

லங்கா சதொச லிமிடட்- 2016

லங்கா சதொச லிமிடட் கம்பனியின் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதன மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளையும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களின் பொழிப்புக்களையும் உள்ளடக்கிய 2016 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(6) ஆம் உறுப்புரையின் பிரகாரம் என்னால் பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென கருதும் மீளாய்வாண்டின் கம்பனியின் செயலாற்றல் தொடர்பான எனது அவதானிப்புக்கள் இந்த அறிக்கையில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன. இக்கணக்காய்வின் மேற்கொள்வதற்காக பிரசித்தி பெற்ற தொழில்துறையில் ஈடுபட்டுள்ள பட்டயக் கணக்காளர் கம்பனியின் உதவி பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டது.

மேலே குறிப்பிடப்பட்ட 2016 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 செப்தம்பர் 30 ஆந் திகதி வரை சமர்ப்பிக்கப்படாமையால் மீளாய்வாண்டிற்கான கொடுக்கல் வாங்கல் அறிக்கையொன்று 2018 நவம்பர் 14 ஆந் திகதி கம்பனி தலைவருக்கு வழங்கப்பட்டது.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான பணிப்பாளர் சபையின் பொறுப்பு

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

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க மேற்கொள்ளப்படும் கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந் நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவித்தல் எனது பொறுப்பாகும்.

1.4 அபிப்பிராய மறுப்பிற்கான அடிப்படை

(அ) தொடர்ந்தியங்கும் நிலைமை

அறிக்கையிடப்பட்ட திகதியில் உள்ளபடியாக கம்பனியின் திரண்ட பற்றாக்குறை ரூபா 9,040,867,201 ஆக இருந்ததுடன், நடைமுறைச் சொத்தை விஞ்சிய நடைமுறைப் பொறுப்பு ரூபா 8,225,981,904 ஆகும். அவ்வாறே 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனி அதிகாரச்சட்டத்தின் 220(1) பிரிவில் குறிப்பிட்டுள்ளபடி கம்பனி பாரிய மூலதன நட்ட நிலைமைக்கு முகங்கொடுக்க நேரிட்டுள்ளதாக மேலும் அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த விடயம் காரணமாக கம்பனிக்கு தனது சொத்துக்களினால் தனது பொறுப்புக்களுக்கு முகங்கொடுக்கும் வல்லமை மற்றும் கம்பனி தொடர்ச்சியாக நடாத்திச் செல்லும் வல்லமை என்பன நிச்சயமற்ற நிலைமையில் காணப்படுகின்றன.

(ஆ) ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்கள்

(i) நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்படும் ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்கள் தொடர்பான நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடொன்று முறையாக பராமரிக்கப்படாததன் காரணமாக அவற்றின் முழுமைத் தன்மை, பௌதீக இருப்பு, பெறுமதி மற்றும் பெறுமானத்தேய்வுகளில் சரியான தன்மை தொடர்பாக பரீட்சிப்பதற்கு கணக்காய்வின் போது முடியாதிருந்தது. ஆரம்ப மீதி ரூபா 335,204,308 தொகையான இனங்காணப்படாத மற்றும் இணங்காத சொத்துக்கள் பெறுமதியொன்று அதில் உள்ளடங்கியுள்ளது.

மேலும், பௌதீக மெய்மையாய்வொன்று படிப்படியான அடிப்படையொன்றில் செயற்படுத்துதல் நடட்டாட்டு இழப்பு எதுவேனும் இருந்தால் இனங்காணுதல் மற்றும் அதன் பிரகாரம் ஆதனங்கள், இயந்திரங்கள் மற்றும் உபகரணங்கள் என்பவற்றின் பலமான உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு நடைமுறையொன்று நிர்மாணித்து செயற்படுத்தப்படாதிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

- (ii) கம்பனியால் பயன்படுத்தப்படும் காணிகளின் உரித்து அல்லது குத்தகை உரித்தை உறுதிப்படுத்தவதற்கான எழுத்துமூல சான்றுகள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை. ஆதலால் முகங்கொடுப்பதற்கு நேர்ந்துள்ள செயற்பாட்டு ஆபத்து மற்றும் அதன் ஊடாக எழக்கூடிய சட்டரீதியான பிரதி விளைவுகள் இருந்தால் அது தொடர்பான திட்டவட்டமாக விளங்கிக் கொள்வதற்கோ அளவிடுவதற்கோ முடியாதிருந்தது.

(இ) பொருளிருப்பு / கொள்வனவு / விற்பனைக் கிரயம் / வியாபார செலுத்த வேண்டியவைகள்

- (i) முழுமையாக தானியங்கி மற்றும் ஒன்றிணைக்கப்பட்ட தகவல் தொழில்நுட்ப முறைமையொன்று காணப்படாமை, நாளாந்த வியாபார கொடுக்கல் வாங்கல்களை பதிவேடுகளுக்கு உட்படுத்துதல் மற்றும் அறிக்கையிடும் போது கம்பனி முகங்கொடுக்கும் பிரதான நடைமுறையொன்றாக அவதானிக்கப்பட்டது. விற்பனை நிலையங்களில் மேற்கொள்ளப்படும் வியாபார கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மூன்றில் இரண்டிற்கு மேற்பட்ட அளவு கணக்கீடு செய்தல் கையால் நேமற்கொள்ளப்படும் பதிவுகள் ஊடாக மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தன. அதன் விளைவொன்றாக விசேடமாக இந்த விற்பனை நிலையங்களின் பொளிருப்பு மற்றும் கொள்வனவு நாட்குறிப்பு பதிவுகள் மூலம் பொதுப் பேரேட்டிற்கு உள்ளடக்கப்படும். மேலும், விரிதாள்களுடன் அண்மித்ததாக இவ்வாறு கையால் மேற்கொள்ளப்படும் பதிவுகள் வகைப்படுத்தப்படுவதால் உரித்தான உள்ளக தவறுகள், விடுபாடுகள், ஒரு பதிவு இரண்டு தடவை பதிவுசெய்யப்படுதல் மற்றும் பெறுமதியை குறைவாக / கூடுதலாகவோ பதிவு செய்தல் போன்று தவறுகள் இருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. இதன் விளைவாக ஆண்டின் இறுதியில் நாட்குறிப்பு பதிவுகள் மூலம் மேற்கொள்ளப்படும் கருத்தில் கொள்ளப்பட வேண்டிய பெறுமதியுடன் சீராக்கல்கள் அவதானிக்கப்பட்டன. இப்பலவீனங்களை அவதானிக்கப்பட்ட சந்தர்ப்பங்கள் சில கீழே தரப்பட்டுள்ளன.
- (ii) சுயாதீன உறுதிப்படுத்தல் இல்லாமை காரணமாக 2016 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு காணப்பட்ட ரூபா 3,975,959,505 தொகையான பொருட்கள், பௌதீக ரீதியில் அவதானிப்பதற்கு அல்லது ஏனைய மாற்று வழிகளில் மெய்மையாய்வு செய்ய முடியாதிருந்தது.
- (iii) நிதிக்கூற்றுக்களில் காணப்படும் விற்பனைக் கிரயத்தினுள் ரூபா 379,701,902 தொகையான மொத்த இருப்பு பற்றாக்குறை மற்றும் பேரேட்டு மீதி மற்றும் பௌதீக மீதியுடன் ஒப்பீடு செய்த போது எழுந்துள்ள ரூபா 4,106,723,701 தொகையான ஏனைய இருப்பு விலகல் கூடுதலாக காண்பிக்கப்பட்டமை போன்ற கருத்திற்கொள்ளப்படக்கூடிய கணக்கு சீராக்கங்கள் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது. இதற்கு மேலதிகமாக ஆண்டில் மேற்கொள்ளப்பட்ட கொள்வனவு உறுதிப்படுத்தல் மற்றும் உறுதிப்படுத்தலுக்காக முறைமைகள் மூலம் மேற்கொள்ளப்பட்ட அறிக்கைகள் காணப்படவில்லை.
- (iv) கணக்காய்வு அறிக்கை திகதி வரை ஆண்டில் மேற்கொள்ளப்பட்ட கொள்வனவு மற்றும் வியாபாரக் கடன் கொடுத்தோரை இனங்காண்பதற்கும் உறுதிப்படுத்துவதற்கும் அறிக்கைகளை வடிவமைக்கும் செயற்பாடொன்றில்

முகாமைத்துவம் ஈடுபட்டிருந்தது. அதன் பெறுபேறாக இருப்பு மற்றும் செலுத்த வேண்டிய மீதிகளுக்கு உரித்தாக மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய எதுவித சீராக்கமொன்று இருந்ததாக எனவும் ஒட்டுமொத்தமாக எடுக்கும் போது கம்பனியின் இலாபத்தன்மைக்கும் நிதி நிலைமைக்கும் அதன் மூலம் இடம்பெறும் தாக்கத்தை தீர்மானிப்பதற்கு கணக்காய்விற்கு முடியாதிருந்தது.

- (v) வழங்குனரால் இணக்கம் காணப்படாமை காரணமாக 2016 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு நிதிக்கூற்றுக்களில் குறிப்பிடப்பட்ட செலுத்த வேண்டிய வியாபார மீதிகளில் இருப்பு மற்றும் முழுமைத்தன்மை தொடர்பாக உறுதிப்படுத்துவதற்கு நம்பிக்கை வைப்பதற்கும் முடியாதிருந்தது. நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்படும் ரூபா 448,016,672 தொகையான செலுத்த வேண்டிய மீதிகளால் வழங்குனரால் உறுதிப்படுத்திய மீதி ரூபா 402,421,783 ஆக இருந்தமையால் உறுதிப்படுத்தப்படாத மீதி ரூபா 45,594,889 ஆக இருந்தது. அவ்வாறே ரூபா 498,854,944 தொகையான உறுதிப்படுத்தல் கோரப்பட்ட மீதிகளில் ரூபா 96,433,161 தொகைக்கு வழங்குனரினால் பொறுப்பேற்றல் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (vi) இருப்புப் பொருட்கள் பதிவேடுகளுக்கு உட்படுத்துதல், பராமரித்தல் மற்றும் அறிக்கையிடல் தொடர்பாக தற்போது பராமரிக்கப்படும் நடைமுறை ஊடாக கொள்வனவு செய்த உருப்படிகளின் அளவு ஒவ்வொரு இருப்பு உருப்படியின் கிரயம், இருப்பு அசையும் அளவு (பெறுவனவு மற்றும் வழங்கல்) மற்றும் வழங்கப்படும் காலப்பகுதியொன்றில் காணப்படும் பொருளிருப்பு மீதி தொடர்பான போதியளவு தகவல் வழங்கப்படாமல் இருப்பதுடன் கம்பனி பாரிய தொழிற்பாட்டு ஆபத்தொன்றுக்கு தொடர்புபடுத்தப்பட்டிருந்தது. மேலும், இதன் விளைவாக உள்ளவாறான விலகல், மிகை மற்றும் பற்றாக்குறை எதுவேனும் இருந்தால் அவற்றை வெளிப்படுத்துதல் பொருட்களின் தவறான பயன்பாடு மற்றும் கொள்கை மாற்றத்தினால் ஏற்படும் நட்டங்களை இனங்கண்டு அதற்கு தீர்வு வழங்குதல் சிரமமாக உள்ளது, மேற்படி விடயங்களின் பிரகாரம் பொருளிருப்பு முகாமைத்துவம் தொடர்பாக காணப்படும் உள்ளகக் கட்டுப்பாடு போதியளவில் காணப்படாமை அவதானிக்கப்பட்டது. ஆதலால் நிதிக்கூற்றுக்களில் காணப்படும் இருப்புக்களின் பெறுமதியின் சரியான தன்மை மற்றும் நிலைத்திரு தன்மை தொடர்பாக நம்பிக்கை வைக்க முடியாதுள்ளது.
- (vii) ஆண்டின் இறுதியின் போது வழியில் இருப்பு கணக்கில் ரூபா 14,729,648,431 பெறுமதியான மீதியொன்று கையால் கொடுக்கல் வாங்கல் மேற்கொள்கின்ற விற்பனை நிலைய இருப்புக் கட்டுப்பாட்டு கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டிருந்தது. நடப்பாண்டில் கையால் கொடுக்கல் வாங்கல் இடம்பெறுகின்ற விற்பனை நிலையங்களுக்கு மாற்றப்படுகின்ற இருப்பின் பெறுமதி அம்மீதிகளிலிருந்து நிரூபணமாகின்றது. எவ்வாறாயினும், மாற்றல் பத்திரங்கள், கையினால் கொடுக்கல் வாங்கல் மேற்கொள்கின்ற விற்பனை நிலையங்களுக்கு மாற்றப்பட்ட இருப்பின் பெறுமதி (ரூபா 14 மில்லியன்) குறிப்பிடப்பட்ட பொழிப்பொன்றும் கணக்காய்விற்காக சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை. இதன் காரணமாக மாற்றப்படுகின்ற கணக்கு குறிப்புக்களில் சரியான தன்மை மற்றும் முழுமைத்தன்மையை பரீட்சிப்பதற்கோ உறுதிப்படுத்தவோ முடியவில்லை.
- (viii) முகாமைத்துவத்தினால் பின்பற்றப்படுகின்ற இருப்பு பெறுமதி மதிப்பீட்டு நடைமுறை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 2 இல் இருப்பு தேவைப்பாட்டுடன் இனங்காமல் இருந்தது. அந்த இணக்கமின்மையால் நிதிக்கூற்றுக்களில் காணப்படும் விற்பனை கிரயத்திற்கும் நடைமுறை சொத்துக்களுக்கும் ஏற்படக் கூடிய நிதித் தாக்கத்தை தீர்மானிப்பதற்கு அல்லது அளவிடுவதற்கோ முடியாதிருந்தது.

(ix) கம்பனியின் விற்பனை நிலையங்களிலிருந்து மீள அனுப்பி வைக்கப்பட்ட காலாவதியான மற்றும் வழங்குனர்களுக்கு மீள அனுப்ப வேண்டிய இருப்புக்கள் கருத்திற் கொள்ளக்கூடிய அள்வொன்று களஞ்சியத்தில் தடுத்து வைக்கப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், கம்பனி இந்த இருப்புக்களின் பெறுமதியையோ அல்லது அளவினையோ கணக்கிடாமல் இருந்ததுடன் ஒவ்வொரு ஆண்டின் இறுதியிலும் கணக்கீடும் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஈ) முற்பணம்

ரூபா 220,192,249 தொகையான கொடுப்பனவு செய்த முற்பணம் தொடர்பாக எழுத்துமூல சான்றுகள் காணப்படவில்லை. நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்ட இந்த அறவிடப்பட வேண்டிய மீதிகளின் உரித்து நிலைத்திருதன்மை, சரியான தன்மை தொடர்பாக எனது விடயப்பரப்பு மட்டுப்படுத்தப்பட்டுள்ளது.

(உ) வங்கி கணக்கிணக்கம்

நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏனைய வருமானமாக குறிப்பிடப்பட்டிருந்த ரூபா 10,735,872 ஆன பெறுமதியுடைய இனங்காணப்படாத வைப்புக்கள் மற்றும் வழங்கப்பட்ட போதிலும், சமர்ப்பிக்கப்படாத 06 மாதங்களை விஞ்சிய கருத்திற்கொள்ளக்கூடிய பெறுமதியுடைய காசோலைகள் மக்கள் வங்கியின் கூட்டிணைப்புக் கிளையில் (Corporate Branch) பேணப்பட்டு வரும் நடைமுறைக் கணக்கிற்குரிய வங்கிக் கணக்கிணக்கக் கூற்றில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தன. இவ்வைப்புக்களின் தன்மை மற்றும் நோக்கங்களை இனங்கண்டு மற்றும் சமர்ப்பிக்கப்படாத காசோலைகளை இரத்துச் செய்தல் மற்றும் இதன் மூலம் கணக்குகளுக்கு ஏற்படும் தாக்கத்தை மதிப்பீடு செய்வதற்கும் அளவிடுவதற்கும் முடியாதிருந்தது.

(ஊ) விற்பனை நிலையங்களின் நிதிக் கட்டுப்பாடு

நிதிக்கூற்றுக்களில் “கையிலுள்ள காசு” இன் காண்பிக்கப்படும் மீதி ரூபா 314,126,445 ஆக இருந்தது. எவ்வாறாயினும், 2016 திசெம்பர் 31 இல் விற்பனை நிலையங்களில் காணப்பட்ட ரூபா 192,958,901 தொகையான பணத்திற்காக அட்டவணையொன்று சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அட்டவணை சமர்ப்பிக்கப்படாத ரூபா 121,167,544 தொகையான மீதிகளின் சரியானதன்மை மற்றும் பூரணதன்மை தொடர்பாக திருப்தியடைய முடியாதிருந்தது.

(எ) கருத்திற்கொள்ள வேண்டிய பெறுமதிகளுடன் அக்கரையுடைய தரப்பினர் மீதிகள்

கம்பனியால் சதொச பாதுகாப்பு பொது (தனியார்) கம்பனிக்கு 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு செலுத்த வேண்டிய மீதிகளில் ரூபா 1,224,996 ஆன வேறுபாடொன்று காணப்பட்டது. அவ்வாறே அத்திகதியில் கிடைக்க வேண்டிய வெவ்வேறு வகைப்படுத்தலின் கீழான மீதிகளில் தேறிய பெறுமதி ரூபா 360,126,533 ஆக இருந்தது. எவ்வாறாயினும், நானாவிதக் கணக்குகளின் கீழ் கம்பனியிடமிருந்து கூட்டுறவு மொத்த விற்பனை தாபனத்திற்கு செலுத்த வேண்டிய கணக்குகளின் தேறிய பெறுமதி ரூபா 220,284,015 ஆக இருந்தமையால் ரூபா 139,842,518 ஆன வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. மேலே குறிப்பிடப்பட்ட வேறுபாடு காரணமாக மீதிகளின் சரியானதன்மை மற்றும் பூரணதன்மை தொடர்பாக திருப்தியடைய முடியாதிருந்தது.

(ஐ) புலனாய்வு செய்யப்பட்டு வரும் செயற்திட்டங்கள்

2014 மற்றும் 2015 ஆம் ஆண்டுகளின் போது சதொச கம்பனியால் அரிசி இறக்குமதி செயற்பாட்டு தொடர்பாக 2016 திசெம்பர் 30 ஆந் திகதி

பராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட விசேட கணக்காய்வு அறிக்கையில் அடங்கியுள்ள எனது அவதானிப்புக்களுக்கு அவதானத்திற்கு உட்படுத்துகின்றேன்.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 அபிப்பிராய மறுப்பு

இந்த அறிக்கையின் 1.4 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்களின் காரணமாக கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு போதியளவானதும் பொருத்தமானதுமான சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்வதற்கு எனக்கு முடியாதிருந்தது. அதன் காரணமாக இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது நான் அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கவில்லை.

2.2 ஏனைய சட்ட மற்றும் கட்டளைத் தேவைப்பாடுகள் தொடர்பான அறிக்கை

2007 ஆம் ஆண்டின் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 163(2) ஆம் பிரிவிலுள்ள கட்டளைகளின் பிரகாரம் நான் பின்வரும் விடயங்களைத் தெரிவிக்கின்றேன்.

(அ) அபிப்பிராயத்திற்காக அடிப்படை மற்றும் கணக்காய்வு விடய வரையெல்லை மற்றும் மட்டுப்படுத்தல் மேலே கூறப்பட்வாறாகும்.

(ஆ) இந்த அறிக்கையின் அபிப்பிராயத்திற்காக அடிப்படையான பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள முக்கியமான மட்டுப்படுத்தலுக்கு உட்பட்டது.

- இந்த அறிக்கையின் (அ) முதல் (ஐ) வரையான பந்திகள் தொடர்பாக பரீட்சிப்பதற்கு தேவையான போதுமான அளவு மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றுகள் கிடைக்காமல் இருந்ததுடன் கம்பனியினால் போதுமான அளவு புத்தகங்கள் மற்றும் அறிக்கைகள் பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.

- கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் சட்டத்தின் 151 ஆம் பிரிவின் தேவைப்பாடுகளுக்கு இணங்கவில்லையென்பதும் எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.3 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணக்கமின்மைகள்

2015 மே 25 ஆந் திகதிய பீஈஐ/1/2015 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கைக்கு முரணாக உத்தியோகபூர்வ வாகனங்களைப் பயன்படுத்துவதற்கு உரித்தற்ற 13 உத்தியோகத்தர்களுக்கு பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரத்தின் பேரில் போக்குவரத்து படிகளாக ரூபா 1,647,917 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

2.4 போதியளவு அதிகாரத்தினால் உறுதிப்படுத்தப்படாத கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 9.7 பிரிவின் பிரகாரம் திறைசேரி அங்கீகாரமின்றி பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரத்தின் பேரில் தொழில் தகைமைகளை சமர்ப்பித்த உத்தியோகத்தர்களுக்காக மாதாந்தம் ரூபா 10,000 வீதம் மீளாய்வாண்டில் 08 உத்தியோகத்தர்களுக்கு தொழில்துறை படிகளாக ரூபா 647,833 தொகையும் பிரதி பொது முகாமையாளர்களுக்கு மாதாந்தம் ரூபா 75,000 வீதம் மூன்று உத்தியோகத்தர்களுக்கு செயலாற்றல் படிகளாக ரூபா 1,312,500 மீளாய்வாண்டின் போது கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிலே கம்பனியின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 5,130,038,519 பற்றாக்குறையாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான பற்றாக்குறை ரூபா 1,945,253,021 ஆக இருந்ததனால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதி விளைவுகளில் ரூபா 3,184,785,498 அல்லது 164 சதவீதத்தினால் பற்றாக்குறையில் அதிகரிப்பொன்று காணப்பட்டது. விற்பனை வருமானம் ரூபா 2,007,256,687 ஆல் அதிகரித்த போதிலும் விற்பனைக் கிரயம் ரூபா 6,259,210,197 ஆல் அதிகரித்தமை தேறிய இலாபத்தில் குறைவது தொடர்பில் பிரதான காரணமாக இருந்தது.

மீளாய்வாண்டிற்கும் முன்னைய 04 ஆண்டுகளுக்குமான நிதி விளைவுகளை பகுப்பாய்வு செய்தபோது 2011 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 251,490,199 ஆக காணப்பட்ட கம்பனியின் தேறிய இலாபம் 2013 ஆம் ஆண்டின் இறுதியில் ரூபா 1,156,456,272 வரை அதிகரித்துக் காணப்பட்ட போதும் 2014, 2015 மற்றும் வருடங்களிலே முறையே ரூபா 3,460,051,129 மற்றும் ரூபா 1,945,253,021 மற்றும் ரூபா 5,130,038,519 ஆன நட்டம் ஏற்பட்டிருந்தது. இருந்தாலும், நிதி விளைவுகளுக்கு பதவியணியினர் ஊதியம், அரசாங்கத்திற்குச் செலுத்தப்பட்ட வரி, பெறுமானத்தேய்வு என்பவற்றை மீண்டும் செம்மையாக்கும் போது 2011 ஆம் ஆண்டிலிருந்து 2013 ஆம் ஆண்டு வரை பங்களிப்பு அதிகரித்திருந்த போதிலும் 2014, 2015 மற்றும் 2016 ஆம் ஆண்டுகளிலே முறையே ரூபா 1,922,368,825, ரூபா 42,040,870 மற்றும் ரூபா 3,066,064,651 ஆன மறைப் பங்களிப்பாக மாறியிருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

4.1.1 திட்டமிடல்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.1 பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் தொலைநோக்கு மற்றும் செயற்பணியினை நிறைவேற்றுவதற்காக மூன்றாண்டிற்கு குறையாத காலப்பகுதிக்காக கூட்டிணைந்த திட்டமொன்று மற்றும் அதனுடன் இணைந்ததாக செயல்நடவடிக்கை திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் மீளாய்வாண்டிற்குரிய கூட்டிணைக்கப்பட்ட திட்டம் மற்றும் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அவ்வாறே சுற்றறிக்கையின் 5.2 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் கூட்டிணைந்த திட்டத்திற்கும் செயல்நடவடிக்கை திட்டத்திற்கும் இணங்கும் வகையில் வருடாந்த பாதீடொன்று தயாரிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் மீளாய்வாண்டிற்குரியதாக பாதீடொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.2 ஏனைய அரசாங்க நிறுவனங்களுக்காக வழங்கப்பட்ட நிறுவனத்தின் வளங்கள்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 9.4 பிரிவிற்கு முரணாக அமைச்சரவை அங்கீகாரமின்றி கம்பனியின் பதவியணியின் 14 பேர் மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையில் வரிசை அமைச்சிற்கு இணைக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அந்த உத்தியோகத்தர்களின் சம்பளம் மற்றும் படிக்களாக மீளாய்வாண்டில் கம்பனியால் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 2,032,692 ஆக இருந்தது. இச் செலவினத்தை மீளாய்வாண்டில் செய்யாது குறித்த அமைச்சிற்கு வேண்டுகொள் விடப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.3 முகாமைத்துவச் செயற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) நிறுவனத்தின் விடுவிப்பு முற்பணம்

- (i) விடுவிப்பு நிறுவனங்களை தெரிவுசெய்யும் போது அரசின் பெறுகை வழிகாட்டல் எதுவும் பின்பற்றப்பட்டிருக்கவில்லை.
 - (ii) 2015 ஆம் ஆண்டில் 53 சந்தர்ப்பங்களில் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 1,224,541,593 ஆன முற்பணத் தொகையில் ரூபா 22,600,501 மற்றும் மீளாய்வாண்டில் மூன்று சந்தர்ப்பங்களில் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 25,000,000 ஆன முற்பணத் தொகையில் கணக்காய்வு திகதியான 2019 மார்ச் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் தீர்வு செய்யப்படாதிருந்ததுடன் விடுவிப்புக் கம்பனியுடன் காணப்பட்ட இணக்கப்பாடு இன்மை காரணமாக முற்பணத்தை தீர்வுசெய்தலில் தாமதமொன்று காணப்பட்டது.
 - (iii) முற்பணக் கொடுப்பவிற்குரிய கம்பனியால் கம்பனிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட தகவல்களில் காணப்பட்ட வேறுபாடுகளுக்குரித்தாக மேற்கொள்ளப்பட்ட விசாரணைகள் தொடர்பான பதில் கணக்காய்வு திகதியான 2019 மார்ச் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) விற்பனை நிலையங்களில் இருப்பு தொடர்பாக உள்ளக கட்டுப்பாட்டில் காணப்படுகின்ற பலவீனம் காரணமாக இருப்பு நட்டத்தை சரியாக கணிப்பீடு செய்வதற்கு முடியாதிருந்தது. அதன் காரணமாக மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனியின் 23 விற்பனை நிலையங்களில் களவு போனமை தொடர்பாக காப்புறுதி இழப்பீட்டினை பெறுவதற்கு விண்ணப்பிப்பதற்காக இனங்காணப்பட்டிருந்த நட்டம் ரூபா 13,660,217 ஆக இருந்த போதிலும் அதற்குரியதாக கிடைக்க கூடியதாக இருந்த காப்புறுதி இழப்பீட்டுத்தொகை ரூபா 2,758,666 மாத்திரமாக இருந்தது. இவ்வாறே குறித்த நட்டங்கள் தொடர்பாக பொறுப்பு வாய்ந்த தரப்பினர் இனங்காணப்பட்டு நட்டத்தை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.4 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்

வரிசை அமைச்சிற்கு பொறுப்பான அமைச்சர் மற்றும் அமைச்சின் கீழ் காணப்படும் நிறுவனங்களுக்கு இடையே நடைபெற்ற கலந்துரையாடலின் போது கூட்டுறவு மொத்த விற்பனை தாபனத்தினால் வ/ப லங்கா சீனிக் கம்பனியிடமிருந்து சலுகை விலைக்கு சிவப்பு சீனி இருப்பு கொள்வனவு செய்யப்பட்டு லங்கா சதோச, ஏனைய அரச நிறுவனங்களுக்கும் தனியார் துறைக்கும் விற்பனை செய்வதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் கூட்டுறவு மொத்த விற்பனை தாபனத்தின் (சதோச) தலைவரால் சிவப்பு சீனி இருப்பினை வழங்குவதற்காக லங்கா சதோச கம்பனி தலைவரால் இணக்கத்தை 2016 சனவரி 08 ஆந் திகதி கோரியிருந்ததுடன், லங்கா சதோச கம்பனி தலைவரால் கம்பனியிடம் போதியளவு சீனி இருப்பு உள்ளதாகவும் சதோசவிடமிருந்து சீனியைக் கொள்வனவு செய்ய முடியாதெனவும் காணப்படும் சீனி இருப்பு முடிவடைந்ததன் பின்னர் சதோசவிடமிருந்து சீனியைக் கொள்வனவு செய்வதற்கு முன்னுரிமை வழங்குவதாகவும் 2016 சனவரி 13 ஆந் திகதி அறிவிக்கப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும் லங்கா சதோச கம்பனியால் 2016 சனவரி 12 ஆந் திகதி கேள்வி கோரி 01 கி.கிரா ரூபா 93.65 வீதம் 200,000 கி.கிரா கொள்வனவு செய்வதற்கு 2016 சனவரி 13 ஆந் திகதி நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருந்தது. கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட தகவல்களின் பிரகாரம் சதோசவினால் மேலே குறிப்பிட்ட சிப்பு சீனி ஒரு கி.கிரா ரூபா 80.50 வீதம் விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. அதன் பிரகாரம் 200,000 கி.கிரா சிவப்பு சீனி வெளி நிறுவனமொன்றிடமிருந்து ரூபா 93.65 வீதம் கொள்வனவு செய்வதற்கு நடவடிக்கை

எடுத்தமையால் கம்பனிக்கு ரூபா 2,630,000 ஆன மேலதிக கிரயமொன்று செலவிட நேர்ந்திருந்தது.

4.5 பதவியணியினர் நிர்வாகம்

கம்பனியின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினர் 3,075 ஆக இருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டில் உள்ளவாறான பதவியணியினர் 3,641 ஆக இருந்ததுடன் அது தொடர்பாக பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

- (அ) கம்பனியின் விற்பனை நிலையங்கள் அதிகரித்ததன் பின்னர் அதனுடன் இணைந்ததாக மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையில் 787 மேலதிக பதவியணியொன்று ஆட்சேர்ப்பு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் அதற்கான அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்படாதிருந்ததுடன் வெற்றிடங்கள் காணப்பட்ட அங்கீகரிக்கப்பட்ட தவியணியின் 221 பதவிகளுக்காக ஆட்சேர்ப்பு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) முகாமைத்துவ நிபுணர்களாக வரிசை அமைச்சிற்கு ஆட்சேர்ப்பு செய்யப்பட்டிருந்த 04 உத்தியோகத்தர்கள் கம்பனிக்கு இணைக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அந்த உத்தியோகத்தர்களின் படிகளாக மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 1,410,000 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (இ) 2015 ஆம் ஆண்டின் போது வேலை இடைநிறுத்தத்திற்கு உட்பட்ட கணக்காளர் ஒருவர் ஒழுக்காற்று பரிசோதனையின் பின்னர் முகாமையாளர் (தொழிற்பாடு) என 2016 பெப்வரி 29 ஆந் திகதி மீண்டும் சேவையில் ஈடுபடுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் அந்த உத்தியோகத்தால் மேற்குறித்த பதவிக்குரிய தகைமை பூர்த்தி செய்யப்பட்டுள்ளதாக கணக்காய்வின் போது உறுதிப்படுத்தப்படவில்லை.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் வருடாந்த நிதிக்கூற்றுக்களையும் வரையு ஆண்டறிக்கையும் நிதியாண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், 2016 ஆண்டின் நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 ஒக்தோபர் 25 ஆந் திகதி சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

5.2 பெறுகை மற்றும் ஒப்பந்த செயற்பாடு

5.2.1 பெறுகை

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) பாதுகாப்பு கெமறா முறைமையொன்றை பொருத்தும் செயற்திட்டம்

பாதுகாப்பு கெமறா முறைமையொன்றை வழங்கி பொருத்தும் ஒப்பந்தம் தொடர்பாக 2016 யூன் 10 ஆந் திகதி வழங்குனருடன் உடன்படிக்கையொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன் செயற்திட்டத்தின் பெறுமதி ரூபா 142,292,252 ஆக இருந்தது. அது தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) மேலே குறிப்பிடப்பட்ட செயற்திட்டம் கையளிக்கப்பட்டிருந்த வழங்குனர் வேறு பிரதான கம்பனியொன்றின் உபகரணங்கள் மற்றும் இயலளவு பேரில் அந்த ஒப்பந்தம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்த போதிலும் அது தொடர்பாக பிரதான கம்பனியுடன் ஏற்படுத்திக் கொண்ட உடன்படிக்கை 2017 திசம்பர் 17 ஆந் திகதி முடிவடைந்திருந்தது. ஆதலால் பிரதான கம்பனியின்

உபகரணங்கள் வழங்கல் மற்றும் இயலளவு தொடர்பாக நிச்சயமற்ற நிலைமையொன்று காணப்பட்டது.

(ii) கீழே காட்டப்பட்டுள்ள பெறுகை வழிகாட்டல்களுடன் இணங்காமைகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

- 2.7.4 வழிகாட்டலின் பிரகாரம் அமைச்சின் பெறுகை குழுவிற்கு அமைச்சின் உத்தியோகத்தர் ஒருவர் மற்றும் நிறுவனத்தின் தலைவர் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் மற்றைய உறுப்பினர் உரிய துறை தொடர்பாக நிபுணத்துவத்தையுடைய வெளியக அங்கத்தவராக இல்லாதிருந்ததுடன் அந்த உறுப்பினர் நிறுவனத்தின் பணிப்பாளர் சபை அங்கத்தவரொருவராக இருந்தார்.
- 2.6 வழிகாட்டலின் பிரகாரம் தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவின் அங்கீகாரம் இல்லாமல் கேள்வி கோரல் பதிவேடுகளில் விதந்துரைகள் மாற்றப்பட்டிருந்தது.
- 5.3.5 வழிகாட்டலின் பிரகாரம் ஒப்பந்தம் கையளிக்கப்பட்டிருந்த வழங்குனர் நிர்மாண கைத்தொழில் அபிவிருத்தி அதிகாரசபையின் பதிவு செய்யப்பட்ட வழங்குனர் ஒருவராக உறுதிப்படுத்துவதற்கு உரிய சான்றுகள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

(iii) தொழில்நுட்ப விதந்துரைகளில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள 55 உருப்படிகளுக்கு இடையே 54 உருப்படிகள் தொடர்பாக இணக்கமின்மை காணப்படுவதாக தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவினால் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும் கேள்வி மதிப்பீட்டின் போது அது தொடர்பான கவனம் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(iv) வங்கி பிணையொன்று பெற்றுக்கொள்ளாமல் ரூபா 27,654,280 தொகையான வேலை தொடக்க முற்பணம் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) முயற்சியாளர் வளங்கள் திட்டமிடல் முறைமையொன்று (ERP System) தாபித்தல்.

(i) கம்பனியால் முயற்சியாளர் வளங்கள் திட்டமிடல் முறைமையொன்று (ERP System) தாபிப்பதற்காக ரூபா 198,175,784 பெறுமதிக்கு வழங்குனர் ஒருவருடன் உடன்படிக்கையொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன் அது தொடர்பாக பரீட்சித்த போது பின்வரும் பெறுகை வழிகாட்டல்களுக்கு இணக்கமின்மை அவதானிக்கப்பட்டது.

- 2.7.4 வழிகாட்டலின் பிரகாரம் அமைச்சின் பெறுகை குழுவிற்கு அமைச்சின் உத்தியோகத்தர் ஒருவர் மற்றும் நிறுவனத்தின் தலைவர் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் மற்றைய உறுப்பினர் உரிய துறை தொடர்பாக நிபுணத்துவத்தையுடைய வெளியக அங்கத்தவராக இல்லாதிருந்ததுடன் அந்த உறுப்பினர் நிறுவனத்தின் பணிப்பாளர் சபை அங்கத்தவரொருவராக இருந்தார்.
- பெறுகை வழிகாட்டல் 2.3.2 இன் பிரகாரம் செயற்திட்டத்திற்குரிய விதந்துரைகள் மற்றும் கேள்வி பதிவேடுகள் தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவிற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டு அங்கீகாரம் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- பெறுகை வழிகாட்டல் 2.8.3 இன் பிரகாரம் 05 உத்தியோகத்தர்களுடன் கூடிய தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவின்

சகல அங்கத்தவர்களின் பரிந்துரை தேவையான போதிலும் மூன்று அங்கத்தவர்களால் மாத்திரம் பரிந்துரை வழங்கப்பட்டிருந்தன.

(ii) பிணைப் பொறுப்பு பெற்றுக்கொள்ளாமல் ரூபா 39,635,157 தொகையான வேலை ஆரம்பிப்பு முற்பணம் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(இ) கம்பனியால் அதன் விற்பனை நடவடிக்கைகளை பேணிச் செல்வதற்காக நாட்டின் வெவ்வேறு பிரதேசங்களில் வாடகை அடிப்படையில் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருந்த கட்டிடங்கள், பெறுகை செயற்பாடுகளிலிருந்து விலகி பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன் இதற்காக மீளாய்வாண்டின் போது கொடுப்பனவு செய்யப்பட்ட வாடகை ரூபா 415,816,042 ஆக இருந்தது.

(ஈ) வாடகை வாகனங்களை பெற்றுக்கொள்வதற்காக பெறுகை செயற்பாடுகளிலிருந்து விலகி தெரிவு செய்யப்பட்டிருந்த வாகனங்களை வழங்கிய நிறுவனமொன்றுக்காக மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 5,506,927 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளின் குறைபாடுகள் அவ்வப்போது கம்பனியின் தலைவரின் கவனத்திற்குக் கொண்டு வரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள் தொடர்பாக விசேட கவனம் கோரப்படுகின்றது.

முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள்	அவதானிப்புக்கள்
(அ) பெறுகை நடவடிக்கை கட்டுப்பாடு	பெறுகை நடவடிக்கைகளின் போது பெறுகை வழிகாட்டல் கோவையின் நியதிகள் பின்பற்றப்பட்டிருக்கவில்லை.
(ஆ) மனித வள முகாமைத்துவம்	அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறை யொன்று காணப்படாமை, முறையற்ற ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவி உயர்வு வழங்கல்
(இ) பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு	வருடாந்த பாதீடு தயாரிக்காமையால் கட்டுப்பாட்டுக் கருவியொன்றாக பயன்படுத்த முடியாமை.
(ஈ) பொருளிருப்பு கட்டுப்பாடு	(i) சரியான இருப்பு அறிக்கைகளை பேணுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படாமை (ii) முறையற்ற இருப்பு அறிக்கைகளை பேணுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படாமை (iii) பௌதீக இருப்பு கணிப்பீடு முறையாக இல்லாமை
(உ) கணக்கீட்டு முறைமை	(i) கணக்கீட்டிற்காக முகாமைத்துவ தகவல் முறைமையொன்று போதுமாகவும் முறையாகவும் இல்லாமை (ii) கணக்குகளில் செம்மையாக்கல் குறிப்புகளுக்காக போதியளவு சான்றுகள் மற்றும் அங்கீகாரம் காணப்படாமை
(ஊ) சொத்துக்கள் நிர்வாகம்	(i) நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடொன்று காணப்படாமை (ii) சொத்துக்களை மூலதனமாக்கும் முறைமையொன்று காணப்படாமை

