

## தேசிய லொத்தர் சபை - 2014

தேசிய லொத்தர் சபையின் 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக்கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களையும் உள்ளடக்கிய 2014 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 1963 இன் 11 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 11(ஆ) ஆம் பிரிவு என்பவற்றுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டது. நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 14(2)(சீ) பிரிவின் பிரகாரம் சபையின் ஆண்டறிக்கையுடன் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன. நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(7)(ஏ)பிரிவின் பிரகாரம் விரிவான அறிக்கையொன்று அதிகாரச்சபையின் தலைவருக்கு 2015 ஆகஸ்ட் 10 ஆம் திகதி வழங்கப்பட்டது.

### 1.2 நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந் நிதிக் கூற்றுக்கள் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமான உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளைத் தீர்மானித்தல் மற்றும் அமுல்படுத்துதல் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாகும்.

### 1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் நிதிக் கூற்றுக்களின் 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 நிதிக் கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக் கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. 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 சபையின் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி சபையின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக கருத்தில் கொள்ளவில்லை. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக் கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது. 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 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 பாதகமான அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்கள் சீராக்கப்படுமாயின் இதனுடன் இணைக்கப்பட்டுள்ள நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள பல மூலதாரங்கள் பொருண்மையாகப் பாதிக்கப்படலாம்.

### 2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

#### 2.1 பாதகமான அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் முக்கியத்துவத்தின் காரணமாக தேசிய லொத்தர் சபையின் 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் பிரதிபலிக்கவில்லை என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

#### 2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

##### 2.2.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

##### (அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 1

(i) சபைக்குச் சொந்தமான வாகனங்களின் விற்பனை மற்றும் விநியோகித்தல் நடவடிக்கைகளுக்காக ஈடுபடுத்தப்படுவதால் பயன்பாட்டிற்காக ரூபா 37,514,257 ஆன செலவினத்தில் நியாயமான அடிப்படையொன்றில் பகுதியொன்றை விற்பனை மற்றும் விநியோகித்தல் செலவினமாக பகிரப்பட வேண்டிய போதிலும், அதற்கு முரணாக மொத்தச் செலவினத்தையும் தாபன மற்றும் நிர்வாகச் செலவினத்தின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், தொடர்பாடல் மற்றும் அச்சீட்டு மற்றும் எழுதுகருவிகள் செலவினத்திற்கான ரூபா 4,014,105 தொகையான செலவினத்தை பயன்படுத்தும் நோக்கில் நியாயமான அடிப்படையொன்றில் விற்பனை மற்றும் விநியோகித்தல் செலவினம் மற்றும் தாபன மற்றும் நிர்வாகச் செலவினம் என்பவற்றின் கீழ் வகைப்படுத்தி காண்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், மொத்தச் செலவினமும் விற்பனை மற்றும் விநியோகித்தல் செலவினத்தின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

(ii) மீளாய்வாண்டில் சபையினால் உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்றில் (Statement of Changes in Equity) வரை உள்ள பரிசு ஒதுக்க கணக்கிலிருந்து பெற்றுக்கொண்ட ரூபா 325,000,000 கடன் தொகை தொடர்பாக போதியளவு வெளிப்படுத்தல் நிதிக்கூற்றுக்களில் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

(iii) நிதிக்கூற்றுக்களுடன் சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ள கணக்கு குறிப்புக்களில் பரிசு ஒதுக்கக் கணக்கு, வருமான வரிக்காக திறைசேரியிடமிருந்து கிடைக்க வேண்டிய மீதி மற்றும் அதனோடொத்த உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளருக்கு செலுத்த வேண்டிய மீதி தொடர்பாக போதியளவு வெளிப்படுத்தலொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### (ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 2

இருப்புக் கிரயம் அல்லது தேறிய நிகர பெறுமதி என்பவற்றில் குறைந்த பெறுமதி கணக்கிடப்பட்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் முன்னைய

ஆண்டில் சபையினால் மேம்படுத்தல் பொருள் இருப்பொன்று மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு ரூபா 1,343,522 ஆன மீள்மதிப்பீட்டு இலாபமொன்று மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கக் கணக்கிற்கு செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தமையால் மீளாய்வாண்டின் இறுதி திகதியில் உள்ளவாறு மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கக் கணக்கு அப்பெறுமானத்தினால் மிகை மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

**(இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 7**

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) சபையின் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளில் நிதி உட்பாய்ச்சல் அல்லது வெளிப்பாய்ச்சல் இடம்பெறாத மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கீட்டில் ரூபா 22,167,055 ஆன பரிசு ஒதுக்கக் கணக்கில் ரூபா 56,377,929 ஆன அதிகரிப்பு மற்றும் வருமானம் வரிக்காக திரட்டிய நிதியத்திலிருந்து கிடைக்க வேண்டிய தொகை கணக்கில் ரூபா 521,049,738 ஆன குறைவு காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று தயாரிக்கும் போது கருத்திற் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ii) மீளாய்வாண்டில் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில் தொழிற்பாட்டு செயற்பாடுகளின் கீழ் காண்பிக்கப்பட வேண்டிய பணிக்கொடைக் கொடுப்பனவு, பெறுமதி சேர்க்கப்பட்ட வரி மற்றும் தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பதல் வரிக் கொடுப்பனவு, வருமான வரி மற்றும் பிற்போடப்பட்ட வரிக் கொடுப்பனவு மற்றும் பரிசுகள் கொடுப்பனவுப் பெறுமதி என்பன முறையே ரூபா 1,137,525 தொகை, ரூபா 778,755,390 தொகை ரூபா 985,216,486 தொகை மற்றும் ரூபா 7,515,196,737 தொகை என்பன தவறுதலாக நிதிச் செயற்பாட்டின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

**(ஈ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 10**

நிதிக்கூற்றுக்களை வெளியிடுவதற்கு அங்கீகாரத்தை வழங்குதல் மற்றும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட திகதி என்பன நிதிக்கூற்றுக்களில் போதியளவு வெளிப்படுத்தப் படாதிருந்ததுடன், நிதிக்கூற்றுக்கள் அங்கீகரிக்கப்பட்ட திகதிக்கு பின்னரான நிகழ்ச்சிகள் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

**(உ) இலங்கை கணக்கீட்டுக் நியம இலக்கம் 16**

- (i) ஆதனங்கள் பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்கள் மீள் மதிப்பீடு செய்வதற்குரிய மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட திகதி, சுயாதீன மதிப்பீட்டாளர் தொடர்புபட்டுள்ளரா எனவும் நியாயமான பெறுமதியை கணிக்கும் போது பயன்படுத்தப்பட்ட முறைகள் மற்றும் எடுகோள்கள் என்பன நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ii) முதலீட்டு ஆதனங்களின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டுள்ள மன்னார் சுற்றுலா விடுதியின் மீள் மதிப்பீட்டு நட்டம் ரூபா 27,296,728 தொகைக்கு போதியளவு வெளிப்படுத்தல் நிதிக்கூற்றுக்களில் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

**(உ) இலங்கை கணக்கீட்டுக் நியம இலக்கம் 19**

ஆயுட்கணிப்பீடு எடுகோள் மாற்றப்பட்டமை காரணமாக முன்னைய ஆண்டில் இடம்பெற்றுள்ள ரூபா 12,385,733 தொகையான ஊழியர் பணிக்கொடை மிகை ஒதுக்கீடு ஏனைய விரிவான வருமானங்களின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், மிகை ஒதுக்கீடு ஏற்படுவதற்கு அடிப்படையான காரணம் விரிவான வருமானக் கூற்றில் குறிப்பிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

**(ஊ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் - 38**

- (i) நியமத்தின் பிரகாரம் அருவச் சொத்துக்கள் தொடர்பாக பயனுள்ள ஆயுட்காலம் அல்லது காலக்கழிவு விகிதம், பயன்படுத்தப்பட்ட காலக்கழிவு முறைமை மற்றும் இனங்காணப்பட்ட சேதங்கள் நட்டங்கள் போன்ற தகவல்கள் வெளிப்படுத்தல் நிதிக்கூற்றுக்களில் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்க வில்லை.
- (ii) மீளாய்வாண்டின் இறுதி திகதியில் உள்ளவாறு காணப்பட்ட ரூபா 101,708,309 தொகையான ஊழியர் கடன் மீதி பதிவுகிக்கப்பட்ட கிரயத்திற்கு (Amortized cost)

பெறுமதியிடப்பட்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்படாமல் இருந்ததுடன், ஊழியர் கடன் வட்டி பெறுமதியிடும் முறை வெளிப்படுத்தல் நடைமுறையும் நிதிக்கூற்றுக்களில் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 2.2.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) சபையினால் சீட்டிழுப்பு நடாத்தி பெறப்படுகின்ற வருமானத்தில் மீளாய்வாண்டில் திரட்டிய நிதியத்திற்கு அனுப்பப்பட்ட ரூபா 1,888,455,133 தொகையான பணம் விற்பனைக் கிரயமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் சீராக்கப்பட்டமையால் மீளாய்வாண்டின் இலாபம் அப் பெறுமானத்தினால் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) பரிசுகளைப் பெறுவதற்காக வெற்றிபெற்றவர்கள் முன்வராத போது பரிசுப் பணம் சபையின் நிதியத்தில் செலவு வைக்கப்பட்டதன் பின்னர் திறைசேரிக்குச் செலுத்த வேண்டிய போதிலும் சபையால் முன்னைய ஆண்டுகளைப் போன்றே மீளாய்வாண்டின் போதும் சீட்டிழுக்கப்பட்டு ஆறு மாதங்களை கடந்திருந்தும் பரிசைப் பெறுவதற்காக வெற்றிபெற்றவர் முன்வராத ரூபா 246,424,920 தொகையான பரிசுப் பணம் சபையின் நிதியத்தில் செலவு வைக்கப்படாமல் திறைசேரிக்கு நேரடியாகச் செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் அத்தொகை நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) மீளாய்வாண்டின் இறுதித் திகதியில் உள்ளவாறு சபையின் நடமாடும் விளம்பரப் பிரிவில் ஒரு உத்தியோகத்தரின் பொறுப்பில் காணப்பட்ட ரூபா 34,730,650 விற்பனைப் பெறுமதியான லொத்தர் சீட்டுக்கள், வலய முகாமையாளருக்கும் நலன்புரிச் சங்கத்திற்கும் வழங்கப்பட்ட ரூபா 28,810,000 தொகையான சுரண்டும் லொத்தர் சீட்டுக்கள் என்பன கடன் விற்பனையாக கணக்கு வைக்கப்பட்டமையினால் விற்பனை வருமானம் ரூபா 63,540,650 தொகை மற்றும் கடன்பட்டோர் பெறுமதி அந்த அளவினால் அதிகரித்து கணக்குகளில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தன. இந்த விற்பனைக்கிடையே ரூபா 47,242,500 ஆன விற்பனை மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. இந்த வகையில் வலய முகாமையாளருக்கு லொத்தர் சீட்டுக்கள் கடன் அடிப்படையில் வழங்கப்பட்ட முதல் சந்தர்ப்பம் இதுவாக இருந்ததுடன், சில வலய முகாமையாளர்கள் 2015 ஏப்ரல் மாதம் வரையிலும் லொத்தர் சீட்டுக்கள் விற்பனை மேற்கொண்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) தேசத்தைக் கட்டியெழுப்புதல் வரித் தொகை ரூபா 211,761,787 விற்பனை மற்றும் விநியோகச் செலவினமாக வருமானக் கூற்றில் காண்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், சபையினால் அவ் வரித்தொகை வருமானக் கூற்றில் லொத்த விற்பனை வருமானத்திலிருந்து கழித்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (உ) “கொழும்பு விமான நிலைய சுபிரி லொத்தர்” சீட்டிழுப்பை நடாத்துவதற்குரிய பரிசான மோட்டார் வண்டியொன்று கொள்வனவு செய்யும் போது சபையினால் தீர்வை வரிக்காக செலுத்தப்பட்டிருந்த ரூபா 8,240,950 தொகை செலவினமொன்றாக கணக்கீடு செய்யாமல் கிடைக்க வேண்டிய மீதியொன்றாக நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஊ) ரூபா 2,169,622 பெறுமதியான நுகர்வுப் பொருள் இருப்பொன்று நிதிக்கூற்றுக்களில் இரண்டு முறை பதிவு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன், சபையின் இருப்பு புத்தகங்களின் பிரகாரம் ரூபா 1,209,445 பெறுமதியான நுகர்வுப் பொருட்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஊ) சீட்டிழுப்பிற்காக ஒதுக்கப்பட்ட என்னும் வெற்றியாளர்களுக்கு உரித்தாகாத ரூபா 56,377,929 ஆன பரிசுத் தொகையொன்று மீளாய்வாண்டின் இலாபத்திற்கு சீராக்கி உரிமை மூலதன மாற்றங்கள் கூற்றில் பரிசு ஒதுக்க கணக்கிற்கு மாற்றப்பட வேண்டிய போதிலும், அவ்வாறு செய்யாமல் பேரேட்டுக் கணக்கின் ஊடாக இணக்கம் செய்யப்பட்டிருந்தமையால் மீளாய்வாண்டின் இலாபம் அப் பெறுமானத்தினால் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

### 2.2.3 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள்

களஞ்சிய இருப்பு புத்தகங்கள் மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கிரிய சபையினால் வழங்கப்பட்ட பட்டோலைகளை ஒப்பிடும் போது 08 நுகர்வுப் பொருள் உருப்படிகளின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 611,973 ஆன இணக்கமின்மையொன்று வெளிப்படுத்தப்பட்டது.

### 2.2.4 கணக்காய்விற்கான சான்றுகளின்மை

04 பேரேட்டுக் கணக்குகளுக்கிரிய மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு காணப்பட்ட ரூபா 71,649,794 ஆன செலவு மீதிகளிலும் ஒரு பேரேட்டுக் கணக்கிற்கிரிய ரூபா 526,547 ஆன வரவு மீதியானறினதும் சரியான தன்மையை உறுதிப்படுத்துவதற்காக விரிவான பட்டோலை, மீதி உறுதிப்படுத்தல்கள் அல்லது மீதிகள் உருவாகியிருந்த முறை என்பவற்றைக் காண்பிக்கும் அறிக்கையொன்றும் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

### 2.3 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) “கொழும்பு விமான நிலைய சுபிரி வாசனா லொத்தர்” சீட்டிழுப்பை நடாத்துவதற்காக விமான நிலைய அபிவிருத்தி அதிகாரசபைக்கு சபையினால் 2008 ஆம் ஆண்டு முதல் மீளாய்வாண்டு வரை செலுத்த வேண்டிய ரூபா 14,000,000 தொகையாக இருந்தது.

(ஆ) சபையால் லொத்தர் விற்பனை முகவருக்கு கடன் அடிப்படையில் வழங்கப்பட்ட சைக்கிள் மற்றும் லொத்தர் கூடாரங்களுக்காக மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறு அறவிட வேண்டிய ரூபா 10,260,252 தொகையான மீதிகளில் ரூபா 6,353,177 தொகை 2012 ஆம் ஆண்டு மற்றும் அதற்கு முன்னுள்ள ஆண்டுகள் முதல் அறவிடப்படாது காணப்படுகின்ற கடன் மீதிகளாக இருந்தன.

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

பின்வரும் இணங்காமைச் சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள்,  
பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு

இணங்காமைகள்

(அ) 1997 இன் 35 ஆம் இலக்க  
நிதி (திருத்திய) அதிகாரச்  
சட்டத்தினால் திருத்தப்பட்ட  
1963 இன் 11 ஆம் இலக்க  
நிதி அதிகாரச்சட்டம்

(i) 14(2) மற்றும் 17(1) அ  
பிரிவு

சபையின் பரிசு ஒதுக்கக் கணக்கில் காணப்படுகின்ற பணத்தை சபைமூலம் நடாத்தப்படும் லொத்தர்களின் வெற்றி வழங்கலுக்காக மாத்திரம் பயன்படுத்த முடியுமான போதிலும், மீளாய்வாண்டின் போது 05 சந்தர்ப்பங்களில் அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு முரணாக பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரத்தின் கீழ் ரூபா 368,000,000 தொகை பரிசு ஒதுக்கக் கணக்கிலிருந்து சபையின் செலவினத்திற்காக பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன், அத்தொகையில் ரூபா 43,000,000 தொகை மாத்திரம் மீளாய்வாண்டின் போது மீண்டும் பரிசு ஒதுக்கக் கணக்கிற்கு செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.

- (ii) 17(2) பிரிவு  
லொத்தர் வருமானத்தில் உரிய செலவினம் கழிக்கப்பட்டதன் பின்னர் எஞ்சிய தொகையை திரட்டிய நிதியத்திற்கு செலவு வைக்கப்பட வேண்டிய முன்னைய ஆண்டுகளுக்குரிய அவ்வாறு செலவு வைக்கப்படாமல் ரூபா 433,446,392 தொகை நிறுத்தி வைக்கப்பட்டிருந்தது.
- (iii) 20(2)(1) பிரிவு  
பிரிவுகளின் எற்பாடுகளின் பிரகாரம் லொத்தர் நடாத்துவது தொடர்பாக விதிகளைத் தயாரித்து விடயத்திற்குப் பொறுப்பான அமைச்சரின் அங்கீகாரத்தைப் பெற்று வர்த்தமானியில் பிரசுரிக்காமல் சம்பத் ரேகா, பவர் லொட்டோ மற்றும் மெகா 50 மில்லியன் லொத்தர் என்பவற்றை நடாத்தி ரூபா 2,060,227,100 தொகை விற்பனை வருமானமாக உழைக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அவ்வருமானத்தில் ரூபா 997,394,123 தொகையை பரிசுக்காக ஒதுக்குவதற்கும் ரூபா 360,539,743 தொகையை விற்பனை முகவருக்கான தரகினைச் செலுத்துவதற்கும் செலவிடப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் தாபன விதிக்கோவை  
xxiv ஆம் அத்தியாயத்தின் 11 ஆம் பிரிவு  
2005 சனவரி 01 ஆந் திகதி முதல் ஆதனக் கடன் வழங்குதல் வங்கிகளின் மூலம் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும் சபையினால் மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 14,548,2966 தொகையான ஆதனக் கடன் சபையின் நிதியைப் பயன்படுத்தி உத்தியோகத்தர்களுக்கு வழங்கப்பட்டிருந்த துடன், ஆதனக் கடன்களுக்காக உத்தியோகத்தரிடமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய வட்டி பெற்றுக்கொண்ட கடனின் பிரகாரம் 4.8 சதவீதம் மற்றும் 11 சதவீதமாக இருந்த போதிலும், சபையினால் அனைத்துக் கடன்களிற்காக 4 சதவீதமாக ஆகக் குறைந்த வீதத்தின் கீழ் கடன் வழங்கப்பட்டிருந்தது.
- (இ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றுநிருபம்  
(i) 6.5.1  
மீளாய்வாண்டிற்குரிய சபையின் வரைவு ஆண்டறிக்கையொன்று நிதிக்கூற்றுக்களுடன் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ii) 9.7 ஆம் பந்தி  
திறைசேரி அங்கீகாரம் பெறப்படாது லொத்தர் சீட்டிமுப்பை நடாத்துவதற்காக சமூகமளிக்கின்ற உத்தியோகத்தர்களுக்கு பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் முன்னைய ஆண்டுகளைப் போன்றே மீளாய்வாண்டின் போதும் ரூபா 10,480,850 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன், மீளாய்வாண்டின் போது பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் கட்டணங்களில்

அதிகரிப்பு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

- (iii) 9.12 ஆம் பந்தி திறைசேரி அங்கீகாரம் பெற்றுக் கொள்ளப்படாமல் முன்னைய ஆண்டுகளைப் போன்றே மீளாய்வாண்டின் போதும் நலன்புரிச் சங்கத்தினால் மேற்கொள்ளப்பட்ட கோரிக்கையின் படி தலைவரின் அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் பதவியணியினருக்கு நலன்புரிப் படியாக ரூபா 13,940,315 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) 1994 யூன் 14 ஆந் திகதிய 95 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் திணைக்கள சுற்றுநிருபம் மற்றும் 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றுநிருபம் ஊக்குவிப்புப் படி செலுத்தும் போது திறைசேரி அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும், அவ்வாறு திறைசேரி அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்படாமல் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தில் முன்னைய ஆண்டுகளைப் போன்றே மீளாய்வாண்டின் போதும் ஊக்குவிப்புப் படியாக ரூபா 67,107,446 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (உ) 2006 இன் அரசாங்க கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவையின் 1.3.2 ஆம் வழிகாட்டி 2012 ஆம் ஆண்டின் ஒக்தோபர் மாதத்திலிருந்து மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வரை ரூபா 217,556,830 பெறுமதியான சம்பத் ரேகா லொத்தர் சீட்டுக்கள் கொள்வனவு நடைமுறைகளின்றி ஏனைய லொத்தர் சீட்டுக்கள் அச்சிடப்பட்ட தனியார் வழங்குனரின் மூலம் அச்சிடப்பட்டிருந்தது.
- (ஊ) 2011 பெப்ரவரி 9 ஆந் திகதிய 13/2008 (iv) ஆம் இலக்க பொது நிருவாகச் சுற்றுநிருபம் உத்தியோகபூர்வ வாகனம் உரித்தான 09 உத்தியோகத்தர்களுக்காக செலுத்த வேண்டிய மாதாந்த எரிபொருள் படிகளுக்கு முரணாக அந்த உத்தியோகத்தர்களுக்காக ரூபா 2,783,900 தொகை கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (எ) 2006 திசெம்பர் 07 ஆந் திகதிய டீஎம்எஸ்/சீ/ எவ்சீ/37 ஆம் இலக்க முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களச் சுற்றுநிருபம் உதவி பொது முகாமையாளர் (சட்டம்) உத்தியோகத்தரின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆரம்ப அடிப்படைச் சம்பளப் படி நிலை ரூபா 25,640 ஆக இருந்த போதிலும் அதற்கு முரணாக 2009 பெப்ரவரி 16 ஆந் திகதி முதல் ரூபா 32,870 தொகையான ஆரம்ப படி நிலையில் வைத்து சம்பளம் செலுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அதன் பிரகாரம் 2009 ஆம் ஆண்டு முதல் மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரை ரூபா 499,800 தொகையான சம்பளம் மேலதிகமாகச் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (ஏ) 2011 பெப்ரவரி 11 ஆந் திகதிய 57 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்று நிருபத்தின் 6(iii) மற்றும் (iv) ஆம் பந்திகள் சபையால் தனியார் நிறுவனம், அரசாங்க நிறுவனம் மற்றும் சமய விழாக்களுக்காக மீளாய்வாண்டின் போது 13 உருப்படிகளுக்காக செலவிடப்பட்ட ரூபா 114,590,100 கூட்டுத் தொகையான அனுசரணை மற்றும் பரிசுச் செலவினம் தொடர்பாக மேற்கூறப்பட்ட ஏற்பாடுகளின் படி விடயத்திற்குப் பொறுப்பான அமைச்சரின் அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 3. நிதி மீளாய்வு

#### 3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் படி, மீளாய்வாண்டிற்கான சபையின் நிதி விளைவு ரூபா 8,663,584 பற்றாக்குறையாக இருந்ததுடன், அதனோடொத்த முன்னைய ஆண்டின் பற்றாக்குறை ரூபா 133,406,928 ஆனமையால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 124,743,344 தொகை அல்லது 93.5 சதவீத அதிகரிப்பொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. விற்பனைக் கிரயம், ஏனைய வருமானம், விற்பனை சந்தைப்படுத்தல் மற்றும் விநியோகச் செலவினம் மற்றும் நிர்வாகச் செலவினங்களில் ரூபா 949,784,471 ஆன பாதகமான விலகலொன்று காணப்பட்ட போதும், லொத்தர் வருமானம், நிதிச் செலவினம் மற்றும் வருமான வரி போன்ற உருப்படிகளில் சாதகமான விலகல் ரூபா 1,074,527,815 தொகை பற்றாக்குறையின் வீழ்ச்சிக்கு தாக்கமளித்திருந்தன.

#### 3.2 பகுப்பாய்வு ரீதியான நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டு மற்றும் முன்னைய ஆண்டின் சபையின் இலாபத்தன்மை மற்றும் தொழிற்படு மூலதன விகிதம் தொடர்பான பகுப்பாய்வென்று கீழே காட்டப்பட்டுள்ளது.

விகிதம்	ஆண்டு	
	2014	2013
(i) மொத்த இலாபம் (சதவீதம்)	13.3	13.2
(ii) தேறிய இலாபம் / (நட்டம்) (சதவீதம்)	(-0.06)	(-0.96)
(iii) நடைமுறைச் சொத்துக்கள்	1.13:1	1.24:1
(iv) திரவச் சொத்துக்கள்	1.07:1	1.18:1

இது தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக மீளாய்வாண்டில் லொத்தர் விற்பனை வருமானம் ரூபா 615,771,275 ஆல் அல்லது 4.2 சதவீதத்தினால் அதிகரித்தமை மொத்த இலாபம் அதிகரிப்பிற்கு தாக்கமளித்திருந்தது.
- (ஆ) முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக நிதிச் செலவினம் ரூபா 7,447,452 ஆல் குறைவடைந்தமை மற்றும் வரிச் செலவினம் ரூபா 492,234,454 ஆல் குறைவடைந்தமை தேறிய இலாபம் குறைவடைவதற்கு காரணமாக இருந்தன.
- (இ) சபையின் நடைமுறை மற்றும் திரவ விகிதங்கள் நிலையான மட்டத்தில் பேணுவதற்காக தொழிற்படு மூலதன முகாமைத்துவம் தொடர்பில் சபையின் கவனம் மேலும் செலுத்தப்பட வேண்டியிருந்தது.

#### 3.3 நிறுவனத்திற்கு எதிராக ஆரம்பிக்கப்பட்டுள்ள சட்ட விடயங்கள்

ரூபா 2,000,000 பெறுமதியான பரிசு வெற்றியொன்று தொடர்பாக வெற்றியாளர் ஒருவரால் சபைக்கு எதிராக நீதிமன்றத்தில் வழக்கொன்று தொடுத்திருந்ததுடன், ரூபா 3,000,000 நட்டஈடு கோரி சபையின் முன்னாள் ஊழியர் ஒருவரால் சபைக்கு எதிராக தொழில் நீதிமன்றத்தில் வழக்கொன்று தொடரப்பட்டுள்ளது.

### 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 4.1 முகாமைத்துவ செயற்தினின்மைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.



- (அ) சபையினால் ஏனைய லொத்தர்களின் விற்பனை வருமானத்தில் 47 சதவீதத்திற்கும் 49 சதவீதத்திற்கும் இடையிலான அளவில் பரிசுக்காக ஒதுக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், மீளாய்வாண்டில் நடாத்தப்பட்டிருந்த “மெகா” 50 மில்லியன் லொத்தரின் மூன்றாவது சீட்டிழுப்பு வருமானத்தில் 58 சதவீதம் பரிசுக்காக ஒதுக்கப்பட்டிருந்தது. மூன்றாவது சீட்டிழுப்பில் ரூபா 24,889,292 தொகை பரிசு ஒதுக்கக் கணக்கிற்கு சேர்க்கப்பட்டிருந்த போதிலும், “மெகா” 50 மில்லியன் 1 மற்றும் 2 சீட்டிழுப்புக்களில் பரிசு வழங்குவதற்காக ஏனைய லொத்தர் சீட்டுக்களின் பரிசு ஒதுக்கக் கணக்குகளிலிருந்து ரூபா 30,275,023 கூட்டுத்தொகையான பணம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் “மெகா” 50 மில்லியன் லொத்தரின் மூன்றாவது சீட்டிழுப்பில் ரூபா 5,385,731 தேறிய தொகை பரிசு ஒதுக்கக் கணக்கிலிருந்து பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) 2013 ஒக்தோபர் 23 ஆந் திகதி முதல் 2016 ஒக்தோபர் 23 ஆந் திகதி வரை 03 ஆண்டு காலப்பகுதிக்காக லொத்தர் சீட்டொன்று ரூபா 0.537 (வரியுடன்) தொகைக்கு அச்சிடுவதற்கு சபையினால் கொள்வனவு நடைமுறையின் மூலம் வழங்குனர் தெரிவு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன், மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 247,252,495 பெறுமதியான லொத்தர் சீட்டுக்கள் குறித்த நிறுவனத்திலிருந்து அச்சிடப்பட்டிருந்தன. வழங்குனருடன் மேற்கொண்ட உடன்படிக்கையின் 3.13 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் விசேட பாதுகாப்பு கடதாசிகளில் குறியீட்டுடன் லொத்தர்சீட்டுக்கள் அச்சிடப்பட வேண்டிய போதிலும், மேற்குறித்த கம்பனியால் 2014 ஒக்தோபர் 11 ஆந் திகதி வரையிலும் உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் விசேட பாதுகாப்பு கடதாசிகளில் குறியீட்டுடன் லொத்தர் சீட்டுக்கள் அச்சிடப்பட்டிருக்கவில்லை. வழங்குனரால் லொத்தர் சீட்டுக்களின் தரத்திற்கும் பாதுகாப்பிற்கும் தாக்கமளிக்கும் அடிப்படை நிபந்தனைகள் மீறப்பட்டிருக்கையில் சபையினால் வழங்குனர் தொடர்பாக முறையான நடவடிக்கையொன்று எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அத்துடன் உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் லொத்தர் சீட்டொன்று ரூபா 0.537 வீதம் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டு 2014 ஒக்தோபர் 11 ஆந் திகதி வரையிலும் லொத்தர்சீட்டுக்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தன.
- (இ) சபையினால் மீளாய்வாண்டில் சந்தைக்கு விடப்பட்ட “பவர் லோட்டோ” லொத்தரின் மீளாய்வாண்டில் நடாத்தப்பட்ட 24 சீட்டிழுப்புக்களில் ரூபா 243,402,900 ஆன மொத்த இலாபமொன்று உழைக்கப்பட்டிருந்ததுடன், லொத்தர் சீட்டை ஆரம்பிப்பதற்கு தீர்மானம் வழங்கப்பட்ட அமைச்சரவைப் பத்திரத்தின் பிரகாரம் சபையின் செலவினத்திற்காக ரூபா 59,633,710 மாத்திரம் செலவிட முடியுமாக இருந்த போதிலும், கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட தகவல்களின் பிரகாரம் இனங்காணப்பட்ட செலவினங்கள் ரூபா 62,647,558 ஆக இருந்தமையால் ஒதுக்கப்பட்ட தொகையை மிகைத்து ரூபா 3,013,847 செலவிடப்பட்டிருந்தது. மேலும் 24 சீட்டிழுப்புக்களிலும் 5 கோடியில் ஆரம்பமாகும் சுப்பர் பரிசு வெள்ளப்படாததுடன், பரிசுச் சுற்றில் வெற்றி தடவையில் மொத்த வருமானத்தில் 48 சதவீதம் அதாவது ரூபா 116,833,392 பரிசுக்காக ஒதுக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், மீளாய்வாண்டில் நடாத்தப்பட்ட 24 சீட்டிழுப்பிற்குரிய மொத்த வருமானத்தின் 39 சதவீதம் அதாவது ரூபா 94,448,400 மாத்திரம் வெற்றியாளர்களுக்கிடையே பகிரப்பட்டிருந்தன.
- (ஈ) சபையின் உதவி முகாமையாளரின் (சந்தைப்படுத்தல்) தலைமையில் மேற்கொள்ளப்பட்ட கணிப்பீட்டின் மூலம் விளம்பர தேவைப்பாடுகளை இனங்காணல் மற்றும் பிரச்சார ஊடகங்களைத் தெரிவுசெய்தமையாலும் கூட்டுத்தொகை ரூபா 131,538,960 தொகை செலவு செய்து எதிர்பார்க்கப்பட்ட இலக்குகள் நிறைவேற்றப்படாத இரண்டு விளம்பர நிகழ்ச்சித்திட்டங்கள் செயற்படுத்தப்பட்டிருந்தன. இந்த விற்பனை கணிப்பீட்டிற்குரிய கணிப்பீட்டு அறிக்கை, வினாக்கொத்து மற்றும் வினாக்கொத்துக்களை பூர்த்தி செய்யப்பட்டுள்ள முறை தொடர்பாக ஆழமாக பரீட்சித்த போது கணக்காய்விற்கு வெளிப்படுத்தப்பட்ட தகவல்களின் பிரகாரம் முன்னர் நிச்சயிக்கப்பட்ட பிரச்சார தேவைப்பாடு மற்றும்

பிரச்சார ஊடகத்திற்கான அடிப்படையை தயாரிப்பதற்காக இவ்விற்பனை கணிப்பீடு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தமை கணக்காய்வின் போது புறக்கணிக்க முடியாதிருந்தது.

#### 4.2 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரமின்றி சுரண்டும் லொத்தர் சீட்டுக்கள் மீளாய்வாண்டின் போது கடன் அடிப்படையில் முகவர்களுக்கு விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்ததுடன், 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு அறவிட வேண்டிய கடன் மீதி ரூபா 184,356,966 ஆக இருந்தது. மீளாய்வாண்டில் மேற்கொள்ளப்பட்ட கடன் விற்பனைகளில் ரூபா 155,150,095 தொகைக்காக எதுவித பிணையும் பெறப்படாதிருந்ததுடன் ரூபா 20,026,048 தொகையான கடன் விற்பனைகள், பிணை எல்லையினை விஞ்சி மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும் கடன் அடிப்படையில் முகவருக்கு சீட்டுக்களை விற்பனைக்கு வழங்குதல் தொடர்பான முறையான திட்டம் சபையினால் இதுவரை அறிமுகப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) மீளாய்வாண்டில் சபையின் விளம்பரச் செலவினங்கள் தொடர்பாக பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

(i) மீளாய்வாண்டின் போது சபையினால் ரூபா 1,269,553,482 தொகையான விளம்பர நிகழ்ச்சித்திட்டத்திற்காக செலவு செய்யப்பட்ட போதிலும் 2011 பெப்ரவரி 11 ஆந் திகதிய 57 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றுநிருபத்தின் பிரகாரம் தேவையான அங்கீகாரம் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்திடமிருந்து பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) ஒரு அறிக்கை நிகழ்ச்சித்திட்டத்திற்காக ஒரே தடவையில் பணம் செலுத்துவதா அல்லது தவணையாக செலுத்துவதா என தெளிவாக உடன்படிக்கையில் குறிப்பிடப்படாமல் இருந்ததுடன், அந்த அறிக்கை நிகழ்ச்சித்திட்டத்திற்காக ரூபா 19,162,500 தொகை ஐந்து சந்தர்ப்பங்களில் பகுதியாக செலுத்தப்பட்டிருந்தன.

(iii) மூன்று அறிக்கை நிகழ்ச்சித்திட்டங்களுக்காக உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் நிறுவனத்திற்கு மாதாந்தம் கொடுப்பனவு செய்ய முடியுமான போதிலும், குறித்த நிறுவனத்தினால் அறிக்கை நிகழ்ச்சித்திட்டங்களின் பிரதிகளை சபைக்கு கையளித்ததன் பின்னர் முழுத்தொகையையும் முறையே ரூபா 18,200,000, ரூபா 19,600,000, மற்றும் ரூபா 19,250,000 தொகைகள் குறித்த மூன்று நிறுவனங்களுக்கு ஒரே தடவையில் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

(iv) அரச நிறுவனமொன்றின் வேண்டுகோளின் பேரில் ஒளிபரப்பப்பட்ட விவரண நிகழ்ச்சித்திட்டமொன்றிற்காக ரூபா 8,400,000 தொகைக்கு அனுசரணயொன்று வழங்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அந்நிகழ்ச்சித்திட்டம் தெரிவுசெய்யப்பட்ட அடிப்படை கணக்காய்விற்கு கண்டறியப்படவில்லை.

(இ) அனுராதபுரம் சுற்றுலா விடுதியின் நிர்மாண நடவடிக்கைகளுக்காக ஒப்பந்தக்காரருக்கு செலுத்தப்பட்டிருந்த ரூபா 6,595,987 தொகை பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரத்தின் கீழ் மீளாய்வாண்டின் போது மூலதனமாக்கப்பட்டிருந்தது. எனினும் இப்பெறுமதிக்குரிய முறையான பட்டியல் அல்லது பெறுமதிக்கு ஈடாகும் வேலைப்பகுதியொன்று உரிய தரத்தில் நிறைவேற்றப்பட்டுள்ளதாக தொழில்நுட்ப உத்தியோகத்தரின் அறிக்கையொன்றோ பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 4.3 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) விளம்பரப்படுத்தலுக்காக 150 விளம்பர பதாகைகள் ஓராண்டு காலப்பகுதியில் காட்சிப்படுத்துவதற்காக சபையினால் மீளாய்வாண்டின் நவம்பர் மாதத்தின் போது ரூபா 64,680,000 தொகையான செலவினமொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவையின் வழிகாட்டிக்கு முரணாக கூறுவிலை கோரப்பட்டு தெரிவுசெய்யப்பட்ட வழங்குனர் மூலம் சேவை பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன், அறிவித்தல் பதாகைகளில் காட்சிப்படுத்தப்பட்ட புகைப்படங்களில் விளம்பரப்படுத்தல் நோக்கம் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. 2015 பெப்ரவரி மாதம் வரையில் சபைக்கு புறம்பான தரப்பினரால் 120 அறிவித்தல் பதாகைகள் கலற்றி அகற்றப்பட்டிருந்ததுடன், எஞ்சிய 30 விளம்பர பதாகைகளுக்குரிய புகைப்படங்களும் எதிர்பார்த்த விளம்பர நோக்கத்திற்கு முரணாக இருந்ததாக அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஆ) 2014 நவம்பர் மாதத்திலிருந்து 2015 சனவரி மாதம் வரை ரூபா 66,858,960 ஆன செலவினம் மேற்கொள்ளப்பட்டு பெரிய அளவிலான 4 டிரக் வண்டிகளைப் பயன்படுத்தி நாடளாவிய ரீதியில் வீடியோ காட்சிகளை காண்பித்தல் மற்றும் வீதி கலை நிகழ்ச்சிகளுடன் கூடிய விளம்பரச் செயற்பாடொன்று சபையினால் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. அங்கு கொள்வனவு வழிகாட்டிக்கு முரணாக எதுவித விலை விபரமும் கோரப்படாமல் தெரிவுசெய்யப்பட்ட வழங்குனரொருவர் மூலம் ரூபா 2,484,720 தொகை செலவு செய்து வீடியோ வட்டொன்று வடிவமைப்பு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன், அந்த வீடியோ வட்டு மூலம் விளம்பர நோக்கம் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் மேம்படுத்தல் நிகழ்ச்சித் திட்டத்திற்காக வீதி நாடகக் குழுக்கள் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், வீதி நாடகங்கள் மூலம் நுகர்வோருக்கு வழங்கப்பட்ட செய்தி விளம்பரத்தின் நோக்கம் என்பன ஒப்பீடு செய்யப்பட்டதா என்பது தொடர்பாக உறுதிப்படுத்தலொன்றைப் பெற்றுக்கொள்வதற்காக எதுவித சான்றுகளும் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.
- (இ) ரூபா 1,428,000 செலவினமொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டு முன்னைய ஆண்டில் பொருத்தப்பட்ட 3 விளம்பர பதாகைகள் சபையினால் ரூபா 1,428,000 தொகை செலவு செய்து மீளாய்வாண்டின் போது புதுப்பிக்கப்பட்டிருந்தது. மீளாய்வாண்டின் கொடுப்பனவு உறுதிச்சீட்டுடன் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த புகைப்படங்கள் 2013 ஆம் ஆண்டிற்குரியவையென கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஈ) கொள்வனவு வழிகாட்டிக்கு முரணாக விலை விபரங்கள் கோரப்பட்டு மீளாய்வாண்டின் போது 50 விளம்பர பதாகைகள் பயன்படுத்தி சபையினால் விளம்பர நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த போதிலும் குறித்த பதாகைகள் மூலம் லொத்தர்சீட்டுகளுக்கு புறம்பான விடயங்கள் காட்சிப்படுத்தப்பட்டிருந்தன.
- (உ) சபையினால் 2012, 2013 மற்றும் 2014 ஆம் ஆண்டுகளில் ஒரே இடத்தில் காட்சிப்படுத்தப்பட்ட விளம்பர பதாகையொன்றுக்காக அதன் இரும்பு சட்டத்தை மீண்டும் பயன்படுத்தக்கூடிய இயலுமையை கருத்திற் கொள்ளாமலும் பணிப்பாளர் சபையின் அறிவுத்தல்களுக்கு முரணாகவும் 3 ஆண்டுகளிலும் ரூபா 1,950,000 வீதம் வழங்குனருக்கு செலுத்தப்பட்டிருந்தது. இந்த விளம்பர பதாகையில் காட்சிப்படுத்தப்படும் முகப்படுத்தப்பட்ட மேவுகை சபையின் விளம்பர நடவடிக்கைகளுக்கு புறம்பானதாக இருந்தமை கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட புகைப்படத்தின் பிரகாரம் அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஊ) சபையினால் ரூபா 3,480,000 செலவு செய்து 12 விளம்பர பதாகைகள் பயன்படுத்தப்பட்டு பணிப்பாளர் சபை அங்கீகரிக்கப்படாத இரண்டு வகையான லொத்தர்களுக்கு விளம்பரமொன்றை முன்னைய ஆண்டின் போது மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.
- (எ) சபையினால் விளம்பர தேவைப்பாட்டை இனங்காணுதல், விளம்பர நிகழ்ச்சித்திட்டங்களை திட்டமிடுதல் மற்றும் அரசின் கொள்வனவு வழிகாட்டல்

செயற்பாட்டின் மூலம் ஊடக நிறுவனமொன்றை தெரிவுசெய்தல் போன்ற விடயங்களை மேற்கொள்ளாமல் தனியார் வானொலி அலைவரிசையொன்றினால் சமர்ப்பித்த முன்மொழிவொன்றின் பிரகாரம் ரூபா 3,000,000 தொகை செலவு செய்து வெளிச் செயற்பாடுகள் பலவற்றை உள்ளடக்கிய விளம்பர நிகழ்ச்சித்திட்டமொன்று மீளாய்வாண்டின் போது செயற்படுத்தப்பட்டிருந்தது. வானொலி அலைவரிசைக்கு கொடுப்பனவு செய்யும் போது வியாபார விளம்பரம் ஒலிபரப்பாகிய வான் காலம் தொடர்பாக மாத்திரம் உறுதிப்படுத்தப்பட்டிருந்ததுடன், ஏனைய வெளிச் செயற்பாடுகள் நிறைவேற்றப்பட்டதை உறுதிப்படுத்தாமல் கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

- (ஏ) சபையினால் மீளாய்வாண்டின் போது முறையான நடைமுறையொன்றில்லாமல் தெரிவுசெய்யப்பட்ட தனியார் தொலைக்காட்சி அலைவரிசை மூலம் ரூபா 20,563,200 தொகை செலவு லொத்தர் பிரச்சார நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.
- (ஐ) சபையினால் லொத்தர் சீட்டுக்களை, விற்பனை முகவர்களுக்கு விநியோகிப்பதற்காக விநியோகஸ்தர்களுக்கு ஒரு சீட்டிற்கு 20 சத்ப்படி தரகுப் பணம் சபையினால் செலுத்தப்படுவதுடன் விநியோகஸ்தர்களினால் 41,924,451 லொத்தர் சீட்டுக்கள் விற்பனை முகவர்களுக்கு விநியோகிக்கப்படாமல் நேரடியாக விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்தன. எனினும் சபையால் அந்த சீட்டுக்களை விநியோகிப்பதற்காகவும் 20 சதப் படி தரகுப் பணத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு ரூபா 8,384,890 ஆன தரகுப்பணம் விநியோகத்தர்களுக்கு செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (ஓ) சபையினால் மன்னார் மாவட்டத்தில் நிர்மாணிக்கப்பட்ட சுற்றுலா விடுதியின் வேலை பூர்த்தி செய்யப்பட்டதன் பின்னர் மீளாய்வாண்டின் போது சபைக்கு கையேற்கப்பட்டிருந்தது. அரசின் விலை மதிப்புத் திணைக்களத்தின் மூலம் மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு சுற்றுலா விடுதியின் மதிப்பீட்டு அறிக்கை பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன், அதன் பெறுமதி குறைவு அடிப்படையிலான நட்டம் புத்தகங்களுக்கு எடுக்கப்பட்டிருந்தது. இது புதிதாக நிர்மாணிக்கப்பட்ட கட்டிடத்தின் மதிப்பீட்டுப் பெறுமதி, கிரயத்தை விட ரூபா 27,296,728 ஆல் குறைவடைந்திருந்தமையால் நிர்மாணத்திற்காக சபையினால் செலவிடப்பட்ட கிரயம் நியாயமானதென கணக்காய்வின் போது சர்ச்சைக்குரிய விடயமொன்றாக இருந்தது. மேலும் சுற்றுலா விடுதியின் பெறுமதி முதலீட்டு ஆதனமொன்றாக மீளாய்வாண்டில் நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 4.4 ஏனைய அரசாங்க நிறுவனங்களுக்கு வழங்கப்பட்ட சபையின் வளங்கள்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றுநிருபத்தின் 8.3.9 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், சபைக்குச் சொந்தமான வளங்கள் வரிசை அமைச்சு அல்லது ஏனைய அரசாங்க நிறுவனங்களின் பயன்பாட்டிற்காக ஈடுபடுத்த முடியாத போதிலும் அதற்கு முரணாக சபையினால் மூன்று வாகனங்கள் 2006 ஆம் ஆண்டு முதல் ஏனைய அரசாங்க நிறுவனங்களுக்கு விடுவிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அந்த வாகனங்களின் பழுதுபார்த்தல் மற்றும் பராமரிப்புச் செலவினமாக மீளாய்வாண்டின் போது சபை ரூபா 690,405 தொகையைச் செலவிட்டிருந்தது. மேலும் மேற்படி நியதிகளுக்கு முரணாக சபையிலிருந்து சம்பளம் பெறுகின்ற 03 உத்தியோகத்தர்கள் வெளி நிறுவனங்களுக்கு 2006 மற்றும் 2007 ஆம் ஆண்டு முதல் விடுவிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டில் அந்த மூன்று உத்தியோகத்தர்களுக்கும் ஊழியர் ஊதியமாகச் செலுத்தப்பட்ட ரூபா 1,039,139 தொகையை மீளளிப்புச் செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 4.5 விளைவற்ற மற்றும் குறைவாகப் பயன்படுத்தப்பட்ட சொத்துக்கள்

சபையின் கணனி மென்பொருட்கள் அறிமுகப்படுத்தலின் கீழ் களஞ்சிய இருப்பு பதிவேடுகள் பேணிச் செல்வதை கணனிமயப்படுத்துவதற்காக ரூபா 668,460 தொகையான செலவினமொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டு மென்பொருட்கள் அறிமுகப்படுத்தப்பட்டிருந்த

போதிலும், கணக்காய்வு திகதியான 2015 மே 26 ஆந் திகதி வரையிலும் அது முழுமையான பயன்பாட்டிற்கு எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 4.7 பதவியணியினர் நிருவாகம்

2014 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறு அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினர் 305 மாத்திரமாக இருந்த போதிலும் சபையால் 317 பதவியணியினர் சேவையில் ஈடுபடுத்தப்பட்டிருந்தனர். அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினரில் 17 வெற்றிடங்கள் காணப்பட்டதுடன் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினருக்குப் புறம்பாக ஒப்பந்த அடிப்படையில் 28 பேர் சேர்க்கப்பட்டிருந்தனர்.

#### 5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

##### 5.1 உள்ளகக் கணக்காய்வு

சபைக்காக புறம்பான உள்ளகக் கணக்காய்வு அலகொன்று ஸ்தாபிக்கப்பட்டு வருடாந்த உள்ளக கணக்காய்வுத் திட்டம் இணக்கப்பட்டிற்காக கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அதற்கு இணங்க உள்ளக கணக்காய்வு நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. அவ்வாறே நிதிப் பிரமாணத்தின் 134(3) பிரிவின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் திணைக்கள உள்ளக கணக்காய்வு அறிக்கைகளும் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### 5.2 கொள்வனவுத் திட்டம்

கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.2 பிரிவின் பிரகாரம் கொள்வனவு தரப்பினரால் கொள்வனவுத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் அதன் ஊடாக சகல கொள்வனவுகளும் அதில் மேல்கை செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### 5.3 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

சபையின் மீளாய்வாண்டின் பாதீட்டு 2014 நவம்பர் மாதத்தின் போது திருத்தம் செய்யப்பட்டிருந்தது. 10 செலவின விடயங்கள் மற்றும் ஏனைய வருமான விடயத் திருத்தங்கள் பாதிப்பட்ட மற்றும் உள்ளவாறான பெறுமதிக்கிடையே 7 சதவீதம் முதல் 100 சதவீதம் வரைக்கு இடையே கவனத்தில் கொள்ளக்கூடிய முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டமையால் பாதீட்டு ஆக்கபூர்வமான முகாமைத்துவக் கருவியாக ஈடுபடுத்தப்படாதிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

##### 5.4 தீர்வு காணப்படாத கணக்காய்வுப் பந்திகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) முன்னைய ஆண்டுகளின் போது மேலதிகமாகச் செலுத்தப்பட்ட ரூபா 7,392,287 தொகையான ஊழியர் பணிக்கொடைப் பணத்தை சபைக்கு மீள அறவிடுமாறு அரசாங்க பொறுப்பு முயற்சிகள் பற்றிய குழுவினால் 2013 மார்ச் 21 ஆந் திகதி கட்டளையிடப்பட்ட போதிலும் அத்தொகையை அறவிடுவதற்கோ அல்லது பெறவேண்டிய தொகையாக நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்படவோ இல்லை. மேலதிகமாகச் செலுத்தப்பட்ட பணிக்கொடைப் பணத்தை சபைக்கு மீளளிப்புச் செய்யப்படுமென உரிய ஓய்வுபெற்ற உத்தியோகத்தர்களுக்கு எழுத்துமுல அறிவித்தல் மாத்திரம் சபை மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) 2005 ஆம் ஆண்டு முதல் சபைக்குரியதாகக் காணப்பட்ட கொழும்பு நகரை அண்மித்த பகுதியில் 112 பேர்ச் காணியில் கட்டிடமொன்றை நிர்மாணித்து சபையினை நடாத்திச் செல்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படாமல் தலைமை அலுவலகத்தை நடாத்திச் செல்வதற்கும் களஞ்சியத்தை நடாத்திச் செல்வதற்கும் 2 வாடகைக் கட்டிடங்கள் பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தன. தலைமை அலுவலகம் நடாத்திச்

செல்லப்படுகின்ற கட்டிடத்திற்காக மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 15,258,406 தொகை வாடகையாக செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன், அவ்வாடகைக் கட்டிடத்தின் அலுவலகத்தை நவீனமயப்படுத்துவதற்காகவும் மின்சுற்றினை மீண்டும் அமைப்பதற்காக மீளாய்வாண்டிலும் அறிக்கை வழங்கப்பட்ட 2015 ஆம் ஆண்டின் யூலை 16 ஆந்திகதி வரையிலும் ரூபா 20,928,160 கூட்டுத்தொகை சபையினால் செலவிடப்பட்டிருந்தது. களஞ்சிய வசதியைப் பெற்றுக்கொள்வதற்காக மக்கள் தோட்ட அபிவிருத்தி சபைக்குரிய கட்டிடமொன்றுக்காக மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 1,836,000 தொகை வாடகையாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

#### 6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

---

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுக் குறைபாடுகள் அவ்வப்போது சபையின் தலைவரது கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள் தொடர்பாக விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

- (அ) கணக்கீடு
- (ஆ) மனித வள முகாமைத்துவம்
- (இ) சொத்துக்கள் முகாமைத்துவம்
- (ஈ) செலவின முகாமைத்துவம்
- (உ) களஞ்சியக் கட்டுப்பாடு