

### 1.1 அபிப்பிராயம்

---

பரந்தன் கெமிக்கல் கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2019 டிசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத் திகதியில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதன மாற்றக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்குரிய குறிப்புகள், பொழிப்புடனான முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2019 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் 2018 ஆம் ஆண்டின் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்திலுள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம், எனது பணிப்பின் கீழ், கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புரைகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

கம்பனியின் 2019 டிசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமை மற்றும் அத்திகதியில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப் பாய்ச்சலினையும் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் காட்டும் விதத்தில் இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

### 1.2 அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

---

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (இ.க.நி) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். இக்கணக்காய்வு நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்பு இந்த அறிக்கையின் நிதிக்கூற்றுக்களினது கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு எனும் பகுதியில் மேலும் விபரிக்கப்பட்டுள்ளது. எனது முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

### 1.3 நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக முகாமைத்துவத்தினதும் அதனோடு தொடர்புடைய தரப்பினரதும் பொறுப்பு

---

இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கையில் கம்பனியானது தொடர்ந்தியங்கும் ஆற்றலினை மதிப்பீடு செய்தல் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாகும். கம்பனியைக் கணக்கொழிப்பதற்கு முகாமைத்துவம் கருதுமாயின் அல்லது மாற்றீடு இல்லாதவிடத்து செயற்பாடுகளை இடை நிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தாலேயொழிய, தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கருவின் அடிப்படையில் கணக்குகளை பேணுதல் மற்றும் கம்பனி தொடர்ந்தியங்குவதற்குரிய விடயங்களை வெளிப்படுத்தல் என்பன முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாகும்.

கம்பனியின் நிதி அறிக்கையிடல் நடைமுறை தொடர்பான பொறுப்பு குறிப்பிட்ட தரப்பினரதாகும்.

2018 ஆம் ஆண்டின் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் 16(1) ஆம் உப பிரிவின் பிரகாரம், வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு

அனைத்து வருமானம், செலவினம், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் தொடர்பாக ஏடுகளும் அறிக்கைகளும் பேணப்படுதல் அவசியமாகும்.

#### 1.4 கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை (நிதிக்கூற்றுக் கணக்காய்வு சம்பந்தமான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு)

ஒட்டு மொத்தமாக நிதிக்கூற்றுக்கள், மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்டதாக நியாயமான உறுதிப்படுத்தலை வழங்குதல் மற்றும் எனது அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்கிய அறிக்கையை வழங்குவது என்பது எனது நோக்கமாகும். நியாயமான சான்றுறுதிப்படுத்தல் உயர் மட்டத்திலான சான்றுறுதிப்படுத்தலாக இருப்பினும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வினை மேற்கொள்ளும்போது அது எப்போதும் போதியளவு தவறான கூற்றுக்களை வெளிப்படுத்துவதற்கான உறுதிப்படுத்தல் அல்ல. மோசடிகள் அல்லது தவறுகள் தனியாகவோ கூட்டாகவோ தாக்கமளிப்பதால் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்கள் ஏற்படக்கூடும். இந்நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பயன்படுத்துவோர் மேற்கொள்ளும் பொருளாதாரத் தீர்மானங்களுக்கு தாக்கம் ஏற்படலாம் என எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.

என்னால் துறைசார் வெளிப்படை மற்றும் தொழில் துறை பின்னணியுடன் இலங்கை கணக்காய்வு நிமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வு மேற்கொள்ளப்பட்டது. மேலும்,

- மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் இனங்காணும்போதும் மதிப்பீட்டின் போதும் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடுவதன் மூலம் மோசடிகள் அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய ஆபத்துகளை தவிர்த்துக் கொள்வதும் போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதும் எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையாகும். பொருண்மையான பிறழ் கூற்றினால் எழும் தாக்கங்களினை விட மோசடிகளை இனங்காணாமையால் ஏற்படும் தாக்கம் பிரபலமானதாகும். தவறான கூட்டிணைவு, போலி ஆவணங்களைத் தயாரித்தல், வேண்டுமென்றே விட்டுவிடுதல் அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டைப் புறக்கணித்தல் என்பன மோசடி ஏற்படக் காரணமாகலாம்.
- சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடும் பொருட்டு கம்பனியின் உள்ளக கட்டுப்பாட்டை அறிந்திருந்தபோதும் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் ஆக்கபூர்வத் தன்மைக்கான அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்துவதற்குக் கருதவில்லை.
- முகாமைத்துவம் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் உசிதமான தன்மையையும் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையையும் மற்றும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களின் பொருத்தமான தன்மையையும் மதிப்பாய்வு செய்தல்.
- சம்பவங்கள் அல்லது நிலைமை காரணமாக கம்பனி தொடர்ந்தியங்குவது தொடர்பாக போதியளவு நிச்சயமற்ற தன்மை உள்ளதா என்பது தொடர்பாக பெறப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றிணைப்பையில் கணக்கீடு சம்பந்தமான நிறுவனத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் தன்மை தொடர்பான அடிப்படையைப் பயன்படுத்தலாம் எனத் தீர்மானிக்கப்பட்டது. பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் எண்ணுவதாயின் நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள அத்தகைய வெளிப்படுத்தல்களுடன் எனது கணக்காய்வு அறிக்கையில் கவனம் செலுத்த வேண்டும். அந்த வெளிப்படுத்தல் போதுமானதாக இல்லாதிருப்பின் எனது அபிப்பிராயம் மாற்றத்திற்குள்ளாக வேண்டும். எனது முடிவானது கணக்காய்வு அறிக்கைத் தினம் வரையான கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் அடிப்படையிலானவை. எவ்வாறாயினும், எதிர்கால

சம்பவங்கள், அல்லது நிலைமை காரணமாக தொடர்ந்தியங்கும் தன்மை முடிவுக்கு வரலாம்.

- வெளிப்படுத்தல்களை உள்ளடக்கிய நிதிக்கூற்றுக்களின் கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கத்திற்கான அடிப்படையாகக் கொள்ளப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் சம்பவங்கள் உசிதமானவாறும் நியாயமானவாறும் நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளமையை மதிப்பாய்வு செய்தல்.

இயலுமானவரை மற்றும் தேவையான எச் சந்தர்ப்பத்திலும் பின்வருவனவற்றை பரீட்சிப்பதற்கு கணக்காய்வு நோக்கெல்லையும் விரிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

- தகவல்களை சமர்ப்பித்தல் தொடர்பில் பார்க்குமிடத்து, கம்பனியின் பணிகளை தொடர்ச்சியாக மதிப்பாய்வு செய்யக்கூடியவாறு அதன் ஒழுங்கமைப்பு, முறைமை, நடைமுறைகள், ஏடுகள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதியளவிலும் திட்டமிடப்பட்டுள்ளதா எனவும் அதன் முறைமை, நடைமுறைகள், ஏடுகள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமாகப் பேணப்பட்டுள்ளனவா என்றும்,
- ஏதேனும் பொருத்தமான எழுத்துமுல சட்டம் அல்லது கம்பனியின் பணிப்பாளர் சபையால் வெளியிடப்பட்ட பொது அல்லது விசேட ஏற்பாட்டிற்கு இணங்க கம்பனி செயற்பட்டுள்ளதா என்றும்,
- தனது அதிகாரங்கள், கடமைகள் மற்றும் பணிகளுக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளதா என்றும்,
- வளங்கள் சிக்கனமாகவும், வினைத்திறனுடனும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கால வரம்பிற்குள் மற்றும் உரிய சட்டங்கள் மற்றும் விதிகளுக்கு இணங்க கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டுள்ளதா என்றும்,

## 1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள்

### 1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பது தொடர்பான உள்ளகக் கட்டுப்பாடு

கொடுக்கல் வாங்கல் முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான மற்றும் குறிப்பிடப்பட்ட அதிகாரத்துடன் நடைமுறைப்படுத்தல், தொடர்புடைய அறிக்கையிடல் நியமங்களுக்கிணங்க நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு தேவையானவாறு கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதிவு செய்தல் மற்றும் சொத்துக்களுக்கான கணக்கீட்டு நடவடிக்கைகளைப் பேணுதல், முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான மற்றும் குறிப்பான அதிகாரத்துடன் மாத்திரம் சொத்துக்களில் பிரவேசித்தல், பதிவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களுக்கான கணக்களிதகைமையை தற்போதுள்ள சொத்துக்களுடன் நியாயமான காலப்பகுதியினுள் கணக்கிணக்கம் செய்தல் மற்றும் வேறுபாடுகள் இருப்பின் அவை தொடர்பாக உரிய நடவடிக்கை எடுத்தல் தொடர்பான நியாயமான உறுதிப்பாட்டை பெறுவதற்குப் போதிய“சிறந்த முறையில் திட்டமிடப்பட்ட” உள்ளகக் கணக்கீட்டுக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையை நிறுவனம் பேணுதல் அவசியமாகும். பொதுப்பேரேடு, நாட்குறிப்பு, நாட்குறுப்பு உறுதிச்சான்று, கொடுப்பனவு உறுதிச்சான்று ஆகிய பிரதான கணக்கீட்டு அறிக்கைகள் பேணப்படுவது தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்பு பின்வரும் தலைப்புக்களின் கீழ் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன.

### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

திரவக் குளோரினை மீண்டும் நிரப்புதல் வேறொரு கூறினால் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளபோதும், விற்பனைக் கிரயத்தைக் கணக்கிடுகையில் அதற்கான உற்பத்திக் கிரயம் இனங்காணப்படவில்லை. அதற்கமைய, விற்பனைக் கிரயத்தைக் கணக்கிடுகையில் திரவக் குளோரினது கொள்வனவுக் கிரயம் மாத்திரமே உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தது. மேந்தலைச் செலவினம், நிர்வாகச் செலவினமாகக் கணக்கிடப்பட்டிருந்தது.

### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

2020 ஆம் ஆண்டில் திருத்தப்படும்.

### பரிந்துரை

கம்பனியின் உற்பத்திகளுக்கான உற்பத்திக் கிரயம் கணிப்பிடப்பட வேண்டும்.

### 1.5.2 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

#### குறித்த நியமத்துடனான தொடர்புகளுடன் இணங்காமை

(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 16 இன் 51 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்களது பயன்படு ஆயுட்காலம் வருடாந்தம் மீளாய்வு செய்யப்படாததால் முற்றாகத் தேய்மானத்திற்குள்ளான ரூபா 28,330,715 கிரயமுடைய வாகனங்கள் பயன்படுத்தக்கூடிய நிலையில் இருந்தபோதும், அம்மதிப்பீட்டு வழுவை 08 ஆம் இலக்க இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் மீளாய்வு செய்த தவற்றை பெறுமதியை நிதிக் கூற்றுக்களில் காட்டுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.

(ஆ) ஒரே வகைச் சொத்திற்கு பல்வேறு தேய்மான விகிதம் கடைப்பிடிக்கப்பட்டபோதும், இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16 இன் 73 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் நிதிக் கூற்றுக்களில் அது வெளிப்படுத்தப்படவில்லை.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

எதிர்காலத்தில் மீள் பெறுமதியீட்டு அறிக்கை வழங்கப்படும்.

2020 ஆம் ஆண்டில் சீராக்கப்படும்.

#### பரிந்துரை

துரிதமாக மீள் பெறுமதியிடப்பட்டு அதற்கமைய கணக்குகளில் தேவையான சீராக்கல் செய்யப்பட வேண்டும்.

ஒரே வகைச் சொத்திற்கு தேய்மான விகிதம் மாறுபடுவதை கணக்குகளில் வெளிப்படுத்த வேண்டும்.

1.5.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) திரவ கொஸ்டிக் சோடா உற்பத்திக்கான உற்பத்திக் கிரயத்தை இனங்காணாது மொத்த விற்பனையாகிய ரூபா 883,000 வருமானமாகக் கணக்கிலிடப்பட்டிருந்தது.

2020 ஆம் ஆண்டில் உற்பத்திக் கிரயம் இனங்காணப்படுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

ஒவ்வொரு உற்பத்தியினதும் இலாப, நட்டத்தைத் தெளிவாக இனங்காணும் விதத்தில் கணக்குகள் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

(ஆ) திரவக் கலிவின் உற்பத்திக்கான உற்பத்திக் கிரயம் இனங்காணப்படாது மொத்த விற்பனையான ரூபா 361,469 வருமானமாகக் கணக்கிலிடப்பட்டிருந்தது.

2020 ஆம் ஆண்டில் உற்பத்திக் கிரயம் இனங்காணப்படுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

ஒவ்வொரு உற்பத்தியினதும் இலாப, நட்டத்தைத் தெளிவாக இனங்காணும் விதத்தில் கணக்குகள் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

1.6 பெற வேண்டியன

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) 2000 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் நீர் வழங்கல் சபையிடமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டியதாகக் கணக்கில் காட்டப்பட்ட ரூபா 1,387,445 கடன் மீதியை தேவையான அங்கீகாரத்தைப் பெற்று புத்தகங்களில் பதிவுப்பிட்டு நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.

மீதியைத் தீர்வு செய்வதற்கு ஏற்கனவே கடிதங்கள் அனுப்பப்பட்டுள்ளன.

நெடுங்காலமாக அறவிடப் படாதிருக்கும் கடன் மீதி தொடர்பாக தேவையான அங்கீகாரத்தைப் பெற்று கணக்குகளில் சீராக்கல் செய்யப்பட வேண்டும்.

(ஆ) மூடப்பட்டிருக்கும் 5 நிறுவனங்களிலிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய கடன் மீதியாகிய ரூபா 4,580,264 தேவையான அங்கீகாரம் பெறப்பட்டு புத்தகங்களிலிருந்து அகற்றப்படுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை. 2015 தொடக்கம் நட்டக் கடனாக நிதியேற்பாடு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

இந்த நிறுவனங்கள் மூடப்பட்டுள்ளன. இம்மீதி நட்டக்கடன் மீதியாகும்.

தேவையான அங்கீகாரத்துடன் கணக்குகளில் சீராக்கல் செய்யப்பட வேண்டும்.

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள், முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் என்பவற்றுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு

இணங்காமை

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) 2018 டிசம்பர் 07 ஆந் திகதிய 2018/03

2019 ஆம் ஆண்டிற்கான கூற்றுக்களைத்

2018 ஆம் ஆண்டினது இலாபத்தின்

வருடாந்த நிதிக் கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்ததன்

	ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 2.3 ஆம் பந்தி	தயாரிப்பதற்கு முன்னர் 2019 ஆம் ஆண்டிற்கான மிகையூதியம் 2019 டிசம்பரில் வழங்கப்பட்டிருந்தது.	அடிப்படையில் 2019 ஆம் ஆண்டிற்கான மிகையூதியம் வழங்கப்பட்டது.	பின்னர் இலாபத்தின் அடிப்படையில் மிகையூதியம் வழங்கப்பட வேண்டும்.
(ஆ)	1983/11/23 ஆந் திகதிய 326 ஆம் இலக்க கைத்தொழில் மற்றும் விஞ்ஞான நடவடிக்கைகள் அமைச்சின் சுற்றறிக்கை	அங்கீகாரமின்றி 2019 ஆம் ஆண்டு எஞ்சிய ஓய்வு 07 நாள் விடுமுறைக்கும் 14 சம்பாதித்த ஓய்வு விடுமுறை நாட்களுக்குமென ரூபா 2,660,629 வழங்கப்பட்டிருந்தது.	பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்திடமிருந்து கோரிக்கை விடுக்கப்பட்டுள்ளது.	சுற்றறிக்கைக்கு முரணாக (அங்கீகாரமின்றி) மேற்கொண்ட கொடுப்பனவு சம்பந்தமாக குறித்த உத்தியோகத்தர் களிடமிருந்து இத்தொகையை அறவிட வேண்டும்.
(இ)	2003 யூன் 3 ஆந் திகதிய பீஈடி 12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.3 ஆம் பிரிவு	2015, 2016, 2017 ஆம் ஆண்டுகளது ஆண்டறிக்கைகள் பாராளுமன்றத்தில் முன் வைக்கப்படவில்லை.	2020 சனவரி 16 ஆந் திகதி பணிப்பாளர் சபை நியமிக்கப்பட்டுள்ளது. 2015, 2016, 2017, 2018 ஆம் ஆண்டுகளுக்கான வருடாந்தப் பொதுக் கூட்டத்தை நடாத்துவதற்கு திட்டமிடப்பட்டுள்ளது.	ஒவ்வொரு ஆண்டுக்குமான ஆண்டறிக்கை குறித்த தினத்தில் பாராளுமன்றத்தில் முன் வைக்கப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.
(ஈ)	2015 மே 25 ஆந் திகதிய பீஈடி 01/2015 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 01 ஆம் பிரிவு மற்றும் 2018 யூலை 18 ஆந் திகதிய முகாமைத்துவச் சேவைகள் திணைக்களச் சுற்றறிக்கை இலக்கம் 03/2018	திறைசேரியின் அங்கீகாரமின்றி 4 உத்தியோகத்தர்களுக்கு ரூபா 15,000 வீதப்படி போக்குவரத்துப் படி வழங்கப்பட்டிருந்தது.	தொகுதிப் போக்குவரத்து வசதிகளை வழங்க இயலாமையால் பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரத்துடன் கொடுப்பனவு வழங்கப்பட்டுள்ளது.	இக் கொடுப்பனவுக்குத் திறைசேரியின் அங்கீகாரம் பெறப்பட வேண்டும்.

## 2. நிதிசார் மீளாய்வு

### 2.1 நிதிப் பெறுபேறுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டுப் பெறுபேறு ரூபா 73,380,727 மிகை ஆகும். இதனோடொத்த முன்னைய ஆண்டின் மிகை ரூபா 74,263,916 ஆகும். அதற்கமைய, நிதிப் பெறுபேற்றில் ரூபா 883,189 நலிவு அவதானிக்கப்பட்டது. கொஸ்டிக் சோடா தூள் மற்றும் ஹைடொக்லோரின் அமிலம் என்பவற்றின் விற்பனை வருமானம் குறைந்தமை இதற்கான பிரதான காரணமாகும்.

## 3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

### 3.1 செயற்திட்டங்கள் அல்லது மூலதன வேலைகளில் தாமதம்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2016 ஆம் ஆண்டில் பரந்தனில் உள்ள காணியில் குளோரின் உற்பத்திக்கு சிறிய இயந்திரத் தொழிற்சாலையை நிறுவுவதற்கு முன்மொழியப்பட்டிருந்தது. அது 2019 ஆம் ஆண்டினது செயல் நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் இணைப்பாகக் காட்டப்பட்டுமிருந்தது. அக் காணியில் வணிக ரீதியாக பெறுமதி மிக்க மரங்களை நடுவதற்கும் பேணுவதற்குமென 2016, 2017, 2018, 2019 ஆம் ஆண்டுகளில் முறையே ரூபா 2,552,730, ரூபா 433,435, ரூபா 631,680, ரூபா 530,810 எனச் செலவிடப்பட்டபோதும், இயந்திரத் தொழிற்சாலை ஆரம்பிக்கப்படவில்லை.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரந்தன் காணியினது ஆவணங்களைப் பெறுவது பிரச்சினைக்குரியதாக உள்ளதால் கேள்வி கோருதல் நிறுத்தப்பட்டுள்ளது. உரித்துக்கான ஆவணங்களைப் பெறுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டவாறு உள்ளது.

#### பரிந்துரை

பரந்தன் தொழிற்சாலையில் குளோரின் உற்பத்தியை ஆரம்பிக்க துரித நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

### 3.2 பொருட் கொள்வனவு முகாமைத்துவம்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) பொருட் கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.2 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் எதிர்பார்த்த பொருட் கொள்வனவு நடவடிக்கைகளை உள்ளடக்கிய பிரதான பொருட் கொள்வனவுத் திட்டத்தை குறைந்தது 03

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

2020, 2021, 2022 எனும் ஆண்டுகளுக்கான பொருட் கொள்வனவுத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டவாறுள்ளது.

#### பரிந்துரை

பொருட் கொள்வனவு வழிகாட்டியில் உள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

ஆண்டுகளுக்குத் தயாரித்து  
அதில் எதிர்வரும் ஆண்டின்  
பொருட் கொள்வனவு  
நடவடிக்கைகளை  
விரிவாக்கக் காட்டி 06  
மாதங்களுக்கு  
மேற்படாதவாறு  
நாளதுவரையாக்கப்பட  
வேண்டுமாயினும், கம்பனி  
மேற்படி விடயத்தைக்  
கவனத்திற் கொள்ளாது  
மீளாய்வாண்டிற்கான பொருட்  
கொள்வனவுத் திட்டத்தை  
மாத்திரம் தயாரித்திருந்தது.

(ஆ) முத்திரைக் கொள்வனவை  
ரூபா 1,342,165 பெறுமதியில்  
மேற்கொள்ளும்போது பொருட்  
கொள்வனவு வழிகாட்டிக்  
கோவையின் 6.3.1(ஆ),  
6.3.3(அ), 6.3.6 என்பவற்றின்  
பிரகாரம் நடவடிக்கை  
எடுத்திராததுடன் ரூபா  
599,000 பெறுமதியான எயார்  
கம்பிரெஷர் மற்றும் ரூபா  
443,400 பெறுமதியான சீசீடிவி  
கெமரா முறைமை  
என்பவற்றின் கொள்வனவுக்கு  
பொருட் கொள்வனவு  
வழிகாட்டிக் கோவையின்  
5.4.8(அ) பிரகாரம்  
செயலாற்றல் பிணைமுறி  
பெறப்படவில்லை.

சகல உள்ளூர், வெளிநாட்டுக்  
கொள்வனவுகளுக்கும்  
செயலாற்றல் பிணை முறியைப்  
பெறுமாறும் பொருட்  
கொள்வனவு வழிகாட்டியின்  
பிரகாரம் நடவடிக்கை  
எடுக்குமாறும்  
பணிக்கப்பட்டுள்ளது.

பொருட்  
கொள்வனவு  
வழிகாட்டியில்  
உள்ள  
ஏற்பாடுகளின்  
பிரகாரம்  
நடவடிக்கை எடுக்க  
வேண்டும்.

### 3.3 மனிதவள முகாமைத்துவம்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2014 நவம்பர் 25 ஆந் திகதியன்று  
அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆட்சேர்ப்பு  
நடைமுறையில் உள்ளடங்கிய  
உதவிப் பொது முகாமையாளர்  
(நிதி) பதவி மற்றும் உள்ளகக்  
கணக்காய்வாளர் பதவி  
என்பவற்றிற்கு இதுவரை  
உத்தியோகத்தர்கள்  
ஆட்சேர்க்கப்படவில்லை.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

2019/5/4 அன்று உதவிப் பொது  
முகாமையாளர் (நிதி)  
பதவிக்கான விண்ணப்பங்கள்  
கோரப்பட்டுள்ளன.

#### பரிந்துரை

வெற்றிடங்களைத்  
துரிதமாக  
நிரப்புவதற்கு  
நடவடிக்கை எடுக்க  
வேண்டும்.



#### 4. கணக்கணிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

##### 4.1 உள்ளகக் கணக்காய்வு

###### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதியின் இணக்கத்துடன் உள்ளகக் கணக்காய்வு நிகழ்ச்சித்திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டு கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு அது சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

(ஆ) 2018 ஆம் ஆண்டின் 19 ஆம் இலக்க கணக்காய்வு அதிகாரச் சட்டத்தின் 38(உ) பிரிவின் பிரகாரம் ஆக்கபூர்வமான உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையைத் தயாரித்து அதனைப் பேணுவதாகக் கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தர் சான்றுறுதிப்படுத்த வேண்டும். அம் முறைமையின் ஆக்கபூர்வத் தன்மையினை அவ்வவ்போது மீளாய்வு செய்து அதற்கமைய முறைமைய ஆக்கபூர்வமாக ஆற்றுவதற்குத் தேவையான மாற்றங்களைச் செய்ய வேண்டும். அம்மீளாய்வு எழுத்துமூலமானதாக அமைந்து அதன் பிரதி கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும். எவ்வாறாயினும், அவ்வாறான மீளாய்வு செய்யப்பட்டு தகவல்கள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

###### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பதில் வழங்கப்படவில்லை.

பதில் வழங்கப்படவில்லை.

###### பரிந்துரை

உள்ளகக் கணக்காய்வு நிகழ்ச்சித் திட்டத்தைத் தயாரித்து கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்ட ஏற்பாடுகளுக்கமைய நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

## 4.2 வரவு, செலவுத் திட்டக் கட்டுப்பாடு

### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) மீண்டுவரும் செலவின விடயங்கள் 15 க்குரிய வரவு செலவுத் திட்டமிடப்பட்ட செலவினத்திற்கும் உள்ளவாறான செலவினத்திற்கும் இடையே 57 முதல் 250 சதவீதம் வரையிலான வேறுபாடுகள் நிலவின.

(ஆ) மூலதனச் செலவினத்தின் வரவு, செலவுத் திட்டமிடப்பட்ட செலவினத்திற்கும் உள்ளவாறான செலவினத்திற்குமிடையே 79 சதவீதம் வேறுபாடு நிலவியது.

### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பதில் வழங்கப்படவில்லை.

பதில் வழங்கப்படவில்லை.

### பரிந்துரை

வரவு, செலவுத் திட்டமிடப்பட்டவாறு செலவுகளை மேற்கொள்ள நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

வரவு, செலவுத் திட்டமிடப்பட்டவாறு செலவுகளை மேற்கொள்ள நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.