

### 1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

மக நெகும் கென்சல்டன்சி அன்ட் புரஜெக்ட் மெனேஜ்மன்ட் சேர்விசஸ் கம்பனி (பிறைவேட்) லிமிட்டெட் ("கம்பனி") 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்பு உள்ளடங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2018 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலைமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டதுடன் பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கங்களினைத் தவிர்த்து, கம்பனியின் 2018 திசெம்பர் 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

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகப்படுகின்றது.

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 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு 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 சட்டத்தின் 16(1) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருடாந்த மற்றும் காலாதித்யான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு கம்பனி அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் தொடர்பாக புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

#### 1.4 கணக்காய்வு பரப்பெல்லை

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 கம்பனியின் 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.

இயலுமான வரையிலும் தேவையான எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் பின்வருவனவற்றை பரீட்சிப்பதற்காக விடயப்பரப்பு விரிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

- 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 எழுத்துமூலமான 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.

## 1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள்

### 1.5.1 கணக்கீட்டு குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு கம்பனியால் பயன்படுத்தப்படுகின்ற முழுமையாக பெறுமானத்தேய்விடப்பட்ட சொத்துக்களின் கிரயம் ரூபா 11,136,638 ஆகக் காணப்பட்டது. எவ்வாறாயினும் ஆதனம், பொறி	மீள் மதிப்பீட்டு செயன்முறை இடம்பெறுகின்றது.	சொத்துக்களினை மீள் மதிப்பீடு செய்வதற்கு உடனடி நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

மற்றும் உபகரணங்கள்  
தொடர்பான இலங்கை கணக்கீட்டு  
நியமங்கள் (எல்கேஏஎஸ் - 16)  
இனால் வேண்டப்பட்டவாறு  
சொத்துக்களினை மீள்  
பெறுமதியிட்டு  
மீளக்குறிப்பிடுவதற்கு  
நடவடிக்கைகள்  
எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின்  
பிரகாரம், ரூபா 978,530 மற்றும்  
ரூபா 882,118 தொகையொன்று  
ஆர்ஐஏ மற்றும் மக நெகும ரோட்  
கென்ஸர்க்சன் அன்ட் இகியூப்மெட்  
கம்பனியிடமிருந்து முறையே  
பெறப்பட்ட நகர்வு முற்பணமாகக்  
காட்டப்பட்டிருந்தது.  
எவ்வாறாயினும் ஆர்ஐஏ இன்  
நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம்  
அவ்வாறான மீதிகள் மக நெகும  
கென்சல்டன்சி அன்ட் புரஜெக்ட்  
மெனேஜ்மன்ட் சேர்விசஸ் கம்பனி  
(பிறைவேட்) லிமிட்டெடிற்கு  
செலுத்தப்பட்ட முற்பணமாக பதிவு  
செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின்  
பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான  
வருமானம் ரூபா 190,605,538  
ஆகக் காணப்பட்டது.  
எவ்வாறாயினும், வீஏஈ திரும்பரின்  
பிரகாரம், அது ரூபா 188,435,923  
ஆகக் காணப்பட்டது.  
ஆகையினால், நிதிக்கூற்று  
வருமானம் மற்றும் வீஏஈ  
வருமானம் என்பவற்றிக்கிடையே  
ரூபா 2,169,615 தொகையான  
வித்தியாசமொன்று கணக்காய்வில்  
அவதானிக்கப்பட்டது.

(ஈ) நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்ட  
வருமானம் மற்றும் ஈஎஸ்சி  
திரும்பலில் காட்டப்பட்ட  
வருமானம் என்பவற்றுக்கிடையில்  
ரூபா 1,810,434 வித்தியாசமொன்று  
கணக்காய்வில்  
அவதானிக்கப்பட்டது.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்

பதிலளிக்கப்படவில்லை.

பதிலளிக்கப்படவில்லை.

வித்தியாசங்களினை  
இனங்கண்டு  
இணக்கஞ்செய்வதற்கு  
முகாமைத்துவத்தினால்  
உடனடி நடவடிக்கைகள்  
எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

அந்த வித்தியாசங்கள்  
இனங்காணப்பட்டு  
இணக்கஞ்செய்யப்படல்  
வேண்டும்.

அந்த வித்தியாசங்கள்  
இனங்காணப்பட்டு  
இணக்கஞ்செய்யப்படல்  
வேண்டும்.

1.5.2 இணக்கஞ் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் அல்லது பதிவுகள்

வகை	நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம்	உறுதிப்படுத்தல்களின் பிரகாரம்	வித்தியாசம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
	ரூபா.	ரூபா.	ரூபா.		
ஆர்.ஐ.ஏ இடமிருந்து பெறவேண்டியவை	118,406,020	110,252,492	8,153,528	இணக்கப்பாட்டு செய்முறை இடம்பெறுகின்றது.	வித்தியாசம் இனங்காணப்பட்டு இணக்கஞ்செய்யப்படல் வேண்டும்.
ஆர்.ஐ.ஏ இற்கு செலுத்த வேண்டியவை	1,216,330	-	1,216,330	இந்த மீதி நீண்டகால நிலுவைகளினை உள்ளடக்கியுள்ளது.	வித்தியாசம் இனங்காணப்பட்டு இணக்கஞ்செய்யப்படல் வேண்டும்.

1.6 பெற வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெற வேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
செயற்திட்டங்கள் தொடர்பில் வேலை விலைப்பட்டியல்கள் மற்றும் பிடிக்காசு தொடர்பில் வீதி அபிவிருத்தி அதிகார சபையிடமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய ரூபா 52,696,059 கூட்டுத்தொகை அறவிடப்பட்டிராது ஒன்று தொடக்கம் ஐந்து வருடங்கள் வரை தொடர்ந்தும் காணப்படுகின்றது.	ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.	செலுத்த வேண்டிய மீதிகளினை தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு முகாமைத்துவம் நடவடிக்கைகளினை எடுக்கவேண்டும்.

1.6.2 செலுத்தவேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
மத நெரும ரேட் கெளரக்ஸன் அன்ட் இகியூப்மெட் கம்பனிக்கு செலுத்த வேண்டிய ரூபா 2,030,805 தொகையொன்று தீர்ப்பனவு செய்யப்பட்டிராது இரண்டு வருடங்களுக்கும் அதிகமாக தொடர்ந்தும் காணப்படுகின்றது.	ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.	செலுத்த வேண்டிய மீதிகளினை தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு முகாமைத்துவம் நடவடிக்கைகளினை எடுக்கவேண்டும்.
சில செயற்திட்டங்கள் தொடர்பில் செலுத்த வேண்டிய பிடிக்காசு ரூபா 24,612,484 கூட்டுத்தொகை தீர்ப்பனவு செய்யப்பட்டிராது ஐந்து	ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.	செலுத்த வேண்டிய மீதிகளினை தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு முகாமைத்துவம்

வருடங்களுக்கும் அதிகமாக தொடர்ந்தும் காணப்படுகின்றது.	அதிகமாக	நடவடிக்கைகளை எடுக்கவேண்டும்.
--	---------	------------------------------

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களுடன் தொடர்ந்தும் காணப்படுகின்றது.	இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 1983 இன் 12 ஆம் இலக்க பணிக்கொடை சட்டம்	கம்பனி பணிக்கொடை ஏற்பாட்டினை கணிப்பிட்டிருந்ததுடன் வாழ்க்கைச் செலவுப் படியினை புறக்கணித்து அடிப்படைச் சம்பளத்தின் அடிப்படையில் செலுத்துகைகளை மேற்கொண்டிருந்தது.	ஏற்றுக்கொள்கின்றதுடன் திருத்தம் செய்வதற்கு இனங்குகின்றோம்.	பணிக்கொடை ஏற்பாடுகளை கணிப்பிடுகையில வாழ்க்கைச் செலவுப் படி கருத்திற் கொள்ளப்படல் வேண்டும்.
(ஆ) 2015 யூன் 17 ஆம் திகதிய பிஈஐ 3/2015 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை	சுற்றறிக்கையின் 2.1 ஆம் பிரிவில் வழங்கப்பட்ட எல்லைகளுக்கு முரணாக கம்பனியின் தலைவர் மற்றும் நிறைவேற்றுத் தரமல்லாத பணிப்பாளர்களுக்கு கம்பனியால் ரூபா 3,313,000 கூட்டுத்தொகையான மாதாந்த செலுத்துகைகள் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.	பதிலளிக்கப்படவில்லை	பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையினை கம்பனி பின்பற்ற வேண்டும்.
	சுற்றறிக்கையின் 2.7 ஆம் பிரிவுக்கு முரணாக, கம்பனியின் சபை உறுப்பினர்கள் மற்றும் ஆறு பணிப்பாளர்களுக்கு இடைவெளிகளை கருத்தில்கொண்டிராது முறையே ரூபா 450,000 கூட்டுத்தொகை போக்குவரத்து படியும் மற்றும் ரூபா 2,147,000 கூட்டுத்தொகையான போக்குவரத்து படிகளும் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.	பதிலளிக்கப்படவில்லை	பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையினை கம்பனி பின்பற்ற வேண்டும்.

(இ) அரசாங்க பெறுகை வழிகாட்டல் 2006	பெறுகையொன்று ரூபா 05 மில்லியனை மிகைக்கும் பொழுது, வழிகாட்டலின் 3.2 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் தேசிய போட்டி விலைகேள்வி (என்சீபீ) முறையைப் பின்பற்றுமாறு வேண்டப்படுகின்றது. எவ்வாறாயினும் அதற்கு முரணாக கம்பனியால் தேடிப் பெறுதல் முறை பின்பற்றப்பட்டிருந்தது. மேலும், வழிகாட்டலின் 6.2.2 ஆம் பிரிவினால் வேண்டப்பட்டவாறு விலைமனுக்களின் சமர்ப்பிப்பதற்கு விலைமனுதாரர்களுக்கு தேடிப் பெறுதல் முறைமையின் கீழ் அதிகுறைந்த 07 நாட்கள் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	பதிலளிக்கப்படவில்லை	அரசாங்க பெறுகை வழிகாட்டல்களின் கம்பனி பின்பற்ற வேண்டும்.
(ஈ) 2016 ஓக்டோபர் 27 ஆந் திகதிய பிஈஐ 01/2015(i) ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றிக்கையின் மூலம் திருத்தப்பட்ட 2015 மே 25 ஆந் திகதிய பிஈஐ 01/2015 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றிக்கை	சுற்றிக்கையின் 3.3 ஆம் பிரிவுக்கு முரணாக மீளாய்வாண்டின் போது உரித்துடைய எல்லைகளின் மிகைத்து கம்பனியின் உத்தியோகத்தர்களுக்கு கம்பனியால் ரூபா 864,333 கூட்டுத்தொகையான வாகன மற்றும் போக்குவரத்துப் படிகள் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.	பதிலளிக்கப்படவில்லை	பொது முயற்சிகள் சுற்றிக்கையின் கம்பனி பின்பற்ற வேண்டும்.
(உ) 2015 மே 25 ஆந் திகதிய பிஈஐ 01/2015 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றிக்கை	சுற்றிக்கையின் 3.1 ஆம் பிரிவுக்கு முரணாக, உரித்துடைய எல்லைகளின் மிகைத்து கம்பனியின் உத்தியோகத்தர்களுக்கு ரூபா 531,173 கூட்டுத்தொகையான எரிபொருள் படிகள் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.	பதிலளிக்கப்படவில்லை	பொது முயற்சிகள் சுற்றிக்கையின் கம்பனி பின்பற்ற வேண்டும்.

(ஊ) 2003 பிஈடி/12 இலக்க முயற்சிகள் சுற்றிக்கை	இன் ஆம் பொது	சுற்றிக்கையின் 9.4 ஆம் பிரிவுக்கு முரணாக மீளாய்வாண்டின் போது உயர்கல்வி மற்றும் நெடுஞ்சாலைகள் அமைச்சிற்கு விடுவிக்கப்பட்டிருந்த ஊழியர்களுக்காக ரூபா 1,902,075 தொகையான சம்பளங்களும் ரூபா 46,962 தொகையான மிகையூதியங்களும் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.	பதிலளிக்கப்படவில்லை.	பொது முயற்சிகள் சுற்றிக்கையினை கம்பனி பின்பற்ற வேண்டும்.
---	--------------------	---	----------------------	--

## 2. நிதி மீளாய்வு

-----

### 2.1 நிதி விளைவு

-----

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 12,777,133 தொகையான வரிக்கு பின்னரான இலாப மொன்றாகக் காணப்பட்டதுடன் தொடர்புடைய முன்னைய ஆண்டில் ரூபா 58,154,354 தொகையான வரிக்கு பின்னரான இலாபமாகக் காணப்பட்டமையினால், நிதி விளைவுகளில் ரூபா 45,377,221 தொகையான பற்றாக்குறையொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. குளிர் கலவை பிரிவின் ( cold mix section) விற்பனை, போக்குவரத்து வருமானம் குறைவடைந்தமை மற்றும் நிர்வாகக்கிரயம், பெறுமானத்தேய்வு மற்றும் நட்டக்கழிவுக் கிரயம் என்பன அதிகரித்தமை பற்றாக்குறைக்கான காரணங்களாகக் காணப்பட்டன.

### 2.2 விகிதப்பகுப்பாய்வு

-----

	2018	2017
நடைமுறைச்சொத்துக்கள் விகிதம்	1.79	1.48
விரைவு விகிதம்	1.76	1.47
மொத்த வருமானத்தின் மீதான வரிக்கு முன்னலான இலாபம்	22.25%	64.70%
செயற்பாட்டு வருமானத்தின் மீதான வரிக்கு முன்னரான இலாபம்	(63.10%)	(3.11%)

நடைமுறைச் சொத்துக்கள் மற்றும் விரைவு விகிதத்தின் பிரகாரம், முகாமைத்துவம் மீளாய்வாண்டிற்காக திரவத்தன்மையின் ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய மட்டமொன்றினை பேணியிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

மொத்த வருமானத்தின் மீதான வரிக்கு முன்னரான இலாபத்தினை பயன்படுத்தி கணிப்பிடப்பட்ட விகிதத்தின் பிரகாரம், கம்பனியின் இலாபத்தன்மை கடுமையாகி வீழ்ச்சியடைந்திருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

செயற்பாட்டு வருமானத்தின் மீது மாத்திரம் உருவாக்கப்பட்ட இலாபத்தினைப் பயன்படுத்துவதன் மூலம் கணிப்பிடப்பட்ட விகிதத்தின் பிரகாரம், கம்பனி செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் தொடர்பில்



இலாபத்தினை உழைத்திராது செயற்படுகின்றமை அவதானிக்கப்பட்டது. பிரதான வட்டி வருமானமாகக் காணப்படுகின்ற நாநாவித வருமானத்தினை மாத்திரம் பயன்படுத்தி கம்பனி இலாபங்களினை உழைக்கின்றமை மேலும் அவதானிக்கப்பட்டது.

### 3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 3.1 விளைவற்ற அல்லது குறைப்பயன்பாட்டுடைய ஆதனம்இ பொறி மற்றும் உபகரணம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துறை	பரிந்துரை
2018 சனவரி 28 ஆந் திகதிய சபை தீர்மானத்தின் பிரகாரம் ரூபா 13.6 மில்லியன் கிரயத்தில் கம்பனியினால் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட இரண்டு backhoe loaders பெப்ரவரி தொடக்கம் திசெம்பர் வரையான காலப்பகுதியின் போது சாதாரணமாக நாளொன்றுக்கு 1.8 மணித்தியாலங்கள் மற்றும் 0.5 மணித்தியாளங்கள் மாத்திரமே செயற்படுத்தப்பட்டிருந்தது.	ஏற்றக்கொள்கின்றோம்.	Backhoe loaders இனை வினைத்திரனாகப் பயன்படுத்துவதற்கு முகாமைத்துவம் உடனடி நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.

### 4. கணக்களி பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

#### 4.1 கூட்டிணைந்த திட்டம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துறை	பரிந்துரை
கூட்டிணைந்த திட்டமொன்றை கம்பனி தயாரித்திருக்கவில்லை.	கருத்துரைகள் அளிக்கப்படவில்லை.	கூட்டிணைந்த திட்டமொன்று ஒவ்வொரு நான்கு வருடங்களுக்குமாக சுழற்சி அடிப்படையில் கம்பனியின் முகாமைத்துவத்தினால் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

#### 4.2 வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத்திட்டம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துறை	பரிந்துரை
செயல்நடவடிக்கை திட்டமொன்று கம்பனியால் தயாரிக்கப்பட்டிரக்கவில்லை.	கருத்துரைகள் அளிக்கப்படவில்லை.	கம்பனிக்கான வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமொன்று கம்பனியின் முகாமைத்துவத்தினால் வருடாந்தம் தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்.

#### 4.3 உள்ளகக் கணக்காய்வு

-----

##### கணக்காய்வு விடயம்

-----

கம்பனிக்கான உள்ளக கணக்காய்வு அலகொன்று ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### முகாமைத்துவ கருத்துறை

-----

-  
கருத்துரைகள் அளிக்கப்படவில்லை.

##### பரிந்துரை

-----

கம்பனிக்கான உள்ளகக்கணக்காய்வு அலகொன்று ஸ்தாபிக்கப்படல் வேண்டும்.

#### 4.4 கணக்காய்வு குழு

-----

##### கணக்காய்வு விடயம்

-----

கம்பனியின் முகாமைத்துவத்தினால் வரிசை அமைச்சு மற்றும் ஆர்டிஏ இன் இணக்கப்பாட்டுடன் கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவ குழுவை ஸ்தாபிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### முகாமைத்துவ கருத்துறை

-----

கருத்துரைகள் அளிக்கப்படவில்லை.

##### பரிந்துரை

-----

வரிசை அமைச்சு மற்றும் ஆர்டிஏ இன் இணக்கப்பாட்டுடன் கம்பனியின் கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவ குழுவை ஸ்தாபிப்பதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படல் வேண்டும்.