தமை அதற்கு சான்று பகர்கின்றது.

(எ) தெரணியகல செயற்திட்டத்தின் தாமத இழப்பீடாக ரூபா 51,572,325 தொகை 2009 ஆம் ஆண்டின் இலாபத்திற்கு எதிராகப் பதிவழிக்கப்பட்டிருந்தது. கூட்டுத்தாபனம் இது தொடர்பாக பின்தொடர் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

2.6 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) துணைக்கம்பனியில் முதலீடு

- (i) வரையறுக்கப்பட்ட தெவ்கசோவா (தனியார்) கம்பனியானது வியாபார நடவடிக்கைகள் முடிவுறுத்தப்பட்ட கம்பனியாக கணக்குகளில் தெளிவாகக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும், 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 487(1) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் மீளப் பதிவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. அதன் பிரகாரம் மீளப் பதிவு செய்யாத வரையில் அதிகாரச்சட்டத்தின் 487(5) ஆம் பிரிவின் கீழ் கம்பனிப் பதிவேட்டில் இதுவரையிலும் அகற்றப்பட்டிருந்தமையினால் அரசாங்கத்திற்குக் கையளிக்கப்படுகின்ற சொத்துக்கள் மற்றும் உரித்து போன்ற ஏதற்கும் தாக்கத்தை ஏற்படுத்துகின்றமையினால் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு அச்சுறுத்தல் காணப்பட்டது.
- (ii) ஆரம்ப முதலீடான ரூபா 9,210,740 தொகையானது கூட்டுத்தாபனத்திற்கு நட்டமாகக் கருதவேண்டியிருந்தது.
- (iii) அதற்கு மேலாக கூட்டுத்தாபனம் கம்பனியின் பாதுகாப்பு உத்தியோகத்தர்களுக்குச் சம்பளமாக மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 6.4 மில்லியனைச் செலுத்தியிருந்ததுடன் ரூபா 27,591,298 தொகை கம்பனியிடமிருந்து கிடைக்கவேண்டியிருந்தது.

(ஆ) வரையறுக்கப்பட்ட பூஜிமா ஸ்டேட் (தனியார்) கம்பனி

- (i) வரையறுக்கப்பட்ட பூஜிமா ஸ்டேட் (தனியார்) கம்பனியின் பொறுப்புக்களைத் தீர்த்தல் மற்றும் கலைத்தல் வசதிகளைச் செய்வதற்காக கூட்டு முயற்சியொன்றை ஆரம்பிப்பதற்கு அமைச்சரவையினால் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு அதிகாரம் கையளிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ii) இந்த கூட்டுமுயற்சி வெற்றிகரமாக அமுல்படுத்தப்படாதிருந்ததுடன் அதற்கும் தெவ்கசோவா கம்பனிக்கு ஏற்பட்ட நிலையே ஏற்பட்டது. ஒப்பந்தத் தொழிலாளர், சம்பளக் கொடுப்பனவுகள், சுரங்கத் தொழில் அனுமதிப்பத்திரம், காணிகளுக்கான கொடுப்பனவுகள் மற்றும் சில்லறைக் காசு என்பவைகளுக்காக 2008 சனவரி தொடக்கம் 2011 திசம்பர் வரை கூட்டுத்தாபனத்திற்கு எவ்வித பிரதிபலனும் இன்றி ரூபா 19,641,511 தொகை வரையறுக்கப்பட்ட பூஜிமா

ஸ்டேட் (தனியார்) கம்பனிக்குச் செலுத்தப்பட்டிருந்தது. இப்பணம் திரும்பக் கிடைப்பது சந்தேகத்திற்கிடமாயிருந்தது.

(இ) எவ்வித வேலையும் செய்யாத 5 நிரந்தர ஊழியர்களும் 17 ஒப்பந்த ஊழியர்களும் வரையறுக்கப்பட்ட பூஜிமா ஸ்டேட் (தனியார்) கம்பனியில் சேவையில் ஈடுபடுத்தப்பட்டிருந்தனர்.

(இ) வரையறுக்கப்பட்ட மாஸ் ரெஸ்ட் ஹோல்டிங் கம்பனி

(i) கூட்டு முயற்சி ஒப்பந்தத்தின் பிரகாரம் வரையறுக்கப்பட்ட மாஸ் ரெஸ்ட் ஹோல்டிங் கம்பனி 8 மாதத்திற்குள் வரையறுக்கப்பட்ட தெவ்கோசோவா கம்பனியை முடிவுறுத்துவதற்கு தேவையான ரூபா 75 மில்லியன் தொகையினை வழங்குவதற்கும், அத்தொகையினை கூட்டுமுயற்சியின் எதிர்கால இலாபங்களிலிருந்து பெற்றுக்கொள்வதற்கும் இணங்கியிருந்தது. எனினும், இவ் உடன்பட்ட தொகையினை ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பிரகாரம் பெற்றுக்கொடுப்பதற்கு வரையறுக்கப்பட்ட மாஸ் ரெஸ்ட் ஹோல்டிங் கம்பனியினால் முடியாதிருந்த போதிலும் உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்காமை தொடர்பாக அதன் இரண்டாவது தரப்பினருக்கு எதிராக சட்ட பூர்வமான நடவடிக்கைகள் எடுப்பதற்கும் கூட்டுத்தாபனம் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

(ii) கூட்டு முயற்சி ஒப்பந்தத்தின் பிரகாரம் ஏனைய தரப்பினருடன் இணங்கப்பட்ட சகல கொடுக்கல் வாங்கல்களினதும் கணக்கீடுகளை மேற்கொள்வதற்காக கூட்டுத்தாபனம் நிதிக் கட்டுப்பாட்டாளராக பெயர் குறிப்பிட்டிருந்தது. அவ்வாறே கூட்டுமுயற்சியின் கொடுப்பனவுகளில் இருதரப்பினரும் கையொப்பம் இடவேண்டியது அவசியமாகும். எனினும் கூட்டுமுயற்சியிலிருந்து எவ்வித அறவீடுகளும் இன்றி கூட்டுத்தாபனம் மாத்திரம் சகல கொடுக்கல் வாங்கல்களையும் செய்திருந்தது.

(ஈ) வரையறுக்கப்பட்ட மெசின் லீசர்ஸ் (தனியார்) கம்பனி

மெசின் லீசர்ஸ் கம்பனியில் முதலீடு செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 2,500,000 தொகையை மீளாய்வாண்டின் போது கூட்டுத்தாபனம் பதிவுழித்திருந்தது. எனினும் இதற்காக பொதுத் திறைசேரியின் அங்கீகாரம் பெறப்பட்டமைக்கும் முதலீடு கலைக்கப்பட்டமை தொடர்பான எவ்வித சான்றுகளும் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.7 இனங்காணப்பட்ட நட்டங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

- (அ) செயற்திட்டத்தின் படி இலாபநட்டக் கணக்கின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் போது ஒரு செயற்திட்டத்திலிருந்து ரூபா 13,890,526 தொகையான நட்டம் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு ஏற்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) குறிப்பிட்ட திகதியில் ஊழியர் சேமலாப நிதியத்திற்கு பங்களிப்புப் பணம் செலுத்த முடியாமையின் காரணமாக தண்டமாக ரூபா 3,857,157 தொகை ஏற்பாடு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (இ) ஊழியர் சேமலாப நிதியம் மற்றும் ஊழியர் நம்பிக்கை நிதியம் என்பவற்றிற்கான பங்களிப்புப் பணம் குறிப்பிட்ட திகதியில் செலுத்தப்படாமையின் காரணமாக முறையே ரூபா 9,202,927 மற்றும் ரூபா 531,854 தொகையான தண்டப்பணம் 2011 ஆம் ஆண்டின் போது செலுத்தப்பட்டிருந்தன.
- (ஈ) உரிய வேளையில் பணிக்கொடை செலுத்தப்படாமையின் காரணமாக ரூபா 187,552 தொகையான தண்டப்பணம் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (உ) கொங்கிரீட் தளத்தில் ஏற்பட்ட தாமத இழப்பீடாக ரூபா 1,930,780 தொகை இலாபநட்டக் கணக்கில் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (ஊ) கூட்டுத்தாபனத்திற்குச் சொந்தமான கொழும்பு 7, கிரகரி மாவத்தையில் அமைந்துள்ள காணியும் கட்டிடமும் 2011 செப்டெம்பர் மாதத்திலிருந்து செயற்பாடற்றுக் காணப்பட்டது.
- (எ) வரி செலவிற்காக நிறுத்தி வைத்தல் வரிக்கான (டபிள்யூஎச்ரீ) கோரல்களைச் செய்யும் போது சகல நிறுத்தி வைத்தல் வரிகளும் உறுதிப்படுத்தப்பட்ட மூலப் பிரதி உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும். எனினும் ரூபா 165,592,952 தொகையான வரி செலவிற்காகச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய சான்றிதழ்களுக்காக ரூபா 130,746,956 பெறுமதிக்குரிய மூலச் சான்றிதழ் மாத்திரம் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது. அதனால் ரூபா 34,745,996 தொகையான வேறுபாட்டிற்கான வரி செலவினை உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களம் ஏற்றுக்கொள்ளுமா என்பது சந்தேகத்திற்குரியதாக இருந்தது.

- (ஏ) குறிப்பிட்ட திகதிகளில் பெறுமதிசேர் வரி செலுத்தாமையின் காரணமாக 2011 ஆம் ஆண்டிற்காக தண்டப்பணம் செலுத்த வேண்டி ஏற்பட்டிருந்ததுடன் அது ரூபா 7,587,108 ஆக மதிப்பிடப்பட்டிருந்தது.

2.8 கணக்களிப்பும் உள்ளகக் கட்டுப்பாடும்

(அ) கூட்டுத் திட்டம், செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் மற்றும் அதன் முன்னேற்றம்

- (i) கூட்டுத் திட்டத்திலுள்ள நிறுவன அமைப்பு வரைபடத்தின் பிரகாரம் ஏழு பிரிவுகள் இனங்காணப்பட்டிருந்தன. எவ்வாறாயினும் அபிவிருத்தி மற்றும் திட்டமிடல் என்பவற்றின் கீழ் காணப்பட்ட ஒப்பந்தப் பிரிவு மற்றும் உற்பத்திப் பலகு என்பன மாத்திரம் பிரிவிற்கான நோக்கங்களை இனங்கண்டிருந்தன.

- (ii) 2011 - 2013 காலப்பகுதிக்காக கூட்டிணைந்த திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் இலக்கினை அடைந்து கொண்டும் முன்னேற்றங்கள் நாளதுவரையாக மீளாய்வு செய்வதற்காக போதியளவான கவனம் செலுத்தப்பட்டிருக்காததுடன் 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றுநிருபத்தின் பிரகாரம் ஒவ்வொரு வருடத்திற்குமான செயல்நடவடிக்கைத்திட்டம் கூட்டுத் திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(iii) கூட்டுத்தாபனத்தின் இலக்கினை நிர்ணயித்தல்

கூட்டுத் திட்டத்தில் இனங்காணப்பட்டிருந்த இலக்கு, உள்ளவாறான பெறுபேறுகளுடன் பகுப்பாய்வு செய்யும் போது 2011 ஆம் ஆண்டில் சில இலக்குகள் அடையப்பட்டிருக்கவில்லை. உதாரணமாக கூட்டுத்தாபனம் முற் தயாரிப்பு கொங்கிரீட்களிலிருந்து ரூபா 650 மில்லியன் வருமானம், ரூபா 152 மில்லியன் வரிக்கு முந்திய இலாபம், 6% தேறிய இலாப எல்லை மற்றும் சராசரி கடன் சேகரித்தல் காலம் 50 நாட்கள் என்பன எதிர்பார்க்கப்பட்டிருந்த போதிலும் உள்ளவாறாக முறையே ரூபா 282 மில்லியன், ரூபா 88 மில்லியன் (0.48%) மற்றும் 261 நாட்கள் மாத்திரமே அடையப்பட்டிருந்தது. மேலும் மீளாய்வாண்டிற்காக இலக்கிடப்பட்ட விற்பனைப் புரள்வு முன்னேற்றம் இனங்காணப்பட்டிருக்கவில்லை.

(iv) கூட்டுத்தாபனத்தின் இலக்கை அடைந்து கொள்வதற்கான தந்திரோபாயங்களை ஒழுங்கமைத்தல்

மீளாய்வாண்டின் போது பின்வரும் தந்திரோபாயங்கள் அமுல்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

- கொங்கிரீட் உற்பத்திகளுக்காக போட்டியாளர்களின் கூறுவிலைகளைத் தீர்மானிப்பதற்கு கிரயக் கட்டுப்பாடு மற்றும் கணக்கீட்டு முறைமைகளை அமுல்படுத்துதல்.
- அசைவுறாத கொங்கிரீட் உற்பத்திகளை விற்றுத் தீர்த்தல்.
- கொங்கிரீட் உற்பத்திக்காக விற்பனை மேம்படுத்துதல் மற்றும் விளம்பர நிகழ்ச்சித் திட்டங்களை அமுல்படுத்துதல்.
- காசுப் பாய்ச்சல்களின் காரணமாக கட்டளையிடலில் தாமதத்தைக் குறைத்துக் கொள்வதற்காக உள்ளக விற்பனைகளுக்காக முறையான காசு மீளளிப்பு முறையையொன்றை அமுல்படுத்துதல்.

(ஆ) வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) 2011 ஆம் ஆண்டிற்காக வருடாந்த செயல் நடவடிக்கைத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் அதில் மீளாய்வாண்டின் போது அடையப்பட வேண்டிய நோக்கங்கள் மற்றும் இலக்குகள் மற்றும் அவற்றிற்குப் பொறுப்பான முகாமைத்துவம் என்பன இனங்காணப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் ஒவ்வொரு பிரிவினுடைய அதன் இலக்குகளை நாளதுவரையாக்கி மீளாய்வு செய்து அச் செயற்பாடுகளுக்குப் பொறுப்பான நபர்களின் விபரங்கள் என்பன காண்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ii) செயல் நடவடிக்கைத்திட்டம், கூட்டுத் திட்டம் என்பன வருடாந்த பாதிட்டிற்கு ஒத்ததாகத் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. உதாரணமாக கூட்டுத்தாபனம் செயற்திட்டங்களிலிருந்து ரூபா 3,180 மில்லியன் வருமானத்தை எதிர்பார்த்த போதிலும் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் ரூபா 2,400 மில்லியன் வருமானம் மாத்திரமே இலக்கிடப்பட்டிருந்தது.

கூட்டுத் திட்டத்தில் வீதி சமிக்ஞைத் திணைக்களத்தின் எவ்வித வருமானமும் இலக்கிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

(iii) பிரிவுகளின் பிரகாரம் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அதனால் ஒவ்வொரு பிரிவினதும் பங்களிப்பு மற்றும் அதன் அடிப்படையில் அடைவுகளை இனங்காண முடியாதிருந்தது.

(இ) பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

பாதீட்டிற்கும் உள்ளபடியானவற்றிற்கும் இடையே குறிப்பிடத்தக்க அளவு முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டமையினால் பாதீடு செயற்திறனான முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாடுக் கருவியாகப் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

3. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகளினதும் கட்டுப்பாடுகளினதும் குறைபாடுகள் என்னால் நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(7)(ஏ) பிரிவின் கீழ் கூட்டுத்தாபனத்தின் தலைவருக்கு வழங்கப்பட்ட விரிவான அறிக்கையில் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டிருந்தது. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டு அம்சங்கள் தொடர்பாக விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

- (அ) கணக்கீடு
- (ஆ) கடன்பட்டோர் மற்றும் பெறவேண்டியவைகளை அறவிடல்
- (இ) கடன் கொடுத்தோர் மற்றும் முற்பணங்களின் தீர்த்தல்கள்
- (ஈ) செயற்திறன் இலக்கினை எய்தல்
- (உ) வைப்புக்கள்
- (ஊ) முதலீடுகள்
- (எ) நிர்மாண ஒப்பந்தங்களில் வருமான இனங்காணல்கள்
- (ஏ) அலுவலகப் பதவியினருக்கான சட்டரீதியான கொடுப்பனவுகள்