

நெல் சந்தைப்படுத்தல் சபை – 2014

நெல் சந்தைப்படுத்தல் சபையின் 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அகல் விரிவான வருமானங்கள் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களின் பொழிப்பினை உள்ளடக்கிய 2014 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச் சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 1971 இன் 14 ஆம் இலக்க நெல் சந்தைப்படுத்தல் சபைச் சட்டத்தின் 30 ஆம் பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் மேற்கொள்ளப்பட்டது. நிதி அதிகாரச் சட்டத்தின் 14(2)(சீ) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் சபையின் ஆண்டறிக்கையுடன் சேர்த்துப் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

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

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச நியமங்களுக்கு ஒத்ததாக (ISSAI 1000-1810) இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க நடத்தப்படும் கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான அபிப்பிராயம் ஒன்றினை வெளிப்படுத்துதல் எனது பொறுப்பாகும்.

1.4 மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இவ்வறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிட்ட விடயங்களின் விளைவாக நிதி நிலைமைக் கூற்றில், அகல் விரிவான வருமானங்கள் கூற்றில் மற்றும் உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்றில் மற்றும் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில் பதிவு செய்யப்பட்ட அல்லது பதிவு செய்யப்படாத விடயங்கள் மற்றும் மூலதாரங்கள் தொடர்பாகவும் ஏதும் செம்மையாக்கல்கள் அவசியமானவையாக காணப்படுகின்றதா என்பதனை நிச்சயிக்க முடியாதுள்ளன.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 மறுப்பு அபிப்பிராயம்

இவ்வறிக்கையில் 2.2 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்களின் முக்கியத்துவம் காரணமாக கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொள்ள முடியாதுள்ளேன். அதற்கிணங்க இந் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது நான் அபிப்பிராயம் ஒன்றினை தெரிவிக்கவில்லை.

2.2 நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 நிறுவனத்தின் இடையூறாத நீடித்தல்

சபை தொடர்ச்சியாகக் கொள்வனவு செய்திருந்த நெல் இருப்புகளை சந்தை விலைக்கு மற்றும் கிரயத்தை விட குறைந்த விலைக்கு விற்கப்பட்ட காரணத்தினால் அடுத்த போகத்தில் நெல் கொள்வனவு செய்வதற்காக தேவையான நிதியினை பெற்றுக்கொள்ளல் மற்றும் சந்தைப்படுத்தல் மூலம் ஏற்பட்டிருந்த நட்டத்தை ஈடுசெய்வதற்காக வருடாந்தம் திறைசேரியில் இருந்தும் மற்றும் அரசு வங்கிகளில் இருந்து கடன்பெற்றுக் கொள்வதற்காக நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருந்தது. 2009 ஆண்டு முதல் 2014 ஆண்டு வரை நெல் கொள்வனவு செய்தல் மற்றும் செயற்பாட்டு செலவுகளுக்காக 03 அரசாங்க வங்கிகளில் இருந்து பெற்றிருந்த கடன் மற்றும் முற்பணங்களில் இருந்து 2017 ஜூன் 20 ஆம் திகதி வரை ரூபா 18,645.3 மில்லியன் தொகை மற்றும் அதற்காக செலுத்த வேண்டியிருந்த வட்டி ரூபா 420.8 மில்லியன் ஆகியிருந்தது. இதன் காரணமாக அரசாங்க அல்லது வேறு நிதி அனுசரணை ஒன்று இன்றி சபை இடையூறாத நீடித்தலுக்காக காணப்படும் ஆபத்திற்கு தாக்கம் ஒன்று ஏற்படாது என்பது தவிர்க்க முடியாததாகும்.

2.2.2 தொடர்புடைய தரப்பினருடன் இருந்த கொடுக்கல் வாங்கல்களை வெளிப்படுத்தல்

நெல் சந்தைப்படுத்தல் சபைத் தலைவர், தொடக்க பணிப்பாளர் சபை அங்கத்தவர் ஒருவராக செயற்படும் “C.W.E Construction and Engineering (Private) Limited” இற்கு நிறுவனத்தின் நிர்மாண வேலைகள் சாட்டப்பட்டு மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 298,889,804 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும் அக்கொடுக்கல் வாங்கல்கள் நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தி இருக்கவில்லை.

2.2.3 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள்

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 7

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் காரணமாக காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றின் ஒத்த தன்மை சமநிலை தொடர்பாக கணக்காய்வின் போது சிக்கல் ஏற்பட்டிருந்தது.

(அ) மீளாய்வாண்டின் போது ஆதனங்கள், பொறித்தொகுதிகள் மற்றும் உபகரணங்களுக்காக காசு வெளிப்பாய்ச்சல் ரூபா 2,853,054 தொகை எனினும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் முதலீட்டுச் செயற்பாடுகளின் கீழ் அது ரூபா 26,664,302 தொகை எனக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்றில் காட்டப்பட்டிருந்த முன்னைய ஆண்டுகளுக்கான சீராக்கங்கள் ரூபா 18,520,161 தொகை காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் செயற்பாட்டு இலாபத்துடன் சீராக்கல் செய்யப்பட்டிருந்தது.

2.2.4 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) நிர்மாண வேலைகள் முடிவடைந்திருந்த மீதொடமுள்ள களஞ்சியத் தொகுதியின் நிர்மாண வேலைகள் மற்றும் வெல்லவாய களஞ்சியம் நவீனமயப்படுத்தல் மற்றும் காணியின் வேலி நிர்மாணிப்பதற்காக செலுத்தியிருந்த ரூபா 8,286,422 தொகை காணிகள் மற்றும் கட்டிடங்கள் கணக்கிற்கு மூலதனப்படுத்துவதற்கு பதிலாக நடைபெறுவேலைக் கணக்கில் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. இதன் காரணமாக காணி மற்றும் கட்டிடங்களில் பெறுமானத்தேய்வு ரூபா 207,160 தொகை குறைவாகக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

- (ஆ) மீளாய்வாண்டின் போது கொள்வனவு செய்திருந்த ரூபா 4,849,303 இற்கான தளபாடங்கள் மற்றும் உபகரணங்களை அக் கணக்குகளில் பதிவு செய்யப்படாமல் நடைபெறுவேலைக் கணக்கில் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது. இதன் காரணமாக தளபாடங்கள் மற்றும் உபகரணங்களின் பெறுமானத் தேய்வு கழித்தல் ரூபா 969,860 தொகையினால் குறைவாகக் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (இ) கட்டிட நிர்மாண வேலைக்காக கொடுப்பனவு செய்யும் போது 2013 மற்றும் 2014 ஆண்டுகளின் போது முறையே ரூபா 5,965,656 தொகை மற்றும் ரூபா 5,540,196 தொகை தடுத்து வைத்தல் பணம் என கழிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் அவற்றிற்காக கணக்குகளில் சீராக்கல் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு நெல் இருப்பின் பெறுமதி பௌதீக ரீதியாக சான்றுறுதி செய்யாமல் புத்தக மீதியாகிய ரூபா 2,365,549,763 தொகை நிதி நிலைமைக் கூற்றில் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (உ) நிதி நிலைமைக் கூற்றில் 2012 ஆண்டு முதல் முன் கொண்டு வரப்படும் ரூபா 54,385,222 தொகைக்கான வழியில் இருப்பு ரூபா 3,302,853 இற்கான சோயா அவரை இருப்பு மற்றும் ரூபா 84,972 தொகைக்கான அரிசி இருப்பு என்பன பௌதீக ரீதியாக காணப்படாமையால் இருப்பு மீதி கூட்டுத்தொகை ரூபா 57,773,047 தொகை மிகையாகக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

2.2.5 கணக்காய்விற்கான சான்றுகள் இன்மை

பின்வரும் கணக்கு விடயங்களுக்கு எதிராக சுட்டிக்காட்டியுள்ள சான்றுகள் சமர்ப்பிக்கப்படாமையால் அவற்றை கணக்காய்வின் போது திருப்திகரமாகச் சான்றுறுதி செய்வதற்கு அல்லது ஏற்றுக்கொள்வதற்கு முடியாதுள்ளது.

கணக்கு விடயம்

பெறுமதி

சமர்ப்பிக்கப்படாத சான்று

இனங்காணப்படாத நெல் கொள்வனவுகள்
கொள்வனவு கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு
Rice Millers கடன் விற்பவை

73,829,883
49,743,530
68,993,349

விரிவான தகவல்கள்,
உறுதிப்படுத்தல்கள்

2.2.6 பெற வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2014 திசெம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு ரூபா 2,271,997,405 தொகையான கடன்பட்டோர் மீதியில் 5 வருடங்களை மிகைத்த ரூபா 60,335,368 தொகை, 2 வருடங்கள் முதல் 4 இற்கு இடைப்பட்ட ரூபா 540,850,201 தொகை, 1 வருடத்திற்கும் 2 வருடத்திற்கும் இடைப்பட்டவை ரூபா 1,454,547,464 தொகை மற்றும் 6 மாதங்களை விட குறைவானவை ரூபா 216,264,372 இற்கான மீதிகள் உள்ளடங்கியிருந்ததுடன் அம் மீதிகளைத் தீர்ப்பதற்கு 2017 ஜூன் 30 திகதி வரை நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

(ஆ) கூட்டுறவு மற்றும் உள்நாட்டு வர்த்தக அமைச்சின் அறிவுரையின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் போதும் முன்னைய ஆண்டின் போதும் சபையினால் அரிசி ஏற்றுமதிக்காக ரூபா 469.34 மில்லியன் பெறுமதியான நாடு நெல் 12,019,045 தொகை அரிசி ஆலைகளுக்கு வழங்கப்பட்டிருந்தது. நெல் வழங்குதல் தொடர்பாக அமைச்சின் பேரில் விற்பனை இன்வொயிஸ் தயாரிக்கப்பட்டிருக்காததுடன் இந்த நெல் இற்காக அமைச்சிற்கு ரூபா 169.46 மில்லியன் தொகை ஒன்று மாத்திரமே கிடைத்திருந்தது. அதன் பிரகாரம் ஏற்றுமதிக்காக நெல் வழங்கியது தொடர்பாக அமைச்சில் இருந்து சபைக்கு ரூபா 299.88 மில்லியன் தொகை கிடைக்க வேண்டியிருந்தது.

(இ) 2014 பெப்ரவரி 06 திகதிய DFD/Agri/RiceExp இலக்கங் கொண்ட அபிவிருத்தி நிதித் திணைக்களக் கடிதத்தின் பிரகாரம் உலக உணவு நிகழ்ச்சித் திட்டத்தின் கீழ் அரிசி வழங்குவதற்காக சபையினால் மீளாய்வாண்டின் போது அம்பாறை மற்றும் ஹம்பாந்தோட்டை மாவட்ட செயலாளர்களுக்கு ரூபா 216.26 மில்லியன் பெறுமதியான 5,028,063 கிலோ கிராம் நாடு நெல் மற்றும் 468,726 கிலோகிராம் சம்பா நெல் வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன் அப்பணம் 2017 ஜூலை 31 திகதி வரை அபிவிருத்தி நிதி திணைக்களத்தில் இருந்து பெற்றுக்கொண்டிருக்கவில்லை.

2.3 சட்டங்கள் விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணக்கமின்மைகள்

பின்வரும் இணக்கமின்மைகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள் விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களுடன் தொடர்பு

இணக்கமின்மைகள்

(அ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப் பிரமாணக் கோவை

(i) நிதிப் பிரமாணங்கள் 188(2)

2012 ஆண்டு முதல் காணப்படும் ரூபா 233,300 தேறப்படாத வைப்புக்கள் தொடர்பாக நிதிப் பிரமாணங்களின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

(ii) நிதிப் பிரமாணங்கள் 395(இ)

சபையின் 08 வங்கிக் கணக்குகளின் 2016 திசெம்பர் மாதத்திற்கான வங்கி இணக்கக் கூற்று தயாரிப்பதில் 06 மாத கால தாமதம் காணப்பட்டதுடன் வங்கிக் கணக்கு ஒன்றில் வங்கி இணக்கக் கூற்று 2015 மார்ச் மாதம் முதல் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) பெறுகைகள் வழிகாட்டல் கோவை

(i) 5.4.4 ஆம் பந்தி

முற்பண பிணை முறி ஒன்றினை வைத்து ஒப்பந்த வேலையின் பெறுமதியில் 20 சதவீதம் உச்ச அளவு வரை வேலை ஆரம்பிப்பதற்கான முற்பணம் வழங்க முடியுமெனினும் மீளாய்வாண்டின் பொது மேற்கொள்ளப்பட்ட 14 நிர்மாண வேலை ஒப்பந்த வேலைகளுக்காக சபையினால் முற்பண பிணைமுறிகள் ஒன்றும் பெற்றுக்கொள்ளாமல் ஒப்பந்த வேலையின் பெறுமதியின் 30 சதவீதம் வரை அதாவது ரூபா 49,754,113 இற்கான முற்பணங்கள் வழங்கப்பட்டிருந்தது.

(ii) 5.4.8 ஆம் பந்தி

குறிப்பிட்ட ஒப்பந்தக்காரரினால் ஒப்பந்த வேலை பெறுமதியில் 5 சதவீதம் செயலாற்றுகை பிணைமுறி ஒன்று சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமெனினும் சபையினால் மேலே (i) இல் குறிப்பிட்டுள்ள ஒப்பந்த வேலை தொடர்பாக செயலாற்றுகை பிணை முறி பெற்றுக்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவு

சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டின் போது சபையின் செயற்பாட்டு நட்டம் ரூபா 1,126,931,765 தொகையாகக் காணப்பட்டதுடன், அதற்கு நேரொப்ப முன்னைய ஆண்டின் செயற்பாட்டு நட்டம் ரூபா 1,036,227,966 தொகையாகக் காணப்பட்டமையால் முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக மீளாய்வாண்டின் நட்டத்தில் அதிகரிப்பு ரூபா 90,703,799 தொகையாகக் காணப்பட்டது. முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக மொத்த நட்டம் ரூபா 115,040,103 இனால் அதிகரித்திருத்தல் மேற்கூறிய நட்டம் அதிகரித்திருப்பதற்கு முக்கியமாக பாதித்திருந்தது.

மீளாய்வாண்டில் மற்றும் கடந்த மூன்று வருடங்களில் நிதி விளைவுகளை பகுப்பாய்வு செய்யும் போது 2011 ஆண்டிற்கு ஒப்பாக 2012 ஆண்டின் நிதி விளைவுகள் 857 சதவீதத்தினால் வீழ்ச்சியடைந்திருந்தது. 2012 ஆண்டிற்கு ஒப்பாக 2013 ஆண்டின் போது 48 சதவீதத்தினால் நிதி விளைவுகள் வளர்ச்சி அடைந்திருந்துடன் 2013 ஆண்டிற்கு ஒப்பாக 2014 ஆண்டின் போது 9 சதவீதத்தினால் நிதி விளைவுகள் வீழ்ச்சியடைந்து காணப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், நிதி விளைவுகளுக்கு ஊழியர் ஊதியம் மற்றும் நடைமுறையல்லாத சொத்துக்களுக்காக பெறுமானத்தேய்வு மீண்டும் சீராக்கல் செய்தபோது 2013 ஆண்டின் போது ரூபா 1,003,710,494 தொகைக்கான மறை பங்களிப்பு 2014 ஆண்டளவில் ரூபா 1,078,742,573 இற்கான மறை பங்களிப்பு வரை அதாவது 07 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 முகாமைத்துவச் செயற்பாடுகள்

சபையின் 04 வங்கிக் கணக்குகள் தொடர்பாக 2012 ஆண்டு முதல் காணப்படும் ரூபா 49,177,485 இற்பான இனங்காணப்படாத வைப்புக்களை இனங்கண்டு தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

4.2 செயற்பாட்டுத் தொழிற்பாடுகள்

2009 அக்தோபர் 02 திகதிய பீஎம்பீ/எம்ஏஎச்ஏ/எஸ்ஏஆர்எப்/2008-09 இலக்க நெல் சந்தைப்படுத்தல் சபையின் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் விதித்துள்ளவாறு வங்கிக் கணக்கிற்கு பணம் செலவு வைக்கப்பட்டுள்ளதா என உறுதிப்படுத்தப்பட்ட பின்னர் பணம் பெற்றுக்கொண்டதற்கான பற்றுச்சீட்டு வழங்குதல் மற்றும் நெல் விற்பனை செய்யும் அறிவித்தல் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும், அந்த நடைமுறைகளை கடைபிடிக்காமையின் காரணமாக ஒரே பண வைப்புச் சிட்டையின் மூலப் பிரதிக்கும் மற்றும் நிழற் பிரதிக்கும் சபையினால் ரூபா 9,600,000 தொகை பெறுமதியான நெல் இரண்டு தடவைகள் வழங்கியிருந்த சந்தர்ப்பம் ஒன்று அவதானிக்கப்பட்டது.

4.3 ஒப்பந்தச் செயற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) அமைச்சு மற்றும் அதன் கீழ் உள்ள அனைத்து நிறுவனங்களுக்கும் சொந்தமான கட்டிடங்களின் புனர்நிர்மாணம் மற்றும் புதிய நிர்மாண வேலைகள் கூட்டுறவு மொத்த விற்பனை கூட்டுத்தாபனத்துடன் இணைந்த தலைமை பொறியியலாளர் ஒருவரின் கீழ் காணப்படும் நிர்மாண வேலைப் பிரிவிற்கு ஒப்படைக்க வேண்டும் என கூட்டுறவு மற்றும் உள்நாட்டு வர்த்தக அமைச்சரினால் 2010 செப்டெம்பர் 06 திகதி வழங்கியிருந்த கடிதம் ஒன்றினை அடிப்படையாக வைத்து ரூபா 258.19 மில்லியன் தொகை பெறுமதியான 17 ஒப்பந்த வேலைகள் மீளாய்வாண்டின் போது பெறுகைகள் வழிகாட்டல் கோவையின் ஏற்பாடுகளில் இருந்து விளகி கூட்டுறவு மொத்த விற்பனை கூட்டுத்தாபனத்துடன் இணைந்த தனியார் கம்பனி ஒன்றிற்கு சாட்டப்பட்டிருந்தது.

இது தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(i) சபையின் தலைவர், கூட்டுறவு மொத்த விற்பனை கூட்டுத்தாபனத்தின் தலைவர் மற்றும் உள்நாட்டு வர்த்தக அமைச்சின் மேலதிக செயலாளர் ஒருவர் மேற்கூறிய இணைந்த கம்பனியின் பணிப்பாளர்கள் என நியமனம் செய்து 2012 மே 18 திகதிய இந்தக் கம்பனி கூட்டிணைக்கப்பட்டிருந்தது.

(ii) மேற்கூறிய இணைந்த கம்பனியில் நிர்மாண வேலைகள் தொடர்பான தொழிநுட்ப அறிவுடைய உத்தியோகத்தர்கள் காணப்படாமையால், அக் கம்பனியினால் வெளிப்படையான தன்மையின்றி தெரிவு செய்யப்பட்ட நபர்களுக்கு மேற்கூறிய நிர்மாண வேலைகளுக்காக உப ஒப்பந்த வேலைகள் வழங்கப்பட்டிருந்தது.

(iii) அந்த நிர்மாண வேலைகள் தொடர்பாக மேற்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வு பரிசோதனையின் போது பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

❖ அக்கரைப்பற்று நெல் களஞ்சியத்தை நவீனமயப்படுத்தும் ஒப்பந்த வேலை ரூபா 24,184,502 தொகைக்கான கிரய மதிப்பீடு தயாரித்தல் ஒப்பந்தக்காரரின் இணக்கத்தின் மீது நடந்திருந்தது. மேலும், மதிப்பீட்டின் அளவை பத்திரத்தின் பிரகாரம் 150 சதவீதம் முதல் 276 சதவீதம் வரை அளவை முரண்களுக்காக ரூபா 1,345,328 தொகை மற்றும் 5 சந்தர்ப்பங்களில் மேலதிக வேலைக்காக ரூபா 559,880 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

❖ கதுருவெல நெல் களஞ்சியத்தை நவீன மயப்படுத்துவதற்காக ரூபா 23,074,094 தொகைக்கான கிரயத்தையுடைய ஒப்பந்தவேலையின் உசாத்துணை கட்டணம் என ரூபா 600,479 இற்கான தொகையொன்று ச.தொ.ச. நிர்மாணவேலை மற்றும் பொறியியல் தனியார் கம்பனிக்கு செலுத்தப்பட்டிருந்தது. ஒப்பந்த வேலையின் மதிப்பீடு, அளவைப் பத்திரம் மற்றும் கட்டமைப்பு வரைவு தயாரித்தல் மற்றும் ஒப்பந்த வேலை விசாரணைக்காக இந்தப் பணம் செலுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும் தயாரித்திருந்த மதிப்பீடு மற்றும் அளவைப் பத்திரம் சிவில் பொறியியலாளர் ஒருவரினால் சான்றுபடுத்தியிருக்கவில்லை. மேலும், மதிப்பீடு அளவைப் பத்திரத்தின் பிரகாரம் 100 சதவீதம் முதல் 159 சதவீதம் வரையான அளவை முரண்களுக்காக ரூபா 1,337,400 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) மேற்கூறிய (அ) பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்ட 17 நிர்மாண ஒப்பந்த வேலைகள் தவிர ரூபா 41,140,418 தொகைக்கான கிரய மதிப்பீட்டையுடைய கிளிநொச்சி நெல் களஞ்சியத்தின் நிர்மாண ஒப்பந்த வேலை பெறுகைகள் நடைமுறையினை விட்டு விளகி கூட்டுறவு மொத்த விற்பனை கூட்டுத்தாபன ஊடாக இணைந்த தனியார் கம்பனிக்கு சாட்டப்பட்டிருந்தது. இது தொடர்பாக பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

- (i) களஞ்சியம் நிர்மாணிக்கும் ஒப்பந்த வேலையின் மதிப்பீடு தயாரிக்கும் போது இனங்காணக் கூடியாக இருந்த அலுவலகக் கட்டிடம் நிர்மாணித்தல், பாதை தயாரித்தல், வலை வேலிகள் நிர்மாணித்தல், நீர் தொட்டி நிர்மாணித்தல் மற்றும் வீட்டுத் தோட்ட அலங்காரத்திற்காக ரூபா 8,252,330 இற்கான தொகையொன்று ஒப்பந்தவேலைகளுக்கு மேலதிகவேலைகள் என இனங்கண்டிருப்பதினால் அந்த நிர்மாண வேலைகளுக்காக கூடிய தொகை ஒன்று செலுத்த வேண்டி நேரிட்டிருந்தது.
- (ii) சபையினால் இந்த நிர்மாண வேலையின் மேற்பார்வை செய்தல் மற்றும் ஏனைய விடயங்களுக்காக பொறியியல் உசாத்துணையாளர் ஒருவரை பகுதி நேர அடிப்படையில் ஈடுபடுத்தியிருந்த போதும் இந்த ஒப்பந்த வேலையின் உசாத்துணை சேவைக்காக சதொச நிர்மாணவேலை மற்றும் பொறியியல் தனியார் கம்பனிக்கும் ரூபா 2,088,486 தொகையொன்று செலுத்தப்பட்டிருந்தது. மேலும், இந்த ஒப்பந்த வேலையின் ஆரம்ப மதிப்பீடு மற்றும் அளவைப் பத்திரம் (BOQ) ஒப்பந்தவேலை மேற்கொள்ளப்பட்ட கம்பனியினாலேயே தயாரிக்கப்பட்டிருந்தது. அந்த மதிப்பீட்டை பரிசோதனை மேற்கொள்வதற்காக நெல் சந்தைப்படுத்தும் சபையினால் நியமனம் செய்யப்பட்ட உசாத்துணையாளருக்கு ரூபா 5,000 இற்கான படி ஒன்று செலுத்தியிருந்த போதிலும் இந்த மதிப்பீட்டை நபர் எவரும் சான்றுபடுத்தியிருக்கவில்லை.
- (iii) வேலைத் தளத்தில் மீதியாக இருந்த இருப்புக்களுக்காக கொடுப்பனவு செய்வதாக ஒப்பந்தக்காரருடன் உடன்பட்டிருக்காத போதிலும் மற்றும் ஒப்பந்தக்காரர் வழங்கிய இருப்பு பதிவேட்டினை வேலைத்தளத்திற்கு எடுத்தச் சென்று பரிசோதனை மேற்கொள்ளாமலும் ஒப்பந்தக்காரரினால் அப் பண்டங்கள் கொள்வனவு செய்த பில் பத்திரங்களை பரிசோதனை மேற்கொள்ளாமலும் ஒப்பந்தக்காரர் பணம் விண்ணப்பித்திருக்காத 02 சந்தர்ப்பங்களில் வேலைத்தளத்தில் மீதியாக இருந்த பண்டங்களுக்காக ரூபா 12,904,400 தொகையொன்று செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 நிதிக்கூற்றுக்கள் சமர்ப்பித்தல்

2003 ஜூன் 02 திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், நிதியாண்டு ஒன்றிற்காக நிதிக்கூற்றுக்கள் நிதியாண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்விற்காக சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமெனினும், 2014 ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2017 மார்ச் 02 ஆம் திகதியன்றே சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

6. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுக் குறைபாடுகள் அவ்வப்போது தலைவரின் கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டது. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புகள் தொடர்பாக விஷேட கவனம் செலுத்த வேண்டும்.

முறைமைகள் மற்றும்
கட்டுப்பாட்டுப் பரப்பு

அவதானிப்புக்கள்

- (அ) வாகனக் கட்டுப்பாடு ஓட்ட அட்டவணைகள், சம்பவக் குறிப்பேடுகள் நாளது வரை பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) ஒப்பந்த வேலைகளை சாட்டுதல் மற்றும் அமுல் நடத்துதல் பெறுகைகள் திட்டத்தினை விட்டு விலகி செயற்படல்
- (இ) களஞ்சிய நிருவாகம் (i) உரிய நியமங்களுடன் நெல் களஞ்சியப் படுத்தப்படாமை மற்றும் களஞ்சியங்களில் காணப்படும் குறைபாடுகளை சரிசெய்யாமை.
(ii) களஞ்சியக் கட்டுப்பாடு தொடர்பாக ஆலோசனைகள் களஞ்சியப் பொறுப்பாளர்களுக்கு பெற்றுக் கொடுக்காமை.
- (ஈ) வங்கி இணக்கக் கூற்றுக்கள் வங்கி இணக்கக் கூற்றுக்களை தாமதமாக தயாரித்தல்.
- (உ) நெல் விற்பனை செய்யும் செயற்பாடு விற்பனை இன்வொயிஸ் தயாரிக்காமை.