

## வரையறுக்கப்பட்ட இலங்கை திரிபோசா கம்பனி - 2017

வரையறுக்கப்பட்ட இலங்கை திரிபோசா கம்பனியின் 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான உற்பத்திக் கணக்கு, வருமான மற்றும் செலவினக் 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 கம்பனியின் ஆண்டறிக்கையுடன் பிரசுரிக்கப்படவேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகள் மற்றும் அவதானிப்புக்கள் இவ்வறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

### 1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

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

### 1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந் நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (ISSAI 1000 – 1810) ஒத்ததாக இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிடப்பட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந் நியமங்கள் 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 கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. சபையினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் சபையினால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்தச் சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

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

## 1.4 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிரயாத்திற்கான அடிப்படை

### (அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம்

#### (i) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 07

பின்வரும் அவதானிப்புக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று முறையானதொரு முன்னிலைப்படுத்தலுடன் தயாரிக்கப்பட்டிராது ஸ்தாபிக்கப்பட்டு காணப்பட்டது.

- நியமத்தின் 07 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், குறுங்கால மூன்று மாதங்களினையுடைய ரூபா 138,900,000 கூட்டுத்தொகையான நிலையான வைப்புக்கள் மற்றும் திறைசேரி உண்டியல்களின் முதலீடு காசு மற்றும் காசுக்குச் சமமானவைகளின் கீழ் வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும். அதற்குப்பதிலாக, அது முதலீட்டுச் சொத்துக்களை வெளிப்படுத்தப்பட்டிருந்தது.
- நியமத்தின் 16 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், சொத்துக்களின் அகற்றிலிருந்து பெறப்பட்ட ரூபா 1,000,750 தேறிய காசு, காசாகப் பெறப்பட்ட ரூபா 7,539,002 வட்டி வருமானம் மற்றும் திறைசேரி உண்டியல்களுடன் தொடர்புடைய ரூபா 141,000 முதலீடு சரிப்படுத்தப்பட்டிராது முதலீட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்து உருவான காசுப் பாய்ச்சலாக கணிப்பிடப்பட்டிருந்தது.
- நியமத்தின் 17 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், காசாகப் பெறப்பட்ட ரூபா 70,386,741 அரசு மானியங்களுக்கான சரிப்படுத்தல்களின் மேற்கொள்ளாது, மீளாய்வாண்டின் போது காசாக செலுத்தப்பட்ட ரூபா 3,608,978 பணிக்கொடைக்குப் பதிலாக ரூபா 4,087,601 சரிப்படுத்தப்பட்டு நிதியீட்ட நடவடிக்கைகளிலிருந்து உருவான காசுப்பாய்ச்சலாக கணிப்பிடப்பட்டிருந்தது.
- நியமத்தின் 20 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், கட்டிலனாகாத சொத்துக்களின் நட்டக்கழிவுடன் தொடர்புடைய ரூபா 165,297 தேறிய இலாப தொகையொன்று, சொத்துக்களின் அகற்றிலிருந்து உருவான ரூபா 29,688 தேறிய நட்டம், முதலீட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்து உருவான ரூபா 9,402,484 தொகையான வட்டி வருமானம் மற்றும் அரசு மானியங்களுடன் தொடர்புடைய ரூபா 55,316,860 தீர்ப்பளவு என்பன சரிப்படுத்தப்பட்டிராது செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்தான காசுப் பாய்ச்சலாக கணிப்பிடப்பட்டிருந்தது.

#### (ii) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16

- நியமத்தின் 51 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் கணனி உதிரிப்பாகங்கள், அச்சு இயந்திரம் (Printers) மற்றும் கையடக்கத் தொலைபேசிகள் போன்ற சொத்துக்கள் அவற்றின் குறுங்கால வாழ்காலத்தினுள் பெறுமானத்தேய்விடப்படவேண்டிய போதிலும் 10 வருடங்கள் காலப்பகுதியினுள் அலுவலக உபகரணமாக உபசாரம்செய்யப்பட்டு அவற்றை பெறுமானத்தேய்விடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருந்தது.
- நியமத்தின் 34 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் முதலாவது மீள்மதிப்பீட்டின் பின்னர் ஒவ்வொரு 03 அல்லது 05 வருடங்களுக்கு ஒருமுறை மீள்மதிப்பிடவேண்டிய போதிலும், 2012 ஒக்தோபர் 31 இல் உள்ளபடியான ரூபா 306,378,658 மீள்பெறுமதியிடப்பட்ட ஆதனம், பொறி மற்றும்

உபகரணம் 2017 ஒக்தோபர் 31 இல் உள்ளவாறு மீண்டும் மீள்பெறுமதியிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

(iii) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 19

ஓய்வூதிய பணிக்கொடை கடப்பாடுகள் தொடர்பில் எதிர்கால பொறுப்புக்களினை இழிவளவாக்கும் பொருட்டு முதலீட்டு திட்டமொன்றின் உருவாக்கத்திற்கு ஊக்கப்படுத்தப்பட்டிருந்தபோதிலும், அதற்கமைய நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(iv) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 20

நியமத்தின் 24 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் மூலதன செலவினத்திற்கு பெறப்பட்ட ரூபா 395,491,067 தொகையான அரசு மானியங்கள் பிற்போடப்பட்ட பொறுப்பொன்றாக இனங்காணப்பட்டிருக்காது காலக்கழிவு செய்யப்பட்டதுடன் பிரயோகிக்கப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்னிலைப்படுத்தலுக்கு பயன்படுத்தப்பட்ட முறைமை நியமத்தின் 39(அ) பந்தியின் பிரகாரம் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(v) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 24

முக்கிய முகாமைத்துவ பணியாளர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட நலன்கள் பற்றிய தகவல் மற்றும் அரசு மற்றும் அரசு கட்டுப்பாட்டின் கீழுள்ள நிறுவனங்களுடான கொடுக்கல் வாங்கல்கள் நியமத்தின் 17 மற்றும் 25 ஆம் பந்திகளின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- 2017 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டில் Suposha இன் உற்பத்திக் கிரயம் ரூபா 9,434,309 இனால் மிகைத்துக் குறிப்பிடப்பட்டு கணக்கிடப்பட்ட அதேசமயம், 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளபடியான திரிபோசாவின் முடிவடைந்த இருப்பு மற்றும் நடைமுறை வேலையின் கிரயம் முறையே ரூபா 858,924 மற்றும் 2,388,929 இனால் மிகையாக மற்றும் குறைவாக கணிப்பிடப்பட்டு கணக்குகளுக்குக் கொண்டுவரப்பட்டிருந்தது.
- திறைசேரி உண்டியல்கள் மற்றும் நிலையான வைப்புக்களிலிருந்தான வட்டி வருமானம் முறையே ரூபா 891,919 மற்றும் ரூபா 1,333,444 தொகை குறைவாகக் கணிப்பிடப்பட்டு கணக்குகளுக்குக் கொண்டுவரப்பட்டிருந்தது.
- மீளாய்வாண்டின் போது கடன்பட்டோர்களிடமிருந்து வங்கிக்கு நேரடியாக பெறப்பட்ட ரூபா 18,429,850 தொகையொன்று சுகாதாரம், போசணை மற்றும் சுதேச மருத்துவ அமைச்சிடமிருந்து மீளளிப்புச்செய்யப்பட வேண்டிய ரூபா 113,671,287 மீண்டெழும் செலவினம் மற்றும் ரூபா 4,777,448 மூலதனச் செலவினம் கணக்குகளுக்குக் கொண்டுவரப்பட்டிருக்கவில்லை.
- மீளாய்வாண்டின் போது அகற்றப்பட்டிருந்த 03 சொத்து வகைகள் தொடர்பில் ரூபா 2,709,244 மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம், கணக்குகளிலிருந்து நீக்கப்படவேண்டிய போதிலும், அதற்குப்பதிலாக கணக்குகளிலிருந்து ரூபா 791,372 தொகையொன்று மாத்திரம் நீக்கப்பட்டிருந்தது, மேலும், சொத்துக்களின்

அகற்றலிருந்தான நட்டம் ரூபா 791,372 தொகை குறைவாக கணிப்பிடப்பட்டு கணக்கிடப்பட்டிருந்தது.

- எதிர்வரும் ஆண்டிற்காக செலுத்தப்பட்ட ரூபா 386,015 செலவினங்கள் ஆண்டிற்கான செலவினங்களாக மற்றும் ரூபா 1,355,169 மூலதனச் செலவினம் வருமானச் செலவினமாக கணக்குகளுக்குக் கொண்டுவரப்பட்டிருந்தது.
- கட்டிடங்களின் நிர்மாணம் மற்றும் இரண்டு இயந்திரங்களின் ஸ்தாபிப்பு தொடர்பில் முறையே மீளாய்வாண்டின் போது செலுத்தப்பட்ட ரூபா 5,499,124 மற்றும் ரூபா 13,649,996 முற்பணங்களில் மீளாய்வாண்டின் போது பூர்த்தியாக்கப்பட்ட வேலைகளின் கிரயம் இனங்காணப்பட்டிருக்காததுடன் மூலதன நடைமுறைவேலைக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது.
- கணக்கீட்டு பிழைகளின் தன்மை, பிழைகளை திருத்துவதற்கான ஆண்டுகள் மற்றும் தொடர்புடைய பெறுமதிகளை இனங்கண்டிராது, ரூபா 27,868,284 தொகையொன்று முன்னைய ஆண்டு சரிப்படுத்தல்களாக மீளாய்வாண்டில் திரண்ட செலவினங்களுக்கும் அதிகமான வருமானத்திலிருந்து கழிக்கப்பட்டிருந்தது.
- ஓய்வூதிய பணிக்கொடை நலன்களின் தற்போதைய பெறுமதி முற்கணிப்பு அலகு கடன் முறைமையினை (Forecasted Unit credit method) பின்பற்றுவதன் மூலம் கணிப்பிடப்பட வேண்டிய போதிலும், 2017 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான ஓய்வூதிய பணிக்கொடை நலக் கடப்பாடுகளின் பெறுமதி கணிப்பிடப்பட்டிருந்ததுடன் 1983 இன் 12 ஆம் இலக்க பணிக்கொடை செலுத்துகைகளின் ஏற்பாடுகளிலுள்ள உறுப்புரைகளுக்குப் பதிலாக ரூபா 42,956,779 ஆக கணக்குகளுக்குக் கொண்டுவரப்பட்டிருந்தது.
- கடன்கொடுத்தோர்கள் மூலம் உறுதிப்படுத்தப்பட்ட மீதிகள் மற்றும் கடன்கொடுத்தோர் பட்டியலின் பிரகாரமுள்ள மீதிகளுக்கிடையேயுள்ள ரூபா 7,776,374 வித்தியாசத்திற்கான காரணங்கள் கணக்காய்விற்கு விபரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

### 2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 1.4 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து, வரையறுக்கப்பட்ட இலங்கை திரிபோசா கம்பனியின் 2017 டிசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

### 2.2 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 நோக்கெல்லை மற்றும் வரையறைகளும் மேற்குறிப்பிடப்பட்டவாறு இருக்கின்றன.

(ஆ) எனது அபிப்பிராயத்தில்,

- கணக்காய்விற்கு அவசியமான சகல தகவல்களையும் விளக்கங்களையும் நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என்பதுடன் இதுவரையான எனது பரீட்சிப்பின் மூலம் தென்படுகின்றவாறு முறையான கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகள் கம்பனியால் வைத்திருக்கப்படுகின்றன என்பதும் மற்றும்,
- 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 151 ஆம் பிரிவின் தேவைப்பாடுகளுடன் கம்பனியினது நிதிக்கூற்றுக்கள் இணங்குகின்றன என்றும், நான் அபிப்பிராயப்படுகின்றேன்.

### 2.3 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை.

பின்வரும் சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமைச் சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடனான தொடர்பு	இணங்காமை
(அ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப்பிரமாணங்கள்	
(i) நிதிப்பிரமாணம் 110	நட்டங்களின் பதிவேடுகள் முறையாக பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.
(ii) நிதிப்பிரமாணம் 187(3)	2017 ஆகஸ்ட் 21 இல் Suposha வியாபாரக் கடையிலுள்ள விற்பனை உதவியாளரொருவரிடமிருந்து (பெண்) பெறப்பட்ட ரூபா 50,000 பாதுகாப்பு வைப்பொன்றை வங்கியில் இடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திராது கணக்காய்வுத் திகதியான 2018 மே 22 வரையிலும் உதவிக் கணக்காளர் கைகளில் தொடர்ந்தும் காணப்பட்டிருந்தது.
(iii) 1978 திசெம்பர் 19 இன் 842 ஆம் இலக்க திறைசேரி சுற்றறிக்கை	புத்தகப் பெறுமதி ரூபா 669,884,140 தொகையாகக் காணப்பட்ட கம்பனிக்குச் சொந்தமான நிலையான சொத்துக்கள் தொடர்பில் நிலையான சொத்துக்களின் பதிவேடொன்று பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.
(iv) நிதிப்பிரமாணம் 756 மற்றும் 757	பொருள் அளவைச்சபை ஒவ்வொரு வருடமும் நடாத்தப்பட வேண்டிய போதிலும், மீளாய்வாண்டிற்கான பொருள் அளவைச்சபை நடாத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
(v) நிதிப்பிரமாணம் 880	பொது அலுவலர்கள் (பாதுகாப்பு) கட்டளைச்சட்டத்தின் பிரகாரம், பிணைகள் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய 06 உத்தியோகத்தர்களிடமிருந்து பிணைகள் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.
(vi) நிதிப்பிரமாணம் 881(i)	பிணைகளை சமர்ப்பிக்கவேண்டிய உதவி

உத்தியோகத்தர்கள் குறித்த காலப்பகுதியினுள் உரிய பிணையை சமர்ப்பித்தார்களா என கம்பனியின் தலைவர் உறுதிப்படுத்தியிருக்கவில்லை.

(vii) நிதிப்பிரமாணம் 891

பாதுகாப்பிற்கு வழங்குவதற்கு வேண்டப்படும் அனைத்து உத்தியோகத்தர்களின் பெயர்களைக் கொண்ட, பாதுகாப்பு பதிவேடொன்று பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.

(viii) நிதிப்பிரமாணம் 1647

கம்பனிக்கு சொந்தமான ரூபா 22,208,750 கிரயமான 07 மோட்டார் வாகனங்களைக் கம்பனி கொண்டிருந்தபோதிலும், வாகனங்களை பதிவுசெய்வதற்கான பதிவேடொன்று பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை

(i) 7.2 ஆம் பந்தி

கம்பனி சுற்றுச்சூழலின் பிரதான பிரிவுகளை மேவுகையெயும் வகையில் செயற்பாட்டுக் கையேடொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) 8.2.2 ஆம் பந்தி

மிகையாகவுள்ள பணத்தினை முதலீடுசெய்வதற்கு நிதி அமைச்சின் அனுமதி பெறப்படவேண்டிய போதிலும், கம்பனியினால் மேற்கொள்ளப்பட்ட ரூபா 138,900,000 முதலீட்டிற்கு அவ்வாறான அனுமதியொன்று பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.

(iii) 9.2 (ஈ) ஆம் பந்தி

கம்பனியின் அமைப்பு வரைபடம் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தில் பதிவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

(iv) 9.12 ஆம் பந்தி

பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் அங்கீகாரமின்றி, மருத்துவ நிதியமொன்று ஸ்தாபிக்கப்பட்டு செயற்படுத்தப்பட்டிருந்ததுடன், 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளபடியான அதன் மீதி ரூபா 176,422 தொகையாகக் காணப்பட்டது.

### 3. நிதிசார் மீளாய்வு

#### 3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் நிதிசார் விளைவுகளை முன்னைய ஆண்டிற்கான ரூபா 46,483,631 தொகையான செலவினத்தை விஞ்சிய வருமானத்துடன் ஒப்பிடுகையில் ரூபா 63,850,252 தொகையான செலவினத்தை விஞ்சிய வருமானமொன்றாக காணப்பட்டிருந்தமையினால், மீளாய்வாண்டின் செலவினத்தை

விஞ்சிய வருமானம் ரூபா 17,366,621 இனால் அதிகரித்திருந்தது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டில் சுபோசா இன் விற்பனைகள் வருமானத்தின் உருவாக்கம், கழிவு விற்பனைகள் வருமானம் ரூபா 5,849,708 இனால் அதிகரித்தமை மற்றும் வட்டி வருமானம் ரூபா 2,609,409 இனால் அதிகரித்தமை இந்த அதிகரிப்புக்கு பிரதானமாக தாக்கமளித்திருந்தன.

மீளாய்வாண்டு மற்றும் முன்னைய 04 ஆண்டுகளின் நிதிசார் விளைவுகளினை பகுப்பாய்கையில், 2013 ஆம் ஆண்டின் நிதிசார் விளைவுகளினை ரூபா 19,848,436 ஆன பற்றாக்குறையொன்றாகக் காணப்பட்டிருந்த அதேவேளை 2014 ஆம் ஆண்டின் நிதிசார் விளைவு ரூபா 148,196,491 ஆன மிகைகளாகக் காணப்பட்டிருந்தது. ஆனால், 2015 ஆம் ஆண்டில் அது ரூபா 41,489,464 பற்றாக்குறையொன்றாகக் காணப்பட்டது. 2016 மற்றும் 2017 ஆம் ஆண்டுகளின் நிதிசார் விளைவுகள் மீண்டும் முறையே ரூபா 46,483,631 மற்றும் 63,850,252 ஆன மிகையொன்றாக மாறியிருந்தது. எவ்வாறாயினும், ஊழியர்களின் ஊதியம், அரசுக்குச் செலுத்தப்பட்ட வரிகள் மற்றும் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள் மீதான பெறுமானத்தேய்வு என்பவற்றை கருத்திற்கொள்கையில், 2013 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 106,989,182 தொகையாகக் காணப்பட்ட கம்பனியின் பங்களிப்பு 43 சதவீதம் தொடக்கம் 169 சதவீதம் வரையான வீச்சில் தளம்பல்களுடன் 2017 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 312,380,740 வரை முன்னேற்றமடைந்து காணப்பட்டது.

### 3.2 வரிப் பிரமாணங்களுடன் இணங்காமை

2006 இன் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் 3(அ) பிரிவின் பிரகாரம், 2017 மார்ச்சிலிருந்து சந்தைக்கு விநியோகிக்கப்பட்ட “சுபோசா” எனபெயரிடப்பட்ட புதிய உற்பத்தியொன்றிலிருந்து உழைக்கப்பட்ட ரூபா 80,090,895 தேறிய இலாபம் மற்றும் நிலையான வைப்புக்கள் மற்றும் திறைசேரி உண்டியல்களிலிருந்து உழைக்கப்பட்ட ரூபா 10,367,214 வட்டி வருமானம் மீதான வருமான வரிப்பொறுப்பினை கணிப்பிட்டு, கணக்கீட்டு செலுத்துவதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

### 4.1 செயலாற்றல்

#### 4.1.1 திட்டமிடல்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 2016 தொடக்கம் 2020 வரையான 05 வருடங்கள் காலப்பகுதிக்கு கூட்டிணைந்த திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டு பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருந்தபோதிலும், 2003 யூன் 02 இன் பிஈஐ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.1.3 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிதியாண்டு ஆரம்பத்திற்கு 15 நாட்களுக்கு முன்னர், அது திறைசேரி மற்றும் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) மீளாய்வாண்டிற்கான பிரதான பெறுகைத் திட்டமொன்று மற்றும் பெறுகைக் கால அட்டவணையொன்றும் அரசபெறுகை வழிகாட்டல்களின் 4.2.1 வழிகாட்டலின் பிரகாரம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 4.1.2 செயற்பாடும் மீளாய்வு

அமைப்பு அகவியின் பிரகாரம் பிரதான நோக்கங்களின் அடைவுகள் மீது பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) கம்பனியின் நோக்கங்களினை அடைந்துகொள்வதற்காக கம்பனியினால் மேற்கொள்ளப்பட்ட வேண்டுகோள்களினைக் கருத்திற்கொண்டு மீளாய்வாண்டின் போது சுகாதாரம், போசணை மற்றும் சுதேச மருத்துவ அமைச்சினால் ரூபா 450,000,000 மூலதன ஏற்பாடு வழங்கப்பட்டிருந்த போதிலும், ரூபா 103,880,308 தொகையொன்று மாத்திரம் அதிலிருந்து பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தது. அதற்கமைய, 2017 திசம்பர் 31 இல் உள்ளபடியான சேமிப்புக்கள் ரூபா 346,119,692 தொகையாக அல்லது ஏற்பாட்டின் 37 சதவீதம் தொடக்கம் 88 சதவீதத்திற்கிடைப்பட்டதாகக் காணப்பட்டது.
- (ஆ) 2014 தொடக்கம் 2017 வரையான 4 ஆண்டுகள் காலப்பகுதியின் போது, கம்பனியின் மதிப்பிடப்பட்ட உற்பத்தி மற்றும் உள்ளபடியான உற்பத்திகளுக்கிடையே 78 சதவீதம், 81 சதவீதம், 54 சதவீதம் மற்றும் 52 சதவீதம் வரை பாதகமான வேறுபாடுகளினைக் கொண்டிருந்ததுடன் 2015 ஆம் ஆண்டிலிருந்து பாதகமான வேறுபாட்டில் படிப்படியான அதிகரிப்பொன்று அவதானிக்கப்பட்டது.

#### 4.2 முகாமைத்துவச் செயற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) ஊழியர்களின் செயலாற்றலினை மதிப்பிட்டிராது, 2012 இலிருந்து 2017 வரையான காலப்பகுதியின் போது ஊக்குவிப்புப் படிக்களாக ரூபா 44,591,084 தொகையொன்று செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் ஊக்குவிப்பு படிக்களின் கணிப்பீட்டிற்கு முறையான முறைமையொன்றை தயாரிப்பதற்கு மற்றும் திறைசேரியிடமிருந்து அதற்கான அங்கீகாரத்தினைப் பெறுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) உற்பத்தி செயன்முறைக்கு தேவைப்பட்ட அனைத்து மூலப்பொருள் செலவினங்களும் சுகாதாரம், போசணை மற்றும் சுதேச மருத்துவ அமைச்சினால் ஏற்பட்டமையினால் உற்பத்தி செயன்முறையிலிருந்து அப்புறப்படுத்தப்பட்ட கழிவு விற்பனை வருமானம் திரண்ட நிதிக்கு செலவு வைக்கப்படல் வேண்டும், அவ்வாறு செய்யாது, மீளாய்வாண்டில் ரூபா 17,681,221 தொகையான கழிவு விற்பனைகள் வருமானத்தில் ரூபா 17,427,438 தொகையொன்றும் திறைசேரி உண்டியல்களின் வட்டி வருமானத்திலிருந்து ரூபா 27,163,646 தொகையொன்றும் 2012 தொடக்கம் 2017 வரையாக காலப்பகுதியின் போது முறையான அங்கீகாரமின்றி ஊக்குவிப்புப் படிக்களின் செலுத்துகைக்கு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (இ) கம்பனியின் நிர்வாக தொழிற்பாடுகளுக்கு நிர்வாக விதிகளின் சட்டத் தொகுப்பொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தினைப் பெற்றிராது கணக்காய்வுத் திகதியான 2018 மே 04 வரையிலும் அது அமுல்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) கம்பனி அமைந்துள்ள காணிக்கான சட்ட உறுதியொன்று காணப்படாமையினால், உடன்படிக்கை உறுதியொன்றை பெற்றுக்கொள்வதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டது. ஆனால், கணக்காய்வுத் திகதியான, 2018 மே 04 வரையிலும் உறுதியொன்றை பெற்றுக்கொள்வதற்கு தவறிக்காணப்பட்டது.
- (உ) கம்பனிக்குச் சொந்தமான நடைமுறைக் கணக்குகளின் சராசரி மாதாந்த காசு மீதி ரூபா 63,725,985 ஆகக் காணப்பட்டதுடன், சரியாகக் குறிப்பிடப்பட்ட தொழிற்பாடு



மூலதன தேவைப்பாட்டினை கொண்ட மிகையான பணத்தினை முதலீடு செய்வது தொடர்பில் கவனஞ் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ஊ) கடன் விற்பனைகளுக்கு முன்னர் காசு வைப்பொன்று மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும் என்ற நிபந்தனையொன்றினை உள்ளடக்கி கடன்பட்டோர்களுடன் புரிந்துணர்வு உடன்படிக்கையொன்று அடைந்துகொள்ளப்படல் வேண்டும். அவ்வாறான உடன்படிக்கையொன்றினை ஏற்றுபடுத்திக்கொள்ளாது மற்றும் காசு வைப்பொன்றினை பெற்றுக்கொள்ளாது, மீளாய்வாண்டின் போது கடன்பட்டோர் ஒருவருக்கு ரூபா 5,581,532 ஆன கடன் விற்பனைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.
- (எ) சுகாதாரம், போசனை மற்றும் சுதேச மருத்துவ அமைச்சினால் வழங்கப்பட்ட 1995 ஆம் ஆண்டில் உற்பத்தியாக்கப்பட்ட 1995 ஆம் ஆண்டில் உற்பத்தியாக்கப்பட்ட மற்றும் 22 வருடங்கள் பழமைவாய்ந்த அரிக்கப்பட்ட (Corroded) பழைய அம்புலன்ஸ் ஒன்றின் பெறுமதியினை மதிப்பீடு செய்திராது ரூபா 2,000,000 காப்பீட்டு பெறுமதியொன்றில் காப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் வருடாந்த காப்புறுதி காப்பீடொன்றாக ரூபா 42,260 தொகையொன்று செலுத்தப்பட்டது.

#### 4.3 செயற்பாட்டு திறமையின்மைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) உற்பத்தி செயன்முறையில் அனுமதிக்கக்கூடிய சாதாரண நட்டத்தின் சதவீதம் மதிப்பிடப்பட்டிருக்காமையினால், சாதாரண நட்டமாக உற்பத்திக் கிரயத்திற்கு சேர்க்கப்பட்ட பெறுமதி மற்றும் கணியத்தினை மதிப்பிடமுடியாது காணப்பட்டது.
- (ஆ) மூலப்பொருள் இருப்பு முகாமைத்துவத்துடன் தொடர்புடைய அதிஉத்தம, இழிவளவு, மீள் கட்டளை மற்றும் சராசரி இருப்பு மட்டங்கள் மதிப்பிடப்பட்டிருக்காததுடன் கொள்வனவு, களஞ்சியமிடல் மற்றும் மூலப்பொருட்களின் விநியோகம் என்பன முறையாக மேற்கொள்ளப்படவில்லை. அதன் விளைவொன்றாக, உற்பத்தி செயன்முறையினை தொடர்ச்சியாக மேற்கொள்ள முடியாதிருந்தது. உற்பத்தி செயன்முறை இடைநடுவில் நிறுத்தப்பட்டமையினால், விரயமாக அப்புறப்படுத்தப்பட்ட மூலப்பொருட்கள் அசாதாரணமாக அதிகரித்திருந்தது. மாதிரிப் பரீட்சிப்புக்கு உட்படுத்தப்பட்ட 120 நாட்கள் காலப்பகுதியின் போது 44 நாட்களுக்குள் 643 மணித்தியாலங்களேனும் உற்பத்தி செயன்முறை இடைநடுவில் நிறுத்தப்பட வேண்டியதுடன் அந்த 32 நாட்கள் காலப்பகுதியின் போது உற்பத்தி செயன்முறையிலிருந்து 823 மெற்றிக்தொன் உற்பத்தி மூலப்பொருட்கள் அகற்றப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. மீளாய்வாண்டின் போது 711,768 கிலோகிராம் கழிவுகளின் விற்பனை மூலம் ரூபா 18,681,971 வருமானமொன்று உழைக்கப்பட்டிருந்ததுடன் முறையான அங்கீகாரமின்றி ஊக்குவிப்பு படிகளின் செலுத்துகைக்கு அந்த வருமானம் பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தது. சாதாரண நட்டத்தின் அசாதாரண அதிகரிப்பு தொடர்பில் முகாமைத்துவத்தின் கவனஞ் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) சந்தைப்படுத்தலுக்காக ஆண்டின் போது ஆரம்பிக்கப்பட்ட Suposha இன் உற்பத்தி செயன்முறைக்கான அனைத்து மூலப்பொருள் செலவினங்களும் சுகாதாரம், போசனை மற்றும் சுதேச மருத்துவ அமைச்சினால் தாங்கிக் கொள்ளப்பட்டிருந்தமையினால், தொடர்புடைய உற்பத்தி கிரயத்தினை அமைச்சிற்கு மீளளிப்புச் செய்வதற்கு இணக்கப்பாடு காணப்பட்டது. 2017 ஆம் ஆண்டின் பிற்கட்டளையிடப்பட்ட கிரயவியல் (Post Order Costing) தரவின் அடிப்படையில் அவ்வாறான கிரயத்தினை கணிப்பிடுவதற்கு பதிலாக, 2015 ஆம் ஆண்டின் முற்கட்டளையிடப்பட்ட கிரயவியல் (Pre Order Costing) தரவின் அடிப்படையில் கணிப்பிடப்பட்டிருந்தமையினால், ரூபா 9,434,309 தொகையொன்று மீளளிப்புச் செய்யப்பட்டிருந்தது.

#### 4.4 விளைவற்ற மற்றும் குறைப்பயன்பாடுடைய சொத்துக்கள்

---

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2016 ஒக்தோபரிலிருந்து அரைக்கும் மற்றும் கலவை நோக்கங்களுக்கு ரூபா 125 மில்லியன் செலவினமொன்று ஏற்பட்டதன் மூலம் கொள்வனவுசெய்யப்பட்ட உயர் கொள்ளளவுடனான இயந்திரமொன்றின் பயன்படுத்துகையின் விளைவொன்றாக, மேலும் பயன்படுத்தப்படக்கூடிய முன்னைய ஆண்டு வரை பயன்படுத்தப்பட்ட ரூபா 3,866,667 கிரயமுடைய, பழைய Anderson இயந்திரம் பயன்பாட்டிலிருந்து அகற்றப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) கம்பனிக்கு 2011 ஆம் ஆண்டில் உலக உணவு தாபனத்தினால் வழங்கப்பட்ட கெப் வண்டி மோட்டார் போக்குவரத்து திணைக்களத்தில் பதிவு செய்யப்பட்டிராமை காரணமாக ஓட்டத்திற்கு பயன்படுத்தப்பட முடியாதிருந்தது.

#### 4.5 ஆளணியினர் நிர்வாகம்

---

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு 16 வெற்றிடங்கள் காணப்பட்டதுடன் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினரை மிகைத்து ஆட்சேர்ப்புச்செய்யப்பட்ட ஊழியர்களின் எண்ணிக்கை 23 தொகையாகக் காணப்பட்டது.
- (ஆ) 2017 ஏப்ரல் 13 இலிருந்து வெற்றிடமாகக் காணப்பட்ட நிதி முகாமையாளர் பதவிக்கு நபரொருவரை ஆட்சேர்ப்புச் செய்வதற்கு ரூபா 51,405 செலவினமொன்று ஏற்பட்டதன் மூலம் செய்தித்தாள் விளம்பரம் பிரசுரிக்கப்பட்டு விண்ணப்பங்கள் அழைக்கப்பட்டு நேர்முகப் பரீட்சைகள் நடாத்தப்பட்டிருந்த போதிலும், கணக்காய்வுத் திகதியான 2018 மே 04 வரையிலும் பதவிக்கு உத்தியோகத்தரொருவர் ஆட்சேர்ப்புச்செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) கம்பனியின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியில் உள்ளடக்கப்படாத 06 ஒருங்கிணைப்பு உத்தியோகத்தர் பதவிகளுக்கான 06 உத்தியோகத்தர்கள் ஒப்பந்த அடிப்படையில் ஆட்சேர்ப்புச் செய்யப்பட்டிருந்ததுடன், சுகாதாரம், போசனை மற்றும் சுதேச மருத்துவ அமைச்சின் ஆளணியினருடன் இணைக்கப்பட்டதுடன் மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 3,243,000 மொத்த சம்பளமொன்று செலுத்தப்பட்டது. இந்தப் பதவிக்கு ஆட்சேர்ப்புச் செய்யப்பட்ட 4 உத்தியோகத்தர்களுக்கு முன்னைய ஆண்டின் போது ரூபா 2,070,000 கூட்டுத்தொகையான சம்பளங்கள் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

#### 5. நிலைபேறான அபிவிருத்தி

---

##### 5.1 நிலைபேறான அபிவிருத்தி இலக்குகளை அடைதல்

---

தேசிய கொள்கைகள் மற்றும் பொருளாதார விவகாரங்கள் அமைச்சு செயலாளரின் 2017 ஆகஸ்ட் 14 ஆந் திகதிய NP/SP/SDG/17 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம், நிலைபேறான அபிவிருத்தி தொடர்பான ஐக்கிய நாடுகளின் 2030 நிகழ்ச்சிநிரலின் பிரகாரம் ஒவ்வொரு பொது நிறுவனமும் செயற்படல் வேண்டும். ஆனால், கம்பனியின் பரப்பெல்லையின் கீழ் வருகின்ற அதன் தொழிற்பாடுகள் தொடர்பில் கம்பனி எவ்வாறு செற்படவேண்டுமென அறியாதிருந்தது.

மேற்குறிப்பிடப்பட்டவாறு 2030 நிகழ்ச்சிநிரல் பற்றி கம்பனி அறியாதிருந்தமையினால், அதன் தொழிற்பாடுகள், இலக்குகள் மற்றும் திருப்புமுனைகளுடன் தொடர்புடைய நிலைபேறான அபிவிருத்தி இலக்குகளை இனங்காண்பதற்கு, அந்த இலக்குகள் மற்றும்

குறிகாட்டல்களின் அடைவதற்கு, இலக்குகளின் அடைவுகளை அளவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 6. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

### 6.1 நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் ஆண்டின் கணக்குகள் முடிவடைந்த பின்னர் 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் வரைபு ஆண்டறிக்கை சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும். எவ்வாறாயினும், 2015 ஆம் ஆண்டின் நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் வரைபு ஆண்டு அறிக்கை மற்றும் மீளாய்வாண்டின் வரைபு ஆண்டு அறிக்கை இந்த அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 6.2 உள்ளகக் கணக்காய்வு

மீளாய்வாண்டின் போது மேற்கொள்ளப்பட்ட உள்ளகக் கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கணக்காய்வு அறிக்கைகளின் பிரதிகள் முகாமைத்துவ மற்றும் கணக்காய்வு திணைக்களத்தின் 2009 சனவரி 01 ஆந் திகதிய DMA/2009(2) ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கை மற்றும் 133 மற்றும் 134 ஆம் நிதிப்பிரமாணங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், மீளாய்வாண்டின் போது 1,700 பிரதான மணித்தியாலங்களின் பயன்படுத்தி 07 பிரிவுகளை மேல்கை செய்யக்கூடியவாறு 13 கணக்காய்வு நிகழ்ச்சித்திட்டங்களையுடையதாக கணக்காய்வு திட்டமிடப்பட்டுக் காணப்பட்டது. ஆனால், திட்டம் நிறைவேற்றப்பட்டிருந்ததா என்பதை உறுதிப்படுத்துவதற்கு எவ்வித ஆவணங்களும் அவற்றிற்கு கிடைக்கக்கூடியதாக மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. கம்பனியின் உள்ளகக் கணக்காய்வு பிரிவு கனிஷ்ட முகாமைத்துவ மட்டத்தினைப் பிரதிநிதித்துவப்படுத்துகின்ற உத்தியோகத்தர் ஒருவரை மாத்திரம் கொண்டிருந்தது. ஆகையினால், போதுமான உள்ளகக் கணக்காய்வு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்ததா என்பதையும் கூட்டுத்தாபனத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையின் வலுவானதன்மையினையும் திருப்தியடைய முடியாது காணப்பட்டது.

### 6.3 கணக்காய்வு குழுக்கள்

நல்லாளுகை மீதான 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 7.4.1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவக் குழுக்கள் ஆகுக்குறைந்தது 03 மாதங்களுக்கு ஒரு தடைவையேனும் கூட்டப்படல் வேண்டும். இருப்பினும், கம்பனியினால் மீளாய்வாண்டின் போது ஒரு கூட்டம் மாத்திரம் நடாத்தப்பட்டிருந்தது.

### 6.4 பெறுகைகள் மற்றும் ஒப்பந்த செயன்முறை

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) அரசு பெறுகைகள் வழிகாட்டல்களின் 4.2.1 ஆம் வழிகாட்டியின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்கு பிரதான பெறுகைத் திட்டமொன்றும் பெறுகைக் கால அட்டவணையொன்றும் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) சோளம் களஞ்சியத்தின் விநியோக மற்றும் ஸ்தாபிப்பிற்கு மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 8,074,407 தொகையொன்று செலவிடப்பட்டிருந்ததுடன், அந்தக் களஞ்சியத்திற்கான வானி, மாடிப் படிக்கட்டுக்கள் மற்றும் இரும்பு Conveyor முறைமையின் விநியோக மற்றும் ஸ்தாபிப்பதற்கு ரூபா 21,825,000 ஒப்பந்தப்

பெறுமதி அளிக்கப்பட்டிருந்தது. இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) களஞ்சியத்தின் விநியோகம் மற்றும் ஸ்தாபிப்பதற்கான முழுமையான பெறுகை நடைமுறைக்குப் பதிலாக, மாடிப் படிக்கட்டுக்கள் அதன் மேல் வானி மற்றும் இரும்பு Conveyor முறைமையின் விநியோகம் மற்றும் ஸ்தாபிப்பு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன் கீழுள்ள 2 கட்டங்களுக்கு தேசிய போட்டி விலைமனு அழைக்கப்பட்டிருந்தது. ஒப்பந்தத்தின் இரண்டாவது கட்டம், முதல் கட்டத்தில் ரூபா 8,106,000 இனால் அதி இழிந்த விலைமனு பெறுமதியினை விட அதிகமான விலைமனுவொன்றை சமர்ப்பித்திருந்த அதே ஒப்பந்ததாரர்க்கு அளிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ii) அரசு பெறுகை வழிகாட்டல் கையேட்டின் 2.8.3(ஊ) வழிகாட்டலின் பிரகாரம், ஆகக் குறைந்தது ஒரு உறுப்பினர் பெறுகை நிறுவகத்திற்கு வெளியிலிருந்து தொழில்நுட்ப மதிப்பாய்வுக் குழுவுக்கு நியமிக்கப்படல் வேண்டும். ஆனால், அவ்வாறு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. 2.11.1(இ) வழிகாட்டலின் பிரகாரம், பெறுகைக் குழு மற்றும் தொழில்நுட்ப மதிப்பாய்வுக் குழுக்களின் முதலாவது இணைவு கூட்டமொன்று பெறுகை கால அட்டவணை, பெறுகை முறை மற்றும் விலைமனு ஆவணங்களினை இணங்குவதற்காக நடாத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், 2.11.3 வழிகாட்டலின் பிரகாரம், பெறுகைகள் மற்றும் மதிப்பீட்டு குழுக்களின் கூட்டங்களினை பதிவு செய்வதற்கு மற்றும் 2.12 பெறுகை வழிகாட்டலின் பிரகாரம் பெறுகை மற்றும் தொழில்நுட்ப மதிப்பாய்வு குழுக்கள் மற்றும் எழுதுவினைஞர்கள் மூலம் பூர்த்தியாக்கப்பட்ட படிவத்தின் இரகசியத்தன்மையின் உறுதித்தன்மையினை பதிவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iii) இவ்வாறான பெறுகைகளில் பிரயோகிக்கப்படவேண்டிய NPA/Goods/SBD/01 எனும் சம்பந்தப்பட்ட நியம விலைமனு ஆவணம் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்காததுடன் ஆவணங்களினைப் பெறுவதற்கு, பொறுப்புடைய உத்தியோகத்தரொருவரின் கையொப்பத்துடன் உத்தியோகத்தரொருவரின் கடித தலைப்பில் உற்பத்தியின் அதிகாரத்தை ஸ்தாபிப்பதற்கு மற்றும் ரூபா 50 மில்லியன் பெறுமதியினை மிகைத்த ஒப்பந்தங்களுக்கு 1987 இன் 03 ஆம் இலக்க பொது ஒப்பந்த உடன்படிக்கைச் சட்டத்தின் பிரகாரம், பொது ஒப்பந்தங்கள் பதிவாளருடன் விலைமனுதாரர் பதிவுசெய்துள்ளாரா என்பதை நிறுவுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iv) விலைமனுதாரர்களுக்கான 11.1 ஆம் இலக்க அறிவுறுத்தல்களின் பிரகாரம், ISO 9001 அல்லது ஐரோப்பிய சமூகத்திற்கு Community of European (சீஈ) சமர்ப்பிக்கப்படவேண்டியவற்றுடன் தொடர்புடைய உற்பத்தியாளரின் தகைமைகளினை ஸ்தாபிப்பதற்கான ஆவணரீதியானசான்று சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்காது, ஆனால் அந்த உண்மையினைப் புறக்கணித்து, விநியோகஸ்தர் நியமிக்கப்பட்டிருந்தார்.
- (v) விலைமனுதாரர்களின் தகைமைகளினை உள்ளடக்கிய படிவம், கடந்த 03 ஆண்டுகளுக்கான கணக்குகளின் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட கூற்று, விலைமனுதாரரின் அனுபவம், முன்செயலாற்றலுடன் தொடர்பில் சேவைகள் வழங்கப்பட்டிருந்த வாடிக்கையாளர்களின் பெயர் மற்றும் விலாசம், உற்பத்தி மற்றும் வழங்கப்பட்ட உபகரணத்தின் வகை, நபர்களின் பெயர் மற்றும் தகவல்களுடன் அவர்களின் தொலைபேசி இலக்கங்கள் மற்றும் தொடர்புடைய பணி திருப்திகரமாக பூர்த்தியாக்கப்பட்டுள்ளது என்பதை குறிப்பிடும் வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து பெறப்பட்ட சான்றிதழ்கள்

போன்றன விலைமனுதாரர்க்கான அறிவுறுத்தல்களின் 12 மற்றும் 13 ஆம் இலக்கத்தின் பிரகாரம் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (vi) அரசு பெறுகைகள் வழிகாட்டல்களின் 5.6.1(அ) வழிகாட்டலின் பிரகாரம், இந்தப் பெறுகையுடன் தொடர்புடைய விபரமான தொழில்நுட்ப விபரக்குறிப்புகள் தயாரிக்கப்பட்டிருக்காமையினால் தொழில்நுட்ப விபரக்குறிப்புகளின் ஒப்பிடுவதற்கு தெளிவானதொரு அடிப்படை காணப்படவில்லை. அதேபோன்று, விலைமனுதாரரினால் விலைமனு ஆவணங்களில் குறிப்பிடப்பட்ட தொழில்நுட்ப விபரக்குறிப்புகள் காணப்படுகின்றதா என்பதை உறுதிப்படுத்துவதற்கான ஆவணங்களின் உள்ளடக்கிய, கையேடுகள் உள்ளபடியாகக் காணப்படும் முறைமையில் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை. அதற்கமைய, தொழில்நுட்ப குழுவின் பரிந்துரைகள் பொருத்தமானதாக மதிப்பிடப்பட்டிராது வழங்கப்பட்டிருந்தது.
- (vii) 2017 யூன் 14 இல் தொழில்நுட்ப மதிப்பாய்வு குழுவினால் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட சான்றுப்பத்திரத்தின் அடிப்படையில் ஒப்பந்ததாரர்க்கு ரூபா 8,074,407 இறுதி செலுத்துகை மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த போதிலும், முதலாவது கட்டத்திற்கு சொந்தமான களஞ்சியம் விநியோகிக்கப்பட்டு பொருத்தப்பட்டு முறையாக செயற்படுத்தப்படுகின்றது என குறிப்பிடப்பட்டவை, முதலாவது மற்றும் இரண்டாம் கட்டங்கள் மற்றும் செயற்பாடுகளின் காட்சிப்படுத்தலுடன் சேர்ந்த ஒட்டுமொத்த முறைமையின் பரீட்சிப்பு 2018 சனவரி 12 வரையிலும் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (viii) அரசு பெறுகை வழிகாட்டலின் 5.4.6 ஆம் வழிகாட்டல் மற்றும் 21.1 ஆம் மற்றும் 28.1 ஆம் இலக்க ஒப்பந்த நிபந்தனைகளின் (Conditions of Contract) பிரகாரம் ஒவ்வொரு செலுத்துகையிலிருந்தும் பிடிக்க வைத்திருக்கவேண்டிய போதிலும், முதலாவது கட்டத்தின் ஒப்பந்தப் பெறுமதியிலிருந்து ரூபா 403,720 ஆன 5 சதவீத பிடிக்க நிறுத்திவைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ix) ஒப்பந்தத்தின் பூர்த்தியாக்கலுக்கான குறித்துரைக்கப்பட்ட திகதி மற்றும் தாமதக் கட்டணங்களின் அறிவிடுகையுடன் தொடர்புடைய நிபந்தனைகள், ஒப்பந்தகாரருடன் ஏற்படுத்திக் கொள்ளப்பட்ட உடன்படிக்கையில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்காமையினால், இந்த ஒப்பந்தத்தின் தாமதங்களுக்கான தாமதக் கட்டணங்களின் அறிவிடுகை மற்றும் இது தொடர்பில் அவர்க்கு எதிரான சட்டநடவடிக்கைகளை எடுப்பதற்கு முடியாது காணப்பட்டது.
- (x) ஒட்டுமொத்த பெறுகையினையும் ஒன்றாகச் செய்வதற்குப் பதிலாக 2 கட்டங்களின் கீழ் அது செய்யப்பட்டிருந்ததுடன், அதன் விளைவொன்றாக, முதலாவது கட்டத்தின் வேலைகள் 2017 யூன் 14 அளவில் பூர்த்தியாக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், இரண்டாம் கட்டத்தின் வேலைகள் 2018 மே 04 வரையிலும் பூர்த்தியாக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. ஆகையினால், ஒட்டுமொத்த களஞ்சியங்கள் முறைமையின் பூர்த்தியாக்கல் தேவையில்லாமல் தாமதமடைந்து காணப்பட்டது. மேலும், இரண்டு பெறுகைகள் குழுக்களுக்கு ரூபா 14,000 மற்றும் ரூபா 7,000 தொகைகளும் மற்றும் இரண்டு செய்தித்தாள் விளம்பரங்களுக்கு ரூபா 105,455 மற்றும் ரூபா 61,660 உம் ஒரு நோக்கத்திற்கு இரண்டு தடவைகள் செலுத்தவேண்டியுள்ளது.
- (இ) ரூபா 757,170,000 செலவினமொன்று ஏற்பட்டதன் மூலம் 2016/2017 ஆம் ஆண்டின் உற்பத்திக்கு தேவைப்பட்ட சோளம் 15,000 மெற்றிக்தொன்கள் கொள்வனவின் கொடுக்கல் வாங்கல் தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) அரசு பெறுகை வழிகாட்டலின் 2.14.1 ஆம் வழிகாட்டலின் பிரகாரம் ரூபா 200 மில்லியனுக்கும் அதிகமான பெறுகைகள் அமைச்சரவையினால் நியமிக்கப்பட்ட பெறுகைக் குழுவிற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவேண்டிய போதிலும், இந்த பெறுகை 12 பகுதிகளாகப் பிரிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் பெறுகைகள் தீர்மானம் கம்பனியின் பிரதான பெறுகைக் குழுவினால் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.
- (ii) அமைச்சரவையினால் நியமிக்கப்பட்ட பெறுகைக் குழுவொன்றினால் இந்த பெறுகை மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தால்கூட, அரசு பெறுகை கையேட்டின் 2.9.1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் ரூபா 44,000 தொகை மாத்திரம் அந்தக் குழுவுக்கு அதிகூடிய படியாக செலுத்தக்கூடியதாகக் காணப்பட்டது. ஆனால், 12 சந்தர்ப்பங்களில் பிரதான பெறுகைக்குழுவின் உறுப்பினர்களுக்கு ரூபா 399,000 தொகையொன்று செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் ஆகையினால் ரூபா 355,000 மேலதிக தொகையொன்று ஏற்படவுள்ளது.
- (iii) 2016 திசம்பர் 01 இலிருந்து 2017 நவம்பர் 30 வரையான காலப்பகுதியின் முதல் 04 மாதங்களின் போது 4,000,000 கிலோகிராம் கிலோமீற்றர் ஒன்றிற்கு ரூபா 54.68 மற்றும் அந்தக் காலப்பகுதியின் இரண்டும் 08 மாதங்களின் போது 11,000,000 கிலோகிராம் கிலோமீற்றர் ஒன்றிற்கு 48.95 உள்ளடங்கலாக 15,000 மெற்றிக்தொன் சோளத்தின் விநியோகத்திற்கு தெரிவுசெய்யப்பட்ட விநியோகஸ்தருடன் உடன்படிக்கையொன்றினை ஏற்படுத்திக்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. அதன் விளைவொன்றாக, விநியோகஸ்தரின் நிபந்தனைகளின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்படவேண்டியிருந்தது. அதனைத்தொடர்ந்து, இரண்டாம் 08 மாதங்களினை அடையும் போது, 1,000 மெற்றிக்தொன் சோளத்திற்கு கிலோகிராம் ஒன்றிற்கு ரூபா 52.50 செலுத்துகை மேற்கொள்ளப்பட வேண்டியுள்ளது. அதன் விளைவாக விநியோகத்தர்க்கு ரூபா 3,550,000 மிகை செலுத்துகையொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டது. மேலும், இந்த விநியோகஸ்தர் தொடர்புடைய காலப்பகுதியின் போது 9,100 மெற்றிக்தொன் சோளத்தினை மாத்திரம் விநியோகித்திருந்ததுடன் ரூபா 83,850 தொகையொன்றை மாத்திரம் செலவழிப்பதன் மூலம் மீதி 5,900 மெற்றிக்தொன்களின் விநியோகத்திற்கு மீண்டும் விலைமனுக்கள் அழைக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அதே விநியோகஸ்தர் தாமாகவே கிலோகிராம் ஒன்று ரூபா 59.50 இற்கு 5,900 மெற்றிக்தொன் சோளத்தின் விநியோகத்திற்கு தெரிவுசெய்யப்பட்டிருந்தார்.

## 7. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளிலுள்ள பலவீனங்கள் அவ்வப்போது கம்பனியின் தலைவரின் கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புகள் தொடர்பாக விஷேட கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டும்.

**முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புகள்**

**அவதானிப்புக்கள்**

(அ) சொத்துக்கள் கட்டுப்பாடு

சில சொத்துக்களின் உரிமைத்துவத்தினைப் பெறுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமை.

- (ஆ) பெறுகைகள் மற்றும் ஒப்பந்த அரசு பெறுகைகள் வழிகாட்டல்களுடன் செயன்முறை இணங்காமல் கொள்வனவுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டமை.
- (இ) பதவியணியினர் நிர்வாகம் ஆட்சேர்ப்பு திட்டத்தை தயாரிக்காமலும் அதற்கான அங்கீகாரத்தை பெறாமலும் வெற்றிடங்கள் நிரப்புவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தலும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியில் உள்ளடக்கப்படாத பதவிகளுக்கு ஆட்சேர்ப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டமையும்.
- (ஈ) கணக்கீடு உற்பத்திக் கிரயத்தினை கணிப்பிடுவதற்கு மற்றும் சரியாக கணக்கிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமை.
- (உ) நிதிக் கட்டுப்பாடு சுபோசா (Suposha) விற்பனை முகவர்களிடமிருந்து நிலுவைகளை சேகரிப்பதற்கு முறையானதொரு முறைமையினை பின்பற்றாமை.