

இலங்கை நியமங்கள் நிறுவகம் - 2013

இலங்கை நியமங்கள் நிறுவகத்தின் 2013 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விபரமான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2013 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 1984 இன் 06 ஆம் இலக்க இலங்கை நியமங்கள் நிறுவக அதிகாரச்சட்டத்தின் 37(3) ஆம் பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. 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

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை 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 இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் 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 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 நிறுவகத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி நிறுவகத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. 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 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 முனைப்பழியுள்ள கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

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

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களினால் ஏற்படும் தாக்கத்தினைத் தவிர, இலங்கை நியமங்கள் நிறுவகத்தின் 2013 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம்

பின்வரும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணக்கமற்ற சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

(அ) நியம இல. 07

கால முதிர்வுத் திகதி நான்கு மாதங்களாகும் நிறுவகத்திற்குச் சொந்தமான ரூபா 335,000,000 பெறுமதியான முதலீடு “காசு மற்றும் காசிற்குச் சமமானவை” என காண்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) நியம இல. 16

பெறுமானத்தேய்வுச் சதவீதம் தீர்மானிக்கப்படுகையில் சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட் காலம் கருத்திற்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும் நிறுவகத்தின் கணனி மற்றும் உதிரிப் பாகங்கள் பெறுமானத்தேய்விடப்படுகையில் இது கருத்திற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) நியம இல. 19

மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு சேவையில் ஈடுபட்டுள்ள உத்தியோகத்தருக்காக ரூபா 397,432 தொகையான பணிக்கொடை ஒதுக்கம் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஈ) நியம இல. 20

2004 ஆம் ஆண்டிற்கு முன்னர் மூலதன மானியங்களைப் பயன்படுத்திக் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 142,574,417 பெறுமதியான நிலையான சொத்துக்கள் பெறுமானத்தேய்விடப்பட்டு பூர்த்தியான போதிலும் அதற்கு உரித்தான காலக்கிரயம் கணக்கீடு செய்யப்படாது மொத்த மூலதன மானியமும் திரண்ட நிதியமாக நிதி நிலைமைக் கூற்றில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

2.2.2 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) ரூபா 1,127,500 கூட்டுத்தொகையான திறைசேரி வைப்புக் கணக்குகளின் மீதி மற்றும் ரூபா 500,000 கூட்டுத்தொகையான திறைசேரி மிகை நிதியம் முறையே 1973 ஆம் 1980 ஆம் ஆண்டுகள் முதல் மீளாய்வாண்டு வரை விளைவற்றுக் காணப்பட்டன.

- (ஆ) மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான 371 வியாபார கடன்பட்டோர் கணக்குகளிலிருந்தான ரூபா 35,917,115 தொகையான கடன்பட்டோர் மீதியில் 50 சதவீதம் 2 ஆண்டு முதல் 5 ஆண்டுகள் வரை நிலுவையாகக் காணப்பட்டதுடன் 5 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட கடன் மீதி ரூபா 7,973,344 ஆகக் காணப்பட்டதுடன் இது மொத்த மீதியில் 22 சதவீதத்தைப் பிரதிநிதித்துவப்படுத்தியது. இக் கடனை அறவிடுவதற்கு போதிய வகையில் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) ஊழியர் சேமலாப நிதியக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு, ஊழியர் நம்பிக்கைப் பொறுப்பு நிதியக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு மற்றும் பெறுமதி சேர் வரிக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு போன்ற கணக்குகளில் ரூபா 1,399,246 தொகையான இனங்காணப்படாத செலவு மீதிகள் உள்ளடங்கியிருந்தன.
- (ஈ) நனோ தொழில்நுட்பம் தொடர்பான செயற்பாடுகளை அபிவிருத்தி செய்வதற்கு சட்ட வரையறை ஒன்றைத் தயாரிப்பதை அடிப்படையாகக் கொண்ட செயற்திட்டத்திற்காக தேசிய விஞ்ஞான மன்றத்தால் 2011 மே 20 ஆம் திகதி முதல் 2013 சனவரி 17 ஆம் திகதி வரை ரூபா 800,000 தொகை பெறப்பட்டிருந்ததுடன் செலவின அறிக்கையின் படி ரூபா 793,312 தொகை செலவிட்டிருந்த போதிலும் ரூபா 521,298 தொகை நானாவித கடன்கொடுத்தோரில் தீர்க்கப்படாது காணப்பட்டது.

2.2.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் என்பவற்றுடனான இணக்கமின்மை

பின்வரும் சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் என்பவற்றுடனான இணக்கமின்மைகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

**சட்டங்கள், விதிகள்,
பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு**

இணங்காமைகள்

(அ) 1983 இன் 12 ஆம் இலக்க பணிக்கொடைக் கொடுப்பனவு அதிகாரசட்டத்தின் 6(2) ஆம் பிரிவு

2013 ஆம் ஆண்டின் போது ஓய்வு பெற்ற 15 உத்தியோகத்தர்களுக்காக பணிக்கொடைக் கொடுப்பனவாக ரூபா 6,752,129 தொகை செலுத்தப்படுகையில் கொடுப்பனவுடனான சம்பளத்திற்குப் பதிலாக அடிப்படைச் சம்பளத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டிருந்தது.

(ஆ) இலங்கை சனநாயக் சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப் பிரமாணம் 394

மதிப்பிழந்த ரூபா 455,158 கூட்டுத்தொகையான 14 காசோலைகள் தொடர்பாக நிதிப் பிரமாணத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) இலங்கை சனநாயக் சோசலிசக் குடியரசின் தாபன விதிக் கோவையின் VIII ஆம் அத்தியாயத்தின் 10 ஆம் பந்தி

வார இறுதி மற்றும் அரசாங்க விடுமுறை தினங்களில் கடமையாற்றுவதற்காக 1/20 படிப்பணம் பெற்றுக்கொள்ளப்படுவதற்காக ஒரு நாளைக்கு 8 மணித்தியாலங்களுக்கு குறைந்த காலம் கடமையாற்ற வேண்டிய போதிலும் 6 மணித்தியாலங்கள் கடமையாற்றிய நிறுவகத்தின் உத்தியோகத்தர் களுக்காக 1/20 படிப்பணம் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

(ஈ) 2003 மார்ச் 28 ஆம் திகதிய எம்என்/ஈஆர்/1/2003 ஆம் இலக்க நிதி அமைச்சுச் செயலாளரின்

வாடகை வாகனம் பெறப்படுகையில் மாதாந்த வாடகை ரூபா 40,000 (பெறுமதி சேர் வரி தவிர்த்த) எல்லையில் வாடகை அடிப்படையில்

சுற்றறிக்கை, 2005 சனவரி 31 ஆம் திகதிய பீஈ/28 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை மற்றும் 2004 ஆகஸ்ட் 31 ஆம் திகதிய 353(5) ஆம் இலக்க பொது நிதிச் சுற்றறிக்கையின் 2 ஆம் பந்தி

வாகனம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும் நிறுவகத்தால் வாடகை அடிப்படையில் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட 05 வாகனங்களுக்காக பொதுத் திறைசேரியின் அங்கீகாரமின்றி எல்லை மீறி கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. வாடகை வாகனத்திற்காக கொடுப்பனவு மேற்கொள்கையில் ஓடிய கீலோமீற்றர் அளவில் கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன் மாதாந்த வாடகையான ரூபா 113,000 தொகையும் மீறப்பட்டிருந்த சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

2.2.5 போதிய அதிகாரப் பொறுப்பால் உறுதிப்படுத்தப்படாத கொடுக்கல்வாங்கல்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 2013 யூன் 02 ஆம் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 8.3.3 ஆம் பந்தி மற்றும் 2009 மே 26 ஆம் திகதிய 39 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் முகாமைத்துவ சுற்றறிக்கைக்கு முரணாக 2012 பெப்ரவரி 28 ஆம் திகதி பேரவையின் தீர்மானத்தின் அடிப்படையில் நிறுவகத்தின் வருமானம் மற்றும் உத்தியோகத்தார்களின் வருகையை அடிப்படையாகக் கொண்டு மீளாய்வாண்டின் போதும் 2012 ஆம் ஆண்டின் போதும் முறையே ரூபா 27,110,800 தொகையும் ரூபா 25,705,600 தொகையும் உத்தியோகத்தார்களுக்கு ஊக்குவிப்புப் பணமாகச் செலுத்தப்பட்டிருந்தன.

(ஆ) 2009 மே 26 ஆம் திகதிய 39 ஆம் இலக்க முகாமைத்துவ சேவைகள் சுற்றறிக்கை, 2000 சனவரி 11 ஆம் திகதிய பீஎப்/பீஈ/05 ஆம் இலக்க பொது நிதிச் சுற்றறிக்கை மற்றும் 1994 யூன் 04 ஆம் திகதிய 95 ஆம்

இலக்க பொது முயற்சிகள் திணைக்களச் சுற்றறிக்கைக்கு முரணாக பேரவையின் தீர்மானத்தில் நிறுவகத்தின் பதவியணிக்காக போக்குவரத்துக் கொடுப்பனவு, சீருடைக் கொடுப்பனவு, உணவுப் படிப்பணம் மற்றும் வார இறுதிக் கொடுப்பனவாக மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 28,115,063 தொகை செலவிடப்பட்டிருந்தது.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவு

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் 2013 திசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிறுவனத்தின் செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 96,751,550 மிகையாக இருந்ததுடன் அதனோடொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான மிகை ரூபா 68,349,797 ஆக இருந்தது. இதன் படி மீளாய்வாண்டின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 28,401,753 தொகையால் அதிகரித்தமை தொடர்பில் வருமானம் ரூபா 64,683,276 ஆல் அதிகரித்தமை முக்கியமாகத் தாக்கமளித்திருந்தது.

3.2 பகுப்பாய்வு ரீதியான நிதி மீளாய்வு

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதி நிலைமைக் கூற்றின் படி நிறுவகத்தின் செயற்பாட்டு மூலதன விகிதப் பகுப்பாய்வு பின்வருமாறாகும்.

விகிதாசாரம்	2013 ஆம் ஆண்டு	2012 ஆம் ஆண்டு
நடைமுறை	14:1	14:1
விரைவு	13:1	13:1

நடைமுறைச் சொத்துக்களில் 75 சதவீதமானவை 2014 பெப்ரவரி மற்றும் ஏப்ரல் மாதத்தின் போது காலம் முதிர்வடைவதற்குள்ள மீள்கொள்வனவு சந்தையில்

மேற்கொள்ளப்பட்ட முதலீடாகும். நிறுவகத்தின் நிதியத்தில் பாரியளவானவை திரவத் தன்மையிலானவை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 2013 ஆம் ஆண்டின் சனவரி முதல் திசம்பர் வரையான காலப்பகுதியின் போது நிறுவகத்தின் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் உள்ளபடியான செயலாற்றல்களுடன் ஒப்பிடப்படுகையில் ஐஎஸ்ஓ - 9001 சான்றிதழும் உற்பத்தி உறுதிப்படுத்தல் பெறப்பட்டிராததுடன் தரச் சான்றுறுதிப்படுத்தலுக்காக 20 வெளிநாட்டு வழங்குனர்கள் பதிவுசெய்வதற்கு இலக்கிடப்பட்டிருந்த போதிலும் 3 பேர் மாத்திரமே பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தனர். மேலும், இறக்குமதி ஆய்வு தீர்மானத் திட்டத்திற்காக புதிய விடயங்களைச் சேகரித்தல் அல்லது ஏற்றுமதிக்காக தரச் சான்றிதழ் அறிமுகப்படுத்தலேனும் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) நிறுவகத்தால் இறக்குமதி செய்யப்பட்ட சீமேந்து மாதிரியைப் பரிசீலிப்பதற்கு ரூபா 11,500 தொகையும் அவ் ஆய்வை உடனடியாக மேற்கொள்வதற்காக ரூபா 2,500 தொகை அடங்கலாக 2012 சனவரி முதல் 2013 யூன் மாதம் வரை 16 சந்தர்ப்பங்களின் போது ரூபா 672,000 தொகை அறவிடப்பட்டிருந்த போதிலும் அறிக்கை வழங்கப்படுகையில் 2½ மாதங்கள் முதல் 5 மாதங்கள் வரையான காலதாமதம் நேர்ந்திருந்தது.

(இ) இலங்கை தர மாதிரி இல. 275:2006 இன் கீழ் பற்பசைக்காக தரச்சான்றிதழ் பெற்றுக்கொள்வது கட்டாயமான போதிலும் 2009 பெப்ரவரி மாதத்தின் போது விண்ணப்பித்த நிறுவகத்திற்கு பற்பசைத் தரச்சான்றிதழ் வழங்கப்படுவது 2010 ஆம் ஆண்டு வரை தாமதமாகியிருந்ததுடன்

மாதிரியும் இணங்கியிராத வேறு பற்பசைகளுக்காக தரச் சான்றிதழ் வழங்கப்படுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருந்தது.

- (ஈ) தெங்கு சார்ந்த கைத்தொழில்களுக்காக தரமான உற்பத்திச் சான்றிதழை வழங்குவதற்காக தெங்கு அபிவிருத்திச் சபைக்கும் நிறுவகத்திற்கும் இடையே ஏற்படுத்தப்பட்ட ஓர் உடன்படிக்கையின் படி 2013 ஆம் ஆண்டின் இறுதி வரையிலும் 84 நிறுவனங்களுக்கு “தரமான உற்பத்தி சான்றுறுதி” சான்றிதழ்கள் விநியோகித்தல் இலக்கிடப்பட்டிருந்த போதிலும் சான்றிதழ்கள் 44 நிறுவனங்களுக்கு மாத்திரமே வழங்கப்பட்டிருந்தன.

4.2 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) இலங்கை நியம மாதிரி 107:2008 இன் கீழ் சீமெந்துகளில் குறித்த கொள்ளளவு சக்தி மாதிரி பின்பற்றப்படாத அதாவது கொள்ளளவு சக்தி விளைவு 42.5 முதல் 62.5 வரையான வீச்சில் அல்லாது 2009 யூலை 31 ஆம் திகதி முதல் 2013 யூன் 30 ஆம் திகதி வரை 109 சந்தர்ப்பங்களின் போது “கொஹிநூர்” வியாபாரப் பெயரின் கீழ் இறக்குமதி செய்யப்பட்ட 221,649,011 கி.கிராம் சீமெந்தும் 2011 நவம்பர் 12 ஆம் திகதி முதல் 2013 யூன் 03 ஆம் திகதி வரை “லக்கி” வியாபாரப் பெயரின் கீழ் இறக்குமதி செய்யப்பட்ட 3,834,000 கி.கிராம் மும் சந்தைக்கு வழங்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) இறக்குமதி செய்யப்பட்ட சீமெந்து இருப்பு இலங்கை நியமம் 107 : 2008 இற்கு இணங்குகின்றதா என்பது குறித்து பரீட்சிக்கப்படுவதற்காக 2012 மே முதல் 2013 யூன் வரை இங்கிலாந்து மற்றும் சிங்கப்பூர் தனியார் வெளிநாட்டு ஆய்வுகூடங்கள் இரண்டிற்கு அனுப்பிவைக்கப்பட்டிருந்த 68 மாதிரிகளின் ஆய்வறிக்கை மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் பெற்றுக்கொள்ளப்படுவதற்கு நிறுவகம் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

- (இ) முகாமைத்துவ முறைமைச் சான்றிதழுக்காக 2002 முதல் 2007 ஆம் ஆண்டு வரை 2 நிறுவகங்களால் ரூபா 220,000 தொகை செலுத்தப்பட்டிராததுடன் இது கடன்பட்டோர் மீதியில் முன்கொண்டுவரப்பட்டிருந்தன.
- (ஈ) நிறுவகத்தின் திடீர் ஒரு நாள் தேவைப்பாட்டிற்காக தனியார் நிறுவகங்கள் இரண்டில் இருந்து வாடகை வாகனச் சேவைகள் பெறப்பட்டிருந்தன. இச் சேவைகளைப் பெற்றுக்கொள்கையில் கொள்வனவு நடைமுறை பின்பற்றப்பட்டு ஆகக் குறைந்த கிரயமான வாடகை வாகனச் சேவைகள் பெற்றுக்கொள்ளப்படுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிராததுடன் பேரவையின் அங்கீகாரமும் பெற்றுக்கொள்ளப்படாது 05 ஆண்டுகளுக்கு மேலான காலமாக அச் சேவை பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டது. இத் தனியார் கம்பனிகள் இரண்டிலிருந்து வாடகை வாகனச் சேவை பெற்றுக்கொள்ளப்படுவதற்காக 01 கிலோ மீற்றருக்கு ரூபா 110 இற்கு மேலான தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் வெளிப்படைத்தன்மை இன்றி இந் நிறுவகத்தைத் தேர்ந்தெடுத்ததன் காரணமாக குறைந்த தொகைக்கு சேவையைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கிருந்த சந்தர்ப்பங்களை நிறுவகம் தவறவிட்டிருந்தது.
- (உ) குறிப்பிட்ட ஒரு வெளிநாட்டு நிறுவகத்திலிருந்து 28 சந்தர்ப்பங்களின் போது இலங்கைக்கு இறக்குமதி செய்யப்பட்ட பால்மா கி.கி. 2,001,300 இற்காக இலங்கை தர நிர்ணயம் 731:2008 இன் பிரகாரம் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய தரத்தை ஆய்வு செய்யப்படாது விடுவித்து சந்தைக்கு வழங்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஊ) இலங்கை தர நிர்ணயம் 2011 : 1427 இன் 5:5 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் மாஜரினுக்காக நுண்ணங்கிகளின் ஆய்வு கட்டாயமாக மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும் 2013 மே 01 ஆம் திகதி முதல் 05 மே மாதம் வரையிலுமான 06 சந்தர்ப்பங்களின் போது ரூபா 42,147,500 பெறுமதியான கி.கி. 420,000 இருப்பு நுண்ணங்கிகளின் ஆய்வு

மேற்கொள்ளப்படாது விடுவிக்கப்படுவதற்கான அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டிருந்தது.

- (எ) இலங்கை தர நிர்ணயம் 883:1990 இன் 5:2 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், சிவப்பு சீனி இருப்பை விடுவிப்பதற்கு அனுமதி அளிக்கையில் கட்டாயமாக Heavy Metal ஆய்வு மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும் அவ் ஆய்வின்றி 2012 திசெம்பர் முதல் 2013 திசெம்பர் 31 வரை 30 சந்தர்ப்பங்களின் போது 9,200,400 கி.கி இருப்பு விடுவிக்கப்படுவதற்கு அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டிருந்தது. Spot test மேற்கொள்வதிலிருந்து மாத்திரம் பொருட்கள் விடுவிக்கப்படுவதற்கு அங்கீகாரம் வழங்கப்பட முடியும் என நிறுவகத்தினால் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும் நியமம் வழங்கப்படும் நோக்கம் எய்தப்படாமை கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஏ) இலங்கை தர நிர்ணயம் 107: 2008 இன் 5:1 (எச்) ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் சீமெந்தின் ஆயுட் காலம் உற்பத்தியாளர் பொதியிடும் தினத்திலிருந்து 90 நாட் காலம் இருந்ததுடன் அக் கால எல்லைக்கு மேலாக அ.டொ. 337,732 பெறுமதியான இறக்குமதி செய்யப்பட்ட சீமெந்து கி.கி. 6,113,000 தொகை சந்தைக்கு விடுவிக்கப்பட்டிருந்தன.
- (ஐ) GL-11-04 வழிகாட்டலின் 01 ஆம் வகைப்படுத்தலின் படி வெளிநாட்டு அரசு நிறுவகத்தால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட சான்றிதழ் ஒன்றைக் கொண்டு இறக்குமதி ஆய்வு மேற்கொள்ளப்படுமாயின் இறக்குமதி செய்யப்பட்ட 3 இருப்பிற்கு 1 என ஆய்வு செய்யப்பட வேண்டிய போதிலும் தனியார் நிறுவனம் ஒன்றின் மூலம் 30 சந்தர்ப்பங்களின் போது இறக்குமதி செய்யப்பட்ட கி.கி. 6,600,175 தொகையான பால்மாவின் நியமம் ஆய்வு செய்யப்படாது விடுவிக்கப்பட்டு சந்தைக்கு விடுவிக்கப்பட்டிருந்தது.

4.3 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையிலான கொடுக்கல்வாங்கல்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) வெளிநாட்டுக் கம்பனி ஒன்றினால் என்ரி இல. 879260 இன் கீழ் இறக்குமதி செய்யப்பட்ட பால்மா கி.கி. 50,000 இற்காக “மாதிரிகள் அவசியம்” முத்திரை இடப்பட்டிருந்த போதிலும் மாதிரிகள் பெறப்பட்டோ அல்லது ஆய்வு அறிக்கைகள் வழங்கப்படாது சந்தைக்கு விநியோகிக்கப்பட்டிருந்தன.
- (ஆ) இலங்கை தர நிர்ணயம் 731:2008 இன் பிரகாரம் இறக்குமதி செய்யப்பட்ட பால்மாவின் உள்ளடக்கத்தை ஆய்வு செய்யப்படுவதற்கு 8 கூறுகள் பரீட்சிக்கப்படுவது தேவைப்பாடான போதிலும் 20 மாதிரிகளுக்காக தொழில் வழங்குனரால் ரூபா 251,700 தொகை பெற்றிருக்கையில் கூறுகள் அடங்கிய விபர ஆய்வறிக்கை விநியோகிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) என்ரி இல. 874305 இன் கீழ் இறக்குமதி செய்யப்பட்ட பால்மா கி.கி. 25,575 இற்காக 2012 ஆகஸ்ட் 14 ஆம் திகதி பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட மாதிரியைப் பரீட்சித்ததை அடுத்து 2013 மே 08 ஆம் திகதி விடுவிக்கப்படுவதற்கான அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டிருந்தது. இவ் இறக்குமதி பால்மா இருப்பின் காலாவதித் திகதி 2013 திசம்பர் மாதமாவதுடன் ஆய்வறிக்கைத் தினத்திலிருந்து காலாவதித் திகதி வரையான 07 மாத காலத்தின் போது பால்மா பொதியிடப்பட்டு சந்தைக்கு விநியோகிக்கப்படுகையில் இப் பால்மா காலாவதியாகும் இடர் உள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஈ) இறக்குமதி செய்யப்பட்ட பால்மாக்களில் இலங்கை தரத்தில் உள்ளடங்காத கதிர்கள் உள்ளடங்கியுள்ளமை தொடர்பாக அணுசக்தி அதிகாரசபையால் ஆய்வுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த போதிலும் மேற்கொள்ளப்பட்ட ஆய்வுகளின் பெறுபேறுகள் நியமங்கள் நிறுவகத்திற்குப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு இந் நிறுவகங்கள் இரண்டிற்கு

இடையே போதிய முறையொன்று இன்மையால் நஞ்சு கலந்த பால்மா சந்தைக்கு விநியோகிக்கப்படும் ஆபத்து உள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டது.

4.5 நிதியங்களின் குறைவான பயன்பாடு

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) கூடுதலான வட்டி வீதம் பெறும் முதலீடுகள் தொடர்பான மதிப்பீட்டை மேற்கொள்ளாது ஆண்டின் போது மீள்கொள்வனவு உடன்படிக்கைகளில் (Repurchase agreement) 04 சந்தர்ப்பங்களின் போது ரூபா 805,000,000 தொகை முதலீடு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் முதிர்வடைந்த சந்தர்ப்பத்தின் போது மீள முதலீடு செய்யப்படாது நடைமுறைக் கணக்கில் வைத்துக்கொள்ளப்பட்டிருந்தமையால் அச் செயற்பாடற்ற காலத்தின் போது ரூபா 2,830,397 தொகையான வட்டி கிடைக்கப்பெறாது போயிற்று.

(ஆ) ஏற்றுமதி அபிவிருத்தி சபையுடன் சிறிய மற்றும் மத்திய அளவிலான கைத்தொழிலாளர்களுக்கு தரச் சான்றிதழ் வழங்கப்படுவதற்காக 2006 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 30,329,577 தொகை வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன் 2009 ஆம் ஆண்டின் போது செயற்திட்டம் பூர்த்தியடைந்திருந்ததுடன் இதில் எஞ்சியிருந்த ரூபா 4,079,759 தொகை விளைவற்று நடைமுறைக் கணக்கில் வைத்துக்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

4.6 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல்வாங்கல்கள்

பெறுமதி ரூபா 8,700,000 தொகையான Proving Ring & Load cell முறைப்படுத்தலுக்காக ரூபா 429,280 தொகை செலவிடப்பட்டு வெளிநாட்டிற்கு அனுப்பி வைக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் அச் செயற்பாடு மேற்கொள்ளப்படாது 2013 நவம்பர் 27 ஆம் திகதி அவ் உபகரணம் மீளத் தருவிக்கப்பட்டிருந்தது. எனினும் ஆய்வுக் கட்டணமாகச் செலுத்தப்பட்டிருந்த ரூபா 150,744 தொகை 2013 திசெம்பர் 31 ஆல் உள்ளவாறும் அறவிடப்படுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.7 பதவியணியினர் நிருவாகம்

2013 திசெம்பர் 31 ஆல் உள்ளவாறு நிறைவேற்று மற்றும் நிறைவேற்றுத் தரமற்ற பதவியணியில் 57 வெற்றிடங்கள் காணப்பட்டன.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 நிதிக்கூற்றுக்கள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டமை

நிறுவகத்தால் 2004 பெப்ரவரி 24 ஆம் திகதி 2004/01 ஆம் இலக்க திறைசேரிச் சுற்றறிக்கையின் 6:1:1 இன் பிரகாரம் பொதுவாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்கீட்டுத் தத்துவங்களின் பிரகாரம் 2013 திசெம்பர் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2014 பெப்ரவரி 28 ஆம் திகதி சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் மீள 02 மாதங்களின் பின்னர் நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் பிரகாரம் தயாரிக்கப்பட்டு 2014 மே 02 ஆம் திகதி சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

5.2 கொள்வனவுத் திட்டம்

மீளாய்வாண்டில் நிறுவகம் ஆய்வுகூடம் மற்றும் அலுவலக உபகரணங்களுக்காக கொள்வனவுத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் இதில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்த மதிப்பிடப்பட்ட வருமானம் முறையே ரூபா 30,400,000 தொகையும் ரூபா 8,500,000 தொகையுமான ஆய்வுகூட உபகரண விடயங்கள் 12 உம் அலுவலக உபகரணங்களும் கொள்வனவு செய்யப்படுவதற்கு 2013 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.3 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

மீளாய்வாண்டின் போது பாதீட்டில் மதிப்பிடப்பட்ட வருமானச் செலவினத்திற்கும் உள்ளபடியான வருமானச் செலவினத்திற்கும் இடையே 10 சதவீதம் முதல் 69 சதவீதம் வரையான முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டமையால் பாதீடு ஆக்கபூர்வமான நிதிக் கட்டுப்பாட்டு சாதனமாகப் பயன்படுத்தப்பட்டிராமை அவதானிக்கப்பட்டது.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுக் குறைபாடுகள் அவ்வப்போது நிறுவகத்தின் தலைவரது கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டு அம்சங்கள் தொடர்பாக விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

- (அ) பெறவேண்டிய வருமானம்
- (ஆ) கடன்பட்டோர்
- (இ) வாகனக் கட்டுப்பாடு