

எயாபோட் அன்ட் ஏவியேஷன் சேர்விசஸ் (ஸ்ரீ லங்கா) லிமிட்டட் - 2016

எயாபோட் அன்ட் ஏவியேஷன் சேர்விசஸ் (ஸ்ரீ லங்கா) லிமிட்டட் 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 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. கம்பனியின் ஆண்டறிக்கையுடன் சேர்த்துப் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான சபையின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை 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 முனைப்பழியுள்ள கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.4 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 எயாபோட் அன்ட் ஏவியேஷன் சேர்விசஸ் (ஸ்ரீ லங்கா) லிமிட்டட் கம்பனியின் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.1.1 ஏனைய சட்டரீதியான மற்றும் பிரமாணரீதியான தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை

2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 163(2) ஆம் பிரிவின் மூலம் வேண்டப்பட்டவாறு, நான் பின்வருமாறு குறிப்பிடுகின்றேன்.

(அ) அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையும் வரையறைகளும் மேற்குறிப்பிடப்பட்டவாறு உள்ளன.

(ஆ) நான் அபிப்பிராயப்படுவதாவது:

- கணக்காய்விற்கு அவசியமான சகல தகவல்களையும் விளக்கங்களையும் நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என்பதுடன் இதுவரையான எனது பரீட்சிப்பின் மூலம் தென்படுகின்றவாறு முறையான கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகள் கம்பனியால் வைத்திருக்கப்படுகின்றன என்பதும்,
- 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 151 ஆம் பிரிவின் தேவைப்பாடுகளுடன் கம்பனியினது நிதிக்கூற்றுக்கள் இணங்குகின்றன என்பதும் ஆகும்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்குதல்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) எல்கேஏஎஸ் 16 – ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்: ரூபா 16,061 மில்லியன் கிரயமான முழுமையாக பெறுமானத்தேய்விடப்பட்ட நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள் நியமத்தின் 51 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் அவற்றின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் மீளாய்வு செய்யப்படாமல் கம்பனியால் பயன்படுத்தப்படுகின்றன.

(ஆ) எல்கேஏஎஸ் 36 – சொத்துக்களுக்கான காலக்கழிவு: மத்தல ராஜபக்ச சர்வதேச விமானநிலையத்தின் (எம்ஆர்ஐஏ) தொழிற்பாடுகள் அதன் ஆரம்பத்திலிருந்து சரிவடைந்து காணப்பட்டதுடன் தற்போது விமான அசைவுகள் ஒரு சர்வதேச விமானத்திற்கு மட்டுப்படுத்தப்பட்டிருந்தன. எவ்வாறாயினும், எம்ஆர்ஐஏ இற்குச் சொந்தமான ரூபா 25,123 மில்லியன் பெறுமதியான சொத்துக்கள் தொடர்பான காலக்கழிவு மதிப்பீடு மீளாய்வாண்டிலும் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.3 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

கடன் காலப்பகுதியை விஞ்சிய ரூபா 1,027 மில்லியன் கூட்டுத்தொகையான பெறவேண்டிய மீதிகள் மீளாய்வாண்டின் இறுதியிலுள்ளவாறு ஒரு வருடத்திற்கு மேலாக நிலுவையாகவிருந்தன. விபரங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

விபரம்	தொகை ரூபா. மில்லியன்	ஆகக்கூடிய கடன் காலப்பகுதி
தரையிறங்குதல், தரித்தல் மற்றும் மேலாக பறத்தல் கட்டணங்கள்	693	59 நாட்கள்
விமான பாலக் கட்டணங்கள்	134	30 நாட்கள்
வாடகை	200	03 நாட்கள்
மொத்தம்	1,027	

2.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை

பின்வரும் சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடனான இணங்காமைச் சந்தர்ப்பங்கள் கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுக்கான தொடர்பு இணங்காமை

(அ) 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 6 ஆம் பிரிவு

புதிய கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் கீழ் மீளப் பதிவுசெய்யப்பட்ட பின்னர் கம்பனியானது அதன் பெயரை “வரையறுக்கப்பட்ட (தனியார்)” அல்லது “(பிவீஈ) எல்ரிடி” என்ற சுருக்கத்தை பின்னால் இணைப்பதன் மூலம் பொது ஆவணங்களில் வெளிப்படுத்துவதற்கு வேண்டப்பட்டிருந்த போதிலும் கம்பனியானது அதன் வெளியீடுகளில் “(தனியார்)/ (பிவீஈ)” என்ற சுருக்கத்தை இணைக்காமல் தற்போதும் அதே பெயரில் இருந்தது.

- (ஆ) 2010 இன் 14 ஆம் இலக்க சிவில் விமானசேவை அதிகாரச்சட்டத்தின் 14 ஆம் பிரிவு மற்றும் 2015 ஆம் ஆண்டில் இலங்கை சிவில் விமானசேவை அதிகாரசபையால் வழங்கப்பட்ட பரீட்சிப்பு அறிக்கை
- விமானநிலையங்களை ஸ்தாபித்தல் அல்லது விரிவுபடுத்துதல் மீதான பிரதான திட்டம் 2017 மார்ச் 31 வரை தயாரிக்கப்பட்டோ அல்லது இலங்கை சிவில் விமானசேவை அதிகாரசபையிடமிருந்து அங்கீகாரம் பெறப்பட்டோ இருக்கவில்லை.
- (இ) சர்வதேச சிவில் விமானசேவை அமைப்பு (ஐசீஓ) நியமங்கள் மற்றும் 2015 ஆம் ஆண்டில் இலங்கை சிவில் விமானசேவை அதிகாரசபையால் வழங்கப்பட்ட பரீட்சிப்பு அறிக்கை
- பாதுகாப்பு சேவைகளின் தலைவர் நிரந்தரமாக நியமனம் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
 - தேசிய சிவில் விமானசேவை பாதுகாப்பு நிகழ்ச்சித்திட்டத்தின் பிரகாரம், இலங்கை சிவில் விமானசேவை அதிகாரசபையால் தொழில்நுட்ப ஆலோசனைகள் வழங்கப்பட்ட போதிலும் விசேடமான பாதுகாப்பு நிகழ்ச்சித்திட்டமொன்று அமுல்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) 2006 ஏப்ரல் 28 ஆந் திகதிய பிஈ/சீஓஎம்சீ/33/02 ஆம் இலக்க திறைசேரி பிரதிச் செயலாளரின் கடிதம்
- அரசாங்கத்திற்கு சொந்தமான காணிகள் மற்றும் கட்டிடங்கள், ஏனைய அசையும் மற்றும் அசையாச் சொத்துக்கள் பெறுமதியிடப்பட்டு கணக்குகளிற்கு கொண்டுவரப்பட்டிருக்கவில்லை.
 - மற்றப்பட்ட அந்த தேறிய சொத்துக்களிற்காக இலங்கை அரசாங்கத்திற்கு பங்குகள் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (உ) நல்லாளுகைக்கான பொது முயற்சி வழிகாட்டிகள் மீதான 2003 யூன் 02 இன் பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை
- (i) 7.4.5 ஆம் பந்தி
- சொத்துக்களின் மெய்மையாய்வை மேற்கொள்வதற்கு வருடாந்த பொருட் கணக்கெடுப்பு சபைகள் மற்றும் விசேட கணக்கெடுப்புச் சபைகள் நியமிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ii) 9.2 (ஈ) பந்தி
- கம்பனியின் அமைப்பு வரைபடம் மற்றும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினர் என்பன பொது முயற்சிகள் திணைக்களம், பொதுத் திறைசேரி என்பவற்றில் பதிவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iii) 9.3.1 (i) ஆம் பந்தி
- கம்பனியின் ஆட்சேர்ப்புக்கள் மற்றும் பதவியுயர்வுகள் (எஸ்ஓஆர்) திட்டம் பொதுத் திறைசேரியின் ஒத்துழைப்புடன் அமைச்சினால் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

3. நிதிசார் மீளாய்வு

3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

கணக்காய்விற்காக சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், கம்பனியின் தொழிற்பாடுகள் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான ரூபா 2,378 மில்லியன் வரிக்கு முன்னரான தேறியலாபத்துடன் ஒப்பிடுகையில் ரூபா 6,909 மில்லியன் வரிக்கு முன்னரான தேறியலாபத்தினை விளைவித்திருந்தமையால் மீளாய்வாண்டின் நிதிசார் விளைவுகளில் ரூபா 4,531 மில்லியன் ஆன முன்னேற்றத்தினை சுட்டிக்காட்டுகின்றது. மீளாய்வாண்டின் போது வருமானம் ரூபா 2,808 மில்லியனால் அதிகரித்தமை மற்றும் நிதிக் கிரயம் ரூபா 1,570 மில்லியனால் குறைவடைந்தமை என்பன முன்னேற்றத்திற்கான பிரதான காரணங்களாக இருந்தன.

3.2 பெறுமதி சேர்க்கை

2012 ஆம் ஆண்டிலிருந்து 2014 ஆம் ஆண்டு வரை கம்பனியின் பெறுமதிச் சேர்க்கை படிப்படியாக அதிகரித்திருந்தது. முன்னைய ஆண்டில் வீழ்ச்சியொன்று காணப்பட்ட போதிலும் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டில் பெறுமதிச் சேர்க்கை ரூபா 5,813 மில்லியனால் அல்லது 50 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்தது.

3.3 பகுப்பாய்வு ரீதியான நிதி மீளாய்வு

3.3.1 முக்கிய கணக்கீட்டு விகிதங்கள்

கிடைக்கப்பெற்ற தகவலின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டு மற்றும் முன்னைய நான்கு ஆண்டுகளிற்கான கம்பனியின் முக்கிய சில கணக்கீட்டு விகிதங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

	2016	2015	2014	2013	2012
நடைமுறைச் சொத்துக்கள் விகிதம் (தடவைகளின் எண்ணிக்கை)	2.65	2.09	1.68	1.29	1.78
விரைவுச் சொத்துக்கள் விகிதம் (தடவைகளின் எண்ணிக்கை)	2.60	2.06	1.65	1.23	1.72
தேறியலாப விகிதம் (%)	38	15	40	39	35
பங்கொன்றிற்கான உழைப்புக்கள் (ரூபா.)	34,598	4,084	17,058	17,768	13,688
தேறிய சொத்துக்கள் மீதான திரும்பல் (%)	42	7	32	48	65
பிரயாணியொருவருக்கான வருமானம் (ரூபா.)	1,938	1,846	1,785	1,652	1,570

இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) குறுங்கால வங்கி வைப்புக்கள் 140 சதவீதத்தால் அதிகரித்தமை மற்றும் மீள்கொள்வனவு உடன்படிக்கைகளின் கீழ் திறைசேரி உண்டியல்களிலான முதலீடுகள் 17 சதவீதத்தால் அதிகரித்தமை என்பன நடைமுறை விகிதம் மற்றும் விரைவுச் சொத்துக்கள் விகிதம் என்பன அதிகரித்தமைக்கான பிரதான காரணங்களாக பங்களித்திருந்தன.
- (ஆ) 18 சதவீதத்தால் வருமானம் அதிகரித்தமை மற்றும் 37 சதவீதத்தால் நிதிக் கிரயம் குறைவடைந்தமை என்பன காரணமாக மீளாய்வாண்டின் போது தேறியலாப விகிதம் 23 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

- (அ) கம்பனியின் கூட்டிணைந்த திட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்ட பிரதான செயலாற்றல் குறிகாட்டிகளுடன் (கேபிஐ) ஒப்பீடு செய்யப்பட்டு கம்பனியின் பௌதீக ரீதியான செயலாற்றல் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

பிரதான செயலாற்றல் குறிகாட்டி			உள்ளபடியான அடைதல்கள்				
			2016	2015	2014	2013	2012
சர்வதேச எண்ணிக்கை	விமான	அசைவுகளின்	61,637	56,156	54,960	51,972	48,416
மொத்தப் எண்ணிக்கை	பிரயாணி	அசைவுகளின்	9,466,248	8,505,740	7,780,724	7,330,421	7,079,920
போக்குவரத்திலுள்ள எண்ணிக்கை		பிரயாணிகளின்	1,285,756	1,227,451	1,273,037	1,370,266	1,296,495
மொத்தப் போக்குவரத்திலுள்ள	பிரயாணிகளிற்கான	விகிதம்	1:7.4	1:6.9	1:6.1	1:5.3	1:5.5
சரக்கு அசைவுகள் (மெற்றிக் தொன்கள்)			248,347	220,422	209,607	194,020	186,618
விமானமொன்றை மொத்தக் கிரயம் (ரூபா.'000)	கையாளுவதற்கான		216	256	171	177	164

இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) பிரதான செயலாற்றல் குறிகாட்டிகள் (கேபிஐ'எஸ்) மீதான வருடாந்த இலக்குகள் கம்பனியால் நிர்ணயிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. ஆகையால், கணக்காய்வில் எதிர்பார்க்கப்பட்ட இலக்குகளுடன் உள்ளபடியான செயலாற்றலை ஒப்பீடு செய்யமுடியாதிருந்தது.
- (ii) 2018 ஆம் ஆண்டில் அடைவதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்டிருந்த 10 மில்லியன் பிரயாணி அசைவுகள் மற்றும் 1:7 ஆன மொத்தப் பிரயாணிகளிற்கான போக்குவரத்திலுள்ள பிரயாணிகள் விகிதம் ஆகிய இலக்குகள் மீளாய்வாண்டில் ஏற்கனவே அடையப்பட்டிருந்தன. எனவே கம்பனியானது அதன் கூட்டிணைந்த திட்டத்தில் வினைத்திறனற்ற இலக்குகளை நிர்ணயித்திருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

(ஆ) ஐ.அ.டொலர் 190 மில்லியன் வெளிநாட்டுக் கடனின் கீழ் தனியான பிரிவொன்றாக நிர்மாணிக்கப்பட்ட மத்தல ராஜபக்ச சர்வதேச விமானநிலையத்தின் (எம்ஆர்ஐஏ) செயலாற்றல் பொழிப்பாக்கப்பட்டு கீழே காட்டப்பட்டுள்ளன.

பிரதான செயலாற்றல் குறிகாட்டி	2016	2015	2014
பிரயாணிகளின் எண்ணிக்கை	6,207	6,291	40,386
சர்வதேச விமானங்கள் மீதான நடவடிக்கை (எண்ணிக்கை)	1,317	1,044	2,890
விமான சரக்கு ஏற்றல் மீதான நடவடிக்கை (மெற்றிக் தொன்கள்)	இல்லை	19	221.9

இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- பிரதான செயலாற்றல் குறிகாட்டிகள் (கேபிஐ'எஸ்) மீதான வருடாந்த இலக்குகள் நிர்ணயிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. ஆகையால், எதிர்பார்க்கப்பட்ட இலக்குகளுடன் உள்ளபடியான செயலாற்றலை ஒப்பீடு செய்யமுடியாதிருந்தது.
- எம்ஆர்ஐஏ இன் மந்தமான செயலாற்றல் காரணமாக தீர்வையற்ற கடைகள் செயற்படுவதற்கான ஒப்பந்தங்கள் முடிவுறுத்தப்பட்டிருந்தன. எனவே மீளாய்வாண்டில் வாடகை வருமானம் ரூபா 18 மில்லியனால் குறைவடைந்திருந்தது.
- 2015 ஆம் ஆண்டில் நெல் களஞ்சியப்படுத்தியதன் காரணமாக ரூபா 891 மில்லியன் பெறுமதியான சரக்கு கட்டிடத்திற்கு ஏற்பட்ட சேதத்தின் மதிப்பீடு 2017 மார்ச் 31 வரையிலும் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- எம்ஆர்ஐஏ இன் நிதிச் செயலாற்றல் பின்வருமாறு வீழ்ச்சியடைந்திருந்தது.

விபரம்	ரூபா. மில்லியன்		
	2016	2015	2014
மொத்த வருமானம்	49	71	136
மொத்த செயற்பாட்டுச் செலவினம்	2,339	2,289	2,228
செயற்பாட்டு நடட்டம்	2,290	2,218	2,092
நிதிச் செலவினம்	701	882	637

4.2 முகாமைத்துவப் பலவீனங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) கணக்காய்விற்கு வரைபு நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்த பின்னர் 53 நாட்குறிப்புப் பதிவுகளுடாக ரூபா 227 மில்லியன் பெறுமதியான சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தன. ஆகையால், கணக்குகளில் அத்தகைய குறைபாடுகள் மேலும் நிலவுவதற்கான சாத்தியத்தன்மையை கணக்காய்வில் குறிப்பிட முடியாதுள்ளது.
- (ஆ) நிறுவன வள திட்டமிடல் (ஈஆர்பி) முறைமையொன்றை அமுல்படுத்துவதற்கான ஒப்பந்தம் ரூபா 248.6 மில்லியன் தொகைக்கு 08 மாத காலப்பகுதிக்குள் பூர்த்திசெய்யப்படுவதற்கு 2012 யூன் 29 இல் தனியார் கம்பனியொன்றுக்கு வழங்கப்பட்டிருந்தது. கம்பனியானது ரூபா 27 மில்லியன் தொகையை ஒப்பந்ததாரருக்கு செலுத்தியிருந்ததுடன் ஒப்பந்த காலப்பகுதி 2016 ஒக்தோபர் 31 வரை நான்கு சந்தர்ப்பங்களில் நீடிக்கப்பட்டும் இருந்தது. ஒப்பந்தம் வழங்கப்பட்டதிலிருந்து 04 ஆண்டுகளை விஞ்சிய காலப்பகுதி கடந்திருந்த போதிலும் 2016 ஒக்தோபர் 31 வரையிலும் ஒப்பந்தத்தை பூர்த்தி செய்வதற்கு ஒப்பந்ததாரர் தவறியிருந்தார். ஆகையால், ரூபா 24.86 மில்லியன் ஆன செயலாற்றல் பிணைமுறி 2017 சனவரி 03 இல் கோரப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், கம்பனியால் செயலாற்றல் பிணைமுறியின் அறவீட்டிற்கெதிராக ஒப்பந்ததாரர் வழக்கொன்றைத் தொடுத்திருந்தார். இருந்த போதிலும், கம்பனியானது இது தொடர்பில் ஒப்பந்ததாரரிடமிருந்து சட்ட நடவடிக்கை எதனையும் எடுத்திருக்கவில்லை.
- (இ) 2012 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 7 மில்லியன் தொகையை செலவிட்டு தனியார் தரப்பினரிடமிருந்து காணியொன்று கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. பின்னர், கதிர்காமம் பிரதேச செயலகம் இந்தக் காணி அரசாங்கத்திற்கு சொந்தமானது என அறிவித்திருந்தது. இருந்த போதிலும், தனியார் தரப்பினருக்கு செலுத்தப்பட்ட ரூபா 7 மில்லியனை அறவடுவதற்கு கம்பனி தவறியிருந்தது. மேலும், கம்பனியானது இது தொடர்பில் தனியார் தரப்பினருக்கெதிராக வழக்கொன்றை தொடுத்திருந்தது.

4.3 சர்ச்சைத் தன்மையான கொடுக்கல்வாங்கல்கள்

2011 ஆம் ஆண்டில் சேவையிலிருந்து தானாக விரும்பி விலகிய ஊழியரொருவருக்கு 2012 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 2.5 மில்லியன் இழப்பீட்டைக் கம்பனி செலுத்தியிருந்தது.

4.4 மனித வளங்கள் முகாமைத்துவம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) நிதி திட்டமிடல் அமைச்சின் 1997 ஒக்தோபர் 24 ஆம் திகதிய 124 ஆம் இலக்க நிதிச் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் வெற்றிடமாகவுள்ள பதவியின் கடமைகளை கவனித்தல் 03 மாத காலப்பகுதிக்கு மட்டுப்படுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும் பிரதேச தலைவர் பதவி வெற்றிடங்களில் கடமைகளை கவனிப்பதற்காக நான்கு பிரதிப் பிரதேச தலைவர்கள் 01 தொடக்கம் 05 ஆண்டுகள் வரையிலான காலவீச்சொன்றிற்காக நியமிக்கப்பட்டிருந்தனர்.
- (ஆ) முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களம், பொதுத் திறைசேரியிடமிருந்தான அங்கீகாரமில்லாமல் 2012 ஆம் ஆண்டிலிருந்து மீளாய்வாண்டு வரை வருடமொன்றிற்கான ஊழியரொருவருக்கான பதவியணி கிரயம் ரூபா 1,020,000 இலிருந்து ரூபா 1,577,000 வரை அதிகரித்திருந்தது.

5. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கம்பனியின் முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளில் அவதானிக்கப்பட்ட குறைபாடுகள் காலத்திற்குக் காலம் கம்பனியின் தலைவரின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புக்கள் தொடர்பில் விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

<u>கட்டுப்பாட்டுப் பரப்பு</u>	<u>அவதானிப்புக்கள்</u>
(அ) மனித வளங்கள் முகாமைத்துவம்	பதவியணி மற்றும் ஆட்சேர்ப்புத் திட்டம் மற்றும் பதவியுயர்வுகள் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
(ஆ) கணக்கீடு	கம்பனியில் ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட விரிவான கணக்கீட்டு முறையொன்று இருக்கவில்லை.
(இ) பெறவேண்டியவைகளும் செலுத்தவேண்டியவைகளும்	நீண்டகால நிலுவை மீதிகள் கணக்குகளில் அறவிடப்படாமல்/ தீர்ப்பளவு செய்யப்படாமலிருந்தன.
(ஈ) சொத்து முகாமைத்துவம்	- பொருள் மெய்மையாய்வு மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. - சொத்துக்களை குறியீட்டுதல் காணப்படாமை மற்றும் சொத்துக்கள் பதிவேடு முறையாக நாளதுவரையாக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.