

இலங்கை ஹதபிம அதிகாரசபை (இலங்கை ஹரித தனவ் பிம் அபிவிருத்தி மத்திய அதிகாரசபை) - 2014

இலங்கை ஹதபிம அதிகாரசபையின் (ஹரித தனவ் பிம் அபிவிருத்தி மத்திய அதிகாரசபையின்) 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக்கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிசார் செயலாற்றல் கூற்று, உரிமை மூலதன மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டு கொள்கைகளினதும் மற்றும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புகளை உள்ளடக்கிய 2014 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 1972 இன் 11 ஆம் இலக்க கமத்தொழில் கூட்டுத்தாபன அதிகாரச்சட்டத்தின் 23 ஆம் பிரிவு என்பவற்றுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கமைய எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு மேற்கொள்ளப்பட்டது. நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 14(2)(சீ) பிரிவின் பிரகாரம் அதிகாரசபையின் ஆண்டறிக்கையுடன் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டும் என நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

1.2. நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந் நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்கத் தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக் கூடிய 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. அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச நியமங்களுக்கு ஒத்ததாக (ஐஎஸ்எஸ்ஏஐ 1000-1810) இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்க நெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் 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 பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் அதிகாரசபையின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி அதிகாரசபையின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக கருத்தில்கொள்ளவில்லை. 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) மற்றும் (4) ஆம் உப பிரிவுகள் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையும் அளவையும் நிர்ணயிப்பதற்கான தற்றுணிவு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு 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 முனைப்பழியுள்ளதாகப்படுகின்றது.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து இலங்கை ஹதபிம அதிகாரசபையின் (ஹரித தனவ் பிம் அபிவிருத்தி மத்திய அதிகாரசபையின்) 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைய நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றது என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள்

மீளாய்வாண்டிற்காக கன்னொருவ மற்றும் அம்பாறை விற்பனை நிலையங்களின் மொத்த இலாபம் ரூபா 24,096,107 ஆக இருந்ததுடன், அதில் அம்பாறை விற்பனை நிலையத்தின் மொத்த இலாபமான ரூபா 1,027,103 தொகை பூரணமற்ற அறிக்கையை அடிப்படையாகக் கொண்டு கணக்கீடு செய்தமை மற்றும் முறையான கணக்கு முறைமையொன்று இல்லாதிருந்தமை காரணமாக பொதுப் பேரேட்டில் விற்பனை மற்றும் கொள்வனவு மீதிகள், அவற்றிற்குரிய ஏனைய அறிக்கைகளுடன் இணங்கவில்லை. இதன் பிரகாரம் இந்த வியாபார நிலையத்தின் மொத்த இலாபத்தின் சரியான தன்மையை கணக்காய்வின் போது உறுதிப்படுத்த முடியாதிருந்தது.

2.2.2 கணக்காய்விற்கான சான்றுகளின்மை

மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு நிதி நிலைமைக்கூற்றில் காண்பிக்கப்பட்டுள்ள ரூபா 752,216 பெறுமதியான இரண்டு பொறுப்பு விடயங்கள் தொடர்பாக பட்டோலைகள், மீதி உறுதிப்படுத்தல்கள் மற்றும் காலப்பகுப்பாய்வு போன்ற சான்றுகள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.3 பெற வேண்டிய, செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

(அ) அதிகாரசபைக்கு அறவீடுகள் இல்லாத ரூபா 40,000 ஆன வாடகை தொகையொன்று அறவிடப்பட வேண்டியதாக 2008 ஆம் ஆண்டிலிருந்து கணக்குகளில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், மீளாய்வாண்டின் போது அம்மீதியை புத்தகங்களிலிருந்து பதிவழிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமல் நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) 2011 ஆம் ஆண்டில் குடாஓயா சணச வங்கியிலிருந்து பெற வேண்டியதாக இருந்த தீர்வு செய்யப்படாத ரூபா 10,000 ஆன கட்டுநிதித் தொகை 2015 யூன் 04 ஆம் திகதி வரையிலும் அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) 2009 ஆண்டிலிருந்து 2012 ஆம் ஆண்டு வரையான காலப்பகுதியில் விற்பனை நிலையங்களில் விற்பனை செய்யப்பட்ட பல்வேறு பொருட்களுக்காக அறவிடப்பட வேண்டிய ரூபா 84,898 தொகை 2015 யூன் 04 ஆம் திகதி வரையிலும் அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத் தீர்மானங்களுடன்
இணக்கமின்மைகள்

பின்வரும் பிரமாணங்களுடன் இணக்கமின்மைகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு

இணக்கமின்மைகள்

இலங்கை சனநாயக சோசலிசக்
குடியரசின் நிதிப்பிரமாணம்

(i) நிதிப் பிரமாணம் 396 (இ)

அம்பாறை விற்பனை நிலையத்தின் கொடுக்கல்
வாங்கல்களுக்காக அதிகாரசபையினால்
பேணப்பட்டிருந்த நடைமுறைக் கணக்கிற்குரிய
2013 ஏப்ரல் முதல் இதுவரை 03
ஆண்டுகளுக்கு வங்கிக் கணக்கிணக்கக்
கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) நிதிப் பிரமாணம் 396 (ஈ)

மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல்
உள்ளவாறு வழங்கப்பட்டு 06 மாதங்களை
மிகைத்த கொடுப்பனவிற்காக வங்கிக்கு
சமர்ப்பிக்கப்படாத ரூபா 705,734 பெறுமதியான
287 காசோலைகள் தொடர்பாக
நிதிப்பிரமாணத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை
எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1. நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் 2014 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த
ஆண்டிற்கான அதிகாரசபையின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 5,653,927 மிகையாக இருந்ததுடன்,
அதனோடொத்த முன்னைய ஆண்டின் மிகை ரூபா 23,704,832 ஆக இருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1. செயலாற்றல்

அதிகாரசபையின் இரண்டு விற்பனை நிலையங்களில் 2013 ஆம் ஆண்டிற்கு ஒப்பாக
மீளாய்வாண்டின் தேறிய மிகை ரூபா 3,321,543 ஆன அல்லது 67 சதவீத குறைவொன்று
அவதானிக்கப்பட்டது. முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக மீளாய்வாண்டின் கொள்வனவுகளின்
விரயம் ரூபா 1,128,732 ஆல் அல்லது 56 சதவீதத்தால் அதிகரித்தமை மற்றும்
மீளாய்வாண்டின் போது நடாத்தப்பட்ட பசுமை பூங்கா விவசாய செயலமர்விற்காக
செலவிடப்பட்டிருந்த ரூபா 2,239,445 தொகை விற்பனை நிலையங்களின்
செலவினமொன்றாக கணக்கீடு செய்தமை இதற்கு காரணமாக இருந்தது.

4.2 முகாமைத்துவ செயற்திறமையினங்கள்

முன்னைய ஆண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு அதிகாரசபையின் இரண்டு பிரிவுகளில்
மேற்கொள்ளப்பட்ட பொருள் மெய்மையாய்வுகளின் போது இனங்காணப்பட்டு அகற்றுவதற்கு
பரிந்துரைக்கப்பட்டிருந்த பயன்பாட்டிற்கு எடுக்க முடியாத 122 வகையான பல்வேறு பொருள்
அலகுக்குரிய 644 அலகுகளை 2015 யூன் 04 ஆம் திகதி வரையிலும் அகற்றுவதற்கு
நடவடிக்கை எடுக்கப்படாமல் இருந்ததுடன், அவற்றின் பெறுமானமும்
கணக்கிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.3 வெளிப்படையான மோசடிகள்

மீளாய்வாண்டின் போதும் 2015 ஆம் ஆண்டின் போதும் அதிகாரசபையின் விற்பனை மேம்படுத்தல் நிகழ்ச்சித்திட்டத்திற்காக விற்பனை கணனி முறைமையொன்றும் சீசீலீ கமரா முறைமையொன்றைத் தாபிப்பதற்காகவும் ரூபா 2,209,912 செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன், அதில் ரூபா 163,045 உடன்படிக்கைத் தொகையை மிகைத்து கூடுதலாகச் செலுத்தப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறே மேற்படி செலுத்தப்பட்ட தொகையில் ரூபா 849,912 தொகைக்கான கொடுப்பனவிற்காக பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரமும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.4 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்படாத, பாதிட்டில் நிதிஏற்பாடு மேற்கொள்ளப்படாத மீளாய்வாண்டின் போது நடாத்தப்பட்ட பசுமை பூங்கா தேசிய விவசாய மாநாட்டிற்கு ரூபா 4,239,445 தொகை செலவு செய்து அதில் ரூபா 2,000,000 தொகை ஏனைய நிறுவனங்களிடமிருந்து மீள்நிரப்பப்பட்டு எஞ்சிய ரூபா 2,239,445 தொகை அதிகாரசபையால் செலவிடப்பட்டிருந்தது. எனினும் இத்தொகை கூட்டத்திற்கான மேடை அமைத்தல், உணவு பானங்களை வழங்குதல், மாநாட்டிற்கு சமூகமளித்தவர்களுக்காக போக்குவரத்துச் செலவினம் மற்றும் சுகாதார வசதிகள் வழங்கல் போன்ற செயற்பாடுகளுக்காக செலவிடப்பட்டிருந்தன.

4.5 இனங்காணப்பட்ட நட்டங்கள்

(அ) மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு அதிகாரசபையின் கன்னொருவ விற்பனை நிலையத்தின் பொருள் மெய்மையாய்வின் போது இனங்காணப்பட்டிருந்த ரூபா 32,856 ஆன பொருளிப்பு பொருட்கள் மற்றும் மீளாய்வாண்டின் நவம்பர் மற்றும் திசெம்பரில் விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்த மரக்கறி உட்பட பல்வேறு வகையான 298 விடயங்களில் 06 விடயங்களுக்குரிய கொள்வனவுகள் மற்றும் விற்பனை என்பவற்றிற்கிடையே ஏற்பட்டிருந்த ரூபா 18,550 ஆன இருப்புப் பற்றாக்குறை தொடர்பாக 2015 யூலை 10 ஆந் திகதி வரையிலும் பொருத்தமான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) மீளாய்வாண்டின் போது கொத்தலை பண்ணையின் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்து ரூபா 159,750 ஆன நட்டமொன்று இடம்பெற்றிருந்தது.

4.6 பதவியணியினர் நிர்வாகம்

ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறையொன்று தயாரிக்காமல் விற்பனைப் பிரிவின் பதவியணியினரில் 29 பேருக்கு பொது நிர்வாக மற்றும் உள்நாட்டு அலுவல்கள் அமைச்சு செயலாளரின் 2014 நவம்பர் 12 ஆந் திகதிய 25/2014 ஆம் இலக்க பொது நிர்வாகச் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் நிரந்தர நியமனம் வழங்கப்பட்டிருந்த போதிலும், முறையான நியமனக் கடிதமொன்று வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1. நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ 12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் அரசு முயற்சிகளின் நிதியாண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு கணக்குகள் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், மீளாய்வாண்டின் கணக்குகள் 94 நாட்கள் தாமதத்து 2015 யூன் 04 ஆந் திகதி சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

5.2 தீர்வு செய்யப்படாத கணக்காய்வுப் பந்திகள்

மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்றில் வியாபார மற்றும் ஏனைய பெற வேண்டியவைகள் என்பதன் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த காணி மறுசீரமைப்பு ஆணைக்குழுவிடமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய ரூபா 2,094,280 தொகை தொடர்பாக 2010 மற்றும் 2012 ஆம் ஆண்டுகளில் நடைபெற்ற பொது முயற்சிகள் குழுவின் கவனம் செலுத்தப்பட்டு தீர்வு செய்வதற்கு கட்டளையிடப்பட்டிருந்த போதிலும் கணக்காய்வுத் திகதியான 2015 யூலை 10 ஆம் திகதி வரையிலும் அறவிடுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வுப் பரிசோதனைகளின் போது வெளிப்படுத்தப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளின் குறைபாடுகள் தொடர்பாக அவ்வப்போது எனது அறிக்கைகள் மூலம் சுட்டிக்காண்பிக்கப்பட்டது. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டு துறைகள் தொடர்பில் விசேட கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டும்.

- (அ) கணக்கீடு
- (ஆ) விற்பனை நிலைய நிர்வாகம் மற்றும் நிதி முகாமைத்துவம்
- (இ) சொத்துக்கள் முகாமைத்துவம்
- (ஈ) கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாடு
- (உ) ஒப்பந்த நிர்வாகம்