

**1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்**

இலங்கை சீமெந்து கூட்டுத்தாபனத்தின் 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான குறிப்புக்கள் பொழிப்பாக்கப்பட்ட முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளுடன் கூடிய 2018 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்பட வேண்டிய 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தினதும் 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதிச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகள் மற்றும் அவதானிப்புக்கள் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

எனது அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினை தவிர்த்து கூட்டுத்தாபனத்தின் 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் பிரதிபலிக்கும் வகையில் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

**1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை**

எனது அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியாக்கப்படுகின்றது.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (இ.க.நி) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். இக் கணக்காய்வு நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள், இந்த அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வின்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பந்தியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக் கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

**1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்**

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க தயாரித்து சரியாகவும் நியாயமாகவும் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது, கூட்டுத்தாபனத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் இயலுமையை தீர்மானித்தல் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பொன்றாக இருப்பதுடன் முகாமைத்துவமானது நிதியத்தை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் மற்றும் நிதியம் தொடர்ந்தியங்குவதற்கு உரிய விடயங்களை வெளிப்படுத்துவதும் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பொன்றாகும்.

கூட்டுத்தாபனத்தின் நிதி அறிக்கையிடல் செயன்முறை தொடர்பான பொறுப்பு, அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களினால் ஏற்கப்படும்.

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் 16(1) ஆம் உப பிரிவின் பிரகாரம் கூட்டுத்தாபனத்தின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் தொடர்பான புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

#### 1.4 கணக்காய்வு விடயப்பரப்பு

ஒட்டு மொத்தமாக நிதிக்கூற்றுக்கள், மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்டதாக நியாயமான உறுதிப்படுத்தலொன்றைப் பெற்றுக்கொள்வது மற்றும் எனது அபிப்பிராயம் உள்ளடக்கப்பட்ட கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை வழங்குவது எனது நோக்கமாகும். நியாயமான உறுதிப்படுத்தல் உயர் மட்டத்திலான உறுதிப்படுத்தலொன்றாக இருந்த போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வினை மேற்கொள்ளும் போது அது எப்போதும் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்களின் இல்லாமை என்பதன் உறுதிப்படுத்தலொன்றல்ல. மோசடி அல்லது தவறுகள் தனியாகவோ கூட்டாகவோ தாக்கமளிப்பதால் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்கள் இருக்க கூடியதாக இருப்பதுடன் இந்நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பயன்படுத்துவோரால் பொருளதார தீர்மானங்கள் எடுக்கும் போது அது தொடர்பாக கருத்தில் கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

துறைசார் வெளிப்படை மற்றும் தொழில்துறை பின்னணியுடன் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் என்னால்கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. மேலும்,

- மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் இனங்காணும் போதும் மதிப்பீட்டின் போது சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடுவதன் மூலம் மோசடிகள் அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய ஆபத்துகளை தவிர்த்துக் கொள்வதற்கும் போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்ளல் எனது அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாகும். பொருண்மையான பிறழ் கூற்றினால் எழும் தாக்கங்களினை விட மோசடிகளால் இடம்பெறும் தாக்கம் பாரியதாக இருப்பதுடன் தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணங்களைத் தயாரித்தல், வேண்டுமென்றே விட்டுவிடுதல் அல்லது உள்ளக கட்டுப்பாட்டை தவிர்ப்புச் செய்தல் மோசடியொன்று ஏற்படுவதற்கு காரணமாகின்றது.
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி நிறுவகம் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- முகாமைத்துவத்தால் பின்பற்றப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் மற்றும் தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் நியாயமாகவும் மதிப்பீடு செய்தல்.
- நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் காரணமாக நிறுவகத்தின் தொடர்ந்து இயங்குவது தொடர்பாக போதியளவில் நிச்சயமற்ற நிலைமையொன்று இருக்கின்றதா என்பது தொடர்பாக பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு கணக்கீட்டிற்காக நிறுவகத்தின் தொடர்ந்தியங்குவது தொடர்பாக அடிப்படையின் பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாட்டினை தீர்மானிக்கின்றது. பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்குவந்தால், நிதிக்கூற்றுக்களில் அது தொடர்பாக வெளிப்படுத்துவதற்கு எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டியதுடன் அவ்வெளிப்படுத்தல்கள் பொருண்மையாக இல்லாதிருந்தால் எனது அபிப்பிராயத்தை

வெளிப்படுத்த வேண்டும். எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் நிறுவகத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலைமையை முடிவுறுத்த நேரலாம்.

- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளதா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

இயலுமான வரையிலும் தேவையான எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் பிளிவருவனவற்றை பரீட்சிப்பதற்காக விடயப்பரப்பு விரிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

- தகவல்கள் சமர்ப்பித்தல் தொடர்பாக பார்க்கும் போது நிதியத்தின் செயற்பாடுகள் தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யப்படக்கூடிய வகையில் அதன் ஒழுங்கமைப்பு, முறைமைகள், வழிகாட்டிக் கோவை, பதிவேடுகள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதியளவிலும் திட்டமிடப்பட்டுள்ளதா எனவும் அதன் முறைமைகள், வழிகாட்டிக் கோவை, பதிவேடுகள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமாக பேணிச்செல்லப்படுகின்றதா எனவும்
- ஏதேனும் உரிய எழுத்துமூல சட்டத்திற்கோ அல்லது நிதியத்தின் நிர்வாக சபையினால் வழங்கப்பட்ட பொது அல்லது விசேட ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க நிதியம் செயற்படுகின்றதானவும்
- தனது அதிகாரங்கள், இலக்குகள் மற்றும் பணிகளுக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளதாகவும்
- வளங்கள் சிக்கனமாக, செயற்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் காலஎல்லைக்குள் மற்றும் உரிய சட்ட விதிகளுக்கு இணங்க பெறுகை செய்யப்பட்டுள்ளதாகவும்

## 1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள்

### 1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பது தொடர்பான உள்ளகக் கட்டுப்பாடு

முகாமைத்துவத்தின் பொது மற்றும் குறித்துரைக்கப்பட்ட அதிகாரத்துடன் செயற்படுத்துதல் உரிய அறிக்கையிடல் நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு தேவையான வகையில் கொடுக்கல் வாங்கல்களை பதிவு செய்தல் மற்றும் சொத்துக்களுக்காக கணக்களிதன்மையை பேணிச் செல்லல், முகாமைத்துவத்தினால் பொது மற்றும் திட்டவட்டமான அதிகாரத்துடன் கூடிய சொத்துக்களுக்கு மாத்திரம் சொத்துக்களை அணுகுதல், பதிவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களுக்கான கணக்களிதன்மை காணப்படும் சொத்துக்களுடன் நியாயமான காலப்பகுதியில் சீராக்கம் மற்றும் வேறுபாடுகள் காணப்பட்டால் அது தொடர்பாக உரிய நடவடிக்கைகளை எடுத்தல் போன்றவற்றுக்கான நியாயமான உறுதிப்படுத்தலொன்றை பெற்றுக்கொள்வதற்கு போதியளவு “முறையாக திட்டமிடப்பட்ட” உள்ளக கணக்கீட்டு கட்டுப்பாட்டு முறைமையொன்றை நிறுவகத்தினால் பராமரித்துக் கொள்வதற்காக அவசியமாகவுள்ளது.

### 1.5.2 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

குறித்த நியமங்களுடன் தொடர்பான இணக்கமின்மை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் (LKAS) 07 முதலீட்டு ஆதனங்களிலிருந்து ரூபா 4,376,820 ஆன முதலீட்டு செயற்பாடுகளிலிருந்து கிடைத்த காசுப்பாய்ச்சாக பதிவுசெய்யப்படாமல் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்து கிடைத்த காசாக பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.	சரி நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்	செய்ய நியமத்தின் பிரகாரம் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் (LKAS) 40

- |   |  |   |
|---|--|---|
| <p>(i) நியமத்தின் 33 ஆம் இலக்க பிரிவின் பிரகாரம் முதலீட்டுச் சொத்துக்களை மதிப்பீடு செய்வதற்காக கூட்டுத்தாபன நியாயமான பெறுமதி (Fair Value Method) முறைமையை தெரிவுசெய்திருந்தது. 2018 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு நியாயமான பெறுமதியை அடிப்படையாக கொண்டு முதலீட்டு ஆதனங்கள் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.</p> | <p>நியமத்தின் பிரகாரம் வருடாந்தம் செயற்படுத்துவதற்கு கூட்டுத்தாபனத்திற்கு நிதி இயலாவு காணப்படவில்லை.</p> | <p>கூட்டுத்தாபனத்திற்கு பொருந்தும் வகையில் நியமங்கள் மற்றும் கொள்கைகள் தெரிவுசெய்யப்பட்டு அதன் பிரகாரம் செயற்படுத்தப்பட வேண்டும்.</p> |
| <p>(ii) மேற்படி நியமத்தின் 05 மற்றும் 16 ஆம் பிரிவுகளின் பிரகாரம் ரூபா 750,000 எஞ்சிய பெறுமதியான புகையிரத என்ஜின் முதலீட்டு ஆதனமொன்றாக அர்த்தப்படுத்த முடியாத போதிலும் நிதிக்கூற்றுக்களில் அது முதலீட்டு ஆதனமொன்றாக பதிவுசெய்யப்பட்டிருந்தது.</p>   | <p>ஏற்றுக்கொள்கிறோம். எதிர்வரும் ஆண்டுகளில் சரியாக பிரதிபலிக்க செய்ய நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்</p>         | <p>நியமத்தின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.</p>   |
| <p>(iii) மேற்படி நியமத்தின் 4(ஆ) பிரிவின் பிரகாரம் மீண்டும் உருவாகாத வளங்கள் முதலீட்டு ஆதனங்களாக வெளிப்படுத்த முடியாத போதிலும் கூட்டுத்தாபனத்தின் அருவக்கால முருகைகல் படிவு முதலீட்டு ஆதனமாக பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.</p>   | <p>இது தொடர்பாக கவனம் செலுத்தப்பட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.</p>                    | <p>பதிலின் பிரகாரம் நியமத்தின் பிரகாரம் செயற்பட வேண்டும்.</p>   |

(இ) இலங்கை அறிக்கை நியமம் (SLFRS) 05

- |   |   |   |
|---|---|---|
| <p>நியமத்தின் 38 மற்றும் 41 ஆம் பிரிவுகளின் பிரகாரம் விற்பனைக்காக உள்ள மற்றும் செயற்பாடுகள் நிறுத்தப்பட்ட ரூபா 750,000 பெமுதியிடப்பட்ட நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள் நிதி நிலைமைக்கூற்றில் முதலீட்டு ஆதனங்களாக பதிவுசெய்யப்பட்டிருந்தது.</p> | <p>இது தொடர்பாக கவனத்தை செலுத்தி நியமத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.</p> | <p>பதிலின் பிரகாரம் நியமத்தின் பிரகாரம் செயற்பட வேண்டும்.</p> |
|---|---|---|

1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
<p>(அ) 1960 யூலை 08 ஆந் திகதிய 12156 ஆம் இலக்க வர்த்தமானி அறிவித்தல் மற்றும் A2099 ஆம் இலக்க திட்டத்தின் பிரகாரம் காங்கேசந்துறையில் அமைந்துள்ள 241.56 ஏக்கர் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு 1960 யூலை 08 ஆந் திகதி கையளிக்கப்பட்டிருந்தது. அக்கையளிப்பிற்குரிய திட்டத்தின் பிரகாரம் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு சொந்தமாக 02 எண்ணெய் தாங்கிகள் காணப்படுவதாக அவதானிக்கப்பட்டதுடன் இக்காணி</p>	<p>இக்காணியின் உரித்தை உறுதிப்படுத்துவதற்கு சகல ஆவணங்களும் கம்பனிக் கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளன.</p>	<p>இச்சொத்துக்கள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு கணக்கீடு செய்யப்பட வேண்டும்.</p>

மற்றும் எண்ணெய் தாங்கிகள்  
மதிப்பீடு செய்து கணக்கீடு  
செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ஆ) 1977 செப்டெம்பர் 20 ஆந் திகதிய காணி மதிப்பீடு இச்சொத்துக்கள்  
283/2 ஆம் இலக்க வர்த்தமானி செய்வதற்குரிய பாரிய மதிப்பீடு  
அறிவித்தலின் மூலம் தொகையொன்றை விலை மதிப்பீடு  
கூட்டுத்தானத்திற்கு மதிப்பீட்டு திணைக்களம் செய்யப்பட்டு  
கையளிக்கப்பட்டிருந்த 5423 ஏக்கர் 2 கோரியுள்ளது. கணக்கீடு  
ரூட் 36 பேர்ச் அளவிலான புத்தளம் நிறுவனத்திற்கு அதனை செய்யப்பட  
அருவக்காலு சுண்ணாம்புக்கல் படிவு மேற்கொள்வதற்காக  
நிதிக்கூற்றுக்களில் 5352 ஏக்கர் என போதியளவு நிதிப்  
பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது. 50 ஆண்டு பலமொன்று இல்லை.  
காலப்பகுதிக்காக ஹெல்சிம் (லங்கா) கம்பனிக்கு (தற்போது சியாம் சிட்டி  
சிமென்ட் (லங்கா) கம்பனிக்கு) குத்தகைக்கு வழங்கியிருந்த  
இக்காணியை மதிப்பீடு செய்து கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) நிதிக்கூற்றுக்களின் காணியின் கீழ் சீராக்க நடவடிக்கை சீராக்க நடவடிக்கை  
கணக்கீடு செய்ய வேண்டிய எடுக்கப்பட்டுள்ளது. எடுக்கப்பட  
புத்தளம் பாலாவியில் அமைந்துள்ள வேண்டும்.  
அட்டவில்லு பெயரிலான காணியின்  
09, 12, மற்றும் 14 ஆம் இலக்க  
துண்டுகளின் மொத்த அளவு 170  
ஏக்கர் 02 ரூட் 28 பேர்ச் ரூபா  
61,200,000 இற்கு விலை மதிப்பீடு  
திணைக்களத்தினால் மதிப்பீடு  
செய்யப்பட்டிருந்ததுடன், இக்காணி  
நிதிக்கூற்றுக்களில் முதலீட்டு  
ஆதனங்களை கணக்கீடு  
செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) 2016, 2017 ஆம் ஆண்டுகளுக்குரிய எதிர்காலத்தில் சீராக்க பதிலின் பிரகாரம்  
செலுத்த வேண்டிய கணக்காய்வு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும் கணக்காய்வுத்  
கட்டணங்களை கணக்கீடு செய்யும் கட்டணங்களை  
போது ரூபா 140,121 வரியுடன் கணக்கீடு  
கூட்டுப்பெறுமதியான வரியுடன் செய்ய நடவடிக்கை  
கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.5.4 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் மற்றும் அறிக்கை

விடயம்	நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் பெறுமதி	அண்மித்த அறிக்கைகளின் பிரகாரம் பெறுமதி	வேறுபாடு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
	ரூபா	ரூபா	ரூபா		
நிலையான சொத்துக்கள்	9,427,096	5,827,487	3,599,609	சொத்துக்கள் பதிவேடு 2016 ஆம் ஆண்டின் போது தயாரிக்கப்பட்டதுடன் இனங்காணக்கூடிய சொத்துக்களின் கிரயம் மாத்திரம் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன.	அனைத்து சொத்துக்களும் இனங்காணப்பட்டு பதிவேடுகளுக்கு உட்படுத்தப்பட வேண்டும்

1.5.5 ஒன்றிணைத்தல்

**கணக்காய்வு அவதானிப்பு**

கம்பனியால் 1981 ஆம் ஆண்டின் போது லங்கா சீமெந்து கம்பனியின் ரூபா 10 ஆன 108,361,891 பங்குகளில் ரூபா 1,083,618,910 முதலீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் கூட்டுத்தாபனத்தின் துணைக் கம்பனியொன்றான வ/ப லங்கா சிமென்ட் கம்பனியின் பங்கு உரித்தின் 62.45 சதவீதம் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு சொந்தமாக இருந்த போதிலும் கூட்டுத்தாபனத்தினால் மீளாய்வாண்டிற்காக திரட்டிய நிதிக்கூற்றுக்களில் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

**முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை**

கம்பனியின் 2018 ஆம் ஆண்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் தயாரிக்கப்படாமையால் திரட்டிய நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்க முடியாதிருந்தது.

**பரிந்துரை**

திரட்டிய கணக்குகளை தயாரித்து கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

1.5.6 கணக்காய்விற்கான சான்றுகள் இன்மை

விடயம்	தொகை	சமர்ப்பிக்கப்படாத சான்றுகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
	ரூபா			
(அ) வியாபார மற்றும் ஏனைய மீதிகள்	72,999,219	மீதி உறுதிப்படுத்தல்கள்	மீதி உறுதிப்படுத்தும் கடிதங்கள் கோரி அனுப்பிய போதும் கிடைக்கவில்லை.	கணக்காய்விற்காக மீதி உறுதிப்படுத்தும் கடிதங்கள் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

(ஆ)	வியாபார மற்றும் ஏனைய செலுத்த வேண்டிய மீதிகள்	36,823,993	மீதி உறுதிப்படுத்தல்கள்	மீதி உறுதிப்படுத்தும் கடிதங்கள் கோரி அனுப்பிய போதும் கிடைக்கவில்லை.	கணக்காய்விற்காக மீதி உறுதிப்படுத்தும் கடிதங்கள் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்
-----	---	------------	----------------------------	---	---

## 1.6 பெற வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

### 1.6.1 பெற வேண்டிய தொகை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
2018 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறு கூட்டுத் தொகை ரூபா 72,999,219 தொகையான வியாபார மற்றும் ஏனைய பெற வேண்டிய ரூபா 67,445,878 தொகை 3 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலமாக கிடைக்க வேண்டிய மீதியாக அவதானிக்கப்பட்டது. மீளாய்வாண்டின் இறுதியிலும் நிலுவை கடன் மீதிகளை அறவீடு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.	ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். அறவீடுகளை நிச்சயமற்ற மற்றும் காணப்படும் பெறுமதி தொடர்பாக மேலும் ஆராய்ந்து பார்த்து எதிர்வரும் நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட வேண்டும்.	அறவிடவேண்டிய பணத்தை விரைவில் அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

### 1.6.2 செலுத்த வேண்டிய தொகை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
மீளாய்வாண்டு இறுதித் திகதியில் உள்ளவாறு ரூபா 36,823,993 கூட்டுத்தொகையான வியாபார மற்றும் ஏனைய செலுத்த வேண்டிய மீதிகளில் ரூபா 28,471,059 தொகை 03 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட காலமாக தீர்வுசெய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.	இந்த வியாபார மற்றும் ஏனைய செலுத்த வேண்டிய மீதிகள் தொடர்பான ஆராய்ந்து எதிர்வரும் நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட வேண்டும்.	செலுத்த வேண்டிய மீதிகள் தொடர்பாக ஆய்வு செய்து பணிப்பாளர் சபை ஆலோசனையின் பிரகாரம் பெற்றுக்கொண்டு முன்னுரிமை அடிப்படையில் செலுத்த வேண்டிய மீதிகளை தீர்வு செய்ய நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.7 தொடர்புடைய தரப்பினர் மற்றும் தொடர்புடைய தரப்பினர் கொடுக்கல் வாங்கல்களை வெளிப்படுத்தாமை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>சீமெந்து கூட்டுத்தாபனம் 2018 யூலை 06 ஆந் திகதிய 316 ஆம் இலக்க கொடுப்பனவு உறுதிச்சீட்டை பயன்படுத்தி வ/ப லங்கா சிமென்ட் கம்பனிக்கு ரூபா 1,000,000 கொடுப்பனவு செய்திருந்தது. 2018 ஆம் ஆண்டில் கூட்டுத்தாபனத்தில் பாதீட்டின் மூலம் நிதி ஏற்பாடு செய்யப்படாதிருந்த இத்தொகை கம்பனியுடன் எவ்வித எழுத்து மூலம் உடன்படிக்கையொன்று இல்லாமலும் கம்பனியின் நிர்வாக செலவினத்தை தீர்ப்பதற்கு கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் கம்பனி வியாபார நடவடிக்கைகள் நிறுத்தியிருந்தமையால் அத்தொகையை 2019 மார்ச் மாதம் வரையிலும் அறவிடமுடியாமல் காணப்பட்டது.</p>	<p>ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். கம்பனி உடைந்த இரும்புகளை விற்பனை செய்து கிடைக்கும் பணத்திலிருந்து இப்பணத்தை அறவிடும் வகையில் இப்பணம் வழங்கப்பட்டிருந்தது.</p>	<p>கம்பனிக்கு மேலும் பணத்தை வழங்காமல் இருப்பதற்கு கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவ குழு ஆலோசனையின் பிரகாரம் செயற்பட வேண்டியதுடன் வழங்கப்பட்ட பணத்தை அறவிட நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.</p>

1.8 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை.

சட்டங்கள், விதிகள், இணக்கமின்மை பிரமாணங்கள் போன்றவற்றுடனான தொடர்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>(அ) நிதிப்பிரமாணம் 135 நிதிக்கட்டுப்பாடு தொடர்பான செயற்பாடுகள் எழுத்து மூலம் கையளிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>நிறுவனத்தினுள் ஊழியர்களுக்கு இடையே கடமைகள் கையளிக்கப்பட வேண்டும்.</p>	<p>நிதிப்பிரமாணத்தின் பிரகாரம் செயற்பட வேண்டும்.</p>
<p>(ஆ) நிதிப்பிரமாணம் 751 பொருளிருப்பு பதிவேடு பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>ஏற்றுக்கொள்கின்றேன் எதிர்வரும் காலங்களில் பராமரிக்க நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்</p>	<p>நிதிப்பிரமாணத்தின் பிரகாரம் செயற்பட வேண்டும்.</p>
<p>(இ) நிதிப்பிரமாணம் 757(4) கணக்காண்டு முடிவடைந்த உடனே நிறுவகத்திற்கு சொந்தமான சொத்துக்கள் தொடர்பாக கணிப்பீடொன்று</p>	<p>2018 ஆம் ஆண்டின் கணிப்பீட்டு அறிக்கை பணிப்பாளர் சபைக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளதுடன் பின்னர் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படும்</p>	<p>நிதிப்பிரமாணத்தின் பிரகாரம் செயற்பட வேண்டும்.</p>



மேற்கொள்ளப்பட்டு  
அந்த அறிக்கை  
கணக்காய்வாளர்  
தலைமை அதிபதிக்கு  
சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய  
போதிலும் அதன்  
பிரகாரம் நடவடிக்கை  
எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை

## 2. நிதி மீளாய்வு

### 2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 15,958,430 ஆன இலாபமொன்று காணப்பட்டதுடன் இதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 15,298,106 ஆக இருந்தது. அதன் பிரகாரம் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 660,324 ஆன அதிகரிப்பொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. இவ்வதிகரிப்பிற்கு மொத்த இலாபம் ரூபா 2,494,558 ஆல் அதிகரித்தமை, அதற்கு ஒப்பாக நிராகச் செலவினம் ரூபா 3,640,711 ஆல் குறைவடைந்தமை மற்றும் நிதிக்கிரயம் ரூபா 1,848,301 ஆல் குறைவடைந்தமையால் பிரதான காரணங்களாக இருந்துள்ளன.

## 3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

### 3.1 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

1981 ஆம் ஆண்டின் ஆரம்பிக்கப்பட்ட வரையறுக்கப்பட்ட லங்கா சீமெந்து கம்பனியின் பங்குகளின் 62.45 சதவீதப் பங்குகளின் உரிமை கூட்டுத்தாபனத்திற்கு இருந்து போதிலும், அந்த முதலீடுகளின் மூலம் கடந்த 27 வருட காலப்பகுதியில் நலன்கள் ஏதும் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு வழங்கியிருக்கவில்லை.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

ஏற்றுக்கொள்கின்றேன்.

#### பரிந்துரை

திறைசேரி ஆலோசனையின் பிரகாரம் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு சொந்தமான கம்பனியின் பங்குகள் சந்தையில் விற்பனை செய்யப்பட்டு பணத்தை வழங்குவதற்கு பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தால் ஆலோசனைகளைப் பெற்றுக்கொள்ள நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

### 3.2 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மை

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) கூட்டுத்தாபனத்திற்குச் சொந்தமான காங்கேசந்துறையில் அமைந்துள்ள 02 எண்ணெய் தாங்கிகள் எழுத்துமூல உடன்படிக்கையொன்று இல்லாமல் 2010 ஆம் ஆண்டு முதல் அரசு கம்பனியொன்றுக்கு கட்டணங்கள் அறவிடப்படாமல் பண்பாட்டிற்காக வழங்கப்பட்டிருந்தது,

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

இந்த எண்ணெய் தாங்கிகளை பயன்படுத்தும் கம்பனியின் பணிப்பாளர் சபை நியமனம் செய்யப்பட்டதன் பின்னர் அங்கீகாரத்தை

#### பரிந்துரை

கூட்டுத்தாபனத்திற்கு அறவிடப்பட வேண்டிய பணத்தை அறவிடுவதற்கு முகாமைத்துவம் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

இத்தாங்கிகளின் எழுத்துமூல பெற்றுக்கொண்டு  
 உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் கொடுப்பனவு  
 வழங்குவதற்கும் அதற்காக செய்வதற்கு  
 கட்டணங்களை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை  
 கூட்டுத்தாபனத்தின் முகாமைத்துவம் எடுக்கப்படுவதாக  
 நடவடிக்கை அறிவிக்கப்பட்டுள்ளது.  
 எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ஆ) மீளாய்வாண்டில் 02 பாதிட்டில் வங்கியிடமிருந்து எழுத்து  
 நாட்குறிப்புக்களை பயன்படுத்தி உள்ளடக்கப்பட்டிருந்த  
 ரூபா 10,065,512 கடன் வட்டி வங்கிக் கடன் மூலம் பெற்று  
 கணக்கு வரவு வைக்கப்பட்டு வட்டியை அங்கீகாரத்தை பெற்றதன்  
 செலுத்த வேண்டிய வட்டி- அடிப்படையாகக் பின்னர் வட்டி வங்கி  
 பதிவழிப்பாக ஏனைய வருமானக் கணக்கிற்கு செலவு பதிவழிப்பு  
 வைக்கப்பட்டிருந்தது. இந்த செலுத்த வேண்டிய வட்டி கணக்கீடு செய்யும்  
 சரியான தன்மை கணக்காய்விற்கு உறுதிப்படுத்தப்படாமல் இருந்ததுடன்  
 இக்கடன் வட்டியை பதிவழிப்பதற்கு வங்கியின் மூலம் எழுத்துமூல  
 அனுமதி பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) கூட்டுத்தாபனத்திற்குரிய வரிசை அமைச்சின் பணிப்பாளர் சபை  
 காங்கேசன்துறையில் அமைந்துள்ள ஆலோசனை தீர்மானத்தின் பிரகாரம்  
 உடைந்த இரும்புகளை விற்பனை கேட்கப்பட்டுள்ளதுடன் செயற்படல் பொருத்தமானது  
 செய்வதற்காக அமைச்சின் பெறுகை பெறுகை  
 குழுவொன்று மற்றும் தொழில்நுட்ப செயற்பாட்டின் பிரகாரம்  
 மதிப்பீட்டுக் குழுவொன்று இந்த இருப்புக்களை  
 நியமிப்பதற்கு 2018 யூன் 22 ஆந் விற்பனை செய்ய  
 திகதிய பணிப்பாளர் சபை அறிக்கை  
 தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் தயார்ப்படுத்தப்பட்டு  
 2018 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வருகின்றன.  
 வரை அச்செயற்பாடு  
 நிறைவேற்றப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) புத்தளம் மாவட்டத்தில் இது தொடர்பாக உரிய பொது  
 அமைந்துள்ள 5352 ஏக்கர்களான கம்பனியுடன் பாராளுமன்ற பொது  
 அருவக்காலு சண்ணாம்பு கல்படிவு இணக்கப்பாட்டிற்கு முயற்சிகள் குழுக் கூட்டத்தின்  
 50 வருட காலத்திற்காக வரவேண்டியதுடன் 2013 போது இந்த குத்தகை  
 ஹொல்லியம் லங்கா ஆம் ஆண்டு முதல் உடன்படிக்கையை திருத்தம்  
 கம்பனிமாறாத குத்தகை கலந்துரையடல் செய்வதற்கு வழங்கப்பட்ட  
 உடன்படிக்கையொன்றின் கீழ் 2011 ஆலோசனையின் பிரகாரம்  
 ஆகஸ்ட் 16 ஆந் திகதி நடைபெற்ற நடவடிக்கை எடுக்கப்பட  
 பொது முயற்சிகள் குழுக் கூட்டத்தின் போது இந்த குத்தகை வேண்டும்.  
 உடன்படிக்கையை திருத்தம்  
 செய்வதற்கு ஆலோசனை வழங்கி  
 06 ஆண்டுகள் கடந்திருந்த  
 போதிலும் அக்குத்தகை  
 உடன்படிக்கைய திருத்தம்  
 செய்வதற்கு நடவடிக்கை  
 எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(உ) கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதி திணைக்களத்தினால் 1990 ஆம் ஆண்டின் கணக்காண்டிற்குரிய 1992 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வழங்கப்பட்ட ரூபா 335,249 பெறுமதியான 036980 ஆம் இலக்க பட்டியலுக்காக 2018 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வரை கொடுப்பனவு செய்து தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

1990 ஆம் ஆண்டு செலுத்த வேண்டிய கணக்காய்வு கட்டணங்களுக்காக ஒதுக்கீடு மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்க வில்லை. அவ்வாறே அவ்வாண்டின் போது கடந்த ஆண்டுகளுக்குரிய கணக்காய்வுக் கட்டணங்கள் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டுள்ளதால் இதனை கணக்கீடு செய்வதற்கு அதனை உறுதிப்படுத்த வேண்டியுள்ளது.

இவ்வாறு செய்ய கணக்காய்வுக் கொடுப்பனவு வேண்டிய கட்டணங்கள் ஆராய்ந்து சீராக்கப்பட்டு கொடுப்பனவு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

### 3.3 செயற்பாட்டு வினைத்திறனின்மை

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) சீமெந்து உற்பத்தி செய்து விற்பனை செய்தல் மற்றும் சீமெந்துடன் அண்மித்த உற்பத்திகள் கூட்டுத்தாபனத்தின் பிரதான நோக்கமாக இருந்த போதிலும் கடந்த யுத்த நிலைமைகளின் பின்னர் காங்கேசன்துறை கம்பனியில் சீமெந்து உற்பத்தி நிறுத்தப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் கடந்த காலத்தில் சீமெந்து உரைகள் இறக்குமதி செய்து விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் 2018 செப்டெம்பர் 30 ஆந் திகதியின் பின்னர் சீமெந்து உரை இறக்குமதியும் விற்பனையும் நிறுத்தப்பட்டிருந்தன.

(ஆ) கூட்டுத்தாபனம் 2018 ஆம் ஆண்டின் போது சீமெந்து தூண்கள் தயாரித்து விற்பனை செய்வதன் மூலம் ரூபா 2,480,000 ஆன விற்பனை வருமானமொன்று எதிர்பார்க்கப்பட்ட போதிலும் ஆண்டில் உள்ளவாறான விற்பனை வருமானம் ரூபா 579,569 ஆக இருந்தது. அதன் பிரகாரம் சீமெந்தினை அண்மித்த உற்பத்தி செயல்முன்னேற்றம் 23.4 சதவீதமாக இருந்ததுடன் 2018ஆம் ஆண்டின் இறுதி வரையிலும் கொங்கிரீட்டுன் அண்மித்த உற்பத்திகள் இடைநிறுத்தப்பட்டிருந்தன.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

VRS இன் பின்னர் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் ஆலோசனையின் பிரகாரம் பயிற்சி பெற்ற ஊழியர்கள் இல்லாமை காரணமாக சீமெந்து இறக்குமதி நிறுத்தப்பட்டுள்ளது.

#### பரிந்துரை

அமைச்சரவைப் மற்றும் முயற்சிகள் பொது திணைக்கள ஆலோசனைகள் பெற்றுக்கொண்டு அதன் பிரகாரம் செயற்பட வேண்டும்.

VRS செயற்படுத்தப்பட்டதன் பின்னர் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் ஆலோசனையின் பிரகாரம் கொங்கிரீட்டுடன் அண்மித்த உற்பத்திகள் நிறுத்தப்பட்டுள்ளது.

அமைச்சரவைப் மற்றும் முயற்சிகள் பொது திணைக்கள ஆலோசனைகள் பெற்றுக்கொண்டு அதன் பிரகாரம் செயற்பட வேண்டும்.

### 3.4 விளைவற்ற மற்றும் குறைவாகப் பயன்படுத்தப்படும் சொத்துக்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
1967 ஜூலை 12 ஆம் திகதி 14756/7 ஆம் இலக்கங் கொண்ட அதிவிஷேட வர்த்தமானி அறிவித்தல் மற்றும் 288 ஆம் இலக்க காணி உறுதியின் மூலம் கொள்ளுபடியில் அமைந்து 89.9 பர்சஸ் காணி கூட்டுத்தாபனத்திற்கு உரித்தாகியிருந்தது. 2017 ஆண்டளவில் பெறுமதி மதிப்பீட்டு பெறுமதி ரூபா 735,000,000 தொகையான இந்தக் காணி, அரசு வங்கி ஒன்றில் அடகு வைக்கப்பட்டு கடன் பெற்றிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டு இறுதி திகதியில் உள்ளவாறு நிலுவைக் கடன் மீதி ரூபா 97,700,000 தொகை ஆக இருந்தது. காலி வீதியில் அண்மையிலுள்ள இந்த காணி, ஆக்கபூர்வமான செயற்பாடு ஒன்றிற்கு பயன்படுத்தப்படாமல் விளைவற்ற சொத்து ஒன்றாக காணப்பட்டது.	07 நிறுவனங்களுக்காக இந்த காணி வாகனங்களை நிறுத்தி வைப்பதற்கு 2014 ஆம் ஆண்டின் போது பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரத்தின் பேரில் வாடகைக்கு பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டது.	கூட்டுத்தாபனத்திற்குச் சொந்தமான சொத்துக்கள் மிகவும் செயல்திறனாக முதலீட்டில் ஈடுபடுத்தி உழைக்கும் வருமானத்தை அதிகரிப்பதற்கும் VRS இற்காக திறைசேரியிடமிருந்து பெற்றுக்கொண்ட பணம் ஆலோசனையின் பிரகாரம் மீள் நிரப்புவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

### 3.5 பெறுகை முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
2006 ஜனவரி 25 திகதிய 08 ஆம் இலக்க தேசிய பெறுகை வழிகாட்டல் கோவையின் பிரகாரம் பெறுகை செயற்பாடு கடைபிடிக்கப்படாமல், தொழில்நுட்ப ஆய்வு ஒன்று மேற்கொள்வதற்காக கூட்டுத்தாபனத்திற்கு சொந்தமான அருவக்காலு காணி, தனியார் கம்பனி ஒன்றிற்கு வழங்கப்பட்டிருந்தது இந்த தொழில்நுட்ப ஆய்வு தொடர்பாக கூட்டுத்தாபனம் மற்றும் தனியார் கம்பனி இடையே, எழுத்துமூல உடன்படிக்கை மேற்கொண்டிருக்கவில்லை. அத்துடன் 2018 ஆம் ஆண்டிற்காக அமெரிக்க டொலர் 20,000 அதாவது ரூபா 3,596,580 பெறுமதியொன்று கூட்டுத்தாபனத்திற்கு கிடைத்திருந்தது.	ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். இது தொடர்பாக ஆராய்ந்து பாரத்து எதிர்வரும் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	பதிலின் பிரகாரம் பெறுகை வழிகாட்டல் கோவை மற்றும் அதற்குரிய புதிய மாற்றங்களின் பிரகாரம் செயற்பட வேண்டும்.

#### 4. கணக்களிபொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

##### 4.1 உள்ளகக் கணக்காய்வு

###### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2016 ஜூலை மாதத்தில் தன்னிச்சையாக ஓய்வு பெறும் நட்டஈடு திட்டத்தை செயற்படுத்தி கூட்டுத்தாபனத்தின் ஊழியர்களை ஓய்வு பெறச்செய்த பின்னர் மீளாய்வாண்டின் போது கூட்டுத்தாபனத்தில் உள்ளக கணக்காய்விற்காக உத்தியோகத்தர் எவரும் ஈடுபடுத்தியிருக்காததுடன், ஆண்டின் போது கூட்டுத்தாபனத்தின் உள்ளகக் கணக்காய்வு தொடர்பாக கருமங்கள் ஏதும் நிறைவேற்றியிருக்கவில்லை.

###### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

இதற்காக பொருத்தமான உத்தியோகத்தரொருவர் இணைக்குமாறு அமைச்சிடம் வேண்டுகோள் விடப்பட்டுள்ளது.

###### பரிந்துரை

நிறுவகத்தின் கணக்காண்டினுள் மேற்கொள்ளப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் உள்ளகக் கணக்காய்விற்கு உட்படுத்தப்பட வேண்டும்.

##### 4.2 பாதீட்டு கட்டுப்பாடு

###### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு போது 07 செலவு விடயங்களுக்குரிய ரூபா 839,221 கூட்டுப்பெறுமதியான பாதீட்டு மதிப்பீட்டை மிகைத்து செலவினம் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன் பாதீட்டப்பட்ட மற்றும் உள்ளவாறான செலவினங்களுக்கு இடையே 31 சதவீதம் முதல் 271 சதவீதம் வரை முரண்கள் காணப்பட்டமையினால் பாதீட்டு ஆக்கபூர்வமான முகாமைத்துவ கட்டுப்பாட்டு கருவி ஒன்றாக பயன்படுத்தியிருக்கவில்லை

###### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பாதிடப்பட்ட செலவினத்தை விட மேற்கொள்ளப்பட்ட உள்ளவாறான செலவினங்களுக்காக பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரம் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

###### பரிந்துரை

பின்னர் அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்த போதிலும் பாதீட்டு மதிப்பீட்டின் பிரகாரம் நிதி முகாமைத்துவம் மேற்கொள்ளப்படாதிருந்ததுடன் பாதீட்டு இலக்கினுள் நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு முயற்சி எடுக்கப்பட வேண்டும்.

#### 4.3 நிலைபேறான அபிவிருத்தி இலக்குகள்

##### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

##### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

##### பரிந்துரை

(அ) 2030 நிகழ்ச்சி நிரல் தொடர்பாக சீமெந்து கூட்டுதாபனத்தினால் உரிய முறையில் அறிந்திருக்காமையினால் அந்த கருமங்களுடன் தொடர்புடைய நிலைபேறான அபிவிருத்தியின் குறிக்கோள்கள், இலக்குகள் மற்றும் அந்த இலக்குகளை நெருங்க வேண்டிய திருப்பு முனைகளை இலக்குகள் மீது நெருங்குவது தொடர்பாக அளவீடு செய்வதற்கான சுட்டிகளையும் இனங்காண்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டுள்ளது.

நிலைபேறான அபிவிருத்தி இலக்குகளின் நிறுவனம் வேண்டும் பிரகாரம் செயற்பட

(ஆ) நிலைபேறான இலக்குகளை அடைவதற்கான நிறுவனத்தினால் இனங்காணப்பட்ட கருமங்கள் வருடாந்த திட்டத்தில் உட்படுத்தியிருக்காததுடன் அக்கருமங்கள் நிறைவேற்றுவதற்கு தேவையான நிதி ஏற்பாடுகள் வருடாந்த பாதீட்டில் உட்படுத்தி இருக்கவில்லை.

ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டுள்ளது.

நிலைபேறான அபிவிருத்தி இலக்குகளின் நிறுவனம் வேண்டும் பிரகாரம் செயற்பட