

வரையறுக்கப்பட்ட லங்கா மினரல் சான்ட்ஸ் கம்பனி - 2018

1.1 மறுப்பு அபிப்பிராயம்

வரையறுக்கப்பட்ட லங்கா மினரல் சான்ட்ஸ் கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதிநிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்பு உள்ளடங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புகள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2018 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பில் நான் அபிப்பிராயமொன்றினை வெளிப்படுத்தவில்லை. மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்காக அடிப்படை பகுதியில் கலந்துரையாடப்பட்ட விடயங்களின் முக்கியத்துவம் காரணமாக இந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பில் கணக்காய்வு அபிப்பிராயமொன்றிற்கான அடிப்படையொன்றினை வழங்குவதற்கு போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்ள முடியாதிருந்தது.

1.2 மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு எனது அபிப்பிராயம் மறுக்கப்படுகின்றது.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு (எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ்) இணங்க தயாரித்து சரியாகவும் நியாயமாகவும் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது, கம்பனி தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை மதிப்பீடு செய்தல், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவுடன் தொடர்புடைய விடயங்களை பொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்துதல் மற்றும் முகாமைத்துவமானது கம்பனியை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

கம்பனியின் நிதி அறிக்கையில் செயன்முறையை மேற்பார்வை செய்தல் அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களின் பொறுப்பாக உள்ளது.

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் 16(1) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு கம்பனி அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் தொடர்பாக புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை (நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள்)

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்தும் நிதிக்கூற்றுக்கள் விடுபட்டுள்ளனவா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதும் எனது அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்குகின்ற கணக்காய்வாளர் அறிக்கை ஒன்றை வழங்குவதும் எனது குறிக்கோள்களாக உள்ளன. நியாயமான உறுதிப்பாடென்பது உறுதிப்பாட்டின் உயர் நிலையொன்றாக காணப்படுகின்ற போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களிற்கு இணங்க மேற்கொள்ளப்படுகின்ற கணக்காய்வில் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றொன்று காணப்படுகையில் அதனை எல்லா வேளையிலும் கண்டுபிடிக்கும் என்பதற்கு அது உத்தரவாதத்தினை வழங்குவதில்லை. பிறழ்கூற்றுக்களானவை மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக எழக்கூடுமென்பதுடன் அவற்றுள் இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பாவனையாளர்களால் மேற்கொள்ளப்படும் பொருளாதாரத் தீர்மானங்கள் மீது தனித்தனியாகவோ அல்லது கூட்டுமொத்தமாகவோ செல்வாக்குச் செலுத்தக்கூடுமென நியாயமாக எதிர்பார்க்கப்படுபவை பொருண்மையானவையாக கருத்திலெடுக்கப்படும்.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வின் பகுதியொன்றாக, கணக்காய்வின் போது உயர்தொழில் தீர்ப்புக்களை நான் மேற்கொண்டு உயர்தொழில் ஐயப்பாட்டினையும் பேணுகின்றேன். அத்துடன்;

- மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களிற்கு ஏற்படக்கூடிய தவறான கூற்றுக்களின் பொருண்மையான ஆபத்துக்களை இனங்கண்டு மதிப்பீடு செய்தல், அந்த இடர்களை எதிர்கொள்ளக்கூடிய கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைத்துச் செயற்படுத்துதல் மற்றும் எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்குப் போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்ளுதல். மோசடியானது தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணம் தயாரித்தல், வேண்டுமென்று விட்டுவிடுதல்கள், தவறான வெளிப்படுத்தல்கள் அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டிலான எல்லை மீறல்களை உள்ளடக்குவதால் மோசடி மூலம் ஏற்படும் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றொன்றைக் கண்டுபிடிக்காது விடுவதால் ஏற்படும் ஆபத்தானது தவறின் மூலமான விளைவொன்றைவிடக் கூடியதாகும்.
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மற்றும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் மதிப்பீடு செய்தல்.
- பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு முகாமைத்துவத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாடுகள் தொடர்பிலும், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவிற்கு அமைய தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கு கம்பனிக்குள்ள ஆற்றல் தொடர்பில் குறிப்பிடத்தக்க ஐயப்பாட்டிற்கு காரணமாகவுள்ள நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகளுடன் தொடர்புடைய பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றதா என முடிவிற்குவருதல். பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்குவந்தால், அல்லது எனது அபிப்பிராயத்தினை மாற்றியமைப்பதற்கு அவ்வாறான வெளிப்படுத்தல்கள் போதியளவாக காணப்படாதிருக்கையில், நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள வெளிப்படுத்தல்களுடன் தொடர்புபட்டுள்ள எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும். எனது

கணக்காய்வு அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகள் எனது முடிவுகளிற்கு அடிப்படையாகக் காணப்படுகின்றன. எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் கம்பனியின்தொடர்ந்தியங்கும் நிலையினை இடைநிறுத்துவதற்கு காரணங்களாக அமையலாம்.

- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரதிநிதித்துவம் செய்கின்றனவா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

தேவையானவாறு எந்த நேரத்திலும் பின்வரும் விடயங்களை பரீட்சிப்பதற்கு சாத்தியமானதாக கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

- கம்பனியின் செயற்பாடுகளை தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யக்கூடியவாறான தகவல்களை சமர்ப்பிக்கும் நோக்கில் அமைப்பு, முறைமைகள், நடைமுறைகள், ஏடுகள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதுமானதாகவும் வடிவமைக்கப்பட்டிருந்தனவா என்பதுடன் அத்தகைய முறைமைகள், நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமான செயற்பாட்டில் உள்ளனவா என்பதும்,
- கம்பனியின் ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்துமூலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- கம்பனி அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்ததா என்பதும், மற்றும்
- கம்பனியின் வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல் தொடர்பிலான உள்ளக கட்டுப்பாடு

கொடுக்கல் வாங்கல்களின் முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான மற்றும் திட்டவட்டமான அதிகாரத்துடன் நடைமுறைப்படுத்தல், உரிய நிதியிடல் நியமங்களுக்கிணங்க நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு தேவையான வகையில் கொடுக்கல் வாங்கல்களை பதிவு செய்தல் மற்றும் சொத்துக்களுக்கான கணக்கறிக்கையை பேணுதல், முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான மற்றும் குறிப்பான அதிகாரத்துடன் மாத்திரம் சொத்துக்களுக்கு பிரவேசித்தல், பதிவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களுக்கான கணகளித்தகைமை பேணப்பட்டு சொத்துக்களுடன் நியாயமான காலப்பகுதியினுள் ஒப்பிடல் மற்றும் வேறுபாடுகள் காணப்படுமாயின் அவை தொடர்பில் உரிய நடவடிக்கை எடுத்தல் ஆகியவற்றுக்காக நியாயமான உறுதிப்பாடொன்றை பெற்றுக்கொள்ள போதியளவான “சிறப்பான முறையில் திட்டமிடப்பட்ட” உள்ளக கணக்கீட்டு கட்டுப்பாட்டு கட்டமைப்பொன்றினை நிறுவனத்தினால் நடாத்திச் செல்லப்படல் அவசியமானதாகும்.

கணக்காய்வு விடயம்**முகாமைத்துவ கருத்துரை****பரிந்துரை**

(அ) தொழிற்சாலைகள் பொது பணிகள் கிரயத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள உற்பத்தி நடைமுறையுடன் தொடர்புடைய ரூபா 450,234,384 தொகையான பொதுப்பணி செலவினம், உற்பத்திக் கிரயம் கணிப்பிடும் போது பயன்படுத்தப்பட்டிருக்க வில்லை.

செலவினங்கள் சரியாக சீராக்கப் பட்டுள்ளதாக

பதிலினை ஏற்றுக் கொள்ள முடியாது. உற்பத்தி நடைமுறை தொடர்பில் அனைத்து பொதுப் பணி செலவினங்களும் உற்பத்திக் கிரயம் கணிப்பிடும் போது பயன்படுத்தப்பட வேண்டும்.

(ஆ) கொடுப்பனவு உறுதிச்சீட்டுக்களுக்காக செலுத்துவதற்கு முன்னர் சான்றுப்படுத்துதல் மற்றும் அங்கீகரிக்கப்படுதல் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும், இயந்திரக் கூடத்தின் கொடுப்பனவு உறுதிச்சீட்டுக்களுக்கான சான்றுகள் மாத்திரம் மேற்கொள்ளப்பட்ட சந்தர்ப்பங்கள் காணப்பட்டதுடன் கொடுப்பனவு உறுதிச்சீட்டுக்களுக்கு துணை ஆவணங்கள் உள்ளடக்கப்பட்டிராத சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

பதில் வழங்கப்பட்டிருக்க வில்லை.

கொடுப்பனவுகளுக்காக கொடுப்பனவு உறுதிச்சீட்டுக்களை முன்வைக்கும் போது உரிய அங்கீகாரங்களை பெற்றுக்கொள்ள வேண்டியதுடன் துணை ஆவணங்களை இணைத்திருக்க வேண்டும்.

1.5.2 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை**கணக்காய்வு விடயம்****முகாமைத்துவ கருத்துரை****பரிந்துரை**

(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 02 இன் பிரகாரம் 2018 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியான ரூபா 168,817,886 தொகையான சாதாரண இருப்பு உருப்படிகளினுள் மீண்டும் பயன்படுத்துவதற்கு முடியாத நீண்டகாலத்திற்கு முன்பு கொள்வனவு செய்த உருப்படிகள்

ஒதுக்கங்களுக்கு ஏலம் மூலம் விற்பனை செய்வதற்கு அல்லது புத்தகங்களிலிருந்து பதிவழிப்பதற்கு உரிய நடவடிக்கை எடுக்கப்படும் என்பது

நியமங்களின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் பயன்பாட்டிற்கு எடுக்க முடியாத மற்றும் காலாவதியான இருப்புக்களுக்காக உரிய ஒதுக்கங்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் சீராக்கப்பட வேண்டும்.

காணப்படுவதாகவும்
காலாவதியான அந்த
இருப்புக்களை இனங்காண
வேண்டும் என முன்னைய
வருடங்களில்
அறிவுறுத்தப்பட்டிருந்த
போதிலும், அதற்கு உரிய
நடவடிக்கைகள்
எடுக்கப்பட்டிராததுடன் அந்த
இருப்புக்களுக்காக
ஒதுக்கங்கள்
மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை

(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம்
08 இன் பிரகாரம் கொண்டு
செல்லும் பெறுமதி பூச்சியமான
தொடர்ந்தும் கம்பனியின்
பயன்பாட்டிற்கு எடுக்கப்படாத
ரூபா 138,960,439 தொகையான
வாகனங்கள் மற்றும் ரூபா
40,859,572 கிரயமான
கட்டிடங்கள் மீள்
மதிப்பிடுவதற்கு நடவடிக்கை
எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

எதிர்காலத்தில்
நடவடிக்கை
எடுக்கப்படும் என்பது

நியமத்தின்
ஏற்பாடுகளின்
பிரகாரம்
சொத்துக்களினை
மீள்மதிப்பிட்டு அதன்
பிரகாரம்
கணக்குகளில் உரிய
சீராக்கங்கள்
மேற்கொள்ளப்பட
வேண்டும்.

(இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம்
16 இன் 55 ஆம் பந்தியின்
பிரகாரம் பெறுமதி ரூபா
190,911,256 தொகையான 12
அலகுகளுடனான
உத்தியோகத்தர்களின்
இல்லங்கள் மற்றும் யான் ஓயா
நீர் முறைமையின் ஆகிய
சொத்துக்கள் தற்பொழுது
பயன்படுத்தப்பட்டவாறு இருந்த
போதிலும், இது நடைமுறை
பணிகளின் கீழ் கணக்கு
வைக்கப்பட்டிருந்தது. இதன்
காரணமாக மீளாய்வாண்டின்
பெறுமானத்தேய்வு செலவினம்
ரூபா 17,691,669
தொகையினால் குறைத்து
காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

2019 ஆம் ஆண்டில்
சீராக்கப்படும்
என்பது

நியமத்தின்
ஏற்பாடுகளின்
பிரகாரம்
பயன்படுத்தப்படும்
சொத்துக்களை
மூலதனமாக்குவதற்கு
ம அதன் பிரகாரம்
பெறுமானத்தேய்வு
ஏற்பாட்டில்
நிதிக்கூற்றுக்களில்
சீராக்குவதற்கும்
நடவடிக்கை
எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.5.3 கணக்கீட்டு குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவ
கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) இயந்திர கூடத்தில் மணல்
சேகரிக்கும் ஒப்பந்தத்திற்காக
கொடுப்பனவுகளை

அட்டுறு
அடிப்படையில் 2019
ஆம் ஆண்டின்

அட்டுறு
அடிப்படையில்
கணக்கு வைக்கப்பட

<p>மேற்கொள்ளும் போது அட்டுறு அடிப்படையில் கணக்குகளை பேணாமையின் காரணத்தினால் 2018 ஆம் ஆண்டிற்குரிய செலவினம் ரூபா 3,156,397 இனால் கூடுதலாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.</p>	<p>போது கணக்கு வைக்கப்படும் என்பது</p>	<p>வேண்டும் என்பது</p>
<p>(ஆ) கம்பனியின் புல்மோட்டை இயந்திர கூடத்தினால் 2017 ஆம் ஆண்டின் வருடாந்த சுற்றுலாவுக்காக செலவிடப்பட்ட ரூபா 8,158,136 தொகையான செலவினத்திற்கான நிதிநேபாடு 2017 ஆம் ஆண்டில் ஏற்பாடு செய்யப்பட்டிருந்தமையின் காரணத்தினால் 2018 ஆம் ஆண்டில் செலவினமாக கணக்கு வைக்கப்பட்டிருந்தது.</p>	<p>தத்துவங்களின் வலுவொன்று அல்ல என்பதால் தற்போதைய செலவினங்களாக சீராக்குதல் சரியானது என்பது</p>	<p>செலவினம் உரிய வருடத்தில் கணக்கிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.</p>
<p>(இ) கம்பனியின் இருப்பு அறிக்கைகளின் பிரகாரம் Block A Tailing இருப்பிலிருந்து 2017 மற்றும் 2018 ஆம் ஆண்டுகளின் கூட்டுத்தொகை மெற்றிக் தொன் 186,582.83 ஆன கணக்காய்வினால் கணிப்பிடப்பட்ட கிரயம் ரூபா 286,940,315 ஆன இருப்பானது மீண்டும் கடற்கரையினை நிரப்புவதற்கு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும், அந்த அகற்றல் தொடர்பில் சீராக்கங்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>இருப்பு அறிக்கைகளின் பிரகாரம் மீண்டும் கடற்கரையினை நிரப்புவதற்காக மெற்றிக் தொன் 186,523.83 தொகை எடுத்தமைக்கான இருப்பு அறிக்கைகளில் பதிவுகள் இல்லாதிருந்தது.</p>	<p>கணக்குகளை ஒப்பிடும் போது பௌதீக இருப்பின் பெறுமதியினை கருத்திற் கொள்ளவும் அதன் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.</p>
<p>(ஈ) இருப்பு மெய்மையாய்வின் பிரகாரம் Block A Tailing இருப்பின் பெறுமதியானது ரூபா 75,366,939 ஆன 35,724.51 மெற்றிக் தொன் அளவான இருப்பு பற்றாக்குறையொன்று அவதானிக்கப்பட்ட போதிலும், அது தொடர்பில் சீராக்கங்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்க வில்லை.</p>	<p>Dona தொழில்நுட்பத்தில் மேற்கொள்ளப்பட்ட பௌதீக இருப்பு மெய்மையாய்வானது சரியானது அல்ல என்பதால் புத்தகப் பெறுமதி நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு எடுக்கப்பட்டதாக</p>	<p>இருப்பு மெய்மையாய்வு முறையான நடைமுறையின் பிரகாரம் மேற்கொள்ளப்பட்டு சரியான இருப்புக்கள் கணக்குக்கு அதன் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.</p>
<p>(உ) இல்மனைட் வியாபார கணக்கின் இறுதி முடிவு இருப்புக்களின் கிரயம் கணிப்பீடு செய்யும்</p>	<p>2019 ஆம் ஆண்டின் போது திருத்துவதாக</p>	<p>சரியான கிரய மதிப்பீட்டின் பிரகாரம் முடிவு இருப்புக்களின்</p>

போது இல்மனைட்
மெற்றிக்தொன் 01 இன் கிரயம்
ரூபா 1573.50 தொகையில்
அடிப்படையாக கொள்ளப்பட
வேண்டிய போதிலும், ஏனைய
கிரயமொன்றினை
அடிப்படையாகக் கொண்டு
கணிப்பிடப்பட்டமையினால் இறுதி
இருப்பின் பெறுமதி ரூபா
7,052,804 தொகையினால்
கூடுதலாக
காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

கிரயம் கணிப்பிடப்பட
வேண்டும்.

- | | | |
|---|--|---|
| (ஊ) நடைமுறைப்படுத்துவதற்கு
முடியாத செயற்திட்டங்களுக்காக
செலுத்தப்பட்ட ரூபா 4,086,803
தொகையான மதியுரைக்
கட்டணங்கள் நடைமுறை
வேலையாக கணக்கு
வைக்கப்பட்டிருந்தது. | பணிப்பாளர்
சபையின்
அங்கீகாரத்தினை
பெற்று
புத்தகங்களிலிருந்து
பதிவழிப்பதாக | கணக்கீட்டு வழுவினை
திருத்துவதற்கு
நடவடிக்கை எடுக்க
வேண்டும். |
|---|--|---|

1.5.4 அதிகாரமற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

- (அ) 2018.12.31 ஆந் திகதியில்
மேற்கொள்ளப்பட்ட பௌதீக
இருப்பு மெய்மையாய்வின்
போது இனங்காணப்பட்ட
ரூபா 63,014,139
தொகையான இருப்பு
பற்றாக்குறைகள் மற்றும்
ரூபா 4,418,351
தொகையான இருப்பு
மிகைகள் முறையாக
அங்கீகாரமின்றி நிறுத்தி
வைக்கப்பட்ட ஈட்டங்களுக்கு
சீராக்கப்பட்டிருந்தது. இந்த
நட்டம் மீளாய்வாண்டின்
இலாபத்திற்கு
சீராக்கப்படாமையின்
காரணத்தினால் கம்பனியின்
இலாபம் ரூபா 58,595,788
இனால் மிகைக்
கணிப்பீட்டிற்கு
உட்படுத்தப்பட்டிருந்தது.

நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட
ஈட்டங்களுக்கு
சீராக்கம் செய்ததாக
மற்றும்
நிதிக்கூற்றுக்களினை
அங்கீகரித்துள்ளமை

பணிப்பாளர் சபையின்
அங்கீகாரத்தின்
அடிப்படையில்
இனங்காணப்பட்ட
வேறுபாடுகள் ஆண்டின்
இலாபத்திலிருந்து
பதிவழிக்கப்பட
வேண்டியதுடன்
பற்றாக்குறைகள்
தொடர்பில் நிதிப்
பிரமாணத்தின் பிரகாரம்
நடவடிக்கை எடுக்க
வேண்டும்.

- (ஆ) கம்பனிக்கு 60 வருடங்கள்
பூர்த்தியடைந்தமையினால்
பதவியணிக்காக ரூபா
17,088,899 தொகையினை

பணிப்பாளர்சபையின்
அங்கீகாரத்தினை
பெற்றுக்
கொண்டதாகவும்

திறைசேரியின்
அங்கீகாரத்தினை
பெற்றுக் கொண்டதன்
பின்னர்

படிகளாக
செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன்
இதற்காக
திறைசேரியிலிருந்து
முறையான
அங்கீகாரமொன்று பெற்றுக்
கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

அமைச்சின்
செயலாளருடாக
திறைசேரிக்கு
அறிவித்துள்ளதாகவும்

கொடுப்பனவுகளை
மேற்கொள்ள
நடவடிக்கை எடுக்க
வேண்டும்.

1.5.5 கணக்காய்விற்கான எழுத்து மூல சான்றுகளின்மை

விடயம்	தொகை	கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
காணிகள்	ரூபா 3,029,244	காணிகளை சுவீகரிப்பதற்கு உரிய வர்த்தமானி அறிவித்தல் மதிப்பீட்டு அறிக்கை	சட்டப் பிரிவிலிருந்து பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டு சமர்ப்பிப்பதாக	காணிகளை சுவீகரிப்பதற்குரிய தகவல்கள் கணக்காய்விற்கு முன்வைக்க வேண்டும்.
நிலையான சொத்துக்கள்	796,653,943	மதிப்பாய்வு சபை அறிக்கைகள்	சொத்துக்களின் மதிப்பீடு உள்ளக கணக்காய்வு பிரிவினால் மேற்கொள்ளப்படுவதாக	மதிப்பாய்வு சபை அறிக்கைகள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

1.6 பெற வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெற வேண்டிய பணம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2011 சனவரி 09 ஆந் திகதிய அமைச்சரவை தீர்மானத்தின் பிரகாரம் கம்பனியினால் ரூபா 500 மில்லியன் தொகை பீங்கான் கூட்டுத்தாபனத்தின் ஊழியர்களுக்காக நட்டஈட்டிற்காக அரசு வழங்கல் முகாமைத்துவ கூட்டுத்தாபனத்திற்கு 2012 சனவரி 10 ஆந் திகதி வழங்கப்பட்டிருந்தது. இரு தரப்பினரிடையே ஏற்படுத்திக்	பொதுத் திறைசேரியுடன் கலந்துரையாடி ஒதுக்கங்களை மேற்கொள்வதாக	நிதிக்கூற்றுக்களில் போதியளவிலான ஒதுக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

கொள்ளப்பட்ட
 உடன்படிக்கையின் நிபந்தனை
 5 இன் பிரகாரம் கடன்
 தொகை மற்றும் வட்டித்
 தொகை அறவிடுதல்
 தொடர்பில்
 குறிப்பிடப்பட்டிருக்கவில்லை.
 பொதுத்திறைசேரியின்
 இணக்கப்பாடு இல்லாது
 கம்பனியினால் திறைசேரிக்கு
 செலுத்த வேண்டிய இலாபப்
 பங்குகளில் இந்த
 தொகையினை ஈடுசெய்வதற்கு
 நிபந்தனை 6 இல்
 குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.

ரூபா 517,421,448 தொகையான
 கடன்தொகை மற்றும் வட்டி
 இதுவரையிலும்
 கிடைத்திருக்காததுடன் மீதி
 உறுதிப்படுத்தல்கள்
 சான்றிதழ்களும் பெற்றுக்
 கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
 இந்தக் கடன் தொகையினை
 அறவிடுதல்
 சந்தேகத்திற்குரியது என்பதால்
 நிதிக்கூற்றுக்களில்
 போதியளவிலான
 ஒதுக்கமொன்று
 மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை

(ஆ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில்
 உள்ளவாறான
 நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம்
 கூட்டுத்தொகை ரூபா
 25,000,000 தொகையான
 பணமானது அரசு
 பெருந்தோட்ட
 கூட்டுத்தாபனத்திற்கு
 வழங்கப்பட்டிருந்த போதிலும்,
 இந்த தொகையில் எந்த
 பணமும் இதுவரையிலும்
 அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.
 கடன் தொகையினை
 அறவிடுதல்
 சந்தேகமானமையால்
 நிதிக்கூற்றுக்களில்
 போதியளவான ஒதுக்கங்களை
 மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்க
 வில்லை.

வழக்கு தொடர்பான
 பணிகள்
 மேற்கொள்ளப்
 படுகின்றமை மற்றும்
 மீதி உறுதிப்படுத்தல்
 களை பெற்றுக்
 கொள்ள
 உத்தேசித்துள்ளதாக

நிதிக்கூற்றுக்களில்
 போதியளவான
 ஒதுக்கங்கள்
 மேற்கொள்ளப்பட
 வேண்டியதுடன்
 பணத்தை
 அறவிடுவதற்கு
 நடவடிக்கை எடுக்க
 வேண்டும்.

1.6.2 செலுத்த வேண்டிய பணம்

கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) நானாவித கடன்கொடுத்தோருக்கு செலுத்த வேண்டிய ரூபா 5,372,139 தொகையான மீதிகள் தீர்க்கப்படாது காணப்பட்டது.

பணிப்பாளர் சபையில் அங்கீகாரத்தினை பெற்றுக் கொண்டு 2019 ஆம் ஆண்டின் போது தீர்ப்பதாக

மீதிகளை தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

(ஆ) ஒப்பந்ததாரரிடம் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டிருந்த ரூபா 14,534,964 பெறுமதியான பிடிபாக மீதியினுள் 2012 முதல் 2016 ஆண்டுகளுக்குரிய ரூபா 11,308,137 தொகையான மீதிகளை தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிராததுடன் சொத்துக்கள் மூலதனமாக்கப்படவில்லை.

இக்கூட நிறுவனத்திலிருந்து அறிவுரைகளை பெற்றுக் கொண்டு தீர்ப்பனவு சபைக்கு அனுப்பப்பட்டுள்ளதாக

மீதிகளை தீர்ப்பனவு செய்து உரிய சொத்துக்களை மூலதனமாக்க வேண்டும்

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்கள் பேன்றவற்றுடன் இணங்காமை

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

சட்டங்கள், விதிகள் இணங்காமை மற்றும் பிரமாணங்கள் போன்றவற்றுடனான தொடர்பு

முகாமைத்துவ கருத்துரைகள்

பரிந்துரைகள்

(அ) பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் ஆம் பிரிவு

4.2.3

பெறுகை முறைமை பொறுப்புக் கூற வேண்டிய தரப்பினர் நிரியத்தினை பெற்றுக் கொள்ளாதல், காலப்பகுதிகள் தகவல்கள் போன்ற பெறுகைகள் உள்ளடங்கலாக திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மூலதன வேலை விடயங்களுக்கான வருடாந்த பாதிட்டின் மூலம் ரூபா 2,323,371,150 தொகையான நிதியேற்பாடு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த போதிலும், ரூபா 925,850,000 மாத்திரம் பெறுகைகள் திட்டத்தினுள்

2019 ஆண்டின் குறைபாடுகள் நிவர்த்தி செய்வதாக

ஆம் போது பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தது.
ஆண்டின் இறுதியில் பெறுகையில்
செயன்முன்னேற்றம்
தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) 2003 யூன் 12 ஆந் திகதிய இலக்கம் பிஈஊ 12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 8.2.3 ஆம் பிரிவு	ரூபா 347,544,421 நிலையான வைப்புக்களுக்காக பணத்தினை நிதி அமைச்சின் அங்கீகாரத்துடன் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.	தற்காலிக வைப்புக்கள் என்பதால் அங்கீகாரம் அவசியமற்றது என்பது	நிலையான வைப்புக்களுக்காக பணத்தினை நிதி அமைச்சின் அங்கீகாரத்துடன் பெற்றுக்கொள்ள வேண்டும்.
(இ) 2015 மே 25 ஆந் திகதிய பிஈஊ/2015/01 ஆம் இலக்க அரசு முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை	611 ஊழியர்களுக்கு ரூபா 55,972,250 தொகையானது பொதுத் திறைசேரியின் அங்கீகாரமின்றி போக்குவரத்துப் படிகளாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது.	அங்கீகாரத்திற்காக அமைச்சினூடாக பொதுத் திறைசேரிக்கு அனுப்பப்பட்டுள்ளதாக	படிகளை வழங்குவதற்காக பொது திறைசேரியின் அங்கீகாரத்தினை பெற்றுக் கொள்ள வேண்டும்.

1.8 நிதி முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு விடயம்

நிதிப்பிரமாணம் 385 இன் பிரகாரம் வங்கிக் கணக்கொன்றினை உள்ள போது கூடுதலான தொகையினை செலுத்தும் போது காசாக செலுத்தக்கூடாதென்பதும் மாதாந்தம் இயந்திரகூடத்தின் ஊழியர்களுக்கு மருத்துவ பட்டியல்கள், எரிபொருள் படிகள், வருகை படிகள் ஆகியன காசாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது. 2018 ஆம் ஆண்டிற்காக காசாக செலுத்தப்பட்ட பெறுமதி ரூபா 83,590,000 ஆக இருந்தது.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

ஊழியர்களின் கோரிக்கையின் அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்பட்டது.

பரிந்துரை

நிதிப்பிரமாணத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

1.9 வரி பிரமாணங்களுடன் இணங்காமை

கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) 2017 இன் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி அதிகாரச்சட்டத்தின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருமானத்தின் அடிப்படையிலான வரியானது 14 சதவீதமான போதிலும், 12 சதவீதமான விகிதத்தில் கணிப்பிடப்பட்டமையினால் ரூபா 14,284,391 தொகையான வருமான வரி குறைவாக ஒதுக்கிடப்பட்டது.

2019 ஆம் ஆண்டின் போது திருத்தப்படும் என்பது

அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

(ஆ) உள்நாட்டு இறைவரி அதிகாரச்சட்டத்தின் பிரகாரம் கம்பனியின் 2018 ஆம் ஆண்டிற்கான ரூபா 1,541,897,794 தொகையான விற்பனைகள் அடிப்படையிலான ரூபா 7,709,489 தொகையான பொருளாதார சேவைக் கட்டணங்களை செலுத்த வேண்டிய போதிலும், நிதிக் கூற்றுக்களில் அதற்கான ஏற்பாடுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்க வில்லை.

புதிய அதிகாரச்சட்டத்தின் பிரகாரம் 2019/20 ஆண்டிற்காக 2019 யூலை 20 ஆந் திகதி முதல் செலுத்த வேண்டும் என்பது.

அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் 2018/19 ஆண்டு முதல் பொருளாதார சேவை கட்டணங்கள் செலுத்தப்பட வேண்டும்.

02. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு பெறுபேறு ரூபா 621,729,796 ஆன மிகையானதுடன் அதனோடொத்த முன்னைய ஆண்டின் மிகை ரூபா 534,540,191 ஆகும். அதன் பிரகாரம் நிதி விளைவுகளில் 87,189,605 ஆன அதிகரிப்பொன்றினை அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த அதிகரிப்புக்கு இருப்பு எஞ்சியிருந்தமை பிரதான காரணமாக அமைந்திருந்தது.

2.2 பிரதான வருமான மற்றும் செலவின விடயங்களின் போக்கு தொடர்பான மீளாய்வு

வருமானம் / செலவினம்	2017	2018	வேறுபாடு	சதவீதம் %
விற்பனைகள்	1,424,385,555	1,541,897,793	117,512,238	8
விற்பனைக் கிரயம்	471,561,438	673,270,906	206,709,468	43
நிர்வாக செலவினம்	179,889,185	198,778,166	18,888,981	10

கம்பனியின் தேறிய விற்பனை 2017 ஆம் ஆண்டிற்கு ஒப்பாக 2018 ஆம் ஆண்டின் போது 8.24% இனால் மாத்திரம் அதிகரித்திருந்த போதிலும் அதற்கு ஒத்ததாக விற்பனை கிரயம் 43% இனால் அதிகரித்திருந்தது. கம்பனிக்கு எதிர்பார்த்த விற்பனை அளவில் 63 சதவீதம் விற்பனை செய்ய முடியாமை, Law grade Crude Zircon கனிமத்தின் இருப்புக்களுக்காக

வருடாந்தம் அதிக கிரயம் ஏற்படுகின்றமை மற்றும் 2018 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியான பௌதீக இருப்பு மெய்யமையாய்வின் பிரகாரம் இனங்காணப்பட்ட இருப்புக்களின் பற்றாக்குறை இறுதி இருப்பில் கழிக்கப்பட்டமை போன்ற காரணங்கள் விற்பனைக் கிரயத்தின் அதிகரிப்புக்கு தாக்கம் செலுத்தியிருந்தது.

2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

விகிதம்	2017	2018	வேறுபாடு
நடைமுறை சொத்து விகிதம்	1 : 3.3	1 : 2.5	0.8
விரைவுச் சொத்து விகிதம்	1 : 1.2	1 : 1.2	-
மொத்த இலாப விகிதம்	56	67	11
தேறிய இலாப விகிதம்	40	37	03

2017 ஆம் ஆண்டிற்கு ஒப்பாக 2018 ஆம் ஆண்டின் போது தேறிய இலாப விகிதம் குறைவடைந்தமை 11 சதவீதமான போதிலும், தேறிய இலாப வீதத்தின் குறைவடைவானது 3 சதவீதமான இருந்தமைக்கு ஏனைய செயற்பாட்டு செலவினங்கள் 56 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்தமை அதாவது 2017 ஆம் ஆண்டில் செயற்பாட்டிலிருந்த இயந்திர மணித்தியாலங்களின் எண்ணிக்கை 66 ஆன போதிலும், 2018 ஆம் ஆண்டில் அது 98 சதவீதம் வரை அதிகரித்தமையின் மூலம் உள்ளீர்ப்புச் செய்ய முடியாத பொதுப் பணி கிரயம் குறைவடைந்தமை காரணமாக இருந்தது.

2017 ஆம் ஆண்டில் 1 : 25 சதவீதமான நடைமுறைச் சொத்து விகிதம் 2018 ஆம் ஆண்டின் போது 1 : 3.3 வரை அதிகரிப்பதற்கு வங்கி மேலதிகப் பற்றினை தீர்த்தல், கனிம இருப்பினை விற்பதற்கு முடியாதிருந்தமையினால் இறுதி இருப்பு அதிகரித்தமை காரணமாகும். மொத்த நடைமுறை சொத்துக்களிலிருந்து 64 சதவீதம் இறுதி இருப்பானமையினால் விரைவு சொத்துக்களின் வீதமானது 1 : 1.2 ஆனமைக்கு காரணமாக இருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 இனங்காணப்பட்ட நட்டங்கள்

கணக்காய்வு விடயம்

பிரதான நடைமுறை கணக்குகள் இரண்டின் 2017 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியான மொத்த வங்கி மேலதிகப்பற்று மீதி ரூபா 536 மில்லியன் தொகையானது 2018 மார்ச் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் வங்கி மேலதிகப்பற்று மீதியாக ரூபா 477 மில்லியனாக இருந்தது. இதன் காரணமாக 2017 ஆம் ஆண்டில் மூன்று வருடங்களின் காலத்திற்காக முதலீடு செய்யப்பட்ட ரூபா 900 மில்லியனான நிலையான வைப்புக்கள் 2018 ஆம் ஆண்டில் மார்ச் மற்றும் மே மாதங்களில் அகற்றப்பட்டிருந்தது. இதன் காரணமாக எதிர்பார்க்கப்பட்ட வட்டி

முகாமைத்துவ கருத்துரை

புதிய கட்டுப்பாட்டு உத்தியோகத்தர் நியமத்தின் பின்னர் வங்கி மேலதிகப்பற்றுக்கள் வங்கி மேலதிகப் பற்றுக்கள் மற்றும் செலுத்த வேண்டிய வட்டி முழுமையாக செலுத்தி நிறைவு செய்யப்பட்டதாக

பரிந்துரை

முதலீடுகளை மேற்கொள்ளும் போது உச்ச நலன் கிடைக்கும் வகையில் முதலீடு மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

வருமானம் ரூபா 65,215,069
 தொகையில் ரூபா 35,420,283
 வருமானம் மாத்திரம்
 கிடைத்திருந்தது. இழக்கப்பட்ட ரூபா
 29,794,786 தொகையான பணம்
 மீளாய்வாண்டின் நிறுத்தி
 வைக்கப்பட்ட ஈட்டங்களில்
 பதிவழிக்கப்பட்டிருந்தது.

3.2 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு விடயம்

கனிமங்களின் விற்பனை நடைமுறையிலான நலிவுகள்

கம்பனியின் உத்தேச மொத்த கனிய விற்பனை அளவானது 138,045 மெற்றிக் தொன்னாவதுடன், அதன் விற்பனை பெறுமதி ரூபா 3,862,157,000 ஆன போதிலும், கம்பனிக்கு உள்ளபடியாக கனிம விற்பனை இருப்பு 50,787.1 மென் தொன்களாக இருந்ததுடன், அதன் விற்பனை பெறுமதி ரூபா 1,541,897,793 ஆகும். அதன் பிரகாரம் கம்பனி எதிர்பார்த்த பெறுமதியில் கனிம இருப்பு 87,257,84 மெற்றிக் தொன்கள் அதாவது 63 சதவீதத்தினை விற்பனை செய்ய முடியாமைக்கான காரணங்கள் பின்வருமாறு.

- கம்பனியால் நிலவும் அதிகார எல்லைப்பகுதியினுள் விற்பனை மேற்கொள்ளப்படாமை.
- விற்பனை நடைமுறையின் திட்டத்தின் பிரகாரம் இடம்பெற்றிராமை.
- ஆண்டினுள் முன்வைக்கப்பட்ட 5 கேள்விகளும் இரத்துச் செய்யப்பட்டமை.
- சந்தையில் உயர்வான மற்றும் நிலையான விலை காணப்படும் காலத்தில் கேள்வி கோரப்படாமை.
- விற்பனை பணிகள் சர்வதேச போட்டி அடிப்படையில் விலைக்கேள்வி கோரும் முறை இடம்பெற்றிருந்த போதிலும், அனைத்து கேள்வி சந்தர்ப்பத்திலும் குறைவான வழங்குநர்கள் கேள்வி சமர்ப்பித்திருந்தமை.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

கேள்வி சமர்ப்பிப்பதிலான தாமதங்கள் கம்பனியின் நலிவொன்று அல்லது என்பது.

சந்தை நிலைமையின் பிரகாரம் உரிய அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் விற்பனை செய்யப்படுவதாக

தனியாதிக்க சந்தையாக காணப்படுகின்றமையால் கூடுதலான வழங்குனர்களை பங்குபற்றச் செய்ய முடியாதென வெளிநாட்டு அலுவல்கள்

பரிந்துரை

விற்பனை நடைமுறையில் நிலவும் அதிகார எல்லையினுள் திட்டத்தின் பிரகாரம் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

- கம்பனியின் கொள்வனவு கனிமத்துடன் கைத்தொழில் கம்பனிகள் சந்தை குறைவான கம்பனியின் முன்வைக்கப்பட்டமை.
- கனியங்களை செய்வதற்கு தொடர்புடைய இடைநடுவர் செயற்படுகின்றமையால் விலைக்கு ஒப்பாக கூறுவிலைகள் விலைக்கேள்விக்காக
- அமைச்சின் தலையீட்டில் கைத்தொழில் நாடுகளை அறிவுறுத்த வேண்டும்.

3.3 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு விடயம்

(அ) Block A Tailing இருப்பானது 2016 ஆம் ஆண்டிற்கு முன்னர் இருப்பொன்றாக இனங்காணப்பட்டிராததுடன், அந்த உற்பத்திக் கிரயம் ஏனைய உற்பத்திகளிடையே பகிர்ந்தளிக்கப்பட்டிருந்தது. எனினும், 2016 ஆம் ஆண்டின் பின்னர் சுயாதீனமாக தரப்பொன்றினால் மேற்கொள்ளப்பட்ட இருப்பு பரிசோதனையின் போது 350,471.87 மெற்றிக் தொன்களான ரூபா 434,867,518 பெறுமதிக்கு இந்த இருப்பானது கம்பனியின் உற்பத்தி செய்யப்பட்ட கனிம இருப்பாக இனங்காண தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் 2018 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக இந்த இருப்பு 416,901.79 மெற்றிக் தொன்களாக இருந்ததுடன், அதனுள் உள்ளடக்கப்பட்ட உற்பத்திக் கிரயம் ரூபா 879,525,348 ஆக இருந்தது.

இந்த இருப்பு தொடர்பில் தேறிய இற்றைப் பெறுமதி கணிப்பிடப்பட்டிருக்கவில்லை. கனிம கூட்டு குறைவான இந்த இருப்பிற்காக கிரயத்தினை உள்ளீர்க்கும் போது ஏனைய விற்பனை செய்யக்கூடிய கனிய சந்தைப் பூர்த்தி பொருள்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

கம்பனியின் உற்பத்திக்கு முன்னரான நடைமுறையினுள் இறுதி இருப்புகளில் உள்ளடக்கப்படும் உற்பத்திக் கிரயம் குறைவடைந்தமை மற்றும் இலாபத்தன்மை குறைவடைந்தமை இடம்பெற்றிருக்கவில்லை என்பது மற்றும் Block A Tailing குறைவான கிரயத்திற்கு இருப்பு கணிப்பீடு போதுமானளவு பரவலாக்கப்பட வேண்டியமை.

பரிந்துரை

இருப்பு உள்ளீர்க்கும் போது ஏனைய விற்பனை செய்யக்கூடிய முடிவுப்பொருள் இருப்புக்களின் அலகுக் கிரயத்தினை பயன்படுத்தாது குறைவான கிரயத்திற்கு கணிப்பிடப்பட வேண்டும்.

அலகுகளில் உள்ளீர்ப்பு அலகு கிரயம் ஈடுபடுத்தப்பட்டு கணிப்பிடப்பட்டிருந்தது.

அதன் பிரகாரம் இன்மனைட் மொத்த உற்பத்திக் கிரயத்தில் 62.75 சதவீதம், அதாவது ரூபா 272,062,033 கிரயம் இந்த இருப்பினுள் உள்ளீர்க்கப்பட்டிருந்தது.

இந்த நிலைமையின் அடிப்படையில் ஏனைய முடிவு பொருள் இருப்புக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள கிரயம் குறைவடைந்து கம்பனியின் இலாபத்தன்மை அதிகரிப்பதற்கு காரணமாக இருந்தது.

(ஆ) தற்போது கம்பனிக்கு சொந்தமான இயந்திரங்களில் Block A Tailing இருப்பு தொடர்ந்தும் முன்னோக்கி கொண்டு செல்ல முடியாமையினால் புதிய இயந்திரங்களின் மூலம் முன்னோக்குவதற்கு அல்லது இந்த நிலைமைக்கு விற்பனை செய்வதற்கு கம்பனி தவறியிருந்தது.

வரிசை அமைச்சின் அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் 325,000 மெற்றிக் தொன் விற்பனை செய்வதற்காக கேள்வி கோரப்பட்டுள்ளமை.

புதிய இயந்திரங்களின் மூலம் முன்னோக்குவதற்கு அல்லது இந்த நிலைமையிலேயே விற்பனை செய்ய வேண்டும்.

(இ) கம்பனியின் இருப்புக்களில் தேறிய இற்றை பெறுமதி கிரயத்திற்கு குறைவடைந்தமையின் அடிப்படையில் ஏனைய செலவினங்களாக ரூபா 23,044,621 தொகை Low grade Crude Zircon இருப்பில் மீளாய்வாண்டின் போது பதிவழிக்கப்பட்டிருந்தது. அந்த இருப்பிலேயே ரூபா 39,449,525 கிரயம் முன்னைய வருடங்களில் அவ்வாறு பதிவழிக்கப்பட்டிருந்தது. 2018 ஆம் ஆண்டின் போது கம்பனியின் உற்பத்திக் கிரயத்தில் இந்த இருப்பிற்காக ரூபா 82,797,587 கிரயம் அதாவது அலகொன்றிற்கு ரூபா 7,969.66 உள்ளீர்க்கப்பட்ட போதிலும், சந்தையில் நிலைமையின் அடிப்படையில் அலகொன்றின் விலை ரூபா

அலகொன்றின் உற்பத்திக் கிரயத்தினை கருத்திற் கொள்ளும் போது நட்ட நிலைமையொன்று ஏற்பட்டுள்ளதென மற்றும் எதிர்காலத்தில் இதற்கான பொருத்தமான நடவடிக்கை எடுக்கப்படும் என்பது.

கிரயத்தினை கட்டுப்படுத்தி நட்டங்களை குறைத்துக் கொள்ள நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

4,519.80 ஆக தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்தது. இந்த இருப்பு தொடர்பில் உறபத்தி கிரயத்தில் இருப்பிலிருந்து எதிர்பார்க்கப்பட்ட நலன்களை விடவும் அதிகரித்திருந்தது. இந்த நிலைமைகளை கட்டுப்படுத்தி நட்டங்களை குறைப்பதற்கு உரிய நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

3.4 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

கணக்காய்வு விடயம்

கம்பனியின் ஊழியர்களுக்காக வருடாந்தம் ஏற்பாடு செய்யப்படும் சுற்றுலாவிிற்காக 2017 மற்றும் 2018 ஆம் ஆண்டுகளின் போது முறையே ரூபா 10,058,629 தொகை மற்றும் ரூபா 12,018,463 ஆன கிரயமொன்றினை மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. இதற்காக வருடாந்த பாதிட்டில் நிதியேற்பாடு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பதில் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

பரிந்துரை

தேவைப்பாட்டினை இனங்கண்டதன் பின்னர் முன்னுரிமையின் அடிப்படையில் நிதியம் பயன்படுத்தப்பட வேண்டும்.

3.5 விளைவற்ற மற்றும் குறைப்பயன்பாடுடைய சொத்துக்கள்

கணக்காய்வு விடயம்

(அ) 1998 ஆம் ஆண்டின் போது கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த இரண்டு 251-7026 இலக்கமுடைய கெப் வண்டி 2017 மற்றும் 2018 ஆம் ஆண்டுகளில் பழுதுபார்க்கும் போது இலட்சினை இடப்பட்டு கூறுவிலைகள் கோரப்படாது கூறுவிலைகள் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன் இதற்காக பொருட்களின் கோரிக்கையாளர்களின் மதியுரையாளர்கள் மற்றும் விநியோக உத்தியோகத்தர்கள் நேரடியாக தொடர்புபட்டிருந்தனர்.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பதில் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

பரிந்துரை

சொத்துக்களை உச்சமாக பயன்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டியதுடன் ஒழுக்காற்று விசாரணைகளை துரிதப்படுத்தவும் நிதிப் பிரமாணத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கவும் வேண்டும்.

பெறுகைகள் குழுவின் அங்கீகாரத்துடன் இந்த பழுதுபார்த்தலுக்காக பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. தொழில்நுட்ப மதிப்பாய்வு குழுவின்காக உள்ளக கணக்காய்வு பங்குபற்றியிராததுடன் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட கூறுவிலைகள் நன்கு திட்டமிட்ட முறையில் மாற்றத்திற்கு உள்ளாக்கப்பட்டிருந்தது. பெறுகைகள் சட்டங்கள் மீறுதல் தொடர்பில் உள்ளக கணக்காய்வினால் ஒழுக்காற்று விசாரணைக்காக பரிந்துரைகள் 2018 ஏப்ரல் 23 ஆந் திகதி சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், விசாரணை பணிகள் நிறைவடைந்திருக்கவில்லை. 06 சந்தர்ப்பங்களில் ரூபா 2,421,800 தொகை செலவிடப்பட்ட இந்த பழுதுபார்த்தல்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த போதிலும், ஓட்டத்தில் ஈடுபடுத்தப்படாது கராஜில் நிறுத்தப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) தொழில்நுட்ப மதிப்பாய்வு குழுவின் அறிக்கையின் பிரகாரம் எரிபொருள் செலவினம் 50 சதவீதத்தினால் சேமிப்பதற்காக 2016 யூன் 30 ஆந் திகதி ரூபா 62,370,234 செலவிடப்பட்டு டிறேடர் இயந்திரமொன்று இறக்குமதி செய்யப்பட்டு பொருத்தப்பட்டிருந்தது. தாமதக் கட்டணங்களாக ரூபா 1,164,350 தொகை கம்பனியினால் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. முகாமையினால் தீர்மானம் எடுக்கும் சந்தர்ப்பங்களில் மேற்கொள்ளாமை மற்றும் உரிய உட்கட்டமைப்பு வசதிகள் உருவாக்கப்படாமை காரணத்தினால் மூன்று வருடங்கள் கடந்திருந்த போதிலும், இந்த இயந்திரம் செயற்பாட்டு நிலைமைக்கு உட்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. உற்பத்தி பணிகளில் ஈடுபடுத்துவதற்கு கம்பனியினால் முடியாதிருந்தது. அதன் பிரகாரம் இந்த

பதில் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

இயந்திரத்தினை செயற்படு நிலைமைக்கு உட்படுத்தி எரிபொருள் செலவினங்களை குறைக்கும் வகையில் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

காலப்பகுதியினுள் சேமிப்பதற்கு
முடியாது போன எரிபொருள்
செலவினம் ரூபா 55,927,339
ஆக இருந்தது.

3.6 செயற்திட்டம் அல்லது மூலதன பணிகளின் தாமதம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கம்பனியின் தலைமை அலுவலகம் தாபிப்பதற்காக 2013 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 24,220,118 தொகை செலுத்தி 30 வருட குத்தகை அடிப்படையில் நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபைக்கு சொந்தமான காணியொன்று பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருந்தது. இதன் ஒப்பந்த பெறுமதி ரூபா 189,147,019 ஆன 6 மாடிகளைக் கொண்ட கட்டிடத்தினை நிர்மாணிப்பதற்காக 2016 பெப்ரவரி 27 ஆந் திகதி ஒப்பந்த கம்பனிக்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், இரு தரப்பினரிடையே உடன்படிக்கை கைச்சாத்திடப்பட்டு பணிகள் ஆரம்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	அமைச்சின் அங்கீகாரம் கிடைத்த பின்னர் ஒப்பந்த கம்பனியுடன் கலந்துரையாடுவதாக	இரு தரப்பினரிடையே உடன்படிக்கை கைச்சாத்திடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.
(ஆ) கோக்கிளாய் செயற்திட்டம் ஆரம்பிப்பதற்காக 2013 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 2,250,000 தொகை செலவிடப்பட்டு காணிகைப்பற்றப்பட்டிருந்ததுடன் இயந்திரக் கூடத்தினை தாபிப்பதற்காக ரூபா 39,339,472 தொகை செலவிடப்பட்டு உபகரணங்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் 117 ஊழியர்கள் இணைத்துக் கொள்ளப்பட்டிருந்தனர். எனினும், கோக்கிளாய் அகழ்வு அனுமதிப்பத்திரத்தினை பெற்றுக்கொள்ள முடியாதிருந்தது. சூழலுக்கு ஏற்படும் தாக்கம் தொடர்பில் EIA அறிக்கையொன்றினை பெற்றுக்கொள்வதற்கு 2018 திசம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் தவறியிருந்ததுடன் இயந்திரக் கூடத்தினை தாபிப்பதற்காக 2018 ஆம் ஆண்டிற்கான வருடாந்த ரூபா 100	EIA அறிக்கையினை பெற்றுக் கொள்வதற்கான நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படுவதுடன் சிக்கலான பணியொன்றானமையால் எதிர்பார்க்கப்பட்ட காலத்தினை விஞ்சியுள்ளமை மற்றும் செயற்திட்ட அறிக்கைக்கான அமைச்சரவை அங்கீகாரம் பெற்றுக் கொள்ளப்பட வேண்டியமை.	கோக்கிளாய் அகழ்வு அனுமதிப்பத்திரத்தினை பெற்று செயற்திட்டத்தை ஆரம்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

மில்லியன் ஒதுக்கப்பட்டுள்ள
போதிலும் நடைமுறைப்படுத்த
முடியாதிருந்தது.

3.7 மனிதவள முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>(அ) தலைமை அலுவலகத்திற்கு பதவியணி 70 பேர் மற்றும் தற்போது வகிக்கும் பதவிகளை வகிப்பவருக்கு மாத்திரம் தனிப்பட்ட முறையில் சாரும் 16 பதவிகள் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் பதவிநிலை மற்றும் பதவிநிலை தரமற்ற பதவியணி 99 பேரினை கொண்டிருந்தது. இவற்றுள் கணக்கு உதவியாளர், முகாமைத்துவ உதவியாளர் மற்றும் பாதுகாப்பு கண்காணிப்பு பதவிகளில் மிகை பதவியணி 20 ஆக இருந்தது. புல்மோட்டை இயந்திரக் கூடத்திற்கு இணைக்கப்பட்டுள்ள 29 உத்தியோகத்தர்கள் தலைமை அலுவலகத்தில் சேவையில் ஈடுபடுத்தப்பட்டமையினால் இந்த மிகை நிலவிய போதிலும், இயந்திரக் கூடத்தின் 11 பதவிகள் வெற்றிடமாக இருந்தது.</p>	<p>தலைமை அலுவலகத்தின் பதவியணி 123 பேர் 2007 ஆம் ஆண்டில் அங்கீகரிக்கப்பட்டு மீண்டும் 2011 ஆம் ஆண்டின் போது 70 வரை குறைக்கப்பட்டுள்ளதுடன் நிறைவேற்றப்படும் கடமைகள் குறைவடையாமையினால் மிகையொன்று காணப்படுவதாக</p>	<p>மிகை பதவியணியை வெற்றிடங்கள் நிலவும் இயந்திரக்கூடத்திற்கு இணைப்புச் செய்ய நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.</p>
<p>(ஆ) கம்பனியின் பொது முகாமையாளர் பதவி 2015 மார்ச் முதல் வெற்றிடமாக காணப்படுவதுடன் அவ்வப்போது இரட்டை அடிப்படையில் இணைத்துக் கொள்ளப்பட்டிருந்தனர். முழுமையான நிறுவனத்தின் உற்பத்தி, நிர்வாகம், கணக்குகள் மற்றும் ஏனைய பணிகள் தொடர்பில் எடுக்கப்படும் கொள்கைகள் மற்றும் தீர்மானங்களை நடைமுறைப்படுத்தல் போன்ற</p>	<p>விண்ணப்பங்கள் கோரப்பட்ட போதிலும், பொருத்தமானவரை தெரிவுசெய்ய முடியாதிருந்தது எனவும் பதவியினை அங்கீகரிக்கப்பட்ட தகுதிகளை குறைப்பதற்கு முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்திடம் கோரிக்கை விடுக்கப்பட்டுள்ளமை.</p>	<p>நிரந்தர உத்தியோகத்தரொருவர் இணைத்துக் கொள்ளப்பட வேண்டும்.</p>

பொறுப்பு வாய்ந்த
பணிகளுக்காக நிரந்தர
உத்தியோகத்தரொருவரை
இணைத்துக் கொள்தல்
கம்பனி நடவடிக்கை
எடுத்திருக்கவில்லை.

(இ) தரப்படுத்தப்பட்ட
பதவியுயர்வினை
வழங்கியிருந்த 5
உத்தியோகத்தர்களுக்கான
முகாமைத்துவ சேவைகள்
சுற்றறிக்கை 30 இன் பிரகாரம்
நிறைவேற்று தரத்திற்கான
சம்பள படி நிலைகளுக்கு
(HM) உள்ளீர்ப்பு
செய்யப்பட்டிருந்தது. எனினும்,
அந்த பதவிகளை
அங்கீகரிக்கப்பட்ட
பதவியணியினுள்
உள்ளடக்கியிருக்கவில்லை.
அதன் பிரகாரம்
பதவியணியினை
திருத்துவதற்கு முகாமைத்துவ
சேவைகள் திணைக்களத்தின்
அங்கீகாரம் பெற்றுக்
கொள்ளப்பட வேண்டிய
போதிலும், அவ்வாறான
அங்கீகாரமொன்று பெற்றுக்
கொள்ளப்பட்டு பணிப்பாளர்
சபையின் அங்கீகாரத்தின்
அடிப்படையில் நிறைவேற்று
தரத்திலான சம்பளங்கள்
மற்றும் போக்குவரத்துப்
படிகள் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
இரண்டு
உத்தியோகத்தர்களுக்காக
பதவிகளில் வெற்றிடங்கள்
காணப்பட்டமையின்
அடிப்படையில்
பதவியுயர்வினை பெற்றிருந்த
போதிலும், தற்போது மூன்று
உத்தியோகத்தர்களுக்கான
நிறைவேற்று தரத்திலான
சம்பளங்கள்
செலுத்தப்படுகின்றது.

தரப்படுத்தப்பட்ட
பதவியுயர்வினை பெற்றுக்
கொள்ளும் போது HM
சேவை தொகுதிக்கு
உள்ளீர்ப்பு
செய்யப்பட்டுள்ளதாக
மற்றும் HM சேவை
தொகுதிக்கு
அங்கீகரிக்கப்படாத
பதவிகளுக்காக 2019
சனவரி முதல்
போக்குவரத்துப் படிகளினை
செலுத்துதல்
நிறுத்தப்பட்டதாக

இந்தப்
பதவிகளுக்காக
முகாமைத்துவ
சேவைகள்
திணைக்களத்தின்
அங்கீகாரம்
பெற்றுக்
கொள்ளப்பட
வேண்டும்.

4. கணக்களிதகைமையும் நல்லாளுகையும்

4.1 நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல்

கணக்காய்வு விடயம்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ 12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 பந்தியின் பிரகாரம் நிதியாண்டு நிறைவடைந்து 60 நாட்களினுள் நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், 2019 மே 03 ஆந் திகதி நிதிக்கூற்றுக்கள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பதில் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

பரிந்துரை

சுற்றறிக்கையின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

4.2 நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல்

கணக்காய்வு விடயம்

01/2014 ஆம் இலக்க மற்றும் 2014 பெப்ரவரி 17 ஆந் திகதிய அரசு நிதிச் சுற்றறிக்கையின் 05 2 ஆம் பந்தியின் (இ) இன் பிரகாரம் மனிதவள அபிவிருத்தி திட்டம் மற்றும் (உ) இன் பிரகாரம் உள்ளக கணக்காய்வு திட்டம் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் கம்பனியினால் அந்த தகவல்கள் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், கம்பனியின் வருடாந்த செயல் நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் பிரகாரம் 12 பிரதான செயற்திட்டங்களுக்காக வருடாந்த பாதிடுகள் ரூபா 2,274.6 மில்லியன் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. இந்த செயற்திட்டம் ஆண்டினுள் நிறைவு செய்ய முடியாதிருந்தது.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

எதிர்காலத்தில் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

பரிந்துரை

சுற்றறிக்கையின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் செயல்நடவடிக்கை திட்டத்தினை தயாரிப்பதற்கும் செயல் நடவடிக்கை திட்டத்தின் பிரகாரம் திட்டமிடப்பட்ட பணிகளை நிறைவேற்றுவதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

4.3 உள்ளக கணக்காய்வு

கணக்காய்வு விடயம்

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் 38(எ) பிரிவின் பிரகாரம் நிதிக் கட்டுப்பாட்டிற்கான ஆக்கபூர்வமான உள்ளக கணக்காய்வு கட்டமைப்பொன்று உருவாக்கப்பட்டு நடாத்திச் செல்லப்படுவதாக கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தரினால் சான்றுப்படுத்தப்பட வேண்டியதுடன் அந்த கட்டமைப்பின் ஆக்கபூர்வமான தன்மை தொடர்பில் காலத்திற்கு காலம் மீளாய்வுகளை மேற்கொண்டு அதன் பிரகாரம் கட்டமைப்பின் ஆக்கபூர்வமான நடாத்திச் செல்வதற்கு உரிய வேறுபாடுகளை மேற்கொள்ள வேண்டும் எனவும் அந்த மீளாய்வுகள் எழுத்து மூலம் மேற்கொண்டு அதன் பிரதிகள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், அவ்வாறான மீளாய்வொன்று மேற்கொண்டமைக்கான தகவல்கள் அறிக்கையிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

40 (4) பிரிவின் பிரகாரம் உள்ளக கணக்காய்வு அறிக்கைகள் முகாமைத்துவ கணக்காய்வு திணைக்களத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

மேலும் உள்ளக கணக்காய்வு அலகிற்காக சிரேஷ்ட முகாமைத்துவ மட்டத்திலான இரு உத்தியோகத்தர்கள் உள்ளடங்கலாக ஐந்து உத்தியோகத்தர்கள் இணைப்புச் செய்யப்பட்டு இருந்த போதிலும், கணக்காய்வுத் திட்டத்தின் பிரகாரம் போதியளவிலான கணக்காய்வொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பதில் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

பரிந்துரை

உள்ளக கணக்காய்வினால் போதியளவான கணக்காய்வொன்று மேற்கொள்ளப்படுவதாக முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக கவனத்தில் வேண்டும்.

4.4 நிதிக் கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல்

கணக்காய்வு விடயம்

பாதிடப்பட்ட வருமானம் செலவினம் மற்றும் மூலதன செலவினங்களிடையே கருத்திற் கொள்ளக் கூடிய அளவிலான விலகல்கள் காணப்பட்டமையினால் பாதிடானது ஆக்கபூர்வமான கட்டுப்பாட்டு கருவியாக பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. விபரங்கள் பின்வருமாறு.

வருமானம்/செலவினம்	பாதிடப்பட்டது	உள்ள படியானது ரூபா மில்.	வேறுபாடு ரூபா மில்.
விற்பனை	3,862	1,541	2,320
ஏனைய வருமானம்	15	39	24
நிதி வருமானம்	220	84	135
நிர்வாக செலவினம்	272	198	73
செயற்பாட்டு செலவினம்	-	161	161
மூலதன செலவினம்	4,806	149	4,656

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பதில் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

பரிந்துரை

பாதிடானது ஆக்கபூர்வமான முகாமைத்துவ கட்டுப்பாட்டுக் கருவியாக பயன்படுத்தப்பட வேண்டும்.

4.5 சுற்றாடல் பிரச்சினைகள்

கணக்காய்வு விடயம்

2018 ஆம் ஆண்டில் 309,052 மெற்றிக் தொன்களான கம்பனியின் மொத்த அகழ்வு பெறுமதி அளவில் 101,152 மெற்றிக் தொன்கள் 33 சதவீதம் கடலுடன் அண்மிய தனியார் காணிகளிலிருந்து அகழப்பட்டிருந்ததன் மேற்கொள்ளப்பட்ட பிரதேசங்களை மீள நிரப்புவதற்கு உரிய முறையில் நடவடிக்கை எடுத்திராத காரணத்தால் கடற்கரையோரம் அரிப்புக்குள்ளாகும் நிலைமை ஏற்பட்டிருந்தது.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பெரும்பாலான காணிகள் பல்வேறு பணிகளுக்காக சில காணிகள் நிறுவனத்தினை தாபிப்பதற்கு முன்னர் தீர்ப்பளவு செய்யப்பட்டுள்ளமையும் தாக்கம் குறைந்த வகையில் அகழ்வுகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்ற தென்பதும்

பரிந்துரை

கடற்கரையோரத்திற்கு பாதிப்பு ஏற்படாத வகையில் அகழ்வுப் பணிகள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.