

பரந்தன் கெமிக்கல்ஸ் கம்பனி லிமிட்டட்டின் (“கம்பனி”) 2017 திசம்பர் 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 திசம்பர் 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 அரசியலமைப்பின் 154(6) ஆம் உறுப்புரையின் பிரகாரம் என்னால் பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும் எனக் கருதும் மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் செயற்பாடுகள் தொடர்பான எனது அவதானிப்புக்கள் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

## 1.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக பணிப்பாளர்கள் சபையின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமான உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை நிர்ணயித்தல் பணிப்பாளர்கள் சபையின் 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 ஓட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

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

## 2. நிதிக் கூற்றுக்ககள்

### 2.1 அபிப்பிராயம்

நிதிக் கூற்றுக்களானது பரந்தன் கெமிக்கல்ஸ் கம்பனி லிமிட்டெட் 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதன் நிதி செயலாற்றலையும் காசுப்பாய்ச்சலையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையான மற்றும் நியாயமான நிலைமையைத் தருகின்றது 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)

- கணக்காய்விற்குத் தேவையான தகவல்களும் விளக்கமளித்தல்களும் என்னால் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டன என்பதுவும் என்னுடைய பரிசோதனைகளிலிருந்து தோன்றியதற்கு ஏற்ப கம்பனியால் முறையான கணக்கறிக்கைகள் பேணப்பட்டுள்ளன என்பதுவும்.
- கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்கள் 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச் சட்டத்தின் 151 ஆம் பிரிவிலுள்ள தேவைப்பாடுகளுக்கு இணங்கிய வகையில் உள்ளன என்பதுவும் எனது அபிப்பிராயமாகும்.

### 2.3 பெறவேண்டிய கணக்குகள்

மீளாய்வாண்டிற்கான ஐயக் கடன் மற்றும் அறவிடமுடியாக் கடனுக்கான ஒதுக்கீடுகள் ரூபா 9,632,553 ஆக இருந்ததுடன் கம்பனியின் பிரதான கொள்வனவுதாரரான நீர் வளங்கள் சபையிடமிருந்து மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு அறவிட வேண்டிய ரூபா 1,387,445 தொகையை அறவிடு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படாது ஐயக்கடன் மற்றும் அறவிடமுடியாக் கடனாக ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

### 2.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடனான இணக்கமின்மைகள்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய PED/12 ஆம் இலக்க அரசாங்க முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 8.2.2 ஆம் பிரிவு மற்றும் 2013 மார்ச் 04 ஆந் திகதி நடைபெற்ற பொது முயற்சிகள் தொடர்பான குழுக் கூட்டத்தின் சிபார்சுகளின் 08 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிதி அமைச்சரின் மற்றும் சம்பந்தப்பட்ட அமைச்சரின் இணக்கப்பாட்டின் பேரில் மிகை நிதிகள் முதலீடு செய்யப்பட வேண்டிய போதிலும் உரிய அங்கீகாரமின்றி கம்பனியின் தகுதி வாய்ந்த அதிகாரியின் அங்கீகாரத்தின் பேரில் மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 135,000,000 நிலையான வைப்புக்களில் முதலீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

### 3. நிதி மீளாய்வு

#### 3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 99,899,337 வரிக்கு முன்னைய தேறிய இலாபமாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான வரிக்கு முன்னைய தேறிய இலாபம் ரூபா 61,029,489 ஆக இருந்ததனால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டிற்கான வரிக்கு முன்னைய இலாபம் ரூபா 38,869,848 ஆல் அதிகரித்திருந்தது. மொத்த இலாபம் ரூபா 33,958,461 ஆல் அதிகரித்தல் மேற்கூறிய அதிகரிப்பிற்கு பிரதான காரணமாக இருந்தது.

### 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 4.1 செயலாற்றல்

##### 4.1.1 செயற்திறனும் மீளாய்வும்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) கம்பனியின் தூரநோக்கு இரசாயனப் பொருள் உற்பத்தியில் முதன்மையாளராக இருத்தல் என்பதாக இருந்தும் 1985 ஆம் ஆண்டிலிருந்து எதுவித இரசாயனப் பொருட்களையும் உற்பத்தி செய்யாது இரசாயனப் பொருட்கள் இறக்குமதி செய்து விற்பனை செய்தல் கம்பனியின் பிரதான செயற்பாடாக நிறைவேற்றப்பட்டிருந்தது. அதற்கிணங்க, இறக்குமதி செய்து விற்பனை செய்வதன் மூலம் கம்பனியின் மொத்த வருமானத்தில் 81 சதவீதம் அடைந்து கொள்ளப்பட்டிருந்தது. இறக்குமதி செய்யப்பட்ட குளோரீன்களிலிருந்து 76.5 சதவீதம் நீர் வளங்கள் சபையின் நீர் சுத்திகரிப்பு தொழிலுக்கு ஈடுபடுத்தப்படுவதுடன் ஏனைய தேவைகளுக்காக 23.5 சதவீதம் அளவான சிறு அளவே ஈடுபடுத்தப்படுகின்றது.

(ஆ) 2017 ஆம் ஆண்டிற்காக செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருந்தும் அதன் வருடாந்த செயல்முன்னேற்றம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்காததுடன் 2014 பெப்ரவரி 17 ஆந் திகதிய 01/2014 ஆம் இலக்க அரசாங்க நிதி சுற்றறிக்கையின் 5(2) ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தை தயாரிக்கும் போது உள்ளகக் கணக்காய்வுத் திட்டம் உள்ளடக்கப்படாதிருந்ததுடன் மேலும் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் கம்பனியின் செயற்பாடுகள் ஒவ்வொரு பிரிவின் கீழ் இனங்காணப்பட்டிருந்ததுடன் அவற்றினை அமுல்படுத்துவது தொடர்பாகப் பரீட்சித்தபோது நீர் வளங்கள் சபைக்கு குளோரீன் வழங்கப்படுகின்ற விலையை நிரந்தரமாகப் பேணுவதும் கடன் எல்லையை அதிகரிப்பதும், ஏனைய இரசாயனப் பொருட்களை ஈடுபடுத்தும் கைத்தொழிலுக்காக குளோரீன்களை வழங்குதல், கொள்வனவாளர்களுக்கு பாதுகாப்பான நிகழ்ச்சித்திட்டங்களை நடைமுறைப்படுத்துதல் என்பவற்றிற்கு திட்டமிடப்பட்டிருந்தும் உரிய நிகழ்ச்சித்திட்டங்கள் நடைமுறைப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 4.2 முகாமைத்துவச் செயற்பாடுகள்

2015 செப்டெம்பர் 25 ஆந் திகதியிலிருந்து கம்பனியின் நிர்வாகம் தகுதிவாய்ந்த அதிகாரி ஒருவரின் கீழ் இடம்பெறுவதுடன் கணக்காய்வுத் திகதியான 2017 திசம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையும் ஒரு பணிப்பாளர் சபை நியமிக்கப்படாததன் காரணமாக 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 133(1) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருடாந்த பொதுக்கூட்டத்தை நடாத்துவதற்கு முடியாதிருந்தது.

#### 4.3 செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 1986 ஆம் ஆண்டிலிருந்து பரந்தன் தொழிற்சாலையில் குளோரின் உற்பத்தி நிறுத்தப்பட்டதன் காரணமாக நாட்டிற்கு தேவையான கோஸ்டிக் சோடா மற்றும் குளோரின்களை முழுமையாக இறக்குமதி செய்வதன் மூலம் வழங்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருந்ததுடன், அத்தொழிற்சாலையின் நடவடிக்கைகள் மீண்டும் ஆரம்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) களுத்துறை நாகொட பிரதேசத்தில் கோஸ்டிக் திரவ உற்பத்திச் செயற்திட்டத்தை அமுல்படுத்துவதற்காக இயந்திரங்களைக் கொள்வனவு செய்து அந்த இயந்திரங்களை செயற்படும் நிலைக்கு கொண்டுவருவதற்காக 2016 மற்றும் 2017 ஆம் ஆண்டுகளின் போது ரூபா 3,065,834 செலவு செய்யப்பட்டிருந்தது. அச்செயற்திட்டத்தினால் 2017 ஆம் ஆண்டின் போது கோஸ்டிக் சோடா 2.320 மெட்ரிக் தொன்கள் உற்பத்தி செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் இயந்திரம் செயற்படாததன் காரணமாக கோஸ்டிக் சோடா உற்பத்தி 2017 யூன் மாதத்திலிருந்து நிறுத்தப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், 2018 யூலை 31 ஆந் திகதி வரை மீண்டும் உற்பத்தி நடவடிக்கைகள் ஆரம்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 4.4 பயன்படுத்தப்படாத சொத்துக்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) களுத்துறை பிரதேசத்தில் குளோரின்களை சுத்திகரிக்கும் புதிய பிரிவைத் தோற்றுவிப்பதற்காக ரூபா 25,000,000 செலவு செய்து நிர்மாணிக்கப்பட்ட அலுவலகக் கட்டிடமும் இரண்டு சிறிய கட்டிடங்களும் 2009 ஆம் ஆண்டிலிருந்து உரிய நடவடிக்கைகளுக்காகப் பயன்படுத்தப்படாது விளைவற்றுக் காணப்பட்டது.
- (ஆ) இரண்டு நடைமுறை வங்கிக் கணக்குகளின் ரூபா 101,693 கூட்டுமொத்தமான மீதிகள் 02 ஆண்டுகளிலிருந்து 03 ஆண்டுகள் வரையான வீச்சுடைய காலமாகப் பயன்படுத்தப்படாது விளைவற்றுக் காணப்பட்டது.

#### 4.5 பதவியணியினர் நிர்வாகம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) தாபன விதிக்கோவையின் V ஆவது அத்தியாயத்தின் 2.5.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் ஒரு உத்தியோகத்தரை தற்காலிகமாக விடுவித்தல் 02 ஆண்டுகளுக்கு மட்டுப்படுத்தப்பட வேண்டிய போதிலும் கம்பனியின் பிரதிப் பொது முகாமையாளர் 2002 ஆம் ஆண்டிலிருந்து 2018 யூலை 31 ஆந் திகதி வரை ஏனைய அரசாங்க நிறுவனத்திற்கு விடுவிக்கப்பட்டிருந்தார்.
- (ஆ) ஒழுக்காற்று காரணத்தின் அடிப்படையில் கைத்தொழில் மற்றும் வணிக அமைச்சிற்கு 2016 யூன் மாதத்திலிருந்து இடமாற்றம் பெற்றுச் சென்ற ஒரு உத்தியோகத்தருக்கு 2016 மற்றும் 2017 ஆம் ஆண்டுகளுக்காகச் செலுத்தப்பட்ட ரூபா 926,822 தொகையான சம்பளத்தை அமைச்சிடமிருந்து மீளளிப்புச் செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 5. நிலைபேறான அபிவிருத்தி

### 5.1 நிலைபேறான அபிவிருத்தி இலக்குகளை அடைந்து கொள்ளுதல்

நிலைபேறான அபிவிருத்தி தொடர்பான ஐக்கிய நாடுகளின் 2030 “நிகழ்ச்சி நிரலின் பிரகாரம் ஒவ்வொரு அரசாங்க நிறுவனத்தினாலும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டுமெனக் கூறப்பட்டிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டிற்காக கம்பனியால் தமது நோக்கெல்லையின் கீழ் கொண்டு வரப்பட்டுள்ள செயற்பாடுகள் சம்பந்தமாக எவ்வாறு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும் என்பது தொடர்பாக தெளிவுபடுத்தப்பட்டிருந்தது.

(அ) மேற்கூறியவாறு 2030 ஆம் ஆண்டு நிகழ்ச்சி நிரல் தொடர்பான தெளிவுபடுத்தலின் அடிப்படையில் கம்பனியால் தனது நோக்கெல்லையின் பிரகாரம் அடைந்து கொள்ளப்பட வேண்டிய குறிக்கோள்களாக நல்ல சுகாதாரமான பழக்க வழக்கங்களும் சிறப்பாக இருத்தலும் மற்றும் சுத்தமான நீரும் சுகாதாரமுமாக இனங்காணப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) நிலைபேறான அபிவிருத்திக் குறிக்கோள்களை நடைமுறைப்படுத்துவது சம்பந்தமாக கம்பனியின் கடமைப் பொறுப்புக்கள் சம்பந்தமாக அக்கறையுள்ள தரப்பினர்களாக அரசாங்க மற்றும் தனியார் நிறுவனங்கள் சிவில் சமூகம் என்பவற்றை இனங்காணக்கூடியதாக இருந்த போதிலும், கம்பனியால் அவர்களை இனங்காண்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படாததன் காரணமாக நிறுவனத்திற்கான இலக்குகளைத் தயாரிக்கும் போது பங்குபற்றும் நுழைவு வடிவமைக்கப்படவில்லை என்பது மேலும் அவதானிக்கப்பட்டது.

(இ) நிலைபேறான அபிவிருத்தி இலக்குகளை அடைந்து கொள்வதற்கு ஆயத்தமாகும் போது சில நிறுவனங்களுடன் சிறந்த தொடர்புகள் இல்லாமையின் காரணமாக இலக்கிடப்பட்ட குறிக்கோள்களை அடைந்து கொள்வதற்கு திட்டங்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் முன் ஆயத்தமாகும் நடைமுறைகள் பலவீனமான நிலையில் காணப்பட்டன என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

(ஈ) நிலைபேறான இலக்குகளை அடைந்து கொள்வதற்காக கம்பனியால் இனங்காணப்பட்ட செயற்பாடுகள் வருடாந்த திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்காததுடன் அச்செயற்பாடுகளை நிறைவேற்றுவதற்குத் தேவையான நிதி ஏற்பாடுகள் வருடாந்த பாதீட்டில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 6. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

### 6.1 பெறுகைகள் மற்றும் ஒப்பந்த நிருவாகம்

#### 6.1.1 பெறுகைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 2006 பெறுகை வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.2 ஆம் வழிகாட்டியின் பிரகாரம் தயாரிக்கப்பட்ட பிரதான பெறுகைத் திட்டத்திற்கு 03 ஆண்டுகள் காலத்திற்கா எதிர்பார்க்கப்பட்ட பெறுகை நடவடிக்கைகளை உள்ளடக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படாதிருந்ததுடன் பெறுகைத்திட்டமானது 06 மாதங்களுக்கு மேற்படாத காலத்தின் போது நாளதுவரையாக்குவதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) 2006 பெறுகை வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.2.3 ஆம் வழிகாட்டியின் பிரகாரம் நிர்ணயிக்கப்பட்ட படிவத்திற்கு இணங்க பொருட்கள், சேவைகள், வேலைகள் என்பவற்றிற்காக பெறுகை நடைமுறையில் ஆரம்பத்திலிருந்து இறுதி வரையான

கட்டங்கள் ஒழுங்குமுறையாக விபரிக்கப்பட்டு பெறுகைக் கால அட்டவணையைத் தயாரிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 6.1.2 ஒப்பந்த நிருவாகத்திலுள்ள குறைபாடுகள்

2006 அரசாங்க பெறுகை வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.3 ஆம் வழிகாட்டியின் பிரகாரம் மொத்த கிரய மதிப்பீடு தயாரிக்கப்படாதும் காலத்துக்குக் காலம் மதிப்பீடு கோரப்பட்டு உடன்படிக்கை செய்து கொள்ளப்படாதும் தலைமை அலுவலக கட்டிடத்தை திருத்தம் செய்யும் ஒப்பந்தம் அரசாங்க தொழிற்சாலைகள் திணைக்களத்திற்கு பகுதியாக வழங்கப்பட்டிருந்தது. அதற்கிணங்க அறைகளாகப் பிரித்தல் மற்றும் அலுமினியம் யன்னல், கதவுகளை நிர்மாணிப்பதற்குரிய ரூபா 2,276,655 மதிப்பீட்டுப் பெறுமதியான ஒப்பந்தத்திற்குரிய முழுப் பணமும் ஒரே தடவையில் செலுத்தப்பட்டிருந்தும் கணக்காய்வுத் திகதியான 2018 யூலை 31 ஆந் திகதி வரையும் ஒப்பந்த வேலைகள் பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 6.2 ஆண்டறிக்கையை பாராளுமன்றத்தில் முன்வைத்தல்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க அரசாங்க தொழில்முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.3 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிதி ஆண்டு முடிவடைந்து 150 நாட்களுக்குள் ஆண்டறிக்கை பாராளுமன்றத்தில் முன்வைக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் 2015 மற்றும் 2016 ஆம் ஆண்டுகளுக்கான ஆண்டறிக்கை 2017 திசம்பர் 31 வரையிலும் பாராளுமன்றத்தில் முன்வைக்கப்படவில்லை.

### 7. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுக் குறைபாடுகள் அவ்வவ்போது கம்பனியின் தகுதிவாய்ந்த அதிகாரியின் கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டு அம்சங்கள் தொடர்பாக விசேட அவதானம் தேவைப்படுகின்றது.

**முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டு அம்சங்கள்**

**அவதானிப்புக்கள்**

(அ) கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாடு

நீண்டகாலமாக அறவிடப்படாது காணப்பட்ட கடன் மீதிகளை அறவீடு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமை

(ஆ) புத்தகங்கள் மற்றும் ஏடுகளைப் பேணுதல்

பிரதான பொருள் இருப்பு பதிவேட்டினை காலரீதியாக உபபொருள் இருப்பு பதிவேட்டுடன் ஒப்பீடு செய்யப்படாமை, இருப்பு பதிவேடு முறைப்படியாக பேணப்படாமை, கோவைகள் ஒழுங்குமுறையாகப் பேணப்படாமை என்பன.

(இ) கணக்கீடு

(i) நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது நாட்குறிப்புக்களைப் பயன்படுத்தும் நடவடிக்கையானது முறையான அங்கீகாரமின்றி நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் உத்தியோகத்தர்களால் செய்யப்படுதல்.

(ii) வாகனங்கள் மீள்மதிப்புச் செய்யப்பட்டு

கணக்கீடு செய்யப்படாமை

(ஈ) இருப்புக் கட்டுப்பாடு

- (i) காலாவதியான, அசைவற்ற, குறைந்த அசைவுள்ள இருப்புக்களை இனங்கண்டு அது சம்பந்தமாக நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு முயற்சிகள் எடுக்காமை
- (ii) பௌதீக இருப்பு மீதிக்கும் நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டுள்ள இருப்பு மீதிக்குமிடையே வித்தியாசம் காணப்படல்.
- (iii) கம்பனிக்குச் சொந்தமான அனைத்து இருப்புக்களையும் பௌதீக இருப்பு மெய்மையாய்வுக்கு உட்படுத்துதல்.