

வரையறுக்கப்பட்ட சீ – நோர் நிறுவனம் -2016

வரையறுக்கப்பட்ட சீ – நோர் நிறுவனத்தின் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2016 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(6) ஆம் உறுப்புரையின் பிரகாரம் பராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் மீளாய்வாண்டின் செயலாற்றல் தொடர்பான எனது அவதானிப்புக்கள் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

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 முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு பணிப்பாளர் சபை பொறுப்பாக உள்ளது.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கும் கணக்காய்வு திட்டமிடப்பட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகள் 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 நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி நிறுவனத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. முகாமைத்துவத்தால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்தச் சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

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

1.4 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள்

பின்வரும் இணங்காமைகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

(i) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 01

* நியமத்தின் 79 (ஆ) பந்தியின் பிரகாரம் உரிமை மூலதனத்தினுள் காணப்படுகின்ற ஒதுக்கீட்டின் தன்மை மற்றும் நோக்கம் என்பன வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய போதிலும் அவ்வாறு மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

* நியமத்தின் 117 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்களை விளங்கிக்கொள்வதற்காக முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய போதிலும் நிதிக் கருவிகள் தொடர்பான கணக்கீட்டுக் கொள்கை வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 12

நியமத்தின் 79, 80 மற்றும் 81 ஆம் பந்திகளின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் வரிச் செலவினம் தொடர்பான வெளிப்படுத்தல்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

(iii) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16

நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள ரூபா 260,559,448 மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கத்தை நிறுவனம் இனங்கண்டிருந்த போதிலும் நியமத்தின் 77 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்களில் பின்வரும் வெளிப்படுத்தல்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

மீள்மதிப்பீடு செயற்பாட்டிற்கு வரும் திகதி சுயாதீனமான மதிப்பீட்டாளரொருவர் ஈடுபடுத்தப்பட்டிருந்தாரா என்பது சொத்துக்களின் நியாயமான பெறுமதிகளை மதிப்பீடு செய்யும் போது பயன்படுத்தப்பட்ட முறைகள் மற்றும் முக்கியமான எடுகோள்கள்

(iv) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 19

நியமத்தின் 57 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிர்ணயிக்கப்பட்ட நலன் பொறுப்பானது உத்தேசிக்கப்பட்ட அலகு செலவு முறைமை ஊடாக நம்பகமான மதிப்பீட்டொன்றை மேற்கொள்ள வேண்டும். எவ்வாறாயினும் நிறுவனத்தால் கணக்கீட்டு நியமத்திற்கு முரணாக முன்னைய நிதியாண்டின் இறுதி மாதத்தில் பெறப்பட்ட சம்பளத்தின் அரைவாசியை ஒவ்வொரு உத்தியோகத்தராலும் பூர்த்தி செய்யப்பட்ட ஆண்டின் எண்ணிக்கையால் பெருக்குவதன் மூலம் இது கணிப்பிடப்பட்டிருந்தது.

(v) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 24

நியமத்தின் 17 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் பிரதான முகாமைத்துவ பதவியணி நலன்கள் நிறுவனத்தால் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(vi) **இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமம் 07**

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

நியமத்தின் 08 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிப் பொறுப்புக்களின் கொண்டுசெல்லும் தொகையானது நிதி நிலைமைக் கூற்றில் அல்லது குறிப்புக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய போதிலும் அவ்வாறு வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

நியமத்தின் 31 மற்றும் 33 ஆம் பந்திகளின் பிரகாரம் அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியின் இறுதியில் வெளிப்பட்ட நிதிக் கருவிகளிலிருந்து எழுகின்ற ஆபத்துக்களின் தன்மை மற்றும் பரப்பை மதிப்பீடு செய்வதற்கு தேவையான தகவல்கள் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) **கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்**

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 23 இன் 08 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் தகுதியான சொத்தின் கொள்வனவு, நிர்மாணம் அல்லது உற்பத்திக்கு நேரடியாக பங்களிக்கக்கூடியதாகவுள்ள கடன் கிரயங்கள் அச் சொத்தின் கிரயத்தின் பகுதியொன்றாக மூலதனமாக்கப்பட வேண்டியதுடன் ஏனைய கடன் கிரயங்கள் கூறப்பட்ட காலப்பகுதியில் செலவினமாக இனங்காணப்பட வேண்டும். எவ்வாறாயினும் இதற்கு முரணாக நிறுவனத்தின் செலவினமாக கடன் கிரயங்கள் இனங்காணப்படுகின்ற கணக்கீட்டுக் கொள்கை நிறுவனத்தால் இனங்காணப்பட்டிருந்தது.

(இ) **கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்**

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) 2008 பெப்ரவரி 14 இல் வரையறுக்கப்பட்ட சீ – நோர் நிறுவனம் பங்களாதேசத்தின் முதலீட்டாளரொருவருடன் கைச்சாத்திட்ட உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் ஆரம்பிக்கப்பட்ட ஸ்ரீ பங்களாஸ் படகுகள் உற்பத்திக் கம்பனி நட்டத்தில் இயங்கியிருந்ததால் 2016 யூலை 28 ஆம் திகதிய பணிப்பாளர் சபைத் தீர்மானத்தின் அடிப்படையில் உடன்படிக்கை முடிவுறுத்தப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 36 இன் பிரகாரம் 2016 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு காணப்பட்ட ரூபா 1,961,850 முதலீட்டின் நட்டக் கழிவிற்காக (Impairment of Investment) ஒதுக்கீடுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ii) முழுமையாக பெறுமானத்தேய்விடப்பட்ட உழவு இயந்திரப் பெட்டிகள் மற்றும் மோட்டார் கார்களிற்கான முறையே ரூபா 166,695 மற்றும் ரூபா 1,867,241 பெறுமானத்தேய்வு மீளாய்வாண்டின் கணக்கிற்கு மேலும் கொண்டுவரப்பட்டிருந்ததனால் சொத்துக்களின் தேறிய பெறுமதி மற்றும் இலாபம் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு ரூபா 2,033,936 ஆல் குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்தன.
- (iii) 2004, 2011 மற்றும் 2015 ஆம் ஆண்டுகளிலிருந்து அறவிடப்படாதிருந்த ரூபா 22,203,074 கூட்டுமொத்தமான கடன்பட்டோர் மீதிகள் உள்ளடங்கலாக ரூபா 125,303,319 தொகையான கடன்பட்டோர் மீதி 2016 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு காணப்பட்ட போதிலும் அறவிடமுடியாக் கடன் மற்றும் ஐயக் கடன்களிற்காக ரூபா 6,392,490 ஒதுக்கீடுகள் மாத்திரமே மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன் இவ் ஒதுக்கீடுகள் போதாதிருந்தமை கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது.

(ஈ) விளக்கமளிக்கப்படாத வேறுபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) 2016 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான வரையறுக்கப்பட்ட சீ - நோர் நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் வரையறுக்கப்பட்ட நோர்த் சீ (தனியார்) கம்பனியிலிருந்து பெற வேண்டியதாகவும் கம்பனிக்கு செலுத்த வேண்டியதாகவும் முறையே ரூபா 26,294,662 மற்றும் ரூபா 18,294,909 தொகைகள் காட்டப்பட்டிருந்த அதேநேரம் நோர்த் சீ (தனியார்) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் அம் மீதிகள் முறையே ரூபா 24,978,402 மற்றும் ரூபா 24,846,086 ஆக இருந்தமையால் முறையே ரூபா 1,316,260 மற்றும் ரூபா 6,551,177 ஆன விளக்கமளிக்கப்படாத வேறுபாடுகளை சுட்டிக்காட்டுகின்றன.
- (ii) நிதி நிலைமைக் கூற்றின் பிரகாரம் நிலையான சொத்துக்களின் பெறுமதி ரூபா 20,505,436 ஆக காணப்பட்ட போதிலும் நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேட்டின் பிரகாரம் இப் பெறுமதி ரூபா 29,774,369 ஆக காணப்பட்டமையால் ரூபா 9,269,203 ஆன வேறுபாடொன்றை சுட்டிக்காட்டுகின்றது.
- (iii) நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் புரள்வு ரூபா 205,502,518 ஆக இருந்த போதிலும் தேசத்தை கட்டியெழுப்பும் வரியை கணிப்பீடு செய்யும் போது பயன்படுத்தப்பட்ட புரள்வை பெறுமதி சேர் வரிக் கொடுப்பனவிற்காக பயன்படுத்தப்பட்ட புரள்வுடன் ஒப்பீடு செய்யும் போது முறையே ரூபா 1,070,507 மற்றும் ரூபா 3,069,618 ஆன வேறுபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

(உ) கணக்காய்விற்கான சான்றின்மை

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) நிதிக்கூற்றுக்களில் செலுத்த வேண்டிய மீதிகளின் கீழ் காட்டப்பட்ட ரூபா 1,458,292 பெறுமதி சேர் வரியில், ரூபா 11,719,949 தொகையான பெறுமதி சேர் வரியின் வரவு மீதி, ரூபா 138,205 தொகையான பொருளாதார சேவைக் கட்டணங்களின் வரவு மீதி மற்றும் ஏனைய பெற வேண்டிய மீதிகளில் உள்ளடக்கப்பட்டு முற்பணமாக செலுத்தப்பட்ட ரூபா 2,466,894 பொருளாதார சேவைக் கட்டணங்கள் என்பவற்றிற்கான மீதி உறுதிப்படுத்தல்கள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) வரையறுக்கப்பட்ட சீ - நோர் நிறுவனத்திற்குச் சொந்தமான லுணுவில மற்றும் வீரவிலவிலுள்ள தொழிற்சாலைகள் இரண்டும் வரையறுக்கப்பட்ட நோர்த் சீ (தனியார்) கம்பனிக்கு கையளிக்கப்பட்டமை தொடர்பான 2010 நவம்பர் 02 ஆம் திகதிய அமைச்சரவைப் பத்திரம், கையளிக்கப்பட்ட சொத்துக்களின் பெறுமதி கணிப்பீட்டு அறிக்கை அல்லது அரசாங்க மதிப்பீட்டாளரின் மதிப்பீட்டு அறிக்கை என்பன கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து வரையறுக்கப்பட்ட சீ - நோர் நிறுவனத்தின் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 ஏனைய சட்டரீதியான மற்றும் பிரமாணரீதியான தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை

2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 163(2) ஆம் பிரிவின் மூலம் வேண்டப்பட்டவாறு, நான் பின்வருமாறு குறிப்பிடுகின்றேன்.

(அ) முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையும் வரையறைகளும் மேற்குறிப்பிடப்பட்டவாறு உள்ளன.

ஆ) நான் அபிப்பிராயப்படுவதாவது:

* கணக்காய்விற்கு அவசியமான சகல தகவல்களையும் விளக்கங்களையும் நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என்பதுடன் இதுவரையான எனது பரீட்சிப்பின் மூலம் தென்படுகின்றவாறு முறையான கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகள் நிறுவனத்தால் பேணப்படுகின்றன என்பதும்,

* 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 151 ஆம் பிரிவின் தேவைப்பாடுகளுடன் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் இணங்குகின்றன என்பதும் ஆகும்.

2.3 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்தவேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) பல ஆண்டுகளாக முன்கொண்டுவரப்படும் ரூபா 9,202,662 கூட்டுமொத்தமான 05 ஏனைய பெறவேண்டிய மீதிகளை தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு மீளாய்வாண்டிலும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு காணப்பட்ட ரூபா 138,912,830 தொகையான ஏனைய செலுத்த வேண்டிய மீதியில் உள்ளடக்கப்பட்ட ரூபா 113,123,958 விற்பனை முற்பணங்களை இனங்கண்டு தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) கடன்பட்டோர் மீதியில் உள்ளடக்கப்பட்ட இலங்கை கிறிக்கட் சபையின் பெயரிலான ரூபா 230,012 எதிர்மறை மீதி 03 மாத காலப்பகுதிக்கு மேலாக நிதிக்கூற்றுக்களில் சுட்டிக்காட்டப்பட்டதுடன் அவ் மீதியை தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஈ) 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ஒரு ஆண்டு காலப்பகுதிக்கு மேற்பட்ட ரூபா 6,477,608 முற்பணங்களை தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

3. நிதிசார் மீளாய்வு

3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான நிறுவனத்தின் தொழிற்பாடுகள் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான ரூபா 61,814,529 தேறியலாபத்துடன் ஒப்பிடுகையில் ரூபா 9,264,551 ஆன தேறியலாபத்தை விளைவித்திருந்தமையால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிசார் விளைவுகளில் ரூபா 52,549,978 ஆன வீழ்ச்சியினை சுட்டிக்காட்டுகின்றது. விற்பனைக் கிரயம் ரூபா 54,192,681 ஆல் அதிகரித்தமை இந்த வீழ்ச்சிக்கான பிரதான காரணமாக பங்களித்திருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தால் கட்டுப்படுத்தப்படுகின்ற வரையறுக்கப்பட்ட சீ – நோர் நிறுவனத்தின் பிரதான நோக்கங்கள் அமைப்பு அகவிதியின் பிரகாரம் பின்வருமாறுள்ளன.

- (அ) இழுவைப் படகுகள், மீன்பிடி கப்பல்கள், கடல் மோட்டர்கள் மற்றும் ஏனைய கடல் உபகரணங்களின் திருத்தத்திற்காகவும் மீளமைத்தலிற்காகவும் வேலைத்தளங்களை அமைத்தல், உற்பத்திசெய்தல், விற்பனைசெய்தல் மற்றும் செயற்படுத்தல் வணிகத்தை நடாத்துதல்.
- (ஆ) ஐஸ் உற்பத்தி மற்றும் கடல் உற்பத்திப் பொருட்களின் வணிகத்தை பொறுப்பேற்றல் மற்றும் இந்த உற்பத்திப்பொருட்களை செயன்முறைப்படுத்துதல், பொதியிடுதல், சந்தைப்படுத்துதல் மற்றும் ஏற்றுமதி செய்தல்.
- (இ) இலங்கையில் அல்லது வெளிநாட்டில் மீன்பிடி வலைகளையும் அதனுடன் இணைந்த மீன்பிடித் துணைக்கருவிகளையும் உற்பத்திசெய்து விற்பனை செய்யும் வணிகத்தை நடாத்துதல்.
- (ஈ) நிறுவனத்தின் நடவடிக்கைகள் தொடர்பாக தரகு முகவர், விற்பனை முகவர் அல்லது உற்பத்தியாளராக செயற்படுதல்.

மேற்குறிப்பிடப்பட்ட நோக்கங்களை அடைந்துகொள்வதில் பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) நிறுவனத்தின் பிரதான நோக்கங்களின் கீழ் சுட்டிக்காட்டப்பட்ட ஐஸ் உற்பத்தி மற்றும் அதனுடன் இணைந்த நடவடிக்கைகளை ஆற்றுதல் மற்றும் மீன்பிடி வலைகளை உற்பத்தி செய்தல் என்பன குறிப்பிடப்பட்ட நோக்கங்களிலிருந்து தற்போது மீளப்பெறப்பட்டிருந்த போதிலும் அதற்கிணங்க அமைப்பு அகவிதியை திருத்தம் செய்வதற்கு நிறுவனத்தால் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ii) வியாபார முகவராக நிறுவனத்தின் தொழிற்பாட்டை விஸ்தரிப்பதற்காக 300 சில்லறை கடைகளை ஸ்தாபிப்பதற்கு 2016 ஆம் ஆண்டின் கூட்டிணைந்த திட்டத்தின் மூலம் திட்டமிடப்பட்டிருந்த போதிலும் அச் செயற்பாடு ஆற்றப்பட்டிருக்காததுடன் 2017 நவம்பர் மாதமளவில் அனைத்து சில்லறைக் கடைகளின் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளும் இடைநிறுத்தப்பட்டிருந்தன.

4.2 முகாமைத்துவ நடவடிக்கைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2016 ஆகஸ்ட் 02 இலிருந்து 15 ஆண்டு காலப்பகுதிக்காக வரையறுக்கப்பட்ட சீ – நோர் நிறுவனத்திற்குச் சொந்தமான மட்டுமகலவில் அமைந்துள்ள மோட்டார் வாகனம் திருத்தும் வேலைத்தளத்தை தனியார் கம்பனியொன்றிற்கு குத்தகைக்கு விடுதல் தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.
- (i) குறிப்பிடப்பட்ட குத்தகை உடன்படிக்கையின் பிரகாரம், முதலாவது 05 ஆண்டுகளில் ரூபா 100,000, இரண்டாவது 5 ஆண்டுகளில் ரூபா 150,000 மற்றும் மூன்றாவது 5 ஆண்டுகளில் ரூபா 250,000 ஆன ஆகக்குறைந்த வாடகைகள் விடயத்தில் குத்தகைக்குப் பெற்றவரால் நிறுவனத்திற்கு வருடாந்த விற்பனையில் 3 சதவீதம் செலுத்தப்பட வேண்டுமென வேண்டப்பட்டுள்ளது. முதலாவது ஆண்டிற்காக மாதமொன்றிற்கு ரூபா 150,000 விலைவீதத்தில் ரூபா 1,800,000 தொகையான கட்டணம் அறவிடப்பட்டிருந்ததுடன் அவ்வாறு அறவிடப்பட்ட வருமானத்தின் சரியான தன்மையை உறுதிப்படுத்துவதற்காக குத்தகைக்குப் பெற்ற கம்பனியின் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை நிறுவனம் பரீட்சித்திருக்கவில்லை.
- (ii) மட்டுமகலவில் அமைந்துள்ள மோட்டார் வாகனம் திருத்தும் வேலைத்தளம் தொடர்பான காணியின் சட்டரீதியான உரிமைத்துவத்தை உறுதிப்படுத்துவதற்காக உரித்துறுதிகளோ அல்லது தேவைப்பட்ட அவ்வாறான ஏதாவது சான்றுகளோ கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iii) குறிப்பிட்ட குத்தகை உடன்படிக்கையின் 2(ஈ) மற்றும் (இ) உட்பிரிவின் பிரகாரம் குத்தகைக்கு விடப்பட்ட சந்தர்ப்பத்தில் அவ் வேலைத்தளத்தில் சேவையில் ஈடுபடுத்தப்பட்டிருந்த ஊழியர்கள் குத்தகைக்குப் பெற்ற கம்பனிக்கு உள்வாங்கப்படுவதுடன் அவ் ஊழியர்களிற்கு செலுத்தப்பட்ட சம்பளங்கள் வரையறுக்கப்பட்ட சீ – நோர் நிறுவனத்திற்கு குறிப்பிட்ட கம்பனியால் மீளளிக்கப்பட வேண்டும் என குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும் 2016 யூலை 22 ஆம் திகதிய பணிப்பாளர் சபைப் பத்திரத்தின் பிரகாரம் அவ் ஊழியர்கள் கம்பனிக்கு உள்வாங்கப்பட்டிருக்காதமை வெளிப்படுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (iv) குத்தகைக்கு பெற்ற கம்பனி அதன் வணிகப் பெயரை மாற்றியிருந்த போதிலும் அதற்கிணங்க குத்தகை உடன்படிக்கையை மீளாய்வு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) டி. ஆர். விஜேவர்த்தன மாவத்தை, கொழும்பு 10 இல் அமைந்துள்ள நிறுவனத்திற்குச் சொந்தமான 2 றூட்கள் 18.24 பேர்ச்சுகள் பரப்பளவான காணி 20 ஆண்டுகளிற்கு மாதமொன்றிற்கு ரூபா 40,000 விலைவீதத்தில் 1998 யூலை 04 இல் தனியார் கம்பனியொன்றிற்கு (சீ – நோர் ஓறியன்ஸ் சீ பூட் ரெஸ்ரோரன்ட்) வாடகைக்கு விடப்பட்டிருந்ததுடன் இது தொடர்பில் பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.
- (i) குறிப்பிடப்பட்ட குத்தகை தொகைக்கு மேலதிகமாக, குறிப்பிட்ட வணிகத்தின் தேறிய இலாபத்தில் 40 சதவீத பங்கு குத்தகை உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் கட்டிடங்களிற்கான பெறுமானத்தேய்வை அறவிடாமல் வரையறுக்கப்பட்ட சீ – நோர் நிறுவனத்திற்கு செலுத்தப்பட

வேண்டிய போதிலும் அப் பகுதி 1998 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் 2011 ஆம் ஆண்டு வரை பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்காததுடன் வரையறுக்கப்பட்ட சீ – நோர் நிறுவனம் உரிய கம்பனியின் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட கணக்குகளை பரீட்சித்திருக்கவும் இல்லை.

- (ii) குறித்த வணிகத்திலிருந்து உழைக்கப்பட்ட தேறியலாபம் ஏதாவது 5 ஆண்டு தொடர்ச்சியான காலப்பகுதியின் போது நியாயமாக போதியளவாக காணப்படாதமை விடயத்தில் உடன்படிக்கையின் 11 ஆம் உட்பிரிவின் பிரகாரம் குத்தகைக்கு பெற்றவரின் ஒத்துழைப்பின்றி இக் குத்தகை உடன்படிக்கையை முடிவுறுத்துவதற்கான அதிகாரத்தை குத்தகைக்கு வழங்கியவர் கொண்டிருந்த போதிலும் உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் பெறவேண்டிய இலாபப் பங்கை பெற்றுக்கொள்ளாதமை தொடர்பாக உடன்படிக்கையை முடிவுறுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iii) உடன்படிக்கையின் 12 ஆம் உட்பிரிவின் பிரகாரம் உடன்படிக்கையை முடிவுறுத்திய பின்னர் மிகுதி காலப்பகுதியில் ஒவ்வொரு ஆண்டிற்காகவும் அல்லது அவற்றின் பகுதிக்காக குத்தகைக்கு பெற்றவரிடமிருந்து குத்தகைக்கு வழங்கியவரால் ரூபா 250,000 தொகையை செலுத்துவதற்கு இணக்கப்பாடு காணப்பட்டிருந்தது. மேலும் உடன்படிக்கை கைச்சாத்திடப்பட்ட சந்தர்ப்பத்தில் 11 ஆம் உட்பிரிவு நிபந்தனைக்கு முரணாக தீமையானதாக உட்பிரிவு மேற்கொள்ளப்பட்டதென முகாமைத்துவம் புறக்கணித்திருந்தது.
- (iv) குறிப்பிட்ட குத்தகை உடன்படிக்கை காலப்பகுதி 2018 யூலை 04 இல் முடிவுறுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் பொது முயற்சிகள் திணைக்களம், அமைச்சரவை மற்றும் சட்டமா அதிபதி திணைக்களம் என்பவற்றின் அங்கீகாரத்தின் கீழ் அத் திகதியிலிருந்து 30 ஆண்டுகள் காலப்பகுதிக்காக தற்போதைய குத்தகைக்கு பெற்றவரிடமிருந்து மீண்டும் குத்தகைக்கு வழங்குவதற்கு நிறுவனத்தின் பணிப்பாளர் சபை தீர்மானித்திருந்தது. அதற்கிணங்க 2016 செப்டெம்பர் 20 இல் விலைமதிப்பீட்டுத் திணைக்களத்திலிருந்தான வருடாந்த மதிப்பிடப்பட்ட குத்தகை வாடகைப் பெறுமதி ரூபா 39,300,000 ஆக இருந்ததுடன் தற்போதைய குத்தகைக்கு பெற்றவர் அப் பெறுமதிக்கு குறித்த காணியை பெற்றுக்கொள்வதற்கு இணங்கியிருக்கவில்லை. இதன் விளைவாக 30 ஆண்டுகள் காலப்பகுதிக்காக காணியின் குத்தகை வாடகைப் பெறுமதி 2016 நவம்பர் 29 இல் ரூபா 604,000,000 ஆக மீள மதிப்பிடப்பட்டிருந்தது. இரண்டாவது தடவை பெறப்பட்ட மதிப்பிடப்பட்ட பெறுமதியின் பிரகாரம் காணியின் வருடாந்த குத்தகை வாடகை ரூபா 20,133,333 ஆக இருந்ததுடன் முதலாவது பெறுமதியை விட இரண்டாவது மதிப்பிடப்பட்ட பெறுமதி ரூபா 19,166,667 ஆல் குறைவடைந்தமைக்கான காரணங்கள் கணக்காய்வில் கேள்விக்குரியதாக இருந்தது.

4.3 செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) வரையறுக்கப்பட்ட சீ - நோர் நிறுவனத்திற்குச் சொந்தமான இரண்டு நடமாடும் வேலைத்தளங்கள் மற்றும் 105 பெறுமதியிடப்படாத கருவிகள் மற்றும் ஏனைய உபகரணப் பொருட்கள் 2006 ஆகஸ்ட் 17 இல் தனியார் கம்பனியொன்றிற்கு வாடகைக்கு விடப்பட்டிருந்தது. இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) குத்தகை உடன்படிக்கையின் 6(இ) உட்பிரிவின் பிரகாரம் ஒவ்வொரு நடமாடும் வேலைத்தளத்திலும் நிலைத்திருந்த நடடங்களிற்காக குத்தகைக்குப் பெற்றவரால் ரூபா 2.5 மில்லியன் பெறுமதிக்கு காப்புறுதி மேவுகையொன்று பெற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும் அத்தகைய காப்புறுதி மேவுகையை பெற்றுக்கொள்ள நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்காததுடன் அவ்வாறே அதன் மீது முகாமைத்துவம் கவனம் செலுத்தியிருக்கவில்லை.
- (ii) குத்தகைக்குப் பெற்ற கம்பனிக்கு வேலைத்தளங்களை கையளிக்கும் போது கருவிகள் மற்றும் ஏனைய உபகரணங்களின் 105 அலகுகள் கையளிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. எவ்வாறாயினும் இது தொடர்பில் பௌதீக மெய்யாய்வு மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.4 சர்ச்சைத் தன்மையான கொடுக்கல்வாங்கல்கள்

(அ) ஸ்ரீ பங்களாஸ் படகு உற்பத்திக் கம்பனியில் முதலீடு செய்தல்

2007 பெப்ரவரி 22 ஆம் திகதிய அமப/07/0198/351/001 ஆம் இலக்க அமைச்சரவைத் தீர்மானத்தின் பிரகாரம் வரையறுக்கப்பட்ட சீ - நோர் நிறுவனம் மீன் பிடிப் படகுகளின் உற்பத்தி நோக்கத்திற்காக கூட்டுமுயற்சியொன்றை ஆரம்பிப்பதற்காக பங்களாதேசத்தில் உள்ள வரையறுக்கப்பட்ட இலைட் அக்ரோ இன்டஸ்ட்ரீஸ் (தனியார்) கம்பனியுடன் 2008 பெப்ரவரி 18 இல் உடன்படிக்கையொன்றை கைச்சாத்திட்டிருந்தது. இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் முயற்சியின் கூட்டுப் பங்காளர் தொடர்பில் வங்கிப் பிணையொன்று பெறப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும் அவ்வாறு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ii) உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் நிறுவனத்தின் முதலீடு ஐ.அ.டொலர் 80,000 ஆக காணப்பட்ட போதிலும் நிறுவனம் ஐ.அ.டொலர் 101,265 தொகையை முதலிட்டிருந்ததால் ஐ.அ.டொலர் 21,265 தொகை கூடுதலாக முதலீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும் வரையறுக்கப்பட்ட சீ - நோர் நிறுவனத்திற்கு 2017 ஆம் ஆண்டு வரை முதலீட்டிலிருந்து எந்தவொரு நலன்களும் கிடைத்திருக்கவில்லை.
- (iii) 2016 யூலை 28 ஆம் திகதிய 310 ஆம் இலக்க பணிப்பாளர் சபைப் பத்திரத்தின் மூலம் செயற்திட்டத்தை பூர்த்தி செய்வதற்கான அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டிருந்த போதிலும் இவ் அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் செயற்திட்டத்தை முடிவுறுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்காததுடன்

மீளாய்வாண்டின் நிதி நிலைமைக் கூற்றில் முதலீடுகளின் கீழ் இது தொடர்பாக ரூபா 1,961,850 பெறுமதி சுட்டிக்காட்டப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) பொதுக் கம்பனியொன்றிற்கு மீன்பிடி வலை உற்பத்தி தொழிற்சாலைகளை கையளித்தல்

2010 நவம்பர் 18 ஆம் திகதிய அமப/10/2658/418/015 ஆம் இலக்க அமைச்சரவைத் தீர்மானத்தின் பிரகாரம், லுணுவில மற்றும் வீரவிலவில் அமைந்துள்ள வரையறுக்கப்பட்ட சீ - நோர் நிறுவனத்திற்குச் சொந்தமான இரண்டு மீன்பிடி வலை உற்பத்தி தொழிற்சாலைகள் வரையறுக்கப்பட்ட நோர்த் சீ (தனியார்) கம்பனிக்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்தது. இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) தொழிற்சாலைகளை கையளித்தல் மற்றும் கையேற்றல் தொடர்பாக அமைச்சரவைக்கு பரிந்துரைகளை மேற்கொள்ள முன்னர், நிதி மற்றும் திட்டமிடல் அமைச்சினால் அவற்றின் மீது விஞ்ஞானபூர்வ அடிப்படையில் சந்தை ஆய்வு, முதலீடுகளின் மதிப்பீடு அல்லது சாத்தியவள ஆய்வு என்பன மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ii) இலங்கையில் நைலோன் மீன்பிடி வலைகளை உற்பத்தி செய்வதற்காக சர்வதேச நியமச் சான்றிதழைக் (ஐஎஸ்ஓ 9001,2000) கொண்ட தனியொரு முகவராக உள்ள வரையறுக்கப்பட்ட சீ - நோர் நிறுவனமானது இவ் இரண்டு தொழிற்சாலைகள் மூலம் 148,186 கிலோகிராம் மீன்பிடி வலைகளை உற்பத்தி செய்திருந்ததுடன் மீன்பிடி வலைகளின் விற்பனையிலிருந்து ரூபா 215.6 மில்லியன் வருமானம் உழைக்கப்பட்டிருந்தது. இது நிறுவனத்தின் மொத்த வருமானத்தில் 64 சதவீதமாக இருந்ததுடன் 66,560.69 கிலோகிராம் மீன்பிடி வலைகளை விநியோகிப்பதற்கான கட்டளைகள் அத் தொழிற்சாலைகளை கையளித்த சந்தர்ப்பம் மூலம் நிறுவனத்தால் பொறுப்பேற்கப்பட்டிருந்தது. இவ் விடயம் எவ்வாறிருப்பினும் இன்னொரு நிறுவனத்திற்கு அவ் இரண்டு தொழிற்சாலைகளை கையளித்தமையானது மீன்பிடித் துறை மற்றும் நிறுவனத்தை மோசமாக பாதித்திருந்தமை கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்டது.
- (iii) வரையறுக்கப்பட்ட நோர்த் சீ (தனியார்) கம்பனிக்கு இவ் இரண்டு தொழிற்சாலைகளை கையளித்த சந்தர்ப்பத்தின் மூலம் வரையறுக்கப்பட்ட நோர்த் சீ (தனியார்) கம்பனிக்கு ரூபா 14,676,642 பெறுமதியான மூலப்பொருட்களை நிறுவனம் கையளித்திருந்த போதிலும் இவ் மூலப்பொருள் இருப்புக்களின் பெறுமதி அவ் இருப்புக்களை கையளிக்கும் நேரத்தில் கொள்வனவாக கருதி கணக்கிற்கு எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iv) 2011 ஆம் ஆண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் வரையறுக்கப்பட்ட சீ - நோர் நிறுவனத்திற்குச் சொந்தமான ரூபா 51,688,575 புத்தகப் பெறுமதியுடைய நிலையான சொத்துக்களை கையளிக்கும் போது மீள்மதிப்பீட்டு நட்டமாக ரூபா 37,488,524 தொகை கழிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் ரூபா 18,137,565 புத்தகப் பெறுமதியுடன் சொத்துக்கள் வாடகைக்கு விடப்பட்டன. தலைவரால் 2011 மார்ச் 11 இல் அமைச்சின் செயலாளரிடமிரு குறிப்பிடப்பட்ட அறிக்கையின் பிரகாரம் கையளிக்கப்பட்ட சொத்துக்களின் சந்தைப் பெறுமதி ரூபா 77,800,000 என சுட்டிக்காட்டப்பட்டிருந்தது. 2011 ஆம் ஆண்டின் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் ரூபா 69,826,140 தேறிய புத்தகப் பெறுமதியையுடைய சொத்துக்களின் சந்தைப் பெறுமதி ரூபா 77,800,000 ஆக சுட்டிக்காட்டப்பட்டிருந்ததால் கணக்காய்வில் ரூபா 37,488,524 மீள்மதிப்பீட்டு நடட்டத்தை இனங்காண்பது

கேள்விக்குரியதாக உள்ளது. எவ்வாறாயினும் நிறுவனத்திற்குச் சொந்தமான சொத்துக்கள் முறையாக பெறுமதியிடப்பட்டு கையளிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.5 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல்வாங்கல்கள்

(அ) நிறுவனத்தால் உரித்தாக்கப்பட்ட எக்ஸ்கவேற்றரை (excavator) வாடகைக்கு விடுதல்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) 2016 செப்டெம்பர் 10 தொடக்கம் 2017 மார்ச் 11 வரையான 06 மாத காலப்பகுதிக்காக வேலை நாளொன்றின் மணித்தியாலமொன்றிற்கு ரூபா 11,000 தொகை மற்றும் நாளொன்றிற்கான ஆகக் குறைந்த ரூபா 44,000 தொகை கொடுப்பனவை அடிப்படையாகக் கொண்டு மீன்பிடி துறைமுகக் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு நிறுவனத்தால் உரித்தாக்கப்பட்ட எக்ஸ்கவேற்றரை வாடகைக்கு விடுவதற்காக ஒப்பந்த உடன்படிக்கையொன்று கைச்சாத்திடப்பட்டிருந்த போதிலும் அக் கூட்டுத்தாபனத்திடமிருந்து அவ்வாறு அறவிடப்பட வேண்டிய பணம் எதனையும் அறவிடுவதற்கு நிறுவனம் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.
- (ii) 2016 நவம்பர் 08 இலிருந்து வெளி நிறுவனமொன்றிற்கு மீன்பிடி துறைமுகக் கூட்டுத்தாபனத்தால் குத்தகை அடிப்படையில் இந்த இயந்திரம் வாடகைக்கு விடப்பட்டிருந்ததுடன் வேலை மணித்தியாலம் ஒன்றிற்கு ரூபா 3,500 தொகை, மசகு எண்ணெய் மற்றும் பராமரிப்பு நடவடிக்கைகளிற்காக மாதமொன்றிற்கு ரூபா 50,000 தொகை மற்றும் பாதுகாப்பு வைப்புக்களாக ரூபா 500,000 தொகைகள் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு செலுத்தப்படுவதற்கு இணக்கம் காணப்பட்டிருந்த போதிலும் மீன்பிடி துறைமுக கூட்டுத்தாபனத்தால் வரையறுக்கப்பட்ட சீ - நோர் நிறுவனத்துடன் ஏற்படுத்தப்பட்ட உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் உப குத்தகை மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iii) 2014 ஒக்டோபர் 27 இல் ரூபா 40 மில்லியன் கிரயத்தில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட இந்த இயந்திரம் மூன்று ஆண்டுகளை விஞ்சாத காலப்பகுதியினுள் பெறுமதி மதிப்பிடப்படாமல் மீன்பிடி துறைமுக கூட்டுத்தாபனத்திற்கு ரூபா 28 மில்லியனிற்கு விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்தது.

4.6 இனங்காணப்பட்ட நட்டங்கள்

2015 ஆம் ஆண்டில் வட மாகாண சுகாதார சேவைகள் அமைச்சினால் முன்வைக்கப்பட்ட கட்டளை ஒன்றின் மீது எழுத்துமூலமான உடன்படிக்கையொன்று ஏற்படுத்தப்படாமல் ரூபா 4,515,923 தொகையை செலவிட்டு வரையறுக்கப்பட்ட சீ - நோர் நிறுவனத்தால் அம்புலன்ஸ் படகொன்று உற்பத்தி செய்யப்பட்டிருந்தது. ரூபா 1,130,000 பெறுமதியான படகு இயந்திரம் (Boat engine) குறித்துரைக்கப்பட்ட குறிப்புரைகளுடன் இணங்கியுள்ளதென தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவால் உறுதிப்படுத்தப்படாமல் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு குறித்த படகிற்கு பொருத்தப்பட்டிருந்ததுடன் கொள்வனவாளர் இயந்திரத்தின் தேவைக்கதிகமான சூடு காரணமாக குறித்த படகின் கொள்வனவை நிராகரித்திருந்தார். இதன் விளைவாக படகு மற்றும் இயந்திரத்திற்காக செலவிடப்பட்ட ரூபா 4,515,923 மொத்த தொகை நிறுவனத்திற்கு இழப்பொன்றாகியிருந்தது.

4.7 பதவியணியினர் நிர்வாகம்

- (அ) 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினர் 135 ஆக இருந்த அதே நேரம் உள்ளபடியான பதவியணியினர் 86 ஆக இருந்தமையால் 50 வெற்றிடங்களும் 01 மேலதிகமும் காணப்பட்டன.
- (ஆ) 2012 ஏப்ரல் 26 தொடக்கம் 2016 திசெம்பர் 01 வரை வெற்றிடமாக காணப்பட்ட உதவி முகாமையாளர் (செயற்பாடுகள்) மற்றும் மனித வளங்கள் முகாமையாளர் பதவிகளை நிரப்புவதற்கு இவ் அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினரில் வேலைத்தள முகாமையாளர் பதவி காணப்பட்ட போதிலும் கம்பனியால் உரித்தாக்கப்பட்ட மட்டுமகலவிலுள்ள வேலைத்தளம் இன்னொரு நிறுவனத்திற்கு குத்தகைக்கு விடப்பட்டிருந்தமையால் நிறுவனத்தில் வேலைத்தளம் காணப்படவில்லை. இதனால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினரில் போக்குவரத்து முகாமையாளர் பதவி காணப்படாத போதிலும் போக்குவரத்து முகாமையாளரிற்குரிய கடைமைப் பொறுப்புக்கள் அவ் உத்தியோகத்திற்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்தன.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

2003 யூன் 02 இன் பிடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் வரைபு ஆண்டறிக்கை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்கள் நிதியாண்டு முடிவடைந்த பின்னர் 60 நாட்களினுள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 06 மாதங்கள் தாமதத்தின் பின்னர் 2017 செப்டெம்பர் 08 இலேயே கணக்காய்விற்காகச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

5.2 கூட்டிணைந்த திட்டம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2013 தொடக்கம் 2017 வரையான காலப்பகுதி தொடர்பாக நிறுவனத்தால் தயாரிக்கப்பட்ட கூட்டிணைந்த திட்டத்தை காலரீதியாக மீளாய்வு செய்து நாளதுவரையாக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) மீளாய்வாண்டில் இயந்திர உதிரிப்பாகங்கள் மற்றும் மீன்பிடித் துணைக்கருவிகள் என்பவற்றின் உற்பத்தியிலிருந்தும் படகுகளின் திருத்தத்திலிருந்தும் ரூபா 87 மில்லியன் தொகை உழைக்கப்படுவதற்கு திட்டமிடப்பட்டிருந்த போதிலும் அத்தகைய நடவடிக்கைகளுள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.3 செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) கூட்டிணைந்த திட்டத்தின் நோக்கங்களுடன் இணங்கும் வகையில் நிறுவனத்தின் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) 2003 யூன் 02 இன் பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் தொடர்ந்து வரும் ஆண்டிற்காக அங்கீகரிக்கப்பட்ட செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் பிரதி நிதியாண்டு ஆரம்பிப்பதற்கு 15 நாட்களிற்கு முன்னர் பணிப்பாளர் சபையால் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் 2016 ஆம் ஆண்டிற்கான செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் 2016 ஒக்டோபர் 19 இலேயே பணிப்பாளர் சபையால் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

5.4 உள்ளகக் கணக்காய்வு

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பிரிவிற்காக போதியளவு பதவியணியினர் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்காததுடன் பிரிவுத் தலைவர் மற்றும் இன்னொரு உத்தியோகத்தரை மாத்திரமே அப் பிரிவு கொண்டிருந்தது. ஆகையால் உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பிரிவின் எதிர்பார்க்கப்பட்ட செயலாற்றல் மற்றும் அப் பிரிவின் ஸ்தாபிப்பின் பிரதான நோக்கம் என்பவற்றை அடைந்து கொள்வதில் தடங்கலை விளைவித்திருந்தது.
- (ஆ) 2009 யூன் 09 ஆம் திகதிய டிஎம்ஏ/2009(I) ஆம் இலக்க முகாமைத்துவக் கணக்காய்வுச் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்கான அங்கீகரிக்கப்பட்ட உள்ளக கணக்காய்வு நிகழ்ச்சித்திட்டம் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) நிதிப்பிரமாணம் 134 இன் பிரகாரம் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு உள்ளகக் கணக்காய்வு அறிக்கைகளை சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் 2016 ஆம் ஆண்டிற்கான உள்ளகக் கணக்காய்வு அறிக்கைகள் இவ் அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.5 பெறுகை செயன்முறை

பெறுகை வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.3.1(அ) வழிகாட்டலின் பிரகாரம் ஒவ்வொரு கொள்வனவிற்காகவும் மொத்தக் கிரய மதிப்பீடு தயாரிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் மீளாய்வாண்டில் ரூபா 8,256,101 பெறுமதியான முலப்பொருட்கள் மற்றும் ரூபா 1,376,413 பெறுமதியான சீ.சீ.ஈ.வீ கமராக்களின் கொள்வனவின் போது கிரய மதிப்பீடொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் பெறுகை வழிகாட்டிக் கோவையின் 8.9.1(ஆ) வழிகாட்டலின் பிரகாரம் முறையான ஒப்பந்த உடன்படிக்கையும் கைச்சாத்திடப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.6 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பிடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.2.4 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் நிறுவனத்தின் வரைபு பாதீட்டு நிதியாண்டு ஆரம்பிப்பதற்கு 03 மாதங்களிற்கு முன்னர் அங்கீகாரத்திற்காக பணிப்பாளர் சபைக்கு முன்வைக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் 2016 ஆம் ஆண்டிற்கான வரையறுக்கப்பட்ட சீ – நோர் நிறுவனத்தின் பாதீட்டு 2016 திசம்பர் 27 இல் நடைபெற்ற பணிப்பாளர் சபையின் 315 ஆவது கூட்டத்தில் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) குறிப்பிட்ட சுற்றறிக்கையின் 5.2.5 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் சபையால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட வருடாந்த பாதீட்டின் பிரதிகள் வரிசை அமைச்சு, பொது முயற்சிகள் திணைக்களம், பொதுத் திறைசேரி மற்றும் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு நிதியாண்டு ஆரம்பிப்பதற்கு முன்னர் 15 நாட்களிற்கு பிந்தாமல் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் அதற்கிணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) குறிப்பிட்ட சுற்றறிக்கையின் 5.2.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் வருடாந்த கணக்குகள் சமர்ப்பிக்கப்படுகின்ற மாதிரிக்கு இணங்க வருடாந்த பாதீட்டு தயாரிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் பாதிடப்பட்ட நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் பாதிடப்பட்ட மூலதன செலவினத்தை உள்ளடக்குகின்ற கூற்று என்பன நிறுவனத்தால் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட வருடாந்த பாதீட்டில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

6. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளிலுள்ள குறைபாடுகள் காலத்திற்குக் காலம் நிறுவனத் தலைவரின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புக்கள் தொடர்பில் விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

| முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புக்கள் | அவதானிப்புகள் |
|---|--|
| (அ) பெறுகைச் செயன்முறை | குறித்த சில பெறுகை வழிகாட்டிகளுடன் இணங்காமை. |
| (ஆ) செயற்பாட்டுக் கட்டுப்பாடு | குத்தகை வாடகை வருமாத்தை முறையாக அறவிடுவதற்காக நடவடிக்கை எடுக்கத் தவறியமை. |
| (இ) செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் | செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்ட நோக்கங்களை அடைந்து கொள்வதற்காக நடவடிக்கை எடுக்கத் தவறியமை |
| (ஈ) செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் | செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளை முறையாக மேற்கொள்ளத் தவறியமை. |
| (உ) முகாமைத்துவ நடவடிக்கைகள் | நிறுவனத்திற்கு நன்மையளிக்காத பிரிவுகளுடன் உடன்பட்டு குத்தகை உடன்படிக்கைகளை கைச்சாத்திடுதல் |