

## வரையறுக்கப்பட்ட கொழும்பு கொமர்ஷியல் பேர்டிலைசர் கம்பனி – 2015

வரையறுக்கப்பட்ட கொழும்பு கொமர்ஷியல் பேர்டிலைசர் கம்பனியின் 2016 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக்கூற்று மற்றும் அத்தினத்தில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் ஏனைய விளக்கமளிக்கும் தகவல்களது பொழிப்பினையும் உள்ளடக்கிய 2016 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. கம்பனியின் வருடாந்த அறிக்கையுடன் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புரைகளும் இவ்வறிக்கையில் காணப்படுகின்றன. கம்பனியின் தலைவருக்கு 2016 ஒக்டோபர் 27 ஆந் திகதியன்று விரிவான அறிக்கையொன்று வழங்கப்பட்டது.

### 1.2 கம்பனியின் உருவாக்கம்

வரையறுக்கப்பட்ட கொழும்பு கொமர்ஷியல் உரக் கம்பனி 1872 கம்பனியொன்றாக பதிவு செய்யப்பட்டு 1872 முதல் 1976 வரை ஒரு நூற்றாண்டு மேற்பட்ட காலமாக பெரிய பிரித்தானியாவின் நிர்வாகத்தின் கீழ் மேற்கொள்ளப்பட்டது. 1971 இன் 35 ஆம் இலக்க வியாபாரங்களை கையேற்றல் அதிகாரசட்டத்தின் கீழ் 1976 ஆம் ஆண்டு அரசிற்கு கையேற்கப்பட்டிருந்ததுடன் வரையறுக்கப்பட்ட கொழும்பு கொமர்ஷியல் உரக் கம்பனி எனும் பெயரில் தகுதி வாய்ந்த அதிகாரியொருவரின் கீழ் வியாபார நடவடிக்கைகள் நடாத்திச் செல்லப்பட்டிருந்தன.

1987 இன் 23 ஆம் இலக்க அரசாங்கத்திற்குப் பொறுப்பேற்கப்பட்ட நிறுவனங்களை பொதுக் கம்பனியொன்றாக மாற்றும் அதிகாரசட்டத்தின் கீழ் அரசு கம்பனியொன்றாக பதிவு செய்யப்பட்டது. 1994 ஆம் ஆண்டு அரசின் கொள்கையின் பிரகாரம் தனியார் மயப்படுத்தப்பட்டதுடன் 1996 இன் 29 ஆம் இலக்க அரசு வியாபாரங்களை புனரமைப்புச் செய்யும் அதிகாரசட்டத்தின் கீழ் 1997 ஆம் ஆண்டின் போது மீண்டும் கையேற்கப்பட்டு வரிசை அமைச்சின் கீழ் நிர்வகிக்கப்பட்டு வந்தது. தற்போது 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிச் சட்டத்தின் கீழ் கம்பனியொன்றாக பதிவுசெய்யப்பட்டுள்ளது.

### 1.3 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.

### 1.4 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச நியமங்களுக்கு ஒத்ததாக (ஐஎஸ்எஸ்ஏ 1000 - 1810) இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுதல்களுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு

ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஓட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

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

## 1.5 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக் கருதுகின்றது.

## 2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

### 2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் காட்டப்பட்டுள்ள விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து 2016 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான வரையறுக்கப்பட்ட கொழும்பு கொமர்ஷியல் போர்டிஸைசர் கம்பனியின் நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

### 2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

#### 2.2.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 01 இன் பிரகாரம் ஆயுட் கணிப்பீடு இலாபம் ஏனைய விரிவான வருமானக் கூற்றில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், கம்பனியால் ரூபா 108,697,211 தொகையான ஆயுட் கணிப்பீட்டு இலாபம் மீளாய்வாண்டின் விரிவான வருமானக் கூற்றில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16 இன் பிரகாரம் நடைமுயல்லாத சொத்துக்களுக்கான பயன்தரு ஆயுட்காலம் வருடாந்தம் மீளாய்வு செய்யப்படாததன் காரணமாக ரூபா 38,318,368 கிரயமான சொத்துக்கள், முழுமையாக பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும், தொடர்ந்தும் பயன்பாட்டிற்கு எடுக்கப்பட்டு வந்தன. அதன் பிரகாரம் மதிப்பீட்டு வழுவை இலங்கை கணக்கீட்டு

## 2.2.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

உரப் போக்குவரத்திற்காக வழங்கப்பட்ட ரூபா 200,000 தொகையான முற்பணம் சேவை பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்ததன் பின்னரும் தொடர்ந்தும் முற்பணமாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டிற்குரிய அட்டுறு போக்குவரத்துச் செலவினமான ரூபா 273,473 கணக்கீடு செய்யப்படாததன் காரணமாக போக்குவரத்துச் செலவினம் ரூபா 473,473 ஆல் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

## 2.2.3 விளக்கமளிக்கப்படாத வேறுபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் கடன்பட்டோர் மீதியை கணக்காய்விற்காக சமர்ப்பிக்கப்பட்ட பட்டோலையுடன் ஒப்பிடும் போது ரூபா 1,478,241 ஆன வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஆ) முன்னைய ஆண்டின் போது இடம்பெற்ற இருப்புச் சேதங்கள் மற்றும் காணாமல் போனமை தொடர்பில் சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்படாமை மற்றும் மீளாய்வாண்டிற்காக பிரதான உர களஞ்சியம் பௌதீக மெய்மையாய்விற்கு உட்படுத்தப்படாமையால் மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 557,757,172 புத்தக மீதியான இருப்புக்களின் சரியானதன்மையை உறுதிப்படுத்த முடியாதிருந்தது.

## 2.2.4 பெற வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2010 ஆம் ஆண்டிற்கு முன்னர் காணப்பட்ட ரூபா 47,254,730 ஆன வியாபாரக் கடன்பட்டோர் மீதியிலிருந்து மீளாய்வாண்டினுள் ரூபா 286,620 மாத்திரம் அறவிடப்பட்டிருந்தது, அதன் பிரகாரம் 05 ஆண்டுகளுக்கு மேல் பழமையான கடன் மீதிகளை அறவிடல் மிகவும் நலிவான மட்டத்தில் காணப்பட்டது.
- (ஆ) 46 கமநல சேவை நிலையங்களுடன் மீளாய்வாண்டில் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கையில் 2015 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறு பசளை கொள்வனவுகளுக்குரிய வாடிக்கையாளர்களின் வைப்புக்கள் மற்றும் கூடுதலாகச் செலுத்தியிருந்த ரூபா 13,360,483 ஆன தொகையை தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) 2015 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறு 06 கமநல சேவை நிலையங்களில் காணப்பட்ட ரூபா 1,738,244 ஆன கடன் மீதிகளை 2016 ஆகஸ்ட் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் அறவிடுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.

### 3. நிதி மீளாய்வு

#### 3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 180,971,671 மிகையாக இருந்ததுடன், இதற்கொப்பான முன்னைய ஆண்டின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 281,645,038 மிகையாக இருந்தமையால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 100,673,367 ஆன வீழ்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. உர மானியத்திற்கான பொது மேந்தலைக் கிரயம் ரூபா 71,168,475 ஆல் அதிகரித்தமை மற்றும் ஏனைய வருமனம் ரூபா 21,723,061 ஆல் குறைவடைந்தமை போன்றன மேற்படி வீழ்ச்சிக்கு பிரதான காரணங்களாக அமைந்தன.

மீளாய்வாண்டு மற்றும் முன்னைய 4 ஆண்டுகளின் நிதி விளைவுகளை பகுப்பாய்வு செய்யும் போது 2011/2012 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 167,128,785 ஆன நிதி மிகையில் 2012/2013 மற்றும் 2013/2014 ஆம் ஆண்டுகளின் போது குறைவொன்று தென்பட்டதுடன், 2014/2015 ஆம் ஆண்டின் போது அதிகரிப்பொன்றைக் காண்பித்தது. மீண்டும் 2015/2016 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 180,971,671 வரை குறைவடைந்திருந்தது. ஊழியர் ஊதியம், அரசு வரி மற்றும் நடைமுறையல்லாத சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத்தேய்வு என்பன சீராக்கப்பட்டதன் பின்னர் 2011/2012 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 322,750,857 ஆன சேர்க்கப்பட்ட பெறுமதி 2012/2013 மற்றும் 2013/2014 ஆம் ஆண்டுகளின் போது குறைவொன்றைக் காண்பித்ததுடன் 2014/2015 ஆம் ஆண்டின் போது அதிகரித்து மீண்டும் 2015/2016 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 350,816,416 வரை குறைவடைந்திருந்தது.

### 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 4.1 செயலாற்றல்

பசளை, இரசாயன திரவியங்கள், கனியவளப் பொருட்கள் திரவியங்கள் மற்றும் ஏனைய இயற்கை மற்றும் செயற்கையான திரவியங்கள் பூர்த்தி செய்யப்பட்ட மற்றும் பூர்த்தி செய்யப்படாத வடிவிலான அப்பொருள் உற்பத்திக்காக ஏனைய மூலப்பொருட்கள், முகவர்கள், இறக்குமதியாளர்கள், ஏற்றுமதியாளர்கள், விநியோகிப்போர் மற்றும் வியாபாரிகளாக வியாபார நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ளலும், அவற்றை மீள் ஏற்றுமதி செய்தல் பசளை உற்பத்திக்கு தேவையான இரசாயனப் பொருட்கள் மற்றும் ஏனைய மூலப்பொருட்கள் எந்தவொரு வடிவத்திலான பசளை ஏற்றுமதி செய்வதற்கும் முகவர்களாக செயற்படுதல் மற்றும் இறக்குமதி ஏற்றுமதி பொதியிடல் நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ளுதல் என்பன கம்பனியின் அகவிதியின் பிரகாரம் கம்பனியின் நோக்கங்களாகும்.

மேற்படி நோக்கங்களை நிறைவேற்றுவது தொடர்பாக மேற்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுப் பரிசோதனைகளின் போது பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

மானியங்கள் அடிப்படையில் கம்பனிக்கு கிடைத்த திறைசேரி மானியங்கள் 2016 பெப்ரவரி 29 ஆந் திகதி முதல் அகற்றப்பட்டுள்ளதால் எதிர்கால வியாபார ஆபத்தொன்றை எதிர்கொள்வதற்கு கம்பனியால் முன் திட்டமிடல் ஒன்று தயாரிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. SWOT பகுப்பாய்வு (Strengths and weaknesses in the organization and the external tiers and opportunities) மற்றும் முன்னுரிமை வழங்கப்பட வேண்டிய பசளை வகைகள் மூலம் விற்பனை அதிகரிப்பினை மேற்கொள்வதற்காக திட்டங்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் இரசாயன பசளைப் பயன்பாட்டிற்குப் பதிலாக சேதனப் பசளைகளை இடுவதற்கு முயற்சித்தல் ஊடாக விற்பனை மேற்பாட்டிற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படாதிருந்ததுடன் விற்பனையை அதிகரிப்பதற்காக இறக்குமதி திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 4.2 தொழிற்பாட்டு செயற்பாடுகள்

இறக்குமதி செய்யப்பட்ட பசளை இருப்பு இந்நாட்டினை அடைந்ததன் பின்னர் குறித்த போக்குவரத்து கம்பனி / முகவர்களால் அந்த இருப்பு ஹூனுப்பிட்டிய மற்றும் ஏனைய களங்சியங்களுக்கு போக்குவரத்துச் செய்யப்பட்டதன் பின்னர் கம்பனியால் தேசிய பசளை செயலகத்திற்கு பசளை மாதிரி வழங்கப்பட்ட போதிலும், அதற்காக விநியோகிக்கப்படுகின்ற வியாபாரக் கடிதம் (Marketing Letter) கிடைக்கப்பெறும் வரை பசளை விற்பனை செய்ய முடியாது. பரீட்சிக்கப்பட்ட மாதிரியின் பிரகாரம் UREA, MOP, TSP பசளை வகைகள் 27 சந்தர்ப்பங்களில் வியாபாரக் கடிதம் கிடைப்பதற்கு 01 மாதம் முதல் 07 மாத காலம் அளவில் எடுப்பதால் இருப்பு பராமரிப்பிற்காக மேலதிக கிரயமொன்று செலவிட நேர்கின்றது.

## 4.3 முகாமைத்துவ செயற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மிட்சுபிஷி பஜிரோ வண்டியொன்றை கை தவிர்ப்புச் செய்யும் போது 04 கூறுவிலைகள் கிடைக்கப் பெற்றிருந்ததுடன், அதன் கூடிய விலை ரூபா 1,635,950 மற்றும் இரண்டவாது விலை ரூபா 1,430,000 ஆக இருந்தன. எனினும் கூடிய விலை விபரங்களை முன்வைத்த நபரினால் வாகனத்தின் மூல பதிவுச் சான்றிதழ் (Original) தரப்பட்டால் மாத்திரம் அவ்விலைக்கு கொள்வனவு செய்வதாகவும் பிரதியொன்று (Duplicate) கிடைத்தால் கொள்வனவு செய்ய முடியாதெனவும் 2015 மே 07 ஆந் திகதிய கடிதத்தின் மூலம் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் கம்பனியால் பதிவுச் சான்றிதழின் மூலப் பிரதியை (Original) மோட்டார் வாகன போக்குவரத்து திணைக்களத்திடமிருந்து பெற்றுக்கொள்ளப்படாமையால் அடுத்த விலையான ரூபா 1,430,000 இற்கு விற்பனை செய்ய நேர்ந்தது. இதன் காரணமாக வாகன விற்பனையால் கிடைக்க கூடியதாக இருந்த ரூபா 205,950 தொகை கம்பனிக்கு இழக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) 2015 யூன் 19 ஆந் திகதிய 49 ஆம் இலக்க பணிப்பாளர் சபை கூட்டத்தின் 421 கூட்ட அறிக்கையின் பிரகாரம் 1994 ஆம் ஆண்டில் காணப்பட்ட கடன் மீதிகளில் அறவிட முடியாதிருந்த ரூபா 16,177,108 ஆன கடனை அறவிடுவதற்காக நிதி கம்பனியொன்றுக்கு கையளிப்பதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், இதுவரை அதற்காக நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) கம்பனியின் தலைமை அலுவலகம் மற்றும் தலைமை களஞ்சியத் தொகுதி என்பன ஹூனுப்பிட்டிய காணி 4.832 மற்றும் 1.176 ஹெக்டேயார் என் இரண்டு பகுதிகளுடன் கூடிய அரச காணி ஒன்றாக இருந்ததுடன் இதுவரை அதன் உரித்தை அமைச்சிற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 4.4 பெறுகை மற்றும் ஒப்பந்த நடைமுறை

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) நேகம பசளை களஞ்சியத்தின் திருத்த வேலைகளுக்காக ரூபா 3,704,000 மதிப்பிடப்பட்டிருந்ததுடன், அதற்காக ரூபா 3,551,207 செலவிடப்பட்டிருந்தது. இது தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.
- (i) பெறுகை நடைமுறையிலிருந்து விலகி திருத்த நடவடிக்கைகள் கட்டிட திணைக்களத்திற்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்தது.

- (ii) ஒப்பந்த உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் உப ஒப்பந்தத்திற்காக நிதிஏற்பாடு ஒதுக்கீடு செய்யப்படாதிருக்கையில் கட்டிடத் திணைக்களத்தினால் சேவைநாடுகளுக்கு அங்கீகாரமின்றி திருத்தவேலைகள் தனியார் நிறுவனமொன்றுக்கு வழங்கப்பட்டிருந்தது.
- (iii) மதிப்பீட்டு அளவீட்டுப்பத்திரத்தின் பிரகாரம் 09 விடயங்கள் மதிப்பிடப்பட்ட அளவினை விஞ்சி கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் 10 விடயங்களின் செயற்பாடுகள் நிறைவேற்றப்பட்டிருக்கவில்லை. அதன் பிரகாரம் மதிப்பீட்டினைத் தயாரிக்கும் போது சரியான தன்மை தொடர்பாக திருப்தியடைய முடியாதிருந்தது.
- (ஆ) மீளாய்வாண்டின் பாதுகாப்பு சேவைகளுக்காக தனியார் நிறுவனமொன்றுக்கு ரூபா 10,384,040 தொகை கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் அப்பாதுகாப்பு சேவைகளை வழங்கும் நிறுவனத்திற்கு 2015 ஆகஸ்ட் 15 ஆந் திகதி முதல் மீண்டும் ஒருமுறை பெறுகை நீடிக்கப்பட்டு வழங்கப்பட்டிருந்தது. இது தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.
- (i) உதவி நிர்வாக முகாமையாளரினால் பல சந்தர்ப்பங்களில் அப்பாதுகாப்பு சேவைகள் நிறுவனத்தின் சேவை திருப்தியற்றதென எழுத்துமூலம் அறிவிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் 2015 நவம்பர் 10 ஆந் திகதிய பணிப்பாளர் கூட்டத்தின் தீர்மானத்தின் பிரகாரம் 2015 திசம்பர் 01 ஆந் திகதிய கடிதத்தின் மூலம் அவர்களின் சேவையை இடைநிறுத்துமாறு அறிவிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், 04 சந்தர்ப்பங்களில் பெறுகை செயற்பாட்டிலிருந்து விலகி காலம் நீடிக்கப்பட்டு அந்நிறுவனத்தின் சேவை பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.
- (ii) 2015 யூலை 18 ஆந் திகதிய சீஎஸ்ஐ/1/12/6(298) ஆம் இலக்க சிவில் பாதுகாப்பு திணைக்களத்தின் பணிப்பாளர் நாயகத்தின் சிவில் பாதுகாப்பு உறுப்பினர்களை அமைச்சரவை பத்திரத்தின் பிரகாரம் பாதுகாப்பு மற்றும் செயற்திட்ட கடமைகளில் ஈடுபடுத்துதல்” எனும் தலைப்பில் விநியோகிக்கப்பட்டிருந்த கடிதத்தின் பிரகாரம் சிவில் பாதுகாப்பு திணைக்களத்திடமிருந்து பாதுகாப்பு உத்தியோகத்தர்களைப் பெற்றுக்கொள்ள அனைத்து நடவடிக்கைகளும் திட்டமிடப்பட்டிருந்த போதிலும், அந்நிறுவனத்தினால் ஒப்பந்தப் பெறுமதியில் 10 சதவீத செயலாற்றல் பிணைப்பொறுப்பினை வைக்க தவறியதன் அடிப்படையில் இந்நிறுவனத்திடமிருந்து பாதுகாப்பு உத்தியோகத்தர்களை சேர்த்துக் கொள்வது இடைநிறுத்தப்பட்டு தொடர்ந்தும் மேற்படி நிறுவனத்திடமிருந்து பாதுகாப்பு உத்தியோகத்தர்கள் சேவையில் ஈடுபடுத்தப்பட்டிருந்தனர்.

#### 4.5 இனங்காணப்பட்ட நடவடிக்கைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) நேகம் உரக் களஞ்சியத்தில் 2008 பெப்ரவரி மாதத்தின் போது இடம்பெற்றிருந்த ரூபா 105,000 ஆன நிதி முறைகேடுகள் தொடர்பாக ஆரம்ப பரிசோதனையொன்று நடாத்தப்படாமல் இருந்ததுடன், பதுளை பிரதேச களஞ்சியத்தில் 2006 பெப்ரவரி மாதத்தின் போது இடம்பெற்றிருந்த ரூபா 1,688,000 ஆன இருப்பு பற்றாக்குறையொன்றுக்குரிய ஆரம்ப விசாரணை நடாத்தப்படாமல் இருந்த காரணத்தினால் பொறுப்பு வாய்ந்த தரப்பினர் இனங்காணப்பட்டு அந்நட்டத்தை அறவிடுவதற்கு 2016 யூன் 30 ஆந் திகதி வரையிலும் நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) தெஹிஅத்தகண்டிய உரக் களஞ்சியத்தின் களஞ்சிய பொறுப்பாளர் 2012 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 1,903,555 பணத்தை முறையற்ற விதத்தில் பயன்படுத்தியதால் கம்பனிக்கு ஏற்பட்ட நட்டத்தை அறவிடுவதற்காக சட்டரீதியான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டு வந்ததுடன் நட்டங்கள் மற்றும் சேதங்கள் தொடர்பாக நடவடிக்கை எடுக்கப்படாமையால் காலம் தாழ்த்தப்பட்டதால் அறவிடக்கூடிய சந்தர்ப்பங்கள் இழக்கப்படுவதாக கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது.

#### 4.6 பதவியணியினர் நிர்வாகம்

---

ஆட்சேர்ப்பு செயல்வழிக் கோவையின் பிரகாரம் பதவிநிலைத்தர உத்தியோகத்தர்களின் பதவி உயர்வு நியமன அதிகாரியான பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தின் கீழ் இடம்பெற வேண்டிய போதிலும், அதற்கு முரணாக முகாமைத்துவ உதவி உத்தியோகத்தர் ஒருவர் தலைவரின் அங்கீகாரத்தின் அடிப்படை பதவியுயர்த்தப்பட்டிருந்தார்.

#### 5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

---

##### 5.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

---

2002 மே 24 ஆம் திகதிய பீஎவ்/பீஈ/21 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்விற்காகச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் 58 நாட்கள் தாமதத்தின் பின்னர் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், வரைவு கணக்காய்வு அறிக்கை சமர்ப்பிக்கப்பட்டதன் பின்னர் திருத்திய நிதிக்கூற்றுக்கள் 36 நாட்கள் தாமதித்து சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

##### 5.2 கூட்டிணைந்த திட்டம்

---

2014 பெப்ரவரி 17 ஆந் திகதிய 01/2014 ஆம் இலக்க அரசு நிதிச் சுற்றறிக்கையின் 05 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் தமது வியாபார நடவடிக்கைகளை குறுங்கால நீண்டகால நோக்குடன் முகாமை செய்யப்பட வேண்டியிருப்பதால் ஆகக்குறைந்தது 03 ஆண்டு காலப்பகுதிக்காக கூட்டிணைந்த திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டு பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரத்துடன் குறித்த செயலாளரின் அங்கீகாரத்திற்காக சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், கம்பனியால் அதன் பிரகாரம் கூட்டிணைந்த திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

---

கணக்காய்வின்போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுக் குறைபாடுகள் அவ்வப்போது கம்பனியின் தலைவரது கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. கீழே குறிப்பிடப்பட்ட கட்டுப்பாட்டுத் துறைகளில் விசேட கவனம் கோரப்படுகின்றது.

முறைமைகளும் கட்டுப்பாட்டுத்  
துறைகளும்

அவதானிப்புக்கள்

- (அ) நிதிக் கட்டுப்பாடு
- அனைத்துப் பெறுவனவுகள் மற்றும் கொடுப்பனவுகளுக்காக காசேடொன்று முறையாக பராமரிக்கப்படாமை.
  - பிராந்திய களஞ்சியங்களில் பசளைகளை களஞ்சியப்படுத்தல் மற்றும் பசளை விற்பனை நடவடிக்கைகளின் போது முறையான நடைமுறையொன்று தயாரிக்கப்படாமை மற்றும் அறவிடப்பட வேண்டிய கடன் மீதிகளை அறவிடுவதற்காக நடைமுறையொன்றும் பின்பற்றப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) களஞ்சியக் கட்டுப்பாடு
- பொருள் பெறுவனவு மற்றும் விநியோகம் என்பவற்றை நாளதுவரையாக்கல் மற்றும் முறையாக மேற்கொள்ளாமை.
- (இ) வாகனக் கட்டுப்பாடு
- ஒவ்வொரு வாகனத்திற்குமுரிய அடிப்படை தகவல்கள் உள்ளடக்கப்பட்ட சம்பவப் பதிவேட்டுப் புத்தகங்கள் பேணப்படாமை.
- (ஈ) ஒப்பந்தக் கட்டுப்பாடு
- பெறுகைகள் வழிகாட்டல்கள் கோவை மற்றும் உரிய சுற்றறிக்கைகளுடன் இணங்கியிராமை