

இலங்கை சுற்றுலாத்துறை மற்றும் ஹோட்டல் முகாமைத்துவ நிறுவகம் - 2014

இலங்கை சுற்றுலா மற்றும் ஹோட்டல் முகாமைத்துவ நிறுவகத்தின் 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்தினத்தில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிசார் செயலாற்றல் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2014 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 2005 இன் 38 ஆம் இலக்க சுற்றுலாத்துறை அதிகாரச்சட்டத்தின் 20 ஆம் பிரிவு என்பவற்றுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. 2014 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தலின் தாமதத்தின் அடிப்படையில் நிறுவகத்தின் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் தொடர்பான கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதியின் அறிக்கை 2015 ஒக்டோபர் 05 ஆந் திகதி நிறுவகத்தின் தலைவருக்கு வழங்கப்பட்டது. நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 14(2)(சீ) பிரிவின் பிரகாரம் நிறுவகத்தின் ஆண்டறிக்கையுடன் சேர்த்துப் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இவ்வறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை 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 நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச நியமங்களுக்கு ஒத்ததாக (ஐஎஸ்எஸ்ஏஐ 1000-1810) இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுதல்களுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுக் 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 நிறுவகத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி நிறுவகத்தின் 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) ஆம் மற்றும் (4) ஆம் உபபிரிவுகள் கணக்காய்வின் நோக்கொல்லையையும் 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 அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

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

2. நிதிக் கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து, இலங்கை சுற்றுலாத்துறை மற்றும் ஹோட்டல் முகாமைத்துவ நிறுவகத்தின் 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

2011 ஆம் ஆண்டிற்குரிய நானாவித வழங்கல் செலவினம் ரூபா 1,503,002 தொகை முன்னைய ஆண்டின் சீராக்கமாக கணக்கீட்டு செய்வதற்குப் பதிலாக மீளாய்வாண்டின் நானாவித வழங்கல் செலவினமாக கணக்கீட்டு செய்யப்பட்டிருந்தது.

2.2.2 விளக்கமளிக்கப்படாத வேறுபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறான நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ள மீதிக்கும் பேரேட்டுக் கணக்குகளின் மீதிகளுக்குமிடையே பின்வரும் வேறுபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

விடயம்	2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு		வேறுபாடு
	நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் மீதி	பேரேட்டுக் கணக்குகளின் பிரகாரம் மீதி	
	ரூபா	ரூபா	ரூபா
ஏனைய வருமானம்	3,594,364	3,799,104	204,740
ஏனைய வருமானம் (சமுத்திரா)	1,361,489	1,142,663	218,826

(ஆ) 2014 ஆம் ஆண்டின் சுற்றுலா அபிவிருத்தி நிதியக் கணக்கின் பிரகாரம், சுற்றுலா அபிவிருத்தி வரி மற்றும் இறக்குமதி வரியாக நிறுவகத்திற்குச் செலுத்த வேண்டிய கணக்காக ரூபா 80,760,765 தொகை காணப்பட்ட போதும், நிறுவகத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் அது ரூபா 64,243,486 ஆகக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. இதன் பிரகாரம், ரூபா 16,517,279 வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.

- (இ) இலங்கை மாநாட்டுப் பணியகத்தின் 2014 ஆம் ஆண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் செலுத்த வேண்டிய வாடகையாகக் காண்பிக்கப்படாதிருந்த ரூபா 440,000 தொகை நிறுவகத்தின் நானாவித கடன்பட்டோர் மற்றும் பெறவேண்டிய வைப்பின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) நிதிக்கூற்றுக்களுடன் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட குறிப்பு இலக்கம் 20 இன் பிரகாரம் பெறுமானத்தேய்வு மற்றும் காலக்கழிவுகளின் கூட்டுமொத்தம் ரூபா 35,493,332 ஆக இருந்த போதிலும், நிதிசார் செயலாற்றல் கூற்றில் அது ரூபா 36,250,997 ஆகக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் ரூபா 757,665 தொகையான வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.
- (உ) வங்கி உறுதிப்படுத்தல்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டின் இறுதித் திகதியிலுள்ளவாறு முதலீடுகளின் பெறுமதி ரூபா 185,105,205 ஆக இருந்த போதிலும், அத்திகதியில் உள்ளவாறான நிதிக்கூற்றுக்களில் முதலீடுகளின் பெறுமதி ரூபா 189,988,754 ஆகக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் ரூபா 4,883,549 தொகையான வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஊ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக்கூற்றில் அட்டுறு செலவினமாக ரூபா 31,395,158 தொகை காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், நிதிக்கூற்றுக்களுடன் சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ள பட்டோலைகளின் பிரகாரம் அந்த மீதி ரூபா 29,650,243 ஆனமையால் ரூபா 1,744,915 தொகையான வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.

2.2.3 கணக்காய்விற்கான சான்றுகள் இன்மை

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) கீழே காண்பிக்கப்படுகின்ற விடயங்களுக்கு முன்னால் காண்பிக்கப்பட்டுள்ள சான்றுகள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை. விபரம் கீழே காண்பிக்கப்படுகின்றது.

விடயம்	பெறுமதி ரூபா	சமர்ப்பிக்கப்படாத சான்றுகள்
(i) இறுதியிருப்பு	2,140,852	i. விரிவான பட்டோலை ii. இருப்பு மெய்மையாய்வு அறிக்கை
(ii) பெற வேண்டிய கணக்குகள்		
❖ வியாபாரக் கடன்பட்டோர்	11,037,942	i. மீதி உறுதிப்படுத்தல் ii. காலப் பகுப்பாய்வு
❖ நானாவித கடன்பட்டோர் மற்றும் பெறவேண்டிய வைப்புக்கள்	4,110,259	i. மீதி உறுதிப்படுத்தல் ii. காலப் பகுப்பாய்வு
(iii) செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்		
❖ வைப்பு மற்றும் ஏனைய செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்	2,419,056	i. மீதி உறுதிப்படுத்தல் ii. காலப் பகுப்பாய்வு
(iv) நிலையான சொத்துக்கள் (2008 ஆம் ஆண்டின் ஆரம்ப மீதி)	151,776,163	மீதியைக் கண்டுபிடித்த முறையினைக் காண்பிக்கின்ற விரிவான அறிக்கை

(v)	JABIC & UNDP Grant	12,224,841	உரிய ஆவணங்களை உள்ளடக்கிய கோவை
(vi)	நடைமுறை வேலை	29,671,063	விரிவான பட்டோலைகள்
(vii)	முன்னைய ஆண்டின் சீராக்கம்	4,672,010	நாட்குறிப்புப் பதிவுகள் மற்றும் துணை ஆவணங்கள்
(viii)	கடனுக்கு விற்பனை	12,347,554	நாட்குறிப்புப் பதிவுகள் மற்றும் துணை ஆவணங்கள்
(ix)	அபிவிருத்திச் செலவினம்	1,788,459	விரிவான பட்டோலை
(ஆ)	2013 ஆம் ஆண்டின் கணக்குகளில் கடன்பட்டோர் / நானாவித கடன்பட்டோர் மற்றும் பெற வேண்டிய வைப்பின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டுள்ள ரூபா 179,048 தொகையான மீதி நடப்பாண்டின் போது அறவிடப்பட்டதாக கணக்குகளில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அதற்குரிய சான்றுகள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.		
(இ)	மீளாய்வாண்டிற்குரியதாகச் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில் மிகையில் சீராக்கப்பட்ட ரூபா 772,219 பெறுமதிக்கான தகவல்கள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.		

2.3 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 2012 ஆம் ஆண்டு முதல் இலங்கை சுற்றுலா அபிவிருத்தி அதிகாரசபையிலிருந்து கிடைக்க வேண்டிய மீதியாகக் காண்பிக்கப்பட்ட ரூபா 5,396,780 தொகையினை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. எனினும், இந்த மீதி இலங்கை சுற்றுலா அபிவிருத்தி அதிகாரசபையின் கணக்குகளில் நிறுவகத்திற்குச் செலுத்த வேண்டியதாக ரூபா 6,511,960 தொகையே காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) பொருளாதார அபிவிருத்தி அமைச்சிலிருந்தும் இலங்கை சுற்றுலா அபிவிருத்தி அதிகாரசபையிலிருந்தும் அறவிட வேண்டியதாகக் காண்பிக்கப்பட்ட 01 வருடம் முதல் 02 வருடம் வரை பழைய ரூபா 1,144,826 கூட்டுத்தொகை, 02 வருடம் முதல் 03 வருடம் வரையான பழைய ரூபா 3,240,857 கூட்டுமொத்தம் மற்றும் 03 வருடம் முதல் 04 வருடங்கள் வரை பழைய ரூபா 1,099,591 கூட்டுமொத்தமான இனங்காணப்பட்ட வியாபாரக் கடன்பட்டோர் மீதி என்பன அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.4 போதியளவான அதிகாரத்தினால் உறுதிப்படுத்தப்படாத கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

அங்கீகாரமின்றி மீளாய்வாண்டின் போது சமுத்திரா ஹோட்டலினால் ரூபா 15,003,291 கடனுக்கு விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்தது.

2.5 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

பின்வரும் சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களுடன் இணக்காமைச் சந்தர்ப்பங்கள் கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	விதிகள் மற்றும்	இணங்காமை
(அ) 1999 இன் சுற்றுலா ஹோட்டல் உறுப்புரைக் கோவையின் 02 ஆம் பந்தி		சுற்றுலா ஹோட்டலொன்றை நடாத்திச் செல்லும் போது வியாபாரத்தைப் பதிவு செய்து அதற்காக அனுமதிப்பத்திரமொன்று பெற்றுக்கொள்ள வேண்டிய போதிலும், சமுத்திரா ஹோட்டல் பதிவு செய்யப்படாதிருந்ததுடன் அனுமதிப்பத்திரமும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
(ஆ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப்பிரமாணக் கோவையின் 104(3) மற்றும் (4) ஆம் பிரிவுகள்		2013 ஆம் ஆண்டில் இரண்டு சந்தர்ப்பங்களில் நிறுவகத்தின் வாகனமொன்று விபத்திற்குட்பட்டிருந்த போதிலும், அது தொடர்பாக ஆரம்ப அறிக்கை மற்றும் பூரண அறிக்கை என்பன சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
(இ) 1999 ஒக்தோபர் 08 ஆந் திகதிய 22/99 ஆம் இலக்கம் மற்றும் 2008 யூன் 26 ஆந் திகதிய 14/2008 ஆம் இலக்க பொது நிர்வாகச் சுற்றறிக்கை		சுற்றறிக்கையின் ஏற்பாடுகளுக்கு முரணாக உத்தியோகபூர்வ வாகன வசதிகளுக்காக உரித்தற்ற உத்தியோகத்தர்களுக்கு போக்குவரத்து படியாக மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 7,186,560 தொகை வழங்கப்பட்டிருந்தது.
(ஈ) 2002 நவம்பர் 28 ஆம் திகதிய ஐஏஐ/2002/02 ஆம் இலக்க திறைசேரி சுற்று நிரூபம்		சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் கணனி வன்பொருட்கள் மற்றும் மென் பொருட்கள் என்பவற்றிற்காக பதிவேடு ஒன்று பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.
(உ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ 12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 4.2.5 ஆம் பிரிவு		தொழிற்படு மூலதனத்தை செயற்திறனாக முகாமை செய்யும் நோக்கில் கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர், இருப்பு காலப்பகுப்பாய்வு பழமை வாய்ந்த காலாவதியான மற்றும் மெதுவாக நகரும் இருப்பும் மற்றும் ஏனைய விடயங்கள் தொடர்பான கூற்று என்பன பணிப்பாளர் சபையால் மாதாந்தம் மீளாய்வு செய்ய வேண்டிய போதிலும், அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் படி, 2014 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிறுவகத்தின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 146,301,826 மிகையொன்றாக இருந்ததுடன், இதனோடொத்த முன்னைய ஆண்டின் மிகை ரூபா 82,854,594 ஆக இருந்தமையால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் விளைவுகளில் ரூபா 63,447,232 அதிகரிப்பொன்றைக் காட்டியது. ஏற்றுமதி வருமானம் ரூபா 26,058,745 ஆலும் ஏனைய வருமானம் ரூபா 21,180,602 ஆலும் அதிகரித்தமை நிதி விளைவுகளில் அதிகரிப்பிற்கு பிரமானமான காரணமாக இருந்தன.

மீளாய்வாண்டினதும் கடந்த 04 ஆண்டுகளினதும் நிதி விளைவுகளைப் பகுப்பாய்வு செய்த போது 2010 மற்றும் 2011 ஆம் ஆண்டுகளில் நிதி விளைவுகளில் அதிகரிப்பு ஏற்பட்டிருந்த போதிலும் 2012 ஆம் ஆண்டின் போது நிதி விளைவுகளில் வீழ்ச்சி காணப்பட்டது. 2013 ஆம் ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் நிதி விளைவுகளின் அதிகரிப்பு சதவீதம்

76.6 ஆகக் காணப்பட்டது. நிதி விளைவுகளில் ஊழியர் ஊதியம் மற்றும் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத்தேய்வு என்பவற்றைச் சீராக்கும் போது 2010 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 142,048,450 தொகையான நிறுவகத்தின் பங்களிப்பு வருடாந்தம் தொடர்ச்சியாக அதிகரித்து 2014 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 292,786,823 ஆகக் காணப்பட்டது.

3.2 பகுப்பாய்வு ரீதியான நிதி மீளாய்வு

மீளாய்வாண்டிற்கான நிறுவகத்தின் வருமானம் ரூபா 425.8 மில்லியனாக இருந்ததுடன், அது முன்னைய ஆண்டின் ரூபா 366 மில்லியன் வருமானத்துடன் ஒப்பிடுகையில் 16.4 சதவீத அதிகரிப்பாக இருந்தது. அதே நேரம் மீளாய்வாண்டில் கற்பித்தல், பயிற்சி மற்றும் அபிவிருத்தி நடவடிக்கைகளுக்காக செலவிடப்பட்டிருந்த ரூபா 283 மில்லியன் உடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டின் போது அதற்காக ரூபா 279 மில்லியன் செலவிட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் 1.4 சதவீதமான குறைவைக் காட்டியது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 முகாமைத்துவ செயற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) சுற்றுலா வளங்களை அபிவிருத்தி செய்யும் செயற்திட்டத்தின் மூலம் நிறுவகத்திற்கு தேசிய தொழிற்தகைமை (NVQ) பெற்றுக் கொள்வதற்கான ஆலோசனைகள் மற்றும் உதவிகள் வழங்கப்பட்டிருந்த போதிலும் நிறுவகத்தினால் தேசிய தொழிற்தகைமை பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) நிறுவகம் நடாத்துகின்ற நான்கு வருட முகாமைத்துவ டிப்ளோமாவை முழுமையான பட்டமொன்றாக அரசினதோ, பல்கலைக்கழக மானியங்கள் ஆணைக்குழுவினதோ அல்லது தொழிற்கல்வி ஆணைக்குழுவினதோ அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) நேரடியாக வங்கியில் வைப்புச் செய்யப்பட்ட ரூபா 285,804 தொகையான வைப்பு மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் இனங்காணப்பட்டு கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.2 செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள்

சமுத்திரா ஹோட்டலில் ஆண்டின் வருமானத்தைப் பெற்றுக் கொள்வதற்காக ஹோட்டல் அறை இரவுகள் (Room Nights) 4745 காணப்பட்டதுடன் அதில் நிறுவகத்திற்கு அடையக் கூடியதாக இருந்த ஹோட்டல் அறை இரவுகள் 1442 அதாவது 30 சதவீதம் மாத்திரமாக இருந்தது. அதன் பிரகாரம் ஹோட்டல் அறைகளை உச்ச அளவில் பயன்படுத்துவது தொடர்பில் முகாமைத்துவம் கவனம் செலுத்தியிருக்கவில்லை.

4.3 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

கொழும்பு ஹோட்டல் பாடசாலையில் வகுப்பறைகளுக்காக 2013 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 2,725,000 பெறுமதியான 200 மேசைகளும் கதிரைகளும் வீதம் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தன. அந்தக் கொள்வனவுகளின் போது தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவினால் குறைந்த கூறுவிலை சமர்ப்பித்த நிறுவனம் மாதிரிகள் இணங்காமையினால் நிராகரிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அந்த மாதிரிகளில் குறிப்பிடப்பட்ட நியமங்களுக்கு முரணாக கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

4.4 வெளிப்படையான மோசடிகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) நிறுவகத்தின் ஹோட்டல் பயிற்சிப் பாடசாலைக்கு அல்லது நிறுவகத்திற்குரிய பிரதேச ஹோட்டல் பாடசாலைகளுக்குரித்தற்ற, தனியார் ஹோட்டல் பாடசாலையொன்றின் 54 மாணவர்களுக்கும் சுற்றுலா ஹோட்டல் பாடசாலை பட்டதாரிகளின் சங்கத்தின் பங்குற்றலுடன் நடாத்தப்பட்ட போட்டிகளுக்குரிய வெற்றியாளர்களுக்கு கையளிப்பதற்காக எவ்வித அடிப்படையுமின்றி 2014 ஆம் ஆண்டின் போது 245 சான்றிதழ் பத்திரங்களும், அதற்கு முன்னைய ஆண்டுகளின் போது 900 சான்றிதழ் பத்திரங்கள் வீதமும் வழங்கப்பட்டிருந்தது. மேற்கொள்ளப்பட்ட தெரிவுப் பரிசோதனையின் போது, இந்த பட்டதாரிகளின் சங்கத்தினால் விநியோகிக்கப்பட்ட ஒரு சான்றிதழ் பத்திரத்தில் நிறுவகத்தின் பணிப்பாளர் நாயகத்தின் பதவிக்குப் பதிலாக நிறுவகத்தின் சிரேஷ்ட விரிவரையாளர் ஒருவர் கையொப்பமிட்டிருந்தார்.
- (ஆ) ஹோட்டல் பாடசாலைக்காக நன்கொடையாகக் கிடைக்கின்ற மதுபான வகைகள் களஞ்சியத்திற்கு கையளிக்கப்படாமல் உணவுப் பிரிவின் தலைவரின் பொறுப்பில் பதிவேடுகளுக்கு கொண்டு வராமல் வைத்திருந்தார். அந்த இருப்புக்கள் பெளதீக பரிசோதனையின் போது வெளிப்படுத்தப்பட்டதன் பிரகாரம் ரூபா 35,000 பெறுமதியான 12 வைன் போத்தல்கள் காணாமல் போயிருந்ததுடன் மேலும், 06 மதுபான போத்தல்களின் பற்றாக்குறையொன்று அவதானிக்கப்பட்டதுடன் அது மதுபான செயன்முறைப் பரிசோதனைகளுக்காக பயன்படுத்தப்பட்டமைக்கான சான்றுகளும் காணப்படவில்லை.

4.5 விளைவற்ற மற்றும் குறைவாகப் பயன்படுத்தப்பட்ட சொத்துக்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2013 ஆம் ஆண்டின் போது கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 662,200 பெறுமதியான கையற்ற 52 தேக்கு கதிரைகள் பயன்பாட்டிற்கு எடுக்கப்படாமல் சிற்றுண்டிச்சாலையின் திறந்த பகுதியில் பாதுகாப்பின்றி குவித்து வைக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) ஹோட்டல் பாடசாலையில் 7 ஆவது மாடியில் நிர்மாணிக்கப்பட்டிருந்த ரூபா 300,000 பெறுமதியான 04 சமர் கூடாரங்கள் பயன்பாட்டிற்கு எடுக்கப்படாமல் துருப்பிடித்த நிலையில் காணப்படுகின்றமை கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது.
- (இ) நிறுவகத்தின் பிரதான கட்டிடத்தில் 2172 சதுர அடிப் பிரதேசம் எந்தவித அறவீடுகளுமின்றி வெளி நிறுவனத்தின் பாவனைக்காக வழங்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) நிறுவகத்திற்குச் சொந்தமான பிரதான அலுவலகக் கட்டிடத்திற்காக இட அளவை முகாமைத்துவம் செய்து பயன்பாட்டிற்கு எடுக்காமையினால் 8547 சதுர அடி அளவொன்று நிறுவகத்தின் ஆரம்பம் முதல் மீளாய்வாண்டு வரையிலும் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.6 இனங்காணப்பட்ட நடடம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2013 ஏப்ரல் மாதம் முதல் 2014 யூன் 30 ஆந் திகதி வரை நிறுவகத்தின் பதவியணியினருக்கு லொன்றி சேவைகளை வழங்கியமைக்காக நிறுவகத்தினால் செலவிடப்பட்ட ரூபா 887,028 தொகையை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) நிறுவனத்தின் உணவுப் பிரிவிற்கு சேர்க்கப்பட்ட இரண்டு விரிவுரையாளர்களுக்கு 2013 ஆம் ஆண்டின் மார்ச் மாதம் முதல் 2014 ஆம் ஆண்டின் யூன் மாதம் வரை வகுப்பு அறிக்கை புத்தகத்தின் படி நிகழ்த்தப்பட்ட விரிவுரை மணித்தியால அளவை விஞ்சி செலுத்தப்பட்டமையினால் ரூபா 972,865 நிறுவகத்திற்கு நட்டமாகியிருந்தது.

4.7 பதவியணினர் நிர்வாகம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) நிறுவகத்தின் பதவிகளுக்கிடையே உத்தியோகத்தர்களை மாற்றும் முறையான நடைமுறையொன்று தயாரிக்கப்படாதிருந்ததுடன் முகாமைத்துவத்தால் அவ்வவ்போது மேற்கொள்ளப்பட்ட மாற்றங்கள் அமுல்படுத்தப்படுகின்றன.

(ஆ) நிறுவகத்தின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணினர் 169 ஆக இருந்ததுடன் உள்ளபடியான பதவியணினர் 116 ஆக இருந்தனர். 56 பதவிகளில் வெற்றிடங்களும், 03 பதவிகளில் மிகையும் அவதானிக்கப்பட்டன. பணிப்பாளர் நாயகம், பிரதிப் பணிப்பாளர் நாயகம், பதிவாளர், பணிப்பாளர் (நிதி) போன்ற 04 பதவிகளும் மீளாய்வாண்டின் போதும் வெற்றிடமாகக் காணப்பட்டன.

(இ) நிறுவகத்தின் ஹோட்டல் பாடசாலையில் நடாத்தப்படுகின்ற முகாமைத்துவ பாடநெறி, ஆரம்பப் பாடநெறி மற்றும் உயர் பாடநெறிகளுக்குரிய லொன்றி விடயங்களுக்காக விரிவுரைகளை நடாத்துவதற்கு சேர்க்கப்பட்ட வெளிவாரி விரிவுரையாளருக்கு கடமை கையளித்தல் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், 2014 ஆம் ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு 2017 ஆகஸ்ட் 11 ஆம் திகதியே சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

5.2 செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் அடையக்கூடிய இலக்குகளை தெளிவாகவும் போதியளவிலும் குறிப்பிடப்படாமல் இருந்ததுடன், திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்பட்ட கீழே காட்டப்பட்ட 10 செயற்பாடுகள் மீளாய்வாண்டின் போதும் அடையப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.3 உள்ளகக் கணக்காய்வு

நிதிப்பிரமாணம் 134 மற்றும் 2009 யூன் 09 ஆந் திகதிய DMA/2009(1) ஆம் இலக்க முகாமைத்துவ கணக்காய்வுச் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் உள்ளகக் கணக்காய்வு நிகழ்ச்சித்திட்டங்கள் மற்றும் கணக்காய்வு அறிக்கை என்பன கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.4 பெறுகைகள் திட்டம்

2006 இன் தேசிய பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.2.1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிறுவனத்திற்காக மூன்று ஆண்டு கொள்வனவுத் திட்டம் ஒன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.5 பாதிட்டுக் கட்டுப்பாடு

மீளாய்வாண்டின் போது 33 வருமானம் மற்றும் செலவின விடயங்களில் பாதிட்டு செய்யப்பட்ட மற்றும் உள்ளவாறான எண்ணிக்கைக்கிடையே 22 சதவீதத்திலிந்து 245 சதவீதம் வரையிலான வேறுபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டமையால் பாதிட்டு ஆக்கபூர்வமான முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டுச் சாதனமாக பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.6 ஆண்டறிக்கையை சபையில் சமர்ப்பித்தல்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.3 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிறுவகத்தால் 2013 ஆம் ஆண்டிற்குரிய ஆண்டறிக்கை 2018 மார்ச் 30 ஆந் திகதி வரையிலும் பாராளுமன்றத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுக் குறைபாடுகள் அவ்வவ்போது நிறுவகத்தின் தலைவரின் கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டிருந்தன. பின்வரும் முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள் தொடர்பில் விசேட கவனம் செலுத்த வேண்டியுள்ளது.

முறைமைகள் மற்றும் துறைகள்	மற்றும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள்	அவதானிப்புக்கள்
(அ) நிலையான முகாமைத்துவம்	சொத்துக்கள்	நிலையான சொத்துக்களின் பதிவேடொன்று பேணப்படாமை.
(ஆ) வருமானம் மற்றும் முகாமைத்துவம்	செலவின	(i) லொன்றி சேவைகளை வழங்கியதற்காக அறவிட வேண்டிய கட்டணத்தை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமை. (ii) சரியான மேற்பார்வையின்றி வெளிவாரி விரிவுரையார்களுக்கு படிக்களைச் செலுத்தியமை
(இ) சான்றிதழ் விநியோகித்தல்	பத்திரங்களை	சான்றிதழைத் தயாரித்தல், விநியோகித்தல் தொடர்பாக நேரடியாக மேற்பார்வையொன்று அல்லது சரியான திட்டமுறையொன்று அறிமுகப்படுத்தப்படாமை
(ஈ) பொருள் இருப்புப் பதிவேட்டுக் கட்டுப்பாடு	பதிவேட்டுக்	சில பிரிவுகளுக்காக பொருள் இருப்புப் பதிவேடு பேணப்படாமை மற்றும் பொருள் மெய்மையாய்வு அறிக்கை சமர்ப்பிக்கப்படாமை.
(உ) இருப்பு மெய்மையாய்வு		சில இருப்பு மெய்மையாய்வு அறிக்கைகளில் இருப்பு மெய்மையாய்வில் பங்குபற்றிய உத்தியோகத்தர்களின் பெயர் மற்றும் கையொப்பம் இடப்படாமை, இருப்பு மெய்மையாய்வு அறிக்கைகளில் தரவுகளை உள்ளடக்கும் போது இடம்பெற்ற திருத்தங்களுக்காக பொறுப்பு வாய்ந்த உத்தியோகத்தரின் சிற்றொப்பம் இடப்படாமை