

வரையறுக்கப்பட்ட சீ - நோர் நிறுவனம் - 2015

வரையறுக்கப்பட்ட சீ - நோர் நிறுவனத்தின் 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2015 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. மேற்படி நிதிக்கூற்றுக்களின் மீதான எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான சபையின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென சபை நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு பணிப்பாளர் சபை ("சபை") பொறுப்பாக உள்ளது.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கும் கணக்காய்வு திட்டமிடப்பட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன. நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகள் 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 நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி நிறுவனத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. சபையினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் சபையால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்தச் சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

எனது 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 முனைப்பழியுள்ளதாகக் கருதுகின்றது.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து வரையறுக்கப்பட்ட சீ - நோர் நிறுவனத்தின் 2015 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.1.1 ஏனைய சட்டரீதியான மற்றும் பிரமாணரீதியான தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை

2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 163(2) ஆம் பிரிவின் மூலம் வேண்டப்பட்டவாறு, நான் பின்வருமாறு குறிப்பிடுகின்றேன்.

அ) அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையும் வரையறைகளும் மேற்குறிப்பிடப்பட்டவாறு உள்ளன.

ஆ) நான் அபிப்பிராயப்படுவதாவது:

- கணக்காய்விற்கு அவசியமான சகல தகவல்களையும் விளக்கங்களையும் நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என்பதுடன் இதுவரையான எனது பரீட்சிப்பின் மூலம் தென்படுகின்றவாறு முறையான கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகள் நிறுவனத்தால் பேணப்படுகின்றன என்பதும்,
- 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 151 ஆம் பிரிவின் தேவைப்பாடுகளுடன் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் இணங்குகின்றன என்பதும் ஆகும்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடனான (எல்கேஏஎஸ்) இணக்கம்

-

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) எல்கேஏஎஸ் 01 – நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் ஈடுசெய்யப்படாத போதும் நிறுவனம் ஏனைய பெறவேண்டியவைகள் மற்றும் கொடுக்க வேண்டியவைகளுக்கெதிராக ரூபா 824,824

மற்றும் ரூபா 16,805,846 கூட்டுத்தொகையான அதன் செலவு மற்றும் வரவு மீதிகளை ஈடுசெய்திருந்தது.

(ஆ) எல்கேஏஎஸ் 26 – ஓய்வூதிய நலன் மூலம் கணக்கீடுசெய்தல் மற்றும் அறிக்கையிடுதல்

எதிர்கால ஓய்வூதிய கடப்பாடுகளை எதிர்கொள்ளும் வகையில் ஓய்வூதிய நலன்களிற்கான முறையான முதலீட்டுத் திட்டம் இருக்கவில்லை. எவ்வாறாயினும், ரூபா 11,496,747 தொகையான பணிக்கொடை ஏற்பாடு 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) எல்கேஏஎஸ் 40 – முதலீட்டு ஆதனம்

- (i) நிறுவனம் ரூபா 16,266,502 தொகையை முதலீட்டு வருமானமாக உழைத்திருந்த போதும் நிதிக்கூற்றுக்களில் முதலீட்டு ஆதனம் தனியாக வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ii) படகுகள் உற்பத்தி நோக்கங்களிற்காக பங்களாதேசத்தில் பதிவுசெய்யப்பட்ட தனியார் கம்பனியொன்றில் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த ரூபா 1,961,850 முதலீட்டின் நியாயப் பெறுமதியை நிறுவனம் தீர்மானித்திருக்காததுடன் கணக்குகளிற்கு உரிய பெறுமதி கொண்டு வரப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு பேலியகொடவிலுள்ள மத்திய மீன் சந்தை தொகுதிக்கு செலுத்தவேண்டிய ரூபா 294,000 தொகையான கட்டிட வாடகை கணக்குகளிற்கு கொண்டுவரப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) மீளாய்வாண்டின் போது மேற்கொள்ளப்பட்ட பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாடு பேரேட்டுக் கணக்குகளிற்கு நாட்குறிப்புப் பதிவுகளை தவறுதலாக பதிந்தமை காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் ரூபா 4,841,527 ஆல் அதிகரித்துக்காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (இ) மீன் உற்பத்திப்பொருட்களின் செயன்முறைக்கான செயற்திட்டத்திற்காக வெளித்தரப்பினருக்கு குத்தகைக்கு வழங்கப்பட்ட மட்டக்குளிய வளாகத்திலுள்ள நிறுவனத்திற்கு சொந்தமான ஆதனங்கள் மீது மீளாய்வாண்டிற்காக பெறவேண்டிய ரூபா 1,267,650 தொகை நிதிக்கூற்றுக்களிற்கு கொண்டுவரப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) கடற்றொழில் மற்றும் நீரியல் வளங்கள் அபிவிருத்தி அமைச்சினூடாக டிக்கோவிற துறைமுக செயற்திட்டத்திற்காக பொதுத் திறைசேரியிடமிருந்து பெறப்பட்ட மானியத்தில் மட்டக்குளிய வளவை மேம்படுத்துவதற்காக செலவிடப்பட்ட ரூபா 162,119,000 தொகை கணக்குகளிற்குக் கொண்டுவரப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (உ) ஸ்ரீ பங்களாதேச படகுகள் உற்பத்திக் கம்பனியில் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த ரூபா 325,950 தொகையான முதலீடுகள் மற்றும் படகு உருவாக்குவதற்கான போக்குவரத்தின் மீது செலவிடப்பட்ட ரூபா 1,635,900 தொகை என்பன நிதிக்கூற்றுக்களில் மாத்திரம் காட்டப்பட்டிருந்த போதிலும் ரூபா 2,778,208 தொகையான படகு உருவாக்குவதற்கான கிரயம் மற்றும் அவற்றின் மீதான தொழில்நுட்ப உதவிகள் அவற்றினுள் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.3 இனங்காணப்படாத வேறுபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மீளாய்வாண்டின் மூன்றாம் மற்றும் நான்காம் காலாண்டுகளிற்கான பெறுமதி சேர் வரிக் கூற்றுக்களிலும் உரிய காலப்பகுதிகளிற்கான மாதாந்த வரிக் கூற்றுக்களிலும் காட்டப்பட்ட வெளியீட்டு வரிகளுக்கு இடையே ரூபா 717,294 வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது. மேலும், ரூபா 2,563,819 வேறுபாடு மேற்குறிப்பிட்ட கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்ட உள்ளீட்டு வரிகளிற்கிடையிலும் அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஆ) பெறுமதி சேர் வரி அறிக்கைகளின் பிரகாரம், வெளியீட்டு வரிகள் ரூபா 9,312,055 தொகையான போதிலும் பேரேட்டுக் கணக்கின் பிரகாரம், இது ரூபா 14,534,963 ஆக இருந்தது. ஆகையால், ரூபா 5,222,908 வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.
- (இ) பெறுமதி சேர் வரி அறிக்கைகளின் பிரகாரம், 2015 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 18,897 தொகை செலுத்த வேண்டியிருந்த போதிலும் இது ரூபா 15,190,312 பெறவேண்டிய மீதியாக நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருந்தது. ஆகையால், ரூபா 15,209,209 வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) டிக்கோவிற்கு கடற்றொழில் துறைமுக செயற்திட்டத்தில் பேணப்பட்ட பதிவேடுகளின் பிரகாரம், ரூபா 60,556,983 பெறுமதியான சொத்துக்கள் 2015 ஆம் ஆண்டின் போது நிறுவனத்திற்கு மாற்றப்பட்டிருந்த போதிலும் இது ரூபா 45,854,541 ஆக நிறுவனத்தின் பதிவேடுகளில் காட்டப்பட்டிருந்தமையால் ரூபா 14,702,442 வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.
- (உ) மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களில் ரூபா 58,195,818 விற்பனை வருமானத்தை நிறுவனம் காட்டியிருந்த போதிலும் நிறுவனத்தின் விற்பனைப் பிரிவு இது ரூபா 62,646,446 ஆக இருந்ததென உறுதிப்படுத்தியிருந்தது. ரூபா 4,450,628 வித்தியாசத்திற்கான காரணங்கள் கணக்காய்விற்கு விளக்கமளிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.4 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்தவேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) வியாபார கடன்பட்டோர்களிற்கான அறவிடமுடியாக் கடன் ஏற்பாட்டிற்கான கொள்கையொன்று வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. எவ்வாறாயினும், ரூபா 6,532,490 இற்குச் சமமான தொகையொன்று 2011 இலிருந்து அறவிடமுடியாக் கடன்களிற்காக ஏற்பாடு செய்யப்பட்டிருந்தது. ரூபா 6,028,504 தொகையான ஏனைய பெறவேண்டியவைகள் 02 தொடக்கம் 04 ஆண்டுகள் வரையான காலவீச்சிற்கு மேலாக நிலுவையாக இருந்த போதிலும் அறவிடமுடியாக் கடனிற்கான ஏற்பாடு மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளிற்கு செலுத்த வேண்டியவைகளாக 2011 இலிருந்து நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்ட ரூபா 2,585,515 கூட்டுத்தொகையான பொருட்கள் சேவைகள் மீதான வரி, தேசிய பாதுகாப்பு வரி, விற்பனை வரி போன்றவற்றைத் தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், ரூபா 1,458,293 மற்றும் ரூபா 3,368,452 தொகையான முறையே பெறுமதி சேர் வரி மற்றும் பிடித்துவைத்தல் வரி போன்ற ஏனைய கொடுக்க வேண்டியவைகள் 04 ஆண்டுகளிற்கு மேலாக தீர்க்கப்படாதிருந்தது. இதற்கு மேலதிகமாக, ஏனைய பெறவேண்டியவைகளின் கீழ் காட்டப்பட்ட ரூபா 1,119,030

தொகையான பிடித்துவைத்தல் வரிக்கான வரிச் சான்றிதழ்கள் கணக்காய்விற்காக சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (இ) நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், ரூபா 1,390,902 தொகை கடற்றொழில் துறைமுகக் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு செலுத்த வேண்டியவைகளாக காட்டப்பட்டிருந்தன. எவ்வாறாயினும், கூட்டுத்தாபனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் நிறுவனத்திடமிருந்து பெறவேண்டியவைகளாக நேரொத்த மீதி எதுவும் காட்டப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) ரூபா 146,151,830, ரூபா 9,204,498 மற்றும் ரூபா 100,926,391 தொகையான நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டுள்ள வியாபாரக் கடன்பட்டோர்கள், பெறவேண்டியவைகள் மற்றும் வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர்கள் தொடர்பான உறுதிப்படுத்தல்கள் கணக்காய்விற்காக சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. வயதுப் பகுப்பாய்வின் பிரகாரம், 03 மாதங்கள் மற்றும் 33 மாதங்களிற்கு மேலாக முறையே மொத்தக் கடன்கொடுத்தோர்களின் 58 சதவீதத்தை பிரதிநிதித்துவப்படுத்துகின்ற ரூபா 58,366,542 கூட்டுத்தொகையான கடன்கொடுத்தோர்கள் மற்றும் மொத்தக் கடன்பட்டோர்களின் 23 சதவீதத்தை பிரதிநிதித்துவப்படுத்துகின்ற ரூபா 33,398,577 கூட்டுத்தொகையான கடன்பட்டோர்கள் நிலுவையாகவிருந்தன.
- (உ) அமைச்சு மானியங்களாக மீளாய்வாண்டின் இறுதியிலுள்ளவாறு நிதி நிலைமைக் கூற்றில் காட்டப்பட்ட ரூபா 2,078,392 மீதி பல வருடங்களிற்கு மேலாக தீர்ப்பளவு செய்யப்படாதிருந்தது. மேலும் உரிய மீதியுடன் தொடர்புடைய தகவல் கணக்காய்விற்காக சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.5 கணக்காய்விற்குச் சான்றின்மை

கடற்றொழில் மற்றும் நீரியல் வளங்கள் திணைக்களத்திடமிருந்து சேகரிக்கப்பட்ட ரூபா 22,643,116 தொகையான பெறுமதி சேர் வரிகள் மீதான விபரமான பட்டியல்கள் கணக்காய்விற்காக கிடைக்கப்பெற்றிருக்காததுடன் அதன் விளைவாக, உரிய வரிகளின் பணம் அனுப்புதல்களை கணக்காய்வில் உறுதிப்படுத்தப்பட முடியாதிருந்தது.

2.3 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

பின்வரும் சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களுடனான இணங்காமைச் சந்தர்ப்பங்கள் கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களிற்கான தொடர்பு

இணங்காமை

(அ) 2006 இன் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி அதிகாரச் சட்டத்தின் 25(1) மற்றும் 25(2) ஆம் பந்திகள்

2014/15 மதிப்பீட்டாண்டிற்கான ரூபா 14,806,180 மூலதன படிக்கள் மற்றும் டிக்கோவிற்கு கடற்றொழில் துறைமுக செயற்திட்டத்திற்காக கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 45,854,542 பெறுமதியான சொத்துக்கள் மீது ரூபா 4,145,730 வரிச்சலுகை என்பவற்றை நிறுவனம் பெற்றிருந்தது. மேலும், நிறுவனத்திற்குச் சொத்துக்களை கையளிக்கும் நேரத்தில் வேறுபட்ட அரசாங்க மானியங்களாக இணங்காணப்பட்ட ரூபா 9,633,313 தொகை வரி விலக்களிக்கப்பட்ட

வருமானமாக கருதப்பட்டிருந்தது. ஆகையால், அதே சொத்துக்கள் மீது 02 சந்தர்ப்பங்களில் வரி விலக்களிப்புக்கள் பெறப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

(ஆ) 2015 யூலை 10 இன் 02/2015 ஆம் இலக்க பொது நிதிச் சுற்றறிக்கை

மோட்டார் வாகனங்களின் தொகுதியிலுள்ள 16 வாகனங்களில் 06 மோட்டார் வாகனங்களை அகற்றுவதற்கு இனங்காணப்பட்டிருந்த போதும் 2015 திசெம்பர் 31 வரையிலும் அவ் வாகனங்களை அகற்றுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.4 போதியளவு அதிகாரத்தால் ஆதாரப்படுத்தப்படாத கொடுக்கல்வாங்கல்கள்

பொதுத் திறைசேரியின் அங்கீகாரமில்லாமலும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறைகளுக்கு முரணாகவும் 2014 யூன் 18 இல் நிறுவனத்தின் பொது முகாமையாளர் பதவிக்காக ஒப்பந்த அடிப்படையில் ஓய்வுபெற்ற உத்தியோகத்தர் ஒருவர் ஆட்சேர்ப்புச் செய்யப்பட்டிருந்தார். ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறை மற்றும் 09/2007 ஆம் இலக்க பொது நிர்வாகச் சுற்றறிக்கையின் 2(1) ஆம் பிரிவு என்பவற்றிற்கு முரணாக ரூபா 100,000 மாதாந்த சம்பளமும் வழங்கப்பட்டிருந்தது. மேலும், பொது நிர்வாகச் சுற்றறிக்கையால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட இடைக்காலப் படிதரும் இந்தப் படிதருக்கு உரித்தற்ற இந்த உத்தியோகத்திற்காக செலுத்தப்பட்டிருந்தன. இதற்கு மேலதிகமாக, மாதாந்த சம்பளமானது பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரம் கூட இல்லாமல் 2014 நவம்பர் 01 இலிருந்து அமுலுக்கு வருமாறு ரூபா 25,000 ஆல் அதிகரிக்கப்பட்டிருந்தது.

3. நிதிசார் மீளாய்வு

3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான நிறுவனத்தின் தொழிற்பாடுகள் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் ரூபா 100,419,522 வரிக்கு முன்னரான தேறியலாபத்துடன் ஒப்பிடுகையில் ரூபா 70,430,367 வரிக்கு முன்னரான தேறியலாபத்தை விளைவித்திருந்தமையால் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிசார் விளைவுகளில் ரூபா 29,989,155 ஆன வீழ்ச்சியினை சுட்டிக்காட்டுகின்றது. ரூபா 60,815,482 ஆல் நிர்மாண வேலைகள் மற்றும் வியாபார நடவடிக்கைகள் மீதான மொத்தலாபம் குறைவடைந்தமை நிதி விளைவுகளில் ஏற்பட்ட இந்த வீழ்ச்சிக்கான பிரதான காரணமாக பங்களித்திருந்தது.

3.2 பகுப்பாய்வுரீதியான நிதி மீளாய்வு

3.2.1 பெறுமதிச் சேர்க்கை

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களிற்கான பெறுமானத்தேய்வு மற்றும் ஆளுக்குரிய வேதனங்களை சீராக்க முன்னர் முன்னைய 5 ஆண்டுகளின் நிதி விளைவுகளை பகுப்பாய்வு செய்த போது 2012 ஆம் ஆண்டிலிருந்து 2015 வரை 49 சதவீதத்தால் நிறுவனத்தின் பெறுமதிச் சேர்க்கை அதிகரித்திருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டிற்கான பெறுமதிச் சேர்க்கை ரூபா 195,937,736 ஆக இருந்தது.

- (ஆ) 2013 ஆம் ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது முன்னைய ஆண்டின் பெறுமதிச் சேர்க்கையில் 226 சதவீதத்தால் அதிகரிப்பொன்றிருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டின் போது பெறுமதிச் சேர்க்கையில் 5 சதவீதம் மாத்திரம் அதிகரித்திருந்தது.
- (இ) வரிசை அமைச்சு மற்றும் கடற்றொழில் நீரியல் வளங்கள் திணைக்களம் என்பவற்றிற்கு மீன்பிடிப் படகுகள் மற்றும் ஏனைய மீன்பிடி துணைப்பொறிகளை விநியோகிப்பதன் மூலம் மீளாய்வாண்டிற்கான பெறுமதிச் சேர்க்கையில் நாற்பத்தேழு சதவீதத்தை பிரதிநிதித்துவப்படுத்தியிருந்தது.
- (ஈ) மீளாய்வாண்டின் போது நிறுவனத்தால் இலாபத்தை அதிகரிக்கும் வழி மூலம் பெறுமதிச் சேர்க்கையை முன்னேற்றுவதற்கு போதுமான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

வரையறுக்கப்பட்ட சீ - நோர் நிறுவனம் 1982 இன் 17 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் கீழும் 1987 இன் 23 ஆம் இலக்க பொதுக் கூட்டுத்தாபனங்கள் மற்றும் அரசாங்க உடமையாக்கப்பட்ட வியாபாரங்களை பொறுப்பேற்று பொதுக் கம்பனிகளுக்கு மாற்றுகின்ற அதிகாரச்சட்டத்தின் கீழும் பொதுக் கம்பனியொன்றாக ஒன்றிணைக்கப்பட்டிருந்தது. புரிந்துணர்வு உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் நிறுவனத்தின் நோக்கங்கள் பின்வருமாறு உள்ளன.

- மீன்பிடி படகுகள், மீன்பிடி கப்பல்கள், கடல் மோட்டர்கள் மற்றும் ஏனைய கடல் உபகரணங்களின் திருத்தத்திற்காகவும் மீளமைத்தலிற்காகவும் வேலைத்தளங்களை அமைத்தல், உற்பத்திசெய்தல், விற்பனைசெய்தல் மற்றும் செயற்படுத்தல் என்பவற்றின் வணிகத்தை நடாத்துதல்.
- ஐஸ் உற்பத்தி மற்றும் கடல் உற்பத்திப் பொருட்களின் வணிகத்தை பொறுப்பேற்றல் மற்றும் இந்த உற்பத்திப்பொருட்களை செயன்முறைப்படுத்துதல், பொதியிடுதல், சந்தைப்படுத்துதல் மற்றும் ஏற்றுமதி செய்தல்.
- இலங்கையில் அல்லது வெளிநாட்டில் மீன்பிடி வலைகளையும் அதனுடன் இணைந்த மீன்பிடித் துணைக்கருவிகளையும் உற்பத்திசெய்து விற்பனை செய்யும் வணிகத்தை நடாத்துதல்.
- நிறுவனத்தின் நடவடிக்கைகளுடன் தொடர்புடைய தரகு முகவர், விற்பனை முகவர் அல்லது உற்பத்தியாளராக செயற்படுதல்.

மேற்குறிப்பிடப்பட்ட நோக்கங்களை அடைவதில் பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மேற்குறிப்பிடப்பட்ட நோக்கங்களிற்கு புறம்பாக ஏனைய நடவடிக்கைகளில் நிறுவனம் ஈடுபட்டிருந்தமை மற்றும் ஐஸ் உற்பத்தி மற்றும் இணைந்த செயற்பாடுகளை பொறுப்பேற்றல் மற்றும் மீன்பிடி வலைகளை உற்பத்தி செய்தல் என்பன நிறுவனத்தின் மூல நோக்கங்களிலிருந்து மீள்பெறப்பட்டிருந்த போதிலும்

தற்போதைய தேவைப்பாடுகளுடன் இணங்கும் வகையில் புரிந்துணர்வு உடன்படிக்கையை திருத்துவதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ஆ) மீளாய்வாண்டிற்கான நிறுவனத்தின் இலக்குகளை அடைதல்களின் பௌதீக செயன்முன்னேற்றம் கணக்காய்விற்காக சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.2 முகாமைத்துவப் பலவீனங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 15 ஆண்டுகளிற்காக மட்டுமகலவில் அமைந்துள்ள மோட்டார் வாகனம் திருத்தும் வேலைத்தளத்தை வாடகைக்கு விடுவதற்காக தனியார் கம்பனியொன்றுடன் கைச்சாத்திடப்பட்ட முகாமைத்துவ உடன்படிக்கையிலுள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம், முதலாவது 05 ஆண்டுகளில் ரூபா 100,000, இரண்டாவது 5 ஆண்டுகளில் ரூபா 150,000 மற்றும் மூன்றாவது 5 ஆண்டுகளில் ரூபா 250,000 ஆன ஆகக்குறைந்த வாடகைகள் விடயத்தில் வருடாந்த விற்பனையில் 3 சதவீதம் செலுத்தப்பட வேண்டும். எவ்வாறாயினும் வருடாந்த விற்பனையை கருத்திற்கொள்ளாமல் நிறுவனத்தால் ஆகக்குறைந்த கட்டணம் மாத்திரம் அறவிடப்பட்டிருந்தன. மேலும், உரிய கம்பனியின் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களினூடாக வருமானத்தை உறுதிப்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ஆ) ரூபா 95,000 மாதாந்த வாடகையில் தனியார் கம்பனியொன்றுக்கு 03 கொள்கலன்களை நிறுவனம் வாடகைக்கு வழங்கியிருந்தது. எவ்வாறாயினும், கொள்கலன்களில் பொருத்தப்பட்ட இயந்திரங்கள் மற்றும் உபகரணத்தின் பெறுமதிகள் மாதாந்த வாடகை நிர்ணயித்தலில் கருத்திற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.3 செயற்பாட்டுச் செயற்திறனின்மைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) பொதுத் திறைசேரியிடமிருந்து பெறப்பட்ட நிதிகளில், டிக்கோவிற்கு கடற்றொழில் துறைமுக செயற்திட்டத்தின் அமுல்படுத்தலிற்கான அமைச்சரவையின் தீர்மானம் மீது, நிதியத்திற்கு சொந்தமான மட்டக்குளியலிலுள்ள படகு வளாகத்தின் முன்னேற்றத்திற்காக ஆண்டின் போது ரூபா 207.9 மில்லியன் தொகை செலவிடப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், முன்னேற்ற வேலைகளிற்கான திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், நிறுவனத்தின் பதிவேட்டின் பிரகாரம், உற்பத்திப்பொருட்கள் மற்றும் விற்பனை வருமானம் மீது குறிப்பிடத்தக்களவு செயன்முன்னேற்றம் மீளாய்வாண்டிலும் காட்டப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ஆ) கடற்றொழில் மற்றும் நீரியல் வளங்கள் அமைச்சு தொடர்பாக 2013 மார்ச் 05 இல் நடைபெற்ற பொதுக் கணக்குக் குழு வளாகத்திலுள்ள படகுகளை திருத்துவதற்காக திட்டமொன்றை அறிமுகப்படுத்துவதற்கு நெறிப்படுத்தலை மேற்கொண்டிருந்ததுடன் பொதுத் திறைசேரியால் விடுவிக்கப்பட்ட ஒதுக்கீட்டை மீள்நிதியிடுவதற்காக மானிய விலையில் கடற்றொழில் சங்கத்திற்கு அத்தகைய படகுகள் வழங்கப்பட்டிருந்தன. எவ்வாறாயினும், 2015 திசம்பர் 31 வரையிலும் அத்தகைய திட்டமொன்று அமுல்படுத்தப்பட்டோ அல்லது குறைந்த விலையில் மீன்பிடியாளர்களிற்கு படகுகளை விநியோகிக்கப்பட்டோ இருக்காதிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

4.4 சர்ச்சைத் தன்மையான கொடுக்கல்வாங்கல்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) மட்டக்குளியவிலுள்ள படகு வளாகத்தின் பகுதியொன்றை வாடகைக்கு விடல்.

- (i) மட்டக்குளியவிலுள்ள படகு வளாகத்திற்கு சொந்தமான 19,456 சதுர அடி பரப்பளவுடைய காணியின் பகுதியொன்றும் அதிலுள்ள கட்டிடங்களும் 30 ஆண்டுகளிற்கு குத்தகைக்க விடப்படுவதற்கு 2014 மே 29 இல் இலங்கையில் வெளிநாட்டுக் கம்பனியொன்றுடன் உடன்படிக்கையொன்றை கைச்சாத்திடுவதற்கு நிறுவனம் நடவடிக்கை எடுத்திருந்தது. எவ்வாறாயினும், இதற்காக பொதுத் திறைசேரி மற்றும் முதலீட்டுச் சபையின் அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ii) உரிய காணி சதுர அடி ஒன்றுக்கு ரூபா 7.70 விலைவீதத்தில் குத்தகைக்க விடப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், முன்னைய சந்தர்ப்பத்தில் சதுர அடியொன்று ரூபா 21 விலைவீதத்தில் காணியின் ஒரு பகுதி குத்தகைக்கு விடப்பட்டிருந்தது. ஆகையால், நிறுவனம் இந்தக் கொடுக்கல்வாங்கலால் ரூபா 4,654,368 நட்டம் அடைந்திருந்தது.

(iii) வாடகைக் கொடுப்பனவை செலுத்தாமை மற்றும் குத்தகை உடன்படிக்கையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுடன் இணங்காமை என்பவற்றின் விளைவாக குத்தகைக்கு விடப்பட்ட ஆதனங்கள் நிறுவனத்தால் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. எனினும், மீளாய்வாண்டின் போது நிலுவை வாடகைகளை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) ஸ்ரீ பங்களாதேச படகு உற்பத்திக் கம்பனியில் முதலீடு செய்தல்.

(i) மீன் பிடிப் படகுகளின் உற்பத்தி மற்றும் விற்பனை நோக்கங்களிற்காக நிறுவனமானது பங்களாதேசத்தில் பதிவுசெய்யப்பட்ட மேற்குறிப்பிட்ட கம்பனியுடன் கூட்டுமுயற்சி ஒப்பந்தம் ஒன்றை கைச்சாத்திட்டுருந்தது. உடன்படிக்கையின் பிரகாரம், கம்பனியின் மூலதனத்தில் ஐ.அ.டொலர் 80,000 அல்லது 40 சதவீத முதலீட்டை மேற்கொள்வதற்கு கம்பனி வேண்டப்பட்டிருந்தது. எனினும், நிறுவனத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட உள்ளபடியான முதலீடு ஐ.அ.டொலர் 101,265 ஆக இருந்தது.

(ii) 2008 இல் மேற்கொள்ளப்பட்ட முதலீடு மீதான திரும்பல் எதுவும் 2015 திசம்பர் 31 வரையிலும் நிறுவனத்திற்கு கிடைத்திருக்காததுடன் கம்பனியிடமிருந்து முதலீட்டுச் சான்றிதழ்கள் மற்றும் உள்ளபடியான நிதிக்கூற்றுக்களை பெறுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) அரசு உடமையாக்கப்பட்ட கம்பனியொன்றிற்கு வலை உற்பத்தி வணிகத்தை கையளித்தல்.

2010 நவம்பர் 18 இல் அமைச்சரவையால் எடுக்கப்பட்ட தீர்மானத்தின் பிரகாரம், லுணுவில் மற்றும் வீரவிலவில் அமைந்துள்ள நிறுவனத்திற்குச் சொந்தமான இரண்டு மீன்பிடி வலைகள் தரப்பினருக்கிடையேயான புரிந்துணர்வு உடன்படிக்கையொன்றினூடாக 2011 யூன் 22 இல் அரசு உடமையாக்கப்பட்ட கம்பனியொன்றுக்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்தது. அந்த நோக்கத்திற்காக, காரைநகரில் அமைந்துள்ள கம்பனிக்குச் சொந்தமான படகு உற்பத்தி தொழிற்சாலையை நிறுவனத்திற்கு கையளிப்பதற்கு இணங்கியிருந்தது. இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) மீன்பிடி வலைகளை உற்பத்தி செய்தல் நிறுவனத்தின் பிரதான நோக்கமாகும். இந்த நோக்கத்தை அடைவதில், நிறுவனம் சர்வதேச நியமச் சான்றிதழ்களை பெறக்கூடியதாக இருந்ததுடன் மீன்பிடி வலைகளை உற்பத்திசெய்வதனுடாக நிறுவனத்தின் மொத்த வருமானத்தில் 64 சதவீதத்தை உழைத்திருந்தது. எனினும், நிறுவனம் மேற்குறிப்பிடப்பட்ட புரிந்துணர்வு உடன்படிக்கையிலுள்ள நிபந்தனை காரணமாக உற்பத்தி வலைகளின் செயற்பாடுகளை தொடர்வதற்கு முடியாதிருந்தது.
- (ii) நிறுவனம் போர்க் காலத்தின் போது முழுமையாக சேதமடைந்திருந்த காரைநகரிலுள்ள தொழிற்சாலையை கொள்வனவு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.
- (iii) உடன்படிக்கையின் பிரகாரம், ரூபா 53,117,471 பெறுமதியான சொத்துக்கள் மற்றும் ரூபா 29,641,352 பெறுமதியான தேறிய நடைமுறைச் சொத்துக்கள் என்பன அரசு உடமையாக்கப்பட்ட கம்பனிக்கு ரூபா 26,093,191 பெறுமதியில் மாற்றப்பட்டிருந்தது.

4.5 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல்வாங்கல்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மருதானை வளாகத்தை நிர்மாணிப்பதற்கு மேற்கொள்ளப்பட்ட ஒப்பந்தத்தை பயன்படுத்துவதற்காக 2014 இல் ரூபா 40 மில்லியன் கிரயத்தில் எக்ஸ்கவேற்றர் (excavator) ஒன்று கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. 02 ஆண்டுகள் காலப்பகுதிக்குள் 7000 மணித்தியாலங்களிற்கு எக்ஸ்கவேற்றரை பயன்படுத்துவதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்டிருந்த போதிலும் 2015 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு 02 ஆண்டு காலப்பகுதியின் போது 420 மணித்தியாலங்கள் மாத்திரமே பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தது.

அதேநேரம், இந்த எக்ஸ்கவேற்றர் வெளித்தரப்பினருக்கு வாடகைக்கு விடப்பட்டிருந்ததுடன் அதன் மூலம் ரூபா 5,098,473 தொகை மீளாய்வாண்டின் போது உழைக்கப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், ரூபா 5,022,311 தொகை இந்த நோக்கத்திற்காக செலவிடப்பட்டிருந்ததுடன் ஆகையால் ரூபா 76,161 இலாபம் மாத்திரமே தோற்றுவிக்கப்பட்டிருந்தது. ஆகையால், மூலதனம் மீதான திரும்பல் 0.2 சதவீதம் மாத்திரமே ஆகும்.

- (ஆ) நிறுவனத்தால் செலவிடப்பட்ட ரூபா 326,626 தொகையான பொருளாதார சேவைக் கட்டணம் மீளாய்வாண்டின் போது செலுத்தப்பட்ட வருமான வரியிலிருந்து கழிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.6 இனங்காணப்பட்ட நடடங்கள்

ரூபா 2,630,218 தொகையான பிடித்துவைத்தல் வரி செலுத்தப்பட்ட வருமான வரிக்கெதிராக தீர்ப்பளவு செய்யப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படாமல் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரம் மீது 2010 இல் பதிவழிக்கப்பட்டிருந்தது.

4.7 பதவியணியினர் முகாமைத்துவம்

உற்பத்தி, விற்பனை மற்றும் நிர்மாண நடவடிக்கைகளிற்காக ஏற்பட்ட பதவியணிக் கிரயம் மொத்தப் பதவியணிக் கிரயத்தின் உயர் சதவீதத்தை பிரதிநிதித்துவப்படுத்த வேண்டிய போதிலும் அவற்றின் மீது மொத்தப் பதவியணிக் கிரயத்தில் ரூபா 14,037,045 அல்லது 26 சதவீதம் மாத்திரம் செலவிடப்பட்டிருந்தமையால் நிறுவனத்தின் பிரதான நடவடிக்கைகளிற்காக பதவியணியினர் ஆக்கபூர்வமாக ஈடுபடுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.8 நிறுவனத்தின் சந்தைப் பங்கு

நிறுவனம் அதன் சந்தைப் பங்கினை நிர்ணயிப்பதற்கு சந்தை ஆய்வொன்றை மேற்கொண்டிருக்கவில்லை.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

2003 யூன் 02 இன் பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் 2015 ஆம் ஆண்டிற்கான வரைபு ஆண்டறிக்கை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒவ்வொரு ஆண்டினதும் பெப்ரவரி 28 இற்கு முன்னர் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதும் 2015 திசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 64 நாட்கள் காலதாமதத்தின் பின்னர் 2016 மே 03 இலேயே கணக்காய்விற்காகச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் வரைபு ஆண்டறிக்கை 2016 திசம்பர் 31 வரையிலும் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.2 கூட்டிணைந்த திட்டம்

நிறுவனம் 2013 இலிருந்து 2017 வரையான காலப்பகுதிக்காக கூட்டிணைந்த திட்டமொன்றை தயாரித்திருந்தது. இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) நிறுவனத்தின் பணிப்பாளர் சபையால் கூட்டிணைந்த திட்டம் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்காததுடன் இது மீளாய்வு செய்யப்பட்டு காலரீதியாக நாளதுவரையாக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) மீளாய்வாண்டிற்கான கூட்டிணைந்த திட்டம் மற்றும் பாதீடு என்பன நிறுவனத்தின் ஸ்தாபிப்பில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த கடல் மோட்டர்கள் மற்றும் உபகரணங்களை உற்பத்தி செய்தல், செயன்முறைப்படுத்துதல், மேம்படுத்துதல் மற்றும் ஐஸ் ஏற்றுமதி போன்ற நோக்கங்களை அடைதலை முன்னிறுத்தியிருக்கவில்லை.

(இ) கூட்டிணைந்த திட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்ட இலக்கிடப்பட்ட வருமானத்திற்கும் உள்ளபடியான வருமானத்திற்குமிடையே குறிப்பிடத்தக்களவு முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டன. ஆகையால், முறையான மதிப்பீட்டை மேற்கொள்ளாமல் கூட்டிணைந்த திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

5.3 செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

கூட்டிணைந்த திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்பட்ட குறிக்கோள்கள் மற்றும் இலக்குகளை அடைவதற்காக செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.4 உள்ளகக் கணக்காய்வு

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) நிறுவனத்தின் உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பிரிவின் பதவியணியானது சிரேஷ்ட உள்ளகக் கணக்காய்வாளரொருவர் மற்றும் 2 துணை கணக்காய்வு உத்தியோகத்தர்களைக் கொண்டிருக்க வேண்டும். துணை உத்தியோகத்தர்கள் 2015 திசம்பர் 31 வரையிலும் ஆட்சேர்ப்புச் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) பொதுத் திறைசேரியின் முகாமைத்துவக் கணக்காய்வுப் பிரிவின் 2009 ஒக்தோபர் 01 இன் டிஎம்ரி/2009(3) ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கையால் அறிமுகப்படுத்தப்பட்ட 1100 ஆம் இலக்க உள்ளகக் கணக்காய்வு நியமத்தின் பிரகாரம், உள்ளகக் கணக்காய்வாளர் நேரடியாக நிறுவனத்தின் கணக்கீட்டு உத்தியோகத்திற்கு பொறுப்புடையவராக இருத்தல் வேண்டும். எனினும், நிறுவனத்தின் உள்ளகக் கணக்காய்வாளரின் கடமைப் பட்டியல் பொது முகாமையாளரால் வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன் கணக்காய்வு வேலைகளை மேற்கொள்வது தொடர்பில் பொது முகாமையாளர்/ முகாமைப் பணிப்பாளரால் கட்டளைகள் வழங்கப்பட்டிருந்தன. அதற்கிணங்க, உள்ளகக் கணக்காய்வாளர் மேற்படி சுற்றறிக்கை மூலம் வழங்கப்பட்ட அறிவுறுத்தல்களிற்கு முரணாக பொது முகாமையாளர்/ முகாமைப் பணிப்பாளர் மற்றும் அமைச்சின் தனிப்பட்ட செயலாளரால் வழங்கப்பட்ட செயற்பணியை ஆற்றியிருந்தார்.
- (இ) உள்ளகக் கணக்காய்வு அறிக்கைகள் தலைவருக்கு நேரடியாக அனுப்பப்படுவதற்குப் பதிலாக பொது முகாமையாளருடாக பிரிவுத் தலைவர்களிற்கு குறிப்பிடப்பட்டிருந்தன.
- (ஈ) செயற்திட்ட நடவடிக்கைககளிற்கு சமூகமளிப்பதற்காக உள்ளகக் கணக்காய்வாளரிற்கு ரூபா 3,000 மேலதிகப் படியொன்றினை பொது முகாமையாளர் அங்கீகரித்திருந்ததுடன் 2015 மார்ச் 17 இலிருந்து இது ரூபா 10,000 வரை அதிகரிக்கப்பட்டிருந்தது. ஆகையால், உள்ளகக் கணக்காய்வாளரின் சுதந்திரத்தன்மையின் நிலை கணக்காய்வில் கேள்விக்குரியதாக இருந்தது.
- (உ) 2013 இலிருந்து 2016 வரையான நான்கு ஆண்டுகளிற்கான உள்ளகக் கணக்காய்வு நிகழ்ச்சித்திட்டம் தயாரித்தலில் ஒரேதன்மையான விடய பரப்புக்கள் மேவுகை செய்யப்பட்டிருந்தன. மேலும், மீளாய்வாண்டின் உள்ளகக் கணக்காய்வு நிகழ்ச்சித்திட்டத்தினூடாக மேவுகை செய்வதற்கு திட்டமிடப்பட்ட பரப்புக்கள் மேவுகை செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.5 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) நிறுவனத்தின் பாதீட்டு பகுத்தறிவான முறையில் தயாரிக்கப்பட்டு காலரீதியாக மீளாய்வு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ஆ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் 5 சில்லறை விற்பனை நிலையங்கள் ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் விற்பனை நிலையத்தின் செயற்பாடுகள் தொடர்பான தகவல்களெதுவும் நிறுவனத்தின் வருடாந்தப் பாதீட்டில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) நிறுவனத்தின் பாதீடு 2003 யூன் 02 இன் பிடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.2.4, 5.1.3 மற்றும் 5.2.5 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் குறித்துரைக்கப்பட்ட காலப்பகுதிக்கு முன்னர் உரிய தரப்பினர்களிற்கு அனுப்பப்பட்டிருக்காததுடன் மேற்படி சுற்றறிக்கையின் 5.2.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் நியம மாதிரிக்கு புறம்பாக இது தயாரிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) நிறுவனத்தின் பாதிடப்பட்ட மற்றும் உள்ளபடியான தொகைகளுக்கிடையில் குறிப்பிடத்தக்களவு முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டமையால் பாதீடானது ஒரு ஆக்கபூர்வமான முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டுக் கருவியாகப் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை என்பதைச் சுட்டிக்காட்டுகின்றது.

6. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

கணக்காய்வில் முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளில் அவதானிக்கப்பட்ட குறைபாடுகள் காலத்திற்குக் காலம் நிறுவனத்தின் தலைவரின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புக்கள் தொடர்பில் விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

கட்டுப்பாட்டுப் பரப்பு	அவதானிப்புக்கள்
-----	-----
(அ) கொள்வனவுகள்	<p>(i) விநியோகப் பிரிவின் வெளி விற்பனைப் பிரிவால் கொள்வனவுகளை கையாளுதல்</p> <p>(ii) கொள்வனவு வழிகாட்டல்களுக்கு முரணாக பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளை கொள்வனவு செய்தல்</p> <p>(iii) விற்பனை முகாமையாளரின் நிதி அதிகார எல்லைக்குள் வைப்பதற்காக பல கட்டளைகளை இடுவதன் மூலம் ஒரேவகையான உருப்படிகளை கொள்வனவு செய்தல்</p>
(ஆ) சிறிய உற்பத்தி மூலப்பொருள் கொள்வனவு	<p>(i) ரூபா 1,732,266 பெறுமதியான சிறிய உற்பத்தி மூலப்பொருட்களை கொள்வனவு செய்வதற்காக சிறு காசுக் கட்டுநிதியை பயன்படுத்தியதன் காரணமாக மீளாய்வாண்டின் போது 161 சந்தர்ப்பங்களில் சிறு காசுக் கட்டுநிதி மீள்நிரப்பப்பட வேண்டியிருந்தது.</p> <p>(ii) சிறிய உற்பத்தி மூலப்பொருட்களை கொள்வனவு செய்வதற்காக முறையான பொறிமுறையை அறிமுகப்படுத்துவதற்கு நிறுவனம் தவறியிருந்தது.</p>

