

வரையறுத்த மஹுவெலி ஆலோசனை சேவைகள் பணியக (தனியார்) கம்பனியின் 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விபரமான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2017 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. கம்பனியின் ஆண்டறிக்கையுடன் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டும் எனக் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை சிறிய மற்றும் மத்திய அளவிலான தொழில்முயற்சிகளுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமான உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை நிர்ணயித்தல் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாக உள்ளது.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

எனது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.4 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

- (அ) நிதிக்கூற்றுக்களில் நடைமுறையற்ற பொறுப்புக்களில் உள்ளடக்கப்பட்ட ரூபா 611,866 தொகையான பிற்போட்ட வரிப் பொறுப்புகளைத் தீர்த்துவைப்பதற்கு மீளாய்வாண்டின் போது நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) சிறிய மற்றும் மத்திய அளவான தொழில் முயற்சியாளர்களுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் அத்தியாயம் 17 இன் 19 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நடைமுறையற்ற சொத்துக்களின் விளைதிறன் ஆயுட்காலம் வருடாந்தம் மீளாய்வு செய்யப்படாததன் காரணமாக ரூபா 3,035,306 கிரயமான சொத்துக்கள் முழுமையாகப் பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்பட்டிருந்தும் தொடர்ச்சியாக பயன்பாட்டிற்கு எடுத்துக் கொள்ளப்பட்டிருந்தன. அதற்கிணங்க மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட தவறை திருத்தம் செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) சிறிய மற்றும் மத்திய அளவான தொழில் முயற்சிகளுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் 28 ஆம் அத்தியாயத்தின் 18 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் பணிக்கொடைகளுக்காக ஒதுக்கீடு செய்யும் போது எதிர்வுகூறப்பட்ட அலகு செலவு முறைமை அல்லது அதற்குச் சமனான ஏனைய முறைமை பின்பற்றப்பட வேண்டிய போதிலும் கம்பனியால் ஊழியர்கள் கடைசியாகப் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட சம்பளம் மற்றும் சேவைக் காலத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு ஓய்வூதியத்திற்கான ஒதுக்கீடுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தன. மேலும் மீளாய்வாண்டிற்காக மேற்கொள்ளப்பட்ட பணிக்கொடைக்கான ஒதுக்கீடும் ரூபா 1,609,568 ஆல் குறைத்து நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) ஆறு விடயங்கள் தொடர்பான ரூபா 6,013,823 தொகையான நிறுத்திவைத்தல் பணம், பெறவேண்டிய மீதிகள் வேலைகளை ஆரம்பித்தல் முற்பணம் என்பவற்றின் பெறுமதியை உறுதிப்படுத்திக் கொள்வதற்குத் தேவையான கணக்காய்வுச் சான்றுகள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

2. நிதிக் கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 1.4 ஆம் பந்தியில் காட்டப்பட்டுள்ள விடயங்களின்தாக்கத்தை தவிர்த்து வரையறுத்த மஹாவெலி பணியக (தனியார்) கம்பனியின் 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப் பாய்ச்சலினையும் சிறிய மத்திய அளவிலான தொழில்முயற்சியாளர்களுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 ஏனைய சட்ட மற்றும் ஒழுங்குபடுத்தல் தேவைப்பாடு தொடர்பான அறிக்கை

2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச் சட்டத்தின் 163(2) ஆம் பிரிவின் மூலம் கட்டளையிடப்பட்டவாறு நான் பின்வரும் விடயங்களைத் தெரியப்படுத்துகின்றேன்.

- (அ) அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை, கணக்காய்விற்கான நோக்கெல்லையும் மட்டுப்படுத்தல்களும் என்பன மேலே காட்டப்பட்டுள்ளவாறாகும்.
- (ஆ) - இந்த அறிக்கையின் 1.4 ஆம் பந்தியில் காட்டப்பட்டுள்ள விடயங்களின் கீழ் கணக்காய்விற்குத் தேவையான அனைத்து தகவல்களும் விளக்கமளித்தல்களும் என்னால் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டன என்பதுவும்

என்னுடைய பரிசோதனைகளிலிருந்து தோன்றியதற்கு ஏற்ப கம்பனியால் முறையான கணக்கறிக்கைகள் பேணப்பட்டுள்ளன என்பதுவும்.

- கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச் சட்டத்தின் 151 ஆம் பிரிவிலுள்ள தேவைப்பாடுகளுக்கு இணங்கிய வகையில் உள்ளன என்பதுவும் எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.3 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் ரூபா 4,683,000 பெறுமதியான நிறுத்திவைத்தல் பணம் 1 ஆண்டிலிருந்து 3 ஆண்டுகள் வரையும் செலுத்த வேண்டிய ரூபா 166,039 தொகையான தேசிய பாதுகாப்பு வரி 7 ஆண்டுகளாகவும், ஏனைய செலுத்த வேண்டிய ரூபா 11,339,050 தொகை 2 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட காலமும் மிகைத்திருந்தும் அம்மீதிகளைத் தீர்த்துவைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடனான இணக்கமின்மைகள்

பின்வரும் இணக்கமின்மைச் சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள், முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் என்பவற்றுக்கான தொடர்பு	இணக்கமின்மை
--	-------------

- (அ) 2015 யூன் 17 ஆந் திகதிய பீஈஐ/03/2015 ஆம் இலக்க அரசாங்க முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை
- (i) 2.2 ஆம் பிரிவு

கம்பனியை வகைப்படுத்தலில் “F” இன் கீழ் கொண்டுவரப்பட்ட அரசாங்கத்திற்குச் சொந்தமான கம்பனிகளின் தலைவர்களின் மாதாந்தப் படிக்களைப் பெற்றுக்கொள்வதற்காக கம்பனி பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரம், வரிசை அமைச்சு செயலாளர்களின் சிபார்சுகளுடன் நிதி அமைச்சின் சம்மதம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும் 2015, 2016 மற்றும் 2017 ஆம் ஆண்டுகளின் போது கம்பனியின் தலைவர் பெற்றுக்கொண்ட முறையே ரூபா 378,715 மற்றும் ரூபா 790,460 மற்றும் ரூபா 877,242 படிக்களுக்காக வரிசை அமைச்சு செயலாளரின் சிபார்சும் நிதி அமைச்சரின் சம்மதமும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ii) 2.10 ஆம் பிரிவு

தலைவரின் மாதாந்த படி மற்றும் நிறைவேற்றுனர் அல்லாத பணிப்பாளர்கள் கூட்டங்களுக்கு பங்கு மற்றும் படிக்களிலிருந்து உரிய வரிப்பணம் கழிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் தலைவருக்குச் செலுத்தப்பட்ட ரூபா 877,242 மற்றும் நிறைவேற்றுனர் அல்லாத 03 பணிப்பாளர்களுக்குச் செலுத்தப்பட்ட ரூபா 216,000 கூட்டங்களுக்கு

பங்குபற்றும் படிகளிலிருந்து ரூபா 109,324 நிறுத்திவைத்தல் வரி கழித்து உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்கு அனுப்பி வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(iii) 2.11 ஆம் பிரிவு

நிறைவேற்றுனர் அல்லாத பணிப்பாளர்களும் உத்தியோகத்தர்களும் மாத்திரம் பெற்றுக்கொள்ளக்கூடியதான பணிப்பாளர் சபைக் கூட்டங்களுக்கு வருகை தருவதற்கான படிகள் நிறுவனத்தின் தலைவருக்கு செலுத்த முடியாததாக இருந்த போதிலும், மீளாய்வாண்டின் போது கூட்டங்களுக்கான படிகளாக ரூபா 24,000 தலைவருக்குச் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

(இ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க அரசாங்க முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பந்தி

மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களுடன் வரைபு ஆண்டறிக்கை சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனியின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 2,170,367 நட்டமாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான நட்டம் ரூபா 6,462,538 ஆக இருந்ததனால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதி விளைவுகளில் ரூபா 4,292,171 வீழ்ச்சி சுட்டிக்காட்டப்பட்டிருந்தது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டில் சேவைக் கிரயம் ரூபா 10,184,193 ஆல் அதிகரித்தல் நிதி விளைவுகளின் வீழ்ச்சிக்கு பிரதான காரணமாக இருந்தது.

மீளாய்வாண்டு மற்றும் முன்னைய 04 ஆண்டுகளுக்கான நிதி விளைவுகளைப் பகுப்பாய்வு செய்த போது 2013 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 650,954 தொகையாக காணப்பட்ட கம்பனியின் வரிக்கு முன்னைய தேறிய இலாபம் 2014 மற்றும் 2016 ஆம் ஆண்டுகளின் போது அதிகரித்து 2015 மற்றும் மீளாய்வாண்டின் போது குறைவடைந்திருந்தது. எவ்வாறாயினும், நிதி விளைவுகளுக்கு ஊழியர் பணிக்கொடை, நடைமுறையற்ற சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத்தேய்வு, வரி என்பவற்றை மீண்டும் செம்மையாக்கிய போது 2013 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 23,942,274 தொகையாகக் காணப்பட்ட கம்பனியின் பங்களிப்பு 2016 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 37,019,119 வரை தொடர்ச்சியாக அதிகரித்து மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 29,739,122 ஆகக் குறைவடைந்திருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

4.1.1 திட்டமிடல்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ 12 ஆம் இலக்க அரசாங்க முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனி தோற்றுவிக்கப்பட்ட குறிக்கோள்களை நிறைவேற்றுவதற்காக தொழில்முயற்சியில் உள்ள ஆற்றல்களையும் பலவீனங்களையும் மதிப்பீடு செய்து தேவைக்கேற்றவாறு அத்திட்டங்களை நாளதுவரையாக்கி அடுத்துவரும் ஆண்டுகளுக்காக தொடர்ச்சியாக கொண்டுவரக் கூடிய வகையில் கூட்டிணைந்த திட்டம் தயாரிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் அவ்வாறான திட்டம் தயாரிக்கப்படவில்லை.

4.1.2 செயற்திறனும் மீளாய்வும்

மீளாய்வாண்டின் போது செயற்படுத்தவதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்ட நடவடிக்கைகளை உள்ளடக்கி தயாரிக்கப்பட்ட செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்திற்காக பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. கணக்காய்வாளர்களுக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதி மற்றும் பௌதீக செயலாற்றல் அறிக்கையின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் போது நிர்மாணப் பிரிவின் 04 செயற்திட்டங்களில் 03 செயற்திட்டங்களின் செயல்முன்னேற்றம் 20 சதவீதத்திற்கும் 50 சதவீதத்திற்கும் இடைப்பட்ட வீச்சுடையதாக இருந்ததுடன் ஆலோசனைப் பிரிவின் ஒரு செயற்திட்டத்தின் செயல்முன்னேற்றம் 20 சதவீதமாக இருந்தது.

4.2 முகாமைத்துவச் செயற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2016/17 மதிப்பீட்டு ஆண்டின் பிரகாரம் பகிரக்கூடிய இலாபம் ரூபா 6,136,013 இனை அடிப்படையாகக் கொண்டு ரூபா 650,000 பங்கிலாபமாக பங்குதாரர்களுக்கு பகிர்ந்தளிப்பதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டு அது தொடர்பான பங்கிலாப வரியாக ரூபா 65,000 தொகை 2017 செப்டெம்பர் 29 ஆந் திகதி உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்கு செலுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும் 2018 ஏப்ரல் 04 ஆந் திகதி வரையும் பணிப்பாளர் சபையினால் பங்கிலாபத்தைச் செலுத்துவதற்கு அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) 2016 ஆம் ஆண்டின் முதல் காலாண்டிற்காக பெறுமதிசேர் வரி செலுத்தப்படாமையின் அடிப்படையில் ரூபா 237,873 தண்டப் பணத்தை மீளாய்வாண்டின் போது செலுத்த வேண்டி ஏற்பட்டிருந்தது.
- (இ) கம்பனியால் மேற்கொள்ளப்பட்ட கிவுல் ஓயா செயற்திட்டத்தின் சுற்றாடல் தாக்க மதிப்பீட்டின் (EIA) இறுதி அறிக்கை 2015 யூலை 17 ஆந் திகதி வரிசை அமைச்சிற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தும் அதற்காக கிடைக்க வேண்டிய ரூபா 1,906,711 தொகையை 2018 யூன் மாதம் வரை அறவீடு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.3 ஆளணி நிருவாகம்

கம்பனிக்காக நிரந்தர ஆளணியும் அது தொடர்பான ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறையும் முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தினால் அல்லது பணிப்பாளர்கள் சபையினால் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. இதன் காரணமாக கம்பனியின் பதவியணியினருக்கான ஆட்சேர்ப்புக்கள், பதவியுயர்வுகள், பதவிகளுக்குரிய தகமைகள், சம்பளங்களைத் தீர்மானித்தல் என்பவற்றின் சரியான தன்மை சம்பந்தமாக பரீட்சிப்பதற்கு முடியாதிருந்தது.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 பெறுகை மற்றும் ஒப்பந்த நடைமுறைகள்

5.1.1 பெறுகை

மீளாய்வாண்டின் போது நிறுவனத்தினால் தயாரிக்கப்பட்ட பெறுகைத் திட்டங்களுக்காக பணிப்பாளர்கள் சபை அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.1.2 ஒப்பந்த நிருவாகத்திலுள்ள குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) மொரகஹகந்த சுற்றுலா விடுதியை நிர்மாணித்தல்

வடிவமைத்து நிர்மாணித்தல் (Design and Build) அடிப்படையில் மொரகஹகந்த சுற்றுலா விடுதியை நிர்மாணிப்பதற்காக 2017 மார்ச் 17 ஆந் திகதி மொரகஹகந்த செயற்திட்டத்தின் பிரதான நிர்மாணக் கம்பனியுடன் வடிவமைப்பு நடவடிக்கைகள் மற்றும் கண்காணிப்புக்காக ரூபா 3,949,332 தொகையும் நிர்மாணத்திற்காக ரூபா 78,595,135 தொகையுமாக ரூபா 82,544,467 மொத்த தொகைக்கு உடன்படிக்கை செய்யப்பட்டிருந்தது. இது சம்பந்தமாக பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(i) உப ஒப்பந்தம் வழங்கலாம் என தொடக்க ஒப்பந்த உடன்படிக்கையில் நிபந்தனைகள் உள்ளடக்கப்படாதிருந்ததுடன் நிர்மாணக் கைத்தொழில் அபிவிருத்தி அதிகாரசபையின் (CIDA) வடிவமைத்து நிர்மாணிக்கும் ஒப்பந்தத்திற்காக வழங்கப்பட்ட CIDA/SDB/04 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கையின் 03 ஆம் பகுதியின் 4.4 ஆம் பந்திக்கு முரணாக இந்நிர்மாண நடவடிக்கைகள் ரூபா 75,037,303 தொகைக்கு உப ஒப்பந்தம் வழங்கப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், உப உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் 2017 பெப்ரவரி 20 ஆந் திகதி வேலை ஆரம்பிக்கப்பட்டு 2017 ஆகஸ்ட் 20 ஆந் திகதி வேலையை பூர்த்தி செய்வதற்கு நிர்ணயிக்கப்பட்டிருந்தும் 2018 ஏப்ரல் 05 ஆந் திகதி வரை வேலை முடிவுறுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) பெறுகை வழிகாட்டிக் கோவையின் 5.4.4 ஆம் வழிகாட்டியின் பிரகாரம் வேலை ஆரம்பித்தல் முற்பணமாகச் செலுத்தப்பட்ட ரூபா 15,007,461 இற்காக முற்பணப் பிணை பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்காததுடன் பெறுகை வழிகாட்டிக் கோவையின் 5.4.8 ஆம் வழிகாட்டியின் பிரகாரம் செயலாற்றல் பிணையும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், பெறுகை

வழிகாட்டிக் கோவையின் 2.8 ஆம் வழிகாட்டியின் பிரகாரம் நிர்மாண ஒப்பந்தத்திற்காக தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழு நியமிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (iii) பெறுகை வழிகாட்டிக்கான மேலதிகம் 28 இன் பிரகாரம் விலை ஒப்பீட்டு முறைமையைப் பின்பற்றும்போது ரூபா 10 மில்லியனை மிகைத்த பொருட் கொள்வனவின் போது அமைச்சரவை பெறுகைக் குழுவின் அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும் தலைவரின் அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் மாத்திரம் உப ஒப்பந்தக்காரர் தொடர்பாக ரூபா 10,276,675 பெறுமதியான இரும்பு இரும்பு கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. எனினும் நிர்மாண செயற்பாட்டிற்குத் தேவையான பொருட்களை வழங்குவதாக இந்த உப ஒப்பந்த உடன்படிக்கையின் நிபந்தனையில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. எவ்வாறாயினும், கொள்வனவு செய்யப்பட்ட அந்த இரும்பு இரும்பை உப ஒப்பந்தக்காரரிடம் ஒப்படைக்கப்பட்டமைக்கான எழுத்துமூல சான்று கணக்காய்விற் குச் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.
- (iv) செயற்பாட்டை இடைநடுவில் நிறுத்தி 2018 சனவரியில் உப ஒப்பந்தக்காரர் செயற்பாட்டிலிருந்து விலகி இருந்ததுடன் இதற்காக புதிய ஒப்பந்தக்காரர் பெறுகை நடைமுறைகளுக்கு முரணாக கம்பனியின் தலைவரின் அங்கீகாரத்தின் பேரில் தெரிவு செய்யப்பட்டிருந்தார்.
- (v) புதிய ஒப்பந்தக்காரருக்கு செயற்பாட்டை ஒப்படைப்பதற்கு முன்னர் கம்பனியால் வேலைத்தளத்தில் காணப்பட்ட இரும்புகளை உள்ளடக்கிய பொருட்களின் அளவும் அவற்றின் பெறுமதியும் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு புதிய ஒப்பந்தக்காரருக்கு முறைப்படியாக ஒப்படைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அவ்வாறே இந்த இரும்புகளின் உரிமை மற்றும் ஒப்படைத்தல் சம்பந்தமாக பரீட்சிப்பதற்காக எதுவித ஆவணமும் வேலைத்தளத்தில் பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) மொரகஹகந்த தகவல் நிலையத்தை நிர்மாணித்தல்

வடிவமைத்து நிர்மாணிக்கும் அடிப்படையில் (Deign & Build) மொரகஹகந்த தகவல் நிலையத்தை நிர்மாணிப்பதற்காக 2017 ஆகஸ்ட் 01 ஆந் திகதி மொரகஹகந்த செயற்திட்டத்தின் பிரதான நிர்மாணக் கம்பனியுடன் நிர்மாண நடவடிக்கைகள் மற்றும் கண்காணிப்பிற்காக ரூபா 4,321,562 தொகையும் நிர்மாணத்திற்காக ரூபா 86,431,250 தொகையுமாக ரூபா 90,752,812 மொத்த தொகைக்கு உடன்படிக்கை செய்யப்பட்டிருந்தது. இது சம்பந்தமாக பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) உப ஒப்பந்தம் வழங்கலாம் என தொடக்க ஒப்பந்த உடன்படிக்கையில் நிபந்தனை உள்ளடக்கப்படாதிருந்ததுடன் நிர்மாணக் கைத்தொழில் அபிவிருத்தி அதிகாரசபையின் வடிவமைத்து நிர்மாணிக்கும் ஒப்பந்தத்திற்காக வழங்கப்பட்ட (CIDSDB/04) சுற்றறிக்கையின் 03 ஆம் பகுதியின் 4.4 ஆம் பந்திக்கு முரணாக தகவல் நிலையத்தை உள்ளடக்கி மலசலகூட முறைமை மற்றும் பார்வையாளர் மண்டபத்தை நிர்மாணிப்பதற்கு பொறியியலாளர் மதிப்பீடு ரூபா 121,737,016 பெறுமதியான ஒரு உப ஒப்பந்தமானது பெறுகை நடைமுறைகளுக்கு முரணாக மொரகஹகந்த சுற்றுலா விடுதி நிர்மாணத்தை மேற்கொள்ளும் கம்பனிக்கு வழங்கப்பட்டிருந்தது. உப ஒப்பந்த உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் 2017 ஆகஸ்ட் 01 ஆந் திகதி வேலையை ஆரம்பித்து 2017 நவம்பர் 01 ஆந் திகதி வேலையைப் பூர்த்தி செய்வதற்கு நிர்ணயிக்கப்பட்டிருந்தும் 2018 ஏப்ரல் 05 ஆந் திகதி வரையும் வேலை முடிவுறுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ii) பெறுகை வழிகாட்டிக் கோவையின் 5.4.4 ஆம் வழிகாட்டியின் பிரகாரம் வேலை ஆரம்பிக்கும் முற்பணமாகச் செலுத்தப்பட்ட ரூபா 24,347,402 தொகைக்காக முற்பண பிணை முறி பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்காததுடன் பெறுகை வழிகாட்டிக் கோவையின் 5.4.8 ஆம் வழிகாட்டியின் பிரகாரம் செயலாற்றல் பிணை முறியும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் பெறுகை வழிகாட்டிக் கோவையின் 2.8 ஆம் வழிகாட்டியின் பிரகாரம் நிர்மாண ஒப்பந்தத்திற்காக தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக்குழு நியமிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iii) மலசலகூட முறைமை மற்றும் பார்வையாளர் மண்டபத்தினை நிர்மாணிப்பதற்கு மொரகஹகந்த செயற்திட்டத்தின் பிரதான நிர்மாணக் கம்பனியுடன் மேற்கொண்ட உடன்படிக்கை கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iv) ஒப்பந்த நடவடிக்கைகளை முடிவுறுத்தாது 2018 சனவரி மாதத்தின் போது உப ஒப்பந்தக்காரர் ஒப்பந்த நடவடிக்கைகளிலிருந்து விலகியிருந்ததுடன் இதற்காக புதிய உப ஒப்பந்தகாரர் 2018 சனவரி 16 ஆந் திகதி பெறுகை நடைமுறைகளுக்கு முரணாக கம்பனியின் தலைவரின் அங்கீகாரத்தின் பேரில் தெரிவு செய்யப்பட்டிருந்தார்.
- (v) கம்பனியால் இந்த நிர்மாணத்திற்காக ஆலோசனைக் கட்டணமாக ரூபா 2,284,231 தொகையை 2017 செப்டெம்பர் 15 ஆந் திகதி மற்றுமொரு வெளிக் கம்பனிக்கு செலுத்தியிருந்தும் ஆலோசகரைத் தெரிவு செய்வதற்காக பெறுகை நடைமுறைகள் பின்பற்றப்பட்டிருக்காததுடன் அவர்களுடன் கையெழுத்திட்ட உடன்படிக்கையும் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.2 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

மீளாய்வாண்டிற்காகத் தயாரிக்கப்பட்ட பாதீட்டிற்காக பணிப்பாளர்கள் சபை அங்கீகாரம் வழங்கப்படாதிருந்ததுடன் பாதீடு செய்யப்பட்ட வருமானங்களையும் செலவுகளையும் மற்றும் உள்ளபடியான வருமானங்களையும் செலவுகளையும் ஒப்பீடு செய்த போது 12 சதவீதத்திலிருந்து 916 சதவீதம் வரையான வீச்சுடைய முரண்கள் காணப்பட்டதனால் பாதீடு ஆக்கபூர்வமான முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டுக் கருவியாக பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுக் குறைபாடுகள் அவ்வவ்போது கம்பனியின் தலைவரின் அவதானத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டு அம்சங்கள் தொடர்பாக விசேட அவதானம் தேவைப்படுகின்றது.

முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டு அம்சங்கள்

அவதானிப்புக்கள்

(அ) கணக்கீடு

சில கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) கடன்பட்டோர் மற்றும் கடன்கொடுத்தோர் கட்டுப்பாடு

நீண்டகாலமாக தீர்த்துவைக்கப்படாது காணப்பட்ட மீதிகள் தீர்த்துவைக்கப்படாமை

(இ) ஒப்பந்த நிருவாகம்

ஒப்பந்த நிருவாகத்தின் போது பெறுகை நடைமுறைகள் பின்பற்றப்படாமையும் உரிய உடன்படிக்கைகளுக்கு உடன்படாமையும்

(ஈ) செயலாற்றல்

கம்பனியால் அமுல்படுத்தப்படுகின்ற செயற்திட்டங்களிலிருந்து எதிர்பார்த்த செயலாற்றலை அடைந்து கொள்ளமுடியாமை