

வரையறுக்கப்பட்ட திறன் விருத்தி நிதியக் கம்பனியின் - 2018/2019

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

வரையறுக்கப்பட்ட திறன் விருத்தி நிதியக் கம்பனியின் 2019 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் அன்றுடன் முடிவுற்ற ஆண்டிற்குரிய காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று, நிதிக் கூற்றுக்களுடன் தொடர்புடைய குறிப்புகள் மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2019 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு அமைவாக சேர்த்து வாசிக்கப்பட வேண்டிய 2018 ஆம் ஆண்டின் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு அமைவாக எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கு அறிக்கையிடப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கங்களைத் தவிர்த்து, நிறுவகத்தின் 2019 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றுகை மற்றும் காசுப் பாய்ச்சலினையும் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றவாறு இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்கள் தொடர்பாக எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகப்படுகின்றது.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (இ.க.நி.) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அந்நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வின்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பகுதியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது முனைப்பழியுள்ள கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவு பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகின்றேன்.

1.3 நிதிக் கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அந்த ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

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

நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது, நிலையத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கரு ஒன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை மதிப்பீடு செய்தல், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவுடன் தொடர்புடைய விடயங்களை பொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்துதல் மற்றும் முகாமைத்துவமானது நிலையமானது கலைப்பதற்கு கருதினால்

அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

நிலையத்தின் நிதி அறிக்கையிடல் செயன்முறையை மேற்பார்வை செய்தல் அந்த ஆளுகைக்குட்பட்டதரப்பினர்களின் பொறுப்பாக உள்ளது.

2018 ஆம் ஆண்டின் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச் சட்டத்தின் 16(1) ஆம் துணைப் பிரிவின் பிரகாரம், நிலையத்தின் வருடாந்த மற்றும் கால ரீதியான நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரிக்கக் கூடியவாறு நிறுவனமானது அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களின் புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை

முழுமையாக எடுத்துக் கொள்ளும் பட்சத்தில் மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக் கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்து நிதிக் கூற்றுக்கள் 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 உத்தரவாத்தினை வழங்குவதில்லை. பிறழ்கூற்றுக்களானவை மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக எழக்கூடுமென்பதுடன் அவற்றுள் இந்த நிதிக் கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பாவனையாளர்களால் மேற்கொள்ளப்படும் பொருளாதாரத் தீர்மானங்கள் மீது தனித்தனியாகவோ அல்லது கூட்டுமொத்தமாகவோ செல்வாக்குச் செலுத்தக்கூடுமென நியாயமாக எதிர்பார்க்கப்படுவதை பொருண்மையானவையாக கருத்திலெடுக்கப்படும்.

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

- மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக நிதிக் கூற்றுக்களிற்கு ஏற்படக்கூடிய தவறான கூற்றுக்களின் பொருண்மையான ஆபத்துக்களை இனங்கண்டு மதிப்பீடு செய்தல், அந்த இடர்களை எதிர்கொள்ளக் கூடிய கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைத்துச் செயற்படுத்துதல் மற்றும் எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்குப் போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்ளுதல். மோசடியானது கூட்டுச்சதி, கள்ளத்தனம், 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 பெற்றுக்கொள்வதற்காகவே அன்றி 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 போதியனவாக காணப்படாதிருக்கையில், நிதிக் கூற்றுக்களிலுள்ள 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.

பின்வருவனவற்றை பரிசீலிப்பதற்கு சாத்தியமானதாகவும் அவசியமானவாறும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

- தகவல்களை சமர்ப்பித்தல் தொடர்பாக கவனம் செலுத்தும் போது நிலையத்தின் பணிகளை தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யக் கூடியவாறு அதன் அமைப்பு, முறைமைகள், நடைமுறைகள், ஏடுகள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதுமானதாகவும் வடிவமைக்கப்பட்டிருந்தனவா என்பதும், அத்தகைய முறைமைகள், நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்க” ர்வமான செயற்பாட்டில் உள்ளனவா என்பதும்,
- யாதேனுமொரு எழுத்து மூலமான சட்டம் அல்லது நிலையத்தின் பணிப்பாளர் சபையினால் வெளியிடப்பட்ட விசேட கட்டளை தொடர்பாக இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- தமது அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்தனவா என்பதும்,
- வளங்கள் கால வரையறைகளின் உள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கு இணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்க” ர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு மீதான உள்ளகக் கட்டுப்பாடு

முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான அல்லது குறித்துரைக்கப்பட்ட அங்கீகாரத்துடன் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மேற்கொள்ளல், பொருத்தமான அறிக்கையிடல் நியமங்களிற்கிணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்படுவதை அனுமதிப்பதற்கும் சொத்துக்களிற்கான கணக்களிப்பொறுப்பை பேணுவதற்கும் தேவையானவாறு கொடுக்கல் வாங்கல்கள் பதிவு செய்தல், முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான அல்லது குறித்துரைக்கப்பட்ட அதிகாரத்தின் பிரகாரம் மாத்திரமே சொத்துக்களை அணுகுவதற்கு அனுமதித்தல், பதிவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களிற்கான கணக்களிப்பொறுப்பு ஏற்கனவேயுள்ள சொத்துக்களுடன்

நியாயமான கால இடைவெளிகளில் ஒப்பீடு செய்தல், ஏதாவது வேறுபாடுகள் தொடர்பாக பொருத்தமான நடவடிக்கை எடுத்தல் என்பன நியாயமான உறுதிப்பாட்டை வழங்குவதற்கு போதுமான உள்ளகக் கணக்கீட்டுக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையொன்றை “திட்டமிட்டு பேணுதல்” நிறுவனத்திற்குத் தேவையாக உள்ளது.

1.5.2 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்காமை

குறித்த தர முன்னளிப்புடன் இணங்காமை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 9 இன் பிரகாரம் கம்பனியின் நிதிச் சொத்துக்கள் வகைப்படுத்தப் பட்டிருக்கவில்லை. நியமத்தின் 4.1.1 பிரிவின் பிரகாரம் நிதிச் சொத்துக்கள் நிருவகிக்கப்படுகின்ற நிறுவனத்தின் தொழில் சட்டகத்தின் பிரகாரம் பிற்காலத்தில் இனங்காணப்பட்ட சேத செலவினம், பிற விரிவான வருமானம் அல்லது இலாபம் அல்லது நட்டம் மூலம் அல்லது இரு வழிகளிலும் எழுகின்ற பொதுவான பெறுமதிக்கு நிறுவனத்தின் நிதிச் சொத்துக்கள் வகைப்படுத்தப்பட்டு இருக்கவில்லை. அவ்வாறே, இடை நியமத்தின் 5.5 பிரிவின் பிரகாரம் நிதிச் சொத்துக்களின் உத்தேச கடன் நட்டத்திற்கான நட்டக் கொடுப்பனவொன்று இனங்காணப்பட்டிருக்கவில்லை.	சரி செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுப்பேன்.	கணக்கீட்டுத் தரத்திற்கு ஏற்ப நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

1.5.3 கணக்கீட்டு குறைபாடுகள்

கணக்கீட்டு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
திறன் விருத்தி மற்றும் தொழிற்பயிற்சி அமைச்சிற்கு சொந்தமான புலமைப் பரிசில் நிதியத்தின் நிலையான வைப்புக்களாக நிலையான சொத்துக்களின் கீழ் ரூ.4,478,854 பெறுமதியான தொகை மீதியொன்று காணப்பட்டதுடன், நடைமுறையல்லா பொறுப்புக்களாக ரூ.4,156,378 மீதியொன்று காணப்பட்டமையால் ரூ.322,476 பெறுமதியான வித்தியாசமொன்றை அவதானிக்கக் கூடியதாக இருந்ததுடன் வித்தியாசத்திற்கான காரணம் கணக்காய்விற்கு விளக்கப்படவில்லை.	இனங்காணுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.	சரி செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

1.5.4 கணக்காய்விற்கு எழுத்துமூல சாட்சிகள் இல்லாமை

விடயம்	தொகை	வழங்கப்படாத கணக்காய்வு சாட்சிகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
நிதி நிலை பற்றிய கூற்றிலே மூலதனம் மற்றும் ஒதுக்கம் என்பவற்றின் கீழ் வேறு ஒதுக்கங்களாக பல வருடங்களாக கீழ் கொண்டு வரப்படுகின்ற ரூ.297,303 தொகை இருந்து வருவதுடன், இந்த மீதியை உறுதிப்படுத்துவதற்கு தகவல்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.	ரூ. 297,303	அட்டவணை, பணிப்பாளர் சபை தீர்மானம்	ஓய்வூதிய நன்மைகளின் தேறிய ஆயட்கால சீராக்கம் (Net actuarial) ஊடாக இந்நிலை ஏற்பட்டுள்ளது.	சீராக்கம் செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

1.6 சட்டங்கள் ஒழுங்கு விதிகள், விதிமுறைகள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்கள் என்பவற்றிற்கு இணங்காமை

பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்படுகின்றன.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் போன்றவற்றுடனான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) இலங்கை சனநாயகச் சோசலிசக் குடியரசின் தாபன விதிக் கோவையின் VIII அத்தியாயத்தின் 9.2 மற்றும் 9.4 பிரிவுகள்	தாபன விதிக் கோவையின் விதிமுறைகளுக்கு புறம்பான கம்பனியின் பதவிநிலை அல்லாத அலுவலர்களுக்கு வேலை மணித்தியாலங்களை கருத்திற் கொள்ளாது விடுமுறை நாட்களில் பணியாற்றியமைக்காக நாளொன்றுக்கு ரூ.1000 வீதம் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.	இக்கொடுப்பனவுகள் பணிப்பாளர் சபையின் அனுமதியின் மீது மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளன.	தாபன விதிக் கோவையின் விதிமுறைகளுக்கு ஏற்ப செயற்படல் வேண்டும்.
(ஆ) இலங்கை சனநாயகச் சோசலிசக் குடியரசின் தாபன விதிக் கோவையின் VIII அத்தியாயத்தின் 10 ஆம் பிரிவு	பதவிநிலை அலுவலர் ஒருவருக்கு விடுமுறை நாட்களில் பணியாற்றியமைக்காக மாதாந்தச் சம்பளத்தில் 1/20 கொடுப்பனவு வழங்கக் கூடிய போதிலும் அதற்கு புறம்பான முறையில் கம்பனியின் அலுவலர்களுக்கு ரூ.1500 வீதம் கொடுப்பனவு வழங்கப்பட்டுள்ளது.	இந்த கொடுப்பனவு பணிப்பாளர் சபையின் அனுமதியின் மீது வழங்கப்பட்டுள்ளது.	தாபன விதிக் கோவையின் விதிமுறைகளுக்கு ஏற்ப செயற்படல் வேண்டும்.

- (இ) இலங்கை சனநாயகச் சோசலிசக் குடியரசின் தாபன கோவையின் அத்தியாயத்தின் ஆம் பிரிவு 1.4.1 மீளாய்வு பகுதியினுள் ஒருவருக்கு விரிவுரைகள் ரூ.676,000 வரையில் திரண்ட நிதியத்திற்கு அறவிடப்பட வேண்டிய கட்டணங்கள் அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) 2006 ஏப்ரல் 29 ஆம் திகதிய இல. 3/2016 உடைய அரச தொழில் முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை 2017 ஆம் ஆண்டு தொடர்புடையதாக போதே செலுத்தும் உள்நாட்டு நினைக்களத்திற்கு வேண்டியுள்ள ரூ.383, 396 பெறுமதியான தொகை நிதியத்தில் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- ஆண்டு காலப் அலுவலர் நேரத்தில் நடாத்தியமைக்காக வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன், அலுவலர்கள் அலுவல்கள் செலுத்த வேண்டிய கட்டணங்கள் முன்னைய ஆண்டில் கொடுப்பனவு செய்யாது இருந்தமையால் பணிப்பாளர் சபையின் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டுள்ளது.
- தாபன விதிக் கோவையின் விதிமுறைகளுக்கு ஏற்ப செயற்படல் வேண்டும்.
- சுற்றறிக்கைக்கு ஏற்ப செயற்படல் வேண்டும்.

1.7 வரி விதிமுறைகளுக்கு இணங்காமை

பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்படுகின்றன.

கணக்கீட்டு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2002 ஆம் ஆண்டின் இலக்கம் 14 உடைய பெறுமதி சேர் வரிச் சட்டத்தின் (திருத்தம் செய்யப்பட்ட) 21(1) பிரிவின் பிரகாரம் ஒவ்வொரு வரியையும் அறவிடக் கூடிய கால வரையறை நீக்கப்பட்டதன் பின்னர் மாதத்தின் இறுதி நாளில் அல்லது அதற்கு முன்னர் பெறுமதி சேர் வரி மீதான அறிக்கைகளை (Tax Return) பெற்றுக் கொடுத்தல் வேண்டும். அவ்வாறாயினும், நிறுவனத்தினால் மேற்படி விதிமுறைகளுக்கு புறம்பானவாறு, கடந்த 03 வருட காலப் பகுதியில் 04 சந்தர்ப்பங்களின் போது 19 மாதங்கள் முதல் 28 மாதங்கள் வரையில் தாமதமொன்று காணப்பட்டது.	சரி செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.	சுற்றறிக்கைக்கு ஏற்ப செயற்படல் வேண்டும்.
(ஆ) 2006 ஆம் ஆண்டின் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிகள் சட்டத்தின் 124 (1) பிரிவு மற்றும் 2017 ஆம் ஆண்டின் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிகள் சட்டத்தின் 86 (2) பிரிவின் பிரகாரம் ஒவ்வொரு மதிப்பீட்டு ஆண்டின் இறுதியிலும் 30 நாட்களுக்குள் உழைக்கும் போதே செலுத்தும் வரி தொடர்பான கூற்றினை சமர்ப்பித்தல் வேண்டும். அவ்வாறாயினும், கடந்த 03 வருடங்களுக்கான மதிப்பீட்டுகள் 01 வருடம் முதல் 03 வருடங்கள் வரையில் தாமதத்துடன்	கொடுப்பனவு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.	சட்டத்திற்கு ஏற்ப செயற்படல் வேண்டும்.

மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன், 2018/2019 ஆண்டிற்காக 44 நாட்களுக்கான தாமதக் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

- (இ) 2006 ஆம் ஆண்டின் 13 ஆம் இலக்க சேவைக் கட்டணம் (திருத்தச்) சட்டத்தின் 2(2) பிரிவின் பிரகாரம் காலாண்டிற்கான புரள்வு 12.5 மில்லியன் ரூபாவினை தாண்டும் கம்பனிகள் பொருளாதார சேவைக் கட்டணத்திற்காக பதிவு செய்ய வேண்டிய போதிலும் கம்பனியானது அதை விடவும் கூடுதலான புரள்வு ஒன்றினைப் பெற்றுள்ள போதிலும் பொருளாதார சேவைக் கட்டணத்திற்காக பதிவு செய்திருக்கவில்லை.
- கம்பனியானது பொருளாதார சேவைக் கட்டணத்திற்காக பதிவு செய்வதற்கான நடவடிக்கையில் ஈடுபட்டுள்ளதுடன், நிலுவைத் தொகையாக பொருளாதார சேவைக் கட்டணம் செலுத்த திட்டமிடப்பட்டுள்ளது.
- சட்டத்திற்கு ஏற்ப செயற்படல் வேண்டும்.
- (ஈ) 2008 ஆம் ஆண்டின் 10 ஆம் இலக்க முத்திரைக் கட்டண (விசேட ஒதுக்கங்கள்) (திருத்தச்) சட்டத்தின் பிரகாரம் கம்பனியானது இது வரையில் முத்திரை கட்டண சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்திருக்கவில்லை. 2018/2019 ஆண்டிற்காக ரூ.11,325 தொகை முத்திரைக் கட்டணம் ஊழியர்களிடம் அறவிட்டிருக்கவில்லை.
- முத்திரைக் கட்டணம் பதிவு செய்வதற்காக கம்பனி ஏடுத்து நடவடிக்கை எடுத்து வருகின்றது.
- சட்டத்திற்கு ஏற்ப செயற்படல் வேண்டும்.
- (உ) 2009 ஆம் ஆண்டின் 09 ஆம் இலக்க தேசத்தைக் கட்டியெழுப்புதல் வரி சட்டத்தின் 8 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் காலாண்டிற்கான வரி அறிக்கைகள் (Tax Return) அந்த காலாண்டு முடிவடைந்தவுடன் ஆரம்பிக்கும் மாதத்தின் 20 ஆம் தினத்தன்று அல்லது அதற்கு முன்னர் வழங்க வேண்டிய போதிலும் கம்பனியானது அதற்கேற்ப செயற்பட்டிருக்கவில்லை. அவ்வாறே காலாண்டு ஒன்றிற்கு 3 மில்லியன் ரூபாவை தாண்டிய புரள்வு ஒன்றினை பெறும் போது தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரி செலுத்த வேண்டியுள்ள போதிலும் கம்பனியானது ஆண்டிற்கான புரள்வு மீது வரி செலுத்த நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.
- தேசத்தைக் கட்டியெழுப்புதல் வரி விடுவிப்பு பெறுவதற்காக கம்பனியானது உள்நாட்டு அறைவரிகள் திணைக்களத்திடம் கோரிக்கை கடிதம் சமர்ப்பித்துள்ளதுடன், தேசத்தைக் கட்டியெழுப்புதல் வரியின் நிலுவைத் தொகை மீது விதிக்கப்பட்டுள்ள தண்டப் பணம் அகற்றிக் கொள்ளப்பட்டுள்ளது. இந்தப் பிரச்சினையைத் தீர்ப்பதற்காக நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.
- சட்டத்திற்கு ஏற்ப செயற்படல் வேண்டும்.
- (ஊ) 2017 ஆம் ஆண்டின் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு அறைவரிகள் சட்டத்திக் 86 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் உழைக்கும் போதே செலுத்தும் வரியாக குறைத்த தொகையினை ஒரு மாத்தினுள் ஆணையாளர் நாயகத்திடம் மாற்றம் செய்ய வேண்டிய போதிலும் 01 மாதம் முதல் 13 மாதம் வரையில் கால தாமதத்தின் பின்னர் செலுத்தப்பட்டிருந்தது. கடந்த 03 வருட காலப் பகுதியினுள் ஊழியர்களிடம் சம்பளத்தின் மீதான வரி குறைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- செலுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.
- சட்டத்திற்கு ஏற்ப செயற்படல் வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி பெறுபேறு

மீளாய்வு ஆண்டின் தொழிற்பாட்டு பெறுபேறு ரூ. 14,750,722 இலாபம் ஒன்றினைக் கொண்டுள்ளதுடன், அதற்கு முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் ரூ. 6,544,228 இலாபம் காணப்பட்டது. அதன் பிரகாரம் நிதி பெறுபேற்றல் ரூ. 8,206,494 விருத்தி ஒன்றினை அவதானிக்கக் கூடியதாக உள்ளது. இந்த விருத்திக்கு தொழிற்பாட்டு வருமானம் ரூ.4,122,774 தொகையால் குறைந்துள்ள போதிலும் நேரடி செலவினம் ரூ.8,199,278 தொகையால் மற்றும் நிருவாகச் செலவினம் ரூ. 4,959,947 தொகையால் குறைந்துள்ளமை பிரதான காரணமாக அமைந்துள்ளது.

3. தொழிற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ திறனின்மை

கணக்கீட்டு அவதானிப்புகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) உள்நாட்டு இறைவரிகள் திணைக்களத்தின் தேசத்தைக் கட்டியெழுப்புதல் வரியாக மதிப்பீடு செய்த தொகை மற்றும் தண்டப் பணத்தின் கூட்டுத் தொகை ரூ.2,593,613 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. இது பற்றி நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தல்கள் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.	தேசத்தைக் கட்டியெழுப்புதல் வரி விடுவிப்பினை பெற்றுக் கொள்வதற்காக கம்பனி உள்நாட்டு இறைவரிகள் திணைக்களத்திடம் கோரிக்கை விடுத்துள்ளது.	கணக்குகளில் வெளிப்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
(ஆ) 2011 நவம்பர் 18 ஆம் திகதிய இலக்கம் DMS/E4/47/9/282/1 உடைய முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தின் கடிதத்தின் பிரகாரம் சம்பளத்திற்கு மேலதிகமாக வாழ்க்கைச் செலவு கொடுப்பனவு தவிர்ந்த வேறு கொடுப்பனவுகள் செலுத்தக் கூடாத போதிலும் அதற்கு புறமபான முறையில் திறைசேரியின் அனுமதியின்றி பணிப்பாளர் சபையின் அனுமதியின் மீது ஊக்குவிப்புக் கொடுப்பனவாக ரூ.2,638,750 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது.	ஊழியர் செயலாற்றுகையின் மீது ஊக்குவிப்புக் கொடுப்பனவு ஒன்றின் ஊடாக அனைத்து அலுவலர்களையும் ஊக்குவிக்கும் அடிப்படை நோக்கத்துடன் பணிப்பாளர் சபையினால் தீர்மானித்ததன் பின்னர் இக்கொடுப்பனவுகள் செய்யப்பட்டுள்ளன.	முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தின் கடிதத்திற்கு ஏற்ப செயற்படுதல் வேண்டும்.
(இ) 2015 மே 15 திகதிய இலக்கம் நி.அ. 01/2015/01 உடைய நிதி அமைச்சு சுற்றறிக்கையின் 04 ஆம் பந்திக்கு புறம்பான முறையில் மீளாய்வு ஆண்டிலே வெளிநாட்டு செயலமர்வுகளுக்காக நிதியத்தின் அலுவலர்களுக்கு மொத்தம் ரூ.467,	அலுவலர்களுக்கு விமான பயணச் சீட்டு மற்றும் காப்புறுதி என்பவற்றிற்காக செலவாகும் தொகை ஒப்பந்த நிறுவனத்தினால் மேற்கொள்ளப்படுவதுடன், அந்த அலுவலர்களுக்கான உணவு, தங்குமிட வசதிகள் மற்றும் ஏனைய	சுற்றறிக்கை அறிவுறுத்தல்களுக்கு ஏற்ப செயற்படல் வேண்டும்.

681 தொகை இணைந்த கொடுப்பனவாக
மேலதிகமாக செலுத்தப்பட்டுள்ளது.

செலவுகள் நிறுவனத்தினால்
மேற்கொள்ளப்படுகின்றது. அதன்
பிரகாரம் இந்தக் கொடுப்பனவுகள்
செய்யப்பட்டுள்ளன.

3.2 தொழிற்பாட்டு செயற்திறன் இன்மை

கணக்கீட்டு அவதானிப்புகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
கம்பனியின் நோக்கத்திற்கு மற்றும் பொறுப்புகளுக்கு புறம்பாக வினைத்திறன் காண் பரீட்சைகளை நடாத்தி அதன் பிரகாரம் ரூ. 1,134,720 வருமானம் உழைக்கப்பட்டிருந்தது.	திறன் விருத்தி நிதியத்தின் இணைந்த கூட்டுத்தாபன சட்டத்திற்கு (Memorandum & Articles of Association) ஏற்ப ஒப்படைக்கப்பட்டுள்ள பொறுப்புகள் வினைத்திறன் காண் தடைப் பரீட்சைகளை நடாத்தும் ஆற்றல் உள்ளதுடன், வெளி நிறுவனங்களின் வேண்டுகோள்களின் பிரகாரம் உயி பொறுப்புடன் மற்றும் இரகசியத் தன்மையுடன் இது வரையில் பரீட்சைகள் நடாத்தப்பட்டுள்ளன.	கம்பனியின் நோக்கத்திற்கு ஏற்ப செயற்படுதல் வேண்டாம்.

3.2 பெறுகை முகாமைத்துவம்

கணக்கீட்டு அவதானிப்புகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
2006 அரசாங்க பெறுகை வழிகாட்டல் கோவையின் 3 (அ) பிரகாரம் அடிக்கடி பயன்படுத்துகின்ற பொருட்களுக்கு சந்தை விலை ஒப்பீட்டு முறைமை பொருத்தமான முறை ஆன போதிலும் அந்த பெறுகை வழிகாட்டல்களைப் பின்பற்றாது ஒரே வழங்குநரிடம் சில்லறை விலையின் கீழ் கொள்வனவுகள் செய்யப்பட்டுள்ளன. இதன் காரணமாக பெற்றுக்கொள்ளக் கூடியதாக இருந்த விலை கழிவு கம்பனிக்கு கிடைக்காது போயுள்ளது.	குறு உணவு கொள்வனவு தொடர்பாக பிரசித்தி பெற்ற விளம்பரங்கள் பிரசுரிப்பதன் ஊடாக பெறுகை பணிகள் ஆரம்பிக்கப்பட்டுள்ளன.	பெறுகை வழிகாட்டல் கோவையின் பிரகாரம் செயற்படுதல் வேண்டும்.