

இலங்கை அரசு மருந்தாக்கல் உற்பத்திக் கூட்டுத்தாபனம் - 2017

இலங்கை அரசு மருந்தாக்கல் உற்பத்திக் கூட்டுத்தாபனத்தின் 2017 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அகல்விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களின் பொழிப்பினை உள்ளடக்கிய 2017 திசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச் சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 1957 இன் 49 ஆம் இலங்கை அரசு கைத்தொழில் கூட்டுத்தாபன சட்டத்தின் 29 ஆம் பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் மேற்கொள்ளப்பட்டது. நிதி அதிகாரச் சட்டத்தின் 14(2)(சீ) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கூட்டுத்தாபனத்தின் ஆண்டறிக்கையுடன் சேர்த்துப் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன. நிதி அதிகாரச் சட்டத்தின் 13(7)(ஏ) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் விரிவான அறிக்கையொன்று கூட்டுத்தாபனத்தை தலைவருக்கு 2018 ஜூலை 26 திகதி வழங்கப்பட்டது.

1.2 நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந் நிதிக் கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத் துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக் கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந் நிதிக் கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச நியமங்களுக்கு ஒத்ததாக (ISSAI 1000-1810) இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக் கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந் நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக் கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் 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 கூட்டுத்தாபனத்தின் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி கூட்டுத்தாபனத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் விளைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் மற்றும் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக் கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது. 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச் சட்டத்தின் 13 ஆம் பிரிவின் (3) ஆம் மற்றும் (4) ஆம் உப பிரிவுகள் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையையும் பரப்பையும் நிர்ணயிப்பதற்கான தற்றுணிபு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு வழங்குகின்றன.

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

1.4 முனைப்பழிப்புள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

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

2. நிதிக் கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழிப்புள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினை தவிர்த்து, இலங்கை அரசு மருந்தாக்கல் உற்பத்திக் கூட்டுத்தாபனத்தின் 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமம் 01

நியமத்தின் 32 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் ஒன்றிற்கு ஒன்று பதிலீடு செய்யக்கூடாது எனினும், கூட்டுத்தாபனத்தின் உழைக்கும் போதே செலுத்தும் வரிக் கணக்கில் ரூபா 166,155 இற்கான வரவு மீதி வியாபார மற்றும் ஏனைய கடன் கொடுத்தோர் கணக்கில் ரூபா 112,457,527 இற்கான செலவு மீதியில் இருந்து பதிலீடு செய்து நிதிக் கூற்றுக்களில் ரூபா 112,291,372 தொகை என காட்டப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16

நியமத்தின் 51 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்களுக்காக பயன்தரக் கூடிய வாழ்க்கைக் காலம் வருடாந்த மீளாய்வு செய்யப்படாமையினால் ரூபா 223,206,845 தொகைக்கான நிலையான சொத்துக்கள் முற்றாகப் பெறுமானத்தேய்வு கழிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் தொடர்ந்து பயன்படுத்தப்பட்டு காணப்பட்டது. அதன் பிரகாரம் காணப்பட்ட மதிப்பீட்டுவழு இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 08 பிரகாரம் திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

(இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 24

நியமத்தின் 17 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் கூட்டுத்தாபனத்தின் நிதிக் கூற்றுக்களில் பிரதான முகாமைத்துவ பதவியணிக்கான கொடுப்பனவுகள் (Key Management Personnel Compensation) தொடர்பான தகவல்கள் வெளிப்படுத்தி இருக்கவில்லை.

2.2.2 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) நிதி அறிக்கையிடுவதற்கான கருதுகோள் சார் சட்டகத்தின் 4.56 பந்தியின் பிரகாரம் நிறுவனத்தின் தனது நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரிக்கும் போது கூடுதலாக பயன்படுத்தும் அளவை முறை வரலாற்றுக் கிரயம் ஆயினும் அதனை ஏனைய அளவை முறைகளுடன் ஒன்றினைந்து காணப்பட்டது. அதிகார சபையின் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளுக்கு வெவ்வேறாக அளவை முறையினை இனங்காணாமல் நிதிக் கூற்றுகளில் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் 2.2 இன் கீழ் வரலாற்று கிரயத்தை மாத்திரம் கடைபிடிப்பதாக காட்டப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 19 இன் 67 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், ஊழியர் பணிக்கொடை பொறுப்புக்களை கணிக்கும் போது எதிர்வுகூறப்பட்ட அலகு செலவு முறையும் (projected unit credit method) கடைபிடிக்க வேண்டுமெனினும், கூட்டுத்தாபனத்தினால் அந்த முறை கடைபிடிக்கப்பட்டதா என்பது தொடர்பாக கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் வெளிப்படுத்தியிருக்கவில்லை.

2.2.3 கணக்கீட்டு குறைபாடுகள்

2014 ஆண்டின் போது மருத்துவ வழங்கல் பிரிவுக்கு விற்பனை செய்திருந்த Folic Acid Tablets, இருப்பு ஒன்று தரத்தினால் தோல்விடைந்திருந்தவை என மருத்துவ வழங்கல் பிரிவு பணிப்பாளரின் 2017 அக்தோபர் 02 திகதிய MSD/SB11/SPMC/2017/QF இலக்கம் கொண்ட கடிதத்தில் குறிப்பிட்டிருந்த போதிலும் அது தொடர்பாக அந்த பிரிவுக்கு செலுத்த வேண்டிய ரூபா 1,609,965 தொகையினை கணக்கீட்டு செய்திருக்கவில்லை.

2.3 பெற வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

03 வழங்குனர்களுக்கு பணம் செலுத்தும் போது தடுத்து வைத்திருந்த ரூபா 429,955 தொகை 02 வருடங்களை விட மிகையான காலம் முதல் திருப்பி செலுத்துவதற்கு அல்லது வருமானத்திற்கு செலவு வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

2.4 சட்டங்கள் விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணக்கமின்மைகள்

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களுடன் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணக்கமின்மை சந்தர்ப்பங்கள் கீழ்வருமாறு ஆகும்.

சட்டங்கள்விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களுடன் தொடர்பு

இணக்கமின்மைகள்

(அ) 2009 நவம்பர் 13 ஆம் திகதிய 438 இலக்க பொதுநிதி சுற்றறிக்கை	2017 திசம்பர் 31 திகதியளவில் பயன்படுத்த முடியாத மொத்தக் கிரயத்தின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 17,360,465 தொகைக்கான மூலப்பொருள் இருப்பு, முடிவுற்ற வேலை இருப்பு மற்றும் பொதி செய்யும் பொருட்களும் ஆக மொத்த கிரயம் ரூபா 56,788,918 தொகை மற்றும் புத்தக பெறுமதியும் சூனியமாக காணப்பட்ட 395 சொத்து அலகுகளை அகற்றுவதற்கான நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.
---------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

(ஆ) 2009 மார்ச் 09 ஆம் திகதிய டீஎம்எஸ்/ஈ4/10/4/090/02 இலக்க கொண்ட சுகாதார செயலாளரை விளித்த முகாமைத்துவ சேவை திணைக்கள கடிதத்தின் பந்தி இலக்கம் 02 – 01

- (i) குறிப்பிட்ட கடிதத்திற்கு முரணாக கூட்டுத்தாபனத்தின் நிறைவேற்று மற்றும் நிறைவேற்று அல்லாத உத்தியோகத்தர்களுக்கு தூரத்தின் அளவை கவனத்தில் எடுக்காமல் 2009 ஆண்டு முதல் மாதாந்தம் முறையே ரூபா 4,700 இற்கான மற்றும் ரூபா 3,000 இற்கான போக்குவரத்து படியொன்று செலுத்தப்பட்டிருந்தது. 2016 ஆண்டு முதல் பணிப்பாளர் சபை தீர்மானம் ஒன்றின் பிரகாரம் அந்த மாதாந்த கொடுப்பனவு முறையே ரூபா 5,450 மற்றும் ரூபா 3,750 தொகை வரை அதிகரித்து பணம் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (ii) கடிதத்தின் பிரகாரம் பதவியணி அங்கத்தவர்களுக்கு மாதாந்த உற்பத்தி ஊக்குவிப்புக் கொடுப்பனவாக ரூபா 4,000 தொகை மாத்திரம் செலுத்த இயலுமெனினும், அதற்கு இணங்காமல் 2011 ஜூலை 01 திகதி முதல் மாதந்தம் உச்ச அளவு ரூபா 12,000 என்ற அடிப்படையில் ஒட்டுமொத்த பதவியணி யாளருக்கும் உற்பத்தி ஊக்குவிப்புக் கொடுப்பனவு செலுத்துப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் போது மிகையாகச் செலுத்தியிருந்த ரூபா 17,154,670 தொகையும் உட்பட 2011 ஜூலை முதல் 2017 திசம்பர் 31 திகதி வரையான காலப்பகுதியில் மொத்த கூட்டுத்தொகை ரூபா 62,719,822 தொகை மிகையாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

3 நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்காக கூட்டுத்தாபனத்தின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 223,907,939 இற்கான தேறிய இலாபமொன்று காணப்பட்டதுடன், அதற்கு நேரொப்ப முன்னைய ஆண்டின் தேறிய இலாபம் ரூபா 296,646,714 தொகையாக காணப்பட்டமையால் முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக மீளாய்வாண்டின் தேறிய இலாபத்தில் ரூபா 72,738,775 இற்கான குறைவடைதல் ஒன்று காணக் கூடியதாக இருந்தது. முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக மீளாய்வாண்டின் போது வரிச் செலவுகள் ரூபா 46,443,591 இனால் குறைந்திருந்த போதிலும், மொத்த இலாபம் ரூபா 38,323,331 இனால் குறைவடைதல், நிருவாகச் செலவுகள் மற்றும் விற்பனவு மற்றும் வினியோகச் செலவுகள் முறையே மற்றும் ரூபா 38,790,533 இனால் மற்றும் ரூபா 19,250,140 இனால் அதிகரித்தல் நிதி விளைவுகளில் மேற்கூறிய குறைவடைதலுக்கு முக்கியமாக தாக்கியிருந்தது.

மீளாய்வாண்டினதும் கடந்த 04 ஆண்டுகளினதும் நிதி விளைவுகளை பகுப்பாய்வு செய்த போது, 2013 ஆண்டு முதல் மீளாய்வாண்டு வரை இடையறாத தேறிய இலாபமொன்றினை காட்டிய போதிலும் அது வருடாந்தம் தளம்பலடைந்திருந்தது. எவ்வாறாயினும் நிதிவிளைவுகளுக்கு ஊழியர் வேதனங்கள், அரசவரி மற்றும் நடைமுறையல்லாத சொத்துக்களுக்காக பெறுமானத்தேய்வு மீண்டும் சீராக்கல் செய்த போது கூட்டுத்தாபனத்தின் 2013 ஆண்டின் போது ரூபா 662,577,528 தொகையான பங்களிப்பு 2017 ஆண்டின் போது ரூபா 838,962,510 தொகை வரை 06 சதவீதம் முதல் 10 சதவீதம் வரையான தளம்பலடைவின் வளர்ச்சியடைந்திருந்ததுடன் 2016 ஆண்டிற்கு ஒப்பாக 2017 ஆண்டின் பங்களிப்பு 4 சதவீதினால் குறைவடைந்திருந்தது.

3.2 பகுப்பாய்வு ரீதியான நிதி மீளாய்வு

பின்வரும் அவதானிப்புக்களை மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) முன்னைய ஆண்டிற்கு நேரொப்ப மீளாய்வாண்டின் மொத்த இலாப விகிதம் மற்றும் தேறிய இலாப விகிதம் முறையே 6.4 சதவீதத்தினால் மற்றும் 8 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்திருந்தது.

(ஆ) முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக மீளாய்வாண்டின் கடன்பட்டோர் புரழ்வு விகிதம் 14.1 தடவைகளினால் குறைந்திருந்ததுடன் கடனை திருப்பில் பெறும் காலம் 15 நாட்களினால் அதிகரித்திருந்தது. கடன் கொடுத்தோர் புரழ்வு விகிதம் 6.8 தடவைகளினால் அதிகரித்திருந்ததுடன் கடன் கொடுத்தோர் புரழ்வு காலம் 05 நாட்களால் குறைந்திருந்தது. அது தொடர்பாக கவனம் செலுத்தி கூட்டுத்தாபனத்தின் செயற்பாட்டு அலுவல்கள் வினைதிறன் ஆக்கப்படவேண்டுமென அவதானிக்கப்பட்டது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றுகை

4.1.1 செயல் ஆற்றுகை மற்றும் மீளாய்வு

மீளாய்வாண்டிற்காக தயாரிக்கப்பட்டிருந்த செயல் நடவடிக்கை திட்டத்திலுள்ள விற்பனை திணைக்களத்திற்குரிய 05 கருமங்களும், உற்பத்தி திணைக்களத்திற்குரிய கருமங்கள் ஒன்றும், தரக கட்டுப்பாட்டு திணைக்களத்திற்குரிய 06 கருமங்களும், மனித வள திணைக்களத்திற்குரிய 02 கருமங்களும், பட்டியல் மற்றும் அபிவிருத்தி திணைக்களத்திற்குரிய 03 கருமங்களும், பொறியியல் திணைக்களத்திற்குரிய 02 கருமங்களும் மற்றும் தகவல் தொழில்நுட்ப திணைக்களத்திற்குரிய கருமம் ஒன்றையும் நிறைவேற்றிக் கொள்வதற்கு முடியாதிருந்தது.

4.2 முகாமைத்துவச் செயற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) தனியார் நிறுவனமொன்றின் மூலம் மருந்துகள் உற்பத்தி செய்து கொள்வனவு செய்தல் மற்றும் மீண்டும் விற்பனவு செய்தல் என்பன கூட்டுத்தாபனத்தின் பிரதான குறிக்கோள்களில் அடங்காத குறிக்கோள் ஒன்றாக இருந்த போதிலும், முறைசார் விதமாக கூட்டுத்தாபனத்தின் சட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள குறிக்கோள்களை திருத்தம் செய்யாமல் மற்றும் அமைச்சரவை அங்கீகாரத்தை பெறாமல் மருந்துகளை உற்பத்தி செய்து கூட்டுத்தாபனத்திற்கு வழங்குவதற்காக இந்திய கம்பனி ஒன்றுடன் 2016 ஏப்ரல் 05 உடன்படிக்கையொன்று மேற்கொண்டிருந்ததுடன் அந்த உடன்படிக்கை காலம் 2017 ஏப்ரல் 04 திகதி முடிவடைந்திருந்தமையால் 2017 திசம்பர் 14 திகதி ஒரு வருட காலத்திற்கான புதிய உடன்படிக்கையொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) Theophylline Anhydrous USP 32 மருந்து வகையின் 1000 அலகுகள் மூலப்பொருள் கொள்வனவு செய்வதற்காக விலைகூறல் அழைப்பின் போது குறைந்த விலை சமர்ப்பித்திருந்த விலைகூறல்தாரருக்கு 2017 மே 24 திகதி கட்டளையை வழங்கி 2017 மே 25 ஆம் திகதி Telegraphic Transfer முறையில் பணம் செலுத்தியிருந்த போதிலும் 2018 ஜூன் 30 திகதி அளவில் 1000 அலகுகள் மூலப்பொருள் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு கிடைத்திருந்தது. இது தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) பெறுகையுடன் தொடர்புடைய உடன்படிக்கை மற்றும் விலைகூறல் ஆவணங்களிலுள்ள நிபந்தனைகளின் பிரகாரம் நாணயக் கடிதத்தின் மூலம் வழங்குனருக்கு பணம் செலுத்தப்பட வேண்டுமெனினும், அதற்கு முரணாக பெறுகை குழுவின் அங்கீகாரம் இன்றி மற்றும் நிதிப்பிரமாணம் 237(ஆ) இல் காட்டப்பட்டுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு முரணாக மூலப்பொருட்கள் பெறுவதற்கு முன்னர் Telegraphic Transfer முறையில் கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.
- (ii) இந்த கட்டளை வழங்குவதற்கு முன்னர் 2016 அக்டோபர் 27 ஆம் திகதி வேறு வழங்குனர் ஒருவரிடம் இந்த மூலப்பொருளில் 3,000 கிலோ கிராமிற்கு கட்டளை அனுப்பப்பட்டிருந்தமையால் மற்றும் அல்லது இருப்பு 2017 ஜூன் மாதம் அளவில் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு கிடைக்க வேண்டியிருந்ததுடன், இருப்பு தட்டுப்பாடு ஒன்று ஏற்படக்கூடிய நிலைமை ஒன்று காணப்படவில்லை. எனினும், இந்த மூலப்பொருளில் 1,000 கிலோ கிராம் மீண்டும் கட்டளை இடுவதற்குரிய Telegraphic Transfer முறைப்படி அவசரக் கொடுப்பனவு செய்தற்குமான காரணத்தை கண்டறியவில்லை.
- (iii) வரி கணித்தல் ஒன்றின் காரணத்தினால் வங்கிக் கணக்கு இலக்கம் மாற்றப்பட்டதாகவும் அந்த புதிய கணக்கு இலக்கத்திற்கு பணம் செலுத்தும்படி அறிவித்து 2017 மே 25 ஆம் திகதி முகாமையாளர் (திட்டமிடல் மற்றும் பெறுகை) இற்கு கிடைத்திருந்த போலியான இலத்திரனியல் தபால் செய்தியை போலியல்லாததென உறுதிப்படுத்தாமல் பிரதி பொது முகாமையாளர் (நிதி) மற்றும் பிரதி பொது முகாமையாளர் (தரக் கட்டுப்பாடு) இன கையொப்பத்துடன் வங்கிக்கு இடப்பட்ட கட்டளையின் காரணமாக போலியான இலத்திரனியல் செய்தியில் குறிப்பிடப்பட்ட உண்மையான வழங்குனருக்கு சொந்தமில்லாத வங்கிக் கணக்கு ஒன்றிற்கு செலவு வைக்கும்படி 2017 மே 25 திகதி ரூபா 1,577,780 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (iv) இரண்டாவது கையொப்பதாரர் என செயற்படும் பிரதி பொதுமுகாமையாளர்களுக்கு (தரக் கட்டுப்பாடு) வழங்கப்பட்டிருந்த அதிகாரக் கையளிப்பின் பிரகாரம் அவருக்கு அனுமதிக்கூடிய உச்சமட்ட வரையறை ரூபா 500,000 தொகை எனினும் அந்த வரையறையை மிகைத்து மேற்கூறிய கொடுப்பனவிற்காக அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டிருந்தது.
- (v) மொத்த நடட்டம் ரூபா 1,577,780 இல் ரூபா 331,000 தொகை வழங்குனர்களின் செயலாற்றுகை மற்றும் விளைகூறல் பாதுகாப்பு முறிகளில் இருந்து அறவிடப்பட்டிருந்த போதிலும் 2018 ஜூலை 20 திகதி அளவிலும் மீதித் தொகை ஆகிய ரூபா 1,246,780 தொகை அறவீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (vi) ஏற்பட்டுள்ள நடட்டத்திற்கு பொறுப்பு சொல்ல வேண்டிய உத்தியோகத்தர்களை இனங்கண்டு அறவீடு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

- (இ) நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேட்டிலுள்ள ரூபா 391,250 கிரயத்தையுடைய 08 விடயங்களில் குறைவு 2017 திசெம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு காணப்பட்ட பௌதீக பண்டக் கணிப்பீட்டின் போது கண்டறியப்பட்டிருந்த போதிலும் ஆண்டுகள் பற்றாக்குறை ஏற்படுவதற்கு காரணத்தை இனங்கண்டு பரிகாரம் காண்பதற்கு மற்றும் நிதிப்பிரமாணம் 103 இன் பிரகாரம் தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.
- (ஈ) இந்திய கம்பனி ஒன்றிலிருந்து மருந்து வகைகளை இறக்குமதி செய்யப்படுவதினால் மீளாய்வாண்டின் போது 04 விடயங்களில் உற்பத்தி அலுவல்கள் நிறுத்தப்பட்டிருந்தமையால் 04 வகையான மருந்து வகைகளை உற்பத்தி செய்வதற்காக தருவிக்கப்பட்டிருந்த ரூபா 1,789,731 தொகையான கிரயத்தையுடைய 204 கிலோ கிராம் மூலப் பொருள் ஒரு வருட காலமாக பயன்படுத்தப்படாமல் காணப்பட்டது.

4.3 செயற்பாட்டு தொழிற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மருத்துவ வழங்கல் பிரிவினால் 2017 மற்றும் 2018 ஆண்டுகளின் போது Domperidone Malate BP மருந்து வகை 50 மில்லியன் அலகு வீதம் கட்டளை அனுப்பப்பட்டிருந்தது. அந்த மருந்தை உற்பத்தி செய்வதற்காக ரூபா 1,214,384 கிரயத்தையுடைய மூலப்பொருள் 100 கிலோ கிராம் 2017 அக்டோபர் மாதத்தில் கொள்வனவு செய்திருந்த போதிலும் 2018 ஜூன் 04 திகதி வரை 08 மாத காலப்பகுதியில் அந்த மருந்து உற்பத்தி செய்திருக்கவில்லை. 2018 மார்ச் மாதம் தொடர்பாக கணக்காய்விற்கு அனுப்பியிருந்த உற்பத்தி திட்டத்திலும் அந்த மருந்து உற்பத்தி செய்வதற்காக திட்டமிட்டிருக்கவில்லை. எவ்வாறாயினும் அந்த மருந்தினை உற்பத்தி செய்வதற்குப் பதிலாக மொத்த கட்டளையையும் இந்தியாவின் Till Healthcare (Pvt) Ltd நிறுவனத்திலிருந்து இறக்குமதி செய்யப்பட்ட மருந்துகளின் மூலம் பூர்த்தி செய்திருந்தது.
- (ஆ) 2017 ஆகஸ்ட் மாதம் அளவில் Microcrystalline Cellulose – 200XML மூலப்பொருளின் மீதித்தொகை 406 கிலோ கிராமாக இருந்ததுடன் அத்திகதியில் உள்ளவாறு அந்த இருப்பு காலவதியாகியிருந்தது. அந்த மூலப்பொருட்களை பயன்படுத்தி உற்பத்தி செய்யப்படும் மருந்து 2017 ஆகஸ்ட் மாதத்தின் பின்னர் உற்பத்தி செய்திருக்காததுடன் 2018 ஜனவரி, பெப்ரவரி மற்றும் ஜூன் மாதங்களின் போது முறையே 3,000 கிலோ கிராம் 2000 கிலோ கிராம் மற்றும் 3000 கிலோ கிராம் வீதம் மொத்தக் கிரயம் ரூபா 7,943,351 தொகைக்கான மூலப்பொருள் இருப்பு கொள்வனவு செய்திருந்தது எவ்வாறாயினும், 2018 ஜூன் 18 திகதி அளவிலும் அந்த மூலப்பொருட்களை உற்பத்தி விடயங்களுக்காக பயன்படுத்தியிருக்கவில்லை.
- (இ) மருத்துவ வழங்கல் பிரிவினால் மீளாய்வாண்டிற்கான கட்டளை அனுப்பப்பட்டிருந்த மருந்து வகைகளில் விற்பனவு விலை ரூபா 70,113,783 தொகைக்கான 08 வகையான மருந்துகளில் 39,174 மில்லியன் அலகுகள் மீளாய்வாண்டின் போது வழங்குவதற்கு கூட்டுத்தாபனத்திற்கு முடியாதிருந்தது.

4.4 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையுள்ள கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 595,000 தொகை செலவிடப்பட்டு வைத்தியர்களுக்கு 02 நாட்கள் இரவு உணவு வழங்கப்பட்டிருந்த போதிலும், இரவு உணவு வழங்கப்பட்ட வைத்தியர்கள் தொடர்பாகவோ அல்லது அந்த இரவு உணவு வழங்கப்பட வேண்டிய தேவை தொடர்பான விபரங்கள் சமர்ப்பித்திருக்கவில்லை.

4.5 இனங்காணப்பட்ட நட்டங்கள்

2017 திசெம்பர் 31 திகதி வரை ரூபா 2,438,354 தொகைக்கான 5 வகையான மூலப்பொருள் இருப்பு காலவதியான காரணத்தின் ஏற்பட்டிருந்த நட்டம் தொடர்பாக முறையான விசாரணை ஒன்று மேற்கொள்ளப்பட்டு நட்டத்திற்கு பொறுப்பு சொல்ல வேண்டிய தரப்பினை இணங் காண்பதற்கு முறைசார் விதமாக அகற்றுவதற்கும் மற்றும் உரிய இருப்புப் பதிவேடுகளில் இருந்து பதிவழிப்பதற்கும் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

4.6 பதவியணி நிருவாகம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) கணக்காய்வு திகதியாகிய 2018 ஜூன் 05 திகதி அளவில் 07 வருட காலம் முதல் வெற்றிடமாகக் காணப்பட்ட பிரதி பொது முகாமையாளர் (சந்தைப்படுத்தல்) பதவியை நிரப்புவதற்காக நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.
- (ஆ) அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியை மிகைத்து 05 பதவிகளில் 05 உத்தியோகத்தர்கள் ஒப்பந்த அடிப்படையில் சேர்க்கப்பட்டிருந்தனர்.
- (இ) அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியில் காணப்படாத பட்டியல் மற்றும் ஆய்வு நிறைவேற்றுனர், ஊடக கூட்டிணைப்பு உத்தியோகத்தர், நிகழ்ச்சித்திட்ட கூட்டிணைப்பு உத்தியோகத்தர், செயற்திட்ட கூட்டிணைப்பாளர் ஆகிய பதவிகளில் 2016 ஆண்டின் போது ஒரு நபரும் மற்றும் 2017 ஆண்டின் போது 04 பேருமாக ஒப்பந்த அடிப்படையில் 05 உத்தியோகத்தர்கள் சேர்க்கப்பட்டிருந்ததுடன், அப்பதவிகளுக்காக அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆள்சேர்ப்பு நடைமுறையொன்று காணப்படாமையால் பதவிகளுக்காக போதியளவு தகைமைகளுடன் உத்தியோகத்தர்கள் சேர்க்கப்பட்டிருந்தனரா என்பதை பரிசோதனை செய்ய முடியாதிருந்தது.
- (ஈ) பிரதி பொது முகாமையாளர் (மனித வள) பதவியில் காணப்படும் வெற்றிடங்களை நிரப்புவதற்காக 2017 ஜூலை 02 ஆம் திகதி செய்தித்தாள் விளம்பரம் ஒன்று வெளியிடப்பட்டு கிடைத்திருந்த விண்ணப்பங்களில் மூன்று விண்ணப்பதாரர்களுக்கு நேர்முகப் பரீட்சை நடாத்தப்பட்டதென அறிவித்திருந்த போதிலும் நேர்முகப் பரீட்சை சபையின் அறிக்கை நேர்முகப் பரீட்சை குழுவினால் சான்றுபடுத்தியிருக்கவில்லை. ஆள் சேர்ப்பு நடைமுறையிலுள்ள வயது எல்லையை மிகைத்திருந்த விண்ணப்பதாரி ஒருவரை கூட்டுத்தாபன தலைவரின் ஆலோசனையுடன் மற்றும் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்துடன் 2017 செப்தம்பர் 20 திகதி முதல் 06 மாத காலத்திற்கு ஒப்பந்த அடிப்படையில் சேர்க்கப்பட்டிருந்ததுடன் 2018 ஜூன் 05 திகதி வரை 08 மாத காலம் வரை அப்பதவியை நிரந்தர அடிப்படையில் நிரப்புவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமல் அந்த உத்தியோகத்தரின் சேவை நீடிக்கப்பட்டுள்ளது. நிரந்தர பதவியொன்றாக இந்த பதவி ஒப்பந்த அடிப்படையில் சேர்ப்பதற்குரிய காரணங்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பித்திருக்கவில்லை.
- (உ) கூட்டுத்தாபனத்தின் சிற்றுழியர்களின் ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறையின் பிரகாரம் செய்தித்தாள் அறிவித்தல் பிரசுரிப்பதன் மூலம் பதவி வெற்றிடங்கள் பகிரங்கப்படுத்தப்பட்டு நேர்முகப் பரீட்சை நடாத்தி தகைமைகளுக்காக புள்ளிகள் வழங்கி தெரிவு செய்யப்பட்ட நபர்கள் சேர்க்கப்பட வேண்டுமென்றும், அதற்கு இணங்காமல் மீளாய்வாண்டின் போது சாரதிகள், மருந்து நேர்த்தியாக்கல் உதவியாளர், தொழிலாளர் ஆகிய பதவிகள் தொடர்பாக நிரந்தர அடிப்படையில் 19 பேர்கள் மற்றும் ஒப்பந்த அடிப்படையில் ஒருவரும் ஆக 20 சிற்றுழியர்கள் சேர்க்கப்பட்டிருந்தனர். மேலும் கடந்த ஆண்டுகளின் போது ஒப்பந்த அடிப்படையில் சேர்க்கப்பட்டிருந்த தொழிலாளர் ஒருவர் மற்றும் சாரதி ஒருவர் மீளாய்வாண்டின் போது ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறையை கடைபிடிக்காமல் அப்பதவியில் நிரந்தரப்படுத்தப்பட்டிருந்தது.

(ஊ) கூட்டுத்தாபனத்தின் நிறைவேற்று அல்லாத ஊழியர்கள் ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறையின் பிரகாரம் செய்தித்தாள் அறிவித்தல் வெளியிடுவதாக பதவி வெற்றிடங்கள் விளம்பரப்படுத்தி, எழுத்துமூல பரீட்சை மற்றும் நேர்முகப் பரீட்சை நடாத்தி தகைமைகளுக்கு புள்ளிகள் வழங்குதல் இன்றி மீளாய்வாண்டின் போது முகாமைத்துவ உதவியாளர் மற்றும் மருந்து தொழில்நுட்பவியலாளர் ஆகிய பதவிகளுக்கு 09 உத்தியோகத்தர்கள் நிரந்தர அடிப்படையில் சேர்க்கப்பட்டிருந்தனர்.

5 நிலைபேறான அபிவிருத்தி

5.1 நிலைபேறான அபிவிருத்தி குறிக்கோள்களை நெருங்குதல்

நிலைபேறான அபிவிருத்தி தொடர்பாக ஐக்கிய நாடுகளின் 2030 ஆண்டு நிகழ்ச்சி நிரலின் பிரகாரம் அனைத்து அரசு நிறுவனங்களினாலும் செயற்பட வேண்டி இருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டு தொடர்பாக இலங்கை அரசு மருந்தாக்கக் கூட்டுத்தாபனத்தினால் தனது நோக்கெல்லையின் கீழ்வரும் கருமங்கள் தொடர்பாக எவ்வாறு செயற்பட வேண்டுமென அறிந்திருந்த போதிலும் நிலைபேறாக அபிவிருத்தியின் குறிக்கோள்களை செயற்படுத்துவது தொடர்பாக இலங்கை அரசு மருந்தாக்கக் கூட்டுத்தாபனத்தின் செய்பணிகள் தொடர்பாக அக்கரை செலுத்தும் தரப்பினர் இனங்கண்டிருக்கவில்லை.

6 கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

6.1 பெறுகைகள் மற்றும் ஒப்பந்த வேலை செயற்பாடுகள்

6.1.1 பெறுகை

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) மீளாய்வாண்டிற்காக தயாரித்திருந்த பிரதான பெறுகை திட்டம் தொடர்பாக பெறுகை நேர் அட்டவணை முறைசார் விதமாக தயாரித்திருக்கவில்லை.

(ஆ) பொது பரிசோதனை ஆய்வுகூடமொன்று மற்றும் பயிற்சி பாடசாலை ஒன்றினை நிறுவும் குறிக்கோளுடன் மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 88 மில்லியன் தொகைக்குச் செலவிடப்பட்டு, அரசு வங்கியொன்றில் ஈடுவைக்கப்பட்டிருந்த கழுத்துறை மாவட்டத்திலுள்ள புலத்திங்கல பகுதியில் நான்கு மாடி கட்டிடத்துடனான காணி கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் அது தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(i) பொது பரிசோதனை ஆய்வுகூடமொன்று மற்றும் பயிற்சி பாடசாலை ஒன்று நிறுவும் குறிக்கோள் செயல்நடவடிக்கை திட்டத்தில் உட்படுத்தியிருக்கவில்லை.

(ii) மேற்கூறிய கொள்வனவு தொடர்பாக நிதி மற்றும் சாத்தியக்கூறு அறிக்கை தயாரிப்பதற்காக விசேட தொழில்நுட்ப மதிப்பாய்வுக் குழு ஒன்று நியமனம் செய்யப்பட வேண்டுமென பணிப்பாளர் சபை தீர்மானத்திருந்த போதிலும் விசேட தொழில்நுட்ப மதிப்பாய்வுக் குழு ஒன்றின் நியமனம் செய்வதற்கு அல்லது நிதி மற்றும் சாத்தியக்கூறு அறிக்கை தயாரிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

- (iii) கூறுவிலை அழைப்பதற்காக பிரசுரிக்கப்பட்ட செய்தித்தாள் அறிவித்தலில் கொள்வனவு செய்வதற்கு எதிர்பார்த்த ஆதனம் கழுத்துறை மாவட்டத்தில் புலத்திங்கலவுக்கு 5 கிலோ மீற்றர்கள் உள்ளே செய்யவேண்டும் என பிரசுரிக்கப்பட்டிருந்ததாக தகைமையுடைய அக்கரை செலுத்தும் தரப்பினருக்கு பெறுகையில் பங்குபற்றுவதற்காக நியாயமான, சமமான மற்றும் உச்சமட்ட சந்தர்ப்பங்கள் வழங்குவதற்கு கூட்டுத்தாபனம் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை. அதே போல் அரசு பெறுகை வழிகாட்டல் கோவையின் வழிகாட்டல் 5.3.1 இன் பிரகாரம் நியம விலைகோரல் ஆவணங்கள் (Standard Bidding Documents) பயன்படுத்தாமை மற்றும் அதன் காரணமாக சமர்ப்பிக்கப்பட்ட இரண்டு விலைகூறல்களையும் ஒன்றுடன் ஒன்றை இணக்கஞ் செய்யமுடியாமை மற்றும் அது தொடர்பாக தொழில்நுட்ப மதிப்பாய்வு மற்றும் பெறுகை குழுக்களினால் கவனம் செலுத்தியிருக்கவில்லை. மேலும், அரசு பெறுகைகள் வழிகாட்டல் கோவையின் வழிகாட்டல்கள் 6.3.3 மற்றும் 6.3.6 இன் பிரகாரம் முறையே விலைகூறல் திறக்கும் குழு ஒன்று நியமனம் செய்திருக்காததுடன் விலைகூறல் திறத்தல் தொடர்பான அலுவல்கள் குறிப்பிட்ட படிவத்தில் பதிந்திருக்கவில்லை. மேற்கூறிய காரணங்களின் மேற்கூறிய பெறுகை போட்டித் தன்மை மற்றும் வெளிப்படையான தன்மை என்பவற்றிலிருந்து விளக்கி நடைபெற்றுள்ளது என அவதானிக்கப்பட்டது.
- (vi) மேற்கூறிய கொள்வனவு மேற்கொள்வதற்கு முன்னர் செய்ய வேண்டியவை என தொழில்நுட்ப மதிப்பாய்வு குழுவினால் வழங்கியிருந்த சுகாதார, போஷாக்கு மற்றும் சுதேச வைத்திய அமைச்சின் சட்டப்பிரிவினால் குறிப்பிட்ட ஆதனங்கள் தொடர்பாக அபிப்பிராயம் ஒன்று தெளிவு ஒன்று பெற்றுக் கொள்ளல், விற்பனையாளரின் மூலம் குறிப்பிட்ட உள்ளூராட்சி நிறுவனத்தினால் கட்டிடம் தொடர்பாக இணக்கச் சான்றிதழ்(Certificate of Completion - COC) பெற்றுக்கொள்ளல் குறிப்பிட்ட வங்கிக் கிளையில் இருந்து கட்டிடத்துடன் காணியின் ஈடுதொடர்பாக விபரங்கள் பெற்றுக் கொள்ளல் மற்றும் கட்டிடம் தொடர்பான அரசு பொறியியல் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு அல்லது மத்தியப் பொறியியல் உசாத்துணை பணியத்தின் கட்டமைப்பு பொறியியல் அறிக்கை (Structural Report) பெற்றுக்கொள்ளல் ஆகிய விதப்புரைகளை கடைபிடிக்காமல் திணைக்கள பெறுகைகள் குழுவினால் குறைந்த விலைகூறல் சமர்ப்பித்திருந்த விலைகூறல்தாரர் வெற்றிகரமான விலைகூறல்தாரர் என தெரிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (v) கட்டிடத்துடன் காணியை ஈடுவைத்திருந்த அரசு வங்கிக் கிளையுடன் கலந்துரையாடினால் இந்த ஈட்டிற்கான வங்கியினால் சமர்ப்பித்திருந்த இறுதி இணைக்கத்தினால் பெறுமதி ரூபா 66 மில்லியன் ஆக இருந்ததுடன் இந்த காணி குறிப்பிட்ட வங்கியினால் ஏலவிற்பனை செய்வதற்கு தீர்மானித்திருந்தாகவும் அறியக்கூடியதாக இருந்தது. எனினும் அவ்வாறு செய்யாமல் கொள்வனவு செய்வதற்காக செலவிடப்பட்டிருந்த ரூபா 88 மில்லியன் விடக் குறைவாக அந்த ஆதனத்தை கொள்வனவு செய்வதற்காக விற்பனையாளருடன் கலந்துரையாடுவதற்கு இருந்த சந்தர்ப்பத்தை நழுவியுள்ளது.
- (vi) கொள்வனவு செய்வதற்கு திட்டமிட்டிருந்த கட்டிடம், ஆய்வுகூடம் மற்றும் பயிற்சி பாடசாலை நடாத்துவதற்கு பொருத்தமானதா என்பது தொடர்பாக பரிசோதனை செய்வதற்காக விற்பனையாளரின் கூட்டமைப்புசார் பொறியியலாளர் ஒருவரிடம் பெற்று கூட்டுத்தாபனத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த அறிக்கையின் பிரகாரமும், கூட்டுத்தாபனத்தினால் பெற்றிருந்த கட்டமைப்புசார் பொறியியல் பொறியியலாளர் அறிக்கை (Structured Report) இன் பிரகாரமும் கணக்காய்வினால் பௌதீக ரீதியாக

மேற்கொள்ளப்பட்ட பரிசோதனையின் பிரகாரமும் இந்த கட்டிடத்திற்காக roof slab பகுதியில் நீர் ஒழுக்குவதற்காகவும் முறைகள் அமைத்திருக்காததுடன், அப் பிரதேசம் நேரடியாக காலநிலைக்கு மூடப்படாத நிலையில் காணப்படாமையால் அதிக உஷ்ணத்தின் காரணத்தினால் கீழ் மாடிகளின் சுவர்கள் வெடிப்படைந்து காணப்பட்டது. மூன்றாம் மாடியின் சுவர்களில் கீறல் ஏற்பட்டிருந்ததுடன் படிக்களில் கைவேலி பொருத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. இந்த குறைபாடுகளை சரி செய்வதற்கும் பயிற்சி பாடசாலைக்கு ஏற்ற விதமாக நவீனமயப்படுத்துவதற்கும் திணைக்கள பெறுகை குழுவினால் 2018 மே 08 ஆம் திகதி ரூபா 33,460,608 தொகைக்கு ஒப்பந்த வேலை ஒன்று வழங்கப்பட்டிருந்தது.

(vii) விற்பனையாளரினால் இந்த கட்டிடம் நிர்மாணிக்கப்பட்டு முடிவடைந்தவுடன் குறிப்பிட்ட உள்ளூராட்சி நிறுவனத்திலிருந்து இணக்கச் சான்றிதழ் (Certificate of Completion - COC) பெற்றிருக்கவில்லை.

(இ) கூட்டுத்தாபனத்தினால் சந்தை விலையை ஒப்பீட்டு முறையினை கடைபிடித்து ரூபா 1,680,550 தொகை கிரயத்தையுடைய 10 மடிக் கணினிகளும், ரூபா 307,812 தொகை கிரயத்தையுடைய 2 வாயு சீராக்கிகளும், ரூபா 5,907,895 தொகை கிரயத்தையுடைய மின்(இலக்டிக்) Forklift இயந்திரங்களும், ரூபா 850,000 தொகை 02 சேவீஸ் தொட்டிகளும், ரூபா 559,417 தொகை கிரயத்தையுடைய Analytical Balance உபகரணமொன்றும் கொள்வனவு செய்திருந்தது.

இது தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(i) அரசு பெறுகை வழிகாட்டல் கோவையின் வழிகாட்டல் 5.3.1 , 6.3.3 மற்றும் 6.3.6 இன் பிரகாரம் முறையே விலை ஒப்பீட்டு முறையில் பண்டங்கள் கொள்வனவு செய்த போது பயன்படுத்த வேண்டிய NPA/SBD/GOODS/01 இலக்கம் கொண்ட அங்கீகரிக்கப்பட்ட விலைகூறல் அழைப்பு பதிவேட்டை பயன்படுத்துதற்கும், விலைகூறல் திறத்தல் குழு ஒன்று நியமனம் செய்வதற்காக விலைகூறல் திறத்தல் தொடர்பாக அலுவல்களை உரிய படிவங்களில் பதிவதற்கும் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

(ii) அரசு பெறுகைகள் வழிகாட்டல் கோவையின் வழிகாட்டல் 8.9.1(ஆ) பிரகாரம் ரூபா 500,000 இனை மிகைக்கும் மேற்கூறிய பண்டங்கள் மற்றும் சேவை ஒப்பந்த வேலைகள் தொடர்பான முறையான உடன்படிக்கை ஒன்றினை அணுகியிருக்கவில்லை.

(iii) மின் (இலட்ரிக்) குழுசமடகைவ இயந்திர பெறுகையின் போது விலைகூறல்தாரர்கள் ஆறுபேரிடம் விலைகூறல் அழைப்பின் பிரகாரம் இரண்டு விலைகூறல்தாரர்கள் மாத்திரம் கூறுவிலைகள் சமர்பித்திருந்ததுடன் சமர்பிக்கப்பட்டிருந்த கூறுவிலைகள் மிகையாக இருந்தமையால் அந்த விலைகூறல்கள் தள்ளுபடி செய்யப்பட்டிருந்தது. மீண்டும் விலைகூறல்கள் அழைத்த போது அரசு பெறுகைகள் வழிகாட்டல் கோவையின் வழிகாட்டல் 7.12.3 இன் பிரகாரம் போட்டித் தன்மையில் குறைவு ஒன்று காணப்படின் மற்றும் பெற்றிருந்த எல்லா விலைகூறலும் இரத்துச் செய்யப்பட்டிருந்த விசாலமான பிரசாரம் ஒன்று வழங்கப்பட வேண்டும். விசாலமான பிரச்சாரம் ஒன்று வழங்குவதற்கு பதிலாக அதே விலைகூறல்தாரரிடம் கூறுவிலை அழைப்பதற்கு தொழில்நுட்ப மதிப்பாய்வுக் குழு விதப்புரைந்து இரண்டாம் முறை கூறுவிலைகள் அழைப்பதற்கு பதில் அனுப்பிய ஒரே வழங்குனருக்கு ஒப்பந்த வேலை வழங்கப்பட்டிருந்தது. விசாலமான பிரச்சாரம் ஒன்று வழங்குவதற்கும், புதிய வழங்குனர்களிடம் கூறுவிலைகள் அழைப்பதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்காமையால் போட்டித்தன்மை வரையறுக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஈ) Fluid Bed Granulator Dryer இயந்திரத்திற்காக ரூபா 1,258,211 தொகை கிரயத்தையுடைய உதிரிப் பாகங்கள் மற்றும் New Capsule Filling இயந்திரத்திற்காக ரூபா 2,560,495 தொகை கிரயத்தையுடைய உதிரிப் பாகங்கள் அவ் இயந்திரங்களின் உற்பத்தி நிறுவனங்களிலிருந்து நேரடியாக கொள்வனவு செய்யும் முறையின் கீழ் பெறுகை செய்திருந்த போதிலும் வழங்குனர்களுடன் உடன்படிக்கைக்கு அணுகியிருக்காததுடன், வங்கி பாதுகாப்பு முறியும் பெற்றிருக்காமல் Telegraphic Transfer இன் கீழ் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்ட நாள் முதல் கணக்காய்வுத் திகதியாகிய 2018 ஜூன் 08 திகதி வரை முறையே 06 மாதங்கள் மற்றும் 05 மாதங்கள் கடந்திருந்த போதிலும் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு பண்டங்கள் வழங்கியிருக்காததுடன் ஒப்பந்த வேலை உடன்படிக்கைக்கு அணுகியிருக்காமையினால் பண்டங்கள் வழங்காமை மற்றும் தாமதத்தினால் ஏற்படும் நட்டத்திற்கு எதுவித நடவடிக்கையும் எடுப்பதற்கு முடியாதிருந்தது.

6.1.2 ஒப்பந்த வேலை நிருவாகத்தில் குறைபாடுகள்

மொத்த கிரய மதிப்பீடு ரூபா 242,268,015 தொகைக்கான கட்டிடம் ஒன்று நிர்மாணிப்பதற்காக 2015 ஆகஸ்ட் 27 திகதி மதியுரை நிறுவனம் ஒன்று தெரிவு செய்திருந்ததுடன், 2017 செப்டம்பர் 01 திகதி கட்டிடத்தின் Pilling Works இற்காக ரூபா 22,755,500 இற்காக ஒப்பந்தக்காரர் ஒருவர் தெரிவு செய்யப்பட்டிருந்தது. இது தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) இந்த நிர்மாண வேலைகளுக்காக தெரிவு செய்யப்பட்டிருந்த மதியுரை நிறுவனத்தின் சேவைகளில் திருப்தியின்மையினால் அந்த மதியுரை நிறுவனத்துடன் காணப்பட்ட உடன்படிக்கையை இரத்து செய்வதற்கு 2018 ஏப்ரல் 06 திகதி பணிப்பாளர் சபை தீர்மானித்திருந்தது. மதியுரை நிறுவனத்துடன் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த உடன்படிக்கை கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ii) கட்டிடத்தின் Pilling Works களுக்கான ஒப்பந்தக்காரர் ஒருவர் தெரிவு செய்யும் போது அரசு பெறுகைகள் வழிகாட்டல் கோவையின் வழிகாட்டல் 6.3.3 இன் பிரகாரம், கூறுவிலை திறக்கும் குழு ஒன்று நியமனம் செய்திருக்காததுடன் அவ்வழிகாட்டல் கோவையின் வழிகாட்டல் 6.3.6 இன் பிரகாரம் விலைகூறல் திறத்தல் தொடர்பான அலுவல்கள் குறிப்பிட்ட படிவத்தில் அறிக்கை இடப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், அந்த வழிகாட்டல் கோவையின் வழிகாட்டல் 8.9.1(அ) இன் பிரகாரம் இந்த ஒப்பந்த வேலை தொடர்பாக முறையான உடன்படிக்கை ஒன்றினை அணுகியிருக்கவில்லை.
- (iii) 2017 செப்டம்பர் 01 ஆம் திகதிய ஒப்பந்த வேலையை வழங்கும் கடிதத்தின் பிரகாரம் கட்டிடத்தின் Pilling Works 2018 ஜனவரி 20 திகதி பூர்த்தி செய்யப்பட வேண்டுமெனினும் 2018 மே 15 திகதி அளவிலும் வேலை பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

6.1.3 தாமதமாகிய செயற்திட்டங்கள்

மொத்த ஒப்பந்த வேலை பெறுமதி ரூபா 144,805,967 தொகை பெறுமதியான 02 கட்டிடங்களின் நிர்மாண வேலைகளின் ஒப்பந்த வேலை வழங்கும் கடிதத்தின் பிரகாரம் முறையே 2017 மார்ச் 06 திகதி மற்றும் 2017 ஆகஸ்ட் 02 திகதி பூர்த்தி செய்யப்பட வேண்டுமெனினும் 2018 மே 20 திகதி வரை வேலை பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

6.2 வருடாந்த அறிக்கை சபையில் சமர்ப்பிக்கப்படாமை

2016 ஆண்டிற்கான வருடாந்த அறிக்கை 2018 ஜூன் 29 திகதி அளவிலும் பாராளுமன்றத்தில் சமர்ப்பித்திருக்கவில்லை.

6.3 தீர்க்கப்பட்டிருக்காத கணக்காய்வு பந்திகள்

கடந்த ஆண்டின் போது இறக்குமதி செய்யப்பட்ட ரூபா 827,873 கிரயத்தையுடைய “Cloxacillin Caps BP 500mg” 210 கிலோ கிராம் இற்கான இருப்பில் நார்கள் (Fiber) பகுதியொன்று அடங்கியிருந்ததென 2016 ஜூன் 07 திகதி கண்டறியப்பட்டிருந்தமை காரணத்தினால் அந்த இருப்பினை பயன்படுத்த முடியாதிருந்தது. எனினும், கூட்டுத்தாபனத்தினால் 2017 பெப்ரவரி 07 திகதி அளவில் வழங்குனர்களிடம் நட்டத்தை மீளளிப்பு செய்ய வேண்டுமென அறிவித்திருக்காததுடன் நட்டத்தை இனங்கண்டு 08 காலத்திற்கு பின்னர் உள்நாட்டு முகவரிடம் நட்டத்தை மீளளிப்பு செய்யும் படி அறிவித்திருந்த விண்ணப்பத்தில் உள்நாட்டு முகவரினால் மறுக்கப்பட்டிருந்தது. குறிப்பிட்ட வழங்கும் கம்பனியின் வர்த்தக நடவடிக்கைகளை நிறுத்தப்பட்டுள்ளதாகவும், உள்நாட்டு முகவரினால் அறிவிக்கப்பட்டிருந்தது குறிப்பிட்ட வழங்குனருடைய நட்டத்தை அறவீடு செய்வதற்காக அடிப்படை இணக்கத்திற்கு வந்துள்ளதாக 2017 ஜூன் 20 திகதி கூட்டுத்தாபனத்தின் தலைவரினால் கணக்காய்விற்கு அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், 2018 ஜூலை 13 திகதி அளவிலும் அவ்வாறு செயற்பட்டிருக்கவில்லை.

7 முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டு குறைபாடுகள் அவ்வப்போது கூட்டுத்தாபனத்தின் தலைவரின் கவனத்திற்கு கொண்டு வரப்பட்டது. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புகள் தொடர்பாக விஷேட கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டும்.

முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்பு

அவதானிப்புக்கள்

- | | | |
|---------------------------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (அ) நடைமுறை சொத்துக்கள் | அல்லாத | பயன்படுத்த முடியாத சொத்துக்களை அகற்றுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்காமை. |
| (ஆ) இருப்புக் கட்டுப்பாடு | | உச்சமட்ட இருப்பு மட்டம் பேணப்பட்டிருக்காமை. |
| (இ) பதவியணி நிருவாகம் | | திறைசேரியின் அனுமதி இன்றி ஆட்சேர்ப்பு மேற்கொள்ளப்படல் மற்றும் உரிய முறையில் உள்வருதல் மற்றும் வெளிச்செல்லல் பதிவு செய்யப்படாமை. |