

மத்திய பொறியியல் உசாத்துணை பணியகம் (சீசீபீ) மற்றும் அதன் துணைக் கம்பனி - 2012

1. நிதிக் கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயங்கள்

(அ) முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம் - சீசீபீ

இந்த அறிக்கையின் 1.3 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து மத்திய பொறியியல் உசாத்துணை பணியகத்தின் 2012 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க நிதிக் கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

(ஆ) முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம் - தொகுதி

இந்த அறிக்கையின் 1.2 மற்றும் 1.3 ஆம் பந்திகளில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து மத்திய பொறியியல் உசாத்துணை பணியகத்தினதும் அதன் துணைக் கம்பனியினதும் 2012 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அவற்றினது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க ஒன்றிணைந்த நிதிக் கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

1.2.1 தொகுதியின் நிதிக் கூற்றுக்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) சீசீபீ இன் முழுமையான உடமையாக்கப்பட்ட துணைக் கம்பனியான வரையறுக்கப்பட்ட மத்திய பொறியியல் சேவைகள் கம்பனியின் (சீஎஸ்எல்) கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்கள், ஒன்றிணைந்த நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்காக எடுக்கப்பட்டிருந்தன.

(ஆ) துணைக் கம்பனியின் செயற்பாட்டு வருமானம் பிரதானமாக சீசீபீ இனால் ஏறத்தாழ 10 சதவீத இலாப எல்லையொன்றில் உப ஒப்பந்தமாக வழங்கப்பட்ட நிர்மாண ஒப்பந்தங்களிலிருந்து ஈட்டப்பட்டிருந்தது. இருப்பினும், கம்பனிகளுக்கு இடையிலான கொடுக்கல்வாங்கல்கள் சீசீபீ இனதும் அவ்வாறே துணைக் கம்பனியினதும் கணக்குப்

புத்தகங்களில் பதிவுசெய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. அதன் விளைவாக, இக்கொடுக்கல் வாங்கல்களுடன் தொடர்புடைய கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர், பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்தவேண்டிய பிடிசுகள், பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்தவேண்டிய வேலை ஆரம்பித்தல் முற்பணங்கள் போன்றவற்றின் ஆண்டிறுதி மீதிகள் இரண்டு நிறுவனங்களினதும் நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) சீசீபீ இனதும் துணைக் கம்பனியினதும் நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருந்த நடைமுறைக் கணக்கு மீதி கணக்கிணக்கம் செய்யப்பட்டிருக்காமை காரணமாக அந்த இரண்டு நிதிக்கூற்றுக்களுக்குமிடையே ரூபா 159,579,941 தொகையான வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. மேலும், கம்பனிகளுக்கிடையிலான ரூபா 97,646,808 ஆன நடைமுறைக் கணக்கு வரவு மீதி சீசீபீ இன் நிதிக்கூற்றுக்களில் நடைமுறைப் பொறுப்புக்களிலிருந்து கழிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அதன் விளைவாக, நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த நடைமுறைப் பொறுப்புக்களும் அவ்வாறே நடைமுறைச் சொத்துக்களும் ஒத்த தொகையால் குறைத்துக் கூறப்பட்டிருந்தன.

(ஈ) நிதிக்கூற்றுக்களை ஒன்றிப்புச் செய்கையில் கம்பனிகளுக்கிடையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்களாக சீஎஸ்எல் (துணைக் கம்பனி) இன் ரூபா 3.9 பில்லியன் வருமானத்தினை சீசீபீ இல்லாதொழித்திருந்தது. இருப்பினும், சீஎஸ்எல் உடனான கொடுக்கல்வாங்கல்களை சீசீபீ காசு அடிப்படையில் கணக்கீடு செய்திருந்த அதேவேளை சீசீபீ உடனான அதன் கொடுக்கல்வாங்கல்களை சீஎஸ்எல் அட்டுறு அடிப்படையில் கணக்கீடு செய்திருந்தது. ஆகையால், கம்பனிகளுக்கிடையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்களை மேற்குறிப்பிட்டவாறு விபரமான பகுப்பாய்வொன்றின்றி இல்லாதொழித்திருந்தமை தொகுதியின் மொத்த இலாபத்தை செம்மையற்றதாக்கியுள்ளது.

மேலும், சீசீபீ இனால் பொறுப்பேற்கப்பட்ட வீதிச் செயற்திட்டங்களின் ஒட்டுமொத்த இலாப எல்லை சீஎஸ்எல் இற்கு அவற்றை உப ஒப்பந்தமாக வழங்குகையில் அவற்றில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்த இலாப எல்லையினை அகற்றாது அதன் வருமானத்தின் கீழ் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. ஆகையால், 2012 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான சீசீபீ இன் வருமானமும் தொகுதியின் விற்பனைகள் கிரயமும் ரூபா 65,231,252 ஆல் முறையே அதிகரித்தும் குறைத்தும் கூறப்பட்டிருந்தன.

1.3 மத்திய பொறியியல் உசாத்துணை பணியகத்தின் நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.3.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) எல்கேஏஎஸ் 11 நிர்மாண ஒப்பந்தங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(i) நியமத்தின் 8 ஆம் இலக்க பந்தியின் படி ஒப்பந்தமொன்று சொத்துக்கள் பலவற்றை உள்ளடக்கியிருக்கையில், ஒவ்வொரு சொத்தினதும் நிர்மாணங்கள் வெவ்வேறான நிர்மாண ஒப்பந்தமாக கருதப்படுதல் வேண்டும். ஒவ்வொரு ஒப்பந்தத்திற்காகவும் வெவ்வேறாக பிரேரணைகள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டு ஒவ்வொரு சொத்தினதும் கிரயம் மற்றும் வருமானத்தினை தனித்தனியாக இனங்காண முடியுமான சாத்தியம் காணப்பட்ட போதிலும், பணியகம் பல்வேறு வகைப்பட்ட நிர்மாண ஒப்பந்தங்களை தனியொரு ஒப்பந்தமாக இனங்கண்டிருந்தது.

(ii) குறித்துரைத்த பிரதேசங்களில் பணியகத்தின் பிரதான தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்வதற்காக விசேடமாக தாபிக்கப்பட்ட தள அலுவலகங்களிற்குரிய பொது மேந்தலைச் செலவினம் மீளாய்வாண்டில் கையாளப்பட்ட நிர்மாண ஒப்பந்தக்களுக்கிடையே பகிர்ப்பந்தளிக்கப் பட்டிராமையின் விளைவாக ஒவ்வொரு ஒப்பந்தத்தினதும் இலாபம் அல்லது நட்டம் நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தமாக வெளிக்காட்டப்பட்டிருக்கவில்லை. உதாரணமாக, 2012 ஆம் ஆண்டிற்காக பதுளை தள அலுவலகத்தினால் கையாளப்பட்ட நிர்மாண ஒப்பந்தங்களிடையே பகிர்ப்பட்டிருக்காத பொது மேந்தலைகள் ரூபா 54,943,793 ஆக காணப்பட்டது.

(iii) நிறைவேற்றப்பட்ட வேலையின் ஒப்பந்தக் கிரயமும் வருமானமும் பூரணப்படுத்திய ஒப்பந்த முறைச் சதவீதத்தினைப் பயன்படுத்தி கணக்காண்டு காலத்திற்கான இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை மதிப்பீடு செய்வதற்காக எடுக்கப்படுதல் வேண்டும். அந்த முறையினை பின்பற்றுவதற்குப் பதிலாக சீசீபீ ஒப்பந்தங்களின் கிரயத்தினையும் வருமானத்தினையும் விரிவான வருமானக் கூற்றிற்கு மாற்றீடு செய்திருந்தது. அக் குறைபாடு காரணமாக தனிப்பட்ட ஒப்பந்தங்களின் இலாபத்தன்மையினை மதிப்பாய்வு செய்ய முடியாதிருந்ததுடன் ஒவ்வொரு ஒப்பந்தத்திற்கும் சாட்டப்பட்ட ஏனைய செலவினத்தினை தற்போதைய கணனி முறைமையிலிருந்து பிரித்தறியவும் முடியாதிருந்தது.

(iv) நியமத்தின் 36 ஆம் பந்தியின் படி, எதிர்பார்க்கப்பட்ட எந்தவொரு ஒப்பந்தக் கிரயமும் மொத்த ஒப்பந்த வருமானத்திற்கு மேற்பட்டுக் காணப்படுமாயின், உடனடியாக செலவினமொன்றாக அங்கீகரிக்கப்படுதல் வேண்டும். அவ்வாறான எந்தவொரு முன்கூட்டிய எதிர்பார்க்கப்பட்ட ஒப்பந்த நட்டங்களும் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அதன் காரணமாக, ஒப்பந்தத்தினை பூரணப்படுத்தும் நேரத்தில் ஒப்பந்த நட்டத்தினை அங்கீகரிக்கின்றமையால் வருமானக் கூற்றுக்களுக்கான பொருண்மையான தாக்கத்திற்கான சாத்தியத்தினை கணக்காய்வில் புறக்கணிக்க முடியாதுள்ளது. உதாரணமாக, பதுளை தள அலுவலகத்தினால் மேற்கொள்ளப்பட்ட 05 செயற்திட்டங்களுடன் தொடர்புடைய ரூபா 35,715,576 ஒப்பந்த நட்டம் பூரணப்படுத்தும் நேரத்தில் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) எல்கேஏஎஸ் 24 - தொடர்புடைய தரப்பினரும் தொடர்புடைய தரப்பு கொடுக்கல் வாங்கல்களும்

(i) துணைக் கம்பனியுடனான பின்வரும் கொடுக்கல்வாங்கல்கள் மற்றும் ஈடுபாடுகள் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிக்காட்டப்பட்டிருக்கவில்லை.

- வாகனங்களை கொள்வனவு செய்வதற்கான முற்பணமான ரூபா 65 மில்லியன் தொகையான முற்பணம்
- துணைக்கம்பனியினால் கையாளப்பட்ட செயற்திட்டங்களிற்காக வழங்கப்பட்ட பொருட்களின் பெறுமதி
- சீஈசீபீ இன் தலைவர் துணைக் கம்பனியின் முகாமைத்துவப் பணிப்பாளராக பதிற்கடமையாற்றி வருகின்றமை
- சீஈசீபீ இன் முகாமைத்துவத்தினர் துணைக்கம்பனியின் தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகளில் ஈடுபட்டுள்ளமை (உதாரணமாக, சீஈசீபீ இன் தள அலுவலகங்களின் மேலதிக பொது முகாமையாளர்கள் துணைக்கம்பனியின் தள அலுவலகங்களின் தொழிற்பாட்டு முகாமையாளர்களாக பணியாற்றுகின்றமை)

(ii) கம்பனிகளுக்கிடையிலான கொடுக்கல்வாங்கல்களுடன் தொடர்புடைய பின்வரும் விடயங்கள் ஒன்றில் பொருத்தமாக வெளிக்காட்டப்படாது அல்லது இரண்டு நிதிக்கூற்றுக்களிலும் வெளிக்காட்டப்படாதிருந்தன. ஆகையால், அத்தகைய கொடுக்கல் வாங்கல்களின் செம்மைத் தன்மை மற்றும் அவற்றின் நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான தாக்கத்தினை கணக்காய்வில் உறுதிப்படுத்த முடியவில்லை. விபரங்கள் கீழே காட்டப்பட்டுள்ளன.

விடயம்	சீசீபீ இன் நிதிக் கூற்றுக்களின் படி தொகை	துணைக் கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்களின் படி தொகை
	ரூபா	ரூபா
பொருட் கொள்வனவு	252,577,976	213,380,944
நிதி மாற்றீடுகள்	108,624,689	-
வாகன பராமரித்தல் வருமானம்	658,474	-

1.3.2 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) பிற்போட்ட வரி சொத்துக்கள்/பொறுப்புக்கள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. அதன் காரணமாக, பிற்போட்ட வரி தொடர்பில் வெளிக்காட்டப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கை உண்மையில் நடைமுறையில் காணப்படவில்லை.

(ஆ) ஆண்டாண்டாக நிதிக் கூற்றுக்களில் முன்னெடுத்து வரப்பட்டுள்ள ரூபா 12,697,551 தொகையான மூலதன ஒதுக்கத்தின் தன்மை மற்றும் நோக்கம் போன்றன வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

1.3.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) குறித்தவொரு ஒப்பந்தத்திற்காக வாடிக்கையாளரிடமிருந்து கிடைக்கின்ற எந்தவொரு பணப்பெறுவனவும் (உதாரணமாக: வேலை ஆரம்பித்தல் முற்பணம், ஒப்பந்தச் செலுத்துகை, பிடிபாசு) தொடர்புடைய தனிப்பட்டோர் கணக்குகளிற்கு சாட்டுதல் செய்யப்படாது கடன்பட்டோர் கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது. அதற்கும் மேலாக, அநேக சந்தர்ப்பங்களில் ஒப்பந்தத்துடன் தொடர்புடைய கிரயப்பட்டியல்கள்/சான்றுறுதிப்படுத்திய பட்டியல்களின் பெறுமதி தொடர்புடைய கடன்பட்டோர் கணக்குகளிற்கு சாட்டுதல் செய்யப்பட்டிருக்காமையின் விளைவாக ஆண்டிறுதியிலுள்ள அவற்றின் மீதிகள் செலவு மீதிகளை வெளிப்படுத்தின. 2012

திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த அவ்வாறான கடன்பட்டோர்களின் செலவு மீதிகள் ரூபா 756,638,966 ஆக இருந்தது.

(ஆ) இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமங்களை முதன்முறையாக சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்டமையின் அடிப்படையில் 2012 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான வியாபார மற்றும் ஏனைய பெறவேண்டியவைகளின் காலக்கழிவு தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

(i) ஏனைய தள அலுவலகங்களைக் கருத்திற்கொள்ளாது 2012 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ஐந்து ஆண்டு காலத்திற்கும் மேலாக நிலுவையிலுள்ள ஊவா, மத்திய, வடமத்திய மற்றும் மேல் மாகாணம் போன்ற சில தள அலுவலகங்களுடன் தொடர்புடைய வியாபாரக் கடன்பட்டோர் மாத்திரம் காலக்கழிவு மதிப்பீட்டிற்காக எடுத்துக் கொள்ளப்பட்டிருந்தன. அதன் காரணமாக, 2012 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு மேற்கொள்ளப்பட்ட காலக்கழிவு மதிப்பீட்டின் முழுமைத் தன்மையினை கணக்காய்வில் நிச்சயப்படுத்த முடியவில்லை.

(ii) பிடிபாசு, முற்பணங்கள் மற்றும் முற்செலுத்துகைகள் போன்ற ஏனைய பெறவேண்டியவைகளின் காலக்கழிவு நிச்சயிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(iii) வியாபாரக் கடன்பட்டோரின் காலக்கழிவு முன்னைய நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்கனவே மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த அறவிட முடியாத மற்றும் ஐயக் கடனிற்கான ஏற்பாட்டினை மீள அங்கீகரிக்காது செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் அதன் விளைவாக நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த வியாபாரக் கடன்பட்டோர் ரூபா 71,967,669 ஆல் குறைத்துக் கூறப்பட்டிருந்தது.

(இ) பொருதார அபிவிருத்தி அமைச்சினால் சீசீபீ இற்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்த ஆறு வீதிச் செயற்திட்டங்களில் தெரிவுச் செவ்வையாக மேற்கொள்ளப்பட்ட ஊவா பரணகம வீதிச் செயற்திட்டத்தின் பரிசோதனையில் ஒப்பந்தப் பெறுமதி ரூபா 411 மில்லியனாக காணப்பட்டமையும் அதன் பிரதான பகுதிகள் ரூபா 313 மில்லியனுக்கு உப ஒப்பந்தமாக வழங்கப்பட்டிருந்தமையும் வெளிப்பட்டது. இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புக்களும் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(i) பணியகத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட கிரயப்பட்டியல்களின் படி, 2012 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு துணைக் கம்பனியினால் செய்யப்பட்ட வேலைகளின் மொத்தப் பெறுமதி ரூபா 78,721,128 ஆக இருந்தது. இருப்பினும், சீசீபீ இன்

நிதிக்கூற்றுக்களின் படி, துணைக் கம்பனியின் ஒந்தச் செலவினம் ரூபா 37,946,427 ஆக இருந்தது. ஆகையால், 2012 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு பணியகத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த நிர்மாணக் கிரயம் ரூபா 40,774,701 ஆல் குறைத்துக் கூறப்பட்டிருந்தது.

- (ii) உப ஒப்பந்தகாரருக்குச் செலுத்த வேண்டிய ரூபா 7.8 மில்லியன் பிடி காசு சீசீபீ இன் நிதிக்கூற்றுக்களில் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) நீண்டகாலமாக ஆண்டுதோறும் நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்னெடுத்து வரப்பட்டிருந்த மத்திய மாகாணத்தினதும் ஆதாரச் சேவைகளினதும் முறையே ரூபா 420,160 மற்றும் 1,573,124 தொகையான வரவு மற்றும் செலவு மீதிகளைக் கொண்ட பொது தொங்கல் கணக்கு புலனாய்வு செய்யப்படாது முறையே நானாவித வருமானம் மற்றும் நிர்வாகக் கிரயத்திற்கு 2012 இல் மாற்றீடு செய்யப்பட்டு நீக்கப்பட்டிருந்தது.
- (உ) தள அலுவலகங்களினால் மீள்நிரப்பப்பட்டிருந்த ரூபா 103,730,202 தொகையான தலைமை அலுவலக செலவினம் பொருத்தமற்ற விதத்தில் சீசீபீ இனதும் தொகுதியினதும் நிதிக்கூற்றுக்களில் முறையே ஏனைய வருமானம் மற்றும் செலவினமாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஊ) வீதிச் செயற்திட்டங்களை முன்னெடுப்பதற்காக 2012 இல் அரசாங்கத்திடமிருந்து மானியமாக கிடைத்திருந்த இயந்திரங்கள் மற்றும் உபகரணங்கள் பெறுமதியிடப்பட்டு நிதிக்கூற்றுக்களிற்கு எடுத்துவரப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (எ) ஒவ்வொரு கணக்காண்டிலும் மேற்கொள்ளப்பட்ட செயற்திட்டங்களுடன் தொடர்புடைய ஆண்டிறுதிக் கணக்கு மீதிகளை மதிப்பீடு செய்கையில் கொடுப்பனவுச் சான்றிதழ்கள்/சான்றுறுதிப்படுத்தப்பட்ட சிட்டைகளிலுள்ள தொகைகளை பணியகம் கருத்திற்கொள்ளாதிருந்தமையின் விளைவாக அச் செயற்திட்டங்களின் கொடுக்கல்வாங்கல்களது உண்மையான நிலைமை நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிக்காட்டப்பட்டிருக்கவில்லை.
- இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புக்களும் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.
- (i) ஜாவத்தை தள அலுவலகம் மற்றும் உசாத்துணைப் பிரிவு தொடர்பில் நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டுள்ள கடன்பட்டோர் மீதிகள் ரூபா 17,798,552 தேறிய தொகையால் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்தன.

- (ii) 2012 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த அம்பாறை மற்றும் மொனராகலை தள அலுவலகங்களின் வேலை ஆரம்பித்தல் முற்பண மீதிகள் ரூபா 42,770,381 ஆல் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்தன.
- (ஏ) மொனராகலை தள அலுவலகத்தினால் கையாளப்பட்ட செயற்திட்டங்களுடன் தொடர்புடைய கட்டணங்களும் அறவீடுகளும் 2012 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான ஒப்பந்தகாரர்களின் கடன்பட்டோர் மீதியை மதிப்பீடு செய்வதற்காக கருத்திற் கொள்ளப்படாமையின் விளைவாக, மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டுள்ள கடன்பட்டோர் ரூபா 117,776,983 தொகையால் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்தன.
- (ஐ) கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த விலைமதிப்பீட்டு அறிக்கையின் படி, நிறுவனத்தின் சகல சொத்துக்களையும் உள்ளடக்காது தெரிவுசெய்யப்பட்ட சில தள அலுவலகங்களிற்குச் சொந்தமான காணி, கட்டிடங்கள் மற்றும் மோட்டார் வாகனங்கள் மாத்திரம் மீள விலைமதிக்கப்பட்டிருந்தமையால், அச் சொத்துக்களின் மீள விலை மதிப்பீட்டினை கணக்காய்வில் ஏற்றுக்கொள்ள முடியாதிருந்தது.

1.3.4 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

2012 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ஒரு வருடத்திற்கும் மேலாக நிலுவையாகக் காணப்பட்ட கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 1,780,104,171 ஆக காணப்பட்டதுடன் இது தொடர்பில் பொருத்தமான அறிவிடுதல் நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

1.3.5 கணக்காய்விற்கான சான்றுகளின்மை

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) ரூபா 8,448,412 பெறுமதியான ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்கள் 2012 ஆம் ஆண்டில் பதிவழிக்கப்பட்டிருந்தன. இருப்பினும், நிதிக்கூற்றுக்களில் மேற்கொள்ளப்பட்ட சீராக்கங்களின் சரியான தன்மையினையும் செல்லுபடியான தன்மையினையும் மெய்மையாய்வு செய்வதற்காக பொருள் மெய்மையாய்வுச் சபை அறிக்கை மற்றும் பதிவழிப்புக்குத் தேவையான அங்கீகாரம் என்பன கணக்காய்விற்குக் கிடைக்கப்பெறவில்லை.

- (ஆ) ஊவா வெல்லஸ்ஸ பஸ்கலைக்கழக பிரதான செயற்திட்டங்களின் ரூபா 20 மில்லியன் இறுதி இருப்பு மீதியின் செயற்திட்ட வாரியான பகுப்பாய்வு கணக்காய்விற்குக்

கிடைக்காதிருந்தமை காரணமாக, தனிப்பட்ட செயற்திட்டங்களின் கிரயம் மற்றும் இருப்பு மீதிகளின் சரியான தன்மையை கணக்காய்வில் உறுதிப்படுத்த முடியவில்லை.

1.3.6 கணக்கிணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள்

தள அலுவலகங்களிற்கிடையிலான நடைமுறைக் கணக்கு மீதிகள் கணக்கிணக்கம் செய்யப்படாதிருந்ததுடன் ரூபா 6,701,059 தேறிய வேறுபாடு நிதிக்கூற்றுக்களில் நடைமுறைப் பொறுப்புக்களின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

1.4 சட்டங்கள், விதிகள் பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

பின்வரும் இணங்காமைச் சந்தர்ப்பங்கள் கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள் பிரமாணங்கள் முதலியவற்றுக்கான தொடர்பு

இணக்கமின்மை

(அ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய
பீஈஈ/12 ஆம் இலக்க பொது
முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை

(i) பந்தி 7.4.2

சிரேஷ்ட முகாமைத்துவச் சபையானது (எஸ்எம்சீ) சபைக் கூட்டத்திற்கு குறைந்தது ஐந்து நாட்களிற்கு முன்னர் கூட்டப்பட்டு எஸ்எம்சீ கூட்டங்களில் எடுக்கப்பட்ட தீர்மானங்களை சபை மீளாய்வுக்கு உட்படுத்த வேண்டிய போதிலும், அநேக சந்தர்ப்பங்களில் சபைக் கூட்டங்களிற்கு முன்னர் எஸ்எம்சீ கூட்டங்கள் நடாத்தப்படாதிருந்தமை அவதானிக் கப்பட்டதுடன் மீளாய்வாண்டில் நடாத்தப்பட்ட எஸ்எம்சீ கூட்டங்களில் எடுக்கப்பட்ட தீர்மானங்கள் சபையால் மீளாய்வு செய்யப்பட்டது என்பதனை உறுதிப்படுத்த துவதற்கான சான்றுகள் கணக்காய்விற்குக் கிடைத்திருக்கவில்லை.

(ii) பந்தி 8.8

செலவின எல்லைகளை காண்பித்து நிதி அதிகாரங்களை பகிர்ந்தளிப்பதற்காக சபை அங்கீகாரத்தினை பெற்றுக்கொள்தல்

வேண்டுமென்பதுடன் அவ்வாறு பகிர்ந்தளிக்கப்பட்ட அதிகார எல்லைகளுக்குப் புறம்பாக எவ்விதச் செலவினமும் அங்கீகரிக்கப்படுதலோ அல்லது செய்யப்படுதலோ ஆகாது. மேலும், ஒவ்வொரு ஆண்டினதும் ஆரம்பத்தில் சபையினால் அவ்வாறான அதிகார பகிர்வுகள் நாளதுவரையாக்கப்பட்டு அங்கீகரிக்கப்படுதலும் வேண்டும். ஆனால், பணியகத்தினால் மீளாய்வாண்டில் அவ்வாறான எவ்வித நடைமுறையும் பின்பற்றப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) 2006 தேசிய கொள்வனவுகள் வழிகாட்டல்கள்

(i) வழிகாட்டல் 2.8

விடயம் தொடர்பான நிபுணர் ஒருவரின்றி 2012 இல் தொழில்நுட்ப மதிப்பாய்வுச் சபை (ரீஈசீ) கூட்டங்கள் நடாத்தப்பட்டிருந்தன.

(ii) வழிகாட்டல் 5.4.12

மீளாய்வாண்டில் செலுத்தப்பட்ட ரூபா 351,064,820 தொகையான பெறுமதிசேர் வரி விபரங்கள் வேண்டப்பட்டவாறு கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கான பிரதியொன்றுடன் தொடர்ந்துவரும் மாதத்தின் 15 ஆந் திகதிக்கு முன்னர் உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளருக்கு அனுப்பிவைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின்படி, மீளாய்வாண்டிற்கான சீஈசீபீ இன் செயற்பாடுகள் ரூபா 544.89 மில்லியன் வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபமொன்றை விளைவித்திருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபம் ரூபா 308.03 மில்லியனாக இருந்தமையால் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 236.86 மில்லியன் அல்லது 43.4 சதவீத முன்னேற்றத்தைக் காண்பித்தது.

மீளாய்வாண்டிற்கான சீஈசீபீ இன் துணைக் கம்பனியின் செயற்பாடுகள் ரூபா 13.81 மில்லியன் வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபமொன்றை விளைவித்திருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபம் ரூபா 4.09 மில்லியனாக இருந்தமையால் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 9.72 மில்லியன் அதிகரிப்பைக் காண்பித்தது.

வருமானம் ரூபா 4,554 மில்லியனால் அதிகரித்திருந்தமையும் செலவினம் ரூபா 4,305 மில்லியனால் குறைவடைந்திருந்தமையும் இந்த முன்னேற்றங்களுக்கு பிரதான காரணங்களாகும்.

2.2 பகுப்பாய்வு ரீதியான நிதி மீளாய்வுகள்

பின்வரும் அவதானிப்பு மேற்கொள்ளப்படுகின்றது.

1,416 ஊழியர்களைக் கொண்ட பதவியணியினருடைய பலத்தினையும் ரூபா 3,097 மில்லியன் மொத்தச் சொத்து அடிப்படையினையும் பயன்படுத்தி மீளாய்வாண்டில் சீசீபீ ரூபா 544 மில்லியன் வரிக்கு முந்திய இலாபத்தினை ஈட்டியிருந்தது. ஆகையால், பணியகத்தின் மொத்தச் சொத்துக்களில் 17 சதவீதத்தினை இலாபம் பிரதிநிதித்துவம் செய்திருந்தது.

2.3 செயலாற்றல் மீளாய்வு

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) நாட்டிற்கான பொறியியல் உசாத்துணைகளை சகல விதத்திலும் வழங்குவதற்குத் தேவையான அனைத்து பெளதீக மற்றும் மனித வளங்களால் சீசீபீ இன் உசாத்துணைப் பிரிவு பூரணத்துவம் பெற்றுக் காணப்படுகின்றது. இருப்பினும், தற்போது சீசீபீ அது தாபிக்கப்பட்டதன் குறிக்கோள்களைப் புறக்கணித்து உசாத்துணையினைக் காட்டிலும் பிரதானமாக நிர்மாண வேலைகளின் மீது கவனம் செலுத்தியுள்ளது.

(ஆ) 2012 ஆம் ஆண்டிற்கான பணியகத்தின் வருமானத்தில் 11 சதவீதம் மாத்திரம் உசாத்துணைச் சேவைகளை வழங்குவதன் மூலம் பெறப்பட்டிருந்ததுடன் எஞ்சிய வருமானம் நிர்மாண வேலைகளிலிருந்து ஈட்டப்பட்டிருந்தது. நிர்மாண வேலைகளைப் பொறுப்பேற்பதற்காக அரசாங்க அபிவிருத்தி நிர்மாணக் கூட்டுத்தாபனம், கட்டிடங்கள் திணைக்களம் போன்ற அநேக அரசாங்க நிறுவனங்கள் காணப்பட்ட போதிலும், உசாத்துணைச் சேவைகள் சீசீபீ மற்றும் எஸ்ஈசீ ஆகியவற்றால் மாத்திரம் பொறுப்பேற்கப்படுகின்றன. இருப்பினும், நிர்மாண வேலைகளில் வியாபாரப் புரள்வும் வேலையின் அளவும் கூடுதலாகக் காணப்பட்டமையால் பணியகத்தினை தாபிக்கையில் கட்டாயமாக ஒப்படைக்கப்பட்டிருந்த பொறியியல் உசாத்துணைச் சேவை வழங்குவதன் மீது சீசீபீ கவனம் செலுத்தியிருக்கவில்லை. இதன் காரணமாக, உண்மையாகவே உலகில் முதற்தரம் வாய்ந்த இலங்கை பொறியியல் நிறுவனமாக வருவதற்கு இத்துறையிலுள்ள நிபுணர்களை உச்ச அளவில் பயன்படுத்திக் கொள்வதன் மூலம்

பொறியியல் உசாத்துணையின் மீது சீசீபீ கூடிய கவனம் செலுத்தவேண்டிய தேவை ஏற்பட்டுள்ளது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

பின்வரும் அவதானிப்பு மேற்கொள்ளப்படுகின்றது.

கனிப்பொருள்களின் வழங்கியமைக்காகவும் சீசீஎஸ்எல் இனால் பொறுப்பேற்கப்பட்ட உப ஒப்பந்த தொழில்களிற்கு அதனது இயந்திரங்களைப் பயன்படுத்தியமைக்காகவும் பொருளாதார அபிவிருத்தி அமைச்சு சீசீபீ இடமிருந்து ரூபா 252 மில்லியன் தொகையினை அறவிட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட மற்றும் நிர்மாண வேலைகளிற்கு பயன்படுத்திய கனிப்பொருள் பீப்பாய்கள் தொடர்பில் சீசீபீ இனாலோ அல்லது சீசீஎஸ்எல் இனாலோ கணக்கணக்கம் எதுவும் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. ஆகையால், நிர்மாண வேலைகளிற்காக பிடமென் இன் நியாயமான பயன்படுத்தலை கணக்காய்வில் உறுதிப்படுத்த முடியவில்லை.

3.2 சச்சரவுத் தன்மையான கொடுக்கல்வாங்கல்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 1994 யூன் 04 ஆந் திகதிய 95 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் சுற்றறிக்கைக்கு முரணாக பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்துடன் பணியகத்தின் நிரந்தர மற்றும் ஒப்பந்த ஊழியர்களிற்கு பல்வேறு படிகள் செலுத்தப்பட்டிருந்தன.

(ஆ) துணைக் கம்பனியினை தாபித்தலின் பிரதான நோக்கமான போட்டித் தன்மையுடைய கேள்விமனு ஊடாக ஒப்பந்தங்களைப் பெற்றுக்கொள்தல் என்பதனை அதற்கு அனுமதிக்காது சீசீபீ இனால் கையேற்கப்பட்ட வீதிச் செயற்திட்டங்களில் 80 சதவீதமானவை சீசீஎஸ்எல் இற்கு உப ஒப்பந்தங்களாக வழங்கப்பட்டிருந்தன.

மேற்படி வேலைகள் சீசீபீ இற்குச் சொந்தமான மானிட, பௌதீக மற்றும் ஏனைய வளங்களை இலவசமாகப் பயன்படுத்தி அக் கம்பனியினால் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தமை மேலும் அவதானிக்கப்பட்டது. உதாரணமாக: இரண்டு நிறுவனங்களினதும் அளவுத்திட்டச் சிட்டைகள், மதிப்பீடுகள் மற்றும் சிட்டைகள் போன்றவற்றைத் தயாரித்தல் சீசீபீ இன் அதே ஆளணியினரால் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தன.

(இ) செயற்திட்ட இல. 12 1474 தொடர்பில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த தகவல்களின் படி, ரூபா 246,228,000 ஆன மதிப்பிடப்பட்ட செயற்பாட்டுக் கிரயத்தில் 7 சதவீதத்தினை மாத்திரம்

செலவிட்டு வேலைகளில் 50 சதவீதத்தினைப் பூரணப்படுத்தியிருந்தமை வினாவிற்குரியதாக காணப்பட்டது. ஆகையால், அங்கீகரிக்கப்பட்ட கிரயத்தின் சரியான

தன்மை, வாடிக்கையாளர் கணக்கிற்கு நிலுவையாகவுள்ள /கணக்கிலிருந்து நிலுவையாகவுள்ள வருமானம் மற்றும் மீதிகளை கணக்காய்வில் உறுதிப்படுத்த முடியவில்லை.

3.3 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

2012 இன் நாட்டிற்கு மகுடம் நிகழ்ச்சித்திட்டத்தின் கீழ் அம்பாறை மற்றும் மொனராகலை தள அலுவலகங்களால் இரண்டு வீதிச் செயற்திட்டங்கள் பொறுப்பேற்கப்பட்டிருந்தன. செயற்திட்டங்கள் சில செயற்பாடுகள் அமுலாக்கப்பட்ட பின்னர் கைவிடப்பட்டிருந்தமையால், செலவிடப்பட்ட முறையே ரூபா 7,923,500 மற்றும் ரூபா 752,273 தொகையான கிரயங்களை அறிவிடுதல் ஐயத்திற்குரியதாக காணப்பட்டது.

3.4 இனங்காணப்பட்ட நடடங்கள்

பொருத்தமற்ற கணக்கீட்டு முறைமைகள் மற்றும் பலவீனமான ஒப்பந்த நிர்வாகம் காரணமாக பொறுப்பேற்கப்பட்ட 61 நிர்மாண ஒப்பந்தங்களிலிருந்து மீளாய்வாண்டில் பணியகத்திற்கு ரூபா 277,807,649 நடடம் ஏற்பட்டிருந்தது.

4.5 மனித வள முகாமைத்துவம்

2012 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு பணியகத்தின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட மற்றும் உள்ளபடியான பதவியணியினர் முறையே 1,132 மற்றும் 1,416 ஆக இருந்தது. அனைத்து ஊழியர் வகையிலும் உள்ளபடியான பதவியணியினர் பலம் மிகையாக இருந்தமையால், பொருத்தமான ஆளணி முகாமைத்துவமொன்று இருக்கக் காணப்படவில்லை.

4. பாதிட்டுக் கட்டுப்பாடு

பாதிடப்பட்டவற்றிற்கும் உண்மையானவற்றிற்கும் இடையே குறிப்பிடத்தக்களவு முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டமையால் பாதிட்டு பயனுள்ள முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டுக் கருவியொன்றாக பயன்படுத்திக் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை என்பதைக் காட்டுகின்றது.

5. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின்போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டு நலிவுகள் நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(7)(ஏ) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் வழங்கப்பட்ட எனது விரிவான அறிக்கையின் மூலம் பணியகத்தின் தலைவரின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள் தொடர்பில் விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

- (அ) சொத்துக்கள் முகாமைத்துவம்
- (ஆ) பதிவேட்டுப்பொருட் கட்டுப்பாடும் இருப்பு முகாமைத்துவமும்
- (இ) கொள்வனவுகள்
- (ஈ) கணக்கீடும் நிதி முகாமைத்துவமும்
- (உ) பட்டியலிடுதல்
- (ஊ) நிதிய முகாமைத்துவம்
- (எ) கடன்பட்டோரும் பெறவேண்டியவைகளும்
- (ஏ) கடன்கொடுத்தோர், முற்பணங்கள் மற்றும் செலுத்தவேண்டியவை
- (ஐ) செயலாற்றல் மதிப்பாய்வு
- (ஓ) ஒப்பந்த நிர்வாகம்
- (ஔ) முதலீடுகள் மற்றும் துணைக் கம்பனிகள் மீதான கட்டுப்பாடு
- (ஒள) மனித வள முகாமைத்துவம்