

அரசாங்க அச்சக கூட்டுத்தாபனம் - 2014

அரசாங்க அச்சக கூட்டுத்தாபனத்தின் 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளபடியான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதன மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளையும் ஏனைய வெளிப்படுத்தல் தகவல்களின் பொறிப்புக்களையும் உள்ளடக்கிய 2014 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான 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.

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 நியமங்களைப் (ISSAI 1000 - 1810) பின்பற்றி இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வின் 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 பற்றிய கணக்காய்வுச் 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 முனைப்பழியுள்ள கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.4 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகப்படுகின்றது

2. நிதிக் கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து அரசாங்க அச்சக கூட்டுத்தாபனத்தின் 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் 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

பின்வரும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்கி ஒழுக்கமைகள் கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்டன.

(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 01

சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் ஒன்றையொன்று ஈடுசெய்யப்பட்டு நிதிக் கூற்றுக்களில் சமர்ப்பிக்க கூடாத போதிலும், ஏனைய பெறுவேண்டிய மீதிகளுக்கு விற்பனைக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கின் செலவு மீதிகள் ரூபா 1,443,477 தொகை ஈடுசெய்யப்பட்டு நிதிக் கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 02

இறுதி இருப்புக்களின் பெறுமதி கிரயம் அல்லது தேறக்கூடிய பெறுமதி ஆகிய பெறுமதிகளில் மிகக்குறைந்த பெறுமதியில் நிதிக் கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டுள்ளதாக வெளிப்படுத்தப்பட்டு கிரயான ரூபா 374,745,859 பெறுமதி அடிப்படையில் நிதிக் கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், பெறுமதி, கிரயம் மற்றும் தேறக்கூடிய பெறுமதியுடன் ஒப்பிடப்பட்டமைக்கான சான்றுகள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 07

மீளாய்வாண்டின் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றிற்கு உரித்தல்லாத முன்னைய ஆண்டிற்குரிய சீராக்கங்கள் ரூபா 86,702,069 தொகையான வரிக் கொடுப்பனவு ரூபா 42,583,879 தொகையும் சீராக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஈ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 08

முன்னைய ஆண்டுகளுக்குரிய வழக்களைத் திருத்துதல் பின்னோக்கி சீராக்கம் செய்து நிதி நிலைமையை பிரதிபலிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமல் ரூபா 16,628,392 தொகை முன்னைய ஆண்டில் முன்கொண்டு வரப்பட்ட திரட்டிய இலாபத்திற்கு சீராக்கப்பட்டிருந்தது.

(உ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 12

பிற்போடப்பட்ட வரிக் கணக்கு வைப்பு தொடர்பான கணக்கீட்டுக் கொள்கை நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. விசேடமாக வரிக் கண்கீட்டின் போது எழுகின்ற தற்காலிக வேறுபாடு (Temporary Difference) மற்றும் (Permanent Difference) என்பன இனங்காணப்பட்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்க வில்லை.

(ஊ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 16

ரூபா 199,729,627 கிரயமான முழுமையாகத் தேய்விடப்பட்டிருந்த போதிலும், தொடர்ந்தும் பயன்படுத்தப்பட்டு வருகின்ற சொத்துக்கள் தொடர்பாக நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. அவ்வாறே ரூபா 494 மில்லியன் கடன் தொகையை பெற்றுக்கொள்வதற்காக பிணையாக வைக்கப்பட்டிருந்த காணி, கட்டிடங்கள் மற்றும் இயந்திரங்கள் தொடர்பான விபரங்கள் அடகின் தன்மை தொடர்பான விபரங்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(எ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 19

ஓய்வூதிய நலன் கணக்கு வைத்தல் தொடர்பான ஓய்வூதிய நலன் திட்டம் தொடர்பான பொதுவான விபரங்கள், ஆரம்ப மற்றும் இறுதி மீதிகளில் தற்போதைய பெறுமதி சீராக்கல் விபரங்கள், தற்போதைய சேவைக் கிரயம், வட்டி, உள்ளவாறான இலாபம் அல்லது நட்டம் (Actuarial gain or loss) மற்றும் முன்னைய சேவைக்கிரயம் போன்ற தகவல்களை இனங்கண்டு அதன் இலாபம் அல்லது நட்டத்தை இணக்கம் செய்யப்பட்ட முறை நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஏ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 23

கடன் பெறல் கிரயத்தை மூலதனமாக்குதல் தொடர்பில் கருத்திற்கொண்டு அதன் படி நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு நியமத்தின் ஏற்பாடுகள் ஆர்வமுட்டியிருந்த போதிலும், கூட்டுத்தாபனத்தினால் மூலதனமாக்கப்படத்தக்க கடன்பெறல் கிரயங்கள் இனங்காணப்பட்டு பொருத்தமான சொத்துக்களிற்குரிய கடன்பெறல் கிரயத்தை மூலதனமாக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமல் மீண்டெழும் செலவினமாக வருமானத்திற்கு பதிவுக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஐ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 24

தொடர்புடைய தரப்பினர் மற்றும் ஏனைய அரசு நிறுவனங்களுடன் மேற்கொள்ளப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்களின் தன்மை மற்றும் முன்னால் தலைவரின் பிரத்தியேக செயலாளர் ஊடாக மேற்கொண்ட கொடுக்கல் வாங்கல்களின் விபரங்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஐ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 39

ரூபா 809,256,090 பெறுமதியான வியாபாரக் கடன்பட்டோரிடமிருந்து உருவான பெறுமதி கணக்கிடப்படாமல் கடன்பட்டோரிடமிருந்து ரூபா 20,231,402 தொகையான அறவிடமுடியாக்கடன் ஒதுக்கத்திலிருந்து கழிக்கப்பட்டு நிதி நிலைமைக் கூற்றில் காட்டப்பட்டிருந்தது.

2.2.2 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

மொத்தக் கடன்பட்டோரில் 2.5 சதவீதம் ஐயக்கடன் மற்றும் அறவிட முடியாக்கடன் ஏற்பாடு செய்தல் கூட்டுத்தாபனத்தின் கொள்கையாக இருந்த போதிலும், ஐந்து ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட அறவிடப்படாத கடன் அளவு ரூபா 43 மில்லியனை மிகைத்து இருந்தமை காரணமாக கிடைக்காத கடனுக்காக போதியளவு ஒதுக்கீடு மேற்கொள்ளப்படாமை அவதானிக்கப்பட்டது.

2.2.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) தேசத்தைக் கட்டியெழுப்புதல் வரிச் செலவினத்தைக் கணக்கீடு செய்யும் போது கூட்டுத்தாபனத்தினால் செலவிடப்பட்ட செலவினம் மாத்திரம் இனங்காணப்பட வேண்டிய போதிலும், ஆண்டின் போது தேசத்தைக் கட்டியெழுப்புதல் வரி செலவினமான ரூபா 14,728,700 அளவில் வாடிக்கையாளரிடம் சேகரிக்கப்பட்ட வரித்தொகை உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு குறுங்காலக் கடன் மீதி ரூபா 494,970,217 ஆக இருந்த போதிலும், அதற்காக செலுத்த வேண்டிய கடன் வட்டி அளவு கணக்கிடப்பட்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த தகவல்களின் பிரகாரம் உடன்படிக்கை செய்யப்பட்ட திகதியில் பூர்த்தி செய்யப்பட்டு கையளிக்கப்படாதிருந்த அச்சீட்டு செயற்பாடுகளுக்காக மீளாய்வாண்டிற்காக உடன்படிக்கை நிபந்தனைகளின் பிரகாரம் அறவிடக்கூடிய தண்டப்பணம் மற்றும் தாமதக் கட்டணம் ரூபா 48,472,330 ஆக இருந்த போதிலும், அதற்காக ரூபா 23,449,201 தொகையான ஏற்பாடுகள் மாத்திரம் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறே மேற்குறித்த ஏற்பாட்டினை கடன்பட்டோரிடமிருந்து கழித்துக் கொள்வதற்குப் பதிலாக விற்பனையிலிருந்து கழித்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஈ) மீளாய்வாண்டின் போது கணக்காய்வுக் கட்டணத்திற்காக ஏற்பாடுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.4 கணக்கிணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) விற்பனை சேகரிக்கும் கணக்கில் ரூபா 1,443,477 ஆன செலவு மீதி, விற்பனைக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குடன் கணக்கிணக்கம் செய்யப்பட்டு தீர்வு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) பாடசாலை பாடப்புத்தகங்களுக்காக மீளாய்வாண்டின் போது விநியோகிக்கப்பட்டிருந்த பட்டியலின் பெறுமதி மற்றும் பேரேட்டுக் கணக்கின் பிரகாரம் குறித்த பாடப்புத்தக வருமானத்தில் ரூபா 48,907,179 ஆன வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.

2.2.5 கணக்காய்விற்கான சான்றின்மை

பின்வரும் ஒவ்வொரு விடயங்களுக்கு முன்னால் காட்டப்பட்டுள்ள சான்றுகள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

விடயங்கள்	பெறுமதி	சமர்ப்பிக்கப்படாத சான்றுகள்
	ரூபா	
(அ) வியாபார கடன்பட்டோர்	282,283,756	மீதி உறுதிப்படுத்தல்கள்
(ஆ) தண்டப்பண சீராக்கம்	5,460,991	விற்பனைகளுக்குரிய பட்டியல் பத்திரங்கள்
(இ) விற்பனை மேம்படுத்தல் நிகழ்ச்சித்திட்டம்	236,250	நிகழ்ச்சித்திட்டங்களின் விபரங்கள்
(ஈ) வியாபார கடன்பட்டோர்	946,480	மீதி உறுதிப்படுத்தல்கள்
(உ) தொங்கல் கணக்கு (செலவினங்களுக்குரிய இணக்கம்)	4,436,636	செலவினங்களாக இனங்கண்டு வருமானத்திற்கு பதிவுசெய்வதற்குரிய விபரங்கள்

2.3 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) கூட்டுத்தாபனத்தின் கடன் அறவீட்டின் செயற்திறனின்மை காரணமாக மீளாய்வாண்டின் ஆரம்ப கடன் மீதியான ரூபா 750,607,688 ஆன அளவில் மீளாய்வாண்டின் இறுதியின் போது ரூபா 809,256,090 வரை 8 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்தது. இதில் வியாபாரக் கடன்பட்டோரிடமிருந்து ரூபா 36,029,161 தொகை 01 ஆண்டிற்கு மேற்பட்ட காலமாகவும், ரூபா 65,443,837 தொகை 2 இலிருந்து 4 ஆண்டுகளிற்கு இடைப்பட்ட காலமாகவும் அறவிடப்படாதிருந்ததுடன் 05 ஆண்டுகளிற்கும் மேற்பட்ட கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 43,453,396 ஆக இருந்தது.
- (ஆ) கூட்டுத்தாபனத்தின் அப்பியாசக் கொப்பிகளை விற்பனை செய்வதற்காக 2010 ஆம் ஆண்டு முதல் நியமிக்கப்பட்டிருந்த விற்பனை முகவரிடமிருந்து மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையில் அறவிடுவதற்கு இருந்த கடன் மீதி ரூபா 5,747,194 ஆக இருந்தது. இக்கடன் வழங்கல் தொடர்பாக முகவரிடமிருந்து பிணை பெறப்படாதிருந்ததுடன் முன்னால் தலைவரின் பணிப்பின் பேரில் கடன் வழங்கப்பட்டிருந்தது. பிணைகளின்றி கடன் அடிப்படையில் அப்பியாசக் கொப்பிகளை விற்பனை செய்கையில் காசுக்கு பொருட்களை விற்பனை செய்யும் போது வழங்கப்படுகின்ற 40 சதவீத கழிவு வழங்கப்பட்டிருந்தது.
- (இ) அநுராதபுரம் விற்பனை நிலையத்தில் 2012 ஆம் ஆண்டு முதல் அறவிடப்பட வேண்டிய ரூபா 5,491,302 ஆன கடன்பட்டோர் மீதி 2015 மே 30 ஆந் திகதி வரை தீர்க்கப்பட்டிருக்கவில்லை. இக் கடன்தொகை, கடன் வழங்கும் நடைமுறையிலிருந்து விலகி முன்னால் தலைவரின் வாய்மொழிமுல அறிவுறுத்தலின் கீழ் வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன் கொடுப்பனவு எய்ப்புச் செய்யப்பட்டிருந்தமை சம்பந்தமாக பொலிஸில் முறைப்பாடு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும், இக்கடனை அறவிடுதல் தொடர்பில் சட்டரீதியான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவ குழுக் கூட்டங்களிலும் கடன் அடிப்படையில் விற்பனை செய்யப்படுகின்ற அப்பியாசக் கொப்பிகளின் கடன் தொகை அறவிடப்பட வேண்டுமெனவும் அது தொடர்பாக முறையான நடைமுறையொன்றைத் தயாரிப்பதற்காக முன்மொழியப்பட்டிருந்த போதிலும், அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (உ) தேசிய கடதாசி கம்பனிமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய 01 ஆண்டிற்கு மேற்பட்ட கடன் மீதி ரூபா 7,989,976 ஆக இருந்தது.
- (ஊ) பொருளாதார அமைச்சிடமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டியிருந்த ரூபா 1,818,829 தொகையை அறவிடுவதில் நிச்சயமற்ற நிலைமையொன்று காணப்பட்டது.

- (எ) மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு செலுத்த வேண்டிய மீதி ரூபா 59,781,032 தொகையாக இருந்ததுடன், கடன்கொடுத்தோர் காலப்பகுப்பாய்வின் பிரகாரம் 2 ஆண்டுகளுக்கும் 5 ஆண்டுகளுக்கும் இடைப்பட்டிருந்ததுடன், தீர்வு செய்யப்படாதிருந்த கடன்கொடுத்தோரின் மீதி ரூபா 22,927,868 ஆக இருந்தது. இது மொத்த கடன்கொடுத்தோரின் பெறுமதியில் 39 சதவீதமாக இருந்தது.
- (ஏ) முன்னைய ஆண்டிற்குரிய உள்நாட்டு இறைவரி திணைக்களத்திற்கு செலுத்த வேண்டிய வருமான வரி ரூபா 72,813,671 தொகை கூட்டுத்தாபனத்தினால் 2015 மே 29 ஆந் திகதி வரையிலும் செலுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

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

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்களுக்கான தொடர்பு

இணக்கமின்மை

- | | |
|--|--|
| (அ) 2002 இன் 14 ஆம் இலக்க பெறுமதிசேர்வரி அதிகாரசட்டத்தின் 26(1) ஆம் பிரிவு | 2009 ஆம் ஆண்டு முதல் மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரை கொடுக்கல் வாங்கல் செய்வோரிடமிருந்து சேகரித்து உள்நாட்டு இறைவரி திணைக்களத்திற்கு அனுப்பி வைக்கப்பட வேண்டிய ரூபா 98,399,136 தொகை 2015 யூன் 30 வரை அனுப்பி வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. |
| (ஆ) 2009 இன் 09 ஆம் இலக்க தேசத்தை கட்டியெழுப்புதல் வரி அதிகாரசட்டத்தின் 4 ஆம் பிரிவு | 2009 ஆம் ஆண்டு முதல் மீளாய்வாண்டு வரை கொடுக்கல் வாங்கல் செய்வோரிடமிருந்து சேகரித்து உள்நாட்டு இறைவரி திணைக்களத்திற்கு அனுப்பி வைக்கப்பட வேண்டிய ரூபா 68,705,093 தொகை 2015 யூன் 30 வரை அனுப்பி வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. |
| (இ) 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரசட்டம் | முன்னால் கூட்டுத்தாபனத்தின் தலைவரின் தனிப்பட்ட உதவியாளரால் தனியார் கம்பனியொன்று உருவாக்கப்பட்டு கூட்டுத்தாபனத்துடன் கொடுக்கல் வாங்கல் செய்யப்பட்டிருந்தது. இவ்வாறு கொடுக்கல் வாங்கல்களை மேற்கொள்ளும் போது கம்பனிகள் அதிகாரசட்டத்திற்குரித்தாக உரிய பிரகாரம் கம்பனிக்காக நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு அதிகாரமளிக்கப்படாத நபரொருவரிடமிருந்து ரூபா 46,566,658 பெறுமதியான கடதாசி கூட்டுத்தாபனத்திற்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. |
| (ஈ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப் பிரமாணங்கள் கோவை | தலைவரின் உத்தியோகபூர்வ வாகனத்திற்கு தேவையான உபகரணங்களை கொள்வனவு செய்வதற்காக 2013 ஏப்ரல் 11 ஆந் திகதி வழங்கப்பட்டிருந்த ரூபா 1,050,000 தொகையான முற்பணத்தை 2015 யூன் 30 வரை தீர்க்கப்பட்டிருக்கவில்லை. |

- (உ) 2011 பெப்ரவரி 09 ஆந் திகதிய நான்கு உத்தியோகத்தர்களுக்காக
13/2008(IV) ஆம் இலக்க பொது அங்கீகரிக்கப்பட்ட எல்லையை மிகைத்து
நிர்வாக சுற்றறிக்கை உத்தியோகபூர்வ வாகனத்திற்கு எரிபொருளுக்காக
ரூபா 1,530,113 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (ஊ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12 ஆம் முன்னால் தலைவருக்காக வழங்கப்பட்டிருந்த
இலக்க அரசாங்க முயற்சிகள் வாகனத்திற்கு மேலதிகமாக மேலும் 02
சுற்றறிக்கையின் 8.3.5 ஆம் பிரிவு வாகனங்கள் மீளாய்வாண்டின் யூலை மாதம்
வரையிலும் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.5 சர்ச்சைக்குரிய கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மீளாய்வாண்டில் தேசத்திற்கு மகுடம் (குளியாப்பிட்டிய) கண்காட்சி விற்பனை கூடம்,
தகவல் ஊடக அமைச்சின் மூலம் நிர்மாணிக்கப்பட்டிருக்கையில் விற்பனை
கூடத்தினுள் பூர்த்தி நடவடிக்கைகளுக்காக மாத்திரம் ரூபா 2,130,576 ஆன
செலவினமொன்று கூட்டுத்தாபத்தினால் செலவிடப்பட்டிருந்தமை தொடர்பில்
கணக்காய்வின் போது திருப்தியடைய முடியாதிருந்தது.
- (ஆ) கூட்டுத்தாபனத்தினால் 2013 திசம்பர் 31 ஆந் திகதி முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான
நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்காக ரூபா 820,000 தொகைக்கு தனியார்
கணக்காய்வுக் கம்பனியொன்றுக்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்தன, மூன்று
கணக்காளர்களின் கண்காணிப்பின் கீழ் 50 பேருக்கு மேற்பட்ட
பதவியணியினரொன்று கணக்குப் பிரிவில் இருக்கையில் வெளிவாரி
நிறுவனமொன்றுக்கு இச்செயற்பாட்டைக் கையளித்தமை சர்ச்சைக்குரிய
விடயமொன்றாக அவதானிக்கப்பட்டது.
- (இ) உழைக்கும் போது வரி ரூபா 994,201 தொகையை ஊழியர்களிடமிருந்து
அறவிடாமல் கூட்டுத்தாபனத்தினால் செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன், இதனை செயற்பாட்டு
செலவினத்தின் கீழ் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

3. நிதி மற்றும் செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டிற்கான கூட்டுத்தாபனத்தின் தொழிற்பாட்டு விளைவு ரூபா 71,153,661 வரிக்கு
முன்னரான தேறிய இலாபமொன்றானதுடன் நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் வரிக்கு
முன்னரான தேறிய இலாபம் ரூபா 78,095,872 ஆக காணப்பட்டமையால் முன்னைய
ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 6,942,211 ஆன
குறைவொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது
மீளாய்வாண்டின் விற்பனை வருமானம் ரூபா 97,134,411 ஆல் அதிகரித்திருந்த போதிலும்
ஆண்டின் விற்பனைக் கிரயம் ரூபா 77,015,131 ஆலும் மீளாய்வாண்டின் செலவினம் ரூபா
28,711,539 ஆலும் அதிகரித்தமை இக்குறைவிற்கு முக்கிய காரணங்களாகும்.

3.2 கடன் பயன்பாடு

மீளாய்வாண்டினுள் அரசு வங்கியொன்றிடமிருந்து பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்த குறுங்கால
கடன்களின் அளவு ரூபா 601,781,294 ஆக இருந்ததுடன், அதில் ரூபா 494,970,217 தொகை
மீளாய்வாண்டின் திசம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையில் தீர்க்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
நிர்ணயிக்கப்பட்ட திகதியில் உள்ளவாறு கடன் செலுத்தாமையால் கொடுப்பனவு
செய்வதற்கு நேர்ந்த மேலதிக வட்டி உட்பட ரூபா 53,633,209 தொகை கடன்வட்டியாக
மீளாய்வாண்டின் போது செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

3.3 தொழிற்படு மூலதன முகாமைத்துவம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) கூட்டுத்தாபனத்தினால் 03 வங்கிக் கணக்குகள் பேணப்பட்டு வருவதுடன், ஒரு வங்கியிடமிருந்து பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட மேலதிகப்பற்று வசதிக்காக மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 4,700,100 ஆன வட்டியொன்று கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. கூட்டுத்தாபனத்தின் தொழிற்படு மூலதனம் குறைவடைந்த காரணத்தினால் வருடாந்த குறுங்கால வங்கிக் கடன்களை பெற்றுக்கொள்ளல் அதிகரித்திருந்ததுடன், இந்நிலமை காரணமாக மீளாய்வாண்டின் வட்டி மேவுகை விகிதம் செயற்பாட்டு இலாபத்துடன், ஒப்பிடும் போது 49 சதவீதமாக இருந்தது.

(ஆ) விரைவுச் சொத்துக்களில் உள்ளடங்கியிருந்த நடைமுறைச் சொத்துக்களில் 82 சதவீதம் வியாபாரக் கடன்பட்டோரை பிரிதிநிதித்துவம் செய்திருந்ததுடன் அத்தொகையில் ரூபா 92 மில்லியன் ஓராண்டிற்கு மேற்பட்ட காலமாக அறவிடப்படாமல் காணப்பட்டன. விரைவான கடன் அறவீடு கூட்டுத்தாபனத்தின் திரவத்தன்மையை அதிகரிக்கக்கூடிய தந்திரோபாய மார்க்கம் தொடர்பாக முகாமைத்துவத்தின் கவனம் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கூட்டுத்தாபனத்தின் உற்பத்தி நடவடிக்கைகளுக்குரிய இருப்பு மட்டம் தீர்மானிக்கப்பட்டு அதன் பிரகாரம் உற்பத்திக்கு தடையில்லாத வகையில் செயற்திறனான இருப்புக் கட்டுப்பாடு மேற்கொள்வது தொடர்பில் முகாமைத்துவத்தின் கவனம் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. இதனால் காலரீதியில் தேவைப்படாத மற்றும் மெதுவாக அசையும் இருப்புக்களில் கூட்டுத்தாபனம் ஈடுபடுத்தியிருந்த தொகை ரூபா 231 மில்லியாக இருந்தது. இவ்வாறு கட்டுப்பாடொன்றில்லாமல் இருப்புக்களில் பணத்தை முதலீடு செய்தல் காரணமாக கூட்டுத்தாபனத்திற்கு செலுத்த வேண்டியிருந்த குறுங்கால கடன் ரூபா 494 மில்லியன் வரை அதிகரித்திருந்தது.

4.2 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) மீளாய்வாண்டிற்காக கூட்டுத்தாபனத்தின் ஒட்டுமொத்த விற்பனை நடவடிக்கைகளுக்காக சந்தைப்படுத்தல் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்படாதிருந்ததுடன் அப்பியாசக் கொப்பிகள் மற்றும் எழுதுகருவி வகைகளின் விற்பனை இலக்குகளை காட்டுகின்ற திட்டமொன்று மாத்திரம் தயாரிக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) கூட்டுத்தாபனம் எழுதும் கடிதாசிகளை கட்டளையிடுதலின் பலவீனம் காரணமாக மீளாய்வாண்டில் அப்பியாசக் கொப்பிகளின் உற்பத்தி நடவடிக்கைகளுக்கு தடைகள் ஏற்பட்டமையால் முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக அப்பியாசக் கொப்பிகளின் உற்பத்தி 1,698,537 அலகுகளால் அதாவது ரூபா 29,700,420 பெறுமதியால் குறைவடைந்திருந்தது. காலரீதியாக சந்தை தேவைப்பாடுகள் இனங்காணப்பட்டு அப்பியாசக் கொப்பிகளின் உற்பத்தி நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படாமல் காரணமாக நுகர்வோர் கேள்வியை பூர்த்தி செய்வதற்கு கூட்டுத்தாபனம் தவறியிருந்தமை களஞ்சிய இருப்பு பதிவேடு மற்றும் இருப்பு கட்டளையிடும் பதிவேடுகளின் பரிசோதனையின் போது கண்டறியப்பட்டன. அதன் காரணமாக சந்தை தேவைப்பாட்டினை உரியமுறையில் நிறைவேற்ற முடியாதிருந்த நிலைமையில் கூட்டுத்தாபனத்தின் சந்தைப் பங்கு மற்றும் விற்பனை வருமானம் குறைவடையக்கூடிய போக்கும் தோன்றியிருந்தது.

- (இ) கூட்டுத்தாபனத்தினால் தலைமை அலுவலகம் மற்றும் விற்பனைப் பிரிவொன்றை நிர்மாணிப்பதற்காக 27 பேர்ச் காணி குத்தகை அடிப்படையில் பெற்றுக்கொள்வதற்காக 2013 ஆம் ஆண்டின் போது, முற்பணமாக ரூபா 1,000,000 தொகை பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் முன் அங்கீகாரமொன்று இல்லாமலும் நிதிசார் சாத்தியவள ஆய்வொன்றும் இல்லாமலும் நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபைக்கு கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. இச்செயற்திட்டம் கைவிடப்பட்ட காரணத்தினால் செலுத்தப்பட்ட முற்பணத்தை மீள அறவிட முடியாதிருந்தது.
- (ஈ) மீளாய்வாண்டின் உற்பத்தி திட்டத்தின் பிரகாரம் ரூபா 730 மில்லியனான பாடப்புத்தகங்கள் ரூபா 9.13 மில்லியன் உற்பத்தி செய்வதற்கு திட்டமிடப்பட்டிருந்த போதிலும், ஆண்டின் உள்ளவாறான பாடப்புத்தக உற்பத்தி ரூபா 1.9 மில்லியனால் குறைவடைந்திருந்தது. எவ்வாறாயினும் உற்பத்திக் கிரயம் ரூபா 31 மில்லியனால் அதிகரித்திருந்தது.
- (உ) ரூபா 428.8 மில்லியன் உடன்படிக்கை செய்யப்பட்ட பெறுமதியான பாடசாலைப் பாடப்புத்தகங்கள் மற்றும் ரூபா 3.96 மில்லியன் ஆசிரியர் வழிகாட்டி கைநூல்கள் கல்வி வெளியீட்டுத் திணைக்களத்திற்கு 49 நாட்கள் காலதாமதத்தின் பின்னரே கையளிக்கப்பட்டிருந்தது. இத்தாமதம் காரணமாக மீளாய்வாண்டின் போது மாத்திரம் ரூபா 48 மில்லியன் தாமதக் கட்டணமாக கூட்டுத்தாபனம் செலுத்துவதற்கு நேர்ந்திருந்த போதிலும், பாடப்புத்தகங்கள் உற்பத்தியின் செயற்திறனை அதிகரிக்கும் தேவைப்பாடு தொடர்பில் கவனம் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.3 விளைவற்ற குறைப்பயன்பாடுடைய சொத்துக்கள்

மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் சேதமடைந்த மற்றும் அசையாத இருப்புக்களின் பெறுமதி ரூபா 1,226,224 மற்றும் ரூபா 154,741 ஆக இருந்ததுடன், இந்த இருப்புக்களை அகற்றுவதற்கு அல்லது பொருத்தமான நடவடிக்கை எடுப்பது தொடர்பில் கவனம் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.4 ஒப்பந்த நிர்வாகத்திலான குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) தொகைமதிப்பு மற்றும் புள்ளிவிபர திணைக்களத்தின் துண்டுப்பிரசுரங்களை விநியோகிப்பதற்காக தேவையான காட்போட் பெட்டிகளை வழங்கும் ஒப்பந்தம் பெறுமதி சேர் வரிப் பெறுமதியுடன் ரூபா 7,067,905 தொகைக்கு தனியார் நிறுவனமொன்றுக்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்தது. கொள்வனவிற்கான முறையான கூறுவிலையொன்று இல்லாமலும் பெட்டியொன்றின் சந்தையில் காணப்படும் விலையான ரூபா 25 இற்கு பெற்றுக்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமல் ரூபா 66 வீதம் கொள்வனவு செய்த காரணத்தினால் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு ரூபா 1,508,390 ஆன நட்டமொன்று ஏற்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) கொள்வனவு வழிகாட்டல்கள் கோவையின் 7.9.1 ஆம் பிரிவின் படி குறைந்த விலையுடன் கூடிய கூறுவிலை தெரிவு செய்யப்பட வேண்டிய போதிலும் அதற்கு முரணாக கூடிய நான்காவது விலையைச் சமர்ப்பித்திருந்த மேற்குறித்த கம்பனிக்கு வழங்கிய காரணத்தினால் ரூபா 864,500 ஆன நட்டமொன்று கூட்டுத்தாபனத்திற்கு ஏற்பட்டிருந்தது.
- (இ) 650 மெற்றிக் தொன் வெள்ளை அச்சடித்தல் கடதாசி கொள்வனவு செய்வதற்காக தொழில்நுட்ப குழுவால் மதிப்பீடு மேற்கொள்ளப்படாதிருக்கையில் இக்கொள்வனவிற்காக இரண்டாவது ஆகக்கூடிய விலை சமர்ப்பித்திருந்த நிறுவனத்திற்கு கேள்வி வழங்கப்பட்டிருந்தது. குறைந்த விலையுடன் கூடிய வழங்குனர் தெரிவு செய்யப்படாமையால் ரூபா 860,600 ஆன நட்டமொன்று கூட்டுத்தாபனத்திற்கு ஏற்பட்டிருந்தது.

4.5 ஏனைய அரசாங்க நிறுவனங்களுக்கு வழங்கப்பட்ட கூட்டுத்தாபனத்தின் சொத்துக்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) கூட்டுத்தாபனத்தின் பத்து ஊழியர்கள் ஊடக தகவல் அமைச்சுக்கும் திறன் அபிவிருத்தி அமைச்சுக்கும் விடுவிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் சம்பளங்கள், மேலதிகநேரம் ஏனைய படிகள் உள்ளடங்கலாக மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 3,731,108, தொகை கூட்டுத்தாபனத்தினால் செலுத்தப்பட்டிருந்தது. இவ் ஊழியர்களில் 07 பேர் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு ஆட்சேர்க்கப்பட்ட திகதியிலிருந்து ஊடக தகவல் அமைச்சுக்கு விடுவிக்கப்பட்டிருந்தனர். திறன் அபிவிருத்தி அமைச்சுக்கும் விடுவிக்கப்பட்டிருந்த ஊழியர் தொடர்பாக எதுவித தகவல்களும் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்படாதிருந்ததுடன், எதுவித கண்காணிப்பொன்றில்லாமல் தொடர்ச்சியாக சம்பளம் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) கூட்டுத்தாபனத்திற்குச் சொந்தமான 48 ஏக்கர் காணியில் 13 ஏக்கர் 2ரூட் 06 பேர்ச் கைத்தொழில் கிராமமொன்றிற்கு வழங்கப்பட்டிருந்த போதிலும், கையேற்றவர் தொடர்பில் விபரங்கள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

4.6 பதவியணியினர் நிர்வாகம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2014 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவிகளின் எண்ணிக்கை 686 ஆக இருந்த போதிலும், உள்ளவாறான எண்ணிக்கை 578 ஆக இருந்தமையால் வெற்றிடமான பதவிகளின் எண்ணிக்கை 108 ஆக இருந்தது. அவ்வெற்றிடங்களை நிரப்புவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படாதிருந்ததுடன் 90 ஊழியர்களுக்கு வெற்றிடங்கள் காணப்படாத சேவை வகுதிகளுக்கு அங்கீகாரமொன்று இல்லாமல் ஆட்சேர்க்கப்பட்டிருந்தனர்.
- (ஆ) அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினருக்குப் புறம்பாக அமைய அடிப்படையில் 21 ஊழியர்களும் தற்காலிக அடிப்படையில் 12 ஊழியர்களுமாக 34 ஊழியர்கள் ஆட்சேர்க்கப்பட்டிருந்தனர்.
- (இ) 2009 யூன் 01 ஆந் திகதிய முகாமைத்துவ சேவைகள் சுற்றறிக்கை இலக்கம் 30 இன் மூலம் உள்ளீர்க்கப்பட்ட அரச அச்சீட்டுக் கூட்டுத்தாபனத்தின் பதவியணியினருக்கு உள்ளடக்கப்படாத மற்றும் முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தின் அங்கீகாரமின்றி (HM 1-1) செயற்பாட்டு முகாமையாளரும் (MA3) செயற்திட்ட அமுலாக்கல் உத்தியோகத்தர் போன்ற புதிய பதவிகள் ஏற்படுத்தப்பட்டு உத்தியோகத்தர்கள் ஆட்சேர்க்கப்பட்டிருந்தனர்.

4.7 வாகனப் பாவனை

அரசாங்க அச்சக கூட்டுத்தாபன அதிகாரசட்டத்தின் பிரகாரம் சட்டரீதியற்ற முறையில் உப தலைவர் பதவிக்காக உத்தியோகத்தரொருவர் நியமிக்கப்பட்டு அவருக்கு வாடகை அடிப்படையில் பெற்றுக்கொண்ட வாகனத்திற்காக ரூபா 731,625 தொகையும் போக்குவரத்து வசதிகளுக்கு உரித்தற்ற இரண்டு உத்தியோகத்தர்களுக்காக எரிபொருள் மற்றும் போக்குவரத்து படிகளாக ரூபா 1,215,464 தொகையும் கூட்டுத்தாபனத்தினால் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

5. கணக்களிப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 கொள்வனவுத் திட்டம்

கொள்வனவுத் திட்டமொன்று தயாரித்திருந்த போதிலும், கொள்வனவு வழிகாட்டியிலிருந்து விலகி செயற்பட்ட சந்தர்ப்பங்கள் மற்றும் முறையான இருப்பு கட்டுப்பாட்டு முறைமை பின்பற்றப்படாத காரணத்தினால் கொள்வனவுத் திட்டத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்காமையால் கொள்வனவுத் திட்டம் ஆக்கபூர்வமான கட்டுப்பாட்டுக் கருவியாகப் பயன்படுத்துவதற்கு முகாமைத்துவம் தவறியிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

5.2 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

பாதீட்டிற்கும், உள்ளவாறான மீதிகளுக்கும் இடையில் குறிப்பிடத்தக்க வேறுபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டமையால் பாதீடானது பயனுள்ள முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டுக் கருவியாகப் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

6. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

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

- (அ) கணக்கீடு
- (ஆ) கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாடு
- (இ) கொள்வனவுகள்
- (ஈ) நிதி முகாமைத்துவம்
- (உ) வாகன பயன்பாடு
- (ஊ) ஆளணி முகாமைத்துவம்
- (எ) இருப்புக் கட்டுப்பாடு