

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

லங்கா சோல்ட் லிமிட்டட் கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்பு உள்ளடங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2018 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து கம்பனியின் 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவு நிறுவனங்களிற்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக்கப்படுகின்றது.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (இ.க.நி) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அந்நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பந்தியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

நிதிக்கூற்றுக்களை சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவு நிறுவனங்களிற்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு (எஸ்எம்ஈஎஸ் இற்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ்) 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.

நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது, கம்பனி தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை மதிப்பீடு செய்தல், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவுடன் தொடர்புடைய விடயங்களை பொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்துதல் மற்றும் முகாமைத்துவமானது கம்பனியை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

கம்பனியின் நிதி அறிக்கையிடல் செயன்முறையை மேற்பார்வை செய்தல் அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களின் பொறுப்பாக உள்ளது.

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

1.4 கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை (நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்)

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்தும் 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 உத்தரவாதத்தினை 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.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வின் பகுதியொன்றாக, கணக்காய்வின் போது உயர்தொழில் தீர்ப்புக்களை நான் மேற்கொண்டு உயர்தொழில் ஐயப்பாட்டிணையும் பேணுகின்றேன். அத்துடன்;

- மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களிற்கு ஏற்படக்கூடிய தவறான கூற்றுக்களின் பொருண்மையான ஆபத்துக்களை இனங்கண்டு மதிப்பீடு செய்தல், அந்த இடர்களை எதிர்கொள்ளக்கூடிய கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைத்துச் செயற்படுத்துதல் மற்றும் எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்குப் போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்ளுதல். மோசடியானது தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணம் தயாரித்தல், வேண்டுமென்று விட்டுவிடுதல்கள், தவறான வெளிப்படுத்தல்கள் அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டிலான எல்லை மீறல்களை உள்ளடக்குவதால் மோசடி மூலம் ஏற்படும் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றொன்றைக் கண்டுபிடிக்காது விடுவதால் ஏற்படும் ஆபத்தானது தவறின் மூலமான விளைவொன்றைவிடக் கூடியதாகும்.
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மற்றும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் மதிப்பீடு செய்தல்.
- பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு முகாமைத்துவத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு பயன்பாட்டின்

பொருத்தப்பாடுகள் தொடர்பிலும், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவிற்கு அமைய தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கு கம்பனிக்கு 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 கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலையினை இடைநிறுத்துவதற்கு காரணங்களாக அமையலாம்.

- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஓட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரதிநிதித்துவம் செய்கின்றனவா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

தேவையானவாறு எந்த நேரத்திலும் பின்வரும் விடயங்களை பரீட்சிப்பதற்கு 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 எழுத்துமூலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- கம்பனி அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்ததா என்பதும், மற்றும்
- வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல் தொடர்பிலான உள்ளக கட்டுப்பாடு

கொடுக்கல் வாங்கல்களின் முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான மற்றும் திட்டவட்டமான அதிகாரத்துடன் நடைமுறைப்படுத்தல், உரிய நிதியிடல் நியமங்களுக்கிணங்க நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு தேவையான வகையில் கொடுக்கல் வாங்கல்களை பதிவு செய்தல் மற்றும் சொத்துக்களுக்கான கணக்கறிக்கையை பேணுதல், முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான மற்றும் குறிப்பான அதிகாரத்துடன் மாத்திரம் சொத்துக்களுக்கு பிரவேசித்தல், பதிவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களுக்கான கண்களித்தகைமை பேணப்பட்டு சொத்துக்களுடன்

நியாயமான காலப்பகுதியினுள் ஒப்பிடல் மற்றும் வேறுபாடுகள் காணப்படுமாயின் அவை தொடர்பில் உரிய நடவடிக்கை எடுத்தல் ஆகியவற்றுக்காக நியாயமான உறுதிப்பாடொன்றை பெற்றுக்கொள்ள போதியளவான “சிறப்பான முறையில் திட்டமிடப்பட்ட” உள்ளக கணக்கீட்டு கட்டுப்பாட்டு கட்டமைப்பொன்றினை நிறுவனத்தினால் நடாத்திச் செல்லப்படல் அவசியமானதாகும்.

1.5.2 கணக்காய்விற்கான எழுத்துமூல சான்றுகள் இல்லாதிருந்தமை

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

விடயம்	தொகை	வழங்கப்படாத கணக்காய்வு சான்று	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) Grant and Subsidies (நன்கொடை மற்றும் மானியங்கள்)	ரூபா 30,198,321	மீதி உறுதிப்படுத்தல்கள் மற்றும் ஏனைய உறுதிப்படுத்தும் பதிவேடுகள்.	Fjpa iodine Plant நிர்மாணிப்பதற்கு ICCIDD இடமிருந்து கிடைத்த நன்கொடையாகும். அந்த உதவித் தொகை நிலையான சொத்துக்கள் பெறுமானத் தேய்விடப்படும் விகிதத்தில் தேய்விடப்படுவதுடன், இலாபநட்டக் கணக்கிற்கு கொண்டு செல்லப்படும்.	நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள மீதிகள் தொடர்பில் போதியளவில் உறுதிப்படுத்தும் சான்றுகள் பேணப்பட வேண்டும்.
(ஆ) ஒப்பந்த உடன்படிக்கையின் கீழ் செலுத்த வேண்டிய	38,339,359	ஒப்பந்த உடன்படிக்கையின் மற்றும் மீதி உறுதிப்படுத்தல்கள்.	புதிய ஒப்பந்தங்களின் கீழான நிர்மாணங்கள் நிர்மாணங்கள் பிரகாரம் இல்லாதிருந்தமை வெளிப்படுத்தப்பட்டமையால் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டுள்ள பணமாகும். பின்னர் செலுத்த வேண்டிய தொகையாக ரூபா 20 மில்லியன் என இணங்கிய போதிலும், இணங்கியதன் பிரகாரம் தீர்ப்பளவு செய்தல் இடம்பெற்றிராதமையால், கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளப்படவில்லை.	நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள மீதிகள் தொடர்பில் போதியளவில் உறுதிப்படுத்தும் சான்றுகள் பேணப்பட வேண்டும்.
(இ) செலுத்த வேண்டிய வியாபாரக் கணக்குகள்.	41,128,143	மீதி உறுதிப்படுத்தல்கள்.	உரிய கட்டுத்தோருக்கு இன்றளவில் கோரல் கடிதங்கள் அனுப்பப்பட்டுள்ளன.	கணக்காண்டின் இறுதியில் செலுத்த வேண்டிய மீதிகளுக்காக சான்றுபடுத்தும் கடிதங்கள் கணக்காய்விற்கு

பெற்றக்கொள்ள
பொறுப்புடன்
செயற்படல்
வேண்டும்.

1.6 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்கள் பேன்றவற்றுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், மற்றும் பிரமாணங்கள் போன்றவற்றுடனான தொடர்பு	விதிகள் பிரமாணங்கள்	இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரைகள்	பரிந்துரைகள்
(ஆ) 2015 யூன் 17 ஆம் திகதிய 03/2015 ஆம் இலக்க முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை.	பிஈடி ஆம் பொது			
(i) 2.2 ஆம் பந்தி		சுற்றறிக்கையில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள கம்பனியின் வகைப்படுத்தலின் பிரகாரம் வகைப்படுத்தலின் அரசாங்கத்திற்கு உரித்துடைய கம்பனிகளின் தலைவர்களின் மாதாந்த படிக்களை பெற்றுக்கொள்வதற்காக வரிசை அமைச்சின் செயலாளரின் பரிந்துரை மற்றும் கம்பனியின் பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரத்துடன் நிதி அமைச்சின் இணக்கப்பாடு பெறப்பட வேண்டிய போதிலும் அவ்வாறானதொரு அங்கீகாரமின்றி கம்பனியின் தலைவருக்கு மற்றும் நிறைவேற்று பணிப்பாளருக்கு “ஏ” (A) தொகுதியின் கம்பனிகளுக்குரிய முறையே ரூபா 125,000 மற்றும் 115,000 படி மாதாந்த அடிப்படை சம்பளம்	“F” கீழ் தாபிக்கப்பட்ட கம்பனியொன்றாகும், கம்பனியின் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் மற்றும் கொள்கை ரீதியாக விடயங்கள் தொடர்பில் பணிப்பாளர் சபையினாலேயே தீர்மானங்கள் மேற்கொள்ளப்படும். லங்கா சோல்ட் லிமிடட் கம்பனி இன்னும் அரச முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் செயற்படவில்லை.	அரச உரித்துடைய பங்குகளில் ஐம்பது சதவீதத்திற்கு மேற்பட்ட கம்பனிகள் அரச கம்பனிகள் ஆகும். இந்த கம்பனிகள் திறைசேரியின் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் சுற்றறிக்கைகளுக்கு இணங்கி நடக்க வேண்டும் என அந்த சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளில் சுட்டிக் காண்பிக்கப்பட்டுள்ளது. அந்த சுற்றறிக்கையிலிருந்து விலகி செயற்படுமிடத்து குறித்த திணைக்களத்தின் அங்கீகாரம்

	செலுத்தப்பட்டிருந்தது.		பெற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டியமை.
(ii) 2.5 ஆம் பிரிவு	கம்பனியொன்றின் தலைவருக்கு, பணிப்பாளர் சபையின் அங்கத்தவர் ஒருவருக்கு, நிறைவேற்று பணிப்பாளருக்கு, செயற்பாட்டு பணிப்பாளருக்கு கண்காணிப்பிற்கு மேலதிக படிகளை பெற்றுக்கொள்ள முடியாத போதிலும், கம்பனியின் தலைவருக்கு மற்றும் நிறைவேற்று பணிப்பாளருக்கு மாதாந்தம் முறையே ரூபா 10,000 மற்றும் ரூபா 20,000 படியாக களியாட்ட படிகள் (Entertainment Allowance) செலுத்தப்பட்டிருந்தது.	மேற்படி பொருந்தும்.	பதில் - மேற்படி -
(iii) 2.10 ஆம் பிரிவு	தலைவர் உள்ளடங்கலான பணிப்பாளர்களின் மாதாந்த படிகளில் மற்றும் கூட்டப் படிகளில் உழைக்கும் போதே செலுத்தும் வரி மற்றும் நிறுத்தி வைத்தல் வரி கழிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	2017 இன் 27 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி அதிகாரச்சட்டத்தின் பிரகாரம் இது வரையிலும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.	உள்நாட்டு இறைவரி அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் செயற்பட வேண்டும்.
(iv) 2.11 ஆம் பிரிவு	கம்பனியின் தலைவர் மற்றும் நிறைவேற்று பணிப்பாளருக்கு பணிப்பாளர் சபை படிகள் செலுத்த முடியாத போதிலும், கூட்டங்களில் பங்குபற்றும் படிகளாக கூட்டமொன்றிற்காக ரூபா 25,000 படி செலுத்தப்பட்டிருந்தது.	கம்பனியின் நடத்தை இது என்பதால் இது தொடர்பில் கம்பனியின் பணிப்பாளர் சபையுடன் கலந்துரையாட உத்தேசிக்கப்பட்டுள்ளது.	சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளுக்கையம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(ஆ) ஊழியர் நலனோம்பல் நிதிய அதிகாரச்சட்டத்தின் 11 ஆம் பிரிவு	அதிகாரச்சட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நலன்புரி நிதியத்திற்காக ஊழியர்களிடமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய 8 சதவீதமான பங்களிப்பு தொகையினை அதிகரிப்பதற்காக தொழில் வழங்குநரால்	இது தொடர்பில் தொழிலாளர் ஆணையாளர் நாயகத்திடம் விசாரிப்பதற்கு நடவடிக்கைகள் முன்னெடுக்கப்படவுள்ளது.	பங்களிப்பு தொகை சதவீதத்தினை அதிகரிப்பது தொடர்பில் ஊழியர் நலன்புரி நிதிய அதிகாரச்சட்டத்தின்

தொழில் ஆணையாளரின்
அங்கீகாரம்
பெற்றுக்கொள்ளப்படாது
அந்த சதவீதம் 10
சதவீதம் வரை
அதிகரிக்கப்பட்டிருந்தது.

ஏற்பாடுகளுக்க
மைய
நடவடிக்கை
எடுக்கப்பட
வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டிற்கான செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 2,826,496 ஆன நட்டமொன்றாக இருந்ததுடன் ஒப்பிடும் போது அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 324,253,841 ஆகும். அதற்கமைய நிதி விளைவுகளில் ரூபா 327,080,337 தொகையான வீழ்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. அந்த வீழ்ச்சிக்கு விற்பனை வருமானம் ரூபா 144,285,379 இனால், அதாவது 10 சதவீதத்தால் குறைவடைந்தமையும், விற்பனைக் கிரயம் ரூபா 253,022,838 இனால் அதாவது 28 சதவீதத்தினால் அதிகரித்தமையும் பிரதானமாக தாக்கமளித்திருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) கம்பனியின் பிரதான களஞ்சியத்தினுள் 02 வருடங்களுக்கு மெற்பட்ட காலமாக அசைவுறாத ரூபா 11,624,867 தொகையான இருப்புகள் காணப்பட்டன.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

தற்போது எம்மிடமுள்ள பம்பிகளின் வகைகளுக்கு பயன்படுத்தப்படும் ஏனைய இயந்திரங்கள் மற்றும் பொறிகளுக்காக தேவைப்படும் உதிரிப்பாகங்களின் இருப்பொன்று பேணிச்செல்லப்படுகின்றது. தற்போது தேவையற்ற இருப்பொன்று காணப்படுமாயின் அது தொடர்பில் மேற்படி நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

பரிந்துரை

கம்பனியின் தோவைப்பாட்டிற்கமைய கொள்வனவு செய்வதற்கும் சிறந்த இருப்பு கட்டுப்பாடொன்றினை நிறுவனத்தில் பேணுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

(ஆ) கம்பனிக்குரிய மஹாலேவாய, புந்தல மற்றும் பலடுபான ஆகிய உட்பளங்களில் 2016 ஆம் ஆண்டு முதல் காணப்படும் 13 உப்புக் குவியல்கள், அதாவது கம்பனியின் அறிக்கைகளின் பிரகாரம் 3,136 மெற்றிக் தொன்கள் அளவானது 2018 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் விநியோகிக்கப்படாது

உட்பின் தரம் மற்றும் அதற்கான கேள்வியினை கருத்திற்கொண்டு விற்பனை செய்தல் இடம்பெறுகின்றது. வெளிவாரி கொள்வனவாளர்கள் சமர்ப்பிக்கும் கூறுவிலைகளின் பிரகாரம் மற்றும் அந்த சந்தர்ப்பத்தில் சந்தையிலுள்ள உப்பு விற்பனையின் தன்மை ஆகியன அந்த உட்பின் இருப்பினை சந்தைக்கு முன்வைப்பதை தீர்மானிக்கும்.

இருப்புக் கட்டுப்பாட்டினை செயற்திறனாகவும் வினைத்திறனாகவும் பேணுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

காணப்பட்டது.

3.2 விளைவற்ற அல்லது குறைப்பயன்பாடுடைய சொத்துக்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

மேசை உப்பு உற்பத்திக்காக 2011 ஆம் ஆண்டின் போது இந்திய கம்பனியொன்றிடமிருந்து ரூபா 24,671,591 தொகைக்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த 04 இயந்திரங்கள் பயன்படுத்தப்படாது தொழிற்சாலையினுள் விளைவற்றுக் காணப்பட்டது.

முகாமைத்துவ கருத்துரைகள்

இந்த 04 இயந்திரங்களை பயன்படுத்தும் போது எழுந்த பிரச்சினைகள் காரணமாக அந்த பிரச்சினைகள் தீர்க்கப்படும் வரை பயன்படுத்தப்படுவதில்லை. உப்பு சூழல் இதற்கு பிரதான காரணமாகும். எதிர்காலத்தில் இந்த இயந்திரத்தினை பயன்படுத்துவதற்கு உரிய நடவடிக்கைகள் தற்போது முன்னெடுக்கப்பட்டுள்ளன.

பரிந்துரை

தேவையினை உரிய முறையில் இனங்கண்டு சொத்துக்களை கொள்வனவு செய்வதற்கும், அவற்றை சரியாக முகாமை செய்வதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

3.3 பெறுகை முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) அரசாங்க பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.2 இன் பிரகாரம், கம்பனிக்காக ஆகக்குறைந்தது 3 வருடங்களுக்கான பிரதான பெறுகைகள் திட்டம் மற்றும் மீளாய்வாண்டிற்கான வருடாந்த பெறுகைகள் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டு அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) அரசாங்க பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.3 இன் பிரகாரம், கம்பனி ஒவ்வொரு பெறுகை பணிக்காகவும் மொத்தக்கிரய மதிப்பீட்டினை தயாரித்து அங்கீகரித்துக்கொள்ள வேண்டும்.

(இ) மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனியால் ரூபா 17,197,500 கிரயமான மோட்டார் வாகனங்கள் மற்றும் உபகரணங்களை கொள்வனவு செய்யும் போது பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவாறு

முகாமைத்துவ கருத்துரை

கருத்து தெரிவித்திருக்கவில்லை.

கருத்து தெரிவித்திருக்கவில்லை.

கருத்து தெரிவித்திருக்கவில்லை.

பரிந்துரை

பிரதான பெறுகைகள் திட்டம் மற்றும் வருடாந்த பெறுகைகள் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டு அங்கீகரித்துக்கொள்ள நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

கம்பனியின் ஒவ்வொரு பெறுகை பணிகளுக்காகவும் மொத்தக்கிரய மதிப்பீட்டினை தயாரித்து அங்கீகரித்துக்கொள்ள நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

கம்பனியனால் பெறுகை பணிகளை நிறைவேற்றும் போது அரசாங்க பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க வேண்டியமை.

விலைக்கேள்வியாளரின்
தகைமைகளை பிரசுரித்தல்,
விலைக்கேள்வியினை
முன்வைப்பதற்காக 21
நாட்களான ஆகக்குறைந்த
கால எல்லையினை
வழங்குதல் மற்றும் கேள்விப்
பிணைகளை கோருதல்
போன்ற தேவைப்பாடுகள்
பூர்த்தி
செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஈ) Inkjet Printer, Platform Scale
மற்றும் Crew cab
வாகனத்தினை கொள்வனவு
செய்யும் போது முறையான
பெறுகைகள் நடைமுறை
பின்பற்றப்பட்டிராதமை
அவதானிக்கப்பட்டது.

கருத்து
தெரிவித்திருக்கவில்லை.

கம்பனியனால் பெறுகை
பணிகளை நிறைவேற்றும்
போது அரசாங்க
பெறுகைகள் வழிகாட்டிக்
கோவையில்
குறிப்பிடப்பட்டுள்ள
ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க
வேண்டியமை.

3.4 மனிதவள முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய
பீஈ12/12 ஆம் இலக்க பொது
முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின்
9.2 (உ) பிரிவின் பிரகாரம்
கம்பனியின் நிறுவனக்
கட்டமைப்புக்கு மற்றும்
அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணி
பொதுத் திறைசேரியின்
பொது முயற்சிகள்
திணைக்களத்தில் பதிவு
செய்திராததுடன், அந்த
சுற்றறிக்கையின் 9.3.1
பிரிவின் பிரகாரம்
கம்பனிக்கான ஆட்சேர்த்தல்
மற்றும் பதவியுயர்த்தல்
நடைமுறையொன்று மற்றம்
அதன் 9.14 இன் பிரகாரம்
மனிதவள
முகாமைத்துவத்திற்கான
கைநூலொன்று
தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

கருத்து
தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

பரிந்துரை

குறித்த சுற்றறிக்கை
ஏற்பாடுகளுக்கமைய
நடவடிக்கை எடுக்கப்பட
வேண்டும்.

(ஆ) மேற்படி “அ” இன் பிரகாரம்
பொது முயற்சிகள்
திணைக்களத்தின்
இணக்கப்பாட்டுடனான
பதவியணியொன்று
இல்லாதிருந்தமை

கருத்து
தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

உரிய பதவியணி
மதிப்பீடொன்றினை
மேற்கொண்டு
தேவையான பதவியணி
இனங்காணப்பட்டு
அதனை

காரணமாக பணிப்பாளர் சபையினால் வருடாந்தம் புதிய பதவியணிக்கான அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டிருந்தது. அதற்கமைய 2016 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியான 1036 ஆன பதவியணியானது, 2018 திசெம்பர் 31 அளவில் 1,780 வரையிலும், 744 இனால் வருடாந்தம் அதிகரிக்கப்பட்டிருந்தது. பதவியணியை அதிகரிப்பதற்கான காரணங்கள் கணக்காய்விற்கு வெளிப்படுத்தப்படவில்லை. எவ்வாறெனினும், கம்பனியின் ஆளணிக் கட்டமைப்பின் பிரகாரம் 2018 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியான மிகைப் பதவியணி 386 ஆக இருந்ததுடன், வெற்றிடங்களின் எண்ணிக்கை 384 ஆகும்.

அங்கீகரித்துக்கொள்ளவும், சிறந்த பதவியணி நிர்வாகமொன்றினை பேணவும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

4. கணக்களிதகைமையும் நல்லாளுகையும்

4.1 கூட்டிணைந்த திட்டம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2003 யூன் 02 இன் பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியால் 2017-2020 காலப்பகுதிக்கான கூட்டிணைந்த திட்டமொன்று தாயரிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் 2018 ஆம் ஆண்டிற்கான சுழற்சி திட்டமொன்றாக மாற்றியமைத்தல், அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியை உள்ளடக்குதல், முன்னைய 3 ஆண்டுகள் தொடர்பான செயற்பாட்டு பெறுபேறுகள் தொடர்பான மீளாய்வென்றினை உள்ளடக்குதல் மற்றும் கம்பனியின் தற்போதைய சொத்துக்கள் தொடர்பில் மீளாய்வென்றினை உள்ளடக்குதல் மற்றும் கம்பனியின் தற்போதைய

முகாமைத்துவ கருத்துரைகள்

கருத்து தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

பரிந்துரை

சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளுக்கமைய கம்பனியின் கூட்டிணைந்த திட்டம் தாயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

வளங்கள் தொடர்பான விபரங்கள் அந்த திட்டத்தினுள் உள்ளடக்குதல் ஆகிய பணிகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.2 வருடாந்த செயல்நடவடிக்கை திட்டம்.

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனியினால் 2018 ஆம் ஆண்டிற்கான செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவ கருத்துரைகள்

கருத்து தெரிவித்திருக்கவில்லை.

பரிந்துரை

வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

4.3 நிலைபேறான அபிவிருத்தி நோக்கங்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

“நிலைபேறான அபிவிருத்தி தொடர்பான ஐக்கிய நாடுகளின் ஆண்டு 2030 நிகழ்ச்சி நிரல்” இன் பிரகாரம் அனைத்து அரச நிறுவனங்களாலும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும் என்பதுடன், மீளாய்வாண்டிற்குரியதாக கம்பனியால் தமது விடயப்பரப்பிற்குரிய பணிகள் தொடர்பில் எவ்வாறு செயற்படுவது என்பது தொடர்பில் அறிந்திருக்கவில்லை.

மேற்குறிப்பிடப்பட்டவாறு 2030 நிகழ்ச்சி நிரல் தொடர்பில் கம்பனி அறிந்திராமையால், அதன் பணிகளுடன் தொடர்புடைய நிலைபேறான அபிவிருத்தி நோக்கங்கள் மற்றும் அந்த நோக்கங்களை அடைவதற்குரிய அடைவுகளும் இலக்குகளின் அடைவினை அளவிடுவதற்கான குறிகாட்டிகள் இனங்காணுவதற்கு நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவ கருத்துரைகள்

கருத்து தெரிவித்திருக்கவில்லை.

பரிந்துரை

தொடர்பான ஐக்கிய நாடுகளின் ஆண்டு 2030 நிகழ்ச்சி நிரல்” இன் பிரகாரம் நிறுவனத்தினால் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்