

கூட்டுறவு மொத்த விற்பனைத் தாபனம் - 2014

கூட்டுறவு மொத்த விற்பனைத் தாபனத்தின் 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதிநிலைமைக்கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2014 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 1969 இன் 12 ஆம் இலக்க கூட்டுறவு மொத்த விற்பனைத் தாபன (திருத்த) அதிகாரச்சட்டத்தின் மூலம் திருத்திய கூட்டுறவு மொத்த விற்பனைத் தாபன அதிகாரச்சட்டத்தின் (126 ஆம் அதிகாரம்) 20(1) ஆம் பிரிவு என்பவற்றுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் மேற்கொள்ளப்பட்டது. நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 14(2)(சீ) பிரிவின் பிரகாரம் தாபனத்தின் ஆண்டறிக்கையுடன் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன. நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(7)(ஏ) பிரிவின் பிரகாரம் விபரமான அறிக்கையொன்று தாபனத்தின் தலைவருக்கு 2017 பெப்ரவரி 23 ஆந் திகதி வழங்கப்பட்டது.

1.2 நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக் கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து 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. உயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு ஒத்ததாக (ISSAI 1000-1810) இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக் கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிடப்பட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக் கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளையும் 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 தாபனத்தின் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி தாபனத்தின் 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 ஒட்டுமொத்தச் 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 தீர்மானிப்பதற்கான தற்றுணிபு அதிகாரத்தை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு வழங்குகின்றன.

எனது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

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 கூட்டுறவு மொத்த விற்பனைத் தாபனத்தின் 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் வழங்கவில்லை என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 நிறுவனத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலை

தாபனமானது 2000 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் 2013 ஆம் ஆண்டு வரை தொடர்ச்சியாக நட்டமீட்டியதன் காரணமாக முன்னைய ஆண்டின் இறுதியில் ரூபா 7,710,099,424 மறைப்பெறுமதி வரை தேறிய சொத்துக்கள் குறைவடைந்திருந்து காணப்பட்டதுடன் மீளாய்வாண்டின் போது மேற்கொள்ளப்பட்ட சொத்துக்கள் மீள் மதிப்பீட்டின் காரணமாக உருவாகிய ரூபா 5,780,204,145 தொகையான நட்டத்தின் காரணமாக தேறிய சொத்துக்களின் மறைப்பெறுமதி ரூபா 2,213,886,674 வரை குறைவடைந்திருந்தது. ரூபா 4,397,000,000 கூட்டுத்தொகையான நீண்ட கால பிணைப் பொறுப்புக்களும் ரூபா 1,881,384,478 ஆன நடைமுறைப் பொறுப்புக்களும் காணப்படுகின்றமையால் திறைசேரியினதோ அல்லது அரசின் வேறு நிதியுதவியோ இன்றி தாபனத்தை நடாத்திச் செல்லல் தொடர்பில் நிச்சயமற்ற நிலையொன்று நிலவுகின்றமை நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் காண்பிக்கப்படுகின்றது.

2.2.2 இலங்கை நிதிசார் அறிக்கையிடல் நியமம் மற்றும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம்

(அ) இலங்கை நிதிசார் அறிக்கையிடல் நியமம் 10

தாபனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்காக மேற்கொள்ளப்படுவதுடன் அதன் துணைக்கம்பனிகளின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மார்ச் 31 அந் திகதியில் முடிவடைந்த நிதியாண்டிற்காக மேற்கொள்ளப்படுகின்றது. 2012, 2013 ஆம் ஆண்டுகளின் போதும்

மீளாய்வாண்டின் போதும் தொகுதியின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது தாபனத்தினதும் துணைக் கம்பனிகளினதும் நிதி அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியின் தாக்கம் சீராக்கப்படாமல் ஒன்றிணைந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 02

தாபனத்தால் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு ரூபா 4,143,032 தொகையான இருப்புக்கள் தொடர்பாக பௌதீக இருப்பு மெய்மையாய்வு மேற்கொண்டு தேறிய தேறக்கூடிய பெறுமதி இனங்காணப்படாதிருந்தமையினால் நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்ட அந்த இருப்பின் பெறுமதி தொடர்பாக ஏற்றுக்கொள்ள முடியாதிருந்தது.

2.2.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2014 ஆம் ஆண்டில் ஆரம்பிக்கப்பட்ட “கமட்ட சவிய சதொச படிய” நடமாடும் விற்பனை வண்டி செயற்திட்டத்திற்காக தனிப்பட்ட கணக்கைப் பேணி செயற்திட்டத்தின் மொத்தத் தாக்கங்களை இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்வதற்குப் பதிலாக தாபனத்தால் விற்பனை வண்டிக்கு விநியோகிக்கப்பட்ட பொருட்களின் பெறுமதி மற்றும் அவரினால் தாபனத்திற்கு மீண்டும் கையளிக்கப்பட்ட பொருட்களின் பெறுமதி என்பவற்றுக்கிடையிலான வேறுபாடு ரூபா 140,730,116 தொகை வருமானமாக இனங்காணப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) வியாபாரப் பொருட்களைக் கொள்வனவு செய்வதற்காக 2006 ஆம் ஆண்டின் போது பொதுத் திறைசேரியினால் வழங்கப்பட்ட ரூபா 275,000,000 கடன் பணத்தை மீளச் செலுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காதிருந்ததுடன் அது மீள அறவிடவேண்டிய கடனாகக் காண்பிப்பதற்கு பதிலாக மீள்கட்டமைப்பிற்கான ஒதுக்கத்தில் உள்ளடக்கப்பட்ட கணக்குகளில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (இ) 2014 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வரை அட்டுறு கணக்காய்வுக் கட்டணத்திற்குரிய அளவான ரூபா 8,847,374 தொகைக்காக ரூபா 3,860,592 தொகை மாத்திரம் செலுத்தவேண்டிய கணக்காய்வு மற்றும் வரி ஆலோசனைக் கட்டணமாக ஐந்தொகையில் நடைமுறைப் பொறுப்புக்களின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் ரூபா 4,986,782 தொகையான நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள் மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் கைவிடப்பட்டிருந்தன.
- (ஈ) 2011 ஆம் ஆண்டிற்கான வருடாந்த வாடகை மற்றும் உள்நாட்டுக் குடிபான அனுமதிப்பத்திரக் கட்டணமாக லங்கா சதொச கம்பனியிலிருந்து கிடைக்க வேண்டிய ரூபா 71,381,640 தொகையை மீளாய்வாண்டின் இறுதிவரையிலும் அறவிடுவதற்கோ அல்லது ஐயக்கடன் ஏற்பாடு செய்வதற்கோ நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (உ) தாபனத்தினால் அரசு வங்கியொன்றிலிருந்து பெறப்பட்ட குறுங்காலக்கடன் தொகைக்காக 2014 யூன் 30 இல் உள்ளவாறு ரூபா 155,058,221 ஆன கடன் தொகையும், அதற்கான ரூபா 39,444,946 அட்டுறு தண்டப்பணம் மற்றும் ரூபா 188,975,005 அட்டுறு கடன் வட்டி என்பன செலுத்தவேண்டியதாக 2014 செப்டெம்பர் 03 ஆந் திகதிய அரசு வங்கியின் முகாமையாளரின் கடிதத்தின் பிரகாரம் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் அதன் பிரகாரம் 2014 இன் எஞ்சிய ஆறு மாதங்களுக்குரிய கணிப்பிடக்கூடிய வட்டி ரூபா 11,678,242 ஆகும். எவ்வாறாயினும் இந்தக் கடன் தொகை மற்றும் அதன் அடிப்படையிலான அட்டுறு தண்டப்பணம் மற்றும் கடன் வட்டி என்பவற்றை மீளாய்வாண்டின் போதும் கணக்கீடு செய்வதற்கோ அல்லது சீராக்குவதற்கோ நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஊ) தாபனம் 2002 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 171,928,690 தொகை சதொச சில்லறைக் கம்பனியில் முதலீடு செய்திருந்ததுடன் அக்கம்பனி 2013 ஆம் ஆண்டின் போது கலைக்கப்பட்டிருந்தது. எனினும் தாபனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் தொடர்ந்தும் முதலீட்டுப் பெறுமதி காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

2.2.4 விளக்கமளிக்கப்படாத வேறுபாடுகள்

தாபனத்தால் நெல் சந்தைப்படுத்தல் சபைக்கு கிடைக்க வேண்டியதாக ரூபா 1,404,922,600 தொகையான மீதியொன்று காணப்பட்டமை நெல் சந்தைப்படுத்தல் சபையின் 2013 ஆம் ஆண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களின் மூலம் உறுதிப்படுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும், தாபனத்தின் 2013 இன் நிதிக்கூற்றுக்களில் நெல் சந்தைப்படுத்தல் சபைக்கு செலுத்த வேண்டிய பெறுமதியாக ரூபா 955,368,781 தொகையே காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. நெல் சந்தைப்படுத்தல் சபையிலிருந்து வாடகை, அரிசி செயற்திட்டத்திலிருந்தும் வேறுவகையாகவும் தாபனத்திற்குக் கிடைக்கவேண்டிய பணம் ரூபா 37,415,169 ஆக இருந்ததுடன் நெல் சந்தைப்படுத்தல் சபையின் நிதிக்கூற்றுக்களில் தாபனத்திற்குச் செலுத்த வேண்டிய பெறுமதியாக எந்தத்தொகையும் காண்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. இந்த வேறுபாடுகளைத் தீர்ப்பதற்காக 2016 ஆகஸ்ட் 30 ஆந் திகதி வரையிலும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.5 கணக்காய்விற்கான சான்றுகள் இன்மை

பின்வரும் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் தொடர்பான சான்றுகள் சமர்ப்பிக்கப்படாமையினால் அவற்றைக் கணக்காய்வின் போது திருப்திகரமானதாக சான்றுறுதிப்படுத்தவோ அல்லது ஏற்றுக்கொள்ளவோ முடியாதிருந்தது.

(அ) நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்படுகின்ற ரூபா 508,343,750 கூட்டுப்பெறுமதியான 08 சொத்துக் கணக்கு மீதிகள், ரூபா 9,597,973,086 கூட்டுப்பெறுமதியான 06 நடைமுறை மற்றும் நடைமுறையல்லாப் பொறுப்புக் கணக்கு மீதிகள் மற்றும் ரூபா 15,737,320 பெறுமதியான வருமானக் கணக்கு மீதிகள் தொடர்பான சான்றுகள் காணப்படாமை.

(ஆ) நடைமுறைப் பொறுப்புக்களின் கீழ் செலுத்த வேண்டிய பெறுமதியாக காண்பிக்கப்படுகின்ற ரூபா 183,602,957 கூட்டுப்பெறுமதியான 17 கணக்கு மீதிகளை குறிப்பாக இனங்காண்பதற்குரிய தகவல்கள்.

2.3 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 951,269,114 கூட்டுத்தொகையான வியாபார மற்றும் ஏனைய பெறவேண்டிய பெறுமதியில் ரூபா 389,467,293 தொகை அதாவது 41 சதவீதத்தை அறவிடுவதற்கு போதியளவான நடவடிக்கை எடுக்காமல் இழப்புக்களுக்கான ஒதுக்கமாகக் கருதி நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

2.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

1991 இன் 31 ஆம் இலக்க கூட்டுறவு மொத்த விற்பனைத்தாபன (திருத்த) அதிகாரச்சட்டத்தின் 2.2 (அ) பிரிவின் பிரகாரம் தாபனத்தின் நிதி பொதுக் கம்பனிகளில் மாத்திரமே முதலீடு செய்ய முடியுமாக இருந்த போதிலும், அதற்கு முரணாக ரூபா 10 பெயரளவுப் பங்குகளில் முதலீடொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டு 02 அரச தனியார் கம்பனியொன்றாக ஸ்தாபிக்கப்பட்டு தாபனத்தினால் சம்பளம் வழங்கப்படுகின்ற 04 உத்தியோகத்தர்கள் சேவையில் ஈடுபடுத்தப்பட்டிருந்தனர்.

2.5 போதியளவான அதிகாரத்தால் உறுதிப்படுத்தப்படாத கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

தாபனத்தால் உரிய அங்கீகாரமின்றி கடன் அடிப்படையில் கடந்த இரண்டு ஆண்டுகளின் போது ரூபா 8,660,782 தொகையான தகரத்தில் அடைக்கப்பட்ட மீன் விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்தது. அதில் ரூபா 4,362,320 தொகையை 2016 ஆகஸ்ட் 20 ஆந் திகதி வரையிலும் அறவிடுவதற்கு தாபனம் தவறியிருந்தது.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் 2014 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான தாபனத்தின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 310,874,332 பற்றாக்குறையாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் பற்றாக்குறை ரூபா 283,494,766 ஆக இருந்தமையால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் நிதி விளைவில் ரூபா 27,379,566 பற்றாக்குறையில் அதிகரிப்பொன்றைக் காண்பித்தது. மொத்த இலாபம் ரூபா 48,750,483 இனால் அதிகரித்திருந்த போதிலும், நெல்லை அரிசியாக்கும் செயற்திட்டத்தில் பெறப்பட்ட மொத்த இலாபம் மற்றும் ஏனைய வருமானம் என்பன முறையே ரூபா 27,611,171 இனாலும் ரூபா 14,098,915 இனாலும் குறைவடைந்தமை மற்றும் நிர்வாகச் செலவினம் ரூபா 34,023,656 இனால் அதிகரித்தமை பற்றாக்குறையின் அதிகரிப்பிற்கு பிரதானமாகத் தாக்கமளித்திருந்தது.

3.2 தாபனத்திற்கு எதிராக மற்றும் தாபனத்தால் ஆரம்பிக்கப்பட்டுள்ள சட்ட விடயங்கள்

37 நிறுவனங்கள் மற்றும் நபர்களினால் மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையில் தாபனத்திற்கு எதிராக ரூபா 43,779,466 நட்டசீடு கோரி வழக்கு தொடரப்பட்டிருந்ததுடன் தாபனத்தால் மீளாய்வாண்டின் போது அதற்காக ரூபா 3,483,122 நட்டசீட்டுப் பணம் செலுத்தப்பட்டிருந்தது. மேலும் தாபனத்தால் நிறுவனங்கள் மற்றும் 11 நபர்களுக்கு எதிராக ரூபா 79,721,967 தொகை கோரி வழக்குத் தொடரப்பட்டிருந்ததுடன் அதன் மூலம் மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 20,475,250 தொகை அறவிடப்பட்டிருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

மீளாய்வாண்டின் போது ஆரம்பித்து அமுல்படுத்துவதற்கு திட்டமிடப்பட்ட 3 செயற்பாடுகளை ஆரம்பிப்பதற்கேனும் நடவடிக்கை எடுக்காதிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டில் ஸ்தாபிப்பதற்கு திட்டமிடப்பட்ட 08 “பாம் சொப்” களில் ஆண்டின் போது ஆரம்பிக்கப்பட்ட எண்ணிக்கை 01 மாத்திரமாகும். அவ்வாறே மீளாய்வாண்டின் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்படாத மற்றும் பாதீட்டு நிதி எற்பாடு ஒதுக்கப்படாதிருந்த 100 சிறிய லொறி வண்டிகள் ரூபா 145,308,000 கிரயத்தில் குத்தகை அடிப்படையில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தன.

4.2 முகாமைத்துவ செயற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) தாபனத்திற்குச் சொந்தமான 32 விற்பனைக் கடைகள் மற்றும் களஞ்சியக் கட்டிடங்கள் அரசாங்கக் கம்பனியான வ/ப லங்கா சதொச கம்பனிக்கு வாடகை அடிப்படையில் கையளிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் கட்டிடத்தின் வாடகை தொடர்பாக அரசாங்க மதிப்பீட்டாளரின் அறிக்கையொன்று பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) தாபனத்தால் மதிப்பீட்டுப் பெறுமதி ரூபா 54,722,228 தொகையான சொத்துக்கள் வ/ப லங்கா சதொச கம்பனிக்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அதற்காக பணத்தைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கோ அல்லது கம்பனியின் பங்குகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கோ முறையான உடன்பாடொன்று எய்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) தாபனத்தால் 1999 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 9,923,710 தொகை தனியார் கம்பனியொன்றில் முதலீடு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும், அக்கம்பனி தொடர்ச்சியாக நட்டமடைந்ததன் அடிப்படையில் 1999 முதல் 2014 வரை எவ்வித இலாபப் பங்கும் கிடைத்திருக்கவில்லை.

4.3 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) தாபனம் ஸ்தாபிக்கப்பட்ட அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளில் வழங்கப்பட்ட அல்லது ஏனைய சட்டத்தினால் ஏற்பாடுகள் வழங்கப்பட்டிராத மற்றும் தாபனத்தின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியினிளில் உள்ளடங்கியிருக்காத செயற்பாட்டு பணிப்பாளர் பதவியொன்றிற்காக 2011 ஆம் ஆண்டின் போது ஆட்சோப்பு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன் 2011 ஆம் ஆண்டு முதல் 2016 மார்ச் 31 ஆந் திகதி வரை ரூபா 5,781,732 சம்பளம் மற்றும் புகளாகச் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) உணவு ஆணையாளர் திணைக்களத்திற்குச் சொந்தமான 02 களஞ்சியங்கள் வாடகை அடிப்படையில் பெறப்பட்டு அத் திணைக்களத்தின் அங்கீகாரமின்றி ரூபா 78,978,504 தொகை செலவிடப்பட்டு தாபனத்தால் 02 நெல் ஆலைகள் நிர்மாணிக்கப்பட்டிருந்தன.

4.4 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

நான்கு கணக்காளர்கள் தாபனத்தினால் சேவையில் ஈடுபட்டிருக்கும் போது பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் 2012, 2013 மற்றும் 2014 ஆம் ஆண்டுகளின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்காக ரூபா 1,843,980 பட்டயக் கணக்காளர் கம்பனியொன்றிற்குச் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

4.5 மீள்கட்டமைக்கப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

2003 ஆம் ஆண்டில் தாபனத்தின் மீள் கட்டமைப்பு ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், 2003 திசெம்பர் 01 இல் உள்ளவாறு 06 வணிக வங்கிகளுக்கு செலுத்த வேண்டியிருந்த ரூபா 5,493 மில்லியன் கடன் தொகையில் ரூபா 4,397 மில்லியனைச் செலுத்தி தீர்ப்பதற்கு வணிக வங்கிகளை உடன்படச் செய்து அதற்காக 13 வருடங்களில் முதிர்வடையும் திறைசேரி பிணைகள் உரிய வணிக வங்கிகளுக்கு வழங்கப்பட்டிருந்தன.

அதன் பிரகாரம் திறைசேரி பிணைமுறிகளுக்காக திறைசேரிக்குச் செலுத்த வேண்டிய தொகையான ரூபா 4,397 மில்லியன் மற்றும் திறைசேரியினால் சதொச ரீடெல் கம்பனியின் கடன்கொடுத்தோருக்கும் 03 வணிக வங்கிகளுக்கும் செலுத்தப்பட்ட ரூபா 200 மில்லியனை உள்ளடக்கி மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு திறைசேரிக்குச் செலுத்த வேண்டிய மொத்த பொறுப்பாக நிதிக்கூற்றுக்களில் ரூபா 4,597 மில்லியன் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

இதற்குரியதாக மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் திறைசேரிக்கு செலுத்த வேண்டிய பிணை முறி வட்டிப் பொறுப்பான ரூபா 3,453,793,134 பெறுமதியானது “சதொச பிணை முறிக்காக செலுத்த வேண்டிய வட்டி” எனும் பெயரில் நிதிக்கூற்றுக்களில் நடைமுறையல்லா பொறுப்புக்களின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

மேலும் இச் செலுத்த வேண்டிய ரூபா 4,597 மில்லியனில் ரூபா 200 மில்லியன் மீதியானது திறைசேரிக்கு பெறவேண்டிய பெறுமதியா என்பது தொடர்பில் திறைசேரியினால் உறுதிப்படுத்திக்கொள்வதற்கு முகாமைத்துவம் தவறியிருந்ததுடன் ஏனைய கடன்கொடுத்தோரின் கீழ் மீள்கட்டமைப்பாக ரூபா 66,363,460 ஆன தொகை காண்பிக்கப்பட்டிருந்தமையால் மீள்கட்டமைப்புச் செய்தலின் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் முறையாக வெளிப்படுத்தப்பட்டோ அல்லது சீராக்கம் செய்யப்பட்டோ இன்றியிருந்தமை தெளிவாகின்றது. இந்த மீள்கட்டமைப்புப் பெறுமதி மீளாய்வாண்டின் நிதி நிலைமைக்கூற்றில் புத்தக வைப்பாகக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

4.6 பதவியணியினர் நிர்வாகம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) தாபனத்தின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியில் முகாமைத்துவ தரத்தில் 20 பதவிகளிலும், முகாமைத்துவ உதவியாளர் மட்டத்தில் 51 பதவிகளிலும், ஆரம்ப தரத்தில் 245 பதவிகளிலும் ஆக மொத்தமாக 316 பதவிகளையும் கொண்டிருந்துதுடன் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு மிகை ஊழியர்களின் எண்ணிக்கை 172 ஆகவும் வெற்றிடங்களின் எண்ணிக்கை 26 ஆகவும் இருந்தன.

(ஆ) 2012 ஆம் ஆண்டின் போது ஆட்சேர்க்கப்பட்ட உத்தியோகத்தரொருவருக்கு காணப்படுகின்ற சட்ட, விதிகளுக்கு முரணாக சம்பள அதிகரிப்பு வழங்கப்பட்டமையினால் மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 159,390 மேலதிகமாகச் செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் அவ்வாறு 2012 ஆம் ஆண்டு முதல் 2016 மார்ச் 01 வரையில் மேலதிகமாகச் செலுத்தப்பட்ட தொகை ரூபா 589,490 ஆக இருந்தது.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் கணக்காண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் தாபனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமெனினும், மீளாய்வாண்டிற்குரிய நிதிக்கூற்றுக்கள் 2016 மே 09 ஆம் திகதி கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

5.2 கூட்டிணைந்த திட்டம்

2014 பெப்ரவரி 17 ஆம் திகதிய 01/2014 ஆம் இலக்க அரசு நிதிச் சுற்றுறிக்கையின் பிரகாரம் தாபனத்தின் குறிக்கோள் மற்றும் நோக்கங்களை நிறைவேற்றுவதற்காக 2013

முதல் 2016 ஆம் ஆண்டு வரை மேல்கை செய்யும் வகையில் கூட்டிணைந்த திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருந்ததெனினும் அது காலத்தினடிப்படையில் மீளாய்வு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.3 செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

2014 பெப்ரவரி 17 ஆந் திகதிய 01/2014 ஆம் இலக்க அரசு நிதிச் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்குரிய செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அதில் மனித வள அபிவிருத்தித் திட்டம், கடன் மீளச் செலுத்தும் திட்டம் மற்றும் உள்ளகக் கணக்காய்வுத் திட்டம் என்பன உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.4 உள்ளகக் கணக்காய்வு

உள்ளகக் கணக்காய்வாளரொருவர் தாபனத்தில் இருந்த போதிலும் அவருக்கு உதவி பதவியணியினர் நியமிக்கப்படாமையினால் போதியளவான கணக்காய்வொன்று தாபனத்தில் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்காததுடன் மீளாய்வாண்டின் போது எவ்வித உள்ளகக் கணக்காய்வு ஐயவினாவோ அல்லது அறிக்கையொன்றோ, கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.5 தீர்க்கப்படாத கணக்காய்வுப் பந்திகள்

தீர்க்கப்படாதுள்ள கணக்காய்வுப் பந்திகள் கீழே காண்பிக்கப்படுகின்றன.

கணக்காய்வு அறிக்கையின் பந்தி தொடர்பு

- | | |
|--------------------------|--|
| (அ) 2011 – 4.2 ஆம் பந்தி | ரூபா 5,097,455 பெறுமதியான 12 “கொள்கலன் இயந்திரம்” இனது மின்சார மோட்டார்கள் காணமல் போனமை. |
| (ஆ) 2011 – 4.8 ஆம் பந்தி | 2006 செப்தெம்பர் மாதத்தின் போது தாபனத்தினால் இறக்குமதி செய்யப்பட்ட ரூபா 14,501,998 தொகையான 140 அரிசி தயாரிக்கும் இயந்திரங்கள் 2016 ஆகஸ்ட் 30 வரையிலும் தாபனத்தில் விளைவற்றுக் காணப்பட்டமை. |

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட குறைபாடுகள் தொடர்பாக அவ்வப்போது தாபனத்தின் தலைவரின் கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டன. அதன் பிரகாரம் பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள் தொடர்பில் விசேட கவனம் கோரப்படுகிறது.

முறைமைகள்
கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள்

மற்றும்

அவதானிப்புக்கள்

(அ) கணக்கீடு

(i) பேரேட்டுக் கணக்கிற்காக குறியீட்டு
இலக்கம் பயன்படுத்தப்படாமை.

(ii) நாட்குறிப்பு உறுதிச்சீட்டுக்களுக்கான
குறிப்புக்கள் சரியாக பயன்படுத்தப்படாமை.

(iii) உறுதிச்சீட்டிற்கு உரிய அடிப்படை
ஆவணங்கள் சரியான பிரகாரம்
உறுதிச்சீட்டுடன் இணைக்கப்படாமை.

(ஆ) இருப்புக் கட்டுப்பாடு

வருடாந்தம் பௌதீக இருப்பு மெய்மையாய்வு
மேற்கொள்ளாமை மற்றும் இருப்பின் தற்போதைய
பெறுமதி கணிப்பிடப்படாமை.

(இ) வாடகை வருமானம் அறவீடல்

நிலுவை வாடகையை அறவிடுவதற்கு
போதியளவான நடவடிக்கை எடுக்காமை.

(ஈ) பதவியணியினர் நிர்வாகம்

வெற்றிடங்கள் நிரப்பப்படாமை.