

லக்திவ ஡ொறியியல் தனியார் கம்பனி - 2021

1. நிதிக் கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

லக்திவ ஡ொறியியல் தனியார் கம்பனியின் 2021 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் நிதிக் கூற்றுக்கள் தொடர்புடைய குறிப்புக்கள் மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் ஡ொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2021 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலைமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தினது ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கங்களினைத் தவிர்த்து, கம்பனியின் 2021 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக் கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 பந்தியில் விவரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகப்படுகின்றது.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (இ.க.நி.) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அந்நியமங்களின் கீழான எனது ஡ொறுப்புக்கள், எனது அறிக்கையில் நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் ஡ொறுப்புக்கள் பந்தியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு ஡ோதியளவும் ஡ொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் ஡ெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.3 நிதிக் கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் ஡ொறுப்புக்கள்

நிதிக் கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க தயாரித்து சரியாகவும் நியாயமாகவும் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் ஡ோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய ஡ொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் ஡ொறுப்பாக உள்ளது.

நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் ஡ோது, கம்பனி தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை மதிப்பீடு செய்தல், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவுடன் தொடர்புடைய விடயங்களை ஡ொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்துதல் மற்றும் முகாமைத்துவமானது சபையை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் அடிப்படையின் மீது கணக்கீடு செய்தல் மற்றும் சபை தொடர்ந்தியங்குவதற்கு உரிய விடயங்களை வெளிப்படுத்துதல் முகாமைத்துவம் ஡ொறுப்பாக உள்ளது.

கம்பனியின் நிதி அறிக்கையிடல் செயன்முறையை மேற்பார்வை செய்தல் அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களின் ஡ொறுப்பாக உள்ளது.

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

1.4 கணக்காய்வின் விடயப்பரப்பு (நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு தொடர்பாக கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு)

ஒட்டுமொத்தமாக நிதிக்கூற்றுக்கள், மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்து 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 உத்தரவாத்தினை 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.

துறைசார் வெளிப்படை மற்றும் தொழில்துறை பிண்ணணியுடன் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் என்னால் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. மேலும்,

- மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஏற்படக் கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தினை இனங்காணும் போதும் மதிப்பீட்டின் போது சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடுவதன் மூலம் மோசடிகள் அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக் கூடிய ஆபத்துகளை தவிர்த்துக் கொள்வதற்கும், போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்ளல் எனது அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாகும். தவறு ஒன்றின் மூலம் ஏற்படும் தாக்கங்களை விட மோசடி ஒன்றின் மூலம்இடம்பெறும் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றினை இணங்காணாமையால் எழும் தாக்கம் பாரியதாக இருப்பதுடன், தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணங்களைத் தயாரித்தல், வேண்டுமென்றே விட்டுவிடுதல் அல்லது உள்ளக கட்டுப்பாட்டை தவிர்ப்புச் செய்தல் மோசடியொன்று ஏற்படுவதற்கு காரணமாகின்றது
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி கூட்டுத்தாபனத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மற்றும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் மதிப்பீடு செய்தல்.
- கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாடுகள் தொடர்பிலும், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவிற்கு அமைய தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கு சபைக்கு 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 மீது தொடர்ந்தியங்கும் நிலைமை முடிவடையலாம்.

- வெளிப்படுத்தல்கள் உள்ளடக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கத்திற்காக அடிப்படையான கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் சம்பவங்கள் பொருத்தமான மற்றும் நியாயமான வகையில் நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன என மதிப்பீடு செய்தல்.

வேண்டப்பட்டவாறு எந்த நேரத்திலும் பின்வரும் விடயங்களை பரிசீலிப்பதற்கு 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,
- தனது அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்ததா என்பதும், மற்றும்
- வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தல் தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

1.5.1 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள ரூபா 1,017,000 ஆனது மோட்டார் வாகனம் இயந்திர உபகரணங்களின் கீழ் தவறுதலாக கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.	பதில் அளிக்கப்படவில்லை.	சொத்துக்கள் சரியான தொகுதியின் கீழ் கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.
(ஆ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் நிதி நிலைமைக் கூற்றில் காட்டப்பட்டுள்ள பெறுமதி ரூபா 8,290,423 ஆன ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணங்களில் அடங்கியுள்ள ரூபா 3,500,000 பெறுமதியான இரண்டு பேருந்துகள் பாவனையிலிருந்து அகற்றப்பட்டதுடன் அவற்றின் பெறுமதி கணக்குகளில் நீக்கப்படுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	பதில் அளிக்கப்படவில்லை.	சொத்துக்கள் நீக்கப்படுதல் சரியாக கணக்குகளில் சீராக்கப்படல் வேண்டும்.
(இ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் மீண்டும் செலுத்தப்பட்ட ஒப்பந்த வைப்புக்கள், மீண்டும் செலுத்தப்பட்ட டென்டர் வைப்புக்கள், தபாற் கட்டணம், மற்றும் சுகாதாரச் செலவுகள் கணக்குகளில் பேரேட்டு மீதிகள்	பதில் அளிக்கப்படவில்லை.	பேரேட்டு மீதி இறுதிக் கணக்கில் சரியாக குறிப்பிடப்படல் வேண்டும்.

மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம்
மீதிகளுக்கிடையே ரூபா 503,145 ஆன
வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டது.

- (ஈ) சம்பள முற்பண கணக்கிற்கு தவறுதலாக ரூபா பதில் சம்பள முற்பணம் சரியாக
641,032 தொகையொன்று செலவு அளிக்கப்படவில்லை. கணக்குகளில்
வைக்கப்பட்டமையால் அக் கணக்கின் மீதி அப் குறிப்பிடப்படல் வேண்டும்.
பெறுமதியில் குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (உ) நிலையான வைப்பு வட்டி வருமானமாக பெறப்பட்ட பதில் பணமாக பெறப்படுகின்ற
ரூபா 180,432 ஆன பெறுமதி காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் அளிக்கப்படவில்லை. அனைத்து
வட்டி வருமானப் பெறுவனவுகளாக வருமானங்களும்
அறிக்கையிடப்படவில்லை. காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில்
குறிப்பிடப்படல் வேண்டும்.
- (ஊ) காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் நிதிச் செயற்பாடுகளின் கீழ் பதில் பிழைகளைத்
ரூபா 6,762,291 ஆன நிலையான வைப்புக்கள் அளிக்கப்படவில்லை. திருத்துவதற்கு
பணமாக்கப்பட்டமை ரூபா 6,581,859 ஆக பிழையாகக் எடுக்கப்பட
காட்டப்பட்டிருந்தது. வேண்டும்.
- (எ) மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் கம்பனிக்குச் பதில் கடன்பட்டோருக்காக
சொந்தமான ரூபா 7,215,786 ஆன வியாபாரக் அளிக்கப்படவில்லை. ஐயக்கடன்கள் ஏற்பாடு
கடன்பட்டோருக்காக ஐயக்கடன்கள் ஏற்பாடு சரியாக செய்யப்படல்
மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. வேண்டும்.
- (ஏ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் கம்பனியின் பதில் கடன்கொடுத்தோருக்கான
கடன்கொடுத்தோர் மீதி ரூபா 16,081,469 ஆக அளிக்கப்படவில்லை. மீதி உறுதிப்படுத்தல்
இருந்ததுடன் அம் மீதியை உறுதிப்படுத்துவதற்கான கடிதம் பெறப்படல்
மீதி உறுதிப்படுத்தல் கடிதம் கணக்காய்விற்குச் வேண்டும்.
சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

1.6 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள் பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	விதிகள், பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	இணங்காமைகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 1988 இன் 56 ஆம் இலக்க மற்றும் 2000 இன் 53 ஆம் இலக்க சட்டங்களினால் திருத்தப்பட்ட 1980 இன் 47 ஆம் இலக்க தேசிய சுற்றாடல் சட்டத்தின் பிரிவு 23 (அ) பிரிவு	வாகனங்களின் சேவை மேற்கொள்ளப்படும் நிறுவனங்களினால் அதற்குரிய அனுமதிப் பத்திரம் பெற்றுக் கொள்ள வேண்டியிருந்த போதிலும் 2020 திசெம்பர் 31 திகதி வரையும் அந்த அனுமதிப் பத்திரத்தை பெற்றுக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.	பதில் அளிக்கப்பட வில்லை.	சுற்றாடல் அனுமதிப்பத்திரம் பெறப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.	
(ஆ) 2000 இன் 33 ஆம் இலக்கத் தொழிற்சாலைகள் சட்டம் 42 (அ) 1 ஆம் பிரிவு	அனைத்து தொழிற்சாலைகளிலும் தீ அணைக்கும் உபகரணங்கள் அதற்காக தயாரிக்கப்பட்ட கட்டளைகளுக்கு இணங்க வழங்கியிருக்க வேண்டியிருந்த போதிலும், கம்பனியின்	பதில் அளிக்கப்பட வில்லை.	தொழிற்சாலைகள் சட்டத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.	

பேருந்துகளில் பொடி
வேலைப்பிரிவில் இவ்வாறு
தீயனைக்கும் கருவிகள்
பொருத்தப்படவில்லை.

(இ)	2006 பெறுகை வழிகாட்டிக் கோவை 3.4 ஆம் பிரிவு	வருடத்தில் ரூபா 5,901,358 ஆன என்ஜின் எண்ணெய் மற்றும் வாகனங்கள் சேவைக்குத் தேவையான பொருட்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டமைக்கான விலை மனுக்கோரல் மற்றும் இருப்புப் பதிவேட்டுக் குறிப்புக்கள், பொருள் பெறப்பட்டமைக்கான பத்திரம் மற்றும் பின் அட்டைகள் பராமரிக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.	பதில் அளிக்கப்பட வில்லை.	சரியாக விலை மனுக்கோரல் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டியமை மற்றும் கணக்குகளில் குறிப்புக்கள் செய்யப்பட வேண்டியமை.
	தை. 4.2 ஆம் பிரிவு	பிரதான பெறுகைத் திட்டம் மற்றும் பெறுகை நேர சூசி ஒன்று தயாரிப்பதற்கான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	பதில் அளிக்கப்பட வில்லை.	பெறுகைத் திட்டமொன்று மற்றும் நேர சூசி ஒன்றும் தயாரிப்பட வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 9,880,554 இற்கான நட்டம் ஒன்று காணப்பட்டதுடன், அதற்கொத்த முன்னைய ஆண்டின் நட்டம் ரூபா 26,326,283 தொகை ஆகும். அதன்படி நிதி விளைவுகளில் ரூபா 16,445,729 இற்கான முன்னேற்றம் ஒன்று அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த முன்னேற்றத்திற்கு ஏனைய வருமானம் ரூபா 19,775,815 ஆல் அதிகரித்தமை பிரதானமான காரணமாக இருந்தது.

2.2 பிரதான வருமான மற்றும் செலவு விடயங்களின் போக்குப் பகுப்பாய்வு

- மீளாய்வாண்டின் போது செயற்பாட்டு வருமானம் முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக 5.4 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்திருந்ததுடன், விற்பனை கிரயம் 2.3 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்திருந்தது.
- கம்பனியின் மீளாய்வாண்டின் போது ஏனைய வருமானங்களின் பெறுமதி முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக 1602 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்தது.

2.3 விகிதாசார பகுப்பாய்வு

- மீளாய்வாண்டின் நடைமுறை விகிதாசாரம் 1.79 ஆகக் காணப்பட்டதுடன், முன்னைய ஆண்டின் விகிதாசாரம் 3.3 ஆகக் காணப்பட்டது.
- மீளாய்வாண்டின் மொத்த இலாப விகிதாசாரம் 1.67 சதவீதமாகக் காணப்பட்டதுடன், அது முன்னைய ஆண்டின் விகிதாசாரமான 5 சதவீதத்திற்கு ஒப்பாக 3.33 சதவீதத்தினால் குறைந்திருந்தது என அவதானிக்கப்பட்டது. இந்தப் பின்னடைவிற்கு வருமானம் குறைந்திருந்தமை பிரதானமான காரணமாக இருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 பொருளாதாரமற்ற கொடுக்கல்வாங்கல்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

நிறுவனத்திற்குச் சொந்தமான 07 வாகனங்களுக்காக மீளாய்வாண்டில் திருத்தச் செலவுகள் ரூபா 1,390,393 ஆக இருந்தது. இது கடந்த வருடத்துடன் ஒப்பிடும் போது 371 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்தது. ஆனால் திருத்தம் செய்யப்பட்ட இரு வாகனங்கள் தற்போது இயங்கக் கூடிய நிலைமையில் இல்லாதிருப்பது கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பதில் அளிக்கப்படவில்லை.

பரிந்துரை

திருத்தச் செலவுகள் செயற்திறனாகவும் மற்றும் ஆக்கபூர்வமாகவும் மேற்கொள்ளப்படுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

3.2 முகாமைத்துவச் செயற்திறனின்மை.

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

மீளாய்வாண்டில் இரு ஊழியர்களுக்கு ஓய்வூதியப் பணிக்கொடை தொகையைச் செலுத்துவதற்கு தாமதமானபடியால் ரூபா 255,222 மிகைக் கட்டணம் செலுத்தப்படுவதற்கு எதிர்காலத்தில் திட்டமிடப்பட்டதுடன் ஒரு ஊழியருக்குப் பணிக்கொடைத் தொகை செலுத்துவதற்குத் தாமதமானபடியால் ரூபா 157,236 மிகைக் கட்டணத் தொகையொன்று செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பதில் அளிக்கப்படவில்லை.

பரிந்துரை

பணிக்கொடைத் தொகை உரிய தினத்தில் செலுத்தப்பட வேண்டும்.

3.3 செயற்பாட்டுத் திறமையின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

(அ) மீளாய்வாண்டில் பேருந்துகளை திருத்தஞ் செய்வதன் மூலம் ஈட்டப்பட்ட வருமானம் கடந்த வருடத்துடன் ஒப்பிடும் போது ரூபா 7,110,458 ஆல் அதாவது 5.5 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்திருந்தது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பதில் அளிக்கப்படவில்லை.

பரிந்துரை

நிறுவனம் தனது பிரதான நோக்கத்திற்கு இணங்க செயற்படல் வேண்டும்

(ஆ) 2021 ஆம் வருடத்தில் 62 பேருந்துகள் திருத்த வேலைகளுக்காக வேலைத் தளத்திற்கு உட்படுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும், அவற்றில் 31 பேருந்துகள் 2022 ஏப்ரல் 26 ஆந் திகதி வரையில் திருத்த வேலைகள் முடிக்கப்பட்டமைக்கான சான்றுகள் காணப்படவில்லை. அதற்காக 04 மாதங்கள் தொடக்கம் 15 மாதங்கள் வரையான காலமொன்று செலவிடப்பட்டிருந்தது. இது திருத்த வேலைகளுக்காக பெறப்பட்ட பேருந்துகளில் 50 சதவீதமாக இருந்தது.

பதில் அளிக்கப்படவில்லை.

பேருந்துகளின் திருத்த வேலைகள் உரிய திகதியில் மேற்கொள்ளப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

- (இ) டென்டர் நிபந்தனையின் பிரகாரம் டென்டர் பதில் அளிக்கப்பட டென்டர் உரித்துடையவருக்கான பொருட்கள் வில்லை. நிபந்தனைகளுக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
- (ஈ) கம்பனிக்குச் சொந்தமான பழைய இரும்பு பதில் அளிக்கப்பட வில்லை. முறையான முறையையொன்றின் அலுமினியம் மற்றும் பிற பொருட்களை விற்பனை செய்வதற்காக நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருந்தும் கம்பனி பெறுகை நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படுவதற்கு முன்னர் விற்கப்பட்டிருந்த பழைய பொருட்களின் அளவு இனங்காணப்பட்டிருக்கவில்லை. அதன் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டில் ரூபா 11,535,238 பெறுமதியான பழைய இரும்பு மற்றும் அலுமினியம் விற்கப்பட்டாலும் விற்கப்பட்ட அளவின் சரியான தன்மை தொடர்பாக கணக்காய்வின் போது உறுதிப்படுத்த முடியாதிருந்தது

3.4 விளைவற்ற மற்றும் குறைப்பயன்பாட்டு ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 7,230,000 பெறுமதியான Spray booth 3D Wheel alignments baby kit machine 03 இயந்திரங்களைச் செயற்படுத்தக் கூடியவாறு ஊழியர்களுக்கு பயிற்சியளிக்கப்படாத காரணத்தினால் கணக்காய்வுத் திகதி வரையில் பயன்படுத்தப்படாது விளைவற்றுக் காணப்பட்டன.

பதில் அளிக்கப்பட வில்லை

ஊழியர்கள் பயிற்சியளிக்கப்பட்டு சொத்துக்கள் பயன்படுத்தப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

3.5 பெறுகை முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

மீளாய்வாண்டில் ரூபா 571,216,224 பெறுமதியான பேருந்துகள் மேலதிக உதிரிப்பாகங்கள் திருத்த வேலைகள் கராஜ் மற்றும் சேவை நிலையங்கள் போன்றவற்றக்காக 2006 பெறுகை வழிகாட்டி கோவையின் 3.2 பிரிவின் பிரகாரம் தேசிய போட்டி விலை மனுக்கோரல் இன்றி தனிப்பட்ட கம்பனியிடமிருந்து கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தது

பதில் அளிக்கப்பட வில்லை.

பெறுகை வழிகாட்டி கோவையின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்

3.6 மனிதவள முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2021 திசெம்பர் 31 இல் கம்பனியின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணி 121 ஆக இருந்ததுடன் உள்ளபடியான ஊழியர்களின் எண்ணிக்கை 106 ஆகும். கம்பனி முகாமைத்துவத்துடன் தொடர்பான பிரதான பதவியின் முகாமையாளர் பதவிக்கான ஆட்சேர்ப்பு கம்பனி ஆரம்பிக்கப்பட்டதிலிருந்து மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் செயலாற்றலுக்கான அங்கீகரிக்கப்பட்ட தொழிற்சாலை பொறியியலாளர் பதவி ஒப்பந்த அடிப்படையில் ஆட்சேர்க்கப்பட்டிருந்தது. கம்பனியின் 05 பதவிகளுக்காக நீண்ட காலமாக அணவல் நியமனங்கள் வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன் அப்பதவிகளுக்கு நிரந்தர உத்தியோகத்தர்களை சேர்ப்பதற்கான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படவில்லை. கம்பனியின் முகாரி (போர்மன்) 06 பதவிகள் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் அவற்றில் 05 இன்று வரை வெற்றிடங்களாக காணப்பட்டது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பதில் அளிக்கப்பட வில்லை.

பரிந்துரை

அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவிக்காக ஊழியர் ஆட்சேர்க்கப்படல் முறையாக மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.