

வரையறுக்கப்பட்ட மகநெகும் ஆலோசனை மற்றும் செயற்திட்ட முகாமைத்துவ சேவைகள் (தனியார்) கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் மற்றும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2016 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன.

இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(6) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் இந்த அறிக்கை வழங்கப்படுகின்றது.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான சபையின் பொறுப்பு

இந் நிதிக்கூற்றுக்களை சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான (எஸ்எம்ஈஎஸ் இற்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ்) நிறுவனங்களிற்காக இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென சபை நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு பணிப்பாளர் சபை (“சபை”) பொறுப்பாக உள்ளது.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகள் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. சபையினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் சபையினால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்தச் சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

எனது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.4 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

- (அ) 2004 ஆம் ஆண்டில் ஆர்ஜிஏக்கு கம்பனிப் பங்குகளை வழங்குவதற்காக வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபையால் (ஆர்ஜிஏ) ரூபா 1,000,000 தொகை மாற்றப்பட்டிருந்தது. எனினும், ஆர்ஜிஏக்கு பங்குகளை வழங்காமல் மேற்கூறப்பட்ட தொகை நிதிக்கூற்றுக்களில் நீண்டகால பொறுப்புக்களாக காட்டப்பட்டிருந்தது. அதனால், கம்பனியின் பங்கு மூலதனம் அதே தொகையால் குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) தற்போது பயன்படுத்தப்படுகின்ற ரூபா 16,477,085 கிரயத்தில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட முழுமையாக பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களின் பயன்படு ஆயுட்காலத்தை மீளாய்வு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்காததுடன் அத்தகைய சொத்துக்களின் மொத்த கொண்டு செல்லும் பெறுமதி தொடர்பில் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தல் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், ஆர்ஜிஏயிடமிருந்து பெற வேண்டிய தொகை ரூபா 234,729,483 தொகையாகும். இருந்தபோதிலும், ஆர்ஜிஏயால் மேற்கொள்ளப்பட்ட உறுதிப்படுத்தல் பிரகாரம், கம்பனிக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகை ரூபா 154,954,506 தொகையாகும். எனினும், ரூபா 79,774,977 வித்தியாசத்திற்கான காரணங்களை அறிவதற்காக கம்பனியால் இணக்கம் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராய பந்திக்காக விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து, வரையறுக்கப்பட்ட மகநெகும் ஆலோசனை மற்றும் செயற்திட்ட முகாமைத்துவ சேவைகள் (தனியார்) கம்பனியின் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான (எஸ்எம்ஈஎஸ் இற்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ்) நிறுவனங்களிற்காக இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.1.1 ஏனைய சட்டரீதியான மற்றும் பிரமாணரீதியான தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை

2007 இன் 7 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச சட்டத்தின் 163(2) ஆம் பிரிவின் மூலம் வேண்டப்பட்டவாறு,

- i) அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை மற்றும் வரையறைகளும் மேற்குறிப்பிடப்பட்டவாறு இருக்கின்றன.
- ii) எனது அபிப்பிராயத்தில் முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராய பந்தி அடிப்படையில் வெளிப்படுத்தப்பட்ட விடயங்களுக்கிணங்க தானாக திருப்திகொள்ளக் கூடிய இயலுமான வகையில் அத்தியவசியமாக தீர்மானிக்கத்தக்கவாறு அத்தகைய திருத்தங்களின் விளைவுகளைத் தவிர
- கணக்காய்விற்கு அவசியமானதும், இதுவரையான எனது ஆய்வின் மூலம் தென்படுவதும், முறையான கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகள் கம்பனியால் வைத்திருக்கப்படுகின்றமை போன்ற எல்லா தகவல்களும் விளக்கங்களும் நான் பெற்றிருக்கின்றேன் என்றும், மற்றும்

- 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச் சட்டத்தின் 151 ஆம் பிரிவின் தேவைப்பாடுகளுடன் கம்பனியினது நிதிக்கூற்றுக்கள் இணங்குகின்றன என்றும்

நான் அபிப்பிராயப்படுகின்றேன்.

2.2 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்தவேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு தொடர்புடைய தரப்பினர்களிடமிருந்தான கடன்பட்டோர்கள் மற்றும் ஏனைய வருமதிகள் மீதி ரூபா 63,763,762 தொகையானதுடன் அதில் ரூபா 10,587,421 தொகை 05 வருடங்களிற்கு மேலாக அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) ரூபா 4,124,668 தொகையான அட்டுறு செலவினம் அதற்கான கடப்பாட்டை மதிப்பிடப்பட்ட பின்னர் அத்தகைய பொறுப்புக்களை தீர்ப்பனவு செய்வதற்கோ அல்லது வருமானங்களாக கருதுவதற்கோ நடவடிக்கை எடுக்காமல் 01 வருடங்கள் தொடக்கம் 5 வருடங்கள் வீச்சிலான காலப்பகுதிக்காக கணக்குகளிலிருந்தது.
- (இ) தொடர்புபட்ட தரப்பினருக்கு செலுத்த வேண்டிய ரூபா 3,930,483 தொகை ஒரு வருடத்திற்கு மேலாக தீர்ப்பனவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.3 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் பின்வரும் இணங்காமைச் சந்தர்ப்பங்கள் கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுக்கிடையிலான தொடர்பு

இணங்காமை

- (அ) 2006 இன் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி (திருத்தங்கள்) அதிகாரச் சட்டம்

(i) பிரிவு 61

அதிகாரச் சட்டத்திலுள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம், பங்குதாரர்களிற்கு செலுத்திய பங்குலாபத்தின் மீது பங்கிலாப வரி செலுத்த வேண்டும். எனினும், கம்பனியானது அதனுடைய பங்குதாரர்களுக்கு பங்குலாபங்களை செலுத்துதற்கு முன்மொழியாத போதிலும் பங்குலாபங்களை செலுத்துவதற்காக மேற்கொள்ளப்பட்ட ஏற்பாடுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு ரூபா 577,373 தொகையான பங்கிலாப வரியானது செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

(ii) பிரிவு 127 (அ) மற்றும் (ஆ)

2016 மே மற்றும் திசெம்பர் மாதங்களிற்கான ரூபா 253,528 தொகையான உழைக்கும் போதே செலுத்தும் வரி (பீஏவைஈ) நிர்ணயித்த திகதிக்குள் உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்கு திருப்பப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ஆ) 2006 இன் 13 ஆம் இலக்க பொருளாதார சேவை கட்டணங்கள் (திருத்தங்கள்) அதிகாரச்சட்டம்
- 2016/2017 மதிப்பீட்டாண்டிற்கான ரூபா 1,919,164 தொகையான பொருளாதார சேவை கட்டணங்கள் இதுவரையிலும் அனுப்பப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) 2002 இன் 14 ஆம் இலக்க பெறுமதி சேர் வரி (திருத்தங்கள்) அதிகாரச்சட்டம்
- பெறுமதி சேர் வரி (வீஏர்) வருமானங்களில் பிரகடனப்படுத்தப்பட்ட மொத்த விற்பனை வருமானம் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்ட மொத்த வருமானத்திலிருந்து வேறுபடுகின்றது. ஆகையால், வீஏர் வருமானங்களில் காட்டப்பட்ட மொத்த விற்பனை வருமானம் ரூபா 47 மில்லியனாகக் கூட்டிக்காட்டப்பட்டிருந்தது. விற்பனை இணக்கக் கூற்றை பகுப்பாய்கையில், 2015 ஆம் ஆண்டுடன் தொடர்புடைய ரூபா 49 மில்லியன் தொகையான விற்பனை வருமானம் மீளாய்வாண்டிற்காக தயாரிக்கப்பட்ட வீஏர் வருமானங்களில் தவறுதலாக உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தது. எனினும், வித்தியாசத்திற்கான தெளிவான காரணங்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.
- (ஈ) 2006 இன் 12 ஆம் இலக்க முத்திரை தீர்வைகள் (திருத்தங்கள்) அதிகாரச்சட்டம்
- கம்பனி ஆரம்பித்தலிலிருந்து ஒவ்வொரு ஊழியர்களின் சம்பளங்களிலிருந்து முத்திரை தீர்வை கழிக்கப்பட்டிருக்காததுடன் அது உள்ளாட்டு இறைவரி திணைக்களத்திற்கு திருப்பப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (உ) அரசு நல்லாளுகைக்கான பொது முயற்சிகள் வழிகாட்டல்கள் தொடர்பான 2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை
- (i) 7.4.3 ஆம் பந்தி
- கம்பனியானது மீளாய்வாண்டிற்கான பிரதான பெறுகை திட்டம், பெறுகை காலப் பட்டியல்கள் மற்றும் பெறுகை பாதீடு போன்றவற்றை தயாரித்திருக்கவில்லை.
- (ii) 9.2 (ஈ) ஆம் பந்தி
- பொது திறைசேரியின் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்திடமிருந்து அமைப்பு வரைபடம் மற்றும் கம்பனியின் பதவியணிக்கான அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iii) 9.3.1 (i) ஆம் பந்தி
- முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்திடமிருந்து அனுமதியைப் பெற்றுக்கொள்வதற்காக கம்பனியின் ஆட்சேர்ப்புக்கள் மற்றும் ஊக்குவிப்பதற்கான திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ஊ) 2011 ஏப்ரல் 29 இன் பீஈடி 58 ஆம் இலக்க பொதுமுயற்சிகள் சுற்றறிக்கை - 2.5 ஆம் பந்தி மீளாய்வாண்டிற்கான தலைவர் படிகளிற்கு மேலதிகமாக சபை கூட்டங்களிற்கு சமூகமளித்ததற்காக தலைவரிற்கு ரூபா 70,000 கூட்ட படியொன்று செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (எ) 2015 யூன் 17 இன் பீஈடி 3/2015 ஆம் இலக்க பொதுமுயற்சிகள் சுற்றறிக்கை - 2.1 ஆம் பந்தி கம்பனியின் தலைவரிற்கு மாதாந்த படிகளாக ரூபா 75,000 தொகை மாத்திரம் செலுத்த முடியும். எனினும், கம்பனியானது நிர்ணயிக்கப்பட்ட தொகையை விஞ்சி மீளாய்வாண்டிற்கான மாதமொன்றிற்கு ரூபா 350,000 தொகையை செலுத்தியிருந்தது.

3. நிதிசார் மீளாய்வு

3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் தொழிற்பாடுகள் முன்னைய ஆண்டிற்கான ரூபா 67.6 மில்லியன் வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபத்துடன் ஒப்பிடும் போது ரூபா 116.0 மில்லியன் வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபத்தை விளைவித்திருந்தமையால் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிசார் விளைவுகளில் ரூபா 48.4 மில்லியன் முன்னேற்றத்தைக் காட்டுகின்றது. ரூபா 102 மில்லியனாக “கோல்ட் மிக்ஸ்” விற்பனைகள் அதிகரித்தமை மீளாய்வாண்டின் நிதிசார் விளைவுகளின் இந்த முன்னேற்றத்திற்கு பிரதான காரணமாக பங்களித்திருந்தது.

3.2 கம்பனியின் பெறுமதிச் சேர்க்கை

வழங்கப்பட்ட தகவல்களின் பிரகாரம், கம்பனியின் பெறுமதி சேர்க்கை 2012 ஆம் ஆண்டிலிருந்து 2016 ஆம் ஆண்டு வரை படிப்படியாக அதிகரித்தது. 2016 ஆம் ஆண்டிற்கான ரூபா 45.90 மில்லியன் தொகையான தனியார் ஊதியங்கள், பெறுமானத்தேய்வு மற்றும் வரி செலவினங்கள் என்பவற்றை கணக்கிலெடுத்தன் பின்னர் மீளாய்வாண்டுடன் ஒப்பிடும் போது ரூபா 145.64 மில்லியனாகக் காணப்பட்டதுடன் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது 52 சதவீதத்தால் இது அதிகரித்திருந்தது.

3.3 பகுப்பாய்வு ரீதியான நிதிசார் மீளாய்வு

3.3.1 முக்கியமான கணக்கீட்டு விகிதங்கள்

கிடைக்கப்பெற்ற தகவல்களின் பிரகாரம், முன்னைய இரண்டு ஆண்டுகளுடன் ஒப்பிட்டு மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் சில முக்கிய கணக்கீட்டு விகிதங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

	2016	2015	2014
நடைமுறைச் சொத்து விகிதம்	1.62:1	2.24:1	1.31:1
திரவச் சொத்து விகிதம்	1.61:1	2.23:1	1.30:1
மொத்த இலாப விகிதம் (%)	43	14	17
ஈடுபடுத்திய மூலதனத்தின் மீதான திரும்பல் (%)	35.19	29.78	33.32

(அ) மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் மொத்த விரிவான வருமானம் முன்னைய ஆண்டில் அறிக்கையிடப்பட்ட ரூபா 58 மில்லியனிலிருந்து ரூபா 100 மில்லியனிற்கு அதிகரித்திருந்த போதிலும், தேறிய சொத்துக்கள் விகிதம் 22.2 மில்லியன் அல்லது 15.8 சதவீதத்தால் குறைவடைந்தது. அதேநேரம், கம்பனியின் மொத்த தேறிய சொத்துக்கள் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும்போது ரூபா 97.8 மில்லியனால் அல்லது 42.2 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்தது.

(ஆ) முன்னைய இரண்டு ஆண்டுகளுடன் ஒப்பிடுகையில் விற்பனை வருமானம் 271 சதவீதத்தால் அதிகரித்தமையின் பிரதான காரணமாக மீளாய்வாண்டின் மொத்த இலாப விகிதம் 43 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

இமூல்சன் (Emulsion), பிறீமிக்ஸ் (Premix), உலோகம், மூலப்பொருட்கள் மற்றும் பொருட்களை உற்பத்தி செய்து வழங்குதல், ஆலோசனை சேவைகளை வழங்குதல், அளவீட்டு பட்டியல், பொறியியல் மதிப்பீடுகள், செயற்திட்ட பிரேரணைகள் மற்றும் வீதித்துறை அபிவிருத்தியாளர்களிற்கு செயற்திட்ட முகாமையாளர்களாக சேவைகள் வழங்கல் என்பன கம்பனியின் பிரதான நோக்கங்களாகும். மீளாய்வாண்டு மற்றும் கடந்த இரண்டு வருடங்களிற்காக கணக்காய்வுக்கு வழங்கப்பட்ட தகவல்களின் பிரகாரம் கம்பனியின் பௌதீக செயலாற்றல் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

உண்மையான அடைதல்கள்

	2016	2015	2014
கலவையின் வழங்கல்			
ஆர்ஐஏக்கு (ரூபா. மில்லியன்கள்)	252.1	69.7	164.4
(மெற்றிக் தொன்கள்)	28,888	7,140	16,008
ஏனைய வாடிக்கையாளர் (ரூபா. மில்லியன்)	17.9	3.0	6.6
(மெற்றிக் தொன்கள்)	1,822	273	586
செயற்திட்ட வருமானம் (ரூபா. மில்லியன்)	10.49	620.68	413.0
செயற்திட்டங்களின் எண்ணிக்கை	01	46	19
போக்குவரத்து வருமானம் (ரூபா. மில்லியன்)	45.6	13.9	34.6

இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(i) வருடாந்த இலக்குகளிற்காக கம்பனியால் முக்கிய செயலாற்றல் குறிகாட்டிகள் (கேபிஐ) தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. ஆகையால், எதிர்பார்க்கப்பட்ட இலக்குகளை உண்மையான செயலாற்றலை கணக்காய்வில் ஒப்பிட முடியாதிருந்தது.

- (ii) கம்பனியால் உற்பத்தி செய்யப்பட்ட இரும்பு கலவை வீதி அபிவிருத்தி அதிகார சபைக்கு (ஆர்ஐஏ) பிரதானமாக விற்கப்பட்டிருந்ததுடன் இது 2016, 2015 மற்றும் 2014 ஆம் ஆண்டுகளில் விற்கப்பட்ட மொத்த அளவீடுகள் முறையே 94 சதவீதம், 96.3 சதவீதம் மற்றும் 96.5 சதவீதத்தை பிரதிநிதித்துவப்படுத்துகின்றது. கம்பனியானது 2014 இலிருந்து 2016 வரையிலான ஆண்டுகளின் போது 66 செயற்திட்டங்களை மேற்கொண்டிருந்தது. அத்தகைய அனைத்து செயற்திட்டங்களும் வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபையில் வழங்கப்பட்டிருந்தது. அதற்கிணங்க, கம்பனியன் செயற்பாட்டு வருமானம் வீதி அபிவிருத்தி அதிகார சபையுடன் நிறைவேற்றப்படுகின்ற கொடுக்கல் வாங்கலில் முழுமையாக தங்கியுள்ளதென அவதானிக்கப்பட்டது.

4.2 இனங்காணப்பட்ட நட்டங்கள்

2013 இலிருந்து கம்பனியின் முன்னைய தலைவர்களின் சம்பளங்கள் மற்றும் படிகளிடமிருந்து அறவிட வேண்டிய ரூபா 797,647 தொகையான உழைக்கும் போதே செலுத்தும் வரி (பீஏவைஈ) 2016 மே 19 இல் எடுக்கப்பட்ட இயக்குனர் சபை தீர்மானத்தின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருமானத்திற்கு எதிராக பதிவழிக்கப்பட்டிருந்தது.

4.3 சொத்துக்கள் முகாமைத்துவம்

கம்பனியால் நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடு பராமரிக்கப்பட்டிருக்காததுடன் நிலையான சொத்துக்களின் வருடாந்த மெய்மையாய்வு கம்பனி ஆரம்பித்தலிருந்து மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.4 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) கம்பனியின் வருமானத்தின் பிரதான மூலம் இரும்புக் கலவையை விற்றல் இருந்த போதிலும், கலவையை விற்பதற்காக முறையான கட்டளையிடல் முறைமை இருக்கவில்லை. ஆவணரீதியான உறுதிப்படுத்தல் முறைமையை பிரயோகிக்காமல் தொலைபேசி வழி கட்டளைகள் பெறப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) ஆர்ஐஏ மற்றும் தனியார் துறைக்கு கலவையை வழங்குவதற்காக கம்பனியாது பல்வேறுபட்ட விலைகளை அறிமுகப்படுத்தியது. ஆர்ஐஏ யின் விற்பனை விலையானது தனியார் துறைக்கு வழங்கிய விலையை விட குறைவாகியிருந்தது. எனினும், இந்த விலையிடல் கொள்கைக்காக பணிப்பாளர் சபையிடமிருந்து அனுமதியை பெறுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்காததுடன் தலைவர் மாத்திரம் அனுமதியைக் கொடுத்திருந்தார்.

4.5 மனித வளங்கள் முகாமைத்துவம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2017 மே 30 இல் உள்ளவாறு கம்பனியின் உண்மையான பதவியணி மற்றும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணி பணிப்பாளர் சபையால் அங்கீகரிக்கப்பட்டது) முறையே 64 மற்றும் 110 ஆக இருந்தது. அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியிலுள்ள 24 பதவிகளுக்கு 46 வெற்றிடங்கள் நிலவியிருந்தது.
- (ஆ) மீளாய்வாண்டின் போது நான்கு ஆலோசனைாளர்கள் நியமிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அத்தகைய அலுவலர்களுக்காக 2016 மார்ச் மாதத்திலிருந்து திசெம்பர் வரையான காலப்பகுதிக்காக ரூபா 2,187,500 கூட்டுத்தொகையான சம்பளங்கள் மற்றும் வாகன படிகள் செலுத்தப்பட்டிருந்தது. எனினும், தனியார் கோவையிலுள்ள சான்றிதழ்களின் கிடைக்கக் கூடியதாகவுள்ள பிரதிகள் உண்மை பிரதிகளாக அதிகாரமளிக்கப்பட்ட உத்தியோகத்தர்களால் சான்றுறுதிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.6 பெறுகை முகாமைத்துவம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) அரசு பெறுகை வழிகாட்டல்களின் 2.6 ஆம் வழிகாட்டியின் பிரகாரம், கம்பனியானது பெறுகை குழுவிற்கு ஆதரவளிக்கும் முகமாக தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவொன்று ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருக்காததுடன், பெறுகை குழுவின் உறுப்பினர்கள் தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டு குழுவின் உறுப்பினர்களாகவும் பதவியாற்றுகின்றனர்.
- (ஆ) கம்பனியானது 2016 மே இல் கம்பனி கட்டிடத்தின் மூன்றாவது மாடியின் இன்டெரியா பார்ரிசியன் பங்கு மற்றும் காப்பெற்றிங் சேவைகளுக்காக விலைமனுக்களை கோரியிருந்தது. இயக்குனர்கள் சபையானது 2016 நவம்பர் 08 இல் பெறுமதி சேர் வரியை (வீஏர்) உள்ளடக்கிய ரூபா 12,099,000 மனு விலையை பிரேரித்தது. இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.
- (i) அரசு பெறுகை வழிகாட்டியின் 1.2.1 (ஊ) வழிகாட்டியின் பிரகாரம், விலைமனுவானது தொடர்ச்சியாக சேகரிக்கப்பட்டு திறக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ii) விலைமனுக்களை கோருவதற்கு முன்னர், கொள்வனவு செய்யப்பட வேண்டும் என எதிர்பார்க்கப்பட்ட வேலைகளுக்கான பொறியியல் மதிப்பீடொன்றை தயாரிக்கப்பட வேண்டும். எனினும், கம்பனியானது பொறியியல் மதிப்பீடு மற்றும் அளவீட்டுப் பட்டியலை (பீஓகியூ) கம்பனி தயாரித்திருக்கவில்லை. ஆகையால், சாத்தியவள தீர்மானத்தை மேற்கொள்வதற்காக பொறியியலாளர்களின் மதிப்பீட்டுடன் விலைமனுதாரர்களால் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட விலைமனுக்களை பெறுகை குழுவில் ஒப்பீடு செய்ய முடிந்திருக்கவில்லை. எனினும், பணிப்பாளர் சபையானது, உரிய விலை மனுதாரரால் மேற்கொள்ளப்பட்ட ஏனைய நிர்மாண வேலைகளின் தரத்தை கருத்தில் கொள்வதன் மூலம் ஒப்பந்தத்தை வழங்குவதற்கு சிபாரிசு செய்தது.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 கூட்டிணைந்த திட்டம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2003 யூன் 02 இன் பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.1.2 ஆம் பிரிவின் ஏற்பாடுகளுடன் இணங்காமல் கம்பனியின் கூட்டிணைந்த திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் கூட்டிணைந்த திட்டம் பணிப்பாளர் சபையால் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) 2003 யூன் 02 இன் பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.1.3 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம், நாளதுவரையாக்கப்பட்ட வருடாந்த பாதீட்டுடன் இணைந்து சபையால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட கூட்டிணைந்த திட்டத்தின் நாளதுவரையாக்கப்பட்ட பிரதிகள் உரிய அமைச்சு, பொது முயற்சிகள் திணைக்களம், பொது திறைசேரி மற்றும் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு ஒவ்வொரு நிதியாண்டு தொடங்குவதற்கு 15 நாட்களுக்கு முன்னர் அனுப்பப்பட வேண்டும். எனினும், கம்பனியானது இதனுடன் இணங்கியிருக்கவில்லை.

5.2 செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

மீளாய்வாண்டிற்காக கம்பனியால் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.3 உள்ளக்க கணக்காய்வு

கம்பனியால் உள்ளக்க கணக்காய்வு பிரிவொன்று ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.4 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

(அ) 2003 இன் பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.2.1 ஆம் பிரிவிற்கு இணங்க மீளாய்வாண்டிற்காக தயாரிக்கப்பட்ட பாதீட்டில் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்துடன், பாதிடப்பட்ட ஐந்தொகை, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் பாதிடப்பட்ட மூலதன செலவின கூற்று உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) மேலும், திடமான மற்றும் வினைத்திறனான பாதீட்டு முறைமையிலான குறைபாடு காரணமாக கம்பனியின் பாதிடப்பட்ட மற்றும் உண்மையான வருமானம் மற்றும் செலவினம் போன்றவற்றுக்கிடையில் குறிப்பிடத்தக்க முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டது. அதனால், பாதீடானது முகாமைத்துவ கட்டுப்பாட்டின் வினைத்திறனான கருவியாக பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை என அவதானிக்கப்பட்டது.

6. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளிலுள்ள குறைபாடுகள் அவ்வவ்போது கம்பனியின் முகாமைத்துவ தலைவரின் கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டு பரப்பு தொடர்பாக விஷேட கவனம் கோரப்படுகின்றன.

கட்டுப்பாட்டு பரப்பு

அவதானிப்புக்கள்

(அ) மனித வள முகாமைத்துவம்

ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் ஊக்குவிப்பு பதவியணி ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) கணக்கீடு

- தொடர்புபட்ட தரப்பினருடனான கொடுக்கல் வாங்கல்கள் வெளிப்படுத்தப்படாமை (வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபை மற்றும் மகநெருகம் கம்பனிகளுக்கிடையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்)

- நிலையான சொத்துக்களின் கணக்கீட்டிற்கான கணக்கீட்டு நியமங்களில் தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிக்காமை.

(இ) உள்ளக்க கணக்காய்வு

உள்ளக்க கட்டுப்பாட்டு முறைமையின் பங்கொன்றாக, உள்ளக்க கணக்காய்வு தொழிற்பாடுகள் உள்ளக்க கணக்காய்வு பிரிவை ஸ்தாபிப்பதன் மூலம் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஈ) விற்பனைகள்

விற்பனைக்கான கட்டளை முறைமை பின்பற்றப்பட்டிருக்காததுடன் விற்பனை செய்முறைகளை விபரிப்பதன் மூலம் கம்பனிக்கு அங்கீகரிக்கப்பட்ட விற்பனை கோவை இருக்காமை.

(ஊ) பெறவேண்டியவைகள் மற்றும்
செலுத்தவேண்டியவைகள்

முறையாக வரவுகள் அல்லது செலவுகள்
கட்டுப்பாட்டு முறைமையின்மையிலுள்ள
குறைபாடுகள் காரணமாக அறவிடப்படாமல் அல்லது
தீர்க்கப்படாமல் நீண்ட கால நிலுவையாகவுள்ள
மீதிகள் நிலுவையாக தொடர்ந்தும் இருந்தமை.

(ஊ) சொத்து முகாமைத்துவம்

- சொத்துக்களின் மெய்மையாய்வு
மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- முறையாக நாளதுவரையாக்கப்பட்ட சொத்து
பதிவேடுகள் இல்லாமை.

(எ) வரியிடல்

வரி அறிக்கைகள் மற்றும் வரி முகாமைத்துவ
முறைமைகளின் பராமரிப்பு மந்த நிலையில்
இருந்தமை. அதன்விளைவாக, அதனால் நீண்டகால
நிலுவையாகவுள்ள வரி பொறுப்புக்கள் நிலவியமை