

தேசிய கடற்றொழில் மற்றும் கடலோட்டு எந்திரவியல் நிறுவகம் - 2013

தேசிய கடற்றொழில் மற்றும் கடலோட்டு எந்திரவியல் நிறுவகத்தின் 2013 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதிநிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்புக்களையும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களையும் உள்ளடக்கிய 2013 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 1999 இன் 36 ஆம் இலக்க தேசிய கடற்றொழில் மற்றும் கடலோட்டு எந்திரவியல் நிறுவக அதிகாரச்சட்டத்தின் 25 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 நிறுவகத்தின் ஆண்டறிக்கையுடன் சேர்த்துப் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் 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 அவசியமான உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளைத் தீர்மானித்தல் மற்றும் அமுல்படுத்துதல் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாகும்.

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 வேண்டுதல்களுடன் 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 அதிகாரசட்டத்தின் 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 பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.4 முனைப்பழியுள்ள கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

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

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து தேசிய கடற்றொழில் மற்றும் கடலோட்டு எந்திரவியல் நிறுவகத்தின் 2013 திசெம்பர் 31 இல் இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றது என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமம்

இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 01 இன் படி கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களுடன் தேறிய சொத்துக்கள் / உரிமை மாற்றங்களின் கூற்று சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) நிறுவனத்தில் ஓப்பந்த அடிப்படையில் சேவையாற்றுகின்ற ஊழியர்களுக்காக 2013 சனவரி முதல் திசம்பர் வரை செலுத்தப்பட்ட சம்பளத்திற்குரிய ஊழியர் சேமலாக நிதியப் பங்களிப்பாக ஊழியர்களின் சம்பளத்திலிருந்து கழிக்கப்பட்ட ரூபா 481,846 கூட்டுத்தொகை கணக்குகளுக்குக் கொண்டுவரப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) இரத்துச் செய்யப்பட்ட 55 காசோலைகளுக்குரிய ரூபா 697,854 தொகையான செலுத்தவேண்டிய செலவினம் நிதிப்பிரமாணம் 396 இன் பிரகாரம் அங்கீகரிக்கப்பட்ட நடைமுறைகளைப் பின்பற்றி செலுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படாமல் நாட்குறிப்புப் பதிவொன்றின் ஊடாக முன்னைய ஆண்டின் வருமானத்திற்கு எடுக்கப்பட்டிருந்தது.
- (இ) நீர்கொழும்பு விடுதியினை நிர்மாணிப்பதற்குரிய ரூபா 8,592,240 கிரயமான நடைமுறை வேலைகள் நிலையான சொத்தின் கீழ் கணக்கு வைக்கப்பட்டு அதற்குரிய ரூபா 859,224 தொகை பெறுமானத் தேய்வாகக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) வருடாந்தம் கிடைத்த மூலதன மானியத்தில் செலவினம் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த போதிலும் நியாயப்பெறுமதி வருமானத்திற்கு இனங்காணப்படாமல் திரண்ட நிதியக் கணக்கில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (உ) 2012 ஆம் ஆண்டு முதல் கொண்டுவரப்படுகின்ற ரூபா 85,433 தொகையான தொங்கல் கணக்கு மீதி தீர்க்கப்படாமல் நடைமுறைச் சொத்தின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

2.3 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

ஆண்டின் போது 03 உத்தியோகத்தர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட ரூபா 424,300 தொகையான ஊழியர் கடன் 2014 யூன் மாதம் வரை அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் என்பவற்றுடன் இணங்காமை

பின்வரும் இணங்காமைகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள்
பிரமாணங்கள்
முதலியவற்றுடனான தொடர்பு

இணங்காமை

இலங்கை சனநாயக
சோசலிசக் குடியரசின்
நிதிப் பிரமாணம்

- | | | |
|-----|------------------------------|--|
| i. | நிதிப் பிரமாணம்
371(2)(இ) | ஏதாவது நடவடிக்கைக்காக வழங்கப்படும் முற்பணம் அச்செயற்பாடு நிறைவடைந்ததும் உடனடியாக தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டிய போதிலும் மீளாய்வாண்டின் போது 5 சந்தர்ப்பங்களில் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட ரூபா 189,600 கூட்டுத்தொகையான முற்பணத்தைத் தீர்த்தல் உரிய செயற்பாடு நிறைவடைந்து 3 முதல் 11 மாதங்களுக்கிடையிலான காலதாமதத்தின் பின்னர் தீர்க்கப்பட்டிருந்தது. |
| ii. | நிதிப் பிரமாணம்
371(2)(ஆ) | ஒரு பதவிநிலை உத்தியோகத்தருக்கு மாத்திரம் ஒரு சந்தர்ப்பத்தின் போது ரூபா 20,000 எல்லைக்குட்பட்டு முற்பணம் வழங்க முடியுமாக இருந்த போதிலும் மேற்கூறப்பட்ட எல்லையை விஞ்சி மீளாய்வாண்டினுள் 16 சந்தர்ப்பங்களில் ரூபா 1,530,450 கூட்டுத்தொகையான பணம் முற்பணமாகச் செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் 4 சந்தர்ப்பங்களின் போது ஒரு உத்தியோகத்தருக்கு ரூபா 100,000 இனை மிகைத்து அவ்வாறு முற்பணம் செலுத்தப்பட்டிருந்தது. |

3. நிதி மீளாய்வு

நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் படி மீளாய்வாண்டிற்காக நிறுவகத்தின் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளில் ரூபா 62,279,486 தொகையான பற்றாக்குறையானதுடன் இதனோடொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான பற்றாக்குறை ரூபா 40,459,698 தொகையானமையால் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 21,819,788 தொகையான வீழ்ச்சி அவதானிக்கப்பட்டது. அவ்வீழ்ச்சி தொடர்பாக முன்னைய

ஆண்டிற்கு ஒப்பாக மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டுச் செலவினம் ரூபா 41,337,957 தொகையால் அதிகரித்தமை பிரதானமாகத் தாக்கமளித்திருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

நிறுவனத்தால் மீளாய்வாண்டினுள் 12 கற்கைப் பாடநெறிகளுக்காக 2123 மாணவர்களைச் சேர்ப்பதற்கு திட்டமிடப்பட்டிருந்த போதிலும் சேர்க்கப்பட மாணவர்களில் ஆண்டின் போது பாடநெறிகளைப் பூர்த்தி செய்த மாணவர்களின் எண்ணிக்கை 1619 ஆக இருந்ததுடன் 165 மாணவர்கள் ஆண்டினுள் பாடநெறியைக் கைவிட்டிருந்தனர்.

4.2 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) நிறுவனத்தால் நடாத்தப்படுகின்ற 02 டிப்ளோமா பாடநெறிகளுக்காக ISO 9001-9008 தரச் சான்றிதழைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு முடியாமையால் நிலவிய குறைபாடுகளைக் இனங்காண்பதற்கு பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட ஆலோசனைச் சேவைக்குரியதாக வழங்கப்பட்ட அறிக்கைகளின் படி போதியளவான பதவியணியினர், தேவையான பயிற்சி உபகரணங்கள் காணப்படாமை மற்றும் கற்கை நடவடிக்கைகளுக்குத் தேவையான உட்கட்டமைப்பு வசதிகள் காணப்படாமை தாக்கமளித்திருந்தமை வெளிப்படுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும் அக்குறைபாடுகளை மாற்றியமைப்பதற்காக முகாமைத்துவம் போதியளவான கவனம் செலுத்தாதிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

(ஆ) நூலக வசதிகளை வழங்குதல் தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- i. நாடு முழுவதும் அமைந்துள்ள 08 நிறுவனங்களில் 06 இற்கு நூலக வசதிகள் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- ii. நூலகப் புத்தகங்களைக் கொள்வனவு செய்யும் பொது முறையான நடைமுறையொன்று பின்பற்றப்படாதிருந்தமை பின்வரும் அவதானிப்புக்களின் பிரகாரம் வெளிப்படுத்தப்பட்டது.
 - நூலகப் புத்தகங்களின் தேவையினைத் தீர்மானிக்கும் போது ஒவ்வொரு பட்டப்பாடநெறி தொடர்பாகவும் பாடப் பொறுப்பு ஆலோசகர் மற்றும் பாடம் தொடர்பான அறிவைக் கொண்ட திறமையான பதவியணியினரின் சிபாரிசு பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.

- கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவையின் 9.4.1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், புத்தகங்களின் கொள்வனவுகள் தொடர்பாக முறையான நடைமுறையொன்று பின்பற்றப்படாதிருந்ததுடன் பகிரங்க புத்தகக் கண்காட்சிகளிலிருந்தும் சந்தையிலிருந்தும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தன.
- மீளாய்வாண்டு மற்றும் அதற்கு முந்திய 3 ஆண்டுகளுக்குரிய நூலகப் புத்தகக் கொள்வனவு செய்தல் தொடர்பான தெரிவுக் கணக்காய்வுப் பரிசோதனையின் படி ஒவ்வொரு பாடநெறிகளுக்குரியதாக விண்ணப்பிக்கப்பட்ட 1347 புத்தகங்களில் 240 புத்தகங்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிராததுடன் விண்ணப்பிக்கப்படாத 277 புத்தகங்களைக் கொள்வனவு செய்வதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறு கொள்வனவு செய்யப்பட்ட புத்தகங்கள் தெரிவு செய்யப்பட்ட முறை தொடர்பான தகவல்கள் அறிக்கையிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) நிறுவனத்தால் பேணப்படுகின்ற டெக் உத்தியோகத்தர் டிப்ளோமா மற்றும் கட்டலோட்டு எந்திரவியல் டிப்ளோமா பாடநெறிகளுக்குத் தேவையான பின்வரும் அடிப்படை வசதிகள் இன்மையின் காரணமாக அதன் தரம் மற்றும் நிலைமை தொடர்பாக பிரச்சினைகள் தோன்றியிருந்ததுடன், இந்த நிலைமை பாடநெறிகளைப் பூர்த்திசெய்கின்ற மாணவர்களுக்கு உள்நாட்டிலும் வெளிநாட்டிலும் உரிய துறைகளில் தொழில்வாய்ப்புக்களைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு தடையாக இருந்தது.

- பாடநெறிக்குரிய ISO தரச் சான்றிதழ் பெற்றுக்கொள்வதற்குத் தேவையான வசதிகளுடன் விரிவுரை மண்டபம், பயிற்சி உபகரணம், நூலக வசதிகள், பயிற்சி பதவியணியினர் மற்றும் தகைமைகளையுடைய விரிவுரையாளர்களின் பற்றாக்குறை.
- 18 மாதம் வியாபாரக் கப்பல்களை அண்மிய பயிற்சி காணப்படாமை

(ஈ) தேசத்திற்கு மகுடம் மற்றும் அது தொடர்பாக செலவிடப்பட்ட பணம்

- i. பதிவுத் திரைப்படமொன்றை தயாரிப்பதற்காக ரூபா 975,000 விலை மதிப்பீடொன்று தனியார் நிறுவனமொன்றிடமிருந்து பெறப்பட்டிருந்த போதிலும் அந்த விலை மதிப்பீடு செய்யப்படாமல் வேறு நிறுவனமொன்றிடமிருந்து பெறப்பட்ட ரூபா 1,225,224 தொகையான மதிப்பீட்டின் அடிப்படையில் இச் செயற்பாடு அந்நிறுவனத்திற்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்ததுடன்

பிணைக் காப்பின்றி ரூபா 643,500 தொகை அதாவது கிரயத்தில் 52 சதவீதம் கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவையின் 5.4.4 ஆம் பந்திக்கு முரணாக முற்பணமாகச் செலுத்தப்பட்டிருந்தன.

எவ்வாறாயினும் உரிய செயற்பாடுகள் உரிய பிரகாரம்
மேற்கொள்ளப்பட்டமைக்கான சான்றிதழ் இன்றி இறுதிக்
கொடுப்பனவான ரூபா 581,724 ஆன தொகை
செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

ii. கண்காட்சிக்காக சமூகமளிக்கின்ற மாணவர்கள் மற்றும் பதவியணியினர்களுக்காக 300 ரீ சேர்ட் தனியார் நிறுவனமொன்றிலிருந்து ரூபா 195,000 தொகை செலுத்தி கொள்வனவு செய்தமை தொடர்பாக பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

- கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவையின் 5.4.4 ஆம் பந்திக்கு முரணாக பிணைக் காப்பின்றி 60 சதவீத முற்பணம் உரிய நிறுவனத்திற்குச் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- ரீ சேர்ட் அச்சிடுவதற்கு முன்னர் ரீ சேர்ட் இன் தேவை மற்றும் பகிர்ந்தளிக்கும் முறை தொடர்பான தகவல்களை உள்ளடக்கிய அடிப்படைத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- கணக்காய்விற்குக் கிடைத்துள்ள தகவல்களின் படி தேசத்திற்கு மகுடம் கண்காட்சிக்காக சமூகமளித்த 32 பேர்களுக்கிடையே மேலதிகமாகக் கொள்வனவு செய்த ரீ சேர்ட்களுக்காக செலவிட்ட தொகை நிறுவனத்தின் நோக்கத்தை நிறைவேற்றுவதற்கு பங்களிக்கும் நிகழ்ச்சித் திட்டங்களுக்காக ஈடுபடுத்தப்பட்டமை உறுதிப்படுத்தப்படவில்லை.

(ஊ) நிறுவனத்திற்கு 1999 ஆம் ஆண்டின் போது கடற்தொழில், நீரியல் வள அமைச்சிலிருந்து வழங்கப்பட்ட 07 வாகனங்கள் மற்றும் 2013 ஆம் ஆண்டில் இளைஞர் விவகார மற்றும் திறன் அபிவிருத்தி அமைச்சிலிருந்து கிடைத்த ஒரு வாகனம் என்பன பயன்படுத்தப்பட்டுக்கொண்டிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் அதன் உரித்து கையேற்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.3 இனங்காணப்பட்ட நட்டங்கள்

2001 ஆம் ஆண்டு முதல் அறவிடவேண்டிய ரூபா 5,913,500 பாடநெறிக் கட்டணமும், ரூபா 798,671 தொகையான விடுதிக் கட்டணமும் மாணவர்கள்

பட்டத்தைப் பெற்று வெளியேறியிருந்தமையால் அறவிடமுடியாதிருந்தமை வெளிப்படுத்தப்பட்டது.

4.4 ஒப்பந்த நிர்வாகத்தில் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) நிறுவனத்தில் கட்டிடத்தை நிர்மாணிப்பதற்காக ஆலோசனையாளர்களை ஆட்சேர்ப்புச் செய்தல் தொடர்பில் 2007 நவம்பர் மாதம் வழங்கப்பட்ட ஆட்சேர்ப்பு வழிகாட்டிகளின் படி தலைவரின் அலுவலகக் கட்டிடத்தை நிர்மாணிப்பதற்காக ஆலோசனைச் சேவைகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காதிருந்ததுடன் அந்தச் செயற்பாடுகளில் பின்வரும் குறைபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

- i. ஆலோசனைக் கம்பனியால் தயாரிக்கப்பட்டு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட வரைபடப் பத்திரங்களில் (drawings) காணப்படுகின்ற குறைபாடுகள் காரணமாக அத்திட்டங்களின் படி நிர்மாண நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ள முடியாதிருந்ததாக ஒப்பந்தக்காரர் அறிவித்திருந்தார்.
- ii. நிர்மாணத்திற்குரிய ஆலோசனையாளர்களைச் சேர்ப்பதற்காகத் தயாரிக்கப்பட்ட உடன்படிக்கையின் 05 ஆம் நிபந்தனை ஆலோசனையாளரால் மீறப்பட்டிருந்தது.
- iii. நிர்மாண செயற்பாட்டிற்குரிய திட்டம் மற்றும் அளவிடைப் பத்திரம் தயாரிப்பதற்கு முன் வேலைத்தள பரீட்சிப்பை மேற்கொண்டு உரிய அறிக்கை நிறுவனத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- iv. இந்த ஒப்பந்தத்திற்குரிய கட்டமைப்பு மற்றும் வேலைத் திட்டம் (Structurals Work drawings) ஆலோசனையாளரால் வழங்குவதற்கு முடியாமையால் ஒப்பந்தத்தை ஆரம்பிப்பது தாமதமாகியிருந்தது.
- v. ஆலோசனையாளரால் ஒப்பந்தம் தொடர்பாக வழக்கள் காணப்படுமாயின் அது தொடர்பாக கலந்துரையாடி அதற்குரிய அறிக்கை வைத்துக்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும் அவ்வாறு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. எனினும் ஒப்பந்தக்காரரால் அவ்வாறான வழக்கள் நிறுவனத்திற்கு அறிக்கையிடப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) தலைவரின் அலுவலகக் கட்டிட நிர்மாணம் தொடர்பான ஒப்பந்தக் கையளித்தல் தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- i. ஒப்பந்தத்திற்குரிய ஆரம்ப மதிப்பீட்டின் 5 விடயங்களின் கீழ் பெறுமதி ரூபா 11,279,178 ஆக இருந்ததன் கணக்காய்வுத் திகதியான 2014 ஏப்ரல் 11 ஆந் திகதி வரையிலும் ஆரம்ப மதிப்பீட்டுப் பெறுமதியில் ரூபா 5,776,874 தொகையான வேலைப்பகுதி பூர்த்திசெய்யப்படாதிருந்ததுடன் ரூபா 8,302,245 தொகை ஒப்பந்தக்காரருக்குச் செலுத்தப்பட்டிருந்தது. ஒப்பந்தம் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தவேளை அதன் ஆரம்பத் திட்டம் மாற்றப்பட்டிருந்ததுடன் அச்சந்தர்ப்பம் வரை ஒப்பந்தத்தில் பூர்த்திசெய்யப்பட்ட அளவு மற்றும் கிரயம் அறிக்கையிடப்பட்டிருக்கவில்லை. பின்னர் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட திட்டத்தின் படி கட்டிடமானது 2 மாடியிலிருந்து முதல் 3 மாடிகள் வரை அதிகரிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அதற்குரியதாகத் தயாரிக்கப்பட்டிருந்த அளவிடைப்பத்திரத்தில் சகல விடயங்களுக்குமுரிய ஆரம்ப மதிப்பீட்டின் அளவு மற்றும் பெறுமதி அசாதாரணமாக அதிகரிக்கப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறு அதிகரிப்பதற்கான காரணங்கள் அறிக்கையிடப்பட்டிருக்கவில்லை.
- ii. மேற்கூறப்பட்ட 1 ஆவது கட்டத்திற்குரிய நிர்மாண நடவடிக்கைகளின் போது ஒப்பந்தக்காரர் பொருத்தமற்றவர் என உறுதிப்படுத்தப்பட்டிருந்தும் இரண்டாவது கட்டத்தின் பெறுமதி ரூபா 17,817,308 தொகையான ஒப்பந்தம் மற்றும் நிறுவனத்தின் ஏனைய நிர்மாண நடவடிக்கைகளும் இந்த நிறுவனத்திற்குக் கையளிக்கப்பட்டிருந்தன.

4.5 முறையான பிரகாரம் கையேற்கப்படாத ஆதனங்களில் செயற்திட்டத்தை ஆரம்பித்தல்.

1999 இன் 36 ஆம் இலக்க தேசிய கடற்றொழில் மற்றும் கடலோட்டு எந்திரவியல் நிறுவக அதிகாரச்சட்டத்தின் 29 ஆம் பிரிவின் படி காணப்படுகின்ற சொத்துக்களை நிறுவனத்திற்குக் கையேற்று மதிப்பீடு செய்து கணக்கீடு செய்யப்படாமல் அத்திகதி முதல் 2013 திசம்பர் 31 வரை அந்த சொத்துக்களை அபிவிருத்தி செய்வதற்காக செலவிட்ட ரூபா 146,536,037 கூட்டுத்தொகையான செலவினம் மாத்திரம் நிலையான சொத்தின் கீழ் இறுதிக் கணக்கறிக்கைகளில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

4.6 பதவியணியினர் நிர்வாகம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) தேசிய கடற்றொழில் மற்றும் கடலோட்டு எந்திரவியல் நிறுவகத்தின் 2013 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறு அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினர் 274 ஆக இருந்ததுடன் உள்ளபடியான பதவியணியினர் 170 ஆனமையால் 104 உத்தியோகத்தர்களில் வெற்றிடம் காணப்பட்டது. இந்த வெற்றிடப் பதவிகளுக்கிடையே 04 பிரதான முகாமைத்துவப்

பதவிகள் வெற்றிடமாகக் காணப்பட்ட காரணத்தால் மத்திய மற்றும் கீழ் நிலைகளிலுள்ள உத்தியோகத்தார்களின் மூலம் நிறுவனத்தின் நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தன.

(ஆ) 2011 பெப்ரவரி 23 ஆம் திகதிய அரசாங்க நிதிச் சுற்றறிக்கையின் இலக்கம் 449(ஆ) பிரிவின் படி பணிக் கையளித்தல், அடிப்படை சேவைகளைக் கையளித்தல் 45 நாட்களுக்கு மேற்படாத குறுகிய கால அடிப்படையில் வழங்கப்படுகின்ற அவசர சேவைகளுக்காக மாத்திரம் வரையறுக்கப்படவேண்டிய போதிலும், அதற்கு முரணாக இரண்டு உத்தியோகத்தார்களுக்கு பணிக் கையளித்தல் 6 மாத காலத்திற்காக கையளிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அவ்வப்போது கால நீடிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. மேற்கூறப்பட்ட சுற்றறிக்கையின் (இ) பிரிவின் படி சேவை கையளித்தலுக்காக செலுத்தக்கூடிய ஆகக் கூடிய தொகை ரூபா 30,000 ஆக இருந்த போதிலும் அதற்கு இணங்காமல் ரூபா 50,000 மற்றும் ரூபா 40,000 படி மாதாந்தம் செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் அங்கீகரிக்கப்பட்ட எல்லையினை விஞ்சுகின்ற சந்தர்ப்பங்களின் போது அரசு நிதித் திணைக்களத்தின் முன்அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 கூட்டிணைந்த திட்டம்

2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.1.2 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் முன்னைய மூன்று ஆண்டுகளின் செயற்பாட்டு விளைவு தொடர்பான மீளாய்வொன்று 2012 – 2014 காலப்பகுதிக்காக தயாரிக்கப்பட்டு கூட்டிணைந்த திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. இவ்வாறே, எதிர்கொள்ளப்பட வேண்டிய இலக்குகளின் நிதிசார் பெறுமதி காண்பிக்கப்பட்டு வருடாந்த செயல்முன்னேற்றத்தை மதிப்பிடுவதற்கு இயலுமான வகையில் கூட்டிணைந்த திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.2 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.2.1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிதியாண்டிற்குரிய பாதிடப்பட்ட ஐந்தொகை, வருமானச் செலவினக் கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.3 உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் நலிவுகள்

நிறுவனத்தால் இடர் மற்றும் எணைய கடன்கள் வழங்கும் போது, மீள அறவிடல் மற்றும் அறிக்கைகளை வைத்துக்கொள்ளல் தொடர்பாக முறையான வேலைப் பங்கீடு மற்றும் போதியளவான உள்ளகக் கட்டுப்பாடொன்று

பேணப்பட்டிருக்கவில்லை. அவ்வாறே கடனாளிகளுடன் கைச்சாத்திடப்பட்ட உடன்படிக்கையை உள்ளடக்கிய கோவை பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளிலுள்ள குறைபாடுகள் அவ்வப்போது நிறுவகத் தலைவரின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள் தொடர்பாக விசேட கவனம் கோரப்படுகிறது.

- (அ) கொள்வனவு
- (ஆ) பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு
- (இ) கணக்கீடு
- (ஈ) பதவியணியினர் நிர்வாகம்
- (உ) ஊழியர் கடன் கட்டுப்பாடு