

## இலங்கை கடற்றொழில் துறைமுகங்கள் கூட்டுத்தாபனம் - 2013

இலங்கை கடற்றொழில் துறைமுகங்கள் கூட்டுத்தாபனத்தின் 2013 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக்கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானச் செலவினக் கூற்று, உரிமை மூலதன மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2013 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(1) பிரிவு மற்றும் 1957 இன் 49 ஆம் இலக்க அரசு கைத்தொழில் கூட்டுத்தாபனங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 2 ஆம் பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையில் உள்ள ஏற்பாடுகளுக்கமைய எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 14(2)(சீ) பிரிவின் பிரகாரம் கூட்டுத்தாபனத்தின் ஆண்டறிக்கையுடன் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டும் என நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

### 1.2 நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

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

### 1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

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

நிதிக் கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக் கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் கூட்டுத்தாபனத்தின் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி கூட்டுத்தாபனத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக் கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது. 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13 ஆம் பிரிவின் (3) ஆம் மற்றும் (4) ஆம் உபபிரிவுகள் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையையும் பரப்பையும் நிர்ணயிப்பதற்கான தற்றுணிவு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு வழங்குகின்றன.

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

#### 1.4 பாதகமான அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்கள் சீராக்கப்படுமாயின் இதனுடன் இணைக்கப்பட்டுள்ள நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள பல மூலதாரங்கள் பொருண்மையாகப் பாதிக்கப்படலாம்.

## 2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

### 2.1 பாதகமான அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் முக்கியத்துவத்தின் காரணமாக இலங்கை கடற்றொழில் துறைமுகங்கள் கூட்டுத்தாபனத்தின் 2013 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் பிரதிபலிக்கவில்லை என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

### 2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

#### 2.2.1 கணக்கீட்டுக் கொள்கை

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) யாதேனும் குறிப்பான கணக்கீட்டு நடவடிக்கையொன்றிற்காக நடவடிக்கை எடுக்கக்கூடிய முறை தொடர்பாக, நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிப்பதற்காக பயன்படுத்தப்படுகின்ற கணக்கீட்டு முறைமைகள் மேல்கை செய்யப்படாவிட்டால் அங்கு மிகவும் சிறந்த முறைமையின் (Best Practice) பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டியதுடன், அது தொடர்பில் குறிப்பிட்டு கணக்கீட்டுக் கொள்கையொன்று தயாரித்து அது பின்பற்றப்பட வேண்டிய போதிலும், கூட்டுத்தாபனத்தினால் அரசு மானியங்கள் கணக்கீட்டு தொடர்பாக அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) மீளாய்வாண்டின் போது அறவிட முடியாக் கடனாக ரூபா 6,070,562 தொகை ஒதுக்கப்பட்டிருந்த போதும் அறவிடமுடியாக் கடனுக்கான ஏற்பாடு கொள்கை நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 2.2.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) கணக்கீட்டு வழக்கள் காரணமாக மீளாய்வாண்டில் ஒதுக்கப்பட்ட பணிக்கொடைத் தொகை ரூபா 150,703 ஆல் குறைவாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) முன்னைய அண்டில் கூடுதலாக கணக்கிடப்பட்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்த ரூபா 641,277 தொகையான பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாட்டை சீராக்குவதற்கு மீளாய்வாண்டின் போதும் நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (இ) பிற்போடப்பட்ட வருமானத்திற்குச் சீராக்கப்பட வேண்டிய ரூபா 8,331,362 தொகைக்கு மேலதிகமாக முன்னைய ஆண்டுகளில் கிடைக்கப்பெற்ற மானியங்களுக்குரிய பெறுமானத்தேய்வு அளவினையும் வருமானத்திற்கு சீராக்கம் செய்யப்பட்டதன் காரணமாக ஆண்டின் வருமானம் ரூபா 164,998,596 ஆல் கூடுதலாகக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) மீளாய்வாண்டின் போது மானியங்களாக கிடைக்கப்பெற்ற ரூபா 3,668,944 பெறுமதியான சொத்துக்களுக்காக காலக்கழிவு கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (உ) 05 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட காலமாக பதிவுபிக்கப்பட வேண்டிய மீதியாக முன்கொண்டு வரப்படும் கூட்டுத்தாபனத்தால் இனங்காணப்படாத ரூபா 81,769,596 தொகை நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஊ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியிலான ரூபா 23,807,545 தொகையான வங்கி மேலதிகப் பற்று வேறாக காண்பிக்கப்படுவதற்குப் பதிலாக நடைமுறைச் சொத்துக்களிலிருந்து கழித்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (எ) நான்கு ஆண்டுகளிற்கு மேற்பட்ட காலமாக காணப்பட்ட இனங்காணப்படாத பெறுவனவுகள் ரூபா 2,215,769 தொகையான மூலதனம் மற்றும் ஒதுக்கத்தின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் இனங்காணப்படாத பொறுப்புக்கள் ரூபா 1,653,400 தொகை நடைமுறையல்லா பொறுப்புக்களின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஏ) சொத்தொன்றின் நியாயமான பெறுமதி பொருண்மையற்ற மட்டத்தில் வேறுபடும் போது, அச்சொத்துக்கள் ஒவ்வொரு 3 ஆண்டுகள் அல்லது 5 ஆண்டுகளுக்கு ஒரு முறை மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட வேண்டிய போதிலும், கூட்டுத்தாபனத்தினால் ரூபா 4,473,127,854 கிரயத்திலான சொத்துக்கள் 2007 ஆம் ஆண்டிற்கு பின்னர் மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 2.2.3 செயற்பாடற்ற கணக்குகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களில் தொடர்ச்சியாக காணப்படும் செயற்பாடற்ற வங்கிக் கணக்குகளின் வரவு மற்றும் செலவு மீதிகளின் பெறுமதி முறையே ரூபா 15,602,519 தொகையும் ரூபா 89,388,044 தொகையுமாக இருந்தன.

### 2.2.4 கணக்காய்விற்கான சான்றுகளின்மை

ரூபா 9,668,104 கூட்டுத்தொகையான பெற வேண்டிய நான்கு கணக்கு விடயங்கள் தொடர்பாக உறுதிப்படுத்துவதற்குரிய ஏடுகள், ஆவணங்கள் மற்றும் விரிவான பட்டோலைகள் என்பன கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 2.3 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) கூட்டுத்தாபனத்தினால் கடற்றொழில் மற்றும் நீரியல் வளங்கள் அபிவிருத்தி அமைச்சிற்கு வழங்கப்பட்டிருந்த பாதுகாப்பு சேவைக்காக அறவிடப்பட வேண்டியிருந்த ரூபா 7,565,194 தொகையினை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) பதவியணியினருக்கு வழங்கப்பட்ட ரூபா 180,201 தொகையான விசேட சம்பளக் கடன் முற்பணம் மற்றும் ஏனைய முற்பணம் ரூபா 15,155 தொகை என்பன ஓராண்டிற்கு மேற்பட்ட காலமாக அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (இ) கூட்டுத்தாபனத்திற்குரிய வெலிக்கொவ்வா படகு 2012 ஓக்தோபர் முதல் மாதாந்த வாடகை அடிப்படையில் தனியார் கம்பனியொன்றுக்கு குத்தகைக்கு வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன், குறித்த கம்பனியால் முறையாக குத்தகை வாடகை செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. மீளாய்வாண்டின் இறுதி திகதியில் உள்ளவாறு நிலுவை குத்தகை வாடகை வருமானம் ரூபா 1,977,345 தொகையாக இருந்தது.
- (ஈ) நான்கு ஆண்டுகளிற்கு மேற்பட்ட காலத்திலிருந்து ரூபா 93,901,599 கூட்டுத்தொகையான கடன்கொடுத்தோர் பெற்றுக்கொண்ட வைப்புக்கள் மற்றும் எட்டு முற்பணக் கணக்கு விடயங்கள் தீர்க்கப்படாமல் நடைமுறைப் பொறுப்புக்களின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (உ) நான்கு ஆண்டுகளிற்கு மேற்பட்ட காலமாக ரூபா 2,150,000 தொகை நடைமுறைச் சொத்துக்களின் கீழ் அமைச்சு மற்றும் ஏனைய ஒப்பந்தக்காரர்களிடமிருந்து பெற வேண்டியவைகளாகவும் ரூபா 305,142 தொகை அலுவலக கடன்பட்டோரின் கீழும் காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், அத்தொகையை கூட்டுத்தாபனத்திற்கு அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 2.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

பின்வரும் சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காத சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் முதலியவற்றுடனான தொடர்பு

இணங்காமைகள்

- (அ) 1958 இன் 15 ஆம் இலக்க ஊழியர் சேமலாப நிதிய அதிகாரச்சட்டம் உரிய மாதம் முடிவடைந்து அடுத்த மாதம் முடிவடைவதற்கு முன்னர் ஊழியர் சேமலாப நிதியத்தின் பங்களிப்பு தொகை நிதியத்திற்கு அனுப்பிவைக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், மீளாய்வாண்டிற்குரிய ரூபா 35,748,941 தொகை 2013 திசம்பர் 31 ஆம் திகதி வரையில் நிதியத்திற்கு அனுப்பிவைக்கப்பட்டிருக்க வில்லை. நிர்ணயிக்கப்பட்ட பிரகாரம் சேமலாப நிதியம் செலுத்தப்படாமையால் மிகை அறவீடாக ரூபா 410,098 தொகை மீளாய்வாண்டின் போது செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) இலங்கை சனநாயக சோஷலிசக் குடியரசின் நிதிப்பிரமாணக் கோவை
- (i) நிதிப்பிரமாணம் 104(3) நடடங்கள் அல்லது சேதங்கள் தொடர்பாக அது இடம்பெற்றவுடன் அந்நடத்தின் அல்லது இழப்பின் தன்மை மற்றும் அதன் பெறுமதி கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு அறிக்கையிடப்பட வேண்டிய போதிலும், மீளாய்வாண்டில் கூட்டுத்தாபனத்தின் இரண்டு வாகனங்களுக்கு ஏற்பட்ட இழப்புக்கள் அல்லது நடடம் தொடர்பாக அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ii) நிதிப்பிரமாணம் 756 மீளாய்வாண்டிற்குரிய பொருள் மெய்மையாய்வு அறிக்கை 2015 மார்ச் 15 ஆம் திகதி வரையில் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (இ) 2002 நவம்பர் 28 ஆம் திகதிய ஐஏஐ/2002/ஈ2 ஆம் இலக்க திறைசேரிச் சுற்றறிக்கை கணினிகள் மற்றும் கணனி உப பாகங்கள் தொடர்பாக நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடொன்று பேணப்பட வேண்டிய போதிலும், ரூபா 5 மில்லியன் பெறுமதியான கணனி தொடர்பாக அவ்வாறான பதிவேடொன்று பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) 1978 திசம்பர் 19 ஆம் திகதிய 842 ஆம் இலக்க திறைசேரிச் சுற்றறிக்கை கூட்டுத்தாபனத்திற்குச் சொந்தமான ரூபா 4,468 மில்லியன் தொகையான நிலையான சொத்துக்களுக்கான பதிவேடு நாளுவரையாக்கப்பட்டு பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (உ) 2004 ஆகஸ்ட் 31 ஆம் திகதி 353(5) ஆம் இலக்க அரச நிதிச் சுற்றறிக்கை வாடகை அடிப்படையில் வாகனங்களைப் பெற்றுக் கொள்ளும் போது செலுத்த வேண்டிய எல்லையை மிகைத்து ரூபா 380,000 கூடுதலாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (ஊ) 2011 செப்டெம்பர் 15 ஆம் திகதிய பீஈ/58/(2) ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை பணிப்பாளர் சபை உறுப்பினர் மற்றும் முகாமைத்துவ பணிப்பாளர் படிக்களாக ரூபா 450,000 கூடுதலாகச் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (எ) 2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 9.4 ஆம் பிரிவு (i) அங்கீகாரம் இன்றி 17 உத்தியோகத்தர்கள் / ஊழியர்கள் சேவையில் ஈடுபடுத்தப்பட்டு ரூபா 7,318,140 தொகை சம்பளமாகவும் படிக்களாகவும் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.  
(ii) கடற்றொழில் மற்றும் நீரியல் வளங்கள் அபிவிருத்தி அமைச்சிற்குரிய வாகனங்களுக்கு எரிபொருளுக்காக ரூபா 1,202,273 தொகையும் சேவை செலவினமக ரூபா 298,435 தொகையும் மீளாய்வாண்டில் செலுத்தப்பட்டிருந்தன.
- (ஏ) 2002 பெப்ரவரி 25 ஆம் திகதிய 01/2002 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை கூட்டுத்தாபனத்திற்கு உடமையான அனைத்து வாகனங்களுக்கும் அரச இலச்சினை பொறிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், கூட்டுத்தாபனத்திற்குரிய வாகனங்களில் அரச இலச்சினை பொறிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஐ) 1997 பெப்ரவரி 03 ஆம் திகதிய 06/97 ஆம் இலக்க பொது நிர்வாகச் சுற்றறிக்கை சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளுக்கு முரணாக கூட்டுத்தாபனத்தால் பதில் கடமை படிக்களாக 15 உத்தியோகத்தர்களுக்கு ரூபா 263,011 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

### 3. நிதி மீளாய்வு

#### 3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிகூற்றுக்களின் பிரகாரம், 2013 திசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிறுவனத்தின் செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 41,511,370 பற்றாக்குறையாக இருந்ததுடன் இதனோடொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான பற்றாக்குறை ரூபா 258,826,672 ஆக இருந்தது. அதன் பிரகாரம் முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக மீளாய்வாண்டின் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 217,315,302 ஆன அதிகரிப்பொன்று தென்பட்டது. இதற்குப் பிரதானமாக செயற்பாட்டு வருமானம் மற்றும் மீண்டுவரும் செலவினத்திற்கான மூலதனக் மானியங்கள் என்பன அதிகரித்தமையும் பழுதுபார்த்தல் செலவினங்கள் மற்றும் நிதிக் கிரயம் குறைவடைந்தமையும் காரணங்களாக இருந்தன.

#### 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

##### 4.1 செயலாற்றல்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) கூட்டுத்தாபனத்திற்குரிய 20 மீன்பிடித் துறைமுகங்களில் 09 துறைமுகங்கள் ரூபா 4 மில்லியன் முதல் ரூபா 11 மில்லியன் வரையான வீச்சில் செயற்பாட்டு நடட்டதைப் பெற்றிருந்தன.

(ஆ) முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் 02 மீன்பிடித் துறைமுகங்களில் செயற்பாட்டு நடட்டம் 32 சதவீதத்திலிருந்து 43 சதவீதம் வரையான வீச்சில் குறைவடைந்திருந்தது.

##### 4.2 முகாமைத்துவ திறமையினங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) கூட்டுத்தாபனத்தில் 03 சட்ட உத்தியோகத்தர்களும் சட்ட மதியுரையாளர் ஒருவரும் சேவையில் ஈடுபட்டிருக்கையில் மீளாய்வாண்டின் போது சட்டச் செலவினமாக ரூபா 1,943,406 தொகை வெளி நபர்களுக்கு செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) வழங்கல் பிரிவினால் பொருட்களை கொள்வனவு செய்வதற்காக ஐந்து ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட காலமாக வழங்கப்பட்டிருந்த ரூபா 46,378,763 தொகையான முற்பணக் கொடுப்பனவு மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் தீர்வு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) ஓராண்டிற்கு மேற்பட்ட காலமாக 08 வங்கிக் கணக்குகளில் முறையே ரூபா 88,055 தொகையான வரவு மீதிகளும் ரூபா 224,749 தொகையான செலவு மீதிகளும் மாற்றமுறாது காணப்பட்டதுடன், மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் செயற்பாட்டு நிலைமையில் காணப்படாத அவ்வங்கிக் கணக்குகளை மூடிவிடுவதற்கு கூட்டுத்தாபனம் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

(ஈ) உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்கு ஒப்பந்தக்காரர் ஒருவரால் நேரடியாக செலுத்தப்பட்டிருந்த பெறுமதி சேர் வரித் தொகையான ரூபா 10,434,780 ஐ மீள அறவிடுவதற்குரிய இயலுமை தொடர்பாக 2015 ஏப்ரல் 30 ஆம் திகதி வரையில் இறுதி இணக்கப்பாட்டிற்கு வந்திருக்கவில்லை.

(உ) நான்கு ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட காலமாக செலுத்த வேண்டிய மற்றும் பெற வேண்டிய பெறுமதி சேர் வரி முறையே ரூபா 67,976,923 தொகை மற்றும் ரூபா 36,535,669 தொகையாக இருந்ததுடன், அதனைத் தீர்த்து வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

(ஊ) நிதிக்கூற்றுக்களில் சீராக்கப்பட வேண்டிய ரூபா 82,815,786 தொகையான ஒதுக்கத் தொகை காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில் முதலீட்டுச் செயற்பாடுகளின் கீழ் சீராக்கப்பட்டதன் காரணமாக முதலீட்டுச் செயற்பாடுகளினால் உருவான காசு அளவு நிதிக்கூற்றுக்களில் அப்பெறுமானத்தால் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

#### 4.3 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) திமிங்கிலம் மற்றும் டொல்பின் மீன்களை பார்வையிடுவதற்காக வெளிநாட்டு மற்றும் உள்நாட்டு செயற்திட்டத்தின் ஒருங்கிணைப்பாளர் பதவிக்கு கூட்டுத்தாபனத்தின் ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறைக்கு முரணாக நபரொருவர் மீளாய்வாண்டின் போது சேர்க்கப்பட்டிருந்தார்.
- (ஆ) ரூபா 2,611,128 தொகையான பீகன் விளக்கு கொள்வனவு செய்யும் போது குறித்த வழங்கலைப் பெற்றுக்கொண்ட நிறுவனம் இரண்டு முகவரியிலிருந்து கூறுவிலை சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தமை பட்டியல் மற்றும் கேள்வி ஆவணங்களை வழங்கியிருந்த இடத்தைப் பரிசோதித்த போது அம்முகவரியில் அவ்வாறான நிறுவனமொன்று இல்லாததுடன், அது தனியார் வீடொன்று என்பது கண்டறியப்பட்டது.
- (இ) ஒரே நாளில் ஒரு இலக்கத்தின் மூலம் தலைவரின் கையொப்பத்துடன் வழங்கப்பட்டிருந்த இரண்டு கடிதங்களை மோசடியாக மாற்றி சிரேஷ்ட புலனாய்வு உத்தியோகத்தர் ஒருவருக்கு மீளாய்வாண்டில் படிக்களாக ரூபா 26,000 தொகை கூடுதலாகச் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) ஏதேனும் பதவியொன்றுக்கு முதலாவது நியமிக்கப்படும் உத்தியோகத்தர் அப்பதவிக்கு உரித்தான சம்பள அளவின் ஆரம்ப அளவில் வைக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், அதற்கு முரணாக ஐந்து உத்தியோகத்தர்களுக்கு தகுதிகாண் காலப்பகுதியில் வெவ்வேறு சம்பள அளவுகளில் வைக்கப்பட்டிருந்தது.
- (உ) மீன்பிடி துறைமுகங்களுக்காக 06 எரிபொருள் தாங்கிகள் வழங்கல், கொண்டு செல்லல் மற்றும் பொருத்துவதற்காக முற்பணமாக தனியார் கம்பனியொன்றிற்கு 2007 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 1,691,215 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும், இந்த எரிபொருள் தாங்கிகள் 2015 மார்ச் 20 ஆம் திகதி வரையில் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு கிடைக்கப்பெற்றிருக்கவில்லை. அச்செலவினம் பயனற்ற செலவினமொன்றாக இருந்ததுடன், செலுத்தப்பட்ட பணத்தை உரிய தரப்பினரிடமிருந்து அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 4.4 செயற்பாடற்ற மற்றும் குறைப்பயன்பாட்டிற்குட்பட்ட சொத்துக்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) உள்ளகத் தொலைபேசி முறைமையொன்றை நிர்மாணிப்பதற்காக 2007 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 13,455,059 தொகை செலவு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன், அதற்கு மேலதிகமாக மாதாந்தக் கட்டணமாக ரூபா 11,566,705 தொகை மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் தனியார் கம்பனியொன்றுக்கு செலுத்தப்பட்டிருந்தது. எனினும் இத்தொலைபேசி முறைமை துறைமுகங்களில் முழுமையாக செயற்பாடற்று இருந்த காரணத்தினால் அதற்காக செலவிடப்பட்ட கிரயம் மற்றும் ஏனைய செலவினங்கள் பயனற்ற செலவினமாக மாறியிருந்தது.
- (ஆ) ரூபா 3,400,000 மதிப்பீட்டுப் பெறுமதியான 03 மோட்டார் வாகனங்கள் ஓராண்டிற்கு மேற்பட்ட காலத்திலிருந்து பயன்பாட்டிற்கு எடுக்கப்படாமல் விளைவற்று கூட்டுத்தாபன வளவில் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டிருந்தன.

#### 4.5 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

ஆசிய அபிவிருத்தி வங்கியினதும் கரையோர வள முகாமைத்துவச் செயற்திட்டத்தினதும் உதவி அடிப்படையில் ரூபா 224 மில்லியன் செலவு செய்யப்பட்டு சிலாபத்தில் மீன்பிடித்

துறைமுகம் நிர்மாணிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், ஏனைய உட்கட்டமைப்பு வசதிகள் இல்லாததன் காரணமாக அது முறையாக செயற்படாமையால் அந்நிர்மாணங்கள் மற்றும் அதற்காக இணைக்கப்பட்டுள்ள 27 உத்தியோகத்தர்கள் / ஊழியர்களின் சேவையும் பயன்பாடற்றிருந்தது.

#### 4.6 இனங்காணப்பட்ட நட்டங்கள்

முகத்துவார மீன்பிடித் துறைமுகத்தில் நங்கூரமிடப்பட்டிருந்த கப்பலில் இருந்து அறவிடப்பட வேண்டியிருந்த நங்கூரக் கட்டணம் ரூபா 10,520,113 தொகையான போதிலும் இதில் ரூபா 4,844,739 தொகை மாத்திரம் செலுத்தப்பட்டிருக்கையில் கப்பல் விடுவிக்கப்பட்டிருந்தமையால் ஏற்பட்டிருந்த நிதி நட்டம் ரூபா 5,675,374 ஆக இருந்தது. எவ்வாறெனினும், இது தொடர்பாக கொழும்பு வணிக உயர் நீதிமன்றத்தில் ஓர் வழக்கு விசாரணையில் இருந்தது.

#### 4.7 பதவியணியினர் நிர்வாகம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) கூட்டுத்தாபனத்தின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினர் எண்ணிக்கை 1,015 ஆக இருந்ததுடன், உள்ளவாறான பதவியணியினர் எண்ணிக்கை 1,258 ஆக இருந்தமையால் மிகையான பதவியணியினர் எண்ணிக்கை 243 ஆக இருந்தது. அதன் பிரகாரம் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினர் எண்ணிக்கையுடன் ஒப்பிடும் போது மிகையான பதவியணியினர் எண்ணிக்கை 24 சதவீதத்தால் மிகைத்திருந்தது.

(ஆ) ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறைகள் தயாரிக்கப்பட்டு தேசிய சம்பளங்கள் மற்றும் பதவியணி ஆணைக்குழுவிற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டு அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

##### 5.1 நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல்

2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பீஈ-12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்கள் நிதியாண்டு பூர்த்தியடைந்து 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், 2014 யூலை 23 ஆம் திகதி சமர்ப்பிக்கப்பட்ட மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்கள் 2014 செப்டெம்பர் 27 ஆந் திகதி மீண்டும் திருத்தம் செய்வதற்கு மீளப் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன், திருத்திய நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு 2015 சனவரி 20 ஆம் திகதியே சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

##### 5.2 கூட்டிணைந்த திட்டம்

மீளாய்வாண்டிற்கான செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் கணக்காய்விற்காக சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### 5.3 உள்ளகக் கணக்காய்வு

உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பிரிவொன்று செயற்பட்ட போதும் பிரதான உள்ளகக் கணக்காய்வாளர் பதவி 2013 நவம்பர் 20 ஆம் திகதி முதல் வெற்றிடமாக காணப்பட்டதுடன், அதற்கு இரண்டு கணக்காய்வு உத்தியோகத்தர்கள் மாத்திரம் இணைக்கப்பட்டிருந்தனர். மீளாய்வாண்டின் போது போதியளவு துறைகள் உள்ளகக் கணக்காய்வினால் மேவுகை செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.



5.4 **பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு**

---

பாதிடப்பட்ட எண்ணிக்கைக்கும் உள்ளபடியான எண்ணிக்கைக்கும் இடையே கருத்திற்கொள்ளப்பட வேண்டிய முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டமையால் பாதீடு ஆக்கபூர்வமான முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டுக் கருவியொன்றாகப் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.5 **தீர்வு செய்யப்படாத கணக்காய்வுப் பந்தி**

---

கூட்டுத்தாபனத்தின் தலைவருக்கு 2013 இன் கணக்காண்டிற்குரியதாக அனுப்பப்பட்ட 08 கணக்காய்வு ஐயவினாக்களுக்கு 2015 மார்ச் 20 ஆம் திகதி வரை பதில் அளிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

6. **முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்**

---

கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுக் குறைபாடுகள் அவ்வப்போது தலைவரின் கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டதுடன், பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள் தொடர்பாக விசேட கவனம் கோரப்படுகின்றது.

- (அ) பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு
- (ஆ) வருமானக் கட்டுப்பாடு
- (இ) சொத்துக்கள் முகாமைத்துவம்
- (ஈ) கொள்வனவுகள்