

## சுகததாச தேசிய விளையாட்டுத் தொகுதி அதிகாரசபை - 2013

சுகததாச தேசிய விளையாட்டுத் தொகுதி அதிகாரசபையின் 2013 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதிநிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களின் பொழிப்புக்களையும் உள்ளடக்கிய 2013 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரசட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 1999 இன் 17 ஆம் இலக்க சுகததாச தேசிய விளையாட்டுத் தொகுதி அதிகாரசபை அதிகாரச் சட்டத்தின் 9(2) ஆம் பிரிவு என்பவற்றுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. நிதி அதிகாரச் சட்டத்தின் 14(2)(சீ) பிரிவின் பிரகாரம் அதிகாரசபையின் ஆண்டறிக்கையுடன் சேர்த்துப் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டும் என நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

### 1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந் நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத்துறை 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 நிதிக் கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். உயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச கணக்காய்வு நியமங்கள் (ஐஎஸ்உஸ்ஏஐ 1000 - 1810) மற்றும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்க நெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதையும் நிதிக் கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டை பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதையும் இந் நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவுசெய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளன. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் நிறுவகத்தினால் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்திற் கொள்கிறாரேயன்றி அதிகார சபையின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக கருத்திற் கொள்ளவில்லை. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத்தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக் கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது. 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச் சட்டத்தின் 13 ஆம் பிரிவின் (3) மற்றும் (4) ஆம் உப பிரிவுகள் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையையும் பரப்பையும் நிர்ணயிப்பதற்கான தற்றுணிபு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமையதிபதிக்கு வழங்குகின்றன.

எனது முனைப்பழியுள்ள கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகின்றேன்.

#### 1.4 முனைப்பழியுள்ள கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

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

## 2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

### 2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து சுகததாச தேசிய விளையாட்டுத் தொகுதி அதிகாரசபையின் 2013 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப் பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் பிரதிபலிக்கின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

### 2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

#### 2.2.1 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

(அ) மீளாய்வாண்டின்போது பதினைந்து கட்டுமாணங்கள் தொடர்பாக வழங்கப்பட்டிருந்த ரூபா 9,841,873 ஆன முற்பணங்கள் மற்றும் முற்பணங்கள் மீது செலுத்தப்பட்ட பெறுமதிசேர் வரி ரூபா 277,242 என்பன முறையற்ற விதத்தில் நடைமுறை வேலையின் கீழ் கணக்கிடப்பட்டிருந்தன.

(ஆ) அதிகாரசபையின் உள்ளக விளையாட்டரங்கை இலங்கை கூடைப்பந்தாட்டச் சங்கத்திற்கு பிரித்தளிப்பதற்காகப் பெறவேண்டிய ரூபா 1,507,764 கட்டணத்திற்காக பற்றுச்சீட்டு வழங்கப்படாதிருந்ததுடன், 2013 ஆம் ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களிற்கும் கொண்டுவரப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) 2013 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதியில் அறவிடப்படவேண்டிய, பெறுமதிசேர் வரித் தொகை ரூபா 44,370,072 ஆக இருந்ததுடன் அதில் ரூபா 33,252,709 மீள அறவிடப்பட முடியாது என உள்ளாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்தினால் உறுதிப்படுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும் அதற்காக அவசியமான ஒதுக்கங்களே வெளிப்படுத்தல்களோ மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 2.2.2 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்தவேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

(அ) 2013 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதியில் 5 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட ரூபா 34,865,252 ஆன வியாபாரக் கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 22,410 ஆன பிணை வைப்பு மீதி, 2 வருடங்கள் தொடக்கம் 4 வருடங்கள் வரை நிலுவையாகவுள்ள ரூபா 2,416,804 ஆக பெறவேண்டிய நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட வரி ஆகியவற்றை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிராததுடன் 2 வருடங்களைக் கடந்த ரூபா 702,981 ஆன ஒப்பந்த பிடிக்காசு மற்றும் ரூபா 215,293 ஆன வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர் மீதி ஆகியவற்றைத் தீர்ப்பதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) விளையாட்டுக் கழகங்கள், விளையாட்டு அபிவிருத்தித் திணைக்களம் ஆகியவற்றிடமிருந்து அதிகாரசபைக்குச் செலுத்த வேண்டுமென காட்டப்பட்ட பின்வரும் மீதிகளை அந்த நிறுவனங்களின் நிதிக்கூற்றுக்களுடன் பரிசீலனை செய்தபோது வேறுபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டதால் அவற்றிடமிருந்து அறவிடவேண்டிய மீதிகளின் சரியான தன்மையை உறுதிப்படுத்திக்கொள்ள முடியாதிருந்தது.

2013.12.31 இல் மீதி

நிறுவகம்	அதிகாரசபையின் கணக்குகளின்படி மீதி	குறித்த கணக்குகளின்படி மீதி	நிறுவகத்தின் கணக்குகளின்படி மீதி
விற்கலைச் சம்மேளனம்	222,091		இல்லை
தேசிய ஒலிம்பிக் குழு	611,188		இல்லை
இலங்கை கர்ப்பந்தாட்ட சம்மேளனம்	2,344,757		இல்லை
விளையாட்டு அபிவிருத்தி திணைக்களம்	1,562,869		59,227

### 2.2.3 கணக்காய்விற்கான சான்றின்மை

கணக்குகளிற் காட்டப்பட்ட கீழ்க்குறிப்பிடப்பட்ட விடயங்களிற்கு எதிரே குறிப்பிடப்பட்டுள்ள சான்றுகள் இன்மையால் அவற்றைக் கணக்காய்வின் போது திருப்திகரமாக ஏற்றுக்கொள்ள முடியாதிருந்தது.

விடயம்	பெறுமதி	சமர்ப்பிக்கப்படாத சான்று
	<b>ரூபா</b>	
(அ) கொழும்பு மாநகர சபைக்குச் செலுத்த வேண்டிய மீதி	1,124,068	பட்டியல்களும் மீதி உறுதிப்படுத்தல்களும்
(ஆ) செலுத்தப்படாத மீதிகள்	216,593	பட்டியல்கள்
(இ) முற்பணமாகப் பெற்ற வருமானங்கள்	139,449	வருமானங்கள் தொடர்பான விபரங்கள்
(ஈ) மீளளிக்கத்தக்க வைப்புகள்	3,925,338	காலப் பகுப்பாய்வு
(உ) வியாபாரக் கடன்பட்டோர்	40,999,600	மீதி உறுதிப்பத்திரங்கள்
(ஊ) வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர்	608,419	மீதி உறுதிப்பத்திரங்கள்

### 2.2.4 சட்டம், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத் தீர்மானங்களுடன் அமைந்தொழுகாமை

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட சட்டம், விதிகள், பிரமாணங்கள் என்பவற்றுடன் இணங்காதச் சந்தர்ப்பங்கள் கீழே காட்டப்படுகின்றன.

சட்டம், விதிகள் என்பவற்றுக்கான இணங்காமைகள்  
தொடர்பு

(அ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் தாபனக் கோவையின் xix அத்தியாயத்தின் 5.3.1 ஆம் பிரிவு பட்டியல்படுத்தப்பட்ட விடுதியொன்றில் வசிக்கும் அலுவலர் ஒருவரின் உத்தியோகபூர்வ விடுதி வாடகையாக அவரது சம்பளத்தின் 10 சதவீதம் அறவிடப்படவேண்டுமெனினும், அதிகாரசபையால் எவ்வித அறவீடுகளுமின்றி தலைவரின்

		உத்தியோகபூர்வ விடுதிப் பணிப்பாளருக்கு வழங்கப்பட்டிருந்தது.
(ஆ)	இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப்பிரமாணக் கோவை	
	(i) நிதிப் பிரமாணம் 110	நட்டங்கள் மற்றும் இழப்புகளுக்கான பதிவேடொன்று பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.
	(ii) நிதிப்பிரமாணம் 754	நிதியாண்டின் இறுதியில் பொருட்பட்டோலை பதிவேடு சமப்படுத்தப்பட்டு நாளது வரையாக்கப்பட்டிருப்பினும் அதிகாரசபையால் இவ்வாறு பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.
	(iii) நிதிப்பிரமாணம் 755(1)	சகல களஞ்சியக் காப்பாளர்களும், அல்லது சிற்சில பொருட்கள் மற்றும் அரசு சொத்துக்களின் பொறுப்பு ஒப்படைக்கப்பட்டிருக்கும் எந்தவொரு உத்தியோகத்தரும் தமது கடமையை கைவிடல், இடமாற்றம் பெற்றுச் செல்லல் அல்லது நீண்ட விடுமுறையொன்றைப் பெற்றுச் செல்ல முன்னர் அவரால் அவரது பின்தொடருவருக்கு அல்லது அக்கடமையை பொறுப்பளித்த மற்றொரு உத்தியோகத்தருக்கு தமது பொறுப்பின் கீழுள்ள சகல அரசு பொருட்களையும் வேறு சொத்துக்களையும் ஒப்படைத்து அவற்றைப் ஒப்படைக்கும் உத்தியோகத்தரிடமிருந்து அப்பொருட்களைப் பெற்றுக்கொண்டதாக இரு பிரதிகளில் பற்றுச்சீட்டைப் பெற்றுக்கொள்ள வேண்டுமெனினும் அதிகாரசபையின் உத்தியோகத்தர்கள் அவ்வாறு செயற்பட்டிருக்க வில்லை.
(இ)	2003 யூன் 02 ஆம் திகதியின் பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை	
	(i) 5.1.2 ஆம் பந்தி	செயற்பாட்டுத் திட்டத்தில் ஒவ்வொரு செயற்பாடு தொடர்பாகவும் பொறுப்புக்கூற வேண்டிய அலுவலர்கள் இனங்காணப்பட்டிருக்க வில்லை.
	(ii) 5.1.3 மற்றும் 5.2.1 ஆம் பந்திகள்	அங்கீகரிக்கப்பட்ட வருடாந்த பாதிடானது வருடம் ஆரம்பிப்பதற்கு 15 நாட்களுக்கு முன்னர் கணக்காய்வாளர் தலைமையதிபதிக்கு அனுப்பிவைத்தலுடன், அப்பாதிடு செயற்பாட்டுத் திட்டத்துடனும் மூலதனச் செலவு மதிப்பீட்டுடனும் அனுப்பிவைக்க வேண்டியிருந்தும், நிறுவகம் அவ்வாறு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.
(ஈ)	2002 நவம்பரின் ஐஏஐ/1/2002/02 இலக்க திறைசேரிச் சுற்றறிக்கை	கணினிகள் மற்றும் மென்பொருட்கள் தொடர்பாக தனியானதொரு பதிவேடு பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (உ) 2006 மார்ச் 01 திகதியிட்ட போகம்பரை விளையாட்டரங்கு தொடர்பாக  
கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கைநூலின் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 2,022,849  
5.1.1 (அ) பிரிவு பெறுமதியான உபகரணங்கள் கொள்வனவு  
செய்வதற்கு தொடர்பான கேள்விகோரும்  
பதிவேடானது அதிகாரசபையால்  
தயாரிக்கப்பட்டிராததுடன் கேள்விப் பிணைகளும்  
பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 2.2.5 போதிய அதிகாரத்தால் உறுதிப்படுத்தப்படாத கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

சுகததாச தேசிய விளையாட்டுத் தொகுதி அதிகாரசபையின் பாதுகாப்புவேலி மற்றும் பிரதான வாயில் என்பவற்றைத் திருத்துவதற்காக 2013 ஒக்தோபர் மற்றும் நவம்பர் மாதங்களில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 507,409 பெறுமதியான இரும்பு மற்றும் பிற பொருட்கள் மேற்படி வேலைகளுக்குப் பாவிக்கப்படாமல் திறந்தவெளி விளையாட்டரங்கங்களின் களஞ்சியத்தில் தேக்கிவைக்கப்பட்டிருந்தன.

## 3. நிதிசார் செயற்பாடுகள்

### 3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின்படி 2013 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான அதிகாரசபையின் நிதிசார் விளைவுகள் ரூபா 71,210,496 ஆன குறையொன்றாக இருந்ததுடன் இதற்கொப்பாக முன்னைய ஆண்டின் குறையானது ரூபா 81,984,071 ஆக இருந்தமையால் மீளாய்வாண்டில் நிதிப் பெறுபேறுகளில் ரூபா 10,773,575 ஆன அதிகரிப்புக் காணப்பட்டது. இது தொடர்பாக முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது அரசு மானியம் ரூபா 18,400,000 ஆல் அதிகரித்தமை முக்கிய காரணமாக அமைந்திருந்தது.

## 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

### 4.1 முகாமைத்துவ வினைத்திறனின்மை

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

(அ) சுகததாச விளையாட்டுத் தொகுதி அதிகாரசபைக்குச் சொந்தமான ஆர். பிரேமதாச விளையாட்டரங்கு இலங்கை கிரிக்கெட் சபைக்கு 2006 ஆம் ஆண்டிலிருந்து வாடகை உடன்படிக்கையின் கீழ் ஒப்படைக்கப்பட்டிருந்ததுடன், மீளாய்வாண்டில் அவ்விளையாட்டரங்கின் பொறுப்பிலிருந்த அதிகாரசபைக்குச் சொந்தமான ரூபா 2,149,491 ஆன இருப்புக்கள் பௌதீக மெய்மையாய்வு இன்றி கணக்குகளில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தன.

(ஆ) மீளாய்வாண்டினுள் அதிகாரசபையால் ரூபா 190,000 செலவிடப்பட்டு கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த 4 கைவிரலடையாள இயந்திரங்கள் செயற்படாமையால் பாவனையிலிருந்து அகற்றப்பட்டிருந்தன.

(இ) 1983 இன் 12 ஆம் இலக்க பணிக்கொடை கொடுப்பனவு அதிகாரச் சட்டத்தின்படி, பணிக்கொடை கொடுப்பனவு ஊழியர் நீங்கிய ஒரு மாதத்தினுள் கொடுக்கப்படவேண்டியிருந்தும், இதன்படி நடவடிக்கை எடுக்கப்படாமையால் மிகை அறவீடாக ரூபா 46,918 செலுத்தப்பட வேண்டியிருந்தது.

(ஈ) அதிகாரசபைக்குச் சொந்தமான விளையாட்டு ஹோட்டல் 2010 நவம்பர் 15 ஆம் திகதி தொடக்கம் 3 வருடங்களுக்கு ரூபா 9,120,000 ஆன தொகைக்கு வருடாந்த வாடகைக்கு வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன், 2011 மார்ச் 23 ஆம் திகதி அதிகாரசபையின் பணிப்பாளர்சபையினால் மேற்படி வாடகை உடன்படிக்கை இரத்துச் செய்யப்பட்டு விளையாட்டு ஹோட்டல் அதிகாரசபையின் முகாமைத்துவத்தின் கீழ்

கொண்டுவரப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், அதிகாரசபையின் முகாமைத்துவத்தின் கீழ் 2011, 2012 மற்றும் 2013 ஆம் ஆண்டுகளின் போது விளையாட்டு ஹோட்டலின் தேறிய இலாபத்தை வருடாந்த வாடகை வருமானத்துடன் ஒப்பிடும் போது முறையே ரூபா 6,001,547, ரூபா 4,167,772 மற்றும் ரூபா 4,672,424 ஆல் வருமானம் இழக்கப்பட்டிருந்தது.

#### 4.2 சர்ச்சைக்குரிய கொடுக்கல்வாங்கல்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

- (அ) அதிகாரசபையால் போகம்பரை விளையாட்டரங்கிற்காக 6 கிலோவோற் ஸ்ரீம் ஜெனரேட்டர்கள் 2 உம், 3 புஷ்கட்டர்களும் ஒரு வெக்குவம் கிளீனரும் முறையே ரூபா 559,776, ரூபா 179,850 மற்றும் ரூபா 91,915 செலவில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தன. மூன்று சந்தர்ப்பங்களிலும் குறைந்த கேள்வியைச் சமர்ப்பித்த நிறுவனங்களைத் தெரிவு செய்யாமல், உரிய விதப்புரைகளுக்கேற்ப பொருட்களைச் சமர்ப்பிக்காத நிறுவனங்களிடமிருந்து பொருட்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தன.
- (ஆ) 2013 திசெம்பர் 23 ஆம் திகதி தொடக்கம் 30 ஆந் திகதி வரை கொழும்பு சுகததாஸ தேசிய விளையாட்டுத் தொகுதி அதிகாரசபையில் நடைபெற்ற 3 ஆவது ஆசிய மகளிருக்கான 16 வயதிற்குட்பட்ட கூடைப்பந்தாட்டப் போட்டிகள் தொடர்பாக கொள்வனவுக் குழுவின் தீர்மானப்படி கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 3,625,000 பெறுமதியான கூடைப்பந்து உபகரணங்கள் உரிய வியாபாரப் பெயர்களுக்கு பொருத்தமான உபகரணங்கள் என உறுதிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், போதுமான காலம் இருந்தபோதும் போட்டி அடிப்படையிலான விலைமனுக்கோரல் இல்லாது அவசரதேவையெனக் கருதி மட்டுப்படுத்தப்பட்ட விலைமனுக்கோரப்பட்டு கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தன.

#### 4.3 நிதியத்தின் குறைவான பயன்பாடு

மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில், 2008 மற்றும் 2012 ஆம் ஆண்டுகளில் மொத்தம் ரூபா 24,919,800 ஆன நிதியானது நிலையான வைப்புகளில் முதலீடு செய்யப்படாமல் ஏழு நாள் வைப்புகளில் முதலீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

#### 4.4 செயற்பாடற்ற மற்றும் குறைவாகப் பயன்படுத்தப்பட்ட சொத்துக்கள்

களஞ்சியத்தில் இருப்புகள் தொடர்பாக 2014 செப்டெம்பர் 12 ஆந் திகதி மேற்கொள்ளப்பட்ட பௌதீக மெய்மையாய்வின்போது ரூபா 573,214 பெறுமதியான பொருட்கள் செயற்பாடற்றிருந்ததுடன் அவற்றில் ரூபா 100,712 கிரயமான பொருட்கள் காலாவதியாகியிருந்தன. மேலும், ரூபா 154,075 பெறுமதியான பொருளிருப்புகள் குறைவான பயன்பாட்டில் நிலவின.

#### 4.5 ஒப்பந்த நிருவாகத்திலான குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

- (அ) சுகததாஸ தேசிய விளையாட்டுத் தொகுதி அதிகாரசபையின் திறந்தவெளி விளையாட்டரங்கு, உள்ளக விளையாட்டரங்கு மற்றும் விளையாட்டு ஹோட்டல் என்பவற்றைச் சுத்தம் செய்யும் ஒப்பந்த உடன்படிக்கையின்படி உடன்படிக்கையில் குறிப்பிட்ட ஊழியர் எண்ணிக்கையை விட மிகவும் குறைந்தளவான ஊழியர்களை சேவையில் ஈடுபடுத்தும் போது, கொடுப்பனவு செய்யும் போது மாதாந்த ஒப்பந்தத் தொகையில் கழிக்கப்படவேண்டிய நூற்றுக்கு 5 வீதமான ரூபா 270,892 கழித்துக்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) வரிப்பந்தாட்ட மைதானம் மற்றும் கூடைப்பந்து மைதானம் என்பவற்றைத்  
மீளமைத்தல் - ரூபா 1,935,819

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

- (i) அதிகாரசபையின் திறந்தவெளி விளையாட்டரங்கில் அமைந்துள்ள வரிப்பந்தாட்ட மைதானம் மற்றும் கூடைப்பந்தாட்ட மைதானம் என்பவற்றைத் மீளமைக்கும் பொருட்டு கிரய மதிப்பீடொன்று தயாரிக்காமல் ஒப்பந்தக்காரரால் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த ரூபா 1,935,819 ஆன கணியச் சிட்டையை அடிப்படையாகக் கொண்டு ஒப்பந்தம் வழங்கப்பட்டிருந்தது.
- (ii) 2013 திசெம்பர் 12 ஆந் திகதி வரை வரிப்பந்தாட்ட மைதானம் மற்றும் கூடைப்பந்தாட்ட மைதானம் என்பவற்றை மேம்படுத்தல் ஒப்பந்தத்தின் வேலை நூற்றுக்கு 98 வீதம் மாத்திரம் பூர்த்திசெய்யப்பட்டிருந்ததன் அடிப்படையில் ஒப்பந்தக் காரருக்கு ரூபா 1,726,902 நிலையான தொழில்நுட்பக் குழுவின் அனுமதியின்றி, விளையாட்டு அபிவிருத்தி திணைக்களத்தில் பணிப்பாளரின் (பொறியியல்) பணிப்புரை மற்றும் அனுமதி என்பவற்றின் அடிப்படையில் மாத்திரம் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. மேலும், ஒப்பந்த உடன்படிக்கையின்படி ஒப்பந்தம் 2013 திசெம்பர் 02 ஆம் திகதியளவில் பூர்த்திசெய்யப்பட வேண்டியிருந்தும் பூர்த்திசெய்யப்பட்டிருந்த வேலைப் பகுதி குறிப்பிட்ட நியமங்களுக்கமைய நிறைவேற்றப்பட்டிருக்கவில்லை. அதிகாரசபையின் தலைவரினால் பணிப்பாளருக்கு (பொறியியல்) அனுப்பப்பட்ட 2014 மார்ச் 28 ஆம் திகதியிட்ட 04/03/03(13) 2013 இலக்க கடிதம் மூலமும் ஒப்பந்தத்தின் வேலை முடிவடையாதிருப்பது உறுதிப்படுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (iii) வேலை பூர்த்திசெய்யப்பட்டிருந்த வரிப்பந்தாட்ட மைதானம் பயிற்சிக்காக உபயோகிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் திருத்தம் செய்யப்பட்ட குறுகிய காலத்தினுள் II ஆம் கட்டமாக ரூபா 79,211,330 ஆன மதிப்பீட்டில் கூடைப்பந்தாட்ட மைதானத் தொகுதியொன்றினை நிர்மாணிப்பதற்குத் திட்டமிட்டப்பட்டதால் முதலாவது கட்டத்தில் மேற்கொள்ளப்பட்டச் செலவுகள் செயற்பாடற்ற செலவுகளாக இருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

4.6 தாமதமடைந்த செயற்திட்டங்கள்

அதிகாரசபையால் 2013 ஆம் ஆண்டின் போது நடைமுறைப்படுத்தத் திட்டமிடப்பட்டிருந்த 08 மூலதனச் செயற்திட்டங்கள் தொடர்பில் ரூபா 61.3 மில்லியன் ஒதுக்கீடு ஏற்பாடு செய்யப்பட்டிருப்பினும், 2013 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதியில் செயற்திட்டங்களின் நிதிசார் செயற்பாடுகள் நூற்றுக்கு 01 வீதம் தொடக்கம் நூற்றுக்கு 60 வீதம் வரையாக இருந்தன.

4.7 ஆளணி நிருவாகம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

- (அ) பதவியொன்றில் வெற்றிடம் ஏற்படும் சகல சந்தர்ப்பங்களிலும் உரிய வெற்றிடத்தை நிரப்புதல் தொடர்பாக திறைசேரியின் முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தின் முன் அனுமதி பெற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டுமெனினும், அவ்வாறல்லாமல் அதிகாரசபையில் நிலவிய 08 வெற்றிடங்கள் நிரப்புவதற்காக 2013 ஆம் ஆண்டின் போது ஆட்சேர்ப்புகள் இடம்பெற்றிருந்தன.
- (ஆ) 08 அலுவலக உதவியாளர் பதவிகள் தொடர்பாக உள்ளக ஊழியர்களிடமிருந்து விண்ணப்பங்கள் கோரப்பட்டிருந்ததுடன், விண்ணப்ப முடிவுத்திகதிக்குப் பின்னர் விண்ணப்பங்களைச் சமர்ப்பித்திருந்த நான்கு விண்ணப்பதாரிகள், சம்பந்தப்பட்ட

பதவிகளுக்கு ஆட்சேர்க்கப்பட்டிருந்தனர். மேலும், ஆட்சேர்க்கப்பட்ட 08 பேரில் 04 பேர் வெளிவாரி விண்ணப்பதாரர்களாவர்.

- (இ) பாதுகாப்பு உத்தியோகத்தர் மற்றும் விளையாட்டு உதவியாளர் பதவிகளுக்கு ஆட்சேர்க்கப்பட்டிருந்த உத்தியோகத்தர்களுள் 36 பேர் உரிய கடமைகளுக்குப் புறம்பாக வேறு கடமைகளுக்கு இணைக்கப்பட்டிருந்தனர். மேலும், சம்பந்தப்பட்ட உத்தியோகத்தர்கள் தொடர்பாக எழுத்துமூல கடமை ஒப்படைப்பு வழங்கப்பட்டிராமையால் அவர்களது சேவையை உறுதிப்படுத்திக் கொள்வதற்கு சான்றுகள் இருக்கவில்லை.
- (ஈ) பதவிகளுக்குரிய அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆளணியினை விஞ்சி வேறு பதவிகளிலிருந்து உத்தியோகத்தர்கள் இணைப்புச் செய்யப்பட்டிருந்த காரணத்தால், 05 பதவிகள் தொடர்பாக, அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆளணிக்கு மேலதிகமாக 24 ஊழியர்கள் பணியாற்றுகின்றமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- (உ) களஞ்சியப் பொறுப்பாளர் பதவி சம்பந்தமாக ஆட்சேர்க்கப்பட்டிருந்த விண்ணப்பதாரர் அடிப்படைத் தகைமையைக் கொண்டிராததுடன், அவருக்கு சேவை அனுபவமும் இருக்கவில்லை. மேலும், சம்பந்தப்பட்ட பதவி தொடர்பாக சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த ஏனைய விண்ணப்பப் பத்திரங்களும், நேர்முகப் பரீட்சை அறிக்கைகளும் கணக்காய்வுக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஊ) அதிகாரசபையின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆளணியில் இல்லாத உடற்பயிற்சி விரிவுரையாளர் பதவி தொடர்பாக முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தின் அனுமதியைப் பெற்றுக்கொள்ளாமல் போகம்பரை உடற்பயிற்சி மத்திய நிலையத்திற்காக 2013 ஆம் ஆண்டுக்கு 3 உடற்பயிற்சி விரிவுரையாளர்கள் ஆட்சேர்க்கப்பட்டிருந்தனர்.

## 5. கணக்களித் தகைமையும் நல்லாளுகையும்

### 5.1 உள்ளகக் கணக்காய்வு

மீளாய்வாண்டு தொடர்பான உள்ளகக் கணக்காய்வுத் திட்டத்தின்படி, நடைமுறைப்படுத்தப்பட்ட கணக்காய்வு விடயங்களுடன் ஒப்பிட்ட போது, திட்டமிட்டிருந்தவாறு கணக்காய்வு நடைமுறைப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 5.2 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

2003 பெப்ரவரி 02 ஆம் திகதியிட்ட பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.2 ஆம் பிரிவின்படி, மீளாய்வாண்டுக்கான பாதீட்டு கணக்காய்வாளர் தலைமையதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள், கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றின் குறைபாடுகள் காலத்திற்குக் காலம் அதிகாரசபையின் தலைவரின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டிருந்தன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புகள் தொடர்பில் விசேட கவனம் கோரப்படுகின்றது.

- (அ) சொத்துக்களின் முகாமைத்துவம்  
(ஆ) கணக்கீடு  
(இ) மனித வள முகாமைத்துவம்  
(ஈ) ஒப்பந்த நிருவாகம்  
(உ) இருப்புக் கட்டுப்பாடு  
(ஊ) பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு  
(எ) வருமான நிருவாகம்