

வரையறுக்கப்பட்ட லங்கா மினரல் சான்ட்ஸ் கம்பனியின் 2017 டிசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்தினத்தில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதன மாற்றக் கூற்று மற்றும் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் ஏனைய விளக்கமளிக்கும் தகவல்களது பொழிப்பினை உள்ளடக்கிய 2017 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவுற்ற 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 பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமெனக் கருதப்படும் கம்பனியின் மீளாய்வாண்டினது செயற்பாடுகள் சம்பந்தமான எனது அவதானிப்புரைகள் இவ்வறிக்கையில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன.

## 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 இயலுமானவாறு தேவையான உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளைத் தீர்மானிப்பது பணிப்பாளர் சபையினது பொறுப்பாகும்.

## 1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

---

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிடப்பட்டு 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 தங்கியுள்ளன. 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. முகாமைத்துவம் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் சபையினால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த 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) நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்களின் பயன்தரு காலம் 16 ஆம் இலக்க இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் 51 ஆம் பந்தியின் வருடாந்தம் மீளாய்வு செய்யப்படாமையால் ரூபா 438,163,555 கிரயமுடைய சொத்துக்கள் முற்றாகத் தேய்மானமாகியபோதும் தொடர்ந்து பயன்படுத்தப்பட்டவாறிருந்தன. அதற்கமைய மதிப்பிடப்பட்ட வழுவானது 8 ஆம் இலக்க இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் மீளாய்வு செய்யப்படுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.
- (ஆ) கடந்த 03 ஆண்டுகள் தொடக்கம் கனிப்பொருள் கூட்டமைப்பு 7.88 சதவீத மணல் கையிருப்பு (Block a Tailing) ரூபா 607,463,314 பெறுமதியில் நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருந்தது. எனினும், நிறுவனத்திடமுள்ள இயந்திர சாதனங்களின் மூலம் 40 சதவீத கனிப்பொருள் கூட்டமைப்பு மணல் கையிருப்பை மாத்திரமே செய்முறைக்கு உட்படுத்த முடியுமாதலால் மேற்படி 7.88 சதவீத கனிப்பொருள் கூட்டமைப்பில் மணல் கையிருப்பை இறுதிக் கையிருப்பில் சேர்த்துக் கொண்டமையால் மீளாய்வாண்டின் இலாபம் ரூபா 172,595,796 அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (இ) முன்னைய ஆண்டிற்கான வருமான வரி நிதியேற்பாட்டுக் குறைவான ரூபா 5,308,330 மீளாய்வாண்டினது வருமான வரிச் செலவினமாகக் காட்டப்படாது சேர்ந்து நின்ற இலாபத்தில் சீராக்கல் செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) கம்பனியானது மீளாய்வாண்டில் வழங்கப்படுவதற்கு இடமளிக்காத படியைக் கழித்து வரிக்கான பொறுப்பை கணிப்பீடு செய்திருந்ததன் காரணமாக மீளாய்வாண்டிற்குரிய வரிப் பொறுப்பு ரூபா 8,673,621 குறைவாகக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

## 2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

### 2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இவ்வறிக்கையின் முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான பந்தியில் சுட்டிக் காட்டப்பட்டுள்ள விடயங்களால் எழும் தாக்கங்களைத் தவிர, நிதிக்கூற்றுக்களில் 2017 டிசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான வரையறுக்கப்பட்ட லங்கா மினரல் சான்ட்ஸ் கம்பனியின் நிதி நிலைமை மற்றும் அத்தினத்தில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான அதன் நிதிச் செயற்பாடுகள் மற்றும் காசுப் பாய்ச்சல் என்பன இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கிணங்க உண்மையானதும் நியாயமானதுமான நிலைமையைத் தோற்றுவிக்கின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

### 2.2 ஏனைய சட்டபூர்வ மற்றும் ஒழுங்குபடுத்தல் தேவைகள் தொடர்பான அறிக்கை

2007 ஆம் ஆண்டின் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 163(2) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் பின்வரும் விடயங்கள் என்னால் தெரிவிக்கப்படுகின்றன.

- (அ) முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை மற்றும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை மற்றும் வரையறுக்கப்படுத்தல் என்பன மேற்குறிப்பிடப்பட்டவாறு அமையும்.
- (ஆ) இவ்வறிக்கையின் முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படைக்குரிய பந்தியில் சுட்டிக்காட்டப்பட்ட முக்கிய வரம்புகளுக்கமைய,

- கணக்காய்வுக்குத் தேவையான தகவல்களும் விளக்கங்களும் போதியளவு பெறப்பட்டன என்றும், எனது பரிசீலனைகளிலிருந்து தென்படும் விதத்தில் கம்பனி போதியளவு ஏடுகளையும் அறிக்கைகளையும் பேணியுள்ளது என்றும்,
- கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்கள் 2007 ஆம் ஆண்டின் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 151 ஆம் பிரிவின் தேவைகளுக்கேற்ப இணங்கியுள்ளதென்பதும் எனது அபிப்பிராயமாகும்.

### 2.3 பெற வேண்டிய மற்றும் கொடுப்பனவு செய்ய வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) அரசு நிறுவனங்களுக்கு வழங்கப்பட்ட ரூபா 45,000,000 அறவிட்படாது 06 ஆண்டுகளுக்கும் அதிகமாக முற்பணமாக இருந்து வந்தது.
- (ஆ) திருப்பிச் செலுத்த வேண்டிய ரூபா 21,807,204 கேள்வி வைப்பானது ஓராண்டு கடந்த நிலையிலும் 2018 ஆகஸ்ட் 30 ஆந் திகதியளவிலும் தீர்வு செய்யப்படாதிருந்தது.
- (இ) 2011 முதல் 2016 வரையிலான ஆண்டுகளுக்குரிய ஒப்பந்தங்களில் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டிருந்த ரூபா 9,852,554 இவ்வறிக்கைத் தினம் வரை தீர்வு செய்யப்படாதிருந்தது.
- (ஈ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திடமிருந்து பெற வேண்டிய பெறுமதி சேர்வரி மீதியாகிய ரூபா 119,080,785 ஆகக் காட்டப்பட்டிருந்தது. இம்மீதியைக் கணக்கிணக்கஞ் செய்து தீர்வு செய்வதற்கு கம்பனி நடவடிக்கை மேற்கொள்ளவில்லை. மேலும், இம்மீதியின் 62 சதவீதமாகிய ரூபா 73,301,247 ஐந்து ஆண்டுகளைக் கடந்த மீதியாகும்.

### 2.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள், முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

பின்வரும் சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள், முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை அவதானிக்கப்பட்டது.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	இணங்காமை
(அ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப்பிரமாணங்கள்  நிதிப் பிரமாணம் 135	நிதியாண்டின் ஆரம்பத்தில் பண நடவடிக்கைகளுக்கான அதிகாரக் கையளிப்பு நடைபெறவில்லை.
(ஆ) 2003 யூன் 27 ஆந் திகதிய பீஎவ்/பீஈ 10 ஆம் இலக்க அரசு நிதிச் சுற்றறிக்கை	கம்பனியின் மிகையாக உள்ள பணத்தை முதலீடு செய்வதற்கு நிதி அமைச்சரின் இணக்கம் பெறப்பட வேண்டுமெனக் குறிப்பிடப்பட்டபோதும், மீளாய்வாண்டில் குறித்த அங்கீகாரமின்றி ரூபா 900 மில்லியன் நிலையான வைப்பிலிடப்பட்டிருந்தது.

### 3. நிதிசார் மீளாய்வு

#### 3.1 நிதிப் பெறுபேறுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், 2017 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான கம்பனியின் நிதிப் பெறுபேறு ரூபா 473,599,862 நிகர இலாபமாகும். இதற்கொப்பான முன்னைய ஆண்டின் நிகர இலாபம் ரூபா 154,138,605 ஆகும். முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டினது நிதிப் பெறுபேற்றில் ரூபா 319,461,257 அதிகரிப்பு அவதானிக்கப்பட்டது. உற்பத்திப் பொருட்களது விற்பனை விலை அதிகரிப்பால் விற்பனை வருமானம் ரூபா 250,442,879 அதிகரித்தமை, ஏனைய செயற்பாட்டு வருமானம் ரூபா 34,018,115 அதிகரித்தமை, நிதிசார் வருமானம் ரூபா 44,062,741 அதிகரித்தமை, விற்பனைக் கிரயம் ரூபா 94,771,147 குறைவடைந்தமை என்பன இவ்வதிகரிப்புக்கான பிரதான காரணங்களாகும்.

#### 3.2 பகுப்பாய்வுடனான நிதிசார் மீளாய்வு

	2017	2016
நடைமுறை விகிதம்	2.5:1	3.9:1
மொத்த இலாப விகிதம்	66.8	51.7
நிகர இலாப விகிதம்	33.2	13.1

மீளாய்வாண்டினதும் முன்னைய ஆண்டினதும் நடைமுறை விகிதம் 2.5 மற்றும் 3.9 ஆகியதுடன், மீளாய்வாண்டினது நடைமுறை விகிதம் குறைவடைந்தமைக்கு வங்கி மேலதிக பற்றாக ரூபா 500,902,058 பெறப்பட்டமை காரணமாக அமைந்தது. மேலும், 2016 ஆம் 2017 ஆம் ஆண்டுகளில் கம்பனியின் மொத்த இலாப விகிதம் 51.7 முதல் 66.8 சதவீதமாகவும் நிகர இலாப விகிதம் 13.1 முதல் 33.2 சதவீதம் வரையிலும் அதிகரித்திருந்ததுடன், விற்பனை நிச்சயமற்ற கையிருப்புகளது பெறுமதியான ரூபா 172,595,797 இறுதிக் கையிருப்பில் உள்ளடக்கப்பட்டமையும் ரூபா 110,510,432 பெறுமதியுடைய அரைவாசி உற்பத்தியினது கையிருப்பு விற்பனைக் கிரயத்தில் உள்ளடக்கப்படாமையும் நிகர இலாப விகித அதிகரிப்புக்கான பிரதான காரணங்களாகும்.

### 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 4.1 செயலாற்றல்

##### 4.1.1 திட்டமிடல்

கம்பனியின் மீளாய்வாண்டிற்கான செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தை தயாரித்திருந்தபோதும், 2014 பெப்ரவரி 17 ஆந் திகதிய 01/2014 ஆம் இலக்க அரசு நிதிச் சுற்றறிக்கையின் 5(2) ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய வரவு செலவுத் திட்டம், பொருட் கொள்வனவுத் திட்டம், மனித வளத் திட்டம் மற்றும் உள்ளகக் கணக்காய்வுத் திட்டம் என்பவற்றை உள்ளடக்கியவாறு அத்திட்டம் தயாரிக்கப்படவில்லை. மேலும், தயாரிக்கப்பட்ட திட்டத்தில் 14 செயற்திட்டங்களை அமுலாக்குவதற்கு ரூபா 3,135 மில்லியன் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தபோதும், அது அமுலாகும் காலப்பகுதி மற்றும் பொறுப்பான உத்தியோகத்தர்கள் அதில் உள்ளடக்கப்பட்டிராததுடன், மீளாய்வாண்டின்போது அந்த 14 செயற்திட்டங்களிலும் 04 அமுலாகவில்லை.

#### 4.2 முகாமைத்துவச் செயற்பாடுகள்

---

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2011 நவம்பர் 09 ஆந் திகதிய அமைச்சரவைத் தீர்மானத்தின் பிரகாரம், அரசு வள முகாமைத்துவக் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு (எஸ்ஆர்எம்சீஎல்) ரூபா 500,000,000 முற்பணம் வழங்கப்பட்டிருந்தது. முற்பண நிலுவையையும் வட்டியையும் அறிவிடுவதற்கு அக்கூட்டுத்தாபனத்திற்கெதிராக நீதிமன்ற நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கையில், பொதுத் திறைசேரியினதும் அமைச்சரவையினதும் அங்கீகாரமின்றி முற்பணத்தையும் 2017 டிசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான ரூபா 12,421,448 நிலுவையாக உள்ள வட்டியையும் சேர்த்து வைத்த சம்பாத்தியத்திற்கெதிராக பதிவழிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) 2017 ஆம் ஆண்டில் சட்ட நடவடிக்கைகளுக்கு சட்டமா அதிபர் திணைக்களத்தின் சேவைகளைப் பெறுவதில் கவனம் செலுத்தாமையால் மீளாய்வாண்டின்போது சட்ட விடயங்களுக்கு ரூபா 3,602,201 செலவிடப்பட்டிருந்தது. முன்னைய ஆண்டின் சட்ட விடயங்களுக்கான செலவினமாகிய ரூபா 529,856 உடன் ஒப்பிடுகையில் இது 580 சதவீத அதிகரிப்பாகும்.
- (இ) கம்பனியின் நிதியிலிருந்து வினோத சுற்றுலாக்களுக்கு மீளாய்வாண்டில் செலவழிக்கப்பட்ட தொகை ரூபா 10,058,629 ஆகும்.
- (ஈ) சாதாரண கையிருப்பில் உள்ளடங்கியிருந்த 2017 டிசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 168,746,272 பெறுமதியுடையதும் அநேக ஆண்டுகளாக வழங்கப்படாதும் இருப்பதுமான கையிருப்பு மீதி சம்பந்தமாக தேவையான முகாமைத்துவ நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படவில்லை.

#### 4.3 பயன்படுத்தப்படாததும் குறைவாகப் பயன்படுத்தப்படுவதுமான சொத்துக்கள்

---

புல்மோட்டை இயந்திரக் கூட வளாகத்தில் நிறுவுவதற்கென 2016 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 43,838,767 முற்பணம் செலுத்தி கொள்வனவு செய்யப்பட்ட டிறையர் இயந்திரம் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு 02 ஆண்டுகள் கடந்தும் உற்பத்திப் பணிகளுக்குப் பயன்படுத்தப்படாதிருந்தது.

#### 4.4 இனங்காணப்பட்ட இழப்புகள்

---

2017 ஆம் ஆண்டில் 9000 மெற்றிக் தொன் இல்மனைற் விற்பனைக்குப் பெறப்பட்ட 03 கேள்விகளுள் 02 அமைச்சரவைத் தீர்மானம் மற்றும் அமைச்சின் அறிவுறுத்தல்களுக்கமைய இரத்துச் செய்யப்பட்டிருந்தன. இரத்துச் செய்யப்பட்ட அக்கேள்விகளில் ஒரு மெற்றிக் தொன்னுக்கு 202.89 அமெரிக்க டொலர் உயர் விலை பெறப்பட்டிருந்தபோதும், மீண்டும் கேள்விகள் கோரப்பட்டு 150 அமெரிக்க டொலர் வீதம் இல்மனைற் கையிருப்பை விற்பனை செய்ததன் காரணமாக கம்பனிக்கு ஏற்பட்ட இழப்பு ரூபா 71,401,500 ஆகும்.

#### 4.5 ஏனைய அரசு நிறுவனங்களுக்கு வழங்கப்பட்ட நிறுவனத்தின் வளங்கள்

---

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பிஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 8.3.9 ஆம் பிரிவுக்கு முரணாக 05 கம்பனி ஊழியர்கள் 2015 ஆம் ஆண்டில் தற்காலிகமாக அமைச்சுக்கு விடுவிக்கப்பட்டிருந்தனர். அவர்களுக்கு சம்பளமும் படியுமாக ரூபா 8,226,856 வழங்கப்பட்டிருந்தது. எனினும், இவ்வறிக்கைத் தினம் வரை அத்தொகையை மீள்பெறுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.

#### 4.6 பதவியணி நிர்வாகம்

---

தலைமை அலுவலகத்தின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணி 70 ஆகும். எவ்வாறாயினும், 102 பேர் பணியில் அமர்த்தப்பட்டிருந்தனர். அங்கீகரிக்கப்படாத 2 பதவிகளுக்கு 4 உத்தியோகத்தர்கள் ஆட்சேர்க்கப்பட்டு மீளாய்வாண்டின்போது படியாக ரூபா 3,129,678 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

#### 5. நிலைத்து நிற்கவல்ல அபிவிருத்தி

---

##### 5.1 நிலைத்து நிற்கவல்ல அபிவிருத்தியை அடைதல்

---

2017 ஆகஸ்ட் 14 ஆந் திகதிய என்பீ/எஸ்பீ/எஸ்ஐஜி/17 ஆம் இலக்க தேசிய கொள்கைகள் மற்றும் பொருளாதார அமைச்சினது செயலாளரின் கடிதம் மற்றும் நிலைத்து நிற்கவல்ல அபிவிருத்தி தொடர்பான ஐக்கிய நாடுகளின் “2030 நிகழ்ச்சி நிரலின்” பிரகாரம் சகல அரச நிறுவனங்களும் செயற்பட வேண்டுவதுடன், மீளாய்வாண்டில் கம்பனி தனது பரப்பெல்லைக்குள் வரும் பணிகள் சம்பந்தமாக எவ்வாறு பணியாற்றுவது என்பதனை அறிந்திராமையால் நிலைத்து நிற்கவல்ல அபிவிருத்தி நோக்கங்கள், இலக்கு மற்றும் அந்த இலக்கை அடைவதற்கான வழி வகை மற்றும் இலக்கை அளப்பதற்கான சுட்டுகளை இனங்கண்டிருக்கவில்லை.

#### 6. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

---

##### 6.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

---

2015 சனவரி 27 ஆந் திகதிய பீஈ/27 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் சகல அரச கம்பனிகளும் நிதியாண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் நிதிக்கூற்றுக்களைக் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்க வேண்டுமாயினும், மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 02 மாத தாமதத்துடன் 2018 ஏப்ரல் 24 ஆந் திகதியன்றே சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

##### 6.2 உள்ளகக் கணக்காய்வு

---

2017 ஆம் ஆண்டிற்கான கணக்காய்வுத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டபோதும், அத்திட்டத்திற்கமைய உள்ளகக் கணக்காய்வு நடைபெறவில்லை.

##### 6.3 கணக்காய்வுக் குழுக்கள்

---

2010 டிசெம்பர் 14 ஆந் திகதிய 55 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் மூன்று மாதங்களுக்கு ஒரு முறை கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவக் குழுக் கூட்டம் நடாத்தப்பட வேண்டும். எனினும், 2016 ஆம் 2017 ஆம் ஆண்டுகளில் கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவக் குழுக் கூட்டங்கள் நடாத்தப்படவில்லை.

##### 6.4 பொருட் கொள்வனவு

---

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 2006 அரசாங்க பொருட் கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவைகளின் 4.2 ஆம் வழிகாட்டிக்கமைய கம்பனியானது 2017 ஆம் ஆண்டிற்கான பொருட் கொள்வனவுத் திட்டத்தைத் தயாரித்திருக்கவில்லை.

- (ஆ) முறையான பொருட் கொள்வனவுத் திட்டமின்றி ரூபா 2,415,114 பெறுமதியான 11 டெக்ஸ்டொப் கணனிகள் மற்றும் 07 லெப்டொப் கணனிகள் என்பன 09 சந்தர்ப்பங்களில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டமையால், பெறக்கூடியதாகவிருந்த தரகு நழுவிப் போனதுடன், 2006 அரசாங்க பொருட் கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவையின் 2.6.1(அ)(iii) மற்றும் 2.8.1 வழிகாட்டிகளிலிருந்து விலகியவாறு இக்கொள்வனவுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டுமிருந்தன.
- (இ) 2006 அரசாங்க பொருட் கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவையின் 6.2.2 வழிகாட்டிக்கமைய கூறு விலைகளைச் சமர்ப்பிப்பதற்கு தேசிய போட்டியுடனான கூறு விலை முறைமைக்கமைய 21 நாட்கள் வழங்கப்பட வேண்டுமாயினும், பாவனைக்கான வாகனக் கொள்வனவுகள் சம்பந்தமாக 12 நாட்களுக்கும் குறைவான அவகாசமே வழங்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) கம்பனியின் கொள்வனவுகளுக்கான கூறுவிலை மதிப்பாய்வு அறிக்கைகள், பொருட் கொள்வனவு வழிகாட்டலின் 7.11.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட மாதிரிப் படிவத்திற்கமையத் தயாரிக்கப்படவில்லை. மேலும், கூறு விலை மதிப்பாய்வு அறிக்கை அடங்கலாக சகல உறுதிப்படுத்தல்களும் கொண்ட தொழில்நுட்பக் குழு அறிக்கை பொருட் கொள்வனவுக் குழுவிற்குள் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமாயினும், குறித்த அறிக்கை நேரடியாகவே வழங்கல் உத்தியோகத்தருக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது. வழங்கல் உத்தியோகத்தரினூடாக பொருட் கொள்வனவுக் குழு அறிக்கை சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (உ) புல்மோட்டை வேலைத் தளத்திற்கு 02 புல்டோசர்களின் தேவை இனங்காணப்பட்டிருந்தபோதும், 2017 மார்ச் 30 ஆந் திகதியன்று ஒரு இயந்திரம் மாத்திரம் கொள்வனவு செய்யப்படுவதற்கான தேசிய போட்டியுடனான கூறுவிலை முறைக்கமைய கூறுவிலைகள் கோரப்பட்டிருந்தன. முதலாம், இரண்டாம் குறைந்த கூறுவிலைகளைச் சமர்ப்பித்த கூறுவிலைகள் குறித்த மாதிரி வடிவமைப்புக்கேற்ப இல்லாதிருப்பதாக குறிப்பிட்டு நிராகரிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், மூன்றாவது அதி குறைந்த விலையான ரூபா 23,735,000 க்கு இயந்திரம் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. மீண்டும் அதே வகையான புல்டோசரை கொள்வனவு செய்வதற்கு 2017 மே 07 ஆந் திகதி கூறு விலைகள் கோரப்பட்டிருந்ததுடன், அச்சந்தர்ப்பத்தில் குறைந்த விலையைச் சமர்ப்பித்த முதலாவது பொருட் கொள்வனவுச் சந்தர்ப்பத்தில் குறிப்பிடப்பட்ட மாதிரி வடிவமைப்பு இல்லாமையால் நிராகரிக்கப்பட்ட கம்பனியிலிருந்து ரூபா 19,739,800 க்கு அந்த இயந்திரம் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், அந்த வழங்குனரிடமிருந்து இயந்திரத்தை கொள்வனவு செய்வதற்கு முன்னர் அதே மாதிரியான இயந்திரம் ஒன்று வாடகைக்குப் பெறப்பட்டு, அது தேவைக்கேற்ப உள்ளதாக உறுதி செய்யப்பட்டு கொள்வனவு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. முதலாவது சந்தர்ப்பத்திலேயே அவ்வாறு நடவடிக்கை மேற்கொள்ளாமையால் 39 நாட்களுக்குள் 2 சந்தர்ப்பங்களில் கொள்வனவு மேற்கொள்ளப்பட்டு கம்பனி ரூபா 9,974,800 இழப்பிற்குள்ளாகியிருந்தது.

## 7. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின்போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுக் குறைபாடுகள் அவ்வவ்வபோது கம்பனியின் அதிகாரம் பெற்ற உத்தியோகத்தரது கவனத்திற்குக் கொண்டு வரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகளில் விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுத்  
துறை

---

அவதானிப்புகள்

---

(அ) கையிருப்புக் கட்டுப்பாடு

- (i) சாதாரண கையிருப்பில் உள்ளடங்கிய காலங் கடந்த, எதிர்வரும் காலத்திற்கான பாவனைகள் மற்றும் தற்போதைய பெறுமதி சம்பந்தமாக உறுதி பெறப்படாமை
- (ii) மூலப் பொருட்களும் முடிவடைந்த கையிருப்பும் சரிவர சரி, பிழை பார்க்கப்படாமை

(ஆ) கணக்கீடு

- (i) நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நாட்குறிப்புகளை இடுதல் ஒரே உத்தியோகத்தரால் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளதுடன் மேற்பார்வை செய்யப்படாதுமிருந்தது.
- (ii) ஒரே நாட் குறிப்பை இரத்துச் செய்து பின்னர் அதனைப் பயன்படுத்துதல்
- (iii) நிறுத்தி வைத்த வரியை மொத்த வட்டி வருமானத்துடன் சேர்த்தல்

(இ) முற்பணக் கணக்கு

- (i) முற்பணத்தை குறித்த நேரத்தில் தீர்வு செய்யாமை
- (ii) அங்கீகரிக்கப்பட்ட வரம்பிற்கு அதிகமாக முற்பணத்தைப் பெறுதல்