

வரையறுக்கப்பட்ட லங்கா சலுசல கம்பனி - 2009/2010

வரையறுக்கப்பட்ட லங்கா சலுசல கம்பனியின் 2010 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2010 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(6) ஆம் உறுப்புரையின் பிரகாரம் என்னால் பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென கருதுகின்ற மீளாய்வாண்டின் கம்பனியின் செயற்பாடு தொடர்பான எனது அவதானிப்புக்கள் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்புக்கள்

நிதிக்கூற்றுக்களை சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களுக்கான 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.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க மேற்கொள்ளப்படுகின்ற கணக்காய்வின் அடிப்படையில் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை விநியோகித்தல் எனது பொறுப்பாகும். எனினும் இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த விடயங்களின் முக்கியத்துவம் காரணமாக இந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பான கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றக்கொள்வதற்கு என்னால் முடியாதிருந்தது.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 மறுப்பு அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த விடயங்களின் முக்கியத்துவம் காரணமாக கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றக்கொள்வதற்கு என்னால் முடியாதிருந்தது. அதன் காரணமாக இந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது நான் அபிப்பிராயம் ஒன்றைத் தெரிவிக்கவில்லை.

2.2 நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரை
2.2.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>(அ) சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 17.19 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நடைமுறையல்லா சொத்துக்களின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் வருடாந்தம் மீளாய்வு செய்யப்படாமையின் காரணமாக முழுமையாக பெறுமானத் தேய்வு செய்து பூர்த்தி செய்யப்பட்ட நிலையான சொத்துக்கள் தொடர்ந்தும் பயன்படுத்தப்படுகின்ற போதிலும், அதன் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட வழக்கள் நியமத்தின் 10.15 – 10.18 ஆம் பந்திகளின் பிரகாரம் திருத்தம் செய்து சரியான இழிவுப் பெறுமதி நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>முழுமையாக பெறுமானத் தேய்வு செய்து பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருந்த எனினும், தொடர்ந்தும் பயன்படுத்தப்படுகின்ற நிலையான சொத்துக்கள் என்ன என்பது தொடர்பாக சரியாக இனங்கண்டு இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க மீள்மதிப்பீடு செய்து நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.</p>	<p>கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்குதல் வேண்டும்.</p>
<p>(ஆ) சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களுக்காக இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 7 இன் பிரகாரம் தயாரிக்கப்பட வேண்டிய காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் கொள்ளப்பிட்டு கட்டிடத்தை விற்பனை செய்யும் கொடுக்கல் வாங்கல்களில் ரூபா 83.633 மில்லியன் இலாபம் நிதியல்லா பெறுவனவுகளின் கீழ் சரியாக சீராக்கப்பட்ட போதிலும், கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்காக கம்பனிக்கு கிடைத்த ரூபா 70 மில்லியன் பணம் மற்றும் பெற வேண்டிய ரூபா 20 மில்லியன் ஆக ரூபா 90 மில்லியன் முதலீட்டு செயற்பாடுகளாக காண்பிக்கப்பட்டதன் காரணமாக செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளில் இருந்து உருவாக காசுப்பாய்ச்சல் ரூபா 20 மில்லியனால் குறைத்தும் முதலீட்டு செயற்பாடுகளில் இருந்து உருவான காசுப்பாய்ச்சல் ரூபா 20 மில்லியனால் அதிகரித்தும் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.</p>	<p>அவதானிப்புக்களுடன் இணங்குகின்றோம்.</p>	<p>கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்குதல் வேண்டும்.</p>

2.2.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) சலுசல கம்பனி தனியார் கம்பனியில் இருந்து கொள்வனவுசெய்த துணிகளுக்காக பணம் செலுத்துவதற்கு ரூபா 13.8 மில்லியன் திறைசேரி மானியம் பெறப்பட்டிருந்தது. அந்த மானியத்தில் ரூபா 12,872,109 தொகை கடன் கொடுத்தோர் நிறுவனத்திற்கு செலுத்தப்பட்ட போதிலும், முன்னர் இனங்காணப்படாத கடன் கொடுத்தோர் காணப்படாமையின் காரணமாக அந்த தொகை பெற வேண்டிய பணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.	கடன்களை தீர்த்து வைப்பதற்காக வழங்கப்பட்டமைக்கு ஏற்றுக் கொள்ளக் கூடிய உறுதிப்படுத்தல் இல்லாதமையினால் இவ்வாறு கணக்கீடு செய்யப்பட்டுள்ளது.	பேரேட்டு கணக்குகள் சரியாக பேணிச் செல்லப்படல் வேண்டும்.
(ஆ) முன்னைய ஆண்டிற்குரிய 2009 மார்ச் மாதத்தின் போது கொள்வனவுகள் ரூபா 475,000 மீளாய்வாண்டின் கொள்வனவாக கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.	அவதானிப்புக்களுடன் இணங்குகின்றோம்.	அட்டுறு அடிப்படையில் கணக்குகள் வைக்கப்படல் வேண்டும்.
(இ) நூல் கொள்வனவு செய்வதற்கு செலுத்தப்பட்ட ரூபா 186,098 தொகை கொள்வனவு கணக்கில் ரூபா 286,098 ஆக பதியப்பட்டதன் காரணமாக கொள்வனவுகள் ரூபா 100,000 இனால் அதிகரித்து காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.	அவதானிப்புக்களுடன் இணங்குகின்றோம்.	கட்டுப்பாட்டு கணக்குகளை இணக்கம் செய்து சரியான தன்மையை உறுதிப்படுத்துதல் வேண்டும்.

2.2.3 கணக்காய்விற்கான சான்றுகள் இன்மை

கீழே குறிப்பிடப்பட்ட விடயங்களுக்கு எதிரே காண்பிக்கப்பட்டள்ள சான்றுகள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படாமையின் காரணமாக அவற்றை கணக்காய்வின் போது திருப்திகாரமாக சான்றுறுதிப்படுத்துவதற்கோ அல்லது ஏற்றுக்கொள்வதற்கோ முடியாதிருந்தது.

விடயம்	பெறுமதி (2009/2010 நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம்) ரூபா.	சமர்ப்பிக்கப்படாத கணக்காய்வு சான்றுகள்.	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(i) பெறவேண்டிய வாடகை	4,558,719	பதிவேடு, பட்டோலை, மீதி உறுதிப்படுத்தல்	வரி உரித்துறுதி உள்ளதுடன் அவற்றை கணக்காய்விற்கு வழங்க முடியும்.	மீதிகளின் இருப்பு மற்றும் சரியான தன்மையை உறுதிப்படுத்துவதற்கு தேவையான சான்றுகள் வழங்கப்பட வேண்டும்.

(ii)	குறுங்கால வைப்பு	33,617,600	குறுங்கால வைப்புச் சான்றிதழ் பத்திரம், பட்டோலை, மீதி உறுதிப்படுத்தல்	இந்த கொடுக்கல் வாங்கல்கள் முன்னர் மேற்கொள்ளப்பட்ட மையால் உரிய சான்றுகளை வழங்குவதற்கு முடியாதுள்ளது.	-மேற்படி-
(iii)	காசு மற்றும் காசுக்கு சமமானவைகள்	27,032,104	வங்கிக் கூற்று, வங்கி இணக்கக் கூற்று மீதி உறுதிப்படுத்தல்.	வங்கி கூற்று இதற்காக வழங்க முடியும்.	வங்கிக் கூற்று வழங்க முடியுமாக இருந்த போதிலும், வழங்கப்படாமையினால் வங்கிக் கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்படுகின்ற மீதி, வங்கி இணக்கக் கூற்று, மீதி உறுதிப்படுத்தல்கள் மூலம் உறுதிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.
(iv)	காசு மற்றும் காசுக்கு சமமானவைகள்(மேலதிக பற்று மீதி)	(183,426,109)	-மேற்படி-	-மேற்படி-	-மேற்படி-
(v)	பணிக் கொடை ஒதுக்கீடுகள்	41,031,456	கணிப்பீட்டு அறிக்கை	கணிப்பீட்டு அறிக்கையை விரைவாக வழங்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	மீதிகளின் சரியான தன்மையை உறுதிப்படுத்திக் கொள்வதற்கு கணிப்பீட்டு அறிக்கை சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.
(vi)	வியாபார ஏனைய கடன்பட்டோர்	88,115,056	கடன்பட்டோர் பேரேடு, பட்டோலை காலப் பகுப்பாய்வு, மீதி உறுதிப்படுத்தல்.	அநேகமான காலம் கடந்திருந்தமையால் இந்த பதிவேடுகளை வழங்குதல் நடைமுறை ரீதியில் சாத்தியம் அற்றது.	மீதிகளின் இருப்பு மற்றும் சரியான தன்மையை உறுதிப்படுத்துவதற்கு தேவையான சான்றுகள் வழங்கப்படல் வேண்டும்.
(vii)	வியாபார ஏனைய கடன்கொடுத்தோர்	403,951,668	கடன்கொடுத்தோர் பேரேடு, பட்டோலை காலப்	அநேகமான காலம் கடந்திருந்தமையால் இந்த பதிவேடுகளை வழங்குதல்	மீதிகளின் இருப்பு மற்றும் சரியான தன்மையை உறுதிப்படுத்துவதற்கு

			பகுப்பாய்வு,	நடைமுறை ரீதியில் சாத்தியம் அற்றது.	தேவையான சான்றுகள் வழங்கப்படல் வேண்டும்.
(viii)	வாடகை வருமானம்	35,890,592	வாடகை வருமான பதிவேடு, உறுதிப்படுத்தல்.	வாடகை உடன்படிக்கை கணக்காய்விற்கு வழங்கப்படல் வேண்டும்.	-மேற்படி-
(ix)	நிலையான சொத்துப் பதிவேடு	65,026,976	நிலையான சொத்துப் பதிவேடு, வருடாந்த பொருள் மெய்மெய்யாய்வு அறிக்கை.	நிலையான சொத்துப் பதிவேட்டை உரியவாறு பேணிச் செல்வதற்கு தற்போது நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.	-மேற்படி-
(x)	இருப்பு	26,291,396	இருப்புக்களின் பெறுமதி கணிப்பீட்டு அறிக்கை, வருடாந்த இருப்பு மெய்மெய்யாய்வு அறிக்கை.	நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரித்தல் 2023 ஆம் ஆண்டில் மேற்கொள்ளப்பட்ட மையால் 2010.03.31 ஆம் திகதியில் உள்ளவாறு இருப்பு மெய்மெய்யாய்வு நடவடிக்கைகள் நடைமுறை ரீதியில் வசதியீனமாக உள்ளது.	-மேற்படி-
(xi)	சம்பளம், ஊதியம் மற்றும் படிகள்	67,786,023	சம்பள பதிவேடு	கொடுப்பனவுகளுக்குரிய உறுதிச் சீட்டுக்களுடன் உரிய தகவல்களை வழங்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.	கொடுப்பனவுகளை உறுதிப்படுத்துகின்ற ஆவணங்களை பாதுகாப்பாக வைத்து கணக்குகளுடன் சமர்ப்பித்தல் வேண்டும்.
(xii)	திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு ஒதுக்கம்	46,154,048	பட்டோலை	கணக்காய்வு அவதானிப்புக்களுடன் இணங்குகின்றோம்.	நிதிக் கூற்றில் உறுதிப்படுத்துவதற்குரிய பட்டோலைகள் சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

(xiii)	அறிவிட முடியாக் கடன் மற்றும் அறிவிட முடியாக் கடன் ஒதுக்கம்	12,078,552	பட்டோலை	கணக்காய்வு அவதானிப்புக்களுடன் இணங்குகின்றோம்.	-மேற்படி-
(xiv)	நீண்ட கால கடன்	1,724,622	உடன்படிக்கை, பெறப்பட்டமைய உறுதிப்படுத்துகின்ற ஆவணங்கள்	உரிய ஆவணங்களை வழங்குதல் நடைமுறை ரீதியில் வசதியீனமாக உள்ளது.	மீதிகளை உறுதிப்படுத்துவதற்கு உரிய ஆவணங்கள் காணப்படல் வேண்டும்.
(xv)	உரித்துறுதி மாற்றக் கூற்றில் நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட இலாபம்/ நட்ட நிரல்	20,305,232	சீராக்கல் பெறுமதியை உறுதிப்படுத்துகின்ற ஆவணங்கள், நாட்குறிப்பு பதிவுகள்	உரிய தகவல்கள் மிகவும் விரைவாக வழங்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	மீதிகளை உறுதிப்படுத்துகின்ற ஆவணங்களை பாதுகாப்பாக வைத்து கணக்குகளுடன் சமர்ப்பித்தல் வேண்டும்.
(xvi)	பரீட்சை மீதி வரவு மீதிகளின் கூட்டு மொத்தம்	54,752,180	பட்டோலைகள் சமர்ப்பிக்கப்படா மையின் காரணமாக அந்த மீதிகள் நிதிக் கூற்றுக்களில் எந்த கணக்கில் உள்ளடக்கி காணப்படுகின்றது என உறுதிப்படுத்த முடியவில்லை.	எதிர்காலத்தில் இந்த நிலைமையை சரி செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	பட்டோலைகள் சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.
(xvii)	பரீட்சை மீதி செலவு மீதிகளின் கூட்டு மொத்தம்	327,460,425	-மேற்படி-	எதிர்காலத்தில் இந்த நிலைமையை சரிசெய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	-மேற்படி-
(xviii)	முற்கொடுப்பனவுகள்	34,932,794	கொடுப்பனவை உறுதிப்படுத்துகின்ற 196 உறுதிச் சீட்டுக்கள் சமர்ப்பிக்கப்படா மை.	எதிர்காலத்தில் இந்த நிலைமையை சரிசெய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	ஆவணங்கள் சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

2.3 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) வியாபார மற்றும் ஏனைய பெறவேண்டிய மீதியில் உள்ளடக்கப்பட்ட ஏனைய கடன்பட்டோர் மற்றும் முற்கொடுப்பனவுகளின் மீதி முன்னைய ஆண்டின் மார்ச் 31 இல் ரூபா 19,470,000 ஆக இருந்த போதிலும், மீளாய்வாண்டில் ரூபா 7,688,384 வரை குறைவடைந்துள்ளது. எனினும், முன்னைய ஆண்டின் போது அறவிட முடியாக் கடன் ஒதுக்க மீதியான ரூபா 10,761,990 தொகையும் மீளாய்வாண்டின் போதும் அறவிட முடியாக்கடனாக காண்பிக்கப்பட்டதன் காரணமாக கடன்களின் அறவிட முடியாக் கடனின் சரியான மதிப்பீடு மேற்கொள்ளப்படவில்லை.

இந்த சீராக்கங்கள் அடுத்துவரும் ஆண்டில் சரி செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

அறவிட முடியாக் கடன் ஒதுக்கம் சரியாக சீராக்கப்படல் வேண்டும்.

(ஆ) சலுகை கம்பனியின் முழுமையான பங்கு உரித்துடன் வரையறுக்கப்பட்ட டெக்ஸ்டைல் எம்போரியம் கம்பனி 1981 ஏப்ரல் 14 ஆம் திகதி ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், 2007 ஆம் ஆண்டிற்கு முன்னர் பதிவு செய்யப்பட்ட கம்பனி 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிச் சட்டத்தின் 487(2) ஆம் பிரிவின் கீழ் மீண்டும் பதிவு செய்யப்படும். எனினும் அவ்வாறு இல்லாமையினால் அதன் (3) வது உப பிரிவின் படி 2010 செப்டம்பர் 20 ஆம் திகதி அக்கம்பனியின் பெயர் பதிவளிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், (5) உப பிரிவின் படி அவ்வாறான கம்பனிகளின் சொத்துக்கள் அரசாங்கத்திற்கு உரித்தாக்க வேண்டிய மற்றும் மற்றும் அரசாங்கத்திற்கு விருப்பம் தெரிவிக்கப்படுவதாகவும், காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் சலுகை கம்பனி அந்த கம்பனியில் ரூபா 7,000,000 முதலீடு மற்றும் ரூபா 70,134,234 பெறவேண்டிய மீதி சொத்தாக காண்பிக்கப்பட்ட போதும் அந்த தொகை அறவிடப்படாதிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

வரையறுக்கப்பட்ட டக்டைல் எம்போரியம் கம்பனியின் முதலீடு ரூபா 7,000,000.00 மற்றும் ரூபா 70,134,234.00 பெற வேண்டிய மீதி மற்றும் இந்த கம்பனியின் தற்போதைய இருப்பு தொடர்பாக பணிப்பாளர் சபைக்கும், பொதுத் திறைசேரியின் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்திலும் அறிக்கையிடப்பட்டு அந்த தீர்மானத்தின் அடிப்படையில் மிகுதி நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படும் என குறிப்பிடுகின்றோம்.

நிச்சயமற்ற மீதிகளை சொத்துக்களாக காண்பிக்க முடியாது.

(இ) 2004 ஆம் ஆண்டு முதல் காணப்படுகின்ற கடன்பட்டோரின் 13 மீதிகளின் கூட்டுத்தொகையான ரூபா 2,138,923 தொகை 2010 மார்ச் 31 ஆம் திகதி வரையிலும் அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	ரூபா 2,138,923 கடன்பட்டோர் மீதி தொடர்பாக ஆய்வு செய்து பணிப்பாளர் சபையின் ஆலோசனையின் அடிப்படையில் தேவையான சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்படும் என குறிப்பிடுகின்றோம்.	கடன்பட்டோர் மீதியை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
---	---	--

2.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடனான தொடர்பு **இணங்காமை** **முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை** **பரிந்துரை**

- (அ) 2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பீஈஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் நல்லாளுகை தொடர்பான வழிகாட்டி கோவை
- (i) 5.1.2 ஆம் பிரிவு கம்பனியின் நோக்கம் மற்றும் இலக்குகளை அடைந்து கொள்ளல் தொடர்பாக முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பை விளக்கப்படுத்தும் வகையில் செயல் நடவடிக்கைத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.
- (ii) 9.2 (ஆ) பிரிவு கம்பனிக்காக பதவியணியினர் அங்கீகரித்துக் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- இந்த குறைபாடுகளை சரி செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படுகின்றது.
- இது தொடர்பாக கண்டறிந்து விடயங்களை அறிக்கையிடப்படும் குறிப்பிடுகின்றோம்.
- ஒவ்வொரு ஆண்டிற்காகவும் செயல் நடவடிக்கைத் திட்டம் தயாரித்து அமுல்படுத்தப்படல் வேண்டும்.
- பதவியணியினர் முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தில் அங்கீகரித்துக் கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் கம்பனியின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 80,211,829 இலாபமாக இருந்ததுடன், அதற்கு எதிராக முன்னைய ஆண்டின் நட்டம் ரூபா 72,829,342 ஆனமையால் கடந்த ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 153,041,171 அதிகரிப்பு ஆகும். கம்பனியின் விற்பனைச்சாலைகளின் வருமானம் ரூபா 49,855,112 இனால் அதிகரித்தமை, கொள்ளுபிட்டியில் அமைந்துள்ள ஆதனங்களின் விற்பனையால் ரூபா

83,633,328 இலாபம் மற்றும் கட்டிட வாடகை வருமானம் ரூபா 16,719,914 இனால் அதிகரித்தமை மேற்கூறப்பட்ட அதிகரிப்பிற்கு பிரதான காரணங்களாக இருந்தன.

3.2 நிறுவனத்திற்கு எதிராக அல்லது நிறுவனத்தால் ஆரம்பிக்கப்பட்ட சட்ட ரீதியான விடயங்கள்

தகவல்களில் காணப்பட்ட பற்றாக்குறையின் காரணமாக மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் கம்பனிக்கு எதிராக தொடுக்கப்பட்டிருந்த வழக்குகளின் எண்ணிக்கையை இனங்காண முடியாதிருந்ததுடன், வழக்கு நடவடிக்கைகள் நடந்து கொண்டிருக்கின்ற வழங்குகள் தொடர்பாகவும் நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 முகாமைத்துவ செயற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கம்பனியின் தலைமை அலுவலகம் நடாத்திச் செல்லப்படுகின்ற ஜாவத்தையில் அமைந்துள்ள 03 ஏக்கர் 01 ரூட் 18.68 பேர்ச் அளவான காணி 30 வருடங்களுக்காக வாடகைக்கு எடுக்கப்பட்ட போதும் வாடகைக் காலம் முடிவடைந்த பின்னர் அதாவது 2005 ஆம் ஆண்டின் பின்னர் மீண்டும் வாடகை உடன்படிக்கையில் கைச்சாத்திடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமையின் காரணமாக அந்த காணி ஏனைய அரசாங்கத்தின் இரண்டு நிறுவனங்களுக்கு வழங்குவதற்கு காணி ஆணையாளர் திணைக்களத்தால் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருந்தது.	கணக்காய்வு அவதானிப்புக்களுடன் இணங்குகின்றோம்.	வாடகை காலம் முடிவடைவதற்கு முன்னர் மீண்டும் வாடகை உடன்படிக்கையில் கைச்சாத்திடும் தேவையை உறுதிப்படுத்தி அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
(ஆ) 2009 பெப்ரவரி 25 ஆம் திகதிய இலக்கம் சபா/2009/001 என்ற தலைவரின் கடிதம் மற்றும் 2009 மே 13 ஆம் திகதிய இலக்கம் MT1/D/3/1/1/2009 என்ற அமைச்சின் செயலாளரின் கடிதம் என்பவற்றின் பிரகாரம் கம்பனியின் தலைமை அலுவலகத்தில் சேவையாற்றிய 54 உத்தியோகத்தர்கள் தவிர களஞ்சியங்களில் சேவையாற்றிய ஊழியர்களை உள்ளக்கி 158 பேர்களுக்கு 2009 மே 15 ஆம் திகதி முதல் சம்பளத்துடன் கட்டாய விடுமுறை வழங்கப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறு இருக்கும் போது 2009 மே 15 ஆம் திகதியின் பின்னர் அவ்வப்போது கம்பனியின் பதவியணியினராக தற்காலிக	இது தொடர்பாக கண்டறிந்து நடவடிக்கை எடுக்கப்படும் என குறிப்பிடுகின்றோம்.	செலவினங்கள் பயனுள்ளதாக இருத்தல் வேண்டும்.

அடிப்படையில் 84 ஊழியர்களை
சேர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை
எடுக்கப்பட்டிருந்தது.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 நிதிக் கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல்

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய இலக்கம் பீஈ12/12 என்ற பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் நிதிக் கூற்றுக்கள் மற்றும் வரைவு ஆண்டறிக்கை கணக்காண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும், 12 வருட தாமதத்தின் பின்னர் 2009/2010 ஆம் ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் 2023 சனவரி 26 ஆம் திகதி சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

கணக்காய்வு அவதானிப்புகளுடன் இணங்குகின்றோம்.

பரிந்துரை

சுற்றறிக்கையின் ஆலோசனையின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

6. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டு குறைபாடுகள் அவ்வப்போது கம்பனியின் தலைவரின் கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டிருந்ததுடன், கீழே குறிப்பிடப்படுகின்ற கட்டுப்பாட்டு துறைகள் தொடர்பில் விஷேட கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும்.

முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டு துறைகள்.

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

நிதிக் கட்டுப்பாடு

(i) சமர்ப்பிக்கப்பட்ட பொது பேரேட்டில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்த நாட்குறிப்பு பதிவுகளின் சரியான தன்மையை சரியான பரீட்சிப்பதற்கு நாட்குறிப்பு உறுதிச் சீட்டுகள் மற்றும் நாட்குறிப்பு பதிவுகள் சமர்ப்பிக்கப்படாமை

எதிர்காலத்தில் இந்த நிலைமை சரிசெய்யப்படும் என குறிப்பிடுகின்றோம்.

அங்கீகரிக்கப்பட்ட நாட்குறிப்பு உறுதிச் சீட்டுக்கள் மற்றும் நாட்குறிப்பு பதிவுகள் சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

(ii) கொடுப்பனவு உறுதிச் சீட்டிற்காக பிரதான ஆவணங்கள் இணைக்கப்படாதிருந்த சந்தர்ப்பங்கள் காணப்பட்டமை.

எதிர்காலத்தில் இந்த நிலைமை சரிசெய்யப்படும் என குறிப்பிடுகின்றோம்.

கொடுப்பனவு உறுதிச் சீட்டுக்களின் சரியான தன்மையை உறுதிப்படுத்திக் கொள்வதற்கு ஆவணங்கள் காணப்படல் வேண்டும்.