

வரையறுக்கப்பட்ட அகடமி ஒப் பினான்ஷியல் ஸ்டடீஸ் (உத்தரவாதக்) கம்பனி - 2013

வரையறுக்கப்பட்ட அகடமி ஒப் பினான்ஷியல் ஸ்டடீஸ் (உத்தரவாதக்) கம்பனியின் 2013 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஏழு மாத காலப்பகுதிக்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளையும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களின் பொழிப்புக்களையும் உள்ளடக்கிய 2013 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஏழு மாத காலப்பகுதிக்கான நிதிக் கூற்றுக்கள், கம்பனி உருவாக்கச் சட்டத்தின் 24 ஆம் பந்தியின் 4 (பீ) பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையில் உள்ள ஏற்பாடுகளுக்கமைய எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்கள் தொடர்பாக எனது கருத்துரைகள் மற்றும் அவதானிப்புக்கள் இவ்வறிக்கையில் காணப்படுகின்றன. விரிவான கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதியின் அறிக்கையொன்று கம்பனியின் பிரதான நிறைவேற்று உத்தியோகத்தருக்கு காலக்கிரமத்தில் அனுப்பிவைக்கப்படும்.

1.2 நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந் நிதிக் கூற்றுக்கள் சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவு நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை நிதி அறிக்கையில் நிமயங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக் கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக் கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக் கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக் கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக் கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

எனது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.4 ஏனைய சட்டரீதியான மற்றும் நியதிச்சட்ட தேவைப்பாடுகளின் பிரகாரம் அறிக்கையிடல்

2007 இன் 7 ஆம் இலக்க கம்பனிச் சட்டத்தின் 163(2) ஆம் பிரிவின் தேவைப்பாட்டின் பிரகாரம் நான் பின்வருமாறு குறிப்பிடுகின்றேன்.

(அ) கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை, விடயப் பரப்பு மற்றும் கணக்காய்விற்காக வரையறைகள் கீழே காட்டப்பட்டுள்ளன.

(ஆ) எனது கருத்துரையின் பிரகாரம் கணக்காய்விற்குத் தேவையான சகல தகவல்களும் தெளிவுபடுத்தல்களும் என்னால் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டதுடன், எனது பரிசீலனைகளிலிருந்து கம்பனியால் முறையாக கணக்கு அறிக்கைகள் பேணப்பட்டுள்ளதாகவும் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் கம்பனிச் சட்டத்தின் 151 ஆம் பிரிவின் கீழான தேவைப்பாட்டுடன் இணங்குகின்றது.

1.5 வரையறுக்கப்பட்ட அகடமி ஒப் பினான்ஷியல் ஸ்டடீஸ் (உத்தரவாதத்தால்) கம்பனியினைத் தாபித்தல்

1999 யூலை 30 ஆம் திகதிய 99/1386/03/095 ஆம் இலக்க அமைச்சரவை விஞ்ஞாபனத்தின் பிரகாரம் நிதி, திட்டமிடல் அமைச்சிற்குரிய நிறுவனங்களில் கணக்காளர் சேவையினதும் திட்டமிடல் சேவையினதும் உத்தியோகத்தர்களை பயிற்றுவிப்பதற்காக அரசு கணக்குகள் மற்றும் நிதி நிறுவகம் (INGAF) என்ற பெயரில் நிறுவனமொன்று தாபிக்கப்பட்டது. இந்நிறுவனம் 2010 ஆகஸ்ட் 12 ஆம் திகதிய அமப/10/1773/404/089 ஆம் இலக்க அமைச்சரவை பத்திரத்தின் மூலம் முகாமைத்துவத்தின் அல்லது பொறுப்பின் எவ்வித மாற்றத்தையும் மேற்கொள்ளாமல் பெயர் மாத்திரம் மிலோதா (MILODA) நிறுவகமாக மாற்றப்பட்டிருந்தது. மேற்குறித்த அமைச்சரவைப் பத்திரத்தின் பிரகாரம் பெயர் மாற்றப்பட்டிருந்த அரசு கணக்குகள் மற்றும் நிதி நிறுவனத்தின் சகல சொத்துக்களும் பொறுப்புக்களும் மிலோதா நிறுவனத்திற்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், இந்நிறுவகம் எந்தவொரு சட்டரீதியான எழுத்துமூல சட்டமொன்றின் கீழ் சட்டரீதியாக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. நிறுவகத்தில் காணப்பட்ட ரூபா 118,351,258 தொகையான சொத்துக்களில் ரூபா 3,585,477 தொகையான பொறுப்புக்கள் தவிர்ந்து எஞ்சிய நிதியமான ரூபா 114,765,781 தொகை நிதி, திட்டமிடல் அமைச்சினால் நிதியீட்டப்பட்டிருந்தது. இச்சொத்துக்களில் ரூபா 14,741,476 தொகை பெறுமதியான கட்டிடங்கள், நிர்மாணங்கள் மற்றும் ஏனைய சொத்துக்கள் தொழில்துறை பயற்சி பல்கலைக்கழகத்திற்கு கையளித்து இதுவரை மிலோதா நிறுவகத்தில் காணப்பட்ட ரூபா 96,500,000 ஆன நிலையான வைப்புக்கள், ரூபா 1,617,384 தொகையான கிடைக்க வேண்டிய வட்டி, ரூபா 1,364,393 தொகையான கையிலுள்ள காசு, ரூபா 10,000 தொகையான சில்லறைக் காசு முற்பணம் மற்றும் எரிபொருள் முற்பணம் என்பவற்றுடன் ரூபா 99,491,776 ஆன மொத்த சொத்துக்களும் ரூபா 82,289 தொகையான பொறுப்புக்களுடன் ரூபா 99,491,776 தொகையான தேறிய சொத்துக்கள் மற்றும் பழைய சுங்க கட்டிடத்தை அமைப்பதற்காக நிதி முகாமைத்துவ புனரமைப்பு செயற்திட்டத்திலிருந்து கிடைக்கப் பெற்றிருந்த ரூபா 151,319,381 தொகையான நிதியைப் பயன்படுத்தி 2014 ஆகஸ்ட் 23 ஆம் திகதிய அமப/12/1129/504/100 ஆம் இலக்க அமைச்சரவை பத்திரத்தின் பிரகாரம் 2007 இன் 7 ஆம் இலக்க கம்பனிச் சட்டத்தின் கீழ் 2013 மே 17 ஆம் திகதி முதல்

இந்நிறுவகம் (உத்தரவாதத்தால்) வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியாக இந்நிறுவகம் உருவாக்கப்பட்டிருந்தது.

மிலோதா நிறுவகத்தைக் கலைக்கும் போது ரூபா 1,082,127 தொகையான நிலையான சொத்துக்கள், ரூபா 210,414 ஆன ஊழியர் கடன் மற்றும் ரூபா 663,590 ஆன ஊழியர் பணிக்கொடைத் தொகை என்பனவற்றை இக்கம்பனிக்கு ஒப்படைப்பதாக தெரிவிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், 2013 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஏழு மாத காலப்பகுதிக்காக கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த கணக்குகளின் பிரகாரம் அச்சொத்துக்களும் பொறுப்புக்களும் பொறுப்பேற்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

1.6 முனைப்பழியுள்ள கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக்கப்படுகின்றது.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து நிறுவனத்தின் 2013 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான வரையறுக்கப்பட்ட அகடமி ஒப் பினான்ஷியல் ஸ்டடீஸ் (உத்தரவாதக்) கம்பனியின் நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஏழு மாத காலப்பகுதிக்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றது என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமங்கள்

நிதிக்கூற்றுக்கள் சமர்ப்பிக்கப்படும் காலப்பகுதிக்குரிய வருமானம் மற்றும் செலவினம் மாத்திரம் கணக்கீடு செய்யப்பட வேண்டிய போதிலும், அதற்கு முரணாக 2013 சனவரி முதல் 2013 மே 31 ஆம் திகதி வரை நிதி அமைச்சின் நிர்வாக காலப்பகுதிக்குரிய ரூபா 1,534,976 ஆன வருமானமும் ரூபா 2,993,234 தொகையான செலவினமும் நிதி செயலாற்றல் அறிக்கை தயாரிக்கும் போது கருத்திற் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) அகடமி ஒப் பினான்ஷியல் ஸ்டடீஸ் (உத்தரவாதத்தால் வரையறுக்கப்பட்ட) கம்பனியினை உருவாக்குவதற்கு பழைய சுங்க கட்டிடத்தை புனரமைப்பதற்காக நிதி முகாமைத்துவ புனரமைப்பு செயற்திட்டத்தின் மூலம் ஆசிய அபிவிருத்தி நிதியத்திலிருந்து ரூபா 381,970,143 தொகையும் ஆதனங்கள் மற்றும் உபகரணங்களைக் கொள்வனவு செய்வதற்காக இலங்கை அரசின் நிதியத்திலிருந்து ரூபா 265,847,007 தொகை செலவிடப்பட்டிருந்தது. 2013 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு

கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த கம்பனியின் கணக்குகளில் ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்களைக் கொள்வனவு செய்வதற்காக இலங்கை அரசின் நிதியத்திலிருந்து செலவிடப்பட்ட ரூபா 151,319,380 தொகை மாத்திரம் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. இதன் பிரகாரம் கணக்குகளில் ஆசிய அபிவிருத்தி வங்கி நிதியத்திலிருந்து பழைய சுங்க கட்டிடத்தை புனரமைப்பதற்காக செலவிடப்பட்டிருந்த ரூபா 381,976,143 தொகையும் இலங்கை அரசின் நிதியிலிருந்து ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்களைக் கொள்வனவு செய்வதற்காக செலவிடப்பட்டிருந்த ரூபா 114,527,626 தொகையும் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) ரூபா 90,845,523 கூட்டுத்தொகையான கணனி மற்றும் பயிற்சி உபகரணங்கள் என்பன முறையே 5 ஆண்டுகள் மற்றும் 15 ஆண்டுகள் பயன்படு ஆயுட்காலத்தை பயன்படுத்தி வருடாந்தம் பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும், இச்சொத்துக்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் கூட்டலொன்றாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

2.2.3 முறையான வெளிப்படுத்தல்கள்

2014 நவம்பர் 28 ஆம் திகதிய எம்எப்/19/3 ஆம் இலக்க பிரதி திறைசேரிச் செயலாளரின் கடிதத்தின் பிரகாரம் மிலோதா நிறுவகத்திடமிருந்து கம்பனிக்கு கையளிக்கப்பட்டுள்ள சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் என்பன தீர்வு செய்யப்பட வேண்டிய முறை காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த நிதிக்கூற்றுக்களில் அவ்வாறு கையளிக்கப்பட்டுள்ள சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் என்பன தீர்வு செய்யப்பட்டிருந்த முறை தொடர்பாக வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.3 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடனான இணங்காமைகள்

2002 நவம்பர் 28 ஆம் திகதிய ஐஏஐ/2002/2 ஆம் இலக்க திறைசேரிச் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் ரூபா 90,850,523 கிரயத்திலான கணனி மற்றும் கணனி துணைப் பாகங்கள் தொடர்பாக நிலையான சொத்துப் பதிவேடொன்று பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவுகள்

கம்பனி 2013 யூன் 01 ஆம் திகதி முதல் 2013 திசம்பர் 31 ஆம் திகதி வரையான ஏழு மாத காலப்பகுதியில் பயிற்சி நிகழ்ச்சித்திட்டங்களிலிருந்து ரூபா 22,461,352 தொகையான வருமானத்தையும், வட்டி, வாடகை மற்றும் மானியங்கள் மூலம் ரூபா 18,012,210 ஆன வருமானத்தையும் மொத்தம் ரூபா 40,473,562 தொகை உழைத்திருந்ததுடன், இந்நடவடிக்கைகளுக்காக பயிற்சி மற்றும் நிர்வாகச் செலவினம் ரூபா 23,642,969 தொகையும் பெறுமானத்தேய்விற்காக ரூபா 9,889,502 தொகையும் ஒதுக்கப்பட்டதன் பின்னர் ரூபா 6,941,091 ஆன தேறிய இலாபமொன்று ஈட்டப்பட்டிருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

நிதி, திட்டமிடல் அமைச்சு மற்றும் அதன் விடயப் பரப்பிற்கு உட்பட்ட திட்டமிடல், கணக்கியல், வரிவிதிப்பனவு, விலை மதிப்பீடு மற்றும் செலவின முகாமைத்துவ துறைகளுடன் தொடர்புடைய பிரதான நிறுவனங்களில் உயர் முகாமைத்துவ மட்டத்தில் இருந்து வெளிக்கள செயற்பாட்டு மட்டம் வரை பிரதிநிதித்துவப்படுத்தும் உத்தியோகத்தர்களின் அறிவு மற்றும் திறன்களை அபிவிருத்தி செய்தல் என்பன இந்நிறுவகத்தின் மூலம் நிறைவேற்றுவதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்டிருந்ததுடன், அந்நோக்கங்களை நிறைவேற்றுவதல் தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் சமர்ப்பிக்கப்படுகின்றன.

(அ) கம்பனி 2013 ஆம் ஆண்டின் ஏழு மாத காலப்பகுதியில் மேற்படி நோக்கத்தின் கீழ் எடுக்கப்படும் இரண்டு பயிற்சியளித்தல் மாத்திரம் நடாத்தப்பட்டிருந்தன. இப்பயிற்சிகளுக்காக ரூபா 6,705,355 தொகை செலவிடப்பட்டு அதற்காக ரூபா 18,253,211 தொகை நிதி, திட்டமிடல் அமைச்சிடமிருந்து அறவிடப்பட்டிருந்தது. இப்பயிற்சி நிகழ்ச்சித்திட்டங்களின் கீழ் 328 உத்தியோகத்தர்கள் பயிற்சியளிக்கப்பட்டிருந்தனர்.

(ஆ) வெளி நிறுவனங்களுக்காக நிகழ்ச்சித்திட்டங்கள் நடாத்தியதால் ரூபா 4,208,142 ஆன வருமானம் உழைக்கப்பட்டிருந்ததுடன், அந்நிகழ்ச்சித்திட்டங்களுக்காக ரூபா 1,623,604 தொகை நேர் செலவினமாக கம்பனியால் 2013 ஆம் ஆண்டின் ஏழு மாத காலப்பகுதியில் செலவிடப்பட்டிருந்தது. இக்காலப்பகுதியில் செலவிடப்பட்டிருந்த பொது மேந்தலைக் கிரயம் இச்செலவினத்திற்காக உறிஞ்சப்படும் போது கிரயம் ரூபா 16,937,617 வரை அதிகரித்தமை வெளிநிறுவனங்களுக்காக நிகழ்ச்சித்திட்டங்களை நடாத்துவது பொருளாதார ரீதியல் செயற்திறனனதா என்பது சிக்கலான நிலைமையொன்றாக காணப்பட்டது.

4.2 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மை

கணக்கு காலப்பகுதியில் கம்பனியால் ரூபா 2,717,366 ஆன செலவினமொன்று சுகாதார ஆரோக்கிய சேவைகளுக்காக செலவிடப்பட்டிருந்ததுடன், சுகாதார ஆரோக்கிய சேவையை வழங்குவதற்கு ஒப்பந்தத்தை பெற்றுக்கொண்டிருந்த தனியார் கம்பனி மூலம் நாளொன்றுக்கு 16 ஊழியர்களை சேவையில் ஈடுபடுத்துவதற்கு இணங்கியிருந்த போதிலும், ஒரு நாளில் சேவையில் ஈடுபடுத்தப்பட்டிருந்த சராசரி ஊழியர்களின் எண்ணிக்கை 05 ஆக இருந்தது. 06 மாடிகளுடன் கூடிய கட்டிடத்தில் ரூபா 154,226,660 பெறுமதியான நிலையான சொத்துக்களைக் கொண்டுள்ள இவ்வாறான கம்பனியொன்றின் சுத்திகரிப்பு நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்வதற்கு 05 ஊழியர்கள் போதுமானதாக இல்லையென்பது அவதானிக்கப்பட்டது. அவ்வாறே ஒரு சுத்திகரிப்பு ஊழியருக்காக ஒரு நாளைக்கு ரூபா 3,000 வீதம் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

4.3 பதவியணியினர் நிர்வாகம்

கம்பனியின் 2013 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு பதவியணியினர் விபரம் கீழே காட்டப்பட்டுள்ளது.

பதவியினர் வகை	உள்ளவாறான பதவியணியினர் எண்ணிக்கை	ஒப்பந்த காலம் (வருடங்கள்)	ஒப்பந்த காலப்பகுதியில் செலுத்தப்பட்ட மாதாந்த சம்பளம் மற்றும் படிகள்
			ரூபா
நிர்வாக உத்தியோகத்தர்	01	01	50,000
கணக்காளர்	01	01	60,000
ஆராய்ச்சி உதவியாளர்	01	அரையாண்டு அடிப்படையில்	10,000
நிர்வாக உதவியாளர்	02	01	25,000
தொழில்நுட்ப உதவியாளர்	03	01	25,000
அலுவலக உதவியாளர்	01	01	25,000

	09		
	=====		

பின்வரும் அதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) கம்பனியில் சேவையில் ஈடுபட்டுள்ள அனைத்து உத்தியோகத்தர்களும் ஒப்பந்த அடிப்படையில் சேவையில் ஈடுபடுத்தப்பட்டிருந்தமையால் ஒப்பந்த ஊழியர்களுக்கு நிதி மற்றும் நிர்வாக அதிகாரங்கள் கையளித்தல் சிக்கலான நிலைமையொன்றில் காணப்பட்டன.
- (ஆ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 9.2(உ) பந்தியின் பிரகாரம் கம்பனியின் கட்டமைப்புத் திட்டம் மற்றும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணி பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தில் பதிவு செய்யப்பட வேண்டிய போதிலும் அவ்வாறு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) மேற்படி (ஆ) இல் குறிப்பிடப்பட்ட சுற்றறிக்கையின் 9.3.1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் பொது முயற்சியொன்றின் ஒவ்வொரு பதவிக்குமான ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவி உயர்வு நடைமுறையொன்று இருக்க வேண்டிய போதிலும், இக்கம்பனியால் அவ்வாறான நடைமுறையொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.4 விளைவற்ற மற்றும் குறைப்பயன்பாடுடைய சொத்துக்கள்

கணக்கு காலப்பகுதியில் கம்பனியால் 11 பயிற்சி நிகழ்ச்சித்திட்டங்கள் நடாத்தப்பட்டு 1,662 உத்தியோகத்தர்கள் பயிற்சியளிக்கப்பட்டிருந்தனர். கம்பனிக்காக 07 விரிவுரை மண்டபங்கள் நிர்மாணிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், ஒரு தடவையில் 884 உத்தியோகத்தர்கள் பயிற்சியளிக்க முடியுமாக இருப்பதால் இவ்வளவு இயலாவு கொண்ட விரிவுரை மண்டபங்களை தொடர்ச்சியாக காற்றுச்சீராக்க முறைமையில் பராமரித்துச் செல்வது விளைவற்ற சொத்து பராமரிக்கப்படுவதாக காணப்பட்டது.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றுநிருபத்தின் 6.5.1 பந்தியின் பிரகாரம் கம்பனியினால் வரைவு நிதிக்கூற்றுக்கள் நிதியாண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் கம்பனியால் கணக்குகள் 2014 நவம்பர் 07 ஆந் திகதியே சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

5.2 கூட்டிணைந்த திட்டம்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றுநிருபத்தின் 5.1.3 பந்தியின் பிரகாரம் கம்பனியால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட கூட்டிணைந்த திட்டம் அடுத்த நிதியாண்டு ஆரம்பமாவதற்கு ஆகக்குறைந்தது 15 நாட்களுக்கு முன்னர் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் 2014 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் புதிதாக உருவாக்கப்பட்ட இக்கம்பனியின் கூட்டிணைந்த திட்டம் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.3 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

பின்வரும் அதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றுநிருபத்தின் 5.2 பந்தியின் பிரகாரம் வருடாந்தம் பாதீடு தயாரிக்கப்பட்டு, அடுத்த நிதியாண்டு ஆரம்பமாவதற்கு ஆகக்குறைந்தது 15 நாட்களுக்கு முன்னர் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு பிரதியொன்று அனுப்பப்பட வேண்டிய போதிலும் 2014 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் அவ்வாறு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றுநிருபத்தின் 8.3.6 பந்தியின் பிரகாரம் வாகனப் பராமரிப்புச் செலவினம், எரிபொருள், மின்சாரச் செலவினம், நீர்ச் செலவினம் மற்றும் எழுதுகருவிகள் ஆகிய செலவினங்களுக்கு பொருத்தமான கட்டுப்பாட்டு முறைமையொன்றை பேணிச் செல்லும் பொறுப்பு முகாமைத்துவத்தின் அடிப்படையில் தங்கியிருந்த போதிலும், இந்நிறுவகத்தினால் மின்சாரத்திற்காக 2013 யூன் 01 ஆம் திகதி ஆரம்பமாகி 2013 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதி முடிவடைந்த ஏழு மாத காலப்பகுதிக்காக ரூபா 5,799,202 தொகையான செலவினமொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. மொத்த நிர்வாக செலவினத்தில் மின்சாரச் செலவினத்தை சதவீதமாக எடுக்கும் போது 44 சதவீதமாக இருந்தது. மாதாந்த சராசரி மின்சாரச் செலவினம் ரூபா 828,457 ஆக இருந்தது. அதன் பிரகாரம் சுற்றறிக்கையின் படி நல்லாளுகை செலவின முறைமையொன்று மின்சாரத்திற்காக பேணப்பட்டிருக்காமை தெளிவாகின்றது.

(இ) 2006 இன் கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.3.1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் கம்பனியில் மொத்த கிரய மதிப்பீடொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.4 கொள்வனவுத் திட்டம்

2006 இன் கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.2.1 (ஆ) பந்தியின் பிரகாரம் பிரதான கொள்வனவுத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்படாதிருந்ததுடன், சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த கொள்வனவுக் கால அட்டவணை மேற்குறித்த வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.2.2 (அ) மற்றும் (ஆ) பிரிவுகளின் பிரகாரம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

6. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட பின்வரும் முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளிலான குறைபாடுகள் தொடர்பாக கம்பனியின் பிரதான நிறைவேற்று உத்தியோகத்தரின் கவனத்திற்காக முன்னரே அனுப்பப்பட்டிருந்ததுடன், விசேட கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டியுள்ளது.

- (அ) செயற்பாட்டு செலவினம்
- (ஆ) பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு
- (இ) பதவியணியினர் ஆட்சேர்ப்பு