

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

பீசீசீ லங்கா கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2019 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்றுமற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புகள், பொழிப்பாக்கப்பட்ட முக்கியமான கணக்கீட்டு கொள்கைகள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2019 மார்ச் 31 ஆந்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்பட வேண்டிய 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து கம்பனியின் 2019 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக்கப்படுகின்றது.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (இ.க.நி) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அந்நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பந்தியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது முனைப்பழியுள்ள 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 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 செயற்பாடுகளை 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 காலாதிமான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு கம்பனி அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் தொடர்பாக புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை (நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு தொடர்பில் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு)

ஓட்டுமொத்தமாக 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 கம்பனியின்தொடர்ந்தியங்கும் 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 எழுத்து மூலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- கம்பனி அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்ததா என்பதும், மற்றும்
- வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.5.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

உரிய நியமத்தின் தொடர்புடனான இணக்கமின்மை

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 40 இன் 79 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் வருமானம் ஈட்டும் சொத்துக்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் முதலீட்டுச் சொத்துக்களாக வேறாக காண்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், அவ்வாறு காண்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

குத்தகைக்கு வழங்கப்பட்டுள்ள கட்டிடங்கள் சுமார் 75 வருடங்கள் பழமை வாய்ந்தது என்பதால் தனியாக காண்பித்தல் கடினம் என்பது.

கணக்கீட்டு நியமத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்களில் முதலீட்டுச் சொத்துக்களாக வேறாக காண்பிக்கப்பட வேண்டும்.

(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 16 இன் 51 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் முழுமையாக பெறுமானத் தேய்விடப்பட்ட சொத்துக்கள் தொடர்ந்தும் பயன்படுத்தப்படுமாயின், நியமத்தின் பிரகாரம் அவற்றின் செயற்படு ஆயுட்காலம் மீளாய்வு செய்யப்பட வேண்டிய போதிலும், ரூபா 10,750,259 பெறுமதியான வாகனங்கள், ரூபா 1,924,916 பெறுமதியான கட்டிடங்கள், ரூபா 1,124,278 பெறுமதியான பொறி மற்றும் உபகரணங்கள், ரூபா 4,898,097 பெறுமதியான தளபாடம் மற்றும் பொருத்திகள், ரூபா 2,249,318 பெறுமதியான அலுவலக உபகரணங்கள் மற்றும் ரூபா 10,401,106 பெறுமதியான இயந்திரங்கள் மற்றும் உபகரணங்கள் தொடர்பில் அவ்வாறு மீளாய்வுக்கு உட்படுத்தப்படாது பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தன.

மீள்மதிப்பீடு செய்வதற்கு அமைச்சின் மூலம் குழுவொன்று நியமிக்கப்பட்ட போதிலும், அது நடைமுறைப்படுத்தப்படாமையால் 2020 ஆம் ஆண்டில் மேற்கொள்ளப்படும் என்பது.

கணக்கீட்டு நியமத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் சொத்துக்களின் பயன்பாட்டு ஆயுட்காலம் மீளாய்வு செய்யப்பட்டு கணக்குகளில் உரிய சீராக்கங்களை மேற்கொள்ள நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

(இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16 இன் 67 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் சொத்தொன்றினை

பணிப்பாளர் சபையின் தீர்மானத்தின் பிரகாரம் மூன்று வருடங்களில்

கணக்கீட்டு நியமத்தின் ஏற்பாடுகளின்

பயன்படுத்தும் போது எதிர்கால பிரதிபலனொன்றை எதிர்பார்க்காதவிடத்து, அதனை முழுமையாக சொத்துக்களிலிருந்து அகற்ற வேண்டிய போதிலும், ரூபா 2,234,227 தொகைக்கு உரிய இயந்திரம் பொருத்தல் செலவினங்கள் இந்த இயந்திரத்தினை பயன்படுத்தாமை மற்றும் ரூபா 653,261 தொகையான பாம் எண்ணெய் செயற்திட்டத்திற்கு மேற்கொள்ளப்பட்ட செலவினம் அந்த செயற்திட்டம் நடைமுறைப்படுத்தப்படாமையின் காரணத்தால் ரூபா 2,887,488 கூட்டுத்தொகை ஆண்டினுள் பதிவழிக்கப்படுவதற்குப் பதிலாக மூன்று வருடங்களில் காலக்கழிவிற்கு உட்படுத்த தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்தது. அதற்கு மேலதிகமாக மேற்படி கருவியை பொருத்துவதுடன் தொடர்புடையதாக ரூபா 197,000 ஆன பிடிக்காசு சொத்துடன் சேர்க்கப்பட்டிருந்தது.

பதிவழிக்கப்பட்டதாக மற்றும் 2020 ஆம் ஆண்டின் போது எஞ்சிய தொகை பதிவழிக்கப்படும் என்பது.

பிரகாரம் சொத்துக்களில் கணக்குகளுக்குரிய சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

1.5.2 அதிகாரமளிக்கப்படாத கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

அதிகாரமளிக்கப்படாத கொடுக்கல் வாங்கல்கள் தொடர்பான விபரம்

2018.09.18 ஆந் திகதிய PED/1 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் நிபந்தனைகளுக்கு முரணாக கம்பனியின் தலைவரால் ரூபா 235,000 படியான மாதாந்த வாடகைக்கு ஜீப் வண்டியொன்று பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டு அதற்காக மீளாய்வாண்டினுள் ரூபா 2,115,000 தொகை செலவிடப்பட்டிருந்தது. இதற்காக திறைசேரியின் அங்கீகாரம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

தலைவரின் வாகனம் பழுதுபார்க்கப்பட்டவாறு உள்ளமையால் மற்றும் தலைவரின் விருப்பின் அடிப்படையில் வாடகை வாகனமொன்று பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டதாக.

பரிந்துரை

சுற்றறிக்கையின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் செயற்பட வேண்டும்.

பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிராததுடன், மேற்படி சுற்றறிக்கையின் 6.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் இணைப்பு செய்யப்பட்ட வாகனங்களை பயன்படுத்தும் உத்தியோகத்தர்களால் ஏனைய குழாம் வாகனங்களை பயன்படுத்தக்கூடாத போதிலும், கம்பனியின் தலைவரால் மேற்படி வாடகை வாகனம் மற்றும் தலைவருக்கு ஒதுக்கப்பட்ட கம்பனியின் வாகனமொன்று பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தது. கம்பனிக்கு சொந்தமான வாகனத்திற்காக மீளாய்வாண்டினுள் எரிபொருள் செலவினமாக ரூபா 464,550 தொகை மற்றும் பழுதுபார்த்தல் மற்றும் சேவைப்படுத்தல் ஆகியவற்றுக்காக ரூபா 1,112,939 தொகை செலவிடப்பட்டிருந்தது.

1.5.3 கணக்காய்விற்கான எழுத்துமூல சான்றுகள் இல்லாதிருந்தமை

விடயம்	தொகை	இணக்கம் செய்யப்படாத சான்றுகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
கடன் கொடுத்தோர்	12,976,524	மீதி உறுதிப்படுத்தல்	கடன் கொடுத்தோருக்கு செலுத்த வேண்டியதாக நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டுள்ளமை மற்றும் திறைசேரியிலிருந்து நட்டஈடு கிடைத்த பின்னர் செலுத்த இயலும் என்பது.	எதிர்காலத்தில் மீதி உறுதிப்படுத்தல்களை கணக்காய்விற்கு பெற்றுக்கொள்ள நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும் என்பது.

1.6 பெற வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 செலுத்த வேண்டிய பணம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 1985, 2002 மற்றும் 2004 ஆம்	கருத்து	கடன் மற்றும் வட்டியை

ஆண்டுகளினும் தெங்கு
பயிர்ச்செய்கை
அதிகாரசபையிலிருந்து ரூபா
58,265,037 மற்றும் 2003 ஆம்
ஆண்டின் போது
களுபோவிட்டியான தேயிலை
கம்பனியிலிருந்து ரூபா
10,000,000 படியாக
பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கடன்
தொகைக்காக
மீளாய்வாண்டளவில் செலுத்த
வேண்டிய வட்டி ரூபா
88,041,205 ஆக இருந்தது.
வருடாந்தம் ரூபா 6,747,520
படியாக இந்த கடன்
தொகைக்காக செலுத்த
வேண்டிய வட்டியாக
வருடாந்த இலாபத்திலிருந்து
ஒதுக்கப்பட்டிருந்தது. தெங்கு
அபிவிருத்தி அதிகாரசபைக்கு
செலுத்த வேண்டிய வட்டித்
தொகையில் ரூபா 86,147,529
தொகை அமைச்சரவை
அங்கீகாரத்துடன்
பதிவளிக்கப்பட்டிருந்தது.
எனினும், மேற்படி கடன்
தொகை
பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டு பல
வருடங்கள் கடந்திருந்த
போதிலும், 2019 மார்ச் 31
ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக
ரூபா 156,306,243
தொகையான எஞ்சிய கடன்
மற்றும் வட்டித் தொகையை
தீர்ப்பனவு செய்ய
நடவடிக்கை
எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

தெரிவித்திருக்கவில்லை.

தீர்ப்பனவு செய்ய
நடவடிக்கை எடுக்கப்பட
வேண்டும்.

(ஆ) மக்கள் பெருந்தோட்ட
அபிவிருத்தி சபைக்கு
செலுத்த வேண்டிய ரூபா
4,508,696 தொகையான
கடன் மீதி நிலவிய
போதிலும், மக்கள்
பெருந்தோட்ட அபிவிருத்தி
சபையின் கணக்குகளின்
பிரகாரம் அவ்வாறானதொரு
மீதி காண்பிக்கப்படாமையால்
இந்த மீதியை தீர்ப்பனவு
செய்ய நடவடிக்கை
எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

பணிப்பாளர் சபையின்
அங்கீகாரத்தினை பெற்று
பதிவளிப்பதற்கு
நடவடிக்கை எடுப்பதாக.

மீதிகளை தீர்ப்பனவு
செய்ய நடவடிக்கை
எடுக்க வேண்டும்.

<p>(இ) ரூபா 58,111,396 தொகைக்கு உரியதாக 13 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலமாக முன்கொண்டு வரப்படுகின்ற செலுத்த வேண்டிய வீதவரி, பாதுகாப்பு வரி, பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள் மீதான வரி, வற வரி மீதிகளை தீர்ப்பனவு செய்ய நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>திறைசேரியிலிருந்து நட்டஈடு கிடைத்த பின்னர் வரித் தொகையை செலுத்த இயலும்.</p>	<p>நீண்ட காலமாக முன்கொண்டுவரப்படும் தீர்க்கப்படாத மீதிகளை தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------

1.6.2 முற்பணங்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

மீளாய்வாண்டின் இறுதித் திகதியில் உள்ளபடியாக ரூபா 1,931,215 தொகையான கொள்வனவு முற்பண மீதிகளின் பெறுமதி ரூபா 1,420,404 தொகையானது 10 வருடங்களை விட பழமையானதுடன், இந்த மீதி ஏற்பட்ட விதத்தினை கண்டறிந்து தீர்ப்பனவு செய்ய நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

கருத்து தெரிவித்திருக்கவில்லை.

பரிந்துரை

நீண்ட காலமாக முன்கொண்டுவரப்படும் தீர்க்கப்படாத மீதிகளை தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்கள் பேன்றவற்றுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்கள் இணங்காமை போன்றவற்றுடனான தொடர்பு

(அ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப்பிரமாணக் கோவை

(i) நிதிப்பிரமாணம் 104

கம்பனிக்கு சொந்தமான வாகனமொன்றிற்காக ரூபா 577,526 தொகை செலவிடப்பட்டு பழுதுபார்த்தல்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த

முகாமைத்துவ கருத்துரைகள்

பழுதுபார்த்தல்க ளுக்காக மேலதிக தொகையொன்றி னை செலவிட நேர்ந்ததாக.

பரிந்துரைகள்

நட்டங்கள் தொடர்பில் நிதிப்பிரமாணத்தி ன் பிரகாரம் செயற்பட வேண்டும்

	போதிலும், ரூபா 300,700 ஆன தொகை மாத்திரம் காப்புறுதி நிறுவனத்திற்கு கிடைக்கின்றமை காரணமாக கொண்டு ரூபா 276,826 ஆன நட்டம் தொடர்பில் நிதிப்பிரமாணத்தின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருக்கவில்லை.		என்பது.
(ii) நிதிப்பிரமாணம் 110	நட்டங்கள் மற்றும் சேதங்கள் தொடர்பான பதிவேடொன்று பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.	கருத்து தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	நட்டங்கள் மற்றும் சேதங்கள் தொடர்பான பதிவேடொன்று பேணப்பட வேண்டும்.
(iii) நிதிப்பிரமாணம் 1646	வாகனங்களுக்கு பொறுப்பான உத்தியோகத்தரால் அதற்கடுத்த மாதத்தின் 15 ஆந் திகதிக்கு முன்னர் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய மாதாந்த பொழிப்புகள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	கருத்து தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	வாகனங்களுக்கு பொறுப்பான உத்தியோகத்தரால் மாதாந்த பொழிப்புகள் சமர்ப்பிக்கப்படுதல் தொடர்பில் முகாமைத்துவம் பொறுப்புடன் செயற்படல் வேண்டும்.
(ஆ) 2016 திசம்பர் 29 ஆந் திகதிய 30/2016 ஆம் இலக்க பொது நிர்வாக சுற்றறிக்கை	வாகனங்கள் தொடர்பில் எரிபொருள் எரிவு தொடர்பில் பரிசோதனை மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.	கருத்து தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் செயற்பட வேண்டும்.
(இ) 2015 யூலை 14 ஆந் திகதிய 3/2015 ஆம் இலக்க அரசு நிதிச் சுற்றறிக்கை மற்றும் நிதிப்பிரமாணம் 371(6)	ஏதேனுமொரு வருடத்திற்காக கட்டுநிதியாக வழங்கப்படும் தொகைகள் மற்றும் மொரு நிதியாண்டின் கொடுப்பனவுகளுக்காக பயன்படுத்தப்படக்கூடாத போதிலும், கம்பனியின் கையிலுள்ள காசு மீதியாக ரூபா 214,000 தொகை அதற்கடுத்த நிதியாண்டிற்காக முன்கொண்டு செல்லப்பட்டிருந்தது.	கருத்து தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	கையிருப்பிலுள்ள காசு மீதியை அதற்கடுத்த நிதியாண்டிற்காக முன்கொண்டு செல்லாது தீர்ப்பனவு செய்ய நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

(ஈ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ 12 ஆம் இலக்க முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 4.2.2 ஆம் பந்தி	ஒவ்வொரு பணிப்பாளர் கூட்டமொன்று வேண்டிய 2018/2019 ஆண்டிற்காக சபையினால் கூட்டங்கள் மாத்திரம் நடாத்தப்பட்டிருந்தது.	மாதத்திலும் சபை நடாத்தப்பட போதிலும், ஆம் பணிப்பாளர் 04 மாத்திரம்	முழுமையடையா மையால் நடாத்த முடியாதிருந்தது என்பது.	ஒவ்வொரு மாதத்திலும் பணிப்பாளர் சபை கூட்டமொன்று நடாத்தப்பட வேண்டும்.
------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------

1.8 வரி பிரமாணங்களுடன் இணங்காமை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2014 இன் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி அதிகாரச்சட்டம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

(i) 10(1)(ஆ)(vii) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம், வருமான வரிக் கணிப்பீட்டின் போது களியாட்ட செலவினங்கள் கருத்திற்கொள்ளப்படாத போதிலும், ரூபா 1,063,478 தொகையான களியாட்ட செலவினங்கள் மதிப்பிடப்பட்ட நட்டத்தினை கணிப்பீடு செய்யும் போது கருத்திற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

உபசரணை செலவினங்களினுள் சந்தைப்படுத்தல் மற்றும் பொதுவான உபசரணை செலவினங்கள் உள்ளடக்கப்படாது என்பதால் வரிக் கணிப்பீட்டின் போது கருத்திற்கொள்ளப்பட்டதாக.

வருமான வரிக் கணிப்பீட்டின் போது களியாட்ட செலவினங்கள் கருத்திற்கொள்ளப்பட கூடாது.

(ii) 86(3)(4)(அ)(ஆ) பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனிக்கு சொந்தமான கடைகளை வாடகைக்கு வழங்கியதன் மூலம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட வாடகை வருமானத்தில் வாடகை பெறுநர்களால் நிறுத்தி வைத்தல் வரி கழிக்கப்படாத போது, கம்பனியால் நிறுத்தி வைத்தல் வரி கழிக்கப்பட்டு உள்நாட்டு இறைவரி திணைக்களத்திற்கு ஒவ்வொரு மாதம் நிறைவடைந்து 15 நாட்களினுள் அனுப்பி

2020 ஆம் ஆண்டின் போது நிறுத்தி வைத்தல் வரியினை கழிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுப்பதாக.

நிறுத்தி வைத்தல் வரி அதிகாரச்சட்டத்தின் பிரிவின் பிரகாரம் வரித் தொகையினை உள்நாட்டு இறைவரி திணைக்களத்திற்கு அனுப்பி வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

வைக்கப்பட வேண்டிய
போதிலும், ரூபா 62,622,477
தொகையான வாடகை
வருமானத்தில் ரூபா
9,138,634 தொகை மாத்திரம்
வாடகை பெறுநர்களால்
நிறுத்தி வைத்தல் வரியாக
கழிக்கப்பட்டிருந்தது. நிறுத்தி
வைத்தல் வரி கழிக்கப்பட்டு
எஞ்சிய ரூபா 53,488,838
தொகையான வாடகை
வருமானத்திற்கான நிறுத்தி
வைத்தல் வரி
அதிகாரச்சட்டத்தின் பிரிவின்
பிரகாரம் கம்பனியினால்
உள்நாட்டு இறைவரி
திணைக்களத்திற்கு அனுப்பி
வைப்பதற்கு நடவடிக்கை
எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு பெறுபேறு ரூபா 18,484,388 ஆன இலாபமாக இருந்ததுடன், அதனோடு ஒத்த முன்னைய வருடத்தின் இலாபம் ரூபா 1,856,372 ஆகும். அதற்கமைய நிதி விளைவுகளில் ரூபா 16,628,016 ஆன அதிகரிப்பொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த அதிகரிப்பிற்கு தேங்காய் எண்ணெய் விலை குறைவடைந்தமை மற்றும் விற்பனை வருமானம் அதிகரித்தமை ஆகியன பிரதானமாக தாக்கமளித்திருந்தன.

2.2 பிரதான வருமான மற்றும் செலவின விடயங்களின் போக்கு தொடர்பான பகுப்பாய்வு

	2018/19	2017/18	விலகல் சதவீதம் (%)
	ரூபா	ரூபா	
தேங்காய் எண்ணெய் கொள்வனவு	115,983,063	134,866,175	(14)
தேங்காய் எண்ணெய் விற்பனை	157,200,096	141,801,086	11
நிர்வாக செலவினம்	67,694,695	55,227,838	23
ஊழியர் சம்பளம்	31,166,107	24,860,246	25

சுத்திகரித்து விற்பனை செய்வதற்காக வழங்குநர்களிடமிருந்து பெற்றுக்கொள்ளப்படும் தேங்காய் எண்ணெயின் விலை 14 சதவீத்தினால் கடந்த வருடத்துடன் ஒப்பிடும் போது

குறைவடைந்தமை, விற்பனை வருமாத்திலான 11 சதவீத அதிகரிப்பிற்கு காரணமாக அமைந்திருந்தது. அவ்வாறே ஊழியர் சம்பளங்கள் 25 சதவீத்தினால் அதிகரித்தமை, நிர்வாக செலவினம் 23 சதவீத்தினால் அதிகரித்தமைக்கான காரணமாக அமைந்தது.

2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

	2018/19	2017/18
நடைமுறை சொத்து விகிதம்	1 : 2.27	1 : 1.9
மொத்த இலாப விகிதம்	36%	27%
தேறிய இலாப விகிதம்	7%	0.6%

நடைமுறை விகிதம் 0.37 சதவீத்தினால் அதிகரிப்பதற்கு குறுங்கால முதலீடுகள் ரூபா 18 மில்லியனால் மற்றும் வங்கி மீதி 15 மில்லியனால் அதிகரிப்பதற்கு காரணமாக அமைந்திருந்தது. மொத்த இலாப விகிதம் 36 சதவீதமாக இருந்ததுடன், கடந்த வருடத்துடன் ஒப்பிடும் போது 9 சதவீத்தினால் அதிகரிப்பதற்கு விற்பனை வருமானம் அதிகரித்தமை காரணமாக அமைந்திருந்த போதிலும், தேறிய இலாபம் 7 சதவீதமாக காணப்படுகின்றமைக்கு நிர்வாக செலவினம் அதிகரித்தமை காரணமாக அமைந்திருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 அதிகாரமற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனியின் சந்தைப்படுத்தல் பணிகளுக்காக கொழும்பு மற்றும் கண்டி மாவட்டங்களுக்காக பிரதிநிகள் இணைத்துக்கொள்ளப்பட்டிருந்த போதிலும், பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரமின்றி கம்பனியின் அங்கத்தவர்களை இணைத்துக்கொள்ளும் பொதுவான நடைமுறையிலிருந்து விலகி மாதாந்த சம்பளம் செலுத்தும் அடிப்படையில் மேன் பவர் கம்பனியொன்றிடமிருந்து விற்பனை முகவர்களாக ஊழியர்களை பெற்றுக்கொள்ள உடன்படிக்கை கைச்சாத்திடப்பட்டிருந்தது. கண்டி மாவட்டத்தினுள் கம்பனியின் கையேடுகளை பகிர்ந்தளிப்பதற்காக இந்த

முகாமைத்துவ கருத்துரை

தலைவரின் விருப்பின் அடிப்படையில் மேன் பவர் கம்பனியொன்றின் ஊடாக ஊழியர்கள் இணைத்துக் கொள்ளப்பட்டதாக.

பரிந்துரை

விற்பனை சந்தைப்படுத்தல் பணிகளுக்காக முகவர்களை இணைத்துக்கொள்ளும் போது, நடைமுறையை மாற்றியமைத்தல் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்துடன் மாத்திரம் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

ஊழியர்கள்
 ஈடுபடுத்தப்பட்டிருந்தனர். இந்த
 ஊழியர்களின் வியாபார
 மேம்படுத்தல் பணிகளுக்கான
 பங்களிப்பு தொடர்பான
 தகவல்களை உறுதிப்படுத்தும்
 சான்றுகள்
 உறுதிப்படுத்தப்படாது
 மீளாய்வாண்டிற்காக அந்த
 மேன் பவர் கம்பனிக்கு ரூபா
 5,019,768 ஆன தொகை
 செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

3.2 விளைவற்ற அல்லது குறைப்பயன்பாடுடைய ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

பீ.சீ.சீ கம்பனிக்குரிய 12 ஏக்கர் 3 ரூட் 8.77
 பேர்ச் பரப்பளவான காணியொன்றில்
 கொழும்பு நீதிமன்றத்தின் நிர்மாணத்திற்காக
 06 ஏக்கர்களும், சிறைச்சாலைகள்
 தலைமையகத்தினை புனரமைப்பதற்கான
 வசதிகளை ஏற்படுத்திக் கொடுப்பதற்கு
 ரிமான்ட் சிறைச்சாலையை புனரமைப்பதற்காக
 04 ஏக்கர்கள் மற்றும் பொருளாதார
 பணியொன்றிற்காக நகர அபிவிருத்தி
 அதிகாரசபைக்கு 02 ஏக்கர்கள் 03 ரூட் 8.77
 பேர்ச் பரப்பளவான காணியை வழங்குவதற்கு
 2015.12.17 ஆந் திகதிய அமப/15/1874/702/010
 ஆம் இலக்க, 2016.04.20 ஆந் திகதிய
 அமப/16/0597/731/009-1 ஆம் இலக்க,
 2016.06.21 ஆந் திகதிய
 அமப/2016/1277/724/052 ஆம் இலக்க
 அமைச்சரவைப் பத்திரங்களின் மூலம்
 அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டிருந்தது. இதற்காக
 அரசு காணிகளை சுவீகரிக்கும்
 நடைமுறையின் பிரகாரம் காணியை
 கையளிக்கும் மற்றும் நட்டஈடு வழங்கும்
 பணிகள் இது வரையிலும்
 நிறைவடைந்திருக்கவில்லை. எவ்வாறெனினும்,
 2013 ஆம் ஆண்டிற்கான மதிப்பீட்டு பெறுமதி
 ரூபா 8,195 மில்லியனான இந்த
 நிலப்பிரதேசத்தினுள் சுமார் 125,254 கன
 அடிகள் பரப்பினை உடைய களஞ்சியங்கள்
 காணப்படுவதுடன், அவற்றுள் 17,635 கன
 அடிகள் கொண்ட 07 களஞ்சியங்களிலிருந்து
 எவ்வித வருமானமும் மீளாய்வாண்டில்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

கருத்து
 தெரிவிக்கப்பட்டிருக்
 கவில்லை.

பரிந்துரை

வருமானத்தனை
 அதிகரிப்பதற்கு
 நடவடிக்கை
 எடுக்கப்பட
 வேண்டும்.

ஈட்டியிருக்கவில்லை. அவ்வாறே, ரூபா 21,074,765 பெறுமதியான 3 எண்ணெய் தாங்கிகள் இந்த காணியில் விளைவற்று காணப்படுகின்றன. மேலும், இந்த நிலப்பிரதேசத்தினுள் இடம்பெறும் பிரதானமான பணியானது தேங்காய் எண்ணெய் சுத்திகரித்தல் மாத்திரம் என்பதுடன், மீளாய்வாண்டின் வருமானம் ரூபா 157.2 மில்லியன் ஆகும். அதன் பிரகாரம் மேற்குறிப்பிடப்பட்டவாறு மேற்குறிப்பிடப்பட்ட பெறுமதி வாய்ந்த சொத்துக்களிலிருந்து பிரதிபலனை பெற்றுக்கொள்ள நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

3.3 பெறுகைகள் முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) 2006 இன் பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.2.3 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் உரிய மாதிரின் பிரகாரம் பொருட்கள், பணிகள் மற்றும் சேவைகள் என தனித்தனியான பெறுகைகள் திட்டங்கள் தயாரிக்கப்பட்டிராததுடன், பெறுகை முறைமை, அதிகார எல்லைகள், நிதியினை பெற்றுக்கொள்ளும் முறைமை ஆகியன குறிப்பிடப்பட்டிருக்கவில்லை. 4.2.1(உ) பிரிவின் பிரகாரம் நாள்தோறும் நாளதுவரையாக்கல் இடம்பெற்றிருக்கவில்லை. பெறுகைகள் திட்டம் வருடாந்த பாதீட்டினை அடிப்படையாக கொண்டு மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும், பாதீட்டில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள மதிப்பீட்டு பெறுமதிகள் பெறுகைகள் திட்டத்தின் பெறுமதிகளுடன் வேறுபட்டு காணப்பட்டன. அத்துடன், ரூபா 27 மில்லியனான பெறுகைகள் திட்டத்தினுள் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அவ்வாறே, ஆண்டினுள்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

உற்பத்தி, வியாபாரம் மற்றும் சந்தைப்படுத்தல் ஆகியவற்றை மாத்திரம் அடிப்படையாக கொண்டு பெறுகைகள் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளதாகவும், ரூபா 27 மில்லியன் பெறுமதியான பெறுகைகள் பாதீட்டில் உள்ளடக்கப்பட்ட போதிலும், பொது திறைசேரியினால் அங்கீகரிக்கப்படாமையால் அது திட்டத்தினுள் உள்ளடக்கப்படவில்லை என்பதும், ரூபா 2,191,413 பெறுமதியான நிலையான சொத்துக்களை பெறுகைகள் திட்டத்தினுள் உள்ளடக்க முடியாதிருந்தமை.

பரிந்துரை

அனைத்து பெறுகைகளையும் உள்ளடக்கி 2006 இன் பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் பிரகாரம் பெறுகைகள் திட்டம் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ரூபா
2,191,413 பெறுமதியான
நிலையான சொத்துக்களை
கொள்வனவுகள் பெறுகைகள்
திட்டத்தினுள்
உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) மீளாய்வாண்டின் போது
தேங்காய் எண்ணெய் 18
சந்தர்ப்பங்களில் கொள்வனவு
செய்யப்பட்டிருந்ததுடன்,
அதற்காக ரூபா 115,983,063
தொகை செலவிடப்பட்டிருந்தது.
16 சந்தர்ப்பங்களில் ஒரே
கொள்வனவாளரிடம் மாத்திரம்
கொள்வனவு
மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.
அதன் பிரகாரம் ஆண்டினுள்
கட்டளையிடப்பட்ட 245
மொற்றித் தொன்களில் 87
சதவீதமும் ஒரே
வழங்குநரிடமிருந்து
பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.
வழங்குநரால் முன்வைக்கப்பட்ட
விலையை அடிப்படையாக
கொண்டு குறைந்த விலைக்கு
கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த
போதிலும், கம்பனியினால்
நாளாந்தம் நிலவும் சந்தை
விலை தொடர்பில் கவனம்
செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
அதன் பிரகாரம் ஒரே
வழங்குநரிடமிருந்து
கொள்வனவு செய்தமை
காரணமாக பெறுகைகள்
முறையின் மூலம்
பெற்றுக்கொள்ள
எதிர்பார்க்கப்படும் பொருளாதார
நலனை பெற்றுக்கொள்ள
கம்பனி தவறியிருந்தது.

கம்பனியின்
அமைப்புக்குறியீடுகளின்
பிரகாரம் பெரும்பாலான
வழங்குநர்களுக்கு
எண்ணெய் விநியோகிக்க
முடியாமையால் எண்ணெய்
விநியோகிப்பதற்கு
முன்வரவில்லை என்பது.

பெறுகைகள்
முறையின் மூலம்
பெற்றுக்கொள்ள
எதிர்பார்க்கப்படும்
பொருளாதார
நலனை
பெற்றுக்கொள்ள
நடவடிக்கை
எடுக்கப்பட
வேண்டும்.

3.4 மனிதவள முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2006 ஆம் ஆண்டின் போது
கம்பனியினை மீள கட்டமைக்கும் போது
2006 செப்தம்பர் 22 ஆந் திகதிய

முகாமைத்துவ கருத்துரை

ஆட்சேர்ப்பு
நடைமுறையை
அங்கீகரிப்பதற்கு உரிய

பரிந்துரை

ஆட்சேர்ப்பு
நடைமுறையை
தயாரித்து

முகாமைத்துவ சேவைகள் சுற்றறிக்கை 30 இன் பிரகாரம், ஒவ்வொரு சம்பள படிநிலைகளில் உத்தியோகத்தர்களை தாபித்து சம்பளங்கள் செலுத்தப்பட்டிருந்தது. எனினும், குறித்த ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறையானது முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தினால் இது வரையிலும் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. எவ்வாறெனினும், மீளாய்வாண்டிற்காக உழியர் சம்பளங்களாக 25 ஊழியர்களுக்காக ரூபா 13,423,413 ஆன தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

நடவடிக்கைகள் எதிர்காலத்தில் மேற்கொள்ளப்படுவதாக.

முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தின் அங்கீகாரத்தினை பெற்றுக்கொள்ள நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

3.5 வாகனக் கட்டமைப்பு முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனிக்கு சொந்தமான ரூபா 2,057,755 பெறுமதியான மற்றும் தேறிய பெறுமதியற்ற வாகனமொன்றிற்காக மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 1,112,935 மற்றும் ரூபா 653,733 தொகையான பழுதுபார்த்தல் மற்றும் சேவைப்படுத்தல் செலவினங்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தன. எவ்வாறெனினும், அந்த வாகனங்கள் முறையே 27,227 கிலோ மீட்டர்கள் மற்றும் 10,046 கிலோ மீட்டர்கள் ஆன தூரம் மாத்திரம் ஆண்டினுள் ஓட்டத்தில் ஈடுபடுத்தப்பட்டிருந்தது.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

கருத்து தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

பரிந்துரை

வாகனங்களின் உச்ச விளைதிறனுடன் ஓட்டத்தில் ஈடுபடுத்தப்படுதல் தொடர்பில் கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டும்.

4. கணக்களிதகைமையும் நல்லாளுகையும்

4.1 நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல் 2019.11.01 ஆம் திகதி மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தமையால், சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரம் தாமதமாகியமை.

பரிந்துரை

உரிய திகதிகளில் நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

மாதத்திலிருந்து 05 மாதங்கள்
தாமதித்து சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

4.2 வருடாந்த செயல்நடவடிக்கை திட்டம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனியினால் 2018/19 ஆம் ஆண்டிற்கான செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் இனங்காணப்பட்ட துறைகள் (Trust Area) 03 இனை அடிப்படையாக கொண்டு தயாரிக்கப்பட்டிருந்தது. எனினும் கம்பனியின் மொத்த வருமானத்தில் 24 சதவீதத்தினை பிரதிநிதித்துவப்படுத்தும், குத்தகை வாடகை ஈட்டல் தொடர்பான பணிகள் பிரதான செயலாற்றல் குறிகாட்டிகள் (KPI) மற்றும் உத்தேச இலக்குகள் அதில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. பிரதான உற்பத்தியான தேங்காய் எண்ணெய் மற்றும் சவர்க்காரம் வருமானத்தினை 5 சதவீதத்தினால் அதிகரித்துக்கொள்ளும் பணியொன்றாக குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும், உத்தேச அதிகரிப்பிற்காக கம்பனியினால் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய பணிகள் இனங்காணப்பட்டிருக்கவில்லை. தேங்காய் எண்ணெய் வருமானம் ரூபா 201.8 மில்லியனால் மற்றும் சவர்க்காரம் வருமானம் ரூபா 46.1 மில்லியனாகவும் எதிர்பார்க்கப்பட்டிருந்த போதிலும், முறையே ரூபா 157.2 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 36.6 மில்லியன் வருமானம் மாத்திரம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. மனிதவள அபிவிருத்திக்காக 35 உத்தியோகத்தர்களுக்கு பயிற்சிகளை வழங்க உத்தேசிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், ரூபா 21,000 செலவிடப்பட்டு மூன்று உத்தியோகத்தர்களுக்காக மாத்திரம் பயிற்சிகள் வழங்கப்பட்டிருந்தன. செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் உத்தேச வருமான செலவின மதிப்பீடுகள் மற்றும் வருடாந்த பாதீடு

முகாமைத்துவ கருத்துரை

குத்தகை வாடகை வருமானமானது நிரந்தர வருமானம் ஒன்று என்பதால் அதனை திட்டத்தினுள் உள்ளடக்கவில்லை என்பது மற்றும் விற்பனையை அதிகரிப்பதற்காக எதிர்காலத்தில் நடவடிக்கை எடுக்கப்படுவதாகவும், மனிதவள ஆற்றல்களை விருத்தி செய்வதற்கு திட்டமிடப்பட்ட பேதிலும், அதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகள் முன்னெடுக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.

பரிந்துரை

வருடாந்த பாதீட்டினை அடிப்படையாக கொண்ட செயல்நடவடிக்கை திட்டமொன்றினை தயாரிக்க வேண்டியதுடன், உத்தேச நோக்கங்களை நிறைவேற்றுவதற்கு இயலுமான வகையில் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

ஆகியன ஒன்றுக்கொன்று வேறுபட்டுக் காணப்பட்டது. அதன் பிரகாரம் வருடாந்த பாதீட்டினை அடிப்படையாக கொண்டு செயல்நடவடிக்கை திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிராததுடன், செயல்நடவடிக்கை திட்டத்தின் மூலம் உத்தேச நோக்கங்களை அடைந்துகொள்ளவும் கம்பனி தவறியிருந்தது.

4.3 வரவு செலவுத் திட்டக் கட்டுப்பாடு

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

பாதிடப்பட்ட வருமானம் மற்றும் செலவினம் மற்றும் மூலதன செலவினம் ஆகியவற்றுக்கிடையே கவனத்திற்கொள்ளப்பட வேண்டிய விலகல்கள் காணப்பட்டமையால் பாதீட்டினை ஆக்கபூர்வமான கட்டுப்பாட்டு கருவியொன்றாக ஈடுபடுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. விபரங்கள் பின்வருமாறு.

வருமானம்	உள்ளபடியான	பாதிடப்பட்ட	விலகல்
		ரூபா	ரூபா
		மில்லியன்	மில்லியன்
எண்ணெய் வருமானம்	157.2	217.2	60
சவர்க்காரம்	36.6	51.3	14.7
வட்டி வருமானம்	9.4	-	9.4
செலவினம்			
நிர்வாக செலவினம்	67.7	57.8	9.9
நிதி செலவினம்	6.8	0.2	6.6
மூலதன செலவினம்	2.1	27.0	24.9

முகாமைத்துவ கருத்துரை

எதிர்பார்க்கப்பட்ட வருமானத்தினை விஞ்சி உள்ளபடியான வருமானம் குறைவடைந்ததாகவும், எதிர்பார்க்கப்பட்ட செலவினத்தினை விஞ்சி உள்ளபடியான செலவினம் அதிகரித்ததாகவும், எதிர்பார்க்கப்பட்ட விற்பனையை விஞ்சி உள்ளபடியான விற்பனை குறைவடைந்ததாகவும்.

பரிந்துரை

பாதீட்டினை ஆக்கபூர்வமான கட்டுப்பாட்டு கருவியொன்றாக ஈடுபடுத்த வேண்டும்.