

## வரையறுக்கப்பட்ட சீ - நோர் நிறுவனம் - 2017

வரையறுக்கப்பட்ட சீ - நோர் நிறுவனத்தின் 2017 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 2017 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 குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(6) ஆம் உறுப்புரையின் பிரகாரம் பராமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் மீளாய்வாண்டின் செயலாற்றல் தொடர்பான எனது அவதானிப்புக்கள் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

### 1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான பணிப்பாளர் சபையின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென பணிப்பாளர் சபை நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு பணிப்பாளர் சபை 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 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. முகாமைத்துவத்தால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் 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

- (அ) 2008 பெப்ரவரி 14 இல் வரையறுக்கப்பட்ட சீ - நோர் நிறுவனத்தால் பங்களாதேசத்தில் உள்ள முதலீட்டாளரொருவருடன் கைச்சாத்திடப்பட்ட உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்த ஸ்ரீ பங்களாஸ் படகு உற்பத்திக் கம்பனி நட்டத்தில் இயங்கியிருந்ததால் பணிப்பாளர் சபையின் 2016 யூலை 23 ஆம் திகதிய தீர்மானம் மீது உடன்படிக்கை முடிவுறுத்தப்பட்டிருந்தது. எனினும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 36 இன் பிரகாரம் 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு காணப்பட்ட ரூபா 1,961,850 தொகையான முதலீட்டின் நட்டக்கழிவிற்காக ஒதுக்கீடுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) 2015 ஆம் ஆண்டில் கொள்வனவாளரின் வேண்டுகோளின் மீது நிறுவனத்தால் உற்பத்தி செய்யப்பட்ட ரூபா 4,822,544 பெறுமதியான அம்புலன்ஸ் படகு உரிய கொள்வனவாளரிற்கு 2016 ஆம் ஆண்டளவிலும் மாற்றப்பட்டிருக்காத போதிலும் 2015 திசெம்பர் 07 இல் விற்பனை வருமானமாக இதனை சீராக்கம் செய்து கணக்கீட்டு செய்வதற்காக முன்னைய ஆண்டின் இலாபத்தில் சீராக்கம் செய்வதற்குப் பதிலாக மீளாய்வாண்டின் விற்பனை வருமானத்திற்கு இது சீராக்கம் செய்யப்பட்டிருந்ததனால் மீளாய்வாண்டின் இலாபம் ரூபா 4,822,544 ஆல் குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது. மேலும் இருப்பிலிருந்து படகின் கிரயத்தை நீக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கத் தவறியமை காரணமாக மீளாய்வாண்டின் இறுதி இருப்பு மீதியின் சரியான தன்மை தொடர்பாக கணக்காய்வின் போது திருப்தியடைய முடியாதிருந்தது. அப் படகை கழிவுப்பொருளாக விற்பனை செய்வதற்கு 2017 யூன் 23 இல் நடைபெற்ற பணிப்பாளர் சபைக் கூட்டத்தில் தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் இருப்புக்களில் ஏற்படக்கூடிய நட்டங்களிற்காக போதியளவு நிதியேற்பாடுகளை மேற்கொள்வதற்கும் நிறுவனம் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.
- (இ) நிறுவனம் ரூபா 8,741,820 பெறுமதியான படகு ஒன்றை (a ferry) உற்பத்தி செய்து வழங்குவதற்காகவும் அதற்காக 20 சதவீத முற்பணமொன்றை செலுத்துவதற்கும் தனியார் நிறுவனமொன்றுடன் 2017 நவம்பர் 06 இல் உடன்படிக்கையொன்றை கைச்சாத்திட்டிருந்தது. ரூபா 2.5 மில்லியன் தொகையை செலவிட்டு 2019 மார்ச் 31 அளவிலும் பூர்த்தி செய்யப்படாதிருந்த அப் படகு கொள்வனவாளரிற்கு மாற்றப்பட்டிருக்காத போதிலும் ரூபா 8,741,820 தொகை விற்பனை வருமானமாக கருதப்பட்டு 2017 ஒக்தோபர் 31 இல் கணக்கிற்கு கொண்டுவரப்பட்டிருந்தது. இதனால் மீளாய்வாண்டின் வருமானம் மற்றும் 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான கடன்பட்டோர் மீதி என்பன நிதிக்கூற்றுக்களில் ரூபா 8,741,820 ஆல் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்தன.
- (ஈ) நடமாடும் வேலைப் பட்டறைகளின் (mobile workshops) மூலம் 2017 ஆம் ஆண்டிற்காக ரூபா 1,241,176 வருமானம் உழைக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் அவற்றின் பெறுமதி ஆதனங்களாக இனங்காணப்பட்டு நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (உ) 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு 2004, 2011 மற்றும் 2015 ஆம் ஆண்டுகளில் அறவிடப்படாதிருந்த ரூபா 57,261,894 கூட்டுமொத்தமான கடன்பட்டோர்களிற்குரிய அறவிடமுடியாக் கடனிற்காக போதியளவு நிதியேற்பாடுகள் மேற்கொள்ளப்படாது அவற்றிற்காக ரூபா 6,392,490 நிதியேற்பாடுகள் மாத்திரமே மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தமை கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஊ) நிதிக்கூற்றுக்களில் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணத்தின் கீழ் காட்டப்பட்ட ரூபா 115,000,000 பெறுமதியான மட்டுமகல காணியின் உரிமைத்துவம் மற்றும் கிரயத்தை உண்மையானதென உறுதிப்படுத்துவதற்குத் தேவையான உரித்துறுதிகள் அல்லது விலைமதிப்பீட்டு அறிக்கைகள் எதுவும் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (எ) தேசத்தை கட்டியெழுப்பும் வரி அறிக்கைகள் மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு செலுத்த வேண்டிய தேசத்தை கட்டியெழுப்பும் வரி ரூபா 9,630,913 ஆல் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்ததுடன் முன்னைய ஆண்டுகளிலிருந்து நிதிக்கூற்றுக்களில் காணப்படுகின்ற ரூபா 7,429,048 தொகையான செலுத்த வேண்டிய பெறுமதி சேர் வரியின் எதிர்மறை மீதிக்குரிய தொடர்புபட்ட ஆண்டு தொடர்பாக விளக்கமளிப்பதற்கான தகவல்கள் நிறுவனத்தில் காணப்படவில்லை.
- (ஏ) மட்டக்குளியவிலுள்ள படகு முற்றத்திற்கான படகு அச்சுவார்ப்பினை (boat mould) உருவாக்குவதற்காக 2010 ஆம் ஆண்டில் கடற்றொழில் மற்றும் நீரியல்வள அமைச்சினால் வழங்கப்பட்ட ரூபா 20 மில்லியன் தொகையான அரசாங்க மானியங்களில் ரூபா 2,078,392 மீதி 2017 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களில் அமைச்சிற்கு செலுத்தப்பட வேண்டிய மீதியொன்றாக காட்டப்பட்டிருந்தது. எனினும் உரிய மூல ஆவணங்கள் நிறுவனத்தில் காணப்படவில்லை.
- (ஐ) கடற்றொழில் அமைச்சு, தேசிய நீரியல்வள ஆராய்ச்சி மற்றும் அபிவிருத்தி முகவர் மற்றும் தேசிய நீர் உயிரின வளர்ப்பு அபிவிருத்தி அதிகாரசபை என்பவற்றின் பெயரில் நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 11,333,779 கடன்பட்டோர் மீதி காட்டப்பட்டிருந்த போதிலும் அத்தகைய மீதிகள் காணப்படவில்லையென அந் நிறுவனங்களின் நிதிக்கூற்றுக்கள் உறுதிப்படுத்தியிருந்தன. இதனால் நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்ட ரூபா 11,333,779 தொகையான கடன்பட்டோர் மீதியின் சரியான தன்மை தொடர்பில் கணக்காய்வின் போது திருப்தியடைய முடியாதிருந்தது.
- (ஓ) 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு காணப்பட்ட வியாபாரக் கடன்பட்டோர்களில் உள்ளடக்கப்பட்ட ரூபா 1,385,429 கூட்டுமொத்தமான கடன்கொடுத்தோர் தொடர்பான தகவல்கள் மற்றும் தெரிவுசெய்யப்பட்ட ரூபா 32,684,900 கூட்டுமொத்தமான 35 கடன்கொடுத்தோர் தொடர்பான மீதிகளின் உறுதிப்படுத்தல்கள் என்பன கணக்காய்விற்கு கிடைக்கப்பெற்றிருக்கவில்லை. இதனால் ரூபா 34,070,329 கூட்டுமொத்தமான கடன்கொடுத்தோர் மீதியின் சரியான தன்மை தொடர்பாக கணக்காய்வின் போது திருப்தியடைய முடியாதிருந்தது.
- (ஔ) 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு காணப்பட்ட ரூபா 538,130 கடன்கொடுத்தோர் மீதி உரிய நிறுவனத்தால் பூச்சிய மீதியாக உறுதிப்படுத்தப்பட்டிருந்தது. இதனால் அம் மீதியின் சரியான தன்மை தொடர்பாக கணக்காய்வின் போது திருப்தியடைய முடியாதிருந்தது.
- (ஐ) மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏனைய பெறவேண்டியவைகளின் கீழ் நீண்ட காலமாக காணப்பட்ட ரூபா 1,892,572 தொகை தொடர்பாக புலனாய்வு அறிக்கைகள் மற்றும் குத்தகை உடன்படிக்கைகளை சமர்ப்பிப்பதற்கு நிறுவனம் தவறியிருந்தது.
- (க) 2011 ஆம் ஆண்டில் தனியார் நிறுவனமொன்றிற்கு மீன்பிடி வலைகளை உற்பத்தி செய்வதற்காக உப ஒப்பந்த அடிப்படையில் வழங்கப்பட்டிருந்த ரூபா 5,059,050 பெறுமதியான மூலப்பொருட்களை பயன்படுத்தி உற்பத்தி செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 149,275 பெறுமதியான மீன்பிடி வலைகள் மாத்திரமே நிறுவனத்தால் பெறப்பட்டிருந்தன. இதனால் ரூபா 4,909,775 பெறுமதியான அல்லது 97 சதவீதமான மிகுதி மூலப்பொருட்கள் 2011 ஆம் ஆண்டிலிருந்து அவற்றை தீர்ப்பளவு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படாமல் நிதிக்கூற்றுக்களில் பெறவேண்டியவைகளின் கீழ் காட்டப்பட்டிருந்தது. எனினும் இது தொடர்பாக மேற்கொள்ளப்பட்ட ஒப்பந்த உடன்படிக்கையை சமர்ப்பிப்பதற்கு நிறுவனம் தவறியிருந்தது.

(கா) நிறுவனத்தால் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட பெறுமானத்தேய்வுக் கணிப்பீட்டு பட்டியல்களின் பிரகாரம் 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு காணப்பட்ட திரண்ட பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாட்டு மீதிக்கும் நிதிக்கூற்றுக்களில் சுட்டிக்காட்டப்பட்ட திரண்ட பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாட்டு மீதிக்கும் இடையில் ரூபா 4,848,844 வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.

(கி) 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு வரையறுக்கப்பட்ட சீ - நோர் நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் நோர்த்சீ லிமிட்டெட் பெயரில் நடைமுறைச் சொத்துக்கள் மற்றும் வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர்களின் கீழ் முறையே ரூபா 26,294,662 மற்றும் ரூபா 18,010,833 தொகைகள் காட்டப்பட்டிருந்த போதிலும் நோர்த்சீ லிமிட்டெட் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் ரூபா 2,101,138 தொகை மாத்திரம் வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர்களின் கீழ் சுட்டிக்காட்டப்பட்டிருந்தது. இதனால் நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் நடைமுறைச் சொத்துக்கள் மற்றும் வியாபாரக் கடன்பட்டோர்களின் கீழ் காட்டப்பட்ட முறையே ரூபா 26,294,662 மற்றும் ரூபா 15,909,695 மீதிகளின் சரியான தன்மை தொடர்பாக கணக்காய்வின் போது திருப்தியடைய முடியாதிருந்தது.

## 2. முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படைப் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து வரையறுக்கப்பட்ட சீ - நோர் நிறுவனத்தின் 2017 திசெம்பர் 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 ஏனைய சட்டரீதியான மற்றும் பிரமாணரீதியான தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை

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

(அ) முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை மற்றும் 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.

### 3. நிதிசார் மீளாய்வு

#### 3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான நிறுவனத்தின் தொழிற்பாடுகள் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான ரூபா 9,264,552 தேறியலாபத்துடன் ஒப்பிடுகையில் ரூபா 12,379,643 ஆன தேறியலாபத்தை விளைவித்திருந்தமையால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிசார் விளைவுகளில் ரூபா 3,115,091 ஆன முன்னேற்றமொன்றை சுட்டிக்காட்டுகின்றது. மீளாய்வாண்டினதும் முன்னைய 4 ஆண்டுகளினதும் நிதிசார் விளைவுகளை பகுப்பாய்வு செய்த போது 2013 ஆம் ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் இலாபம் படிப்படியாக அதிகரித்திருந்தது.

### 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 4.1 செயலாற்றல்

##### 4.1.1 திட்டமிடல்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

##### (அ) கூட்டிணைந்த திட்டம்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பிடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் 2017 ஆம் ஆண்டிலிருந்து ஆரம்பித்து தொடர்ந்து வரும் 03 ஆண்டுகள் தொடர்பான கூட்டிணைந்த திட்டம் 2018 ஒக்டோபர் 29 வரையிலும் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### (ஆ) செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

2017 ஆம் ஆண்டிற்கான செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் நிறுவனத்தின் உறுப்பினர்களில் குறிப்பிடப்பட்ட நோக்கங்களை மேலகை செய்யும் வகையில் தயாரிக்கப்பட்டிருக்காததுடன் 03 பிரதான தொழிற்பாடுகளை மாத்திரம் கருத்தில் கொண்டு செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருந்தது.

##### (இ) பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பிடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.2.4 மற்றும் 5.2.1 ஆம் பிரிவுகளிலுள்ள ஏற்பாடுகளிற்கு முரணாக 2017 ஆம் ஆண்டிற்கான பாதீட்டு 2016 திசெம்பர் 27 இல் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்துடன் இணங்கியிருந்த பாதிடப்பட்ட நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் பாதிடப்பட்ட மூலதன செலவினக் கூற்று என்பன அப்பாதீட்டில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 4.1.2 செயற்பாடு மற்றும் மீளாய்வு

நிறுவனத்தால் ஆற்றப்பட வேண்டிய தொழிற்பாடுகளின் வெளியீட்டு மட்டத்தை அளவிடுவதற்கும் விளைவினை மதிப்பீடு செய்வதற்கும் தேவையான செயலாற்றல் குறிகாட்டிகள் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. இதனால் ஆற்றப்பட்ட தொழிற்பாடுகளின் வெளியீட்டு மட்டம் மற்றும் விளைவு என்பன மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 4.2 முகாமைத்துவச் செயற்பாடுகள்

(அ) பொதுக் கம்பனியொன்றிலுள்ள நிறுவனத்திற்குச் சொந்தமான மீன்பிடி வலைத் தொழிற்சாலைகளை கையளித்தல் மற்றும் நிறுவனத்திலுள்ள பொதுக் கம்பனியின் படகு முற்றத்தை கையளித்தல்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) இலங்கையிலுள்ள நைலோன் மீன்பிடி வலைகளை உற்பத்தி செய்வதற்கான சர்வதேச நியம சான்றிதழுடன் (ஐஎஸ்ஓ 9001-2000) தனியொரு முகவராக உள்ள வரையறுக்கப்பட்ட சீ - நோர் நிறுவனத்தால் உரித்தாக்கப்பட்ட இரண்டு மீன்பிடி வலைத் தொழிற்சாலைகள் 2011 யூன் 22 இல் நோர்த் சீ லிமிட்டெட்டிற்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் இது மீன்பிடித் துறை மற்றும் நிறுவனத்தை பாதகமாக பாதிக்கக்கூடும் என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ii) நோர்த் சீ லிமிட்டெட்டால் உரித்தாக்கப்பட்ட போரின் போது அழிக்கப்பட்ட காரைநகரிலுள்ள படகு முற்றம் மீன்பிடி அமைச்சின் அதிகார எல்லையின் கீழ் வருகின்ற சீ - நோர் நிறுவனத்திற்கு 2014 ஆம் ஆண்டில் கையளிக்கப்பட்டிருந்தது. எனினும் உற்பத்தி நடவடிக்கைகள் 2017 ஆம் ஆண்டின் இறுதி வரையிலும் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) சீநோர் நிறுவனத்தால் உரித்தாக்கப்பட்ட காணியை குத்தகைக்கு வழங்குதல்

நிறுவனத்திற்குச் சொந்தமான டி.ஆர்.விஜேவர்த்தன மாவத்தையில் அமைந்துள்ள 02 றூட்கள் 18.24 பேர்ச்சுகள் பரப்பளவான காணி 20 ஆண்டுகள் காலப்பகுதியொன்றிற்கு 1998 யூலை 04 இல் சிற்றுண்டிச்சாலை ஒன்றை நடாத்துவதற்காக தனியார் கம்பனியொன்றிற்கு குத்தகைக்கு வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன் உடன்படிக்கை காலப்பகுதி 2018 யூலை 04 இல் முடிவுறுத்தப்பட்டிருந்தது. 2018 மார்ச் 21 ஆந் திகதிய அமப/18/0384/725/014 ஆம் இலக்க அமைச்சரவைத் தீர்மானத்தின் பிரகாரம் விலை மதிப்பீட்டுத் திணைக்களத்தால் 2016 செப்டெம்பர் 20 இல் வழங்கப்பட்ட ரூபா 39,300,000 மதிப்பிடப்பட்ட வருடாந்த குத்தகை வாடகையில் அதே நிறுவனத்திற்கு மீண்டும் குத்தகைக்கு வழங்குதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்தது. எனினும், 2018 மார்ச் 05 இல் மேற்கொள்ளப்பட்ட தலைவரின் அவதானிப்பின் பிரகாரம், “ஏனைய முதலீட்டாளர்களிற்கு அவர்களது குறிக்கோளை வெளிப்படுத்துவதற்கு வாய்ப்பொன்றை வழங்குவது பொருத்தமானதாக உள்ளது” என அறிவிக்கப்பட்டிருந்தது. மேலும், அத்தகைய சந்தர்ப்பத்தின் கீழ் வழக்கொன்றை ஒறியன்ட் பேர்ள் ரெஸ்ரோரன்ட் தொடர்ந்திருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டதால் நிறுவனத்தால் மீண்டும் பெறுகை செயன்முறையை அமுல்படுத்துவதற்கு முடியாதிருந்தது.

#### 4.3 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

(அ) மோட்டார் வாகனங்கள் மீதான கட்டுப்பாடு

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) நிறுவனத்தால் உரித்தாக்கப்பட்ட மோட்டார் வாகனமொன்று 2017 மார்ச் 21 இல் ஏற்பட்ட விபத்தின் பின்னர் ரூபா 25,000 தொகையை செலவிட்டு திருத்தம் செய்யப்பட்டிருந்தது. மேலும், நிதிப்பிரமாணம் 103 மற்றும் 104

இன் பிரகாரம் வாகனத்திற்கு ஏற்பட்ட சேதம் தொடர்பான பொறுப்பை நிர்ணயிப்பதற்கு விசாரணைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ii) 2016 திசெம்பர் 29 ஆந் திகதிய 30/2016 ஆம் இலக்க பொது நிர்வாக சுற்றறிக்கையின் 3.1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் எரிபொருள் நுகர்வு தொடர்பான விசாரணைகள் நடாத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iii) சீநோர் நிறுவனத்தில் பதினொரு மோட்டார் வாகனங்கள் காணப்பட்டதுடன் 2017 ஆம் ஆண்டின் இறுதிவரை அவ் மோட்டார் வாகனங்களிற்காக சம்பவத்திரட்டு புத்தகங்கள் (log books) பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iv) இந்த 11 மோட்டார் வாகனங்களில் 06 மோட்டார் வாகனங்கள் திருத்தம் செய்யப்பட வேண்டியதாக உள்ளதுடன் 04 மோட்டார் வாகனங்கள் 20 ஆண்டுகளிற்கும் 30 ஆண்டுகளிற்கும் இடைப்பட்ட காலப்பகுதியை விஞ்சிக் காணப்படுகின்றன. மேலும் திருத்தங்கள் மற்றும் பராமரிப்பு தொடர்பான செலவினங்களிற்காக பதிவேடுகள் பேணப்பட்டிருக்காததால் இவ் மோட்டார் வாகனங்களின் திருத்தம் மற்றும் பராமரிப்பிற்கான பொருத்தத் தன்மையை பரீட்சிக்க முடியாதிருந்தது.
- (v) 2010 மே 20 தொடக்கம் 2014 திசெம்பர் 22 வரையான காலப்பகுதியின் போது சேவையாற்றிய முகாமைத்துவப் பணிப்பாளரின் பயன்பாட்டிற்காக வரையறுக்கப்பட்ட சீ - நோர் நிறுவனத்தால் வழங்கப்பட்ட ரூபா 474,976 பெறுமதியான மரத் தளபாடம் மற்றும் ஏனைய பொருட்களில் ரூபா 136,782 பெறுமதியான பொருட்கள் 2017 ஆகஸ்ட் 18 இல் திருப்பப்பட்டிருந்தன. எனினும், ரூபா 141,350 பெறுமதியான 12 பொருள் உருப்படிகள் 2018 ஒக்தோபர் 10 வரையிலும் திருப்பப்பட்டிருக்கவில்லை.

**(ஆ) பலநாள் மீன்பிடிப் படகுகளை (Multiday Fishing Boats) உற்பத்தி செய்து வழங்குதல்**

2016 யூலை 06 ஆந் திகதிய அமப/16/1233/725/020-1 ஆம் இலக்க அமைச்சரவைத் தீர்மானத்தின் பிரகாரம் 10 பலநாள் மீன்பிடிப் படகுகளை உற்பத்தி செய்து வழங்குவதற்கான ஒப்பந்தமானது அறுவடைக்குப் பின்னரான மீன் இழப்புக்களை குறைப்பதன் மூலம் தரமான மீன் உற்பத்திப் பொருட்களுடன் வாடிக்கையாளர்களை வழங்கும் நோக்கில் சீ - நோர் நிறுவனத்திற்கு வழங்கப்பட்டிருந்தது. பலநாள் மீன்பிடி படகு ஒன்றின் உற்பத்திக் கிரயம் ரூபா 26 மில்லியனாக மதிப்பிடப்பட்டிருந்ததுடன் 50 சதவீத மானியமும் 50 சதவீத செலவினமும் முறையே அரசாங்கத்தாலும் மீனவராகவும் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும். 2016 திசெம்பர் 15 இற்கு முன்னர் இச்செயற்பாட்டை அமுல்படுத்த வேண்டியிருந்ததால் அவற்றில் 5 படகுகளின் உற்பத்தி நடவடிக்கைகள் சீ - நோர் நிறுவனத்தாலும் மிகுதி 5 படகுகள் சீ - நோர் நிறுவனத்தின் மேற்பார்வையின் கீழ் கடற்கொழில் மற்றும் நீரியல் வளங்கள் திணைக்களத்தில் பதிவு செய்யப்பட்ட இரண்டு தனியார் படகு முற்ற நிறுவனங்களாலும் (boardyards) ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்தன. இது தொடர்பாக பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

- (i) 5 பலநாள் மீன்பிடி படகுகளின் உற்பத்தி நடவடிக்கைகள் சீ - நோர் நிறுவனத்தினால் 2016 திசெம்பர் 15 இற்கு முன்னர் பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் 2 பலநாள் மீன்பிடி படகுகளின் உற்பத்தி 2018 ஆகஸ்ட் இறுதி வரையிலும் பூர்த்தி செய்யப்பட முடியாதிருந்தது. மேலும் தனியார் நிறுவனமொன்றிற்கு வழங்கப்பட்ட 3 பலநாள் மீன்பிடி படகுகள் 2018 ஒக்தோபர் 29 வரையிலும் உற்பத்தி செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ii) சீ - நோர் நிறுவனத்தால் மீன்பிடியாளரொருவரிற்கு உற்பத்தி செய்யப்பட்டுக் கையளிக்கப்பட்ட படகொன்று கடலில் முதலாவது பயணத்தின் போது 2018 மார்ச் 22 இல் தீயினால் அழிவடைந்திருந்தது. கடற்கொழில் மற்றும் நீரியல் வளங்கள் திணைக்களத்தின் கடல் பொறியியல் உதவியாளர் (Marine Engineering Assistant) பலநாள் மீன்பிடி படகு உயர் தரத்தில் உற்பத்தி செய்யப்பட்டிருந்ததென 2018 பெப்ரவரி 20 இல் உறுதிசெய்திருந்த போதிலும் நிதிப்பிரமாணம் 103 மற்றும் 104 இன் பிரகாரம் இச் சேதம் தொடர்பாக முறையான விசாரணையொன்று நடாத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 4.4 பதவியணியினர் நிர்வாகம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான பதவியணியினர் நிலைமை பின்வருமாறு உள்ளது.

ஊழியர் வகை	அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினர்	உள்ளபடியான பதவியணியினர்	வெற்றிடங்களின் எண்ணிக்கை
சிரேஷ்ட நிலை	03	01	02
மூன்றாம் நிலை	20	08	12
இரண்டாம் நிலை	43	32	11
ஆரம்ப நிலை	69	47	22
<b>மொத்தம்</b>	<b>135</b>	<b>88</b>	<b>47</b>
	===	===	===

- (ஆ) அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினரில் காணப்படுகின்ற சிரேஷ்ட நிலையிலுள்ள 02 வெற்றிடங்கள் மற்றும் மூன்றாம் நிலையிலுள்ள 12 வெற்றிடங்கள் உள்ளடங்கலாக 47 வெற்றிடங்களிற்கான ஆட்சேர்ப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. இவ்வெற்றிடங்கள் பலநாள் மீன்பிடிப் படகுகளை உற்பத்தி செய்தல் மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல் என்பவற்றின் தாமதத்திற்கு தாக்கமளித்திருந்தன.

#### 5. நிலைபேறான அபிவிருத்தி இலக்குகளை அடைந்துகொள்ளுதல்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) நிலைபேறான அபிவிருத்திக்கான ஐக்கிய நாடுகளின் 2030 ஆம் ஆண்டு “நிகழ்ச்சி நிரல்” இன் பிரகாரம் ஒவ்வொரு அரசாங்க நிறுவனமும் செயற்பட வேண்டிய போதிலும், நிறுவனமானது மீளாய்வாண்டு தொடர்பாக அதன் நோக்கெல்லையின் கீழ் வருகின்ற தொழிற்பாடுகளை அறிந்திருக்காததுடன் நிலைபேறான அபிவிருத்தி குறிக்கோள்கள் மற்றும் இலக்குகள் மற்றும் அவ் இலக்குகளை அடைந்துகொள்வதற்கான மையப் புள்ளிகள் மற்றும் இலக்குகளை அடைந்துகொள்வதனை அளவீடு செய்வதற்கான சுட்டிகள் என்பவற்றை இனங்காண்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ஆ) நிலைபேறான அபிவிருத்தி இலக்குகளை அடைந்துகொள்வதனை தயாரிக்கும் போது ஏனைய நிறுவனங்களுடன் முறையான ஒருங்கிணைப்பு காணப்படாததன் காரணமாக இலக்கிடப்பட்ட நோக்கங்களை அடைந்துகொள்வதற்காக திட்டங்களை தயாரித்தல் மற்றும் தயார்படுத்தல் செயல்முறை மந்தமாக அல்லது பலவீனமான மட்டத்தில் காணப்பட்டமை அவதானிக்கப்பட்டது.

## 6. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

### 6.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

2003 யூன் 02 இன் பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் நிதியாண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களினுள் வரைவு வருடாந்த அறிக்கை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 09 மாதங்கள் தாமதமொன்றுடன் 2018 நவம்பர் 19 இலேயே கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

### 6.2 உள்ளகக் கணக்காய்வு

நிதிப்பிரமாணம் 134(2) இன் பிரகாரம் நிதி விடயங்களை முறையாகவும் வினைத்திறனாகவும் பரீட்சிக்கும் வகையில் திணைக்கள வேலைகளின் நிதி அம்சங்களை மெய்மையாய்வு செய்வதற்காக 2017 ஆம் ஆண்டிற்காக 20 நிதி அம்சங்கள் தொடர்பாக உள்ளகக் கணக்காய்வு நிகழ்ச்சித்திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது. எனினும், 7 அம்சங்கள் தொடர்பாக மாத்திரமே உள்ளகக் கணக்காய்வு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

### 6.3 பெறுகை மற்றும் ஒப்பந்த செயன்முறை

#### 6.3.1 பெறுகைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 2017 ஆம் ஆண்டிற்கான பெறுகைகளிற்காக விபரமான பெறுகைத் திட்டமொன்று அரசாங்க பெறுகை வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.2.1(இ) வழிகாட்டல் மற்றும் பெறுகை கைநூலின் 4.2.1 என்பவற்றின் பிரகாரம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், 2017 ஆம் ஆண்டில் மேற்கொள்ளப்பட்ட ரூபா 55,584,916 கூட்டுமொத்தமான மூலப்பொருட்களின் பெறுகைக்கான மூன்று சந்தர்ப்பங்களிற்காக பெறுகை வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.2.2, 4.3, 2.11.1(இ), 2.8.4 மற்றும் 8.9.1(ஆ) வழிகாட்டல்களின் பிரகாரம் முறையே பெறுகைக்கால அட்டவணைகள் மற்றும் மொத்தக் கிரய மதிப்பீடு என்பன தயாரிக்கப்பட்டிருந்தமை, பெறுகைக்குழு மற்றும் தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவுடன் இணைந்து முதலாவது கூட்டம் நடாத்தப்பட்டிருந்தமை மற்றும் தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழு நியமிக்கப்பட்டிருந்தமை என்பவற்றிற்கான சான்றெதுவும் காணப்படவில்லை. அத்துடன் வழங்குனருடன் எழுத்துமூலமான உடன்படிக்கையொன்று முறையாக கைச்சாத்திடப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) 2016 யூன் 17 ஆந் திகதிய 06/2016 ஆம் இலக்க பொது நிதிச் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் ரூபா 10 மில்லியனிற்கும் ரூபா 15 மில்லியனிற்கும் இடையிலான கிரயத்தையுடைய பெறுகைகளிற்கான மீளளிக்கமுடியாத கேள்விக் கட்டணங்கள் ரூபா 3,500 இற்கும் ரூபா 12,500 இற்கும் இடையே இருக்க வேண்டிய போதிலும் 2017/எவ்ஜீஆர்எம்/01 மற்றும் 2017/எவ்ஜீஆர்எம்/04 ஆம் இலக்க பெறுகைகளின் போது மீளளிக்கமுடியாத கேள்விக் கட்டணங்களாக அறவிடப்பட வேண்டிய ரூபா 1,500 ஆகக்குறைந்த கட்டணம் அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை. இதனால் ரூபா 3,500 ஆகக்குறைந்த கட்டணத்தை அறவிடத் தவறியதன் காரணமாக 08 பெறுகைகளிலிருந்து ரூபா 16,000 தொகையான நடட்டம் ஏற்பட்டிருந்தது.

(இ) தெரிவு செய்யப்பட்ட வழங்குநரால் 5 சதவீத செயலாற்றல் பிணை முறி சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும் என கேள்வி ஆவணங்களின் குறிப்புரைகளில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும் குறித்த மூன்று பெறுகைகள் தொடர்பான செயலாற்றல் பிணைமுறிகள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டதற்கான சான்று சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ஈ) மூன்று பெறுகைகள் தொடர்பாக கேள்வி ஆவணங்களில் குறிப்பிடப்பட்ட குறிப்புரைகள் தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவால் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட கேள்வி ஆவணங்களிலுள்ள குறிப்புரைகளுடன் ஒப்பிடப்பட்டிருந்தமைக்கான எழுத்துமூலமான சான்று கிடைக்கப்பெற்றிருக்காததால் தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவின் பரிந்துரை தொடர்பாக திருப்தியடைய முடியாதிருந்தது.

#### 6.4 தீர்வு காணப்படாத கணக்காய்வு பந்திகள்

2016 ஆம் ஆண்டின் கணக்காய்வு அறிக்கை மூலம் காட்டப்பட்ட பின்வரும் விடயங்கள் தொடர்பாக இவ் அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் நிறுவனம் கவனம் செலுத்தியிருக்கவில்லை.

**பந்தி  
இலக்கம்**

**அவதானிப்புக்கள்**

2.2.5(ஆ)

வரையறுக்கப்பட்ட சீ - நோர் நிறுவனத்திற்குச் சொந்தமான லுணுவில் மற்றும் வீரவிலவிலுள்ள தொழிற்சாலைகள் இரண்டும் வரையறுக்கப்பட்ட நோர்த் சீ (தனியார்) கம்பனிக்கு கையளிக்கப்பட்டமை தொடர்பாக 2010 நவம்பர் 02 ஆம் திகதிய அமைச்சரவைப் பத்திரம், கையளிக்கப்பட்ட சொத்துக்களின் பெறுமதி கணிப்பீட்டு அறிக்கை அல்லது அரசாங்க மதிப்பீட்டாளரின் மதிப்பீட்டு அறிக்கை என்பன 2018 ஒக்தோபர் 29 வரையிலும் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.2(அ)(ii)

மட்டுமகலவில் அமைந்துள்ள மோட்டார் வாகனம் திருத்தும் வேலைத்தளம் தொடர்பான காணியின் சட்டரீதியான உரிமைத்துவத்தை உறுதிப்படுத்துவதற்காக உரித்துறுதிகளோ அல்லது தேவைப்பட்ட அவ்வாறான ஏதாவது சான்றுகளோ 2018 ஒக்தோபர் 29 வரையிலும் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.4(அ)

2007 பெப்ரவரி 22 ஆம் திகதிய அமப/07/0198/351/001 ஆம் இலக்க அமைச்சரவைத் தீர்மானத்தின் பிரகாரம் வரையறுக்கப்பட்ட சீ - நோர் நிறுவனம் மீன்பிடிப் படகுகளின் உற்பத்தி நோக்கத்திற்காக கூட்டுமுயற்சியொன்றை ஆரம்பிப்பதற்காக பங்களாதேசத்தில் உள்ள வரையறுக்கப்பட்ட இலைட் அக்ரோ இன்டஸ்ட்ரீஸ் (தனியார்) கம்பனியுடன் 2008 பெப்ரவரி 14 இல் உடன்படிக்கையொன்றை கைச்சாத்திட்டிருந்தது.

(i) உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் முயற்சியின் கூட்டுப் பங்களாளர் தொடர்பில் வங்கிப் பிணையொன்று பெறப்பட்டிருக்காததுடன் ஐ.அ.டொலர் 21,265 தொகை கூடுதலாக முதலீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(ii) வரையறுக்கப்பட்ட சீ - நோர் நிறுவனத்திற்கு 2017 ஆம் ஆண்டு வரை முதலீட்டிலிருந்து எந்தவொரு நலன்களும் கிடைத்திருக்காததுடன் 2016 யூலை 28 ஆம் திகதிய 310 ஆம் இலக்க பணிப்பாளர் சபைப் பத்திரத்தின் மூலம் செயற்திட்டத்தை பூர்த்தி செய்வதற்கான அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டிருந்த போதிலும் 2018 ஒக்தோபர் 29 வரையிலும் செயற்திட்டத்தை முடிவுறுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்காததுடன் 2016 ஆம் ஆண்டின் நிதி நிலைமைக் கூற்றில் முதலீடுகளின் கீழ் ரூபா 1,961,850 பெயரளவுப் பெறுமதி சுட்டிக்காட்டப்பட்டிருந்தது.

7. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளிலுள்ள குறைபாடுகள் காலத்திற்குக் காலம் நிறுவனத் தலைவரின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புக்கள் தொடர்பில் விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புக்கள்

முறைமைகளிலுள்ள குறைபாடுகள்

(அ) பெறுகைகள்

பெறுகை வழிகாட்டிகளிலிருந்து விலகி நடவடிக்கை எடுத்தல்.

(ஆ) சொத்துக்களை குத்தகைக்கு வழங்குதல்

குத்தகை வாடகை வருமானத்தை முறையாக அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கத் தவறியமை.

(இ) செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்ட நோக்கங்களை அடைந்து கொள்வதற்காக நடவடிக்கை எடுக்கத் தவறியமை