

## லங்கா சதொச லிமிட்டட் - 2014

லங்கா சதொச லிமிட்டட் கம்பனியின் 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2014 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் 154(6) ஆம் உறுப்புரையின் பிரகாரம் என்னால் பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் செயற்பாடுகள் சம்பந்தமான எனது அவதானிப்புக்கள் இந்த அறிக்கையில் தரப்படுகின்றன. இக் கணக்காய்வை மேற்கொள்வதற்காக பகிரங்கத் தொழில் ஈடுபடும் ஒரு பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனம் எனக்கு உதவி வழங்கியுள்ளது.

### 1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கக் கூடிய வகையில் தேவையான உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை நிர்ணயித்தல் பணிப்பாளர்கள் சபையின் ("பணிப்பாளர் சபை") பொறுப்பாகும்.

### 1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க மேற்கொள்ளப்படும் கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந் நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவித்தல் எனது பொறுப்பாகும். எவ்வாறாயினும் அபிப்பிராய மறுப்பிற்கான அடிப்படையானது பந்தியில் தரப்பட்டுள்ள விடயங்களின் காரணமாக கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையை வழங்குவதற்கு போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக் கொள்ள முடியாதிருந்தது.

### 1.4 அபிப்பிராய மறுப்பிற்கான அடிப்படை

#### (அ) ஆதனம், பொறி, உபகரணம் என்பன

ஆதனம், பொறி, உபகரணம் என்பன தொடர்பாக முழுமையான பதிவேடு ஒன்று இல்லாததன் காரணமாக ஆதனம், பொறி, உபகரணம் என்பவற்றின் முழுமைத் தன்மை, உள்ளமை மற்றும் சரியான தன்மை சம்பந்தமாக கணக்காய்வின் போது திருப்தி கொள்ள முடியாதிருந்தது. அதிலுள்ள சில ஆரம்ப மீதிகளை இணங்காண முடியாத மற்றும் இணக்கம் செய்யமுடியாத சொத்துக்களின் பெறுமதியும் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தன.

#### (ஆ) நடைபெற்றுக் கொண்டிருக்கும் வேலைகளும் செயற்திட்ட முற்பணங்களும்

##### (i) கிளிநொச்சி மெகா செயற்திட்டம் - ரூபா 255,223,652

செயற்திட்டத்தின் கீழ் கிளிநொச்சி சதொச விசேட வியாபார கட்டிடத்தொகுதி இலங்கை அரசாங்கத்திற்குச் சொந்தமான காணியில் நிர்மாணிக்கப்பட்டிருந்தது. இக் கட்டிடத்தின் உரிமையானது கணக்காய்வு அறிக்கைத் திகதி வரை லங்கா சதொச லிமிட்டட்டிற்கு ஒப்படைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் செயற்திட்டத்தின் நிர்மாணச் செயற்பாடுகள் பெறுகை நடைமுறைகளுக்கு முரணாக கூட்டுறவு மொத்த வியாபாரக்கூட்டுத்தாபனத்திற்கு ஒப்படைக்கப்பட்டிருந்தது.

(ii) **வெலிசற செயற்திட்டம் - ரூபா 97,222,803**

காணியின் உரிமையை உறுதிப்படுத்திக் கொள்வதற்காக காணி உறுதி சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. பெறுகை நடைமுறைகளுக்கு முரணாக நிர்மாணச் செயற்பாடுகள் கூட்டுறவு மொத்த வியாபாரக் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு ஒப்படைக்கப்பட்டிருந்தது.

(இ) **பொருள் இருப்பு**

கணனி முறைமைக்கு முரணாக அமுல்படுத்தப்படுகின்ற கம்பனியின் விற்பனை நிலையங்களுக்காக பின்காட் முறைமை அல்லது ஏனைய மாற்று முறைமை அமுல்படுத்தப்படாததன் காரணமாக 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதிக்கூற்றுக்களில் 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு காணப்பட்ட இருப்பின் அளவு சம்பந்தமாக திருப்திகொள்ள முடியாதிருந்தது.

(ஈ) **வணிக மற்றும் ஏனைய பெறவேண்டிய மீதிகள்**

(i) **கடன் கட்டுப்பாடு**

உரிய துணைப் பதிவேட்டுடன் காலப்பகுப்பாய்வு மற்றும் ஐந்தொகைத் திகதிக்குப் பின்னரான நிகழ்வுகள் சமர்ப்பிக்கப்படாததன் காரணமாக ரூபா 193,048,673 தொகையான கடன் மீதியின் சரியான தன்மை, உள்ளமை, முழுமைத்தன்மை தொடர்பாக திருப்திகொள்ள முடியாதிருந்தது.

(ii) **விளையாட்டுத்துறை அமைச்சிடமிருந்து பெறவேண்டிய மீதி - ரூபா 36,453,533**

இப் பெறவேண்டிய மீதிக்காக உறுதிப்படுத்தல்கள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. ஐந்தொகைத் திகதிக்குப் பின்னரான நிகழ்வுகள் அல்லது உறுதிப்படுத்தல்கள் இல்லாததன் காரணமாக இம்மீதியை அறவீடு செய்யக் கூடியமை சம்பந்தமாக திருப்திகொள்ள முடியாதிருந்தது. மேலும் அறவீடு செய்தல் நிச்சயமற்ற இம்மீதி சம்பந்தமாக கம்பனி அறவிட முடியாக் கடனுக்காக ஏற்பாடு செய்திருக்கவில்லை.

(iii) **வாடகை முற்பணங்கள்**

பூரணப்படுத்தப்பட்ட துணைப் பதிவேடுகளும் உறுதிப்படுத்தல்களும் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்காமையின் காரணமாக ரூபா 139,119,000 தொகையான வாடகை முற்பண மீதியின் சரியான தன்மை முழுமைத்தன்மை மற்றும் உள்ளமை தொடர்பாக திருப்திகொள்ள முடியாதிருந்தது.

(உ) **வியாபார கடன்கொடுத்தோரும் ஏனைய செலுத்தவேண்டிய மீதிகளும்**

வியாபார கடன்கொடுத்தோர் மற்றும் ஏனைய செலுத்தவேண்டிய மீதிகளின் சரியான தன்மை, முழுமைத்தன்மை, மற்றும் உள்ளமையை உறுதிப்படுத்திக் கொள்வதற்காக பின்வரும் நிலைமையின் காரணமாக போதியளவானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்வதற்கு முடியாதிருந்தது.

(i) **வணிக மற்றும் ஏனைய கடன்கொடுத்தோர்**

ரூபா 2,367,614,606 கூட்டு மொத்தமான வணிக கடன்கொடுத்தோர் மற்றும் ஏனைய கடன்கொடுத்தோர்களுக்கான துணைப்பதிவடு, காலப்பகுப்பாய்வு, மீதிகளை உறுதிப்படுத்தல்கள் என்பன சமர்ப்பிக்காததன் காரணமாக அதன் சரியான தன்மை, முழுமைத்தன்மை, மற்றும் உள்ளமை சம்பந்தமாக திருப்திகொள்ள முடியாதிருந்தது.

(ii) **இனங்காணப்படாத கடன்கொடுத்தோர் மீதிகள் - ரூபா 14,368,296**

மேலே கூறப்பட்ட இனங்காணப்படாத கடன் மீதிகளை மெய்மையாய்வு செய்வதற்கான தொடர்புபட்ட விபரம் கிடைக்கவில்லை.

2. **நிதிக்கூற்றுக்கள்**

2.1 **அபிப்பிராய மறுப்பு**

இந்த அறிக்கையின் அபிப்பிராய மறுப்பிற்கான அடிப்படை பந்திகளில் காட்டப்பட்டுள்ள விடயங்களின் காரணமாக கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு போதியளவானதும் பொருத்தமானதுமான சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்வதற்கு எனக்கு முடியாதிருந்தது. அதன் காரணமாக இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது நான் அபிப்பிராயம் தெரிவிக்க முடியாதுள்ளது.

2.2 **ஏனைய சட்ட மற்றும் கட்டளைத் தேவைப்பாடுகள் தொடர்பான அறிக்கை**

2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 163(2) ஆம் பிரிவிலுள்ள கட்டளைகளின் பிரகாரம் நான் பின்வரும் விடயங்களைத் தெரிவிக்கிறேன்.

(அ) அபிப்பிராயத்திற்காக அடிப்படை மற்றும் நோக்கெல்லையை மட்டுப்படுத்துதல் மேலே கூறப்பட்டவாறாகும்.

(ஆ) மேலே கூறப்பட்டவாறு கணக்காய்விற்குத் தேவைப்படுகின்ற அனைத்து தகவல்களும் விளக்கமளித்தல்களும் எனக்கு வழங்கப்பட முடியாமையின் காரணமாக இந்நிதிக்கூற்றுக்கள் சம்பந்தமாக நான் அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கவில்லை.

2.3 **சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள், முகாமைத்துவ தீர்மானங்கள் என்பவற்றுடனான இணக்கமின்மை**

இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப்பிரமாணம் 395(ஈ) இன் பிரகாரம் மாதாந்த வங்கி கணக்கிணக்கக் கூற்று அடுத்துவரும் மாதத்தின் 15 ஆந் திகதிக்கு முன்னர் தயாரிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் 05 கணக்குகளுக்கான வங்கி கணக்கிணக்கக் கூற்றுக்கள் உரிய திகதிகளில் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.4 **விளக்கமளிக்கப்படாத வித்தியாசங்கள்**

மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்ட இரண்டு வங்கிக் கணக்குகளின் மீதிகளுக்கும் அவை தொடர்பான வங்கி கணக்கிணக்கக் கூற்றுக்களில் குறிப்பிடப்பட்ட மீதிகளுக்குமிடையே ரூபா 152,451 கூட்டு மொத்தமான வித்தியாசம் காணப்பட்டது. அதற்கு மேலதிகமாக கம்பனியால் விற்பனை நிலையங்களின் விற்பனைப் பணங்களை வைப்புச் செய்யும் குறிக்கோளுடன் பேணப்பட்டு வருகின்ற சேமிப்புக் கணக்கிற்குரிய உள்ளகக்

கட்டுப்பாட்டு நடைமுறையாகத் தயாரிக்கப்பட்ட வங்கி கணக்கிணங்கக் கூற்றுக்களிலும் குறிப்பிடப்பட்ட மீதிகளுக்குமிடையே ரூபா 5,319 வித்தியாசம் காணப்பட்டது.

### 3. நிதி மீளாய்வு

#### 3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம் கம்பனியின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 1,722,947,369 பற்றாக்குறையாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான மிகை ரூபா 1,156,456,272 ஆக இருந்ததனால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதி விளைவுகளில் ரூபா 2,879,403,641 அல்லது 248.9 சதவீதத்தால் பின்னடைவு காணப்பட்டது. அரசாங்கத்தின் கொள்கை ரீதியான தீர்மானத்தின் பிரகாரம் இறக்குமதி செய்யப்பட்ட அரிசியை நிவாரண விலையில் விற்பனை செய்தலும் மீளாய்வாண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் நிர்வாகச் செலவுகள் 35.6 சதவீதத்தாலும் பகிர்ந்தளித்தல் செலவுகள் 28 சதவீதத்தாலும் அதிகரித்தலும் மேற்கூறிய பின்னடைவுக்கு பிரதான காரணமாக இருந்தது.

மீளாய்வாண்டிற்கும் முன்னைய 04 ஆண்டுகளுக்குமான நிதி விளைவுகளைப் பகுப்பாய்வு செய்தபோது 2010 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 37,867,416 ஆகக் காணப்பட்ட கம்பனியின் தேறிய இலாபம் 2013 ஆம் ஆண்டு வரை உயர்ச்சியுடனும் 2014 ஆம் ஆண்டின்போது ரூபா 1,722,947,369 நட்டமாக மாறியிருந்தது. எனினும் நிதி விளைவுகளுக்கு பதவியனர் ஊதியம், அரசாங்கத்திற்குச் செலுத்தப்பட்ட வரி, பெறுமானத்தேய்வு என்பவற்றை மீண்டும் செம்மையாக்கும் போது 2010 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 727,700,314 தொகையான சாதமான பங்களிப்பு தொடர்ச்சியாக அதிகரித்து 2013 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 2,416,461,468 ஆக இருந்த போதிலும் 2014 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 172,791,952 தொகையான மறைப்பங்களிப்பாக மாறியிருந்தது.

#### 3.2 பகுப்பாய்வு ரீதியான நிதி மீளாய்வு

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம் கம்பனியின் இலாபத்தன்மை விகிதத்தை கவனத்திற்கு எடுத்துக் கொள்ளும் போது 2013 ஆம் ஆண்டில் 13.59 சதவீதமாகக் காணப்பட்ட மொத்த இலாப சதவீதம் 2014 ஆம் ஆண்டில் 4.28 சதவீதம் வரை குறைவடைந்திருந்ததுடன் 2013 ஆம் ஆண்டில் 4.61 சதவீதமாகக் காணப்பட்ட தேறிய இலாப சதவீதம் 2014 ஆம் ஆண்டளவில் 5.75 சதவீத மறைப் பெறுமதியாக மாறியிருந்தது. திரவ விகிதத்தை கவனத்திற்கு எடுத்துக் கொள்கையில் 2013 ஆம் ஆண்டின் போது நடைமுறை விகிதம் 1.36 சதவீத பெறுமதியாகக் காணப்பட்டிருந்தும் 2014 ஆம் ஆண்டளவில் 0.95 சதவீதமாக குறைந்த பெறுமதியாக மாறியிருந்தது.

### 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 4.1 செயலாற்றல்

அகவியின் பிரகாரம் கம்பனியின் குறிக்கோள்கள் பின்வருமாறாகும்.

- அனைத்து வகையிலும் அத்தியாவசியமான பொருட்களையும் ஏனைய பாவனைப் பொருட்களையும் சந்தைப்படுத்தல், சந்தைப்படுத்தலுக்காக முன்வருதல், மற்றும் பகிர்ந்தளித்தல் வணிகத்தை நடாத்துதல்.

- செலவு செய்ய இயலுமான பணத்திற்கு பாவனைப் பொருட்களை மக்களுக்கு கம்பனியின் சில்லறை விற்பனை நிலையங்களினூடாக அத்தியாவசியமான பாவனைப் பொருட்களைக் கொள்வனவு செய்ய முடியும் என்பதனை உறுதிப்படுத்தல்
- பாவனை மற்றும் ஏனைய வகையிலான பொருட்களை மொத்த மற்றும் சில்லறை முகவர்கள் மற்றும் வர்த்தகர்களாக இறக்குமதி மற்றும் ஏற்றுமதி வியாபாரத்தை ஆரம்பித்து உருவாக்கி முகாமைத்துவம் செய்தல், அப்பொருட்களை இறக்குமதி செய்யும் வியாபாரமானது அது தொடர்பான தேவையான சந்தர்ப்பங்களில் சதொச (Cooperative Wholesale Establishment) இல் விற்பனை செய்வதற்கு இல்லாத பொருட்கள் சம்பந்தமாக மாத்திரம் மட்டுப்படுத்தப்பட வேண்டும்.
- விவசாய உற்பத்திகள், பாவனை மற்றும் ஏனைய வகையான பொருட்களை கொள்வனவு செய்தல், ஒன்றுசேர்த்தல், செயற்பாட்டிற்கு உட்படுத்துதல், களஞ்சியப்படுத்துதல், சந்தைப்படுத்துதல் மற்றும் வழங்குதல் வர்த்தகத்தை நடாத்துதல். இவை தொடர்பாக தேவையான சந்தர்ப்பங்களின் போது சதொச (Cooperative Wholesale Establishment) இல் விற்பனை செய்வதற்கு இல்லாத பொருட்கள் சம்பந்தமாக மாத்திரம் மட்டுப்படுத்துதல் வேண்டும்.
- ஒரே தடவையில் கொள்வனவு செய்தல், குத்தகைக்கு அல்லது வாடகைக்குப் பெற்றுக்கொள்ளுதல் ஆகிய முறைமைகளில் களஞ்சிய மற்றும் சந்தைப்படுத்துதல் வசதிகளைத் தோற்றுவித்தல் மற்றும் வணிக பொருள் விற்பனை, களஞ்சிய இடம் மற்றும் வசதிகளை விற்பனை செய்தல், குத்தகைக்கு வழங்குதல், வாடகைக்கு வழங்குதல் ஆகிய முறைமைகளில் பெற்றுக்கொள்ளுதல்.
- உடன்படிக்கைகளின் மூலம் பயிற்சிபெற்ற மற்றும் பயிற்சி பெறாத வேலையாட்களையும் மனித வளங்களையும் வியாபார நிறுவனங்களுக்கும் ஏனைய தனிப்பட்ட தொழில்முயற்சிகளுக்கும் வழங்குதல்
- பாவனையாளர்களுக்குத் தேவைப்படுகின்ற வகையில் சேவைகளை வழங்குதல்.
- அத்தியாவசியமான பாவனைப் பொருட்களை சில்லறையாக விற்பனை செய்வதன் மூலம் மாத்திரமின்றி இதன் மூலம் அனுமதி வழங்கப்படுகின்ற வணிக நடவடிக்கைகளில் பங்குபற்றுவதன் மூலம் இயலுமை குறைந்த தொழில் முயற்சிகள் வணிகத்தில் ஈடுபடுவதனை உறுதிப்படுத்தலானது இந்த வியாபாரக் கம்பனியால் பாவனையாளர்களுக்கு சேவையை வழங்குவதன் மூலம் மேற்கொள்ள முடியும்.

கம்பனியின் செயலாற்றல் சம்பந்தமாக பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

கம்பனியின் குறிக்கோள்களுக்கு மத்தியில் உடன்படிக்கைகளின் மூலம் பயிற்சி பெற்ற, பயிற்சி பெறாத வேலையாட்களையும் ஏனைய மனித வளங்களையும் வியாபார நிறுவனங்களுக்கும் ஏனைய தனிப்பட்ட தொழில் முயற்சிகளுக்கும் வழங்குதல் எனும் குறிக்கோளை நிறைவேற்றுவது தொடர்பாக முகாமைத்துவத்தால் கவனம் செலுத்தப்படவில்லை.

## 4.2 முகாமைத்துவ செயற்பாடுகள்

இறக்குமதி செய்யப்பட்ட அரிசியை துப்பரவு செய்யும் நடவடிக்கைக்காக கம்பனியால் அரிசி துப்பரவு செய்யும் ஒரு நிறுவனத்திற்கு மீளாய்வாண்டின் போது செலுத்தப்பட்ட ரூபா 123,856,064 பணத்தில் ரூபா 57,708,419 தொகையைத் தீர்த்து வைப்பதற்கு 03 மாதங்களிலிருந்து 06 மாதங்கள் வரையான காலமும் ரூபா 35,147,645 தொகையைத் தீர்த்து வைப்பதற்கு 08 மாதங்களிலிருந்து 13 மாதங்கள் வரையான காலமும் எடுத்திருந்ததுடன், தாமதமின்றி முற்பணங்களைத் தீர்த்து வைப்பதற்காக முகாமைத்துவம் கவனம் செலுத்தியிருக்கவில்லை.

## 4.3 ஆளணி நிர்வாகம்

கம்பனியின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினர் 3075 ஆக இருந்த போதிலும் 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு உள்ளபடியான பதவியணியினர் 3248 ஆக இருந்ததுடன் அவை தொடர்பான அவதானிப்புக்கள் கீழே தரப்படுகின்றன.

(அ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க அரசாங்க நிருவாகச் சுற்றறிக்கையின் 9.2 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணிக்கு ஒத்ததாக நிறுவனத்தின் தாபனக் கட்டமைப்பு தயாரிக்கப்பட்டு அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அவ்வாறே மேற்கூறிய சுற்றறிக்கையின் 9.3 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் கம்பனியால் ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறை அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. எனவே முறையற்ற வகையில் ஆட்சேர்ப்பு இடம்பெற்றிருந்ததுடன் கம்பனியில் விற்பனை நிலையங்களுக்காக ஆரம்ப மட்டத்திற்குரிய 323 பதவியணியினர் சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்டிருந்தனர்.

(ஆ) நிறுவனத்தின் உயர்ந்த முகாமைத்துவத்தைச் சார்ந்த பிரதான நிறைவேற்று உத்தியோகத்தர் மற்றும் பிரதி பொது முகாமையாளர் பதவிகளுக்காக கம்பனி தொடக்கத்திலிருந்தே ஒப்பந்த அடிப்படையில் ஆட்சேர்த்தல் மேற்கொண்டிருந்ததுடன் அதன் காரணமாக உயர் முகாமைத்துவ மட்டம் தொடர்பாக அதிக ஊழியர் கிரயம் காணப்பட்டது.

## 5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

### 5.1 நிறுவனத்தை தோற்றுவித்தல்

இக்கம்பனி 1982 இன் 17 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் கீழ் 2005 ஒக்தோபர் 26 ஆந் திகதி ஸ்தாபிக்கப்பட்டு 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் கீழ் 2010 மார்ச் 19 ஆந் திகதி மீண்டும் பதிவுசெய்திருந்தது.

### 5.2 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க அரசாங்க முயற்சிகள் திணைக்கள சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் வருடாந்த நிதிக்கூற்றுக்களையும் வரைபு ஆண்டறிக்கையும் நிதி ஆண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்க வேண்டிய போதிலும், மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2 ஆண்டுகள் 4 மாதங்கள் தாமதத்தின் பின்னர் அதாவது 2017 யூலை 12 ஆந் திகதி சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் வரைபு ஆண்டறிக்கை சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 5.3 பெறுகை மற்றும் ஒப்பந்த நடைமுறை

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

#### (அ) அரிசி இறக்குமதி செய்தல்

கம்பனியால் மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 1,914 மில்லியன் செலவு செய்து 30,302 மெட்ரிக் தொன் அரிசி இறக்குமதி செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் அது சம்பந்தமாக பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரமின்றி தலைவரின் ஆலோசனையின் அடிப்படையில் அரிசி இருப்பு இறக்குமதி செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (ii) 2014 ஆம் ஆண்டில் அரிசி இறக்குமதிச் செயற்பாடு இடம் பெற்றுக்கொண்டிருந்த போதிலும் அது சம்பந்தமாக கவனம் செலுத்தாது கம்பனியினால் ரூபா 1,199 மில்லியன் பெறுமதியான இறக்குமதி செய்யப்பட்ட 18,134 மெட்ரிக்தொன் இறக்குமதி செய்யப்பட்ட அரிசி பெறுகை நடைமுறைகளுக்கு முரணாகத் தெரிவு செய்யப்பட்ட உள்நாட்டு வழங்குனர்களிடமிருந்து பல்வேறுப்பட்ட விலைகளின் கீழ் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தன.
- (iii) அரசாங்கத்தின் பெறுகை வழிகாட்டிக் கோவையின் 8.9.1(ஆ) வழிகாட்டியின் பிரகாரம் ரூபா 500,000 இற்கு மிகையான பெறுகைகள் சம்பந்தமாக முறைப்படியான உடன்படிக்கையில் கைச்சாத்திடப்பட வேண்டிய போதிலும் மேற்கூறப்பட்ட அரிசிகளை கொள்வனவு செய்யும் போது கம்பனியால் வழங்குனர்களுடன் உடன்படிக்கையில் கைச்சாத்திடாதிருக்கவில்லை.

#### (ஆ) கட்டிட வாடகை

கம்பனியினால் அதன் சந்தைப்படுத்தல் நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்வதற்காக 2014 திசம்பர் 31 ஆந் திகதி வரை வாடகை அடிப்படையில் பெற்றுக்கொண்டிருந்த கட்டிடங்களின் எண்ணிக்கை 314 ஆக இருந்ததுடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் அத்திகதியில் உள்ளவாறு வாடகைச் செலவு ரூபா 317,469,400 ஆகும். இது சம்பந்தமாக மேற்கொள்ளப்பட்ட தெரிவுக் கணக்காய்வுப் பரிசோதனையின் போது பின்வரும் விடயங்கள் வெளிப்படுத்தப்பட்டன.

- (i) இக்கட்டிடங்களின் வழங்குனர்களைத் தெரிவு செய்யும் போது அரசாங்கத்தின் பெறுகை நடைமுறை பின்பற்றப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ii) விற்பனை நிலையங்களைத் தோற்றுவிக்கின்ற கட்டிடங்களில் இருக்க வேண்டிய நியமங்கள் சம்பந்தமாக கம்பனியால் மாதிரிகள் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iii) தொடர்புபட்ட குத்தகை உடன்படிக்கைகளின் நிபந்தனைகளின் பிரகாரம் கட்டிட குத்தகை ஆதன உரிமையாளர்களின் உரிமையாண்மையை உறுதிப்படுத்தும் ஆவணங்களை குத்தகைக்கு பெறுபவர்களால் பெற்றுக்கொள்ள வேண்டிய போதிலும் பல விற்பனை நிலையங்கள் சம்பந்தமாக குத்தகை ஆதன உரிமையாளர்களின் உரிமையாண்மையை உறுதிப்படுத்தும் ஆவணங்கள் நிறுவனத்தினால் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (iv) உடன்படிக்கை காலம் பூர்த்தியடைந்த பின்னரும் விற்பனை நிலையங்களைச் செயற்படுத்துவதற்காக இருக்கின்ற கட்டிடங்களையே பயன்படுத்துவதாக இருந்தால் காணப்படுகின்ற உடன்படிக்கை பூர்த்தியாவதற்கு 03 மாதங்களுக்கு முன்னர் உடன்படிக்கை புதுப்பிக்கப்பட வேண்டும் என்பது உடன்படிக்கைகளில் குறிப்பிடப்படாவிட்டாலும் பல விற்பனை நிலையங்களுக்கான உடன்படிக்கை காலம் மிகைத்ததன் பின்னர் புதிய உடன்படிக்கை உருவாக்கப்பட்டிருந்தது.
- (v) உடன்படிக்கை செய்து கொள்ளாது அரசாங்கத்தின் பல்வேறு நிறுவனங்களுக்குச் சொந்தமான 18 கட்டிடங்களில் விற்பனை நிலையங்கள் செயற்படுத்தப்பட்டு வருவதுடன் அந்நிறுவனங்களுக்கு 2014 ஆம் ஆண்டிற்காகச் செலுத்தப்பட்ட வாடகை சம்பந்தமான தகவல்கள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. இதற்கு மேலதிகமாக தனியார் பிரிவுகளிலிருந்து பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட இரண்டு கட்டிடங்களுக்காக உடன்படிக்கை செய்து கொள்ளப்படாது மீளாய்வாண்டின் போது வாடகையாக ரூபா 795,000 செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (vi) நிதிப்பிரமாணம் 835(2)(உ) இன் பிரகாரம் கட்டிடங்களுக்காக உடன்படிக்கை செய்துகொள்ளும் கால எல்லை 03 ஆண்டுகளுக்கு மேற்படலாகாத போதிலும் நிறுவனத்தினால் 05 ஆண்டுகளிலிருந்து 10 ஆண்டுகள் வரையான காலப்பகுதிக்காக உடன்படிக்கை செய்து கொள்ளப்பட்டிருந்தது.
- (vii) மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 6,892,300 மொத்த தொகையான வாடகை செலுத்தப்பட்ட 10 விற்பனை நிலையங்களுக்காகச் செய்து கொள்ளப்பட்ட உடன்படிக்கைகள் காணாமல் போயிருந்ததனால் வாடகை கொடுப்பனவுகளின் சரியான தன்மையைப் பரீட்சிக்க முடியாதிருந்தது.
- (viii) கட்டிடத்தின் உரிமையாண்மையை உறுதிப்படுத்திக் கொள்ளாதும் முறையான உடன்படிக்கை செய்துகொள்ளாதும் இரத்தமலாணை 02 விற்பனை நிலையத்தை நடாத்துவதற்காக வாடகைக்கு பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கட்டிடத்திற்காக பிரதம பொறியியலாளரால் சிபாரிசு செய்து தலைவரால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட கட்டிடத்தின் விபரத்தை உள்ளடக்கிய பத்திரத்தின் பிரகாரம் ரூபா 48,000 வாடகைக்குப் பதிலாக அங்கீகாரமின்றி மாதாந்தம் ரூபா 53,000 ஆக ரூபா 636,000 மொத்த தொகை மீளாய்வாண்டின் போது வாடகையாக வெளித்தரப்பினருக்குச் செலுத்தப்பட்டிருந்தது. அதற்கிணங்க ரூபா 60,000 மேலதிகமாகச் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

**(இ) வாடகை வாகனங்களுக்காக கொடுப்பனவு செய்தல்**

பெறுகை நடைமுறைகளுக்கு முரணாகத் தெரிவு செய்யப்பட்ட வாடகை வாகனங்களை வழங்கும் ஒரு நிறுவனத்திடமிருந்து போக்குவரத்து சேவைகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்காக மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 18,081,747 செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

**5.4 பெறுகைத் திட்டம்**

2006 ஆம் ஆண்டிற்கான பெறுகை வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.2 ஆம் வழிகாட்டியின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்கான பெறுகைத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.



## 6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுப் பலவீனங்கள் அவ்வப்போது கம்பனியின் தலைவரின் கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டு அம்சங்கள் தொடர்பாக விசேட அவதானம் தேவைப்படுகின்றது.

முறைமைகள் அம்சங்கள்	மற்றும் கட்டுப்பாட்டு	அவதானிப்பு
(அ) பெறுகை நடைமுறை		பெறுகை நடவடிக்கைகளின் போது பெறுகை வழிகாட்டிக் கோவையின் அறிவுறுத்தல்கள் பின்பற்றப்பட்டிருக்காமை.
(ஆ) நிதிக் கட்டுப்பாடு		வங்கி கணக்கிணக்கக் கூற்றுக்கள் சரியாகவும் உரிய திகதியிலும் தயாரிக்காமை
(இ) மனித வளங்கள் கட்டுப்பாடு		அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறை இல்லாமையும் முறையற்ற வகையில் ஆட்சேர்ப்பும் பதவியுயர்வும் இடம்பெறுதலும்.
(ஈ) இருப்புக் கட்டுப்பாடு		இருப்பு அறிக்கைகள் சரியாகப் பேணப்படாமை.
(உ) சொத்துக்கள் கட்டுப்பாடு		நிலையான சொத்துக்கள் தொடர்பான அறிக்கைகள் சரியாகப் பேணப்படாமை.
(ஊ) ஓப்பந்தக் கட்டுப்பாடு		உரிமை பொறுப்பேற்கப்படாத காணிகளில் நிர்மாணங்கள் இடம்பெறுதல்.