

இலங்கை ஆயுர்வேத மருந்துகள் கூட்டுத்தாபனம் - 2013

இலங்கை ஆயுர்வேத மருந்துகள் கூட்டுத்தாபனத்தின் 2013 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக்கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் 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 கூட்டுத்தாபன அதிகாரச்சட்டத்தின் 29 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 வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகள் மற்றும் அவதானிப்புக்கள் இவ்வறிக்கையில் காணப்படுகின்றன. நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(7)(ஏ) பிரிவின் பிரகாரம் விரிவான அறிக்கையொன்று கூட்டுத்தாபனத்தின் தலைவருக்கு 2014 திசெம்பர் 23 ஆம் திகதி வழங்கப்பட்டது.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் 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 நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் கூட்டுத்தாபனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் 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 நிதிக்கூற்றுக்களின் 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 தற்றுணிபு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு வழங்குகின்றன.

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

1.4 முனைப்பழியுள்ள கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக்கப்படுகின்றது.

2 நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து இலங்கை ஆயுர்வேத மருந்துகள் கூட்டுத்தாபனத்தின் 2013 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிச் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றது என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 01

நிதி நிலைமைக் கூற்றில் ஓராண்டிற்குள் தீர்வையாகும் சொத்துக்கள் மாத்திரம் நடைமுறைச் சொத்துக்களின் கீழ் காண்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், மக்கள் வங்கியிடமிருந்து பெற்றுக்கொண்ட 180 மாத காலத்திற்குள் செலுத்த வேண்டிய ரூபா 60 மில்லியன் கடன் தொகைக்காக பிணையாக வைக்கப்பட்டுள்ள முதலீட்டு வங்கிக் கணக்கில் 2013 திசெம்பர் 31 உள்ளவாறான மீதியான ரூபா 360,000 தொகை அக்கடனை செலுத்தி முடியும் வரை காசாக்க முடியாத போதிலும், நிதி நிலைமைக் கூற்றில் நடைமுறைச் சொத்துக்களின் கீழ் காட்டப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 16

(i) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் தேறிய பெறுமதி பூச்சியமான ரூபா 78,743,936 கிரயத்திலான ஆதனங்கள், இயந்திரங்கள் மற்றும் உபகரணங்கள் என்பன மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு அவற்றின் தற்போதய பெறுமதி நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.

(ii) ஆதனங்கள், இயந்திரங்கள் மற்றும் உபகரண உருப்படிகளின் முகப்பு பெறுமதி உடனடி மாற்றங்கள் ஏற்படுமாயின் வருடாந்தம் மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட வேண்டிய போதிலும், கூட்டுத்தாபனத்தினால் மீளாய்வாண்டின் போது தங்க இருப்புகள் மீள் மதிப்பீடு செய்யப்படாது முன்னைய ஆண்டின் மீள் மதிப்பீட்டுப் பெறுமதிக்கு கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(iii) ஆதனங்கள், இயந்திரங்கள் மற்றும் உபகரணங்கள் பயன்பாட்டிற்கு பொருத்தமான நிலைக்கு கொண்டு வரப்பட்டதன் பின்னர் பெறுமானத்தேய்வு ஆரம்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், கூட்டுத்தாபனத்தின் நீர் சுத்திகரிப்பு முறைமை ரூபா 18,588,229 தொகை

செலவில் 2011 ஆம் ஆண்டின் போது பூர்த்தி செய்யப்பட்டு சனவரி மாதத்தின் போது ஒப்படைக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அப்பெறுமதி தொடர்ந்தும் நடைமுறை வேலைக் கணக்கில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 18

வருமானங்கள் நிச்சயமாக கிடைப்பதை உறுதிப்படுத்தப்பட்டதன் பின்னரே அவ்வருமானங்கள் இனங்காணப்பட வேண்டிய போதும், 2010 ஆம் ஆண்டில் பெறவேண்டிய வருமானமாக கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 750,797 பெறுமதி 2013 திசம்பர் 31 ஆம் திகதி வரையில் கிடைக்கப் பெறாதிருந்ததுடன், இது பெறவேண்டிய வருமானத்தின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. இவ்வருமானம் எந்த மூலங்களிலிருந்து கிடைக்க வேண்டியதென கணக்காய்விற்கு உறுதிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.2 கணக்கீட்டுக் கொள்கை

கணக்குகளில் பின்வரும் வெளிப்படுத்தல்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

(அ) நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்குவதற்கு இயலுமை இல்லாத தகவல்கள் குறிப்பின் மூலம் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய போதிலும், மீளாய்வாண்டின் போது விலை இட முடியாத புராதனப் பெறுமதி வாய்ந்த கீழே காட்டப்பட்டுள்ள உருப்படுகள் களஞ்சியங்களில் காணப்பட்ட போதிலும், அவற்றை குறிப்பின் மூலம் வெளிக்காட்டப்பட்டிருக்கவில்லை.

வகை	அளவு
-----	-----
	கி.கிராம்
முத்துச் சிப்பி	86.35
மான் கொம்பு	52.01
கஸ்தூரி	23.00
தலி பொத்து	3.00

(ஆ) நிதி நிலைமைக்கூற்று விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று என்பவற்றில் சமர்ப்பிக்கப்படும் தகவல்களுக்கு மேலதிகமான தகவல்கள் குறிப்புக்கள் மூலம் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், மீளாய்வாண்டின் போது கூட்டுத்தாபனத்தினால் வெவ்வேறு நபர்களுக்கு நன்கொடையாக வழங்கப்பட்டிருந்த ரூபா 1,648,937 தொகை பெறுமதியான நன்கொடைகளின் கிரயம் கணக்குகளில் இணக்கம் செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும், அது தொடர்பாக குறிப்புக்கள் மூலம் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.3 கணக்கீட்டு குறைபாடுகள்

பின்வரும் கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

(அ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் எஞ்சியிருந்த ரூபா 317,920 கிரயத்திலான இருப்புக்கள் இறுதி இருப்பில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 07 இன் பிரகாரம் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில் தொழிற்படு மூலதன மாற்றங்களின் கீழ் அட்டுறுச் செலவின அதிகரிப்பு ரூபா 2,257,286 ஆக இருந்த போதிலும், காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில் ரூபா 259,852 ஆக சீராக்கப்பட்டிருந்தது.

(இ) 2009 ஆம் ஆண்டின் போது ரஜரட்டவில் தொழிற்சாலையொன்றை அமைப்பதற்காக செலவிடப்பட்ட ரூபா 1,775,095 தொகையான கிரயம்

நடைமுறை வேலைக் கணக்கில் ரூபா 1,808,795 ஆக பதிவு செய்யப்பட்டமையால் ரூபா 33,700 தொகை கணக்குகளில் கூடுதலாகக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

- (ஈ) 2013 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 52,136 தொகையான நிலையான வைப்புக்கள் மற்றும் ரூபா 40,962 தொகையான நிலையான வைப்பு வட்டி என்பன குறைத்துக் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தன.
- (உ) கூட்டுத்தாபனத்திற்குச் சொந்தமான நிலையான வைப்புக்களுக்கு கிடைக்கப்பெறும் வட்டியிலிருந்து வங்கியால் கழிக்கப்பட்ட ரூபா 33,972 தொகை கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.3 செலுத்தவேண்டிய மற்றும் பெறவேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) கூட்டுத்தாபனத்தினால் வழங்கப்படுகின்ற மருந்துகளின் பிரதான கொள்வனவாளர்களான ஆயுர்வேத திணைக்களம் மற்றும் உள்நாட்டு மருத்துவ அமைச்சாகவும் இருந்ததுடன், தீர்ப்பதற்கு ஓராண்டிற்கு மேற்பட்ட காலம் கடந்திருந்த ரூபா 2,390,718 தொகையான கடன் மீதியில் 83 சதவீதத்தை பிரதிநிதித்துவப்படுத்தியிருந்ததுடன், இக்கடன் மீதியில் ரூபா 1,392,209 தொகை 05 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட காலம் அறவிடப்படாமல் காணப்பட்டது.
- (ஆ) கூட்டுத்தாபனத்தினால் 13 அரசு நிறுவனங்களுக்கு கடன் அடிப்படையில் வழங்கப்பட்டிருந்த மருந்துகளுக்காக ஓராண்டு காலம் கடந்திருந்த ரூபா 2,390,718 தொகையான நிலுவை மீதியொன்று காணப்பட்ட போதிலும், குறித்த நிறுவனங்களிடமிருந்து அத்தொகையை அறவிடுவதற்கு எவ்வித நடவடிக்கைகளும் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) கூட்டுத்தாபனத்தின் கடன் விற்பனை உள்ளக கட்டுப்பாட்டு நடைமுறையின் பிரகாரம் கடன் அறவீட்டுக் காலம் 60 நாட்களாக இருந்த போதிலும், 2013 ஆம் ஆண்டில் 8 நிறுவனங்களுக்கு செய்யப்பட்ட கடன் விற்பனைகளிலிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய ரூபா 1,558,432 தொகை கடனை அறவிடுவதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகளை கணக்காய்வு திகதியான 2014 யூலை 15 ஆம் திகதி வரையில் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணக்கமின்மை.

பின்வரும் இணக்கமின்மைகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்களுக்கான
தொடர்பு

இணக்கமின்மைகள்

- (அ) 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 10(5) பிரிவு எதிர்வரும் ஆண்டிற்குரிய பாதிடு அவ்வாண்டு ஆரம்பிப்பதற்கு முன்று மாதங்களுக்கு முன்னர் பணிப்பாளர் சபையால் அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், கூட்டுத்தாபனத்தின் 2013 ஆம் ஆண்டிற்கான பாதிடு 2012 திசம்பர் 24 ஆம் திகதி அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்தது.

- (ஆ) இலங்கை சனநாயக சோஷலிசக் குடியரசின் நிதிப்பிரமாணக் கோவை
- (i) நிதிப்பிரமாணம் 104
- (ii) நிதிப்பிரமாணம் 110
- (iii) நிதிப்பிரமாணம் 760
- (இ) 2011 செப்தம்பர் 15 ஆம் திகதிய 58(2) ஆம் இலக்க பொது முயற்சிக்கள் சுற்றறிக்கை
- (ஈ) 1978 திசெம்பர் 19 ஆம் திகதிய 842 ஆம் இலக்க திறைசேரிச் சுற்றறிக்கை
- (உ) பணிப்பாளர் சபைத் தீர்மான இலக்கம் 10834
- (i) மீளாய்வாண்டில் இடம்பெற்ற இரண்டு வாகன விபத்துகளுக்காக ஆரம்ப பரிசோதனையொன்றோ அல்லது இறுதிப் பரிசோதனையொன்றோ மேற்கொள்ளப்படாமையால் இழப்பின் அளவு, விபத்திற்கான காரணம் மற்றும் அதற்காக பொறுப்பு வாய்ந்த தரப்பினரை இனங்காண்பதற்கு முடியாதிருந்தது.
- (ii) ஒரு வாகனத்திற்கான பழுதுபார்த்தல் செலவினம் ரூபா 260,442 தொகையாக இருந்த போதிலும், காப்புறுதி நிதியத்திலிருந்து ரூபா 127,253 தொகை மாத்திரம் இழப்பீடாகச் செலுத்தப்பட்டிருந்தன.
- கூட்டுத்தாபனத்தினால் நட்டங்கள் மற்றும் சேதங்கள் பதிவேடு பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.
- பொருட்கள் காணாமல் போனமை பல குறைவுகள் தொடர்பாக நிதிப் பிரமாணத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.
- சுற்றறிக்கைப் பிரகாரம் தலைவர் மற்றும் முகாமைத்துவ பணிப்பாளர் ஆகியோருக்கு முறையே ரூபா 60,000 தொகை மற்றும் ரூபா 45,000 தொகையான படிகள் மாத்திரம் உரித்தாக இருந்த போதிலும், அவர்களுக்கு வருகை படிகள், செயற்திறன் படிகள், உற்பத்திப் படிகள் மற்றும் உபகாரப் படிகளாக முறையே 2012 ஆம் ஆண்டிற்காக ரூபா 174,376 தொகையும் ரூபா 148,062 தொகையும் 2013 ஆம் ஆண்டிற்காக ரூபா 200,505 தொகையும் ரூபா 195,332 தொகையும் செலுத்தப்பட்டிருந்தன.
- ரூபா 273,288,019 மில்லியன் பெறுமதியான நிலையான சொத்துக்களுக்காக நிலையான சொத்துப் பதிவேடொன்று பேணப்பட்டிருக்க வில்லை.
- கூட்டுத்தாபனத்தினால் தயாரிக்கப்பட்ட லீவு நடைமுறைக் கோவை பணிப்பாளர் சபைத் தீர்மானத்தினால் செல்லுபடியற்றதாக ஆக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அந்த செல்லுபடியற்றதாக்கிய நடைமுறைக் கோவையின் பிரகாரம் லீவு பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

3. நிதி மற்றும் செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் படி மீளாய்வாண்டிற்கான கூட்டுத்தாபன செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 42,255,668 ஆன மிகையாக இருந்ததுடன், அதனோடொத்த முன்னைய ஆண்டின் மிகை ரூபா 62,731,392 ஆகக் காணப்பட்டமையால் மீளாய்வாண்டின் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 20,475,724 ஆன குறைவொன்று தென்பட்டது. ஏனைய வருமானம் ரூபா 14,471,071 ஆல் குறைவடைந்தமை மற்றும் தேறிய நிதி வருமானம் ரூபா 5,985,655 ஆல் குறைவடைந்தமையும் இவ்வீழ்ச்சிக்கு பிரதான காரணங்களாக இருந்தன.

3.2 பகுப்பாய்வு ரீதியான நிதி மீளாய்வு

முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக மீளாய்வாண்டின் செயற்பாடற்ற வருமானம் ரூபா 14,471,071 தொகை குறைவடைந்திருந்ததுடன், அது 53.43 சதவீதமாக இருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) கூட்டுத்தாபனத்தின் உற்பத்தி திட்டத்தின் பிரகாரம் உற்பத்தி நடவடிக்கைகளுக்காக ரூபா 381,911,646 கிரயத்தை மேற்கொள்வதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்ட போதிலும், உள்ளவாறான கிரயம் ரூபா 282,328,813 ஆக இருந்தமையால் உற்பத்தி நடவடிக்கைகள் பின்தங்கிய நிலைமையில் இருப்பதாகவும் தீர்பார்க்கப்பட்ட இலக்கை அடைவது தொடர்பாக அதிக கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டுமென பின்வரும் தகவல்களின் பிரகாரம் அவதானிக்கப்பட்டது.

உருப்படி	திட்டமிடப்பட்ட உற்பத்தி	உள்ளவாறான உற்பத்தி	முரண்	சதவீதம்
	அலகு	அலகு		நூற்றுக்கு
அரிஷ்ட (750 மில்லிலீற்றர்)	197.700	130.443	(67.257)	(34)
ஆசாவ (750 மில்லிலீற்றர்)	128.400	143.450	15.050	12
தைலம் (750 மில்லிலீற்றர்)	185.516	163.331	(22.185)	(12)
குவாலு (750 மில்லிலீற்றர்)	148.747	64.719	(84.028)	(56)
சிரப் (750 மில்லிலீற்றர்)	35.246	17.769	(17.477)	(50)
கோமரிக்கா ஷம்பூ (95 மில்லிலீற்றர்)	2.079	723	(1.356)	(65)
வூர்ண (கிலோ கிராம்)	37.476	29.321	(8.155)	(22)
கல்க/லேகியம்/லேப/மோதக(கிலோ கிராம்)	34.145	24.431	(9.714)	(28)
புதிய உற்பத்தி (கிலோ கிராம்)	15.853	5.400	(10.453)	(66)
ரசு/இரசாயனம் (கிலோ கிராம்)	4.201	3.250	(951)	(23)
வகிகா குகுள் (கிலோ கிராம்)	6.830	11.238	(5.592)	(33)

(ஆ) மீளாய்வாண்டில் அரசதுறைக்கு ரூபா 395,488,0000 தொகையான விற்பனையொன்று எதிர்பார்க்கப்பட்ட போதும், மேற்படி நிலைமை அடிப்படையில்

ஆண்டில் மேற்கொள்ளப்பட்ட உள்ளவாறான விற்பனை வருமானம் ரூபா 336,196,557 ஆக இருந்தமையால் பாதிடப்பட்ட விற்பனை வருமானம் உள்ளவாறான விற்பனை வருமானத்துடன், ஒப்பிடும் போது உள்ளவாறான விற்பனை ரூபா 59,291,443 ஆல் குறைவடைந்திருந்தது.

4.2 முகாமைத்துவ பலவீனங்கள்

2012 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு கூட்டுத்தாபனத்தால் நிலையான வைப்புக்களில் ரூபா 65,307,819 தொகை முதலீடு செய்யப்பட்டிருக்கையில் அத்தொகையைப் பயன்படுத்தாமல் காணியொன்று கொள்வனவு செய்வதற்காக 15 சதவீத வட்டி வீதத்தின் கீழ் 60 மில்லியன் தொகையான கடன் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

4.3 செயற்பாட்டுச் செயற்திறனின்மைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) மூலப்பொருட்கள் கொள்வனவு

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(i) களஞ்சியத்திற்கு மூலப்பொருட்களைப் பெற்றுக்கொண்டு பொருள் பெறுவனவு குறிப்பு (GRN) வழங்குவதற்கு முன்னர் பாதுகாப்பு பிரிவினால் இந்த மூலப்பொருட்கள் தொடர்பாக பரீட்சித்து குறித்த மாதிரிப்பட்டியல் மற்றும் பொருள் கொள்வனவுக் கட்டளையுடன் பரீட்சிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், அநேகமான சந்தர்ப்பங்களில் பொருள் பெறுவனவு குறிப்பு வழங்கப்பட்டதன் பின்னர் பாதுகாப்பு பிரிவினால் பொருள் பரிசோதனை செய்யப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

(ii) மருந்துக் குழுவினால் மூலப்பொருள் பரிசோதிக்கப்பட்டதன் பின்னர் மூலப்பொருள் களஞ்சியத்திற்கு பெற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும், 26 சந்தர்ப்பங்களில் குழுவினால் பரிசோதனை செய்வதற்கு முன்னர் மூலப்பொருட்கள் களஞ்சியத்திற்கு வழங்கப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

(iii) மருந்துக் குழுவினால் மூலப்பொருட்கள் பரிசோதிக்கப்படாமல் களஞ்சியத்திற்கு மூலப்பொருட்கள் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்த சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டதுடன், பொருள் கொள்வனவிற்காக கொள்வனவுக் கட்டளை பத்திரத்தை விநியோகிப்பதற்கு முன்னர் களஞ்சியத்திற்கு பொருட்கள் வழங்குனரால் வழங்கப்பட்டிருந்த சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

(iv) மூலப்பொருட்களை உற்பத்திச் செயற்பாட்டிற்காக ஈடுபடுத்துவதற்கு முன்னர் அம்மூலப்பொருட்கள் மருந்து உற்பத்தி செயற்பாட்டிற்காக ஈடுபடுத்துவதற்கு பொருத்தமான நியம மட்டத்தில் இருப்பதாக மருத்துவக் குழுவின் பரிந்துரை பெற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும், அவ்வாறு மருத்துவக் குழுவின் பரிந்துரை பெற்றுக்கொள்வதற்கு முன்னர் மூலப்பொருட்கள் உற்பத்திச் செயற்பாட்டிற்காக ஈடுபடுத்தப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

(ஆ) வருடாந்த பொருள் மெய்மையாய்வு

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(i) வருடாந்த இருப்பு மெய்மையாய்வு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த போதிலும், அந்தந்த ஆண்டுகளில் இருப்பு மிகை மற்றும் பற்றாக்குறை தொடர்பாக தேவையான நடைமுறைகளை எடுப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படாமல்

இருந்ததுடன், பௌதீக இருப்பு மீதிக்குப் பதிலாக புத்தக மீதி நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு உட்படுத்தப்பட்டிருந்தன.

(ii) 2013 ஆம் ஆண்டில் இருப்பு மெய்யமையாய்வு மேற்கொள்ளப்படாதிருந்ததுடன், கடந்த 6 ஆண்டுகளில் மெய்யமையாய்வு சபை மூலம் இனங்காணப்பட்ட இருப்பு மிகை மற்றும் பற்றாக்குறை என்பவற்றின் அளவு முறையே ரூபா 7,978,555 மற்றும் ரூபா 6,087,865 ஆக இருந்தது.

(இ) மீளாய்வாண்டில் ரூபா 1,641,437 நன்கொடை வழங்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அதற்காக பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரம் பெற்றுக் கொள்ளப்படாதிருந்ததுடன், அவ்வாறு வழங்கப்பட்ட நன்கொடைகளில் ரூபா 367,395 தொகையான நன்கொடைகள் யாருக்கு வழங்கப்பட்டதென கணக்காய்விற்கு வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஈ) நிக்கவரட்டிய மருந்து தோட்டத்தின் செயற்பாட்டுச் செலவினம் அதிகமாக இருந்தமை மற்றும் மருந்து தோட்டத்தில் இருந்து கிடைக்கின்ற மூலப்பொருட்கள் மட்டுப்படுத்தப்பட்ட காரணத்தால் 2011 முதல் 2013 வரை ரூபா 4,949,433 ஆன நட்டமொன்று அடைந்திருந்தது. தொடர்ந்தும் பராமரித்து நட்டத்தைக் குறைத்து செயற்திறனான மருந்து தோட்டமொன்றாக நடாத்திச் செல்வது தொடர்பில் கவனம் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.4 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல்வாங்கல்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) தேவைப்பாட்டை இனங்கண்டுகொள்ளாமல் 2011 ஆம் ஆண்டின் போது கொள்வனவு செய்யப்பட்ட வைன் போத்தல் மற்றும் கிரல் முடி என்பவற்றில் 2013 திசம்பர் 31 வரையில் ரூபா 989,603 பெறுமதியான 24,002 வைன் போத்தல்களும் ரூபா 623,000 பெறுமதியான 28,000 கிரல் முடிகள் களஞ்சியத்தில் எஞ்சியிருந்தன.

(ஆ) ஆய்வுகூட அறிக்கை மற்றும் மருத்துவ குழு அறிக்கை மூலம் நிராகரிக்கப்பட்டிருக்கையில் ரூபா 1,980,000 பெறுமதியான 4,000 கிலோ கிராம் தேன் 2012 யூன் மாதத்தில் தனியார் நிறுவனமொன்றிடமிருந்து கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன், இக்கொள்வனவு தொடர்பாக கொடுப்பனவு உறுதிச்சீட்டுக்கள், பணம் பெற்றுக்கொண்டமைக்கான பற்றுச்சீட்டுக்கள் மற்றும் செலவினங்களுக்குரிய கோவைகள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

4.5 இனங்காணப்பட்ட நட்டங்கள்

கூட்டுத்தாபனத்தின் மூலம் ரூபா 5,930,284 செலவில் உற்பத்தி செய்ய முடியுமாக இருந்த 200 கிலோ கிராம் ----- ரூபா 7,137,130 இற்கு இறக்குமதி செய்தமையால் ரூபா 1,206,846 ஆன நட்டமொன்று ஏற்பட்டிருந்தது.

4.6 முறையற்ற கொடுக்கல்வாங்கல்கள்

கூட்டுத்தாபனத்தின் லீவு நடைமுறையின் 8.2 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் நியமனம் பெற்ற முதலாம் ஆண்டின் போது மருத்துவ லீவிற்கு உரித்தில்லாத போதும் அதற்கு முரணாக கூட்டுத்தாபனத்தில் முதலாவது நியமனம் கிடைத்த உத்தியோகத்தர்க்கள் மற்றும் ஊழியர்களுக்கு முதலாம் ஆண்டின் போது சேமிக்கப்பட்ட மருத்துவ லீவிற்காக 2009 ஆம் ஆண்டிலிருந்து 2013 ஆம் ஆண்டு வரை ரூபா 15,064,122 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

2004 பெப்ரவரி 24 ஆம் திகதிய 1/2004 ஆம் இலக்க திறைசேரி சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் நியதிச்சட்ட சபைகளின் வருடாந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காண்டு முடிவுற்று 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், 2013 ஆம் ஆண்டிற்குரிய நிதிக்கூற்றுக்கள் 2014 நவம்பர் 27 ஆம் திகதி சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன. இதன்படி நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தலின் மீதான தாமதம் 09 மாதங்களாக காணப்பட்டது.

5.2 செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் காண்பிக்கப்பட்டுள்ள செய்யப்பட வேண்டிய வேலைத்தாள்களின் எண்ணிக்கை மற்றும் ஆண்டில் உள்ளவாறாக மேற்கொள்ளப்பட்ட வேலைத்தாள்களுக்கிடையே முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டன. அத்தோடு செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் காண்பிக்கப்பட்டுள்ள 33 வேலைத்தாள்களில் பூர்த்தி செய்யப்பட வேண்டிய அலகு எண்ணிக்கைகளுக்கிடையே முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ii) செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்பட்ட 17 உருப்படிகளில் ஆண்டில் உற்பத்தி செய்யப்படாதிருந்ததுடன், செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்படாத 8 உருப்படிகள் கூட்டுத்தாபனத்தினால் உற்பத்தி செய்யப்பட்டிருந்தன.
- (iii) செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் மற்றும் உள்ளவாறான உற்பத்தி என்பவற்றுடன் ஒப்பிடும் போது உள்ளவாறான உற்பத்தி 50 சதவீதத்திற்கு குறைந்த 31 சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.
- (iv) செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் மற்றும் உள்ளவாறான உற்பத்தி என்பன 50 சதவீதத்திற்கும் 75 சதவீதத்திற்கும் இடைப்பட்ட சதவீதத்தைப் பெற்றிருந்த 24 சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.
- (v) கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட பொழிப்பாக்கப்பட்ட உற்பத்தி தொடர்பான அறிக்கையிலும் மாதாந்த உற்பத்தி திட்ட அறிக்கைகளின் பிரகாரமும் திட்டமிடப்பட்ட உற்பத்திக் கிரயம் ரூபா 381,911,645 ஆக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. இதன் பிரகாரம் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்ட திருத்தப்பட்ட உற்பத்திக் கிரயம் மற்றும் கணக்காய்விற்காக சமர்ப்பிக்கப்பட்ட தகவல்களின் பிரகாரம் காண்பிக்கப்பட்ட உற்பத்திக் கிரயத்திற்கிடையே ரூபா 5,000,000 ஆன முரண் அவதானிக்கப்பட்டது.

5.3 தீர்வுசெய்யப்படாத கணக்காய்வுப் பந்திகள்

முன்னைய கணக்காய்வு அறிக்கைகளில் சுட்டிக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், இதுவரை சீராக்குவதற்காக போதியளவு கவனம் செலுத்தப்படாதிருந்த குறைபாடுகள் கீழே காட்டப்பட்டுள்ளது.

- (அ) 2012 திசெம்பர் 24 ஆம் திகதிய 49 ஆம் இலக்க முகாமைத்துவ சேவைகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் அரசு கூட்டுத்தாபனமொன்றின் ஊழியர் ஒருவருக்கு செலுத்தக்கூடிய உபகாரப் படிகள் ரூபா 7,5000 ஆக இருந்த போதிலும், அமைச்சரவையின் முன் அங்கீகாரம் இல்லாமல் ரூபா 10,000 வீதம் உபகாரப் படிகளாக ரூபா 2,263,166 தொகை பதவியணியினருக்கு செலுத்தியமையால் சுற்றறிக்கை நியதிகளுக்கு மரணாக ரூபா 607,500 தொகை கூடுதலாகச் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) வங்கிக் கணக்குகள்

- (i) 15 ஆண்டுகளிற்கும் மேல் பழமைவாய்ந்த இதுவரை இனங்காணப்படாது வங்கிக்கு செலவு வைக்கப்படாதுள்ள ரூபா 224,168 பெறுமதியான காசோலைகள் தொடர்பாக இதுவரை நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ii) 20 ஆண்டுகளிற்கும் மேலாக நிலவிவருகின்ற தீர்க்கப்படாதுள்ள ரூபா 337,010 பெறுமதியான இனங்காணப்படாத மீதிகளை தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) தனியார் நிறுவனமொன்றிடமிருந்து கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 194,006 பொருட்களிற்காக அந்நிறுவனத்திற்கு கொடுப்பனவை மேற்கொள்ளாது கூட்டுத்தாபன முகாமைத்துவப் பணிப்பாளரின் எழுத்துமூல பணிப்புரையின் கீழ் ஆளொருவரின் பெயரிற்கு காசோலை வழங்கப்பட்டு அக்காசோலை அவரால் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) 01283115 ஆம் இலக்க வேலை அட்டையின் கீழ் மதுகா இருமல் பாணியை உற்பத்தி செய்கையில் இடம்பெற்றிருந்த ஊழியர் வினைத்திறனின்மையால் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு ரூபா 233,400 நட்டம் ஏற்பட்டிருந்தது.
- (உ) 009967 மற்றும் 009979 ஆம் இலக்க வேலை அட்டைகளின் கீழ் உற்பத்தி செய்யப்பட்டிருந்த தாரணி பாணிப் போத்தல்களில் துர்நாற்றம் வீசியமை காரணமாக விற்பனையிலிருந்து அகற்றப்பட்டிருந்த மருந்துகளின் பெறுமதி ரூபா 65,720 ஆகும்.
- (ஊ) 2010 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 1,775,095 தொகை செலவிடப்பட்டு ரஜரட உற்பத்தி தொழிற்சாலையின் நிர்மாணம் ஆரம்பிக்கப்பட்டு இடைப்போக்கில் நிறுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (எ) 2012 ஒக்தோபர் 12 ஆந் திகதிய 226/10/2012 ஆம் இலக்க கொடுப்பனவு உறுதிச்சீட்டு மூலம் சுதேச வைத்திய அமைச்சிற்காக புதுடில்லி நகரத்தில் உலக சுகாதார அமைப்பின் அலுவலகமொன்றைத் தொடங்குவதற்கு ரூபா 3,000,000 தொகை வழங்கப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. அதன் செயன்முன்னேற்றம் தொடர்பில் எவ்வித எழுத்துமூல சான்றுகளும் கணக்காய்விற்காகச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுக் குறைபாடுகள் அவ்வப்போது கூட்டுத்தாபனத் தலைவரின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள் தொடர்பாக விசேட கவனம் செலுத்தப்படுதல் வேண்டும்.

- (அ) இருப்புக்கள்
- (ஆ) கணக்கீடு
- (இ) வாகனக் கட்டுப்பாடு
- (ஈ) பதவியணியினர் நிர்வாகம்
- (உ) மூலப்பொருள் கொள்வனவு
- (ஊ) மருந்து உற்பத்திச் செயற்பாடு