

இலங்கை ரூபவாஹினிக் கூட்டுத்தாபனம் - 2013

இலங்கை ரூபவாஹினிக் கூட்டுத்தாபனத்தின் 2013 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக்கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளையும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களின் பொழிப்புக்களையும் உள்ளடக்கிய 2013 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 1982 ஆம் ஆண்டின் 6 ஆம் இலக்க இலங்கை ரூபவாஹினிக் கூட்டுத்தாபன அதிகாரச்சட்டத்தின் 16(3) ஆம் பிரிவு என்பவற்றுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு மேற்கொள்ளப்பட்டது. நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 14(2)(சீ) பிரிவின் பிரகாரம் கூட்டுத்தாபனத்தின் வருடாந்த அறிக்கையுடன் சேர்த்துப் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

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

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். என்னால் உயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (ISSAI 1000-1810) அமைய இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்க நெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்கள் அற்றன என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கும் கணக்காய்வு திட்டமிடப்பட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான நடைமுறைகள் கணக்காய்வில் உள்ளடங்கும். மோசடி அல்லது தவறுகள் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்படக்கூடிய போதியளவு தவறான கூற்றுக்களினை 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 நோக்கத்திற்காகவல்ல. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்தச் சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது. கணக்காய்வு நோக்கெல்லையையும் அளவையும் தீர்மானிப்பதற்கு 1971 ஆம் ஆண்டின் 38 ஆம் இலக்க நிதியுதிகாரச் சட்டத்தின் 13 ஆம் பிரிவினது (3) மற்றும் (4) ஆம் உப பிரிவுகள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு தற்றுணிவு அதிகாரத்தை வழங்குகின்றன.

எனது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டேன் என நான் நம்புகிறேன்.

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 ரூபவாஹினிக் கூட்டுத்தாபனத்தின் 2013 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றது என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம்

நியமங்களுக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்படாத சந்தர்ப்பங்கள் கீழே காட்டப்பட்டுள்ளன.

(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 01 (LKAS - 1)

நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது நிறுவனத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் தன்மைக்கு பாதிப்புக்களை ஏற்படுத்தும் சம்பவங்கள் அல்லது நிலைமைகள் என்பன நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய போதிலும், வங்கி மேலதிக பற்று வசதிகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்காக ரூபா 72,000,000 தொகையான நிலையான வைப்புக்கள் மற்றும் திறைசேரி உண்டியல்கள் என்பவற்றை பிணையாக வைக்கப்பட்டமை தொடர்பாக நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 02 (LKAS - 2)

இருப்புக்கள் தேறிய நிகர பெறுமதி அல்லது கிரயம் ஆகிய இரண்டில் குறைந்த பெறுமதிக்கு மதிப்பிடப்பட்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், கூட்டுத்தாபனத்தால் இருப்புக்களின் தேறிய நிகர பெறுமதி மதிப்பீடு செய்யப்படாமல் ரூபா 207,722,000 கிரயத்தில் நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டது.

(இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 07 (LKAS - 7)

காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று நேர் முறைமையில் அல்லது நேரில் முறையில் தயாரிக்க முடியுமாக இருந்த போதிலும், கூட்டுத்தாபனத்தால் அதற்குப் புறம்பான முறையொன்றை காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று தயாரிக்கும் போது பின்பற்றப்பட்டிருந்தது.

(ஈ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 08 (LKAS - 8)

உரிமை மூலதன மாற்றங்கள் கூற்றில் முன்னைய ஆண்டிற்குரித்தாக மேற்கொள்ளப்பட்ட மதிப்பீடுகளின் சீராக்கங்கள் ஒப்பீட்டு ரீதியாக தகவல்களின் மாற்றங்களாக நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய போதிலும், முன்னைய ஆண்டிற்குரித்தாக மேற்கொள்ளப்பட்ட ரூபா 57,000 ஆன சீராக்கங்கள் அவ்வாறு வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(உ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 18 (LKAS - 18)

சேவைகள் வழங்கல் மற்றும் அதனுடன் தொடர்பான வருமானங்களை இனங்காணும் போது, அந்த வருமானங்கள் நம்பிக்கை வாய்ந்ததாக கணக்கிட முடியுமாக இருப்பதுடன் கொடுக்கல் வாங்கல்களின் பொருளதார நன்மைகள் நிறுவனத்திற்கு கிடைப்பதில் முன்னுரிமையாக இருக்க வேண்டும். அத்தோடு, ஐந்தொகை திகதியில் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் இடம்பெற்றுள்ள அளவு குறிப்பாக அளவிட முடியுமாக இருப்பதுடன் கொடுக்கல் வாங்கல்களை மேற்கொள்வதற்காக கிரயம் குறிப்பாக கணக்கிடப்பட வேண்டும். எனினும் மீள் வியாபார உடன்படிக்கையின் கீழ் மேற்கொள்ளப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்களிலிருந்து கிடைத்த வருமானம் கொடுக்கல் வாங்கல் மேற்கொள்ளப்பட்ட ஆண்டிலேயே வருமானமாக இனங்காணப்பட்ட போதிலும், அக் கொடுக்கல் வாங்கல்களை பூர்த்தி செய்வதற்கு மேற்கொள்ளப்பட்ட செலவினம் இனங்காணப்பட்டிருக்கவில்லை. மீளாய்வாண்டின் போதும் மீள் வியாபார உடன்படிக்கையின் கீழ் மேற்கொள்ளப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்காக மேற்கொள்ளப்பட்ட செலவினமாக ரூபா 104,000,000 தொகை இனங்காணப்பட்டிருந்தது. மீள் வியாபார கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்குரிய செலவினம் முறையாக இனங்காணாமையால் கடந்த 05 ஆண்டுகளில் கூட்டுத்தாபனத்தின் இலாபத்திற்கு ஏற்பட்டிருந்த தாக்கம் பின்வருமாறு இருந்தது.

விபரம்	2009	2010	2011	2012
-----	-----	-----	-----	-----
	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா
செயற்பாட்டு இலாபம்	4,733,000	12,052,000	131,328,000	18,433,000
ஆண்டிற்குரிய மீள் வியாபார செலவினம்	(1,868,600)	(7,498,800)	(29,546,525)	(36,587,995)
ஆண்டிற்குரிய மீள் வியாபார செலவினம்	2,864,400	4,553,200	101,781,475	(18,154,995)
சீராக்கப்பட்டதன் பின்னர் செயற்பாட்டு இலாபம்				
மேற்படி தாக்கம்		39	62	22
செயற்பாட்டு இலாபத்தின் சதவீதமாக				(210)

(ஊ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 39 (LKAS - 39)

கூட்டுத்தாபனத்தால் லங்கா புவத்தில் மேற்கொண்ட முதலீடு நியாமான பெறுமதியில் (Fair value) நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், முதலீட்டின் பெறுமதி அதாவது ரூபா 1,104,000 ஆக நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், முதலீட்டுப் பெறுமதி குறைவடைந்தமை அல்லது அதிகரித்தமை என்பன இனங்காணப்பட்டு உரிய பெறுமதி நிதிக்கூற்றுக்களில் சீராக்கம் செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.2 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) ஒளிபரப்பு நேரம் கடன் விற்பனை - தொழில் வழங்கற் கடன்பட்டோர்:

(i) ரூபா 580,630,658 கூட்டுத்தொகையான சேவை நாடுனர் கடன்பட்டோருக்காக மீளாய்வாண்டின் இறுதி திகதியில் ஐயக்கடன் ஏற்பாடு ரூபா 64,162,205 தொகை அல்லது 11 சதவீதமாக இருந்தன. அவ்வாறே அறவிட முடியாமையால் மீளாய்வாண்டில் புத்தகங்களிலிருந்து பதிவழிக்கப்பட்ட கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 67,043,324 ஆக இருந்தது. இந்நிலைமை நிறுவனத்தின் பிரதான

அறவீட்டு மூலகங்களில் பாதகமான வகையில் தாக்கம் செலுத்தியிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

- (ii) சேவை நாடுனர் கடன்பட்டோருக்கு கடன்வழங்கும் கொள்கையின் பிரகாரம் கடன் தீர்ப்பளவு ஒரு மாத கால எல்லைக்குள் இருக்க வேண்டிய போதிலும், கடன்பட்டோரில் ஒரு மாதத்திற்கு மேற்பட்ட கடன்பட்டோர் தொகை 72 சதவீதம் அல்லது ரூபா 419,091,188 ஆகவும் 3 மாதங்களுக்கு மேற்பட்டோரின் அளவு 22 சதவீதம் அல்லது ரூபா 130,380,816 ஆக இருந்தன. அத்தோடு 3 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட சேவை நாடுனர் கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 74,565,550 ஆக அல்லது 13 சதவீதமாகும். மீளாய்வாண்டின் போது திறைசேரியின் அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் ரூபா 52,804,172 ஆக கடன் மீதி பதிவழிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், இப்பதிவழிப்புக்களில் அரசு நிறுவனங்களிடமிருந்து கிடைக்க வேண்டிய ரூபா 4,012,388 தொகையும் தனியார் நிறுவனங்களிடமிருந்து கிடைக்க வேண்டிய ரூபா 6,364,839 தொகையும் அரசியில் கட்சிகளிடமிருந்து கிடைக்க வேண்டிய ரூபா 42,426,945 தொகையும் உள்ளடங்கியிருந்தன. இக்கடன் பதிவழிப்பிற்காக திறைசேரி அங்கீகாரம் வழங்கப்படுகையில் கடன்பட்டோர் மீதிகளுக்குரிய கோவை நிர்ணயிக்கப்பட்ட பிரகாரம் பராமரித்து பேணப்படாமை தொடர்பாக பொறுப்பு வாய்ந்த உத்தியோகத்தர்களுக்கு எதிராக நடவடிக்கை எடுப்பதற்கும் விசேட கவனம் செலுத்தி கடனை அறவிடுவதற்கு தொடர்ந்தும் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டுமென நிபந்தனைகள் விதிக்கப்பட்டிருந்த போதும் அந்நிபந்தனைகளை நிறைவேற்றுவது தொடர்பில் கவனம் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iii) சேவை நாடுனர் கடன்பட்டோரிடமிருந்து ரூபா 62,705,988 தொகை அறவிட முடியாத மற்றும் காலப்பகுதிக்கு உரித்தாகாத கடன் மீதியாக இருந்ததுடன், சட்டரீதியான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படாதிருந்த கடனின் அளவு ரூபா 1,713,197 ஆக இருந்தது.
- (iv) சேவை நாடுனரின் பெயர் குறிப்பிடாத 16 மற்றும் 17 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட காலத்திற்குரிய 2 உடன்படிக்கைகளுக்குரிய ரூபா 320,600 தொகையான கடன்பட்டோர் மீதிகளில் ரூபா 72,600 தொகை மீளாய்வாண்டில் பதிவழிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (v) சாதாரண வர்த்தக உடன்படிக்கைகளுக்காக கூட்டுத்தாபனத்தின் பணத்தை அறவிடும் கொள்கையின் பிரகாரம் உடன்படிக்கைக்குரிய சகல ஒளிபரப்பு நேரமும் வழங்கப்பட்டதன் பின்னர் விலைப்பட்டியல் வழங்கப்பட்டு பணம் அறவிடுவதற்கான நடவடிக்கைகளை எடுக்கின்றது. இக் கொள்கை கூட்டுத்தாபனத்திற்கு அறவிடப்பட வேண்டிய கடனை அறவிடுவதில் பாதகமான தாக்கத்தை ஏற்படுத்தியிருந்தமை கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது.

(ஆ) நானாவித கடன்பட்டோர்

- (i) மீளாய்வாண்டின் இறுதித் திகதியில் உள்ளவாறு கூட்டுத்தாபனத்தின் ரூபா 40,834,000 தொகையான நானாவித கடன்பட்டோரிடமிருந்து ஐயக் கடன்களுக்கான நிதியேற்பாடு ரூபா 18,578,842 அல்லது 46 சதவீதம் ஆக இருந்தது. அம்மீதியில் 2 ஆண்டுகள் மற்றும் அதற்கும் மேற்பட்ட காலமாக தனி நபர்களிடமிருந்து ரூபா 116,862 தொகையும் ஓய்வுபெற்ற / சேவையிலிருந்து விலகிய ஊழியர்களிடமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய ரூபா 111,684 தொகையும் வெளிநாட்டு ரூபவாஹினி நிறுவனங்களிடமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய ரூபா 542,554 தொகையும் மருத்துவ பட்டியல்

மீளளிப்பு மேற்கொள்ளும் கம்பனியிடமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய ரூபா 441,038 தொகையான மீதியும் உள்ளடங்கியிருந்தன.

- (ii) உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திடமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய ரூபா 17,858,971 தொகையை பெற்றுக்கொள்வதற்காக வரி மேன்முறையீடு ஒன்றை சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டிய போதிலும், கூட்டுத்தாபனத்தினால் அவ்வாறு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) கடன் கட்டுப்பாடு

கூட்டுத்தாபனத்தின் கடன் வழங்கல் கொள்கையின் பிரகாரம் கடன் கால எல்லை ஒரு மாதத்திற்கு மட்டுப்படுத்தப்பட்ட போதும் ஒரு மாதத்திற்கு மேற்பட்ட கடன்பட்டோர் அளவு 72 சதவீதமாக இருந்தமையும் தெரிவுக் கணக்காய்வு பரிசோதனைகளின் போது வெளிப்படுத்தப்பட்டதன் பிரகாரம் ரூபா 71,410,636 தொகை மீளாய்வாண்டின் போது மேற்கொள்ளப்பட்ட கடன் பதிவழிப்புக்கள் மற்றும் தவறாக மேற்கொள்ளப்பட்ட கடன் எதிரீடுகளின் பிரகாரம் கூட்டுத்தாபனம் வினைத்திறனான மற்றும் பயனுள்ள கடன் கட்டுப்பாடு நடைமுறையொன்றை பின்பற்றவில்லையென்பதும் அவதானிக்கப்பட்டன.

2.2.4 கணக்காய்விற்கான சான்றுகளின்மை

கீழே குறிப்பிடப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் தொடர்பாக கணக்காய்வு சான்றுகள் சமர்ப்பிக்கப்படாமையால் சரியானதன்மையை உறுதிப்படுத்துவதற்கு முடியாதிருந்தது.

- (அ) ரூபா 132,125 ஆன நடைமுறை வேலை தொடர்பான விரிவான பட்டோலை
- (ஆ) கூட்டுத்தாபனத்தின் தலைமை நிறைவேற்று உத்தியோகத்தரால் கூட்டுத்தாபனத்தில் மேற்கொள்ளப்பட்ட மோசடி தொடர்பாக 2013 மார்ச் 12 ஆம் திகதி கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவக் குழுக்கூட்டத்தின் போது வெளியிடப்பட்ட மோசடிகள் தொடர்பான தகவல்கள் மற்றும் ஏனைய மோசடிகள் தொடர்பாக கணக்காய்வினால் கோரப்பட்ட தகவல்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

2.3 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் என்பவற்றுடன் இணங்காமை

கீழே குறிப்பிடப்பட்ட சட்டங்கள் விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமைகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடனான தொடர்பு

இணங்காமைகள்

- (அ) 1982 இன் 6 ஆம் இலக்க இலங்கை ரூபவாஹினிக் கூட்டுத்தாபன அதிகாரச் சட்டத்தின் III ஆம் பகுதியின் 12 ஆம் பிரிவு மற்றும் தாபன விதிக்கோவையின் II ஆம் தொகுதியின் XLVIII ஆம் அத்தியாயத்தின் 15.9 ஆம் உபபிரிவு

கூட்டுத்தாபனத்தின் பதவியணியினரின் ஒழுக்காற்று தொடர்பாக நடவடிக்கைகள் எடுத்தல் பணிப்பாளர் சபையின் பொறுப்பிலுள்ள ஒன்றாகும். மேற்கொள்ளப்பட்ட 03 ஒழுக்காற்றுப் பரிசோதனை நடவடிக்கைகளுக்குரிய கட்டளைகளை வழங்குவதற்கு முன்னர் ஒழுக்காற்று பரிசோதனைகளுக்குரிய பணிப்பாளர் நாயகத்தினால் அதிகாரச்சட்டத்திலுள்ள அதிகாரங்களை மிகைத்து நடவடிக்கை எடுத்திருந்தமை தெரிவுப் பரிசோதனைகளின் போது கண்டறியப்பட்டன.

- (ஆ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் தாபன விதிக்கோவையின் II ஆம் அத்தியாயத்தின் 13.4 ஆம் பிரிவு
- வெற்றிடமாக இருக்கும் பதவியொன்றில் பதில் கடமை புரிவதற்காக அப்பதவியை வகிப்பதற்கு சகல வழிகளிலும் பூரண தகைமையுள்ள உத்தியோகத்தர் ஒருவர் நியமிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், அதற்கு முரணாக பதில் கடமை நியமனம் வழங்கப்பட்டிருந்த 02 சந்தர்ப்பங்கள் தெரிவுக் கணக்காய்வு பரிசோதனைகளின் போது கண்டறியப்பட்டன.
- (இ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப் பிரமாணம்
- (i) நிதிப் பிரமாணம் 71(1)
- நிதியத்தின் தோற்றுவாய் எதுவாயிருப்பினும் புதிய படிகள் ஏற்படுத்தப்படும் போதும் மீளமைக்கும் போதும் திறைசேரியின் பிரதிச் செயலாளரின் முன் அங்கீகாரம் பெற்றுக் கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும், அதற்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுக்காமல் மீளாய்வாண்டின் போது எரிபொருள் மற்றும் போக்குவரத்துப் படிகளாக ரூபா 16,145,121 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தன.
- (ii) நிதிப் பிரமாணம் 105 முதல் 110
- மீளாய்வாண்டின் போது 09 வாகனங்கள் 11 சந்தர்ப்பங்களில் விபத்திற்குட் பட்டிருந்ததுடன், இது தொடர்பாக நிதிப் பிரமாணத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iii) நிதிப் பிரமாணம் 155
- வழங்கப்பட்ட 5 கணக்காய்வு ஐயவினாக்களுக்கு பதில் அளிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iii) நிதிப் பிரமாணம் 757(அ) மற்றும் (ஆ)
- பொறியியல் பிரிவில் காணப்பட்ட ரூபா 193,975,000 தொகையான உதிரிப் பாகங்கள் இருப்புக்கள் வருடாந்த இருப்பு மெய்யமையாவிற்கு உட்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) 1997 பெப்ரவரி 03 ஆம் திகதிய 06/97 ஆம் இலக்க பொது நிர்வாக சுற்றறிக்கை
- பதில் கடமை புரியும் காலம் உயர்ந்த பட்சம் 03 மாதத்திற்கு உட்பட வேண்டியதுடன் அக்காலப்பகுதியில் வெற்றிடத்தை நிரப்பா விட்டால் அப்பதவியை தொடர்ந்தும் வைத்திருப்பதன் தேவைப்பாடு தொடர்பாக உரிய அமைச்சு செயலாளரிடம் விசாரணை செய்யப்பட வேண்டும். எனினும் அத்தகைய விசாரணையொன்று மேற்கொள்ளாமல் ஓராண்டிற்கு மேற்பட்ட காலத்திற்காக 02 பதில் கடமை புரியும் பதவிகளுக்காக நியமனம் வழங்கப்பட்டிருந்தமை கணக்காய்வு தெரிவுப் பரிசோதனையின் போது கண்டறியப்பட்டன.
- (உ) 2003 மார்ச் 28 ஆம் திகதிய நிதி அமைச்சு செயலாளரின் எம்எப்/ரீஆர்/1/2003 ஆம் இலக்கக் கடிதம்
- செலுத்தக்கூடிய ஆகக் குறைந்த மாதாந்த வாடகையை மிகைத்து வாடகை வாகனங்களுக்கும் எரிபொருளுக்கும் ரூபா 15,325,121 கூடுதலாகக் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (ஊ) 2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை
- (i) 6.5.1 ஆம் பிரிவு
- மீளாய்வாண்டின் வரைவு ஆண்டறிக்கை நிதியாண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ii) 8.3.5 ஆம் பிரிவு உத்தியோகபூர்வ வாகனங்களுக்காக உரித்தற்ற 04 உத்தியோகத்தர்களுக்கு வாகனங்கள் ஒதுக்கப்பட்டிருந்ததுடன், சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளுக்கு முரணாக இரண்டு உத்தியோகத்தர்களுக்கு வழங்கப்பட்டிருந்த எரிபொருள் அளவு ரூபா 1,116,892 ஆக இருந்தது.
- (ஏ) 2008 யூலை 28 ஆந் திகதிய பீஈஐ/50 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை மற்றும் 1999 ஒக்டோபர் 08 ஆந் திகதிய 22/99 ஆம் இலக்கப் பொது நிர்வாகச் சுற்றறிக்கை சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளுக்கு முரணாக 172 உத்தியோகத்தர்களுக்கு எரிபொருள் படியாக மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 16,966,748 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன், 2010 ஆம் ஆண்டிலிருந்து மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரை எரிபொருள் படியாக செலுத்தப்பட்டிருந்த முழுத்தொகை ரூபா 48,099,428 ஆக இருந்தது.
- (ஏ) 2011 பெப்ரவரி 09 ஆந் திகதிய 13/2008(iv) ஆம் இலக்க பொது நிர்வாகச் சுற்றறிக்கை மாதத்திற்கு உரித்துடைய எரிபொருள் லீட்டர் அளவை மிகைத்து இரண்டு உத்தியோகத்தர்களுக்கு மேலதிகமாக வழங்கப்பட்ட எரிபொருள் அளவின் பெறுமதி ரூபா 655,263 ஆக இருந்தன.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், 2013 திசம்பர் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான கூட்டுத்தாபனத்தின் வரிக்கு முன்னரான இலாபம் ரூபா 47,869,000 ஆக இருந்ததுடன், இதனோடொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான வரிக்கு முன்னரான இலாபம் 47,478,000 ஆனமையால் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 391,000 அல்லது 0.8 சதவீத அதிகரிப்பொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. மீளாய்வாண்டின் வருமானம் முன்னைய ஆண்டைவிட 5 சதவீதத்தால் அதிகரித்ததமையே இந்த அதிகரிப்பிற்கு பிரதான காரணமாக இருந்தது.

3.2 பகுப்பாய்வு ரீதியான மீளாய்வு

மீளாய்வாண்டின் கூட்டுத்தாபனத்தின் வரிக்கு முன்னரான இலாபம் ரூபா 47,869,000 ஆக இருந்த போதிலும், இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 20 இல் குறிப்பிடப்பட்டதன் பிரகாரம் மூலதன நுழைவு பின்பற்றப்பட்டமையால் வருமானத்திற்கு சீராக்கம் செய்யப்பட்ட ரூபா 24,904,000 ஆன அளவினை தவிர்த்ததன் பின்னர் இலாபம் ரூபா 22,965,000 வரை அதாவது 52 சதவீதத்தால் குறைவது அவதானிக்கப்பட்டது. இதற்கு ஒத்த முன்னைய ஆண்டில் மேற்கொள்ளப்பட்ட சீராக்கங்கள் காரணமாக முன்னைய ஆண்டில் ரூபா 47,478,000 ஆன இலாபம் ரூபா 8,309,895 ஆன நட்டமாக குறைவடையும் என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

3.3 நிறுவனத்திற்கெதிராக அல்லது நிறுவனத்தால் ஆரம்பிக்கப்பட்டுள்ள சட்டரீதியான நடவடிக்கைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மீளாய்வாண்டின் இறுதித் திகதியில் உள்ளவாறு கூட்டுத்தாபனத்திற்கு எதிராக வெளிநபர்களால் 11 வழக்குகள் தொடரப்பட்டிருந்ததுடன் கூட்டுத்தாபனப் பதவியணியினராலும் 03 வழக்குகள் தொடரப்பட்டிருந்தன. இவ் வழக்குகளுக்காக வழக்கறிஞர் கட்டணமாக ரூபா 2,128,310 தொகை கொடுப்பனவு

செய்யப்பட்டிருந்தது. அந்த வெளிநபர்களால் தொடரப்பட்ட 06 வழக்குகளுக்குரிய வாதிகள் தரப்பினால் கோரப்பட்ட இழப்பீட்டுத் தொகை ரூபா 1,012,440,000 தொகையாக இருந்தன.

- (ஆ) கூட்டுத்தாபனத்தால் வெளிநபர்களுக்கு எதிராக 22 வழக்குகள் தொடரப்பட்டிருந்ததுடன் அவ் வழக்குகளில் 09 மீளாய்வாண்டின் போது முடிவடைந்திருந்தது. அத்தகைய 08 வழக்குகளில் அறவிடப்பட்ட தொகை ரூபா 3,984,818 ஆக இருந்ததுடன், ரூபா 1,330,000 தொகையான வழக்கொன்றை இணக்கப்படுத்துவதற்காக கூட்டுத்தாபனத்திற்கு எந்தவொரு பிரதிபலனொன்றும் கிடைக்கப் பெறாத “இவும் பிஹும்” நிகழ்ச்சித்திட்டங்கள் அடங்கிய 30 கெசட்டுகள் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்தன.
- (இ) மீளாய்வாண்டில் கூட்டுத்தாபனத்தினால் அறிவுசார் ஆதனசட்டத்தின் கீழும் ஒளிபரப்பு உரிமை மீறியமை தொடர்பாகவும் வெளித்தரப்பினருக்கு எதிராக 04 வழக்குகள் தொடரப்பட்டிருந்ததுடன், அதற்காக வழக்கறிஞர் கட்டணமாக ரூபா 1,405,450 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

3.4 தொழிற்படு மூலதன முகாமைத்தும்

முறையான தொழிற்படு மூலதன முகாமைத்துவ பொறிமுறையொன்றை நடைமுறைப்படுத்தாமை மற்றும் கடன் அறவீடு செயற்திறனின்மை போன்ற காரணங்களால் வங்கி மேலதிகப் பற்று வசதிகளைப் பெற்றுக்கொள்ள கூட்டுத்தாபனத்திற்கு நேர்ந்திருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டின் போது செலுத்தப்பட்டிருந்த மேலதிகப் பற்று வட்டி ரூபா 1,669,908 ஆக இருந்தது. 2014 மே 31 ஆம் திகதி வரை வங்கி மேலதிகப் பற்று ரூபா 74,258,317 ஆக இருந்ததுடன், மேலதிகப் பற்று வட்டியாக ரூபா 3,403,091 செலுத்தப்பட்டிருந்தமை மேலும் அவதானிக்கப்பட்டது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 முகாமைத்துவ வினைத்திறனின்மை

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மீள் வர்த்தக உடன்படிக்கையின் கீழ் ஏனைய ஊடக நிறுவகங்களுடன் பரஸ்பர பிரசார நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ளும் நோக்கில் அந்த ஊடக நிறுவனங்களுடன் கூட்டுத்தாபனம் மீள் வர்த்தக உடன்படிக்கைகளை மேற்கொண்டு அவற்றை நடைமுறைப்படுத்தியிருந்தது. இந்த உடன்படிக்கையை நடைமுறைப்படுத்தல் தொடர்பாக பின்வரும் விடயங்கள் கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டன.

- (i) 2013 ஆம் ஆண்டின் போது மீள் வர்த்தக உடன்படிக்கைகளுக்காக வழங்கப்பட்ட ஒளிபரப்புக் காலத்தின் பெறுமதி ரூபா 80,022,000 ஆக இருந்ததுடன், அதற்காக கூட்டுத்தாபனம் பெற்றுக்கொண்ட சேவைகளின் பெறுமதி ரூபா 104,336,000 என நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், பெற்றுக்கொண்ட சேவைகளிலிருந்து ரூபா 59,268,067 தொகை முன்னைய ஆண்டுகளுக்குரிய விற்பனை செய்யப்பட்ட ஒளிபரப்புக் காலமாகும். அவ்வாறே கடந்த 04 ஆண்டுகளில் இவ்வாறு முன்னைய ஆண்டுகளுக்குரித்தாக மேற்கொள்ளப்பட்ட செலவினச் சீராக்கம் ரூபா 42,375,800 ஆக இருந்தன.

- (ii) கூட்டுத்தாபனம் மேற்கொள்ளப்பட்ட மீள் வர்த்தக உடன்படிக்கையினது மாதாந்த கணக்கு அறிக்கை இரண்டு தரப்பினராலும் வழங்கப்பட

வேண்டுமென குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும், அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (iii) கூட்டுத்தாபனம் ஒளிபரப்பிற்கான காலத்தை வழங்கியிருந்த போதும், கூட்டுத்தாபனத்திற்கு மீண்டும் சேவைகளைப் பெறாத 8 முதல் 13 ஆண்டுகளுக்கு இடைப்பட்டிருந்ததுடன், காணப்படும் மீள் வர்த்தக உடன்படிக்கை மீதிகளது பெறுமதி ரூபா 6,403,762 ஆக இருந்ததுடன், மீளாய்வாண்டின் போது இப்பெறுமதியில் ரூபா 1,195,000 பதிவழிக்கப்பட்டிருந்தது. 2003, 2004, 2005 ஆம் ஆண்டுகளுக்கான உடன்படிக்கைகளில் கைச்சாத்திடாது ரூபா 6,680,112 பெறுமதியான ஒளிபரப்புக் காலம் வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன், மீளாய்வாண்டின் போது இப்பெறுமதியில் ரூபா 827,362 தொகை பதிவழிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (iv) மீளாய்வாண்டின் போது 04 தனியார் பத்திரிகை நிறுவனங்களுடன் ரூபா 50,000,000 பெறுமதியான மீள் வர்த்தக உடன்படிக்கைகளை மேற்கொண்டிருந்தது. எனினும் கூட்டுத்தாபனம் வழங்கியிருந்த ஒளிபரப்புக் காலத்தின் பெறுமதி ரூபா 92,887,598 ஆக இருந்தமையால் உடன்படிக்கை பெறுமதியை மிகைத்து வழங்கப்பட்டிருந்த ஒளிபரப்புக் காலத்தின் பெறுமதி ரூபா 42,887,598 ஆக இருந்தது. அத்தோடு மறுபுறமாக கூட்டுத்தாபனம் அந்நிறுவனங்களிடமிருந்து பெற்றுக்கொண்ட சேவைகளின் பெறுமதி ரூபா 53,811,716 ஆக மாத்திரம் இருந்தமையால் இந்த உடன்படிக்கைகளால் கூட்டுத்தாபனம் அடைந்த நட்டம் ரூபா 39,075,882 ஆக இருந்தது.
- (ஆ) புரிந்துணர்வு உடன்படிக்கை தொடர்பாக மேற்கொள்ளப்பட்ட தெரிவுப் பரிசோதனையின் பிரகாரம் ரூபா 5,000,000 தொகையான புரிந்துணர்வு உடன்படிக்கையால் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு 2014 யூலை 31 ஆம் திகதி வரை அறவிடப்படாத பெறுமதி ரூபா 405,202 ஆக இருந்ததுடன், அத்தொகையை உரிய காலத்தில் பெற்றுக்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் கூட்டுத்தாபனத்தால் விமானப் பயணச்சீட்டுக்களை பெற்றுக்கொள்வதற்காக மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த புரிந்துணர்வு உடன்படிக்கையில் சாதாரண சந்தை பெறுமதியை விட கூடிய பெறுமதி செலுத்தப்பட்டு விமான பயணச்சீட்டுக்கள் பெற்றுக்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருந்ததுடன், அவ் ஒப்பந்தத்தால் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு ஏற்பட்டிருந்த திரண்ட நட்டம் ரூபா 2,160,320 ஆக இருந்தது.
- (இ) 1985 மற்றும் 1992 ஆம் ஆண்டுகளின் போது “லங்கா புவத்” நிறுவனத்தில் ரூபா 1,104,000 முதலீடு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டு வரை பங்கிலாபம் எதுவும் கிடைக்கப்பெற்றிராததுடன் அம் முதலீடு தொடர்ந்தும் பேணப்பட்டிருந்தது.

4.2 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மை

சாத்தியவள ஆய்வின்றி 2009 ஆம் ஆண்டில் ஒளிபரப்பு ஆரம்பிக்கப்பட்ட National Television NTV அலைவரிசைக்கு 2009 - 2013 வரை செலவிடப்பட்ட தொகை ரூபா 23,812,000 ஆக இருந்ததுடன், வருமானம் எதுவும் ஈட்டப்படவில்லை.

4.3 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையிலான வாங்கல்கள்

விளம்பர முகவர் நிறுவனங்கள் ஊடாக ஒளிபரப்புக் காலத்தை விற்பனை செய்வதற்காக வெவ்வேறு சேவை வழங்கல் நிறுவனங்களிலிருந்து கூட்டுத்தாபனத்திற்கு கிடைக்க வேண்டிய மற்றும் கூட்டுத்தாபனத்தால் செலுத்த வேண்டிய தொகை, உரிய விளம்பர முகவர் நிறுவனங்களிடமிருந்து கிடைக்க வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டியதாக கருதி சேவை நாடுகளின் அங்கீகாரமின்றி ஒன்றுக்கொன்று ஈடுசெய்யப்பட்டிருந்தன. மீளாய்வாண்டில் இதன் பிரகாரம் ரூபா 4,052,312 தொகை ஈடுசெய்யப்பட்டிருந்தது.

4.4 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

வாகன விபத்துதொன்று காரணமாக கூட்டுத்தாபனத்திற்கு ஏற்பட்டிருந்த ரூபா 432,500 தொகையான நடட்டம் சாரதியிடமிருந்து அறவிடுவதற்கு கூட்டுத்தாபனம் எடுத்த தீர்மானம், நீதிமன்றத்தால் செல்லுபடியற்றதாகக்கப்பட்டிருந்தது. வாகனத்திற்கான காப்புறுதி உரிய காலத்தில் மேற்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படாத காரணத்தால் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு ஏற்பட்ட இழப்பை உரிய காலத்தில் வாகனத்தை காப்புறுதி செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காத பொறுப்பு வாய்ந்த உத்தியோகத்தர்களிடமிருந்து அறவிடுவதற்கு இதுவரை நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.5 ஏனைய அரசு நிறுவனங்களுக்கு வழங்கப்பட்ட வளங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) கூட்டுத்தாபனத்தால் ஒப்பந்த அடிப்படையில் ஆட்சேர்க்கப்பட்டு அமைச்சின் சேவைக்காக விடுவிக்கப்பட்டிருந்த 05 உத்தியோகத்தர்களுக்கு மீளளிப்பு செய்யாமல் மீளாய்வாண்டில் ரூபா 2,446,559 சம்பளம் மற்றும் படிக்களாக செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன், மேலதிக நேர வேலைக் கொடுப்பனவாக ரூபா 1,440,700 தொகையும் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) ரூபவாஹினி பயிற்சி நிறுவகத்தின் தலைவரின் கடமைக்காக விடுவிக்கப்பட்டிருந்த வாடகை வாகனமொன்றுக்காக செலவிடப்பட்டிருந்த ரூபா 188,140 தொகையான செலவினத்தை மீள் நிரப்புவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.6 பயன்படுத்தப்படாததும் குறைவாகப் பயன்படுத்துவதுமான சொத்துக்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) ரூபவாஹினி கட்டிலன் நூலக நடவடிக்கைகள் முறையாகவும் செயற்திறனுடனும் இயங்கச் செய்வதற்காக அதன் நடவடிக்கைகளை கணனி மயப்படுத்தும் நோக்கில் ரூபா 1,734,000 செலவு செய்யப்பட்டு 2005 ஆம் ஆண்டில் தன்னியக்க எண்சட்டி முறைமையொன்று கொள்வனவு செய்யப்பட்டது. இம்முறைமையின் சில பகுதிகளும் இலத்திரனியல் ஒளிப்பேழைப் பாதுகாப்பு முறைமையும் 2014 மாதம் மாதம் இறுதி வரையிலும் பயன்பாட்டிற்கு எடுக்கப்படாமல் விளைவற்றுக் காணப்பட்டதுடன், முறைமைக்குரிய அன்டனாவின் நிலை குறித்து வருடாந்த பொருள் மெய்மையாய்வு அறிக்கையிலும் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) வருடாந்த கையிருப்பு மெய்மையாய்வு அறிக்கையின் பிரகாரம் பொறியியல் பிரிவில் ரூபா 18,053,000 இற்கான உதிரிப்பாகங்கள் அசைவற்ற கையிருப்பாக 10 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட காலமாக காணப்பட்டன.

4.7 ஒப்பந்த நிர்வாகத்திலான குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) கூட்டுத்தாபன வளவில் உள்ளக வீதிகளை நவீனமயப்படுத்துவதற்காக ரூபா 5,617,377 தொகைக்கு ஒப்பந்த உடன்படிக்கையொன்று மேற்கொள்ளாமல் வழங்கி கொடுப்பனவிற்காக பட்டியல் சமர்ப்பிக்கப்பட்டதன் பின்னர் உடன்படிக்கை கையொப்பமிடப்பட்டிருந்தது. ஒப்பந்தத்தின் கிரய மதிப்பீடு மேல் மாகாண பெருந்தெருக்கள் நிர்மாண நியம விலை விபரங்களுடன் இனங்காமையால் கேள்விச் சபையால் ஒப்பந்தத்திற்காக சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த விலை விபரங்கள் நிராகரிக்கப்பட்டிருக்கையில் சரியான முறைமையொன்று இல்லாமலும் அங்கீகாரம் ஒன்று இல்லாமலும் கேள்வி வழங்கப்பட்டிருந்தமை உறுதிப்படுத்தப்பட்டது. மேற்கொள்ளப்பட்ட வேலைக்காக நியம விலை விபரங்களிலிருந்து விலகி கொடுப்பனவு செய்தமையால் கூட்டுத்தானத்திற்கு ரூபா 3,287,335 ஆன நட்டம் ஏற்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) சோனி வகையிலான கெமரா ஒன்றை கொள்வனவு செய்வதற்கு கூட்டுத்தாபன கேள்விச் சபையால் கோரப்பட்ட விலை விபரங்கள் நிராகரிக்கப்பட்டு அமைச்சின் கேள்விச்சபையால் விசேட வகையொன்றுக்கு பொதுவானதல்லாத (NOT GENERIC) விபரக்குறிப்பின் கீழ் ரூபா 42,664,456 இற்கு எட்டு கெமராக்கள் கொள்வனவு செய்வதற்கு கூட்டுத்தாபனத்திற்கு ஆலோசனை வழங்கப்பட்டிருந்தது. எனினும் அமைச்சின் அறிவுறுத்தல்களுக்கு முரணாக மீண்டும் 04 சோனி வகை கெமராக்கள் ரூபா 21,993,039 இற்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. இந்த அனைத்து கொள்வனவுகளுக்காக மொறட்டுவ பல்கலைக்கழகத்தின் விசேட நிபுணர்களின் மதியுரை பெற்றுக்கொள்ள வேண்டுமென பணிப்பாளர் சபை அறிவுறுத்தப்பட்டிருந்த போதும் அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.8 தாமதமாகிய செயற்திட்டம்

செய்திப் பிரிவின் நிர்மாண வேலை நடவடிக்கைகளுக்கு 2005 மற்றும் 2006 ஆம் ஆண்டுகளில் உசாத்துணைக் கட்டணம் மற்றும் மண் மாதிரிகளைப் பரிசீலிப்பதற்காக ரூபா 183,051 செலவிடப்பட்ட போதிலும், குறித்த நிர்மாணப் பணிகள் ஆரம்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.7 பதவியணியினர் நிர்வாகம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்திடமிருந்து அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினர் பிரகாரம் MM 1-1 சம்பள வகுதிக்குரிய உள்ளாகும் 09 உத்தியோகத்தர்களுக்காக கூடுதலான சம்பள அளவிலும் HM 1-2 சம்பள அளவின் பிரகாரம் அங்கீகாரமின்றி சம்பளம் செலுத்தப்பட்டிருந்தது. இச்சம்பள அளவுகளில் ஆரம்ப சம்பளத்தில் வேறுபாடு 13,615 ஆக இருந்தது. அவ்வாறே இந்த 08 உத்தியோகத்தர்களில் 08 பேருக்கு சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளுக்கு முரணாக போக்குவரத்து படிகள் மற்றும் எரிபொருள் கொடுப்பனவு வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன், மீளாய்வாண்டின் போது அவ்வாறு வழங்கப்பட்ட படிகளின் பெறுமதி ரூபா 3,038,785 ஆக இருந்தன.
- (ஆ) அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணிக்கு உட்படாத பதவிப் பெயர்கள் உருவாக்கப்பட்டு 06 உத்தியோகத்தர்களுக்கு கூடிய சம்பள அளவுவழங்கப்பட்டிருந்ததுடன், பதவிக்கு உரித்தாகாத சம்பள அளவொன்றை அடிப்படையாகக் கொண்டு உள்ளக கணக்காய்விற்குச் சம்பளம் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

- (இ) கூட்டுத்தாபனம் அறிமுகப்படுத்தியுள்ள உள்ளக கட்டுப்பாட்டு நடைமுறையின் பிரகாரம் பொறுப்பு வாய்ந்த உத்தியோகத்தர் ஒருவரின் கையொப்பம் மற்றும் குறிப்புப் பத்திரங்களில் குறிப்பொன்று இல்லாமல் தனிப்பட்ட கோவையொன்றில் காணப்படும் பத்திரம் அல்லது தகவல்கள் எந்த ஒரு சந்தர்ப்பத்திலும் திருத்த முடியாத போதும், தெரிவுக் கணக்காய்வுப் பரிசோதனையின் பிரகாரம் உத்தியோகத்தர் ஒருவரின் ஆளணிக்கோவையில் உள்ள பத்திரம் மற்றும் தகவல்கள் பொறுப்பு வாய்ந்த உத்தியோகத்தரின் அங்கீகாரமொன்று மற்றும் குறிப்பு பத்திரத்தில் குறிப்பிடாமல் திருத்தம் செய்யப்பட்டிருந்ததுடன், அத்திருத்தங்களின் அடிப்படையில் பதவி உயர்வும் வழங்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) ரூபவாஹினி கூட்டுத்தாபன அதிகாரச்சட்டத்தின் மூலம் பெயர் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள அல்லது அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணிக்கு உரித்தல்லாத நிறைவேற்றுப் பதவியொன்றிற்காக ஒரு உத்தியோகத்தர் 2010 ஏப்ரல் மாதத்தின் போது சேர்க்கப்பட்டு அதற்காக நியமனத் திகதி முதல் 2013 திசம்பர் 31 வரை ரூபா 2,200,000 தொகை சம்பளம் மற்றும் படிக்களாக செலுத்தப்பட்டிருந்தன. இக்கொடுப்பனைவ செலுத்தும் போது அந்த உத்தியோகத்தர் ஏனைய நிறுவனங்களில் வகித்த பதவி மற்றும் அதற்காக படிக்களைப் பெற்றுக் கொண்டாரா போன்றவை தொடர்பாக உறுதிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. அவ்வாறே உத்தியோகத்தரால் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட தனிப்பட்ட தகவல்கள் உறுதிப்படுத்தப்படாததுடன், இக்கொடுப்பனைகளுக்கு மேலதிகமாக தொலைபேசி மற்றும் போக்குவரத்து வசதிகளும் வழங்கப்பட்டிருந்தன.

4.10 வாகனப் பாவனை

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 11 வாகன விபத்துக்களில் ஒரு சந்தர்ப்பத்தில் மாத்திரம் ரூபா 177,350 காப்புறுதி நட்டஈடாக கிடைக்கப்பெற்றிருந்த போதும், அதற்கு மேலதிகமாக அறவிடப்பட வேண்டியிருந்த ரூபா 26,238 ஆன நட்டமொன்று பொறுப்பு வாய்ந்த தரப்பினரிடமிருந்து அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை. அவ்வாறே விபத்தொன்றிற்காக காப்புறுதி இழப்பீடு பெற்றுக்கொள்வதற்கு முடியாதிருந்ததுடன், மேலும் 09 சந்தர்ப்பங்களில் உரிய திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டு இழப்பீட்டை பெற்றுக்கொள்வதற்கு அல்லது பொறுப்பு வாய்ந்த தரப்பினரிடமிருந்து அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) தெரிவு கணக்காய்வு பரிசோதனையின் பிரகாரம் போக்குவரத்து மற்றும் எரிபொருள் படியாக ரூபா 555.600 பெற்றுக்கொண்ட உத்தியோகத்தர் ஒருவர் கூட்டுத்தாபன வாகனமொன்றையும் பயன்படுத்தியிருந்தார். அத்தோடு எரிபொருள் படியாக ரூபா 419,770 தொகை பெற்றுக்கொண்ட மேலும் மூன்று உத்தியோகத்தர்கள் குழாம் வாகனங்களைப் பயன்படுத்தியிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. குறிப்பாக வாகனமொன்றை தமக்காக ஒதுக்கிக் கொள்ளாத உத்தியோகத்தர் ஒருவரால் குழாம் வாகனம் தனிப்பட்ட வகையில் பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தது.

5. கணக்களிப் பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 செயல் நடவடிக்கைத் திட்டம்

மீளாய்வாண்டில் ரூபா 231.4 மில்லியன் செலவிடப்பட்டு பூர்த்தி செய்வதற்கு திட்டமிடப்பட்டிருந்த 15 செயற்திட்டங்களில் எதுவும் மீளாய்வாண்டில் திட்டமிடப்பட்டபடி பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. அதில் பிரதான கட்டுப்பாட்டு அறைக்குரிய 04 செயற்திட்டங்களில் 03 இற்குரிய நடவடிக்கைகளின் பௌதீக செயன்முன்னேற்றம் ஆகக் குறைந்த 20 சதவீதத்தையேனும் அடைந்திருக்கவில்லை.

5.2 உள்ளகக் கணக்காய்வு

கூட்டுத்தாபனத்தின் நிரந்தர கணக்காய்வுப் பிரிவின் மூலம் மீளாய்வாண்டின் முதல் அரையாண்டில் 12 கணக்காய்வு ஐய வினாக்களும் இரண்டாவது அரையாண்டில் 11 கணக்காய்வு ஐய வினாக்களும் அனுப்பப்பட்டிருந்த போதிலும், அவ்வினாக்கள் மூலம் சுட்டிக் காட்டப்பட்ட விடயங்களை சரி செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.3 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

பாதிடப்பட்ட வருமானம், செலவினம் மற்றும் உள்ளவாறான வருமானம் செலவினத்திற்கிடையே கருத்திற் கொள்ளக்கூடிய அளவு முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டமையால் பாதீட்டை ஆக்கபூர்வமான முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டுச் சாதனமாகப் பயன்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின்போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுக் குறைபாடுகள் அவ்வப்போது கூட்டுத்தாபனத்தின் தலைவரது கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகளில் விசேட கவனம் கோரப்படுகின்றது.

- (அ) கடன்பட்டோர்/ கடன்கொடுத்தோர்
- (ஆ) பாதீடு
- (இ) கணக்கீடு
- (ஈ) ஊழியர் கடன்
- (உ) முற்பணம் வழங்கல்
- (ஊ) மீள் வர்த்தக உடன்படிக்கைகள்
- (எ) ஒளிபரப்பு நேர விற்பனை வருமானச் சேகரிப்பு
- (ஏ) ஊழியர் முகாமைத்துவம்
- (ஐ) கடன் அறவீடு