

திருகோணமலை பவர் கம்பனி லிமிட்டட் - 2019/2020

1.1 அபிப்பிராயம்

திருகோணமலை பவர் கம்பனி லிமிட்டட்டின் (“கம்பனி”) 2020 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று, விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்பு உள்ளடங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2020 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரசட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலைமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன. இக் கணக்காய்வை மேற்கொள்வதற்கு பொதுத்துறையிலுள்ள பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவனமொன்றினால் எனக்கு உதவி செய்யப்பட்டது.

கம்பனியின் 2020 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயூஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அந்நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பந்தியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.3 தொடர்ந்தியங்கும் தன்மை தொடர்பான பொருண்மையான நிச்சயமற்றதன்மை

எனது அபிப்பிராயத்தை முனைப்பழியாக்காமல் தொடர்ந்தியங்கும் தன்மையொன்றாக தொடர்வதற்கு கம்பனிக்குள்ள ஆற்றல் தொடர்பாக ஐயப்பாடு ஏற்படக்கூடுமெனும் நிச்சயமற்ற தன்மையை விளக்குகின்ற நிதிக்கூற்றுக்களின் குறிப்பு இல. 2.1.5 தொடர்பாக நான் கவனம் செலுத்துகின்றேன்.

1.4 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை 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, கம்பனி தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை மதிப்பீடு செய்தல், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவுடன் தொடர்புடைய விடயங்களை பொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்துதல் மற்றும் முகாமைத்துவமானது கம்பனியை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர

தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

கம்பனியின் நிதி அறிக்கையிடல் செயன்முறையை மேற்பார்வை செய்தல் அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களின் பொறுப்பாக உள்ளது.

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

1.5 கணக்காய்வு நோக்கெல்லை

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்தும் நிதிக்கூற்றுக்கள் விடுபட்டுள்ளனவா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதும் எனது அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்குகின்ற கணக்காய்வாளர் அறிக்கை ஒன்றை வழங்குவதும் எனது குறிக்கோள்களாக உள்ளன. நியாயமான உறுதிப்பாடென்பது உறுதிப்பாட்டின் உயர் நிலையொன்றாக காணப்படுகின்ற போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களிற்கு இணங்க மேற்கொள்ளப்படுகின்ற கணக்காய்வில் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றொன்று காணப்படுகையில் அதனை எல்லா வேளையிலும் கண்டுபிடிக்கும் என்பதற்கு அது உத்தரவாதத்தினை வழங்குவதில்லை. பிறழ்கூற்றுக்களானவை மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக எழக்கூடுமென்பதுடன் அவற்றுள் இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பாவனையாளர்களால் மேற்கொள்ளப்படும் பொருளாதாரத் தீர்மானங்கள் மீது தனித்தனியாகவோ அல்லது கூட்டுமொத்தமாகவோ செல்வாக்குச் செலுத்தக்கூடுமென நியாயமாக எதிர்பார்க்கப்படுபவை பொருண்மையானவையாக கருத்திலெடுக்கப்படும்.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வின் பகுதியொன்றாக, கணக்காய்வின் போது உயர்தொழில் தீர்ப்புக்களை நான் மேற்கொண்டு உயர்தொழில் ஐயப்பாட்டினையும் பேணுகின்றேன். அத்துடன்

- மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களிற்கு ஏற்படக்கூடிய தவறான கூற்றுக்களின் பொருண்மையான ஆபத்துக்களை இனங்கண்டு மதிப்பீடு செய்தல், அந்த இடர்களை எதிர்கொள்ளக்கூடிய கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைத்துச் செயற்படுத்துதல் மற்றும் எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்குப் போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்ளுதல். மோசடியானது தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணம் தயாரித்தல், வேண்டுமென்று விட்டுவிடுதல்கள், தவறான வெளிப்படுத்தல்கள் அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டிலான எல்லை மீறல்களை உள்ளடக்குவதால் மோசடி மூலம் ஏற்படும் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றொன்றைக் கண்டுபிடிக்காது விடுவதால் ஏற்படும் ஆபத்தானது தவறின் மூலமான விளைவொன்றைவிடக் கூடியதாகும்.
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மற்றும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் மதிப்பீடு செய்தல்.

- பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு முகாமைத்துவத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாடுகள் தொடர்பிலும், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவிற்கு அமைய தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கு கம்பனிக்கு உள்ள ஆற்றல் தொடர்பில் குறிப்பிடத்தக்க ஐயப்பாட்டிற்கு காரணமாகவுள்ள நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகளுடன் தொடர்புடைய பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றதா என முடிவிற்குவருதல். பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்குவந்தால், அல்லது எனது அபிப்பிராயத்தினை மாற்றியமைப்பதற்கு அவ்வாறான வெளிப்படுத்தல்கள் போதியளவாக காணப்படாதிருக்கையில், நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள வெளிப்படுத்தல்களுடன் தொடர்புபட்டுள்ள எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும். எனது கணக்காய்வு அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகள் எனது முடிவுகளிற்கு அடிப்படையாகக் காணப்படுகின்றன. எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலையினை இடைநிறுத்துவதற்கு காரணங்களாக அமையலாம்.
- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரதிநிதித்துவம் செய்கின்றனவா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

தேவையானவாறு எந்த நேரத்திலும் பின்வரும் விடயங்களை பரீட்சிப்பதற்கு சாத்தியமானதாக கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

- கம்பனியின் செயற்பாடுகளை தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யக்கூடியவாறான தகவல்களை சமர்ப்பிக்கும் நோக்கில் அமைப்பு, முறைமைகள், நடைமுறைகள், ஏடுகள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதுமானதாகவும் வடிவமைக்கப்பட்டிருந்தனவா என்பதுடன் அத்தகைய முறைமைகள், நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமான செயற்பாட்டில் உள்ளனவா என்பதும்,
- கம்பனியின் ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்துமுலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- கம்பனி அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்ததா என்பதும், மற்றும்
- கம்பனியின் வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.6 நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.6.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
2025 ஆறு நிலக்கரி மின்நிலையம் மற்றும் அதனுடன் தொடர்புபட்ட துணை வசதிகளை	தங்களது பரிந்துரையுடன் இணங்குகின்றோம். எனினும் 50 ஆ ஏ சூரிய	நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து சமர்ப்பிக்கும் போது கணக்கீட்டு

உருவாக்கும் நோக்கத்திற்காக சம்பூரில் ஏறத்தாழ 505 ஏக்கர் காணியை குத்தகைக்கு பெற்றுக்கொள்வதற்கு 40 ஆண்டு காலமொன்றிற்கு இலங்கை அரசாங்கத்துடன் காணிக் குத்தகை உடன்படிக்கையொன்றை கம்பனி கைச்சாத்திட்டிருந்தமை எங்களால் அவதானிக்கப்பட்டது. காணிக் குத்தகை உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் ஆண்டொன்றிற்கு கம்பனியால் ரூபா 504,982 தொகை செலுத்தப்பட வேண்டியிருந்ததுடன் எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் 16 – முதலாவது தடவைக்கான குத்தகைகளின் பிரகாரம் “பயன்படுத்தும் சொத்தின் உரிமையை” கம்பனி இனங்கண்டிருக்கவில்லை.

மின்சக்தி செயற்திட்டம் இன்னமும் ஆரம்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அடுத்த நிதியாண்டினுள் நாங்கள் இதனை கருத்தில் கொள்வோம்.

நியமங்களிலுள்ள ஏற்பாடுகள் பிரயோகிக்கப்பட வேண்டியதுடன் வழங்கப்பட்ட காலப்பகுதியினுள் கம்பனியின் நிதி நிலைமை மற்றும் செயலாற்றலின் மீது நியாயமான சமர்ப்பிப்பை உறுதிப்படுத்துவதற்கு முகாமைத்துவத்தால் கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டும்.

1.6.2 கணக்காய்விற்கான ஆவணச்சான்றுகள் சமர்ப்பிக்கப்படாமை

விடயம்	தொகை ரூபா	சமர்ப்பிக்கப்படாத சான்று	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) காணி மற்றும் அபிவிருத்தி சொத்துக்களை பதிவழித்தமை	2இ985இ55 0	ஒப்பந்ததாரர் ஒப்புதல் மற்றும் சபைத் தீர்மானம்	றுகுணு டெவலப் பேர்ஸ் இற்கு செலுத்தப்பட்ட ஒப்பந்தப் பெறுமதி குறைக்கப்பட்டமை காரணமாக இப் பதிவழிப்பு காணப்படுகின்றது. இணங்கப்பட்டதை விடக் குறைவான பெறுமதி செலுத்தப்பட்டு சங்கிலி இணைப்பு வேலி ஒப்பந்தத்தை முடிவுறுத்துவதற்கு பணிப்பாளர் சபைத் தீர்மானித்ததால் ஆரம்ப ஒப்பந்தப் பெறுமதியிலிருந்து கழிக்கப்பட்ட தொகையை நாங்கள் மறுதலையாக பதிவிட்டுள்ளோம்.	மேற்குறிப்பிடப்பட்ட நிதிக்கூற்று வலியுறுத்தல்கள் தொடர்பாக உறுதிப்படுத்தல் ஒன்றினை ஸ்தாபிப்பதற்கு பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றுகள் வழங்கப்பட வேண்டியதுடன் செயன்முறைகள் மீது அமுல்படுத்தப்பட்ட கட்டுப்பாடுகளின் முறையான நிறைவேற்றலை உறுதிப்படுத்துவதற்கு முகாமைத்துவத்தால் கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டும்.
(ஆ) என்ஃபிசீ மதியுரை பணி	3இ241இ65 7	ஆதாரப்படுத்தும் மூல ஆவணம்	இந்தியாவில் கொவிட் 19	இம் முற்பணக் கொடுப்பனவுகள்

ஒதுக்கீட்டிலிருந்து பெறவேண்டிய முற்பணம்

அல்லது உறுதிப்படுத்தல்

இனால் மூடப்பட்டிருந்தமை காரணமாக என்ரீபிசீயிடமிருந்து உறுதிப்படுத்தல் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. எனினும் தற்போது ரீபிசீஎல் கணக்கிற்கு இப்பணத்தை நாங்கள் பெற்றுள்ளோம்.

மற்றும் அவற்றின் அறவீட்டுத்தன்மைய மீளாய்வு செய்வதற்கு முகாமைத்துவம் நடவடிக்கைகளை எடுத்தல் வேண்டும்.

(இ) வங்கி வைப்புகள்

10இ000இ000

குறுங்கால வங்கி வைப்புகளின் புதுப்பித்தல் அறிவித்தல்கள்

பொதுவாக புதுப்பித்தல் அறிவித்தல்கள் தபால் மூலம் பெறப்படுகின்ற அதே நேரம் தபால் சிக்கல்கள் காரணமாக சிலவற்றை நாங்கள் பெற்றிருக்கவில்லை

ஒழுங்குபடுத்தப்பட்ட முறையில் குறுங்கால வங்கி வைப்புகள் தொடர்பாக ஆதாரப்படுத்தும் ஆவணங்களை பேணுவதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட வேண்டியதுடன் கணக்காய்வு பரீட்சிப்பிற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

2. நிதிசார் மீளாய்வு

2.1 நிதிசார் விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டிற்கான செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 13,475,234 ஆன வரிக்கு முன்னரான தேறிய நட்டமொன்றாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான வரிக்கு முன்னரான தேறிய நட்டம் ரூபா 14,839,412 ஆக இருந்தது. ஆதலால் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 1,364,178 தொகையான நட்டத்தில் வீழ்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. நிர்வாக செலவினங்கள் ரூபா 2,362,474 ஆல் குறைவடைந்தமை இவ் விளைவிற்கான பிரதான காரணமாக இருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 செயற்திட்டங்கள் அல்லது மூலதன வேலையில் ஏற்பட்ட தாமதங்கள்

கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

சம்பூரில் ரீபிசீஎல் ஆல் 50 ஆறு சூரியசக்தி மின்நிலையத்தை நிறுவுவதற்கு அமைச்சரவை அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருந்த போதிலும் ஜேவிஎஸ்எச்ஏ மற்றும் செயற்திட்ட உடன்படிக்கைகள்

முகாமைத்துவ கருத்துரை பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.

அமைச்சரவை தீர்மானத்தை அமுல்படுத்துவதற்கு பொறுப்பான தரப்பினர்கள் நடவடிக்கைகளை எடுத்தல் வேண்டும்.

கைச்சாத்திடப்பட்டிருக்காததுடன் இவ் அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் மேற்படி மின்நிலையத்தின் எந்தவொரு அபிவிருத்தி நடவடிக்கையும் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

3.2 மனித வளங்கள் முகாமைத்துவம்

ஆண்டிறுதியளவிலும் எவ்வித செயற்பாடுகளும் காணப்படாதமையால் கம்பனி உள்ளக ரீதியாக பதவியணியினரை ஆட்சேர்ப்பு செய்திருக்கவில்லை.

4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

4.1 ஆண்டறிக்கைகளை பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பித்தல்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் 2016.:2017, 2017.:2018, 2018.:2019 மற்றும் 2019.:2020 ஆண்டுகளுக்கான ஆண்டறிக்கைகள் பாராளுமன்றத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை	முகாமைத்துவ கருத்துரை பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.	சுற்றறிக்கை மூலம் வேண்டப்பட்டவாறு பாராளுமன்றத்தில் ஆண்டறிக்கைகளை சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுத்தல் வேண்டும்.

4.2 கூட்டிணைந்த திட்டமும் வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமும்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொதுமுயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் கம்பனியால் கூட்டிணைந்த திட்டமும் வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமும் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	முகாமைத்துவ கருத்துரை பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.	சுற்றறிக்கை மூலம் வேண்டப்பட்டவாறு பிரகாரம் செயற்திட்ட நடவடிக்கைகளை செயன்முறைப்படுத்துவதற்கும் கூட்டிணைந்த திட்டம் மற்றும் வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் என்பவற்றை தயாரிப்பதற்கும் கம்பனியின் முகாமைத்துவம் உடனடி நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்

4.3 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
மீளாய்வாண்டிற்கான வருடாந்த பாதீட்டு தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	முகாமைத்துவ கருத்துரை பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.	எதிர்காலத்தில் கம்பனிக்கான வருடாந்த பாதீட்டை தயாரிப்பதற்கு கம்பனியின் முகாமைத்துவம் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.