

## அரசாங்க அச்சக கூட்டுத்தாபனம் - 2013

அரசாங்க அச்சக கூட்டுத்தாபனத்தின் 2013 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளபடியான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதன மாற்றக் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளையும் ஏனைய வெளிப்படுத்தல் தகவல்களின் பொழிப்புக்களையும் உள்ளடக்கிய 2013 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 1968 இன் 24 ஆம் இலக்க அரசாங்க அச்சக கூட்டுத்தாபனத்தின் 23 ஆம் பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 14(2)(சீ) பிரிவின் பிரகாரம் கூட்டுத்தாபனத்தின் ஆண்டறிக்கையுடன் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இவ்வறிக்கையில் காண்பிக்கப்பட்டுள்ளன. நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(7)(ஏ) ஆம் பிரிவின் பிரகாரமான விரிவானதோர் அறிக்கை கூட்டுத்தாபனத்தின் தலைவருக்கு 2014 மே 09 ஆந் திகதி வழங்கப்பட்டது.

### 1.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பில் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு 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 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். உயர் கணக்காய்வு நிறுவனத்தின் சர்வதேச கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (ISSAI 1000 - 1810) ஒத்ததாக இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்க நெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றியகணக்காய்வுச் சான்றுகளை 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 கூட்டுத்தாபனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாக சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்திற் கொள்கின்றாரேயன்றி கூட்டுத்தாபனத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறன் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக கருத்திற்கொள்ளவில்லை. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டு மொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது. 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13 ஆம் பிரிவின் (3) மற்றும் (4) ஆம் உப பிரிவுகள் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையையும் அளவையும் நிர்ணயிப்பதற்கான தற்றுணிபு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமையதிபதிக்கு 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. நிதிக் கூற்றுக்கள்

#### 2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து அரசாங்க அச்சக கூட்டுத்தாபனத்தின் 2013 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனதுநிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க நிதிக் கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

#### 2.2 நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

##### 2.2.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள் (இ.க.நி)

பின்வரும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்கி ஒழுக்காமைகள் கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்டன.

##### (அ) இ.க.நி. இல. 02

இறுதி இருப்புக்களின் பெறுமதி கிரயம் அல்லது தேறக்கூடிய நிகரப் பெறுமதி ஆகிய பெறுமதிகளில் மிகக்குறைந்த பெறுமதியில் நிதிக் கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்படுதல் வேண்டும். தேறிய நிகரப்பெறுமதியில் இருப்புக்களின் பெறுமதி நிதிக் கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், இருப்புக்களின் பெறுமதி தேறக்கூடிய நிகரப் பெறுமதி வரை குறைத்து பதிவழிக்கப்பட்ட முறை நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிக்காட்டப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### (ஆ) இ.க.நி. இல. 07

மீளாய்வாண்டில் வருமான வரியாக ரூபா 31,421,285 கூட்டுத்தாபனத்தினால் செலுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும், காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் உண்மையான வருமான வரிச் செலுத்துகையினைக் காண்பிப்பதற்குப் பதிலாக ரூபா 92,604,587 வருமான வரி மீளளித்தல் எனக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

##### (இ) இ.க.நி. இல. 08

முன்னைய ஆண்டுகளிற்கான பிழை திருத்தங்கள் என கடன்பட்டோர், கடன்கொடுத்தோர் மற்றும் ஏனைய பொறுப்புக் கணக்குகளின் மீதிகளை காலத்திற்கேற்ப சீராக்கி முன்னைய ஆண்டின் நிதி நிலைமையினை மறுசீரமைப்பதற்குப் பதிலாக மொத்தத் தொகையும் முன்னைய ஆண்டில் முன்கொண்டுவரப்பட்டிருந்த திரட்டிய இலாபத்திற்கு சீராக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஈ) இ.க.நி. இல. 16

ரூபா 158,465,019 கிரயமான முழுமையாகத் தேய்விடப்பட்டு தொடர்ந்தும் பயன்படுத்தப்பட்டு வருகின்ற சொத்துக்கள் மீள விலைமதிக்கப்பட்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(உ) இ.க.நி. இல. 23

கடன் பெறல் கிரயத்தை மூலதனமாக்குதல் தொடர்பில் கருத்திற்கொண்டு அதன் படி நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு நியமத்தின் ஏற்பாடுகள் ஆர்வமுடையிருந்த போதிலும், கூட்டுத்தாபனத்தினால் மூலதனமாக்கப்படத்தக்க கடன்பெறல் கிரயங்கள் இனங்காணப்பட்டு பொருத்தமான சொத்துக்களிற்குரிய கடன்பெறல் கிரயம் மீண்டெழும் செலவினமாக வருமானத்திற்கு பதிவழிக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஊ) இ.க.நி. இல. 39

கூட்டுத்தாபனத்தின் நிதிச் சொத்துக்கள் நியாயப் பெறுமதியில் (Fair Value) பெறுமதியிடப்படாது அவற்றின் கிரயத்தில் பெறுமதியிடப்பட்டு நிதி நிலைமைக் கூற்றில் காட்டப்பட்டிருந்தது.

2.2.2 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

கடன்களை அறவிடுதல் இயலுமை தொடர்பில் முறையான பகுப்பாய்வொன்றை மேற்கொண்டு அறவிட முடியாத ஐயக்கடன்களாக பதிவழிக்கப்பட வேண்டிய தொகையினை நிச்சயிக்காது, மொத்த வியாபாரக் கடன்பட்டோரில் 2.5 சதவீதம் அல்லது ரூபா 18,765,192 மீளாய்வாண்டில் அறவிட முடியாத ஐயக்கடனாக ஒதுக்கப்பட்டிருந்தது.

2.2.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

2012 ஆம் ஆண்டிற்குரிய செலுத்தவேண்டிய வருமான வரியினைக் கணிப்பிடுகையில் செலுத்தியிருந்த பொருளாதாரச் சேவைகள் கட்டண வரி பெறுமதி மாத்திரம் வரிப் பொறுப்பாக எதிரீடு செய்வதற்கு இடமளிக்கப்பட்டுள்ள போதிலும், 2012 ஆம் ஆண்டிற்கான இலாபத்தின் மீது செலுத்தவேண்டிய வருமான வரியைக் கணிப்பிடுகையில் ஆண்டின் போது செலுத்தப்படாத பொருளாதாரச் சேவைகள் கட்டணப் பெறுமதி செலுத்தவேண்டிய வரியிலிருந்து கழிக்கப்பட்டிருந்தமை காரணமாக செலுத்தவேண்டிய வருமான வரியாக முன்கொண்டுவரப்பட்டிருந்த மீதி ரூபா 2,232,569 ஆல் குறைத்து நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருந்தது.

2.2.4 கணக்கிணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள்

விற்பனைகள் சேகரித்தல் கணக்கின் ரூபா 2,288,897 ஆன செலவு மீதி, விற்பனைகள் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குடன் கணக்கிணக்கம் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.5 விளக்கமளிக்கப்படாத வேறுபாடுகள்

பின்வரும் வேறுபாடுகளுக்கு கணக்காய்வின் போது விளக்கமளிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(அ) கடன்கொடுத்தோர் முற்பணக் கணக்கிற்கும் பட்டோலைக்கும் இடையிலான ரூபா 460,550 வேறுபாடு

(ஆ) 2008 மற்றும் அதற்கு முன்னைய ஆண்டுகளிற்கு பாடசாலை புத்தக கட்டளைகளிற்காக கல்வி வெளியீட்டு திணைக்களத்திடமிருந்து கிடைக்க வேண்டிய கடன்பட்டோர் மீதிக்கும் அத்திணைக்களத்தினால் உறுதிப்படுத்தப்பட்ட கடன்பட்டோர் மீதிக்குமிடையிலான ரூபா 8,535,013 வேறுபாடு.

- (இ) கம்பஹா விற்பனை நிலையத்தின் 2/1௨/3146 ஆம் இலக்க கடன்பட்டோர் மீதிக்கும் விற்பனை நிலையத்தினால் உறுதிப்படுத்தப்பட்டிருந்த கடன்பட்டோர் மீதிக்குமிடையிலான ரூபா 493,662 வேறுபாடு.

### 2.2.6 கணக்காய்விற்கான சான்றின்மை

வியாபார கடன்பட்டோரிடமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய ரூபா 231,103,473 தொகைக்குரிய மீதி உறுதிப்படுத்தல் கடிதங்கள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 2.3 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்தவேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) முன்னைய ஆண்டில் வியாபாரக் கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 514,427,534 ஆக காணப்பட்டதுடன் 2013 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு அந்த மீதி ரூபா 750,607,688 ஆகியிருந்தது. வியாபாரக் கடன்பட்டோர் மீதி 46 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்தது. தலைவரின் கருத்துத் தெரிவிப்பின் படி கல்வி வெளியீட்டுத் திணைக்களத்திடமிருந்து பணம் கிடைப்பதில் தாமதமே இந்த கடன்பட்டோர் மீதியின் அதிகரிப்புக்கு காரணமாகும்.
- (ஆ) 2013 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு அறவிடப்பட வேண்டியிருந்த மொத்த வியாபாரக் கடன்பட்டோர் மீதியான ரூபா 750,607,688 தொகையில் 69,480,869 தொகை 01 ஆண்டு காலமாகவும், ரூபா 48,529,734 தொகை 2 - 5 ஆண்டுகளிற்கு இடைப்பட்ட காலமாகவும் அறவிடப்படாதிருந்ததுடன் 05 ஆண்டுகளிற்கும் மேற்பட்ட கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 27,607,294 ஆகும். முன்னைய கடந்த சில ஆண்டுகளுடன் ஒப்பீடு செய்கையில் மீளாய்வாண்டில் கடன்களை அறவிடுதல் மிகவும் பலவீனமான மட்டத்தில் காணப்பட்டது. விற்பனை நிலையங்களில் கடன்களை அறவிடுதல் 93 - 28 சதவீதம் வரையிலான வீச்சில் காணப்பட்டதுடன் கண்டி மற்றும் கம்பஹா விற்பனை நிலையங்களில் கடன்களை அறவிடுதல் மிகவும் பலவீனமான மட்டத்தில் காணப்பட்டது.
- (இ) கடன்பட்டோர் மிதிகளுக்கு உறுதிப்படுத்தல்களை வழங்கியிருந்த கடன்பட்டோர்களிடமிருந்து ரூபா 928,947 பெறுமதியான கடன்பட்டோர் எவ்வித மீதியினையும் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு செலுத்துவதற்கில்லையென குறிப்பிட்டிருந்த போதிலும், அது தொடர்பில் தொடர்ந்தும் கவனம் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) தேசிய கல்வி நிறுவகத்திடமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய 04 ஆண்டுகளிற்கும் மேல் பழமைவாய்ந்த ரூபா 6,448,439 கடன் மீதியில் 2014 நவம்பர் இறுதி வரை எவ்வித தொகையும் அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (உ) தேசிய கடதாசி கூட்டுத்தாபனத்திடமிருந்து மீளாய்வாண்டின் இறுதியிலுள்ளவாறு ரூபா 7,989,969 கடன் மீதியொன்று அறவிடப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும், அதில் ரூபா 6,689,495 பெறுமதி 02 ஆண்டுகளிற்கும் மேற்பட்ட காலமாக அறவிடப்படாதிருந்தது.
- (ஊ) அநுராதபுரம் விற்பனை நிலையத்தில் 2012 ஆம் ஆண்டு முதல் அறவிடப்பட வேண்டிய ரூபா 5,491,257 கடன்பட்டோர் மீதி 2014 நவம்பர் 30 ஆந் திகதி வரை தீர்க்கப்பட்டிருக்கவில்லை. இக் கடன், கடன் வழங்கும் நடைமுறையிலிருந்து விலகி முன்னாள் தலைவரின் வாய்மொழிமூல அறிவுறுத்தலின் கீழ் வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன் செலுத்துதல் புறக்கணிக்கப்பட்டமை சம்பந்தமாக பொலிஸில் முறைப்பாடு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும், இக்கடனை அறவிடுதல் தொடர்பில் சட்டரீதியான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (எ) கூட்டுத்தாபனத்தின் அப்பியாசக் கொப்பிகளை விற்பனை செய்வதற்காக 2010 ஆம் ஆண்டு முதல் விற்பனை முகவர் ஒருவர் நியமிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் இம் முகவரால் கொடுப்பனவு செய்யப்படாதிருந்த தொகை ரூபா 5,800,306 ஆகும். இக் கடன் வழங்குதல் தொடர்பில் முகவரிடமிருந்து பிணை பெறப்படாதிருந்ததுடன் தலைவரின் பணிப்பின் பேரில் கடன் வழங்கப்பட்டிருந்தது. பிணைகளின்றி கடன் அடிப்படையில் அப்பியாசக் கொப்பிகளை விற்பனை செய்கையில் காசுக்கு பொருட்களை விற்பனை செய்கையில் வழங்கப்படுகின்ற 40 சதவீத கழிவும் வழங்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஏ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியிலுள்ளவாறு மொத்தக் கடன்கொடுத்தோர் பெறுமதி ரூபா 54,174,102 ஆகக் காணப்பட்டதுடன் கடன்கொடுத்தோர் காலப்பகுப்பாய்வின் படி 02 இற்கும் 05 இற்கும் இடைப்பட்ட ஆண்டுகாலமாக தீர்க்கப்படாதிருந்த கடன்கொடுத்தோரின் பெறுமதி ரூபா 23,102,304 ஆகக் காணப்பட்டது. இது மொத்த கடன்கொடுத்தோர் பெறுமதியில் 42 சதவீதமாக காணப்பட்டது.

#### 2.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

பின்வரும் சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமைச் சந்தர்ப்பங்கள் கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்டன.

#### சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு

#### இணக்கமின்மை

- |  |   |
|--|---|
| (அ) 2002 இன் 14 ஆம் இலக்க பெறுமதிசேர் வரி அதிகாரசட்டத்தின் 26(1) ஆம் உப பிரிவு       | 2008 ஆம் ஆண்டு முதல் 2013 ஆம் ஆண்டு வரை கொடுக்கல் வாங்கல் செய்வோரிடமிருந்து சேகரித்து உள்நாட்டு இறைவரி திணைக்களத்திற்கு அனுப்பி வைக்கப்பட வேண்டிய ரூபா 116,696,970 பெறுமதியான பெறுமதிசேர் வரியில் ரூபா 92,960,966 அல்லது 70 சதவீதமானவை 2013 திசம்பர் 31 வரை அனுப்பி வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.              |
| (ஆ) 2009 இன் 09 ஆம் இலக்க தேசத்தை கட்டியெழுப்புதல் வரி அதிகாரசட்டத்தின் 4 ஆம் பிரிவு | 2009 ஆம் ஆண்டு முதல் 2013 ஆம் ஆண்டு வரை கொடுக்கல் வாங்கல் செய்வோரிடமிருந்து சேகரித்து உள்நாட்டு இறைவரி திணைக்களத்திற்கு அனுப்பி வைக்கப்பட வேண்டிய ரூபா 73,845,234 தேசத்தை கட்டியெழுப்புதல் வரி பெறுமதியில் ரூபா 67,718,361 அல்லது 90 சதவீதமானவை மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரை அனுப்பி வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. |
| (இ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப் பிரமாணங்கள் கோவையின் 371(2)(ஈ) பிரமாணம் | தலைவரின் உத்தியோகபூர்வ வாகனத்திற்கு தேவையான உபகரணங்களை கொள்வனவு செய்வதற்காக மீளாய்வாண்டில் வழங்கப்பட்டிருந்த ரூபா 1,050,000 தொகையான முற்பணம் கணக்காய்வுத் திகதியான 2014 திசம்பர் 31 வரை தீர்க்கப்பட்டிருக்கவில்லை.  |
| (ஈ) 2003 ஓக்தோபர் 28 ஆந் திகதிய 17 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை             | கூட்டுத்தாபனத்தின் தலைவர் வெளிநாடுகளிற்கு செல்கையில் பொது முயற்சிகள் பணிப்பாளர் நாயகத்தின் முன் அங்கீகாரம் பெறப்படாதிருந்ததுடன் அந்த வெளிநாட்டு பயணங்களிற்காக கூட்டுத்தாபனத்தின் நிதியிலிருந்து ரூபா 1,422,353 செலவிடப்பட்டிருந்தது.  |

- (உ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை
- (i) 8.3 ஆம் பிரிவு கூட்டுத்தாபனத்தின் தலைவரது உள்நாட்டு தங்குமிடக் கட்டணங்களாக ரூபா 784,500 தொகை மீளாய்வாண்டில் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருந்தது.
- (ii) 8.3.9 ஆம் பிரிவு அமைச்சுக்குரிய கையடக்கத் தொலைபேசி பட்டியல்களை தீர்ப்பதற்காக மீளாய்வாண்டில் கூட்டுத்தாபனம் ரூபா 61,187 செலுத்தியிருந்தது.
- (ஊ) 2011 பெப்ரவரி 11 ஆந் திகதிய பீஈ 57 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6 ஆம் பந்தி நிதி அமைச்சரின் அங்கீகாரமின்றி ரூபா 2 மில்லியனுக்கு மேற்பட்டு நன்கொடைகள் செலுத்தப்படக் முடியாத போதிலும், மீளாய்வாண்டில் ரூபா 3,025,000 நன்கொடை வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன் ரூபா 2,705,147 கிரயம் கொண்ட அப்பியாசக் கொப்பிகள் விற்பனை மேம்படுத்தல் நடவடிக்கைகளிற்காக நன்கொடையாக வழங்கப்பட்டிருந்தன.

## 2.4 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

15 கைவிரல் அடையாளமிடும் இயந்திரங்களை கொள்வனவு செய்கையில் அடிப்படையொன்றின்று குறைந்த விலையினை சமர்ப்பித்திருந்த நிறுவனத்தை புறக்கணித்து நான்காவது குறைந்த விலையினை சமர்ப்பித்திருந்த நிறுவனத்திடமிருந்து கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தமையால் ரூபா 538,100 நட்டம் ஏற்பட்டிருந்தது. கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பாகங்களின் தொழில்நுட்ப நிலைமை தொடர்பில் சாத்தியவள ஆய்வொன்றும் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 3. நிதி மற்றும் செயற்பாட்டு மீளாய்வு

### 3.1 நிதி மீளாய்வு

#### (அ) நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டில் கூட்டுத்தாபனத்தின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 78,095,872 வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபமொன்றானதுடன் நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபம் ரூபா 140,567,143 ஆக காணப்பட்டமையால் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 62,471,271 வீழ்ச்சி அவதானிக்கப்பட்டது. மீளாய்வாண்டில் இலாபம் ரூபா 20 மில்லியனால் குறைவடைந்தும் செயற்பாட்டுச் செலவினம் ரூபா 58 மில்லியனால் அதிகரித்தும் இருந்தமை இவ் வீழ்ச்சிக்கு முக்கிய காரணங்களாகும்.

### 3.2 தொழிற்பு மூலதன முகாமைத்துவம்

திரவத்தன்மை விகிதங்கள்	2013	2012	2011	2010
நடைமுறை விகிதம்	1.41:1	1.44:1	1.28:1	1.19:1
விரைவுச் சொத்துக்கள் விகிதம்	1.04:1	0.9:1	0.84:1	0.91:1

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) தொடர்ச்சியாக பற்றாக்குறை மூலதன நிலைமை காட்டப்பட்டிருந்ததுடன் கூட்டுத்தாபனத்தினால் மீளாய்வாண்டில் பெறப்பட்ட குறுங்கால கடன்களின் பெறுமதி ரூபா 494,089,476 ஆக காணப்பட்டதுடன் அதில் ரூபா 437,919,681 தொகை மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரை தீர்க்கப்பட்டிருக்கவில்லை. உரிய திகதியில் கடன்களை செலுத்தாமை காரணமாக செலுத்தவேண்டி ஏற்பட்டிருந்த மேலதிக வட்டி அடங்கலாக ரூபா 46,531,402 தொகை மீளாய்வாண்டில் குறுங்கால கடன் வட்டியாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது. அது வரிக்கு முன்னரான இலாபத்தில் 59 சதவீதமாக இருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஆ) குறுங்கால வங்கிக் கடன்களை பெற்றுக்கொள்ளல் மற்றும் வங்கி மேலதிகப்பற்று வசதிகளை பெற்றுக்கொள்ளல் அதிகரித்திருந்தமை காரணமாக மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக் கிரயம் ரூபா 62,548,765 வரை அதிகரித்திருந்தது.
- (இ) முகாமைத்துவத்தினால் தொழிற்பு மூலதன வளர்ச்சி உபாயங்கள் தொடர்பில் கவனம் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. கடன்களை சேகரித்தலில் வினைத்திறனின்மை, இருப்புக் கட்டுப்பாட்டு நடைமுறைகளை பின்பற்றியிருக்காமை போன்றன காரணமாக மீளாய்வாண்டின் மொத்த நடைமுறைச் சொத்துக்களின் பெறுமதியில் 88 சதவீதமானவை கடன்பட்டோர் மற்றும் “திரவத்தன்மை குறைவான” இருப்பு என்பவற்றை உள்ளடக்கியிருந்தது.
- (ஈ) விரைவுச் சொத்துக்களில் உள்ளடங்கியிருந்த நடைமுறைச் சொத்துக்களில் 83.2 சதவீதம் அல்லது ரூபா 750,607,688 கடன்பட்டோர் பெறுமதியை பிரிதிநிதித்துவம் செய்திருந்ததுடன் அத்தொகையில் ரூபா 70,739,757 பெறுமதி 2013 ஆம் ஆண்டில் 100 சதவீதம் அறவிடப்படாதிருந்த கடன்பட்டோர் மிதிகளை உள்ளடக்கியிருந்தது. அதன்படி, நடைமுறைச் சொத்துக்களில் உண்மையாக வெளிக்காட்டப்படும் பெறுமதியிலிருந்து நடைமுறைப் பொறுப்புக்களை தீர்க்கும் சாத்தியம் அல்லது திரவத்தன்மை தொடர்பில் கணக்காய்வில் சிக்கலான நிலை காணப்பட்டது.

#### 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

##### 4.1 செயலாற்றல்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

##### 4.1.1 வருமானம்

வருமானத் தலைப்பு	2013	2012	முரண்		சதவீதம்
			சாதகம்	பாதகம்	
	(ரூபா 000)	(ரூபா 000)	(ரூபா 000)	(ரூபா 000)	
பாடசாலை புத்தக வருமானம் (தண்டப்பணம் அறவிடப்பட்ட பின்னர்)	750,660	711,473	45,187	-	6
வர்த்தக அச்சிடல் வருமானம்	244,649	259,124	-	(14,475)	(5.6)
அப்பியாசக் கொப்பிகள் வருமானம்	211,758	214,021	-	(2,263)	(1.1)
ஏனைய வருமானம்	32,056	40,544	-	(8,488)	(20.9)

4.1.2 உற்பத்தி

உற்பத்தி வகை	2013		2012		முரண்		சதவீதம்	
	அலகு கள்	(ரூபா 000)	அலகு கள்	(ரூபா 000)	அலகு கள்	(ரூபா 000)	அலகு கள்	(ரூபா 000)
பாடசாலை புத்தகங்கள் (பிரதிகள் 000)	9,824	666,676	7,906	593,896	1,918	72,780	24	12
வர்த்தக அச்சிடல் (வேலைகளின் எண்ணிக்கை)	799		721		78			
அப்பியாசக் கொப்பிகள் (பிரதிகளின் எண்ணிக்கை)	10,140		140,718		10,571			

முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டில் கூட்டுத்தாபனத்தின் வர்த்தக அச்சிடல் வருமானம், அப்பியாசப் புத்தக வருமானம் மற்றும் ஏனைய வருமானம் ரூபா 26 மில்லியனால் அல்லது 5 சதவீதத்தால் குறைவடைந்திருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டில் உற்பத்தி செய்வதற்கு திட்டமிட்டிருந்த அப்பியாசக் கொப்பிகளின் எண்ணிக்கை 13.7 மில்லியனான போதிலும், உள்ளபடியாக 10.1 மில்லியன் புத்தகங்கள் மாத்திரம் உற்பத்தி செய்யப்பட்டிருந்தது.

4.2 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) உரிய தினத்தில் புத்தகங்களை அச்சிட்டு கையளிக்க முடியாதிருந்தமை, உரிய மாதிரிகளுக்கு இணங்க காணப்படாமை என்பன காரணமாக 2012, 2013 மற்றும் 2014 ஆம் ஆண்டுகளில் பாடசாலை புத்தக அச்சிடல் நடவடிக்கைகளிற்காக கிடைக்க வேண்டிய வருமானத்தில் ரூபா 40,966,014 இனை தண்டப்பணமாக செலுத்த வேண்டியேற்பட்டிருந்தது.

(ஆ) கூட்டுத்தாபனத்தின் சகல அச்சிடல் நடவடிக்கைகளிலும் முக்கியமானதும் அடிப்படையானதுமான வர்ண வேறுபடுத்தல் வேலை (Colour Separation Work) 2009 ஆம் ஆண்டிலிருந்து வெளிவாரி நிறுவனமொன்றின் மூலம் செய்துகொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன் இதற்காக 2009 ஆம் ஆண்டிலிருந்து 2013 ஆம் ஆண்டு வரை வெளிவாரி நிறுவனத்திற்கு ரூபா 22,336,329 செலுத்தப்பட்டிருந்தது. இப் பணிக்காக 2004 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 9,514,302 செலவில் இயந்திரமொன்று கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும், அது 2009 ஆம் ஆண்டில் அதாவது ஐந்து ஆண்டுகள் என்ற குறுகிய காலத்தில் இயந்திரம் செயலிழந்திருந்தது. இயந்திரத்தின் பயனுள்ள ஆயுட்காலத்தில் அரைவாசியேனும் முடிவடைய முன்னர் இயந்திரம் செயலிழந்த நிலைக்கு உட்பட்டிருந்ததுடன் இயந்திரத்தை கொள்வனவு செய்த நிறுவனத்தின் மூலம் திருத்துவதற்கோ அல்லது இப்பணியை நிறைவேற்றிக்கொள்வதற்காக புதிய இயந்திரமொன்றை கொள்வனவு செய்வதற்கோ முகாமைத்துவம் கவனம் செலுத்தியிருக்கவில்லை.

4.3 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

மீளாய்வாண்டிற்காக கூட்டுத்தாபனத்தின் ஒட்டுமொத்த விற்பனை நடவடிக்கைகளிற்காக சந்தைப்படுத்தல் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்படாதிருந்ததுடன் அப்பியாசக் கொப்பிகள் மற்றும் எழுதுகருவி வகைகளின் விற்பனை இலக்குகளை காட்டுகின்ற திட்டமொன்று மாத்திரம் தயாரிக்கப்பட்டிருந்தது. மீளாய்வாண்டில் அப்பியாசக் கொப்பிகளின் திட்டமிடப்பட்ட உற்பத்தி இலக்குகள் அடையப்படாதிருந்ததுடன் திட்டமிடப்பட்ட உற்பத்தி இலக்குகளை அடைந்து கொள்வதற்குத் தேவையான நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்கையில் அப்பியாசக் கொப்பிகளின் உற்பத்திக்கு அவசியமான அடிப்படை மூலப்பொருளான வெள்ளைத்



தாளினை (860 mm / 60Gsm) வருடாந்த உற்பத்திக்கு கொள்வனவு செய்வதற்காக திட்டமிடப்பட்ட அளவான 962 மெ.தொன்களில் 286 மெ.தொன்கள் அல்லது 29 சதவீதத்தை உரியவாறு வழங்குவதற்கு முகாமைத்துவம் தவறியிருந்தது.

#### 4.4 விளைவற்ற குறைப்பயன்பாடுடைய சொத்துக்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2012 மற்றும் 2013 ஆம் ஆண்டுகளில் ரூபா 31,727,140 செலவில் தனியார் நிறுவனமொன்றிடமிருந்து கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த இயந்திர உதிரிப்பாகங்களில் 2013 திசெம்பர் 31 வரை ரூபா 23,859,240 பெறுமதியான இயந்திர உதிரிப்பாகங்கள் திருத்தங்களிற்காக பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. உச்ச இயலளவால் இயந்திரங்களின் உற்பத்தியினை அதிகரித்தல் இக் கொள்வனவுகளின் நோக்கமாக காணப்பட்ட போதிலும், கொள்வனவு முடிவுற்று ஓராண்டிற்கும் மேற்பட்ட காலம் கடந்திருந்திருந்த பின்னரும் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட நோக்கத்தினை நிறைவேற்றுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) 6 முதல் 15 ஆண்டுகள் வரையான கால எல்லையில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 2,118,090 பெறுமதியான உதிரிப்பாக இருப்பின் அவசியத்தன்மை குறித்து உரிய மதிப்பீடொன்றை மேற்கொள்ளாது கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தமையால் 2011 ஆம் ஆண்டில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 1,288,748 ஆன உதிரிப்பாக இருப்பு 2014 திசெம்பர் இறுதி வரை பயன்பாட்டிற்கு எடுக்கப்படாது விளைவற்றுக் காணப்பட்டது.
- (இ) மீளாய்வாண்டின் இயந்திர பயன்பாட்டு அறிக்கையின் படி கூட்டுத்தாபனத்தின் இயந்திரங்கள் விளைவற்றுக் காணப்பட்ட காலம் பாதிடப்பட்ட மணித்தியாலங்களுடன் ஒப்பிடுகையில் 35 சதவீதம் முதல் 78 சதவீதம் வரை அதிகூடிய வீச்செல்லையினைக் கொண்டிருந்தது. விளைவற்ற 113.6 இயந்திர மணித்தியாலத்தில் 84.3 மணித்தியாலம் அல்லது 74 சதவீதமானவை வேலைகள் இன்மையாலும் 10.2 மணித்தியாலம் அல்லது 9 சதவீதம் இயந்திரம் செயலிழந்தமையாலும், 13.6 மணித்தியாலம் அல்லது 12 சதவீதம் ஊழியர்கள் இன்மையாலும் ஏற்பட்டிருந்தன.
- (ஈ) போதியளவு வேலைகள் இன்மை காரணமாக கடைசல்பொறி, எழுத்துக்கோர்வை மற்றும் கட்டுதல் பிரிவுகளிலுள்ள 06 இயந்திரங்கள் மீளாய்வாண்டு முழுவதும் விளைவற்றுக் காணப்பட்டது.
- (உ) கடைசல்பொறி, செயன்முறை கணனி, கடித அச்சக பிரிவுகளில் காணப்படுகின்ற 05 இயந்திரங்கள் கடந்த சில வருடங்களாக செயலிழந்து காணப்படுகின்ற போதிலும், அவற்றை திருத்துவதற்கு அல்லது வேறு பொருத்தமான நடவடிக்கைகளை மேற்கொண்டு பயன்படுத்தவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காதிருந்தமை காரணமாக விளைவற்றுக் காணப்பட்டன.
- (ஊ) Gsm 58 கடதாசியிலிருந்து உற்பத்தி செய்யப்பட்ட பல்வேறு அளவுகளைக் கொண்ட ரூபா 1,190,056 பெறுமதியான அப்பியாசக் கொப்பிகளின் இருப்பு வர்ணம் இழந்திருந்தமை, இணைப்புக் கம்பிகள் துருப்பிடித்திருந்தமை காரணமாக பயன்படுத்த முடியாத நிலைக்கு உட்பட்டிருந்தமையால் களஞ்சியத்தில் விளைவற்று வைத்திருக்கப்பட்டுள்ளமை பௌதீக பரிசோதனையில் அவதானிக்கப்பட்டது. முன்னைய ஆண்டுகளின் அறிக்கைகளின் மூலமும் இது தொடர்பில் கவனயீர்ப்புச் செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும், இது தொடர்பில் பொருத்தமான நடவடிக்கைகளை எடுப்பதற்கு முகாமைத்துவம் தவறியிருந்தது.

#### 4.5 இனங்காணப்பட்ட நட்டங்கள்

2010 ஆம் ஆண்டில் சர்வதேச புத்தக கண்காட்சியில் இடம்பெற்றிருந்த ரூபா 224,278 காசுக் குறைவு மற்றும் ரூபா 222,205 பொருள் குறைவு என்பவற்றை தொடர்புடைய உத்தியோகத்தர்களிடமிருந்து அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காது தொடர்ச்சியாக ஏனைய அறவிடப்பட வேண்டிய தொகையின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

#### 4.6 ஒப்பந்த நிர்வாகத்தின் குறைபாடுகள்

(அ) அரசாங்க அச்சக கூட்டுத்தாபனம் 6 வகைகளிற்குரிய 2,381.255 மெற்றிக் தொன் வெள்ளை அச்சடித்தல் கடதாசி வெப் ரீல் இனை மீளாய்வாண்டில் 11 சந்தர்ப்பங்களில் ரூபா 311.5 மில்லியன் செலவில் கொள்வனவு செய்திருந்தது. அவற்றில் 07 சந்தர்ப்பங்களில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த 1,784.507 மெற்றிக் தொன்கள் அல்லது 75 சதவீதமானவை உள்நாட்டு பிரதிநிதியொருவர் ஊடாக வெளிநாட்டுக் கம்பனியொன்றிடமிருந்து ரூபா 234.6 மில்லியனுக்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

- உள்நாட்டு பிரதிநிதியாக செயற்பட்டிருந்த கம்பனியின் உரிமையாளர் கூட்டுத்தாபனத்தின் தலைவரின் முன்னாள் தனிப்பட்ட உதவியாளர் என்பது வெளிப்பட்டிருந்ததுடன் இக் கம்பனியின் பெயரில் செயற்படுவதற்கு 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 184 ஆவது பிரிவின் பிரகாரம் அதிகாரம் வழங்கப்பட்டிருக்காத வெளிவாரி ஆளொருவர் மூலம் கேள்விமனு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது. இருப்பினும் இவ்வாறு போலியாக சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த கேள்விமனு சட்டரீதியற்றதாக காணப்பட்டமையால் கொள்வனவு வழிகாட்டல்கள் கோவையின் 7.8 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கேள்விச் சபையால் கூறுவிலையினை இரத்துச் செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படாது, இந்த வழங்குனரிடமிருந்து ரூபா 234.6 மில்லியன் பெறுமதியான கடதாசி கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) நாணயக் கடிதம் திறக்கப்பட்டு ஒரு மாதத்தினுள் கடதாசி களஞ்சியத்திற்கு வழங்கப்பட வேண்டிய போதிலும், வழங்கனருக்கு வழங்கப்பட்டிருந்த ரூபா 200.5 மில்லியன் தொகையான 6 கேள்விகளுக்குரிய பொருட்கள் 12 முதல் 45 நாட்கள் நாட்கள் தாமதித்து வழங்கப்பட்டிருந்தன. இருப்பினும், தாமதக் காலத்திற்காக தாமதக் கட்டணம் அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை. கடதாசிகளை வழங்குதல் தாமதிக்கப்பட்டிருந்தமையால் 2014 ஆம் ஆண்டிற்கான 09 வகையான பாடசாலை புத்தகங்களை உரிய வேளையில் அச்சிட்டு வழங்குவதற்கு கூட்டுத்தாபனத்திற்கு முடியாது போயிருந்தமை காரணமாக ரூபா 8,660,931 தண்டப்பணத்தை செலுத்தவேண்டியேற்பட்டிருந்தது. அவ்வாறே கடதாசிகள் தாமதித்து கிடைத்திருந்தமையால் திட்டமிடப்பட்ட அச்சிடல் நடவடிக்கைகள் கைவிடப்பட்டிருந்தமையால் ரூபா 25,062,432 ஆன 205 மெற்றிக் தொன் கடதாசி ஏறத்தாழ 8 மாதங்கள் விளைவற்று இருப்பாக காணப்பட்டது.

(இ) அப்பியாசக் கொப்பிகளின் உற்பத்தி நடவடிக்கைகளிற்காக ரூபா 32,717,360 இற்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த கடதாசி இருப்புக்குரிய ரூபா 2,660,490 செயலாற்றல் பிணைமுறி உரிய காலத்திற்கு முன்னரே விடுவிக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஈ) கொள்வனவு வழிகாட்டல்கள் கோவையின் 7.4.1 ஆம் பிரிவின் படி தேவையான முறைப்படியான அங்கீகாரத்தைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு போதியளவு காலத்தை வழங்கக் கூடிய வகையில் கேள்வி மதிப்பீடுகள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும், 125 மெற்றிக் தொன் வெள்ளைக் கடதாசியினை கொள்வனவு செய்வதற்குரிய கேள்வி மதிப்பீடு தாமதிக்கப்பட்டிருந்தமை காரணமாக நான்காவது குறைந்த விலைமனுவை சமர்ப்பித்திருந்த மேற்படி நிறுவனத்திடமிருந்து கொள்வனவு செய்யவேண்டிய நிலை ஏற்பட்டிருந்தமையால் ரூபா 1,299,726 மேலதிகமாக செலுத்தவேண்டி ஏற்பட்டிருந்தது.

#### 4.7 ஏனைய அரசாங்க நிறுவனங்களுக்கு வழங்கப்பட்ட சொத்துக்கள்

கூட்டுத்தாபனத்தின் 10 ஊழியர்கள் ஊடக, தகவல் அமைச்சுக்கும் திறன் அபிவிருத்தி அமைச்சுக்கும் விடுவிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அவர்களது ரூபா 3,018,894 தொகையான சம்பளங்கள், மேலதிகநேர படியினை மீள்நிரப்பல் செய்யாது மீளாய்வாண்டில் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

#### 4.8 பதவியணியினர் நிர்வாகம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 1968 இன் 24 ஆம் இலக்க அரசாங்க அச்சக கூட்டுத்தாபன அதிகாரச்சட்டத்திற்கு முரணாக உப தலைவர் பதவியொன்றை தோற்றுவித்து அதற்காக உத்தியோகத்தர் ஒருவர் நியமிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அந்த உத்தியோகத்தருக்கு படி, தொலைபேசி பட்டியல்கள், வெளிநாட்டு பயணங்களிற்காக ரூபா 768,191 செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் வாடகை அடிப்படையில் வாகனமொன்று வழங்கப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறே முறைப்படியான அங்கீகாரமின்றி (HM 1-1) செயற்பாட்டு முகாமையாளர் என்ற பெயரில் புதிய பதிவியொன்று உருவாக்கப்பட்டு அதற்காக உத்தியோகத்தர் ஒருவர் சேர்த்துக்கொள்ளப்பட்டிருந்தார்.

(ஆ) கூட்டுத்தாபனத்தின் 686 அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவிகளிலுள்ள 118 வெற்றிடங்களை நிரப்புவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படாதிருந்ததுடன் சேர்த்தக்கொள்ளப்பட்டிருந்த 32 மேலதிக ஊழியர்களுக்காக முறையான அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை. அமைய அடிப்படையில் 03 ஊழியர்களும் ஒப்பந்த அடிப்படையில் 57 ஊழியர்களும் தற்காலிக அடிப்படையில் 38 ஊழியர்களும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஊழியர் கோப்புக்கு புறம்பாக ஆட்சேர்க்கப்பட்டிருந்தனர்.

(இ) முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தின் அங்கீகாரமின்றி மத்திய மாகாண விற்பனை மேம்படுத்தல் பரீட்சார்த்த செயற்திட்டத்தின் விற்பனை மேம்படுத்தல் உத்தியோகத்தர் பதவிக்காக ஒப்பந்த அடிப்படையில் ஊழியர் ஒருவர் சேர்த்துக்கொள்ளப்பட்டு பதவிக்காக குறித்துரைத்த பணிகளை ஒப்படைக்காது மாதாந்தம் ரூபா 20,000 படியொன்று செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் அவரது ரூபா 50,412 தொகையான தொலைபேசி பட்டியல்கள் மீளாய்வாண்டில் மீளளிப்புச் செய்யப்பட்டிருந்தது.

(ஈ) கூட்டுத்தாபனத்தின் உள்ளக கணக்காய்வாளர் பதவிக்காக சேர்த்தக்கொள்ளப்பட்டிருந்த உத்தியோகத்தர் தொழிலையும் ஆட்சேர்ப்பினையும் பாதிக்கின்ற காரணிகளை தெரிவுசெய்யப்பட்ட நேர்முகப் பரீட்சை சபைக்கு மறைத்திருந்தமை பின்னர் தெரியவந்திருந்த போதிலும், குறித்த உத்தியோகத்தருக்கு எதிராக ஒழுக்காற்று நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 4.9 வாகனப் பாவனை

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 2013 ஏப்ரல் 08 மற்றும் 2013 ஏப்ரல் 17 ஆந் திகதிய பொது முயற்சிகள் திணைக்கள பணிப்பாளர் நாயகத்தின் பீசு/கோப்/37/பீசுஎன் ஆம் இலக்க கடிதத்தின் படி பணிப்பாளர் சபையால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட வருடாந்த பாதீடு மற்றும் கொள்வனவுத் திட்டத்திற்கு அமைவாகவே 2013 ஆம் ஆண்டிற்கு வாகனங்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட வேண்டிய போதிலும், மீளாய்வாண்டின் மூலதன பாதீட்டின் படி 02 வாகனங்களை கொள்வனவு செய்வதற்காக ஒதுக்கப்பட்டிருந்த ரூபா 10,000,000 தொகையினை விஞ்சி 02 வாகனங்களை கொள்வனவு செய்வதற்காக ரூபா 17,630,000 செலவிடப்பட்டிருந்தது.

- (ஆ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 8.3.5 ஆம் பிரிவின் படி கூட்டுத்தாபனத்தின் தலைவருக்கு ஒரு வாகனம் மாத்திரம் உத்தியோகபூர்வ வாகனமாக பயன்படுத்த முடியுமான போதிலும், தலைவரால் உத்தியோகபூர்வ வாகனத்திற்கு மேலதிகமாக மேலும் 03 வாகனங்கள் பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தன. தலைவரால் பயன்படுத்தப்பட்ட வாகனங்களின் எரிபொருளுக்காக மீளாய்வாண்டில் ரூபா 509,566 மீளளிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (இ) 1999 ஒக்தோபர் 08 ஆந் திகதிய 22/99 ஆம் இலக்க பொது நிர்வாக சுற்றறிக்கையின் 1:1:6(V) ஆம் பந்தியின் படி உத்தியோகபூர்வ போக்குவரத்து வசதிக்கு உரித்தற்ற கூட்டுத்தாபனத்தின் தாபன முகாமையாளர் பதவியிலுள்ள பதிற்கடமை உத்தியோகத்தருக்கு வாகனமொன்று வழங்கப்பட்டு 2011 சனவரி முதல் 2013 ஒக்தோபர் வரை ரூபா 1,320,000 வாகன வாடகைத் தொகையும் ரூபா 1,141,655 எரிபொருள் படியும் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) 2010 யூலை 15 ஆந் திகதிய 5034 ஆம் இலக்க பணிப்பாளர் சபை தீர்மானத்தின் பிரகாரம் ஒப்பந்த அடிப்படையில் சேர்த்துக்கொள்ளப்பட்டிருந்த பதிற்கடமை விற்பனை மேம்படுத்தல் உத்தியோகத்தருக்கு 2010 ஆம் ஆண்டிலிருந்து 2013 திசம்பர் வரை எரிபொருள் படியாக ரூபா 558,023 செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் பட்டியல்களிற்காக பணத்தைப் பெறுகையில் ஓட்டப்பதிவேடு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (உ) கூட்டுத்தாபனத்தின் பாதுகாப்பு முகாமையாளருக்கு வழங்கப்பட்டிருந்த மோட்டார் சைக்கிளை பாவனையிலிருந்து அகற்றுமாறு 2013 பெப்ரவரி மாதத்தில் பரிந்துரை செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும், அதனை கூட்டுத்தாபனத்திற்கு கையளிக்காது உத்தியோகபூர்வ வதிவிடத்தில் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டு பயணித்தமைக்காக ஓட்டப்பதிவேடின்றி ரூபா 36,254 எரிபொருள் செலவினம் மீளளிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஊ) நிதிப்பிரமாணத்தின் பிரகாரம் அனைத்து வாகனங்களிற்காகவும் வாகன சம்பவக்குறிப்பு புத்தகங்கள் பேணிவரப்பட வேண்டிய போதிலும், கூட்டுத்தாபனத்தின் வாகனங்களுக்கு உரிய சம்பவக் குறிப்பு புத்தகங்கள் முறைப்படி பேணிவரப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

### 5.1 கூட்டிணைந்த திட்டம்

கூட்டுத்தாபனம் 2009 - 2013 காலப்பகுதிக்காக கூட்டிணைந்த திட்டமொன்றை தயாரித்திருந்த போதிலும், 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.1.3 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் அத்திட்டம் வருடந்தோறும் நாளாதுவரையாக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 5.2 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

பாதீட்டிற்கும், உண்மையான மீதிகளுக்கும் இடையில் குறிப்பிடத்தக்க முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டமையால் பாதீடானது பயனுள்ள முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டுக் கருவியாகப் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

### 5.3 கணக்காய்வுக் குழு

2013 ஆகஸ்ட் 28 ஆந் திகதி நடாத்தப்பட்ட கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவக் குழுக் கூட்டத்தில் கடன் அடிப்படையில் விற்பனை செய்யப்படுகின்ற அப்பியாசக் கொப்பிகளிலிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய தொகையினை விரைவாக அறவிட்டுக்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படுதல் வேண்டுமெனவும் அதற்காக

முறையான நடைமுறையொன்று தயாரிக்கப்படுதல் வேண்டுமென்றும் பிரேரிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் அதன்படி நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

**6. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்**

---

கணக்காய்வின்போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளிலுள்ள குறைபாடுகள் அவ்வப்போது கூட்டுத்தாபனத்தின் தலைவரது கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புக்கள் தொடர்பாக விசேட கவனம் கோரப்படுகின்றது.

- (அ) பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு
- (ஆ) கணக்கீடு
- (இ) பெறவேண்டிய கணக்குகள்
- (ஈ) கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாடு
- (உ) கொள்வனவுகள்
- (ஊ) தொழிற்படு மூலதன முகாமைத்துவம்
- (எ) வாகனக் கட்டுப்பாடு
- (ஏ) ஆளணி முகாமைத்துவம்