

வரையறுக்கப்பட்ட கொழும்பு கொமர்சல் உரக் கம்பனி - 2015

வரையறுக்கப்பட்ட கொழும்பு கொமர்சல் உரக் கம்பனியின் 2015 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக்கூற்று மற்றும் அத்தினத்தில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதன மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் ஏனைய விளக்கமளிக்கும் தகவல்களது பொழிப்பினையும் உள்ளடக்கிய 2015 மார்ச் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. அக்கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட விடயங்கள் இவ்வறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள் 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 இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச நியமங்களுக்கு ஒத்ததாக (ஐஎஸ்எஸ்ஏஐ 1000 - 1810) இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன. நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

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

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 அபிப்பிராயம்

நிதிக்கூற்றுக்களானவை வரையறுக்கப்பட்ட கொழும்பு கொமர்சல் உரக் கம்பனி 2015 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம்

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 19 இற்கமைய மீளாய்வாண்டிற்கான ஓய்வூதிய நலன் சம்பந்தமாகக் கணக்கீட்டு மேற்கொள்கையில் தற்போதைய சேவைக் கிரயம், வட்டிக் கிரயம் மற்றும் ஆயுட் கணிப்பீட்டு இலாபம் மற்றும் நட்டம் என்பவற்றை இணங்கண்டு நியம அலகு முறைப்படி கணிப்பிடப்பட்டுக் காட்டப்படவில்லை.

2.2.2 இணக்கமின்மை

ஹூனுப்பிட்டிய தலைமைக் களஞ்சியத்தின் 2015 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான கையிருப்புப் புத்தகங்களின் பிரகாரம், உரக் கையிருப்பு 23,911.22 மெட்ரிக் தொன்னாகும். எனினும், நிதிக் கூற்றுக்களின்படி அது 23,522.95 தொன் ஆகியமையால் 388.27 தொன் வித்தியாசம் அவதானிக்கப்பட்டது.

2.3 பெற வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 2015 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான வர்த்தகக் கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 56,957,862 ஆகும். 45 கமநல சேவை நிலையங்களிலிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய கடன் மீதியாகிய ரூபா 11,791,091 அதில் உள்ளடங்கியிருந்தது. அதில் 24 கமநல சேவை நிலையங்களிலிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய 05 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட பழைய கடன் மீதி ரூபா 5,281,596 ஆகும். மேற்படி கடன் மீதியை அறவிடுவதற்குப் போதிய நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படவில்லை.

(ஆ) இலங்கை உரக் கம்பனியிடமிருந்து 2007/2008 தொடக்கம் 2010/2011 வரை அறவிடப்பட வேண்டிய ரூபா 8,042,989 கூட்டுத்தொகையானது மீளாய்வாண்டு முடிவு வரை அறவிடப்படாதிருந்தது.

(இ) கடன்பட்டோரின் பொருட்டு ரூபா 25,761,062 நட்டக் கடனுக்கான நிதியேற்பாடு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தபோதும், அதன் பொருட்டு பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரம் பெறப்படவில்லை.

(ஈ) உர மானிய நிகழ்ச்சித்திட்டத்தை ஆரம்பிப்பதற்கு முன்னரான காலந்தொட்டு இருந்து வரும் ரூபா 36,171,884 கூட்டுத்தொகையான கடன் மீதியை அறவிடுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.

2.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் என்பவற்றுடன் இணங்காமை

கீழே குறிப்பிடப்பட்ட சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்கள் என்பவற்றுடன் இணங்காமை அவதானிக்கப்பட்டது.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் என்பவற்றுடனான தொடர்பு

இணங்காமை

(அ) 2014 நவம்பர் 21 ஆந் திகதிய 05/2014 ஆம் இலக்க முகாமைத்துவச் சேவைகள் சுற்றறிக்கை மற்றும் 2002 மே 24 ஆந் திகதிய PF/PE/21 ஆம் இலக்க அரச நிதிச் சுற்றறிக்கையின் 3.3 ஆம் பந்தி	மிகையூதியக் கொடுப்பனவின் பொருட்டு வருடாந்தக் கணக்குகளைக் குறித்த தினத்தன்று அல்லது அதற்கு முன்னர் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்க வேண்டுமாயினும், அதற்கு முரணாக 2013/2014 ஆம் ஆண்டுக்கான கணக்குகள் 03 மாத தாமத்தின் பின்னர் 2014 ஆகஸ்ட் 04 ஆந்
--	---

திகதியன்று சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் ஊழியர் ஒருவருக்கு ரூபா 13,500 எனும் வீதப்படி ரூபா 1,219,500 மிகையூதியக் கொடுப்பனவாக வழங்கப்பட்டுமிருந்தது.

(ஆ) அரசாங்க கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவை

(i) பந்தி 5.4.8(அ) பந்தி

மதிப்பிடப்பட்ட ஒப்பந்தத் தொகையில் 5 சதவீதத்திற்குக் குறையாக செயலாற்றல் பிணை முறி வழங்குநர்களால் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டியபோதும், போக்குவரத்து ஒப்பந்தகாரர்கள் செயலாற்றல் பிணை முறியைச் சமர்ப்பிக்காத 03 சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

(ii) பந்தி 5.4.8(ஆ) பந்தி

செயலாற்றல் பிணை முறியைச் சமர்ப்பித்திருந்த ஒப்பந்தகாரர்களது பிணை முறிகளது செல்லுபடிக்காலம் வேலை முடிவை எதிர்பார்க்கும் நாளின் பின்னர் 28 நாட்கள் வரை செல்லுபடியாகும் எனக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தபோதும், அவ்வாறு வேலை முடிவடைந்ததன் பின்னர் 28 நாட்களுக்கான செல்லுபடியாகும் செயலாற்றல் பிணைமுறி பெறப்பட்டிராத 14 சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

2.5 போதிய அதிகாரத்தால் உறுதி செய்யப்படாத கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 2015 ஜனவரி மாதத்தில் நடைபெற்ற விவசாயிகள் மாநாட்டிற்கு போக்குவரத்து வசதிகளை வழங்கியதற்கான கொடுப்பனவை வழங்குவதற்கு 2014 டிசெம்பர் 22 ஆந் திகதி நடைபெற்ற பணிப்பாளர் சபைக் கூட்டத்தில் திறைசேரியனது அங்கீகாரம் பெறப்பட்டுக் கொடுப்பனவு செய்யப்படலாம் என சிபார்சு செய்யப்பட்டிருக்கையில், அந்த அங்கீகாரத்தைப் பெறாது 2014 டிசெம்பர் 29 ஆந் திகதியன்று சபைக்கு ரூபா 1,080,000 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) தேசிய உரச் செயலகத்திலிருந்து அங்கீகாரத்தைப் பெறாது 2013/2014 ஆம் ஆண்டின்போது 4,771.04 மெட்ரிக் தொன் நெல் வயல்களுக்கான உரம் ஏனைய பயிர்ச் செய்கைகளுக்கான உரமாக விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்ததுடன், 2014/2015 ஆம் ஆண்டின்போது ஏனைய பயிர்ச் செய்கைகளுக்கென இறக்குமதி செய்யப்பட்ட 4,771.04 மெட்ரிக் தொன் உரம் நெல் வயல்களுக்கான பசளைக்கு மாற்றஞ் செய்யப்பட்டுமிருந்தது.

3. நிதிசார் மீளாய்வு

3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டின் போதிலான கம்பனியின் செயற்பாட்டினாலான நிதிசார் விளைவுகள் ரூபா 436,529,170 வரிக்கு முன்னரான நிகர இலாபம் ஆகும். இதற்கொப்பான முன்னைய ஆண்டின் வரிக்கு முன்னரான நிகர இலாபம் ரூபா 208,984,673 ஆகும். மீளாய்வாண்டினது இலாபத்தை முன்னைய ஆண்டின் இலாபத்துடன் ஒப்பிடுகையில் நிதிசார் விளைவுகளில் ரூபா 227,544,497 முன்னேற்றம் அவதானிக்கப்பட்டது. விற்பனைகளும் மானியமும் ரூபா 162,951,183 அதிகரித்தமை மற்றும் ஏனைய வருமானம் ரூபா 74,184,116 அதிகரித்தமை என்பன இம் முன்னேற்றத்திற்கான பிரதான காரணிகளாக அமைந்தன.

3.2 பகுப்பாய்வுடனான நிதிசார் மீளாய்வு

மீளாய்வாண்டினதும் முன்னைய ஆண்டினதும் நிதிசார் விளைவுகளை ஒப்பிடுகையில் கீழே குறிப்பிடப்பட்ட வேறுபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

- (அ) மீளாய்வாண்டில் நெல் வயல்களுக்கான உரத்தின் விற்பனை 8 சதவீதத்தாலும் ஏனைய பயிர்ச் செய்கைகளுக்கான உரத்தின் விற்பனை 106 சதவீதத்தாலும் அதிகரித்ததன் காரணமாக ஒட்டு மொத்த விற்பனை 50 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்தது.
- (ஆ) நெல் பயிர்ச் செய்கைக்கான இலாப எல்லை மெற்றிக் தொன் ஒன்றிற்கு ரூபா 350 ஆகவும் ஏனைய பயிர்ச் செய்கைகளுக்கான எல்லை ரூபா 4,000 ஆகவும் இருந்தமையால் ஏனைய பயிர்ச் செய்கைகளுக்கான உர விற்பனை 116 சதவீதம் அதிகரித்து அதன் காரணமாக மொத்த இலாபம் 374 சதவீதம் அதிகரித்திருந்தது.
- (இ) குறித்த தினத்தில் திறைசேரியால் உர மானியம் வழங்கப்படாமையால் செலாவணிக் கொடுப்பனவை ஈடு செய்வதற்கு கம்பனி குறுகிய காலக் கடனாகப் பெற்றிருந்த தொகை ரூபா 6,715,562,085 ஆகும். முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் அது 156 சதவீத அதிகரிப்பாகும்.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 முகாமைத்துவ செயற்திறமையின்மை

2014 டிசெம்பர் 03 ஆந் திகதியன்று சப்புக் களஞ்சியத்தில் 56690 ஆம் இலக்க வழங்கல் கட்டளைப் பிரகாரம் 17.5 மெற்றிக் தொன் உரம் அக்கரைப்பற்று களஞ்சியத்திற்கு அனுப்பி வைக்கப்பட்டிருந்தது. அந்த உரக் கையிருப்பு 2015 பெப்ரவரி 11 ஆந் திகதி களஞ்சியத்தில் ஒப்படைக்கப்பட்டு அதனைப் பெற்றுக்கொண்டதாக 56521 ஆம் இலக்க பொருட் பெறுவனவுத் தாள் வழங்கப்பட்டிருந்தது. பிரதேசக் களஞ்சியத்திற்கு அனுப்பிவைக்கப்பட்ட உரக் கையிருப்புப் பைகளில் குறிப்பிடப்பட்ட உடன்படிக்கை இலக்கம் 2014/CCF/UR/02 ஆகும். எவ்வாறாயினும், களஞ்சியம் பொறுப்பேற்ற கையிருப்புக்கான பைகளில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த இலக்கம் 2014/CCF/UR/07 ஆகும். ஆகவே, கையிருப்புப் பைகளில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த உடன்படிக்கை இலக்கங்கள் ஒன்றுடன் ஒன்று வேறுபட்டிருந்தமை கணக்காய்வின்போது பிரச்சினைக்குரியதாக அமைந்தது.

4.2 செயற்பாட்டு செயற்திறமையின்மை

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) ஏனைய பயிர்ச் செய்கைகளுக்கான உர மானிய நிகழ்ச்சித்திட்டத்தின் கீழ் 2011 ஆகஸ்ட் 05 ஆந் திகதியன்று கந்தளாய் பிரதேச களஞ்சியத்தில் கிடைக்கப் பெற்ற 16.69 மெற்றிக் தொன் உரமானது 2015 ஜனவரி 05 ஆந் திகதியளவிலும் விற்பனை செய்யப்படாதிருந்தது.
- (ஆ) கண்டி பிரதேச களஞ்சியத்திற்கு 2014 ஜனவரி 27 ஆந் திகதியன்று கிடைக்கப் பெற்ற ஏனைய பயிர்ச் செய்கைகளுக்கான 7.8 மெற்றிக் தொன் உரமானது மெதுவாக நகரும் உரக் கையிருப்பாக இருப்பது அவதானிக்கப்பட்டது.
- (இ) மீளாய்வாண்டின்போது 10 மாவட்டங்களில் உரப் போக்குவரத்து நடவடிக்கைகளைப் பொறுப்பேற்ற 05 ஒப்பந்தக்காரர்கள் தொடர்ச்சியாகக் குறித்த எண்ணிக்கையிலான லொறிகளை வழங்க முடியாது போன 10 சந்தர்ப்பங்கள் கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்டன. போக்குவரத்து உடன்படிக்கையின் 03 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நாளொன்றுக்கு ரூபா 1,500 வீதம் தண்டப் பணத்தை அறவிடுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை

4.3 சர்ச்சைக்குரிய கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மீளாய்வாண்டின்போது நோக்கங்களுக்கு முரணாக நலன்புரி நிறுவனம் ஒன்றிற்கு ரூபா 575,000 நன்கொடையாக வழங்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) திறைசேரியின் அங்கீகாரமின்றி மீளாய்வாண்டின்போது கம்பனியின் பதவியணியினருக்கு ஊக்குவிப்புப் படியாக ரூபா 11,008,504 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. கம்பனியின் ஊழியர் அல்லாத தலைவருக்கு வழங்கப்பட்ட ஊக்குவிப்புப் படியான ரூபா 180,000 இதில் உள்ளடங்கியிருந்தது.

4.4 இனங்காணப்பட்ட இழப்புகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) உரத்தைக் கொண்டு செல்கையில் நியமங்களுக்கு ஒவ்வாத வண்ணம் பைகளில் அடைக்கப்பட்டமையால் மீளாய்வாண்டின்போது ரூபா 11,450,095 தொகையான கையிருப்பு இழப்பிற்குள்ளாகியிருந்தது.
- (ஆ) மீளாய்வாண்டின்போது இரு பிரதேச களஞ்சியங்களில் மேற்கொண்ட கையிருப்புச் சரி, பிழை பார்த்தலின்போது ரூபா 5,019,471 தொகையான 90.75 மெற்றிக் தொன் கையிருப்பு குறைவாக இருக்கக் காணப்பட்டபோதும், அதனைப் பொறுப்பானவர்களிடமிருந்து அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படாதிருந்தது.
- (இ) மீளாய்வாண்டின்போது அனுராதபுரம் மற்றும் அம்பாந்தோட்டை மாவட்டங்களில் உரத்தைக் கொண்டு செல்வதற்கெனத் தெரிவு செய்யப்பட்ட ஒப்பந்தக்காரர்கள் போதிய லொறிகளை வழங்காமையால் பிரத்தியேக லொறிகளைப் பயன்படுத்தி உரத்தை எடுத்துச் சென்றமையால் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்ட போக்குவரத்துக் கட்டணம் ரூபா 2,725,513 ஆகும்.

4.5 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

2014 மே 12 தொடக்கம் வாடகை அடிப்படையில் பெறப்பட்ட சப்புகஸ்கந்த உரக் களஞ்சியக் கையிருப்பு 2014 டிசெம்பர் 03 ஆந் திகதியளவில் முடிவடைந்திருந்தது. எனினும், களஞ்சியத்தைத் திருப்பி ஒப்படைக்க நடவடிக்கை எடுக்காது 2015 பெப்ரவரி 11 ஆந் திகதி வரை வெற்றுக் களஞ்சியத்திற்கு 2 மாத வாடகையாக ரூபா 1,774,271 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

4.6 ஒப்பந்த நிர்வாகத்தில் உள்ள குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2013 செப்டம்பர் முதல் 2014 ஆகஸ்ட் வரை கம்பனியில் தொழிலாளர்களது சேவையை நடாத்துவதற்கான கூறு விலைகளைக் கோருவதற்கு ரூபா 23,184 புதினப் பத்திரிகைப் பிரசுரங்களுக்கு 2013 ஜூலை மாதத்தில் செலவிடப்பட்டிருந்தது. நியாயமான காரணம் குறிப்பிடப்படாது அதற்கு அடுத்த நாளே ரூபா 10,080 செலவிடப்பட்டு அப் பிரசுரத்தை இரத்துச் செய்வதற்காக அதே புதினப் பத்திரிகையில் மீண்டும் பிரசுரம் ஒன்றை வெளியிட்டு 2012 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் மீளாய்வாண்டு வரை தொடர்ச்சியாக தனியார் ஒருவருக்கு தொழிலாளர் ஒப்பந்தம் வழங்கப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) தலைமை அலுவலகத்தில் வாகனத் தரிப்பிடப் பிரிவு ஒன்றை நிர்மாணித்தலுக்கான வழங்கல்

- (i) குறித்த நிர்மாண வேலை தொடர்பாக விரிவான மதிப்பீடு, அளவிடைப் பத்திரம் திட்டம் என்பவற்றைத் தயாரிப்பதற்குத் தகைமை வாய்ந்த ஒருவரது உதவி பெறப்படவில்லை.
- (ii) அரசாங்க கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவையின் 6.2.2 ஆம் பந்திக்கு முரணாக கூறு விலைகளைச் சமர்ப்பிப்பதற்கு 8 நாட்கள் மாத்திரமே வழங்கப்பட்டிருந்தது. கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவையின் 8.12.2 இன் படி வேலை முடிவுற்றதைக் குறிக்கும் பொறியியலாளரது / உசாத்துணையாளரது சான்றிதழின்றி ரூபா 669,773 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (iii) அவ்வாறே, மதிப்பீட்டையும் திட்டத்தையும் தயாரித்த உத்தியோகத்தரே தொழில்நுட்ப மதிப்பாய்வுக் குழுவின் அங்கத்தவர் ஒருவராகப் பங்குபற்றியுமிருந்தார்.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 தீர்த்து வைக்கப்படாத கணக்காய்வுப் பந்திகள்

2015 ஜூலை 05 ஆந் திகதி நடைபெற்ற பொது முயற்சிகளுக்கான குழுக் கூட்டத்தில் பொதுத் திறைசேரியின் அங்கீகாரத்துடன் கம்பனியில் ஊக்குவிப்புப் படிக்கொடுப்பனவிற்கான அவசியம் சுட்டிக்காட்டப்பட்டிருந்தபோதும், 2014 ஒக்டோபர் 31 ஆந் திகதியளவில் தயாரிக்கப்பட்டிருந்த நடைமுறைக்கு 2015 ஆகஸ்ட் 20 வரை பொதுத் திறைசேரியின் அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

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

- (அ) பெயர் வழிக் கோவைகளைப் பேணுதல்
- (ஆ) களஞ்சியக் கட்டுப்பாடு
- (இ) உர விநியோக நடைமுறை
- (ஈ) வாகனக் கட்டுப்பாடு