

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 மறுப்பு அபிப்பிராயம்

மில்லகோ தனியார் கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று, நிதிக்கூற்றுக்களுக்குரிய குறிப்புகள் மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2019 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்பட வேண்டிய 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகள் மற்றும் அவதானிப்புகள் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

எனது அறிக்கையின் மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படைப் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் முக்கியத்துவம் காரணமாக இந்நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொள்ள முடியாதுள்ளேன். அதற்கிணங்க கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது அபிப்பிராயம் ஒன்றை நான் தெரிவிக்கவில்லை.

1.2 மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் நான் அபிப்பிராயம் ஒன்றை தெரிவிக்கவில்லை.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புகள்

நிதிக்கூற்றுக்களை 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.

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 அறிக்கையில் செயன்முறையை மேற்பார்வை செய்தல் அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களின் பொறுப்பாக உள்ளது.

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

#### 1.4 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான கணக்காய்வு தொடர்பில் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்து 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 உத்தரவாத்தினை 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 ஐயப்பாட்டினையும் பேணுகின்றேன். அத்துடன்

- மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களிற்கு ஏற்படக்கூடிய தவறான கூற்றுக்களின் பொருண்மையான ஆபத்துக்களை இணங்கண்டு மதிப்பீடு செய்தல், அந்த இடர்களை எதிர்கொள்ளக்கூடிய கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைத்துச் செயற்படுத்துதல் மற்றும் எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்குப் போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்ளுதல். மோசடியானது கூட்டுச்சதி, கள்ளத்தனம், 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 ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரதிநிதித்துவம் செய்கின்றனவா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

வேண்டப்பட்டவாறு 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 எழுத்துமுலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- கம்பனியின் அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்ததா என்பதும், மற்றும்
- கம்பனியின் வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

## 1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தல் தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

### 1.5.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமைகள்

உரிய இணங்காமை	நியமங்களுடனான தொடர்புடன்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 01 எண் 32 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் இடமளிக்கப்பட்டுள்ள சந்தர்ப்பங்களின் தவிர் சொத்துக்கள், வருமானங்கள், மற்றும் செலவின மீதிகளில் ஈடுசெய்து நிதிக்கூற்றுக்கள் சமர்ப்பிக்கமுடியாதிருந்த போதிலும் கம்பனியால் முறையே ரூபா 13,604,379 ஆக வியாபாரக் கடன்பட்டோர் செலவு மீதி வியாபாரக் கடன்பட்டோர் வரவு மீதியிலும், ரூபா 14,875,643 ஆன ஏனைய பெறவேண்டிய செலவு மீதிகள் ஏனைய பெறவேண்டிய வரவு மீதியிலும் ஈடுசெய்யப்பட்டிருந்தது. அதற்கு மேலதிகமாக தலைமை அலுவலகத்தின் ரூபா 21,751,560 ஆன வரவு கடன்கொடுத்தோர் மீதிப் பெறுமதி கடன்கொடுத்தோர் செலவு மீதியில் ஈடுசெய்யப்பட்டு நிதிக் கூற்றுக்களில்	தொடர்புடன் நியமத்தில் போது தவிர் சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள், வருமானங்கள், மற்றும் செலவின மீதிகளில் ஈடுசெய்து நிதிக்கூற்றுக்கள் சமர்ப்பிக்கமுடியாதிருந்த போதிலும் கம்பனியால் முறையே ரூபா 13,604,379 ஆக வியாபாரக் கடன்பட்டோர் செலவு மீதி வியாபாரக் கடன்பட்டோர் வரவு மீதியிலும், ரூபா 14,875,643 ஆன ஏனைய பெறவேண்டிய செலவு மீதிகள் ஏனைய பெறவேண்டிய வரவு மீதியிலும் ஈடுசெய்யப்பட்டிருந்தது. அதற்கு மேலதிகமாக தலைமை அலுவலகத்தின் ரூபா 21,751,560 ஆன வரவு கடன்கொடுத்தோர் மீதிப் பெறுமதி கடன்கொடுத்தோர் செலவு மீதியில் ஈடுசெய்யப்பட்டு நிதிக் கூற்றுக்களில்	அகற்றக்கூடிய மீதிகளை எதிர்வரும் ஆண்டின்போது நீக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள் மற்றும் வருமானங்கள் மற்றும் செலவின மீதிகளில் ஈடுசெய்து நிதிக்கூற்றுக்கள் சமர்ப்பிக்காதிருத்தல் வேண்டும்.

காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், ஏனைய கடன்கொடுத்தோர், அட்டுறு செலுத்துதல்கள், அரசாங்க நிறுவனங்களுக்கு செலுத்தவேண்டிய பெறுமதி மற்றும் ஏனைய தரப்பினருக்கு செலுத்தவேண்டி மீதியில் ரூபா 237,515,813 வரவு மீதி பெறுமதியும் காணப்பட்டமை அவதானிக்கப்பட்டது.

(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 02 இன் பிரகாரம் கிரயம் அல்லது தேறிய அல்லது தேறிய தேறக்கூடிய பெறுமதியில் குறைந்த பெறுமதியில் இறுதி இருப்பு நிதிக்கூற்றுக்களில் காணப்பிக்கப்படவேண்டிய போதிலும் அம்பேவல தொழிற்சாலையில் இறுதி இருப்பில் பெறுமதி இனங்காணக்கூடிய கிரயம் ரூபா 6,041,166 ஆன 1556 பொறியியல் இருப்பு விடயங்கள் மற்றும் பெறுமதி இனங்காண முடியாத பொறியியல் இருப்பின் 555 விடயங்களும், பொலன்னறுவை தொழிற்சாலையில் பெறுமதி இனங்காணக்கூடிய ரூபா 1,043,529 பெறுமதியான 17 உதிரிப்பாகங்களும், பெறுமதி இனங்காண முடியாத 225 உதிரிப் பாகங்களும், திகன பால் தொழில்சாலையில் பெறுமதி இனங்காணக்கூடிய ரூபா 326,940 பெறுமதியான 137 இயந்திர உதிரிப் பாகங்களும், ரூபா 195,746 பெறுமதியான 25 வாகன உதிரிப்பாகங்களும், பெறுமதி இனங்காண முடியாத 35 இயந்திர உதிரிப்பாகங்களும் மற்றும் 41 வாகன உதிரிப் பாகங்களும், ரூபா 13,533,994 பெறுமதியுடைய மூலப் பொருட்கள் மற்றும் பொதியிடல் பொருள் இருப்புக்கள் மற்றும் ரூபா 89,690 பெறுமதியான பொதுவான இருப்பு விடயங்களும் 06 வருடங்கள் முதல் 28 வருடங்களை விஞ்சிய விநியோகிக்கப்படாத இருப்பாக காணப்பட்டமையால் இருப்பின் மிகை/குறை கணிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(இ) இலங்கை நிதியிடல் அறிக்கை நியமம் 09 இன் 5.5.15 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் வியாபார மற்றும் ஏனைய பெறவேண்டியவைகளின் மீதியான ரூபா 1,191,235,517 பெறுமதியிடும் போது எதிர்பார்க்கப்பட்ட கடன் நட்ட முறைமை (Expected credit loss method) அடிப்படையில் இழப்பீட்டு சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும் அவ்வாறு மேற்கொள்ளப்படாமையில் மீளாய்வாண்டில் இலாபம் வியாபார மற்றும் ஏனைய பெறவேண்டியவைகளின் மீதி மிகைக்

பொறியியலாளரின் அங்கீகாரத்தைப் பெற்று எதிர்வரும் ஆண்டில் சரிசெய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

கிரயம் அல்லது தேறிய தேறக்கூடிய பெறுமதியில் குறைந்த பெறுமதியில் இறுதி இருப்பு நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

வங்கி பிணை காணப்படுகின்றமையால் அந்த பிணையில் இருந்து நட்டத்தின் 100 சதவீதத்தை அறவிட முடியும். பல வருட காலமாக மீதி காணப்படுகின்றமையால் விசேஷ ஒதுக்கீடுகள் (SPECIFIC PROVISIONS) செய்யப்பட்டிருந்தமையும்

வியாபார மற்றும் ஏனைய பெறவேண்டியவைகளின் மீதிகளை பெறுமதியிடும் போது எதிர்பார்க்கப்பட்ட கடன் நட்ட முறைமையில் மதிப்பீடு செய்தல் வேண்டும்.

கணிப்பீட்டிற்கு உட்பட்டிருந்தது.

கடன்பட்டோர் காலப்  
பகுப்பாய்வு கணக்கீட்டு  
முறைமை மூலம்  
பெறமுடியாதிருந்தது.

(ஈ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16 இன் 50 மற்றும் 51 ஆம் பந்திகளின் பிரகாரம் பயன்படுத்தப்படுகின்ற சொத்துக்களின் ஆயுட்காலம் வருடாந்தம் மீளாய்வு செய்து பயன்தரு ஆயுட்காலம் மதிப்பீடு செய்து கணக்குகளில் மதிப்பீட்டு வேறுபாடுகளாக கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும் எனினும் ரூபா 256,221,539 கூட்டுத்தொகையான 1567 நிலையான சொத்து விடயங்கள் முழுமையாக பெறுமாந் தேய்வு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் 2013 ஆம் ஆண்டு முதல் 2019 திசம்பர் 31 வரை பயன்படுத்தப்பட்டிருந்த போதும் நியமத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்து அவற்றின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் மீளாய்வு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.

முழுமையாக  
பெறுமானத் தேய்வு  
செய்யப்பட்டிருந்த  
போதும் தொடர்ந்தும்  
பயன்படுத்தப்படுகின்ற  
சொத்துக்களின்  
பயன்தரு ஆயுட்காலம்  
மீண்டும் மதிப்பீடு  
செய்யப்படல்  
வேண்டும்.

(உ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 21 இன் பிரகாரம் எந்தவொரு கொடுப்பனவும் மேற்கொள்ளப்படுகின்ற திகதியில் உரிய அந்நியச் செலாவணி விகிதத்தின் பிரகாரம் சீராக்கவேண்டியிருந்த போதிலும் கம்பஹா மாவட்டத்தில் படல்கம தொழிற்சாலை செயற்திட்டத்திற்காக 2016 ஆம் ஆண்டின் போது வெளிநாட்டு வழங்குநர் ஒருவருக்கு செலுத்தப்பட்ட டொலர் 19,180,692 ஆன முற்பணத் தொகையில் மீளாய்வாண்டிற்குரிய பகுதி நடைமுறைவேலைக் கணக்கிற்கு மாற்றும் போது கொடுக்கல் வாங்கல்கள் இடம்பெற்ற திகதியின் பிரகாரம் அந்நியச் செலாவணி விகிதம் சீராக்குவதற்குப் பதிலாக ஆண்டின் இறுதியில் செலாவணி விகிதத்தின் பிரகாரம் நடைமுறைவேலைக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் முற்பணக்கணக்கில் ரூபா 210,518,165 மாற்ற வேண்டி இருந்த போதிலும் ரூபா 217,134,563 மாற்றப்பட்டதன் காரணமாக ரூபா 6,616,398 அதிகரித்து நடைமுறைவேலைக் கணக்கிற்கு கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறே 10 சதவீத நிறுத்தி வைத்தல் பணமும் நடைமுறைவேலைக் கணக்கிற்கு உரிய கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மேற்கொள்ளப்பட்ட திகதியின் போது அந்நியச் செலாவணி விகிதத்தின் பிரகாரம் மாற்றப்படல் வேண்டும். அதன் பிரகாரம் ரூபா 70,172,722 தொகை

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.

எந்தவொரு  
கொடுப்பனவும்  
மேற்கொள்ளப்படுகின்  
ற திகதியின் போது  
உரிய அந்நியச்  
செலாவணி  
விகிதத்தின் பிரகாரம்  
சீராக்கப்படல்  
வேண்டும்.

மாற்றப்பட வேண்டிய போதிலும் ஆண்டின் இறுதியில் அந்தியச் செலாவணி விகிதத்தின் பிரகாரம் ரூபா 72,378,188 தொகை நடைமுறைவேலைக் கணக்கில் மாற்றப்பட்டதன் காரணமாக ரூபா 2,205,466 அதிகரித்து கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(ஊ) தொழிற்சாலைகளை நவீனமயப்படுத்தும் செயற்திட்டத்திற்காக கம்பனி, வெளிநாட்டு வளங்கள் திணைக்களத்துடன் ஏற்படுத்தப்பட்டிருந்த கடன் உடன்படிக்கையின் 2.04 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் செயற்றிட்டம் தொடர்பாக வெளிநாட்டு வளங்கள் திணைக்களத்தால் செய்யப்படுகின்ற சகல செலவினங்கள், அதாவது செலவணி முரண்கள் கம்பனியினால் செய்யப்படல் வேண்டும் அதன் பிரகாரம் மேற்கூறப்பட்ட செயற்திட்டத்திற்குரிய 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு செலுத்த வேண்டிய கடன் மீதி இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 21 இன் 23 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் ஆண்டின் இறுதியில் அந்நியச் செலாவணி விகிதத்திற்கு பெறுமதியிடப்பட்டு கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும். அதன் பிரகாரம் 2013 முதல் 2019 ஆம் ஆண்டு வரை பொறுப்பாக கணக்கீடு செய்யப்படவேண்டிய அந்நியச் செலாவணி விகித முரணில் பாகதமாக தாக்கமளிக்கின்ற ரூபா 1,649,291,235 கணக்கீடு செய்யப்படாமையால் அப்பெறுமதிக்கு சமமான அளவினால் கம்பனியின் பொறுப்புக்கள் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் இதனால் 2019 இல் நிறுத்திவைக்கப்பட்ட உழைப்பு மிகைக் கணிப்பீட்டிற்கு உட்பட்டிருந்தது. மேலும் இதில் உள்ள ரூபா 302,868,271 பெறுமதி மீளாய்வாண்டின் அந்நியச் செலாவணி மாற்றமாக கணக்குகளில் சீராக்கப்படாமையால் ஆண்டின் இலாபமும் அப்பெறுமானத்தால் மிகைக் கணக்கீட்டிற்கு உட்பட்டிருந்தது.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.

செலுத்த வேண்டிய வெளிநாட்டுக் கடன் மீதி ஆண்டின் இறுதியில் அந்நியச் செலாவணி விகிதத்தின் பெறுமதியிட்டு கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.

(எ) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 36 இன் 12(ஊ) பந்தியின் பிரகாரம் செயற்பாடற்றுக் காணப்படுகின்ற இயந்திரப் பொறிமுறைகளுக்காக இழப்பீட்டு சீராக்கம் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும் கம்பினியால் ரூபா 15,445,587 கிரயமான திகனயில் அமைந்துள்ள பால் தொழிற்சாலைக்கு கையளிக்கப்பட்டு 2014 ஆம் ஆண்டில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ஐஸ் கிறீம் கோண் நிரப்பும் இயந்திரம், கொழும்பு தொழிற்சாலையில் பொருத்துவதற்காக 2011 சனவரி 20 ஆந் திகதி குத்தகை அடிப்படையில்

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.

பயன்பாடற்றுக் காணப்படுகின்ற இயந்திர சூத்திரங்களுக்காக இழப்பீட்டு சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 104,177,779 பெறுமதியான யோகட் கலவை செய்யும் இயந்திரம், கொழும்பு பால் தொழிற்சாலையில் மொத்தப் பெறுமதி ரூபா 2,275,000 ஆன 04 இயந்திரங்கள் தொடர்பாக அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

(ஏ) கம்பஹா மாவட்டத்தில் படல்கம பால் தயாரிக்கும் தொழிற்சாலையை ஸ்தாபிப்பதற்காக 2015 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 9,932,709,286 ஒப்பந்தப் பெறுமதியில் உடன்படிக்கை செய்து 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 11,671,726,295 செலவிடப்பட்டிருந்ததுடன் செயற்றிட்டத்தின் நிர்மாண நடவடிக்கைகள் தற்போது செயற்படுநிலையில் உள்ளது. தற்போது நிர்மாணிக்கப்படுகின்ற இந்தத் தொழிற்சாலையை பூர்த்தி செய்ததன் பின்னர் இயந்திர இயலளவின் பிரகாரம் நாளொன்றிற்கு கம்பனிக்கு திரவப் பால் லீற்றர் 400,000 தேவையாக இருந்தமை மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. தற்போது அம்பேவல, பொலன்னறுவை, திகன மற்றும் கொழும்பு என்ற ஏனைய செயற்பாட்டிலுள்ள 04 தொழிற்சாலைகளுக்காக நிறுவனத்திற்கு சேரிக்கக்கூடியதாக இருந்த நாளாந்த திரவப் பால் அளவு லீற்றர் 200,000 அளவாக இருந்தமையால் இந்த படல்கம இயந்திரம் முழுமையான இயலளவில் பயன்படுத்த முடியாதிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. அதன் பிரகாரம் பொருத்தப்பட்டுள்ள இந்த இயந்திரத்திற்காக இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 36 இன் 12 (ஊ) பந்தியின் பிரகாரம் இழப்பீட்டுச் சீராக்கம் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.

படல்கம தொழிற்சாலைக்காக இழப்பீட்டு சீராக்கம் கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.

(ஐ) அம்பேவல பால் தொழிற்சாலையில் தொடர்ச்சியாக வலு வழங்கல் அலகு (UPS) கொள்வனவு செய்யும் கட்டளை கையளிக்கப்பட்டதன் பின்னர் பணிப்பாளர் சபையினால் அது இரத்துச் செய்யப்பட்டமையால் வழங்குனரால் ரூபா 40 மில்லியன் நட்டம் கோரி கம்பனிக்கு எதிராக வழக்குத் தொடரப்பட்டிருந்ததுடன் அது தொடர்பாக இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 36 இன் 86 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்களில் குறிப்புக்களின் மூலம் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

சட்ட முகாமையாளரிடமிருந்து இதற்குரிய கடிதம் வழங்குவதற்கு ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.

கம்பனிக்கு எதிராக தொடரப்பட்டுள்ள வழக்குத் தொடர்பாக நிதிக் கூற்றுக்களில் குறிப்புக்கள் மூலம் வெளிப்படுத்துதல் வேண்டும்.

### 1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>(அ) கம்பனியின் நிதி நிலைமைக் கூற்றில் குறிப்பு இலக்கம் 03 இன் படி ரூபா 48,000,958 பெறுமதியில் குத்தகை அடிப்படையில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட மோட்டார் வாகனங்கள் குத்தகைக் காலம் முடிவடைந்தமையால் 2019 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு அப்பெறுமதி விடுவித்தல் உரித்துள்ள மோட்டார் வாகனங்களுக்கு மாற்றப்பட்டிருந்த போதும் அத்திகதியில் அதற்குரிய திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு அளவான ரூபா 48,000,958 பெறுமதி குத்தகை மோட்டார் வாகன பெறுமானத் தேய்வுகளில் விடுவித்தல் உரித்துள்ள மோட்டார் வாகன பெறுமானத் தேய்விற்கு மாற்றப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>2020 ஆம் ஆண்டின் போது பெறுமானத் தேய்வுகள் சீராக்கி சரிசெய்வதற்கு ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.</p>	<p>குத்தகை காலத்தின் இறுதியில் குத்தகை மோட்டார் வாகன பெறுமானத் தேய்வை விடுவிக்கும் உரித்துள்ள மோட்டார் வாகன பெறுமானத் தேய்விற்கு மாற்றப்படல் வேண்டும்.</p>
<p>(ஆ) மீளாய்வாண்டில் தலைமை அலுவலகத்தின் இறுதி இருப்பில் ரூபா 4,263,869 பெறுமதியுடைய விநியோகிக்கப்படாத பொதியிடல் இருப்பு தொகையும், ரூபா 46,162 பெறுமதியான விநியோகிக்கப்படாத பொதுவான இருப்புக்களும் காணப்படுகின்றமை அவதானிக்கப்பட்டதுடன் பொதியிடல் பொருட்கள் இறுதித் தடவையாக விநியோகிக்கப்பட்ட திகதியின் பின்னர் 04 வருடங்கள் முதல் 09 வருடங்கள் வரை பயன்படுத்தப்படாமல் காணப்பட்டது. சராசரி இருப்பு 17 வருடங்கள் பழமையாக இருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டதுடன், இந்த இருப்புக்களை பயன்படுத்துவதற்கு முடியாதிருந்தமையால் அந்த அளவினால் இருப்பு மிகைக் கணப்பீட்டிற்கு உட்பட்டிருந்தது.</p>	<p>ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.</p>	<p>பயன்பாட்டிற்கு எடுக்க முடியாத பொதியிடல் பொருள் இருப்புக்கள் மற்றும் பொதுவான இருப்புக்களை அகற்றுவதற்கோ அல்லது பதிவழிப்பதற்கோ நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.</p>
<p>(இ) கம்பனியின் நிதி நிலைமைக் கூற்றுக்களுடன் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட பட்டோலையின் பிரகாரம் 2019 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு உற்பத்தி இருப்பு பெறுமதி திகன பால் தொழிற்சாலையில் ரூபா 18,682,897 தொகையும், கொழும்பு பால் தொழிற்சாலையில் ரூபா 32,549,875 தொகையும் மற்றும் டியுனிப் பிரிவில் பொதியிடல் இருப்பு ரூபா 10,327,148 தொகையும் ஆக இருந்த போதும் அதில் ஒவ்வொரு பால் தொழிற்சாலைகளிலும் உற்பத்தி கணக்குகளில் சீராக்கப்பட்டுள்ள இறுதி உற்பத்தி இருப்பின் பெறுமதி முறையே ரூபா 24,578,706 தொகையும், ரூபா 66,693,720 தொகையும் மற்றும் ரூபா 44,017,045 தொகையும் ஆகும். அதன் பிரகாரம்</p>	<p>இறுதிக் அறிக்கையில் பெறுமதிக்காக பட்டோலைகளை வழங்குவதற்கு ஏற்றுக் கொள்கின்றோம்.</p>	<p>நிதி நிலைமைக்கூற்றில் உற்பத்தி செய்யப்பட்ட இருப்பின் பெறுமதி பால் தொழிற்சாலைகளின் உற்பத்தி இருப்புக்களின் பெறுமதியுடன் இணக்கம் செய்யப்படல் வேண்டும்.</p>



2019 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு நிதி நிலைமைக் கூற்றில் மற்றும் பால் தொழிற்சாலைகளின் உற்பத்தி கணக்குகளில் சீராக்கப்பட்டுள்ள இறுதி உற்பத்தி இருப்பு பெறுமதிகளுக்கிடையே முறையே ரூபா 5,895,809 தொகை, ரூபா 34,143,845 மற்றும் ரூபா 33,689,897 வேறுபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டது.

- |     |  |  |  |
|-----|--|--|--|
| (ஈ) | <p>நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் தொழிற்சாலைகளின் ஊழியர் கடன் வட்டி வருமானம் ரூபா 6,818,527 ஆக இருந்த போதிலும் தொழிற்சாலையின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் அப்பெறுமதி ரூபா 55,554,487 ஆனமையால் ரூபா 1,264,040 வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.</p>  | <p>தொழிற்சாலை உதவி முகாமையாளரிடம் மீதியை விசாரித்து தகவல்களை பெற்றுக் கொள்வதற்கு இணங்குகின்றோம்.</p> | <p>நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம் தொழிற்சாலையின் ஊழியர் கடன் வட்டி வருமானம் தொழிற்சாலை நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் இணக்கம் செய்யப்படல் வேண்டும்.</p>       |
| (உ) | <p>கம்பனியால் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட புதுப்பித்தல் அறிவித்தலின் பிரகாரம் நிலையான வைப்பு வட்டி பெறுமதி ரூபா 21,871,329 ஆக இருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் அப்பெறுமதி ரூபா 19,921,714 ஆக காண்பிக்கப்பட்டதன் காரணமாக வட்டி வருமானம் ரூபா 1,949,615 தொகை குறைவாகவும் 2019 ஆம் ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கவேண்டிய டொலர் வைப்பு வட்டி பெறுமதி ரூபா 20,585,179 ஆக இருக்க வேண்டிய போதிலும் நிதிக்கூற்றுக்களின் அப்பெறுமதி ரூபா 23,178,274 ஆனமையால் ரூபா 2,593,095 அதிகரித்தும் நிதிக் கூற்றுக்களுக்கு கொண்டு வந்திருந்தமையும் அவதானிக்கப்பட்டது.</p> | <p>மீண்டும் பதிவேடுகளைத் தயாரிப்பதற்கு இணங்குகின்றோம்.</p>   | <p>புதுப்பித்தல் அறிவித்தலின் பிரகாரம் நிலையான வைப்பு வட்டி மற்றும் டொலர் வைப்பு வட்டிப் பெறுமதிகள் நிதிக்கூற்றுக்களுடன் இணக்கம் செய்யப்படல் வேண்டும்.</p> |
| (ஊ) | <p>கொழும்பு தொழிற்சாலைக்குரிய இலக்கம் 2065230 என்ற இலங்கை வங்கிக் கணக்கிற்கும், அம்பேவெல தொழிற்சாலைக்கான இலக்கம் 134-1-001-2-2083302 என்ற மக்கள் வங்கிக் கணக்கிற்குரிய வங்கி இணக்கக்கூற்று கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படாதிருந்ததுடன், மீதி உறுதிப்படல் கடிதத்தின் பிரகாரம் வங்கி மீதி முறையே ரூபா 3,050,801 மற்றும் ரூபா 70,996 ஆக இருந்தது.</p>   | <p>வங்கி இணக்கக்கூற்று (Bank Reconciliation) வழங்குவதற்கு இணங்குகின்றோம்.</p>                        | <p>வங்கி இணக்கக்கூற்று கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.</p>  |
| (எ) | <p>2020 ஆம் ஆண்டின் யூன் 30 ஆந் திகதி காலாவதியாவதற்கு நிர்ணயிக்கப்பட்ட ரூபா 12,662,825 ஆன டொலர் வைப்புக்குரிய வட்டி பெறவேண்டிய வட்டியாக காண்பிக்கப்படாமல்</p>  | <p>அடுத்துவரும் கணக்காண்டின் போது நிதிக் கூற்றுக்களில் பெறவேண்டிவைகளின் கீழ்</p>                     | <p>டொலர் வைப்பு மற்றும் நீண்டகால நிலையான வைப்புக்காக மீளாய்வாண்டு</p>  |

வைப்புக் கணக்கில் வரவு வைத்தமையால் டொலர் வைப்பின் பெறுமதி மிகைக் கணிப்பீட்டிற்கு உட்பட்டிருந்ததுடன் பெறவேண்டிய வட்டி வருமானம் வட்டி அப்பெறுமதியால் குறைத்துக் கணிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. மேலும் 2020 ஆம் ஆண்டின் போது காலாவதியாகும் நீண்டகால நிலையான வைப்பு மீதிக்காக பெறவேண்டிய ரூபா 4,097,600 வட்டியும் பெறவேண்டிய வட்டியாக காண்பிக்கப்படாமல் வைப்பு மீதியில் வரவு வைத்தமையால் நீண்டகால நிலையான வைப்பு மீதி மிகைக் கணிப்பீட்டிற்கு உட்பட்டு பெற வேண்டிய வட்டி அப்பெறுமதியால் குறைத்துக் கணிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

குறிப்பிடுவதற்கு இணங்குகின்றோம்.

காலப்பகுதிக்குரிய வட்டி பெறவேண்டிய வட்டியாக கணக்கீடு செய்தல் வேண்டும்.

(ஏ) நிதிக்கூற்றுக்களில் குறிப்பிடப்பட்ட ரூபா 424,278,363 ஆன செலவினம் கடன்கொடுத்தோர் மற்றும் ரூபா 114,908,066 ஆன ஏனைய கடன்கொடுத்தோர் மீதிகளுக்காக காலப்பகுப்பாய்வு கணக்காய்வுக்கு சமர்ப்பிக்கப்படாமையினால் நீண்ட காலம் தீர்த்து வைக்கப்படாத மீதி தொடர்பாக திருப்திகரமாக பரீட்சிப்பதற்கு முடியாதிருந்தது.

கடன்கொடுத்தோர் காலப் பகுப்பாய்வை மீண்டும் வழங்குவதற்கு இணங்குகின்றோம்.

கடன்கொடுத்தோர் மற்றும் ஏனைய கடன்கொடுத்தோர் மீதிகளுக்காக காலப் பகுப்பாய்வு கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

(ஐ) வரிக்கான ஒதுக்கீட்டு மீதியில் 2000 ஆம் ஆண்டுக்கு முன்னிருந்து கொண்டுவரப்படுகின்ற ரூபா 8,425,296 வருமான வரி தண்டப்பணத்திற்கான ஒதுக்கீட்டு மீதியாகக் காணப்பட்டதுடன் அந்த மீதியை தீர்த்து வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

இதற்கு முன்னரும் மீதி உறுதிப்படுத்தல் நடவடிக்கைகளுக்காக தேவையான நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்பட்ட போதும் சரியான பதிலொன்று இறைவரி திணைக்களத்தில் இருந்து கிடைத்திருக்கவில்லை. மீண்டும் மீதியை உறுதிப்படுத்திக் கொள்வதற்காக தேவையான நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்வதற்கு இணங்குகின்றோம்.

வருமான வரி தண்டப்பணத்தை தீர்த்து வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

(ஓ) கம்பனியின் தலைமை அலுவலகத்தில் ரூபா 9,583,244 நிறுத்தல் ஒப்பந்த வைப்பு மீதியில் 05 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட பெறுமதி ரூபா 6,756,059 அதாவது 70.5 சதவீதமாக

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.

நிறுத்தி வைத்தல் ஒப்பந்த வைப்பை தாமதமின்றி நிறுத்தி வைத்தல் வேண்டும்.

இருந்ததுடன் அந்த வைப்புக்களை வருமானத்திற்கு எடுப்பது தொடர்பாக முகாமைத்துவம் தனது கவனத்தைச் செலுத்தியிருக்கவில்லை.

- (ஓ) மீளாய்வாண்டில் ரூபா 67,714,812 ஆன ஓய்வூதிய நலன்கள் ஆயுட்கால நட்டம் ஆண்டில் விற்பனை கிரயத்தில் குறைக்கப்பட்டமையால் விற்பனைக் கிரயம் அப்பெறுமதியால் குறைவடைந்திருந்தது. ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். ஓய்வூதிய நலன்கள் ஆயுட்கால எண்ணிக்கை நட்டத்தை சரியாக கணக்கீடு செய்தல் வேண்டும்.
- (ஒள) கொழும்பு பால் தொழிற்சாலையில் முற்பணம், வைப்பு மற்றும் முற்கொடுப்பனவுகளில் உள்ளடக்கப்பட்ட 01 வருடம் முதல் 13 வருடம் வரையான ரூபா 1,484,000 பெறுமதியுடைய மீதியை தீர்த்து வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படாதிருந்ததுடன் ரூபா 150,000 பெறுமதியான வைப்பு செலவு மீதியொன்று வைப்பில் வரவு மீதிக்கு ஈடுசெய்யப்பட்டு காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். முற்பணம், வைப்பு மற்றும் முற்கொடுப்பனவுகளில் உள்ளடக்கப்பட்ட மீதிகளை தீர்த்து வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும். வரவு மற்றும் செலவு மீதிகள் ஈடுசெய்ய முடியாது.
- (க) திறைசேரியின் வெளிநாட்டு வழங்கல் திணைக்களத்தின் பணிப்பாளர் நாயகத்தின் 2022 செப்டெம்பர் 08 ஆந் திகதிய இலக்கம் TO/REV/05/33/06 என்ற கடிதத்தின் பிரகாரம் பால் தொழிற்சாலையை நவீனமயப்படுத்தும் செயற்திட்டத்திற்காக வழங்கப்பட்ட கடன் தொகையில் பயன்படுத்தப்படாத கடன் மீதியின் அடிப்படையில் அறவிடப்பட்ட கடப்பாட்டு கட்டணம் (commitment charges) ரூபா 56,821,121 ஆக இருந்த போதிலும் நிதிக்கூற்றுக்களில் அந்தப் பொறுப்புக்கள் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். கடப்பாட்டுக் கட்டணங்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் பொறுப்புக்களாக கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.
- (கா) நிதிக்கூற்றுக்களின் குறிப்பு இலக்கம் 14.1 இன் கீழ் பிற்போட்ட வரிச் சொத்தாக ரூபா 256,269,701 காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அந்த பிற்போட்ட வரிச் சொத்தைக் கணிப்பீடு செய்யும் போது இருப்புக்களில் ஒதுக்கங்களுக்குரிய பிற்போட்ட வரியான ரூபா 1,693,491 சீராக்காமையின் காரணமாக பிற்போட்ட வரிச் சொத்துக்கள் ரூபா 1,693,491 இனால் குறை கணிப்பீட்டிற்கு உட்பட்டிருந்தது. ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். பிற்போட்ட வரிச் சொத்துக்களைக் கணிப்பிடும் போது இருப்பு ஒதுக்கங்களுக்குரிய பிற்போட்ட வரியும் கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.

- (கி) நிதிக் கூற்றுக்களில் தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரிச் பெறுமதியுடன் ஒவ்வொரு தொழிற்சாலைகளின் கணக்குகளிலும் தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரிப் பெறுமதியை ஒப்பீடு செய்யும் போது அம்பேவல பால் தொழிற்சாலை, பொலன்னறுவை பால் தொழிற்சாலை மற்றும் பொல்கஹவெல தொழிற்சாலை என்ற கணக்குகளில் ரூபா 465,989 கூட்டுமொத்தமான வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.
- ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.
- நிதிக் கூற்றுக்களில் தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரிப் பெறுமதியுடன் ஒவ்வொரு தொழிற்சாலைகளிலும் தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரிப் பெறுமதி இணக்கம் செய்யப்படல் வேண்டும்.
- (கீ) 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு திரண்ட பெறுமானத் தேய்வுப் பெறுமதி நிதிநிலைமைக் கூற்றில் குறிப்பு இலக்கம் 3 இன் பிரகாரம் ரூபா 3,214,024,197 ஆக இருந்த போதும் கணக்காய்வின் பிரகாரம் அத்திகதியில் அப்பெறுமதி ரூபா 3,217,236,716 ஆனமையால் ரூபா 3,212,519 வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.
- ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.
- ஆதனங்கள், பொறிகள், உபகரணங்களுக்குரிய திரண்ட பெறுமானத்தேய்வு மீதி சரியான பெறுமதியில் கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.
- (கு) 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு பால் தொழிற்சாலையை நவீனமயப்படுத்தும் செயற்றிட்டம் மற்றும் படல்கம புதிய கைத்தொழிற்சாலை செயற்றிட்டம் என்ற 02 கடன் நிகழ்ச்சித்திட்டங்களில் கடன் மீதியில் திறைசேரி அறிக்கையின் பிரகாரம் முறையே ரூபா 5,685,332,903 மற்றும் ரூபா 9,840,374,273 ஆக இருந்ததுடன் கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம் பால் தொழிற்சாலையை நவீனமயப்படுத்தும் செயற்றிட்டம் மற்றும் படல்கம புதிய தொழிற்சாலை செயற்றிட்ட கடன் மீதியில் முறையே ரூபா 6,632,493,444 மற்றும் ரூபா 11,782,003,429 ஆக இருந்தது. அதன் பிரகாரம் முறையே ரூபா 947,160,541 மற்றும் ரூபா 1,941,629,156 வேறுபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டது.
- ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.
- 02 கடன் நிகழ்ச்சித்திட்டங்களில் கடன் மீதியில் திறைசேரியின் மீதியுடன் இணக்கம் செய்து சரியாக நிதி நிலைமைக் கூற்றில் குறிப்பிடப்படல் வேண்டும்.
- (கூ) நிதி அமைச்சின் திறைசேரிச் செயற்பாடுகள் திணைக்களத்தின் பணிப்பாளர் நாயகத்தின் 2022 செப்டெம்பர் 08 ஆம் திகதியில் TO/REV/05/33/06 என்ற கடிதத்தின் பிரகாரம் பால் தொழிற்சாலையை நவீனமயப்படுத்தும் செயற்றிட்டத்தின் கீழ் மீளாய்வாண்டின் இறுதித் திகதியில் செலுத்த வேண்டிய கடன் மீதி ரூபா 5,476,523,562 ஆக இருந்த போதும் கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்களில் அது ரூபா 6,632,493,444 ஆகக் காண்பிக்கப்பட்டமையால் அந்த மீதி ரூபா 1,155,969,882 மிகைக் கணிப்பீட்டிற்கு
- ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.
- தொழிற்சாலைகளை நவீனமயப்படுத்தும் செயற்றிட்டத்திற்காக பெறப்பட்ட கடன் பணம் மற்றும் அதற்குரிய வட்டி சரியாக கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.

உட்பட்டிருந்தது. திரண்ட செலுத்த வேண்டிய வட்டியான ரூபா 886,412,722 தொகையும் கணக்கீடு செய்யப்படாதிருந்தமையால் திரண்ட இலாபம் மற்றும் செலுத்த வேண்டிய வட்டி என்பன அப்பெறுமதியால் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. மேலும் மீளாய்வாண்டிற்குரிய செலுத்த வேண்டிய வட்டி ரூபா 760,127,701 கணக்கீடு செய்யப்படாமையினால் மீளாய்வாண்டில் இலாபம் அப்பெறுமதியால் மிகைக்கணிப்பீட்டிற்கு உட்பட்டு செலுத்த வேண்டிய வட்டி குறைக்கணிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

- (கெ) 2019 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்களின் கிரயம், சேர்த்தல்கள் மற்றும் வருடாந்த பெறுமானத் தேய்வு முறையே ரூபா 9,283,037,804 தொகை, ரூபா 142,023,141 மற்றும் ரூபா 527,623,340 ஆக இருந்த போதும் தலைமை அலுவலகம், 04 பால் தொழிற்சாலைகள் மற்றும் பொல்கஹுவெல கால்நடை உணவு பண்ணையின் நிதிக்கூற்றில் அப்பெறுமதிகளின் கூட்டுமொத்தம் முறையே ரூபா 9,279,686,960 தொகை, ரூபா 141,872,240 மற்றும் ரூபா 527,610,766 ஆனமையால் முறையே ரூபா 3,305,844 தொகை, ரூபா 150,901 மற்றும் ரூபா 12,574 வேறுபாடுகள் காணப்பட்டது.
- ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்களின் பட்டோலையை வழங்குவதற்கு இணங்குகின்றோம்.
- நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்களின் கிரயம், சேர்த்தல்கள் மற்றும் வருடாந்த பெறுமானத் தேய்வு பெறுமதி 04 கைத்தொழிற்சாலைகள் மற்றும் பொல்கஹுவெல கால்நடை உணவு பண்ணையின் பெறுமதிகளுக்கு சமமாக இருத்தல் வேண்டும்.
- (கே) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின் குறிப்பு இலக்கம் 15.1.4 இன் கீழ் பொதுத் திறைசேரியில் இருந்து பெறப்பட்ட கடனின் ஆரம்ப மீதி ரூபா 17,921,082,356 ஆக இருந்த போதும் பட்டோலையின் பிரகாரம் அந்த கடன் மீதி ரூபா 17,920,826,970 ஆனமையால் ரூபா 255,386 வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.
- ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.
- நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் வங்கி கடன் மீதிக்குரிய சரியான பட்டோலைகள் சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.
- (கை) நிதி நிலைமைக் கூற்றில் நிலையான சொத்துக்கள் ரூபா 6,065,801,089 பெறுமதியொன்று காண்பிக்கப்பட்ட போதும் நிலையான சொத்துக்கள் தொடர்பாக பௌதீக மெய்மை ஆய்வு செய்யப்படாதிருந்ததுடன் சரியான பிரகாரம் பராமரிக்கப்பட்ட நிலையான சொத்துப் பதிவேடும் கம்பனியால் பேணிச் செல்லப்படாமையினால் நிலையான சொத்துக்களின் கிரயம், இருப்பு, பெறுமானத் தேய்வு கணிப்பிடல், அகற்றப்பட்ட சொத்துக்களின் கிரயம் போன்றவற்றின் சரியான நிலையான சொத்துக்களின் பௌதீக மெய்மை ஆய்வு தொடர்பாக சரியான தகவல்கள் 2022 ஆம் ஆண்டின் போது சமர்ப்பிக்க முடியும்.
- சரியாக நாளதுவரையாக்கப்பட்ட நிலையான சொத்து பதிவேடு ஒன்று கம்பனியினால் பேணிச் செல்லப்படல் வேண்டும்.

தன்மையை கணக்காய்வின் போது திருப்திகரமாக பரீட்சிப்பதற்கு முடியாதிருந்தது.

(கொ) நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்கள் தொடர்பான கொள்கையில் கட்டிடங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்கள், தளபாடமும் பொருத்திகளும், ஆய்வுகூட உபகரணங்கள், மோட்டார் வாகனம், பொருத்திகள் மற்றும் உபகரணங்கள் மற்றும் அலுவலக உபகரணங்களின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் குறிப்பாகக் காண்பிக்கப்படாதிருந்ததுடன் கம்பனியின் கொள்கையின்படி மோட்டார் வாகனங்களின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் 08 முதல் 15 வருடங்கள் வரையாக இருந்த போதும் பொலன்நறுவை பால் தொழிற்சாலையின் நிலையான சொத்து பதிவேட்டின் பிரகாரம் மோட்டார் வாகனங்களின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் 04 வருடங்களாக எடுத்து சொத்துக்கள் பெறுமானத் தேய்வு செய்யப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. அதன் பிரகாரம் கம்பனியின் பெறுமானத் தேய்வுக் கொள்கை குறித்துரைத்த ரீதியில் காணப்படாமை அவதானிக்கப்பட்டது.

இறுதிக் கணக்குக் கூற்றில் சரி செய்வதற்கு இணங்குகின்றோம்.

நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்கள் தொடர்பாக கம்பனியின் பெறுமானத் தேய்வுக் கொள்கை குறிப்பாகக் காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

(கோ) 2019 இன் நிதிக்கூற்றுக்களில் பற்றாக்குறை இருப்புக்களுக்காக ரூபா 12,096,362 ஒதுக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன் இந்த ஒதுக்கத்தில் பொதியிடல் பொருட்கள் பொதுவான இருப்புக்கள், பொறியியலாளர் இருப்புக்கள் உள்ளடங்கி இருந்தது. இதன் பிரகாரம் இந்த பற்றாக்குறை இருப்பு தொடர்பாக பரிசோனை மேற்கொண்டு பொறுப்புவாய்ந்த உத்தியோகத்தரிடம் இருந்து அறவிடாமல் இருப்பு குறைக்கப்பட்டு காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. அப்பெறுமதிக்கான பட்டோலைகள் கணக்காய்வுத் திகதியான 2022 செப்டெம்பர் 30 வரையிலும் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

1998 முதல் கொண்டுவரப்படுகின்ற மீதியாகும். இருப்புக்கள் குறைத்தல் தொடர்பாக வைக்கப்பட்டுள்ள ஒதுக்கீடுகள் மேற் கொள்ளப்படவில்லை.

பொறுப்புவாய்ந்தவரிடமிருந்து பற்றாக்குறையை அறவிடல் வேண்டும். பற்றாக்குறை இருப்பிற்கான பட்டோலைகள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

(கௌ) அம்பேவெல தொழிற்சாலையின் நிதிக்கூற்றுக்களில் வியாபாரம் மற்றும் ஏனைய கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 89,206,616 ஆக இருந்த போதும் கடன்பட்டோர் காலப்பகுப்பாய்வின் கூட்டுமொத்தம் ரூபா 50,992,402 ஆகும். அதன் பிரகாரம் ரூபா 38,214,214 வேறு அவதானிக்கப்பட்டது.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.

தொழிற்சாலைகள் மற்றும் கம்பனிகளின் நிதிக்கூற்றுக்களுடன் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட வியாபர மற்றும் ஏனைய கடன்பட்டோர் காலப்பகுப்பாய்வு சமமாக இருத்தல் வேண்டும்.

- (ச) திகன தொழிற்சாலையின் நிதிக்கூற்றுக்களில் வியாபாரக் கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 264,324,904 ஆக இருந்த போதும் கடன்பட்டோர் காலப்பகுப்பாய்வின் பிரகாரம் அது ரூபா 262,523,544 ஆகும். அதன் பிரகாரம் ரூபா 1,801,360 வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது. சமர்ப்பிக்கப்பட்ட ரூபா 262,523,544 ஆன வியாபாரக் கடன்பட்டோர் பெறுமதியில் 05 வருடங்களை விஞ்சிய வியாபாரக் கடன்பட்டோர் மீதிப் பெறுமதி ரூபா 6,345,394 ஆகும். இந்த கடனை அறவிடுவதற்கு கம்பனி உரிய நடவடிக்கைகள் எடுக்காமல் அந்த வாடிக்கையாளருக்கு தொடர்ந்தும் விற்பனைகள் மேற்கொண்டிருந்ததுடன் இவ்வாறு அந்த விற்பனைகளுக்கான அங்கீகாரம், கடன் விற்பனை எல்லை, கடன் சேகரிக்கும் காலம் போன்றவை தொடர்பான தகவல்களும் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.
- தொழிற்சாலையின் நிதிக்கூற்றுக்களில் வியாபாரக் கடன்பட்டோர் மீதி கடன்பட்டோர் காலப்பகுப்பாய்விற்கு சமமாக இருத்தல் வேண்டும்.
- (சா) 2019 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 47,180,280 ஆன பதிவழிக்கப்பட்ட பால் சார்ந்த உற்பத்திப் பொருட்கள் ரூபா 7,978,511ஆன பொதியிடல் பொருட்களுக்காக உரிய அங்கீகாரம் மற்றும் காரணங்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை. மேலும் மீளாய்வாண்டில் இலவசமாக விநியோகிக்கப்பட்ட பால் சார்ந்த உற்பத்திகளின் பெறுமதி ரூபா 11,756,219 இற்குரிய அங்கீகாரம் மற்றும் யாருக்கு விநியோகிக்கப்பட்டது போன்ற விபரங்களை உள்ளடக்கிய கோவை கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.
- ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.
- பதிவழிக்கப்பட்ட பால் சார்ந்த உற்பத்திகள் மற்றும் பொதியிடல் பொருட்களாகக் குறிப்பிடப்பட்ட இலவசமாக விநியோகிக்கப்பட்ட பால் சார்ந்த உற்பத்திகளுக்காக உரிய அங்கீகாரம் மற்றும் காரணங்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.
- (சி) 2016 ஆம் ஆண்டிற்கு முன்னிருந்து கொண்டுவரப்படுகின்ற பயன்பாட்டிற்கு எடுக்கப்படாத ரூபா 15,699,277 பெறுமதியான பால்மா பொதிகள் கிலோ கிராம் 17,750 அம்பேவெல தொழிற்சாலையில் காணப்பட்ட போதும் 2019 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு அவை காலாவதியான இருப்பாக இனங்காணப்பட்டிருக்கவில்லை.
- இருப்பில் உள்ளது. 2022 ஆம் ஆண்டின் போது கிலோ கிராம் 2000 மாத்திரம் பயன்படுத்தப்பட்டுள்ளது.
- பயன்பாட்டிற்கு எடுக்கப்படாத பால்மா பொதிகள் காலாவதியாகிய இருப்பாக இனங்காணப்படல் வேண்டும்.
- (சீ) மீளாய்வாண்டில் நடைமுறை வேலையில் உள்ளடக்கப்பட்ட ரூபா 805,860,149 செலவிடப்பட்ட 03 செயற்றிட்டங்கள் பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் பூர்த்திச் சான்றிதழ் கிடைக்காமையின் அடிப்படையில் அப்பெறுமதியை மூலதனமாக்குவதற்கு
- பூர்த்திச் சான்றிதழ் (Completion Certificate) பெற்றுக்கொள்வதற்கு முடியுமாயின் 2020ஆம் ஆண்டின் போது சரியாக கணக்கீட்டு முறையினைப்
- பூர்த்தி செய்யப்பட்ட செயற்றிட்டங்கள் மூலதனமாக்கப்படல் வேண்டும்

நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் அந்த மீதியில் உள்ளடக்கப்பட்ட அம்பேவல பால் தொழிற்சாலையின் அபிவிருத்தி செயற்றிட்டத்திற்காக மீளாய்வாண்டு வரை ரூபா 71,342,562 செலவிடப்பட்டு செயற்றிட்டம் பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் செயற்றிட்டத்தையும் மூலதனமாக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

பின்பற்றி அந்த மீதியை மூலதனமாக்குவதற்கு இணங்குகின்றோம்.

(சு) பொல்கஹுவெல கால்நடை உணவு உற்பத்திக் கூடத்தில் 2019 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு வியாபாரக் கடன்பட்டோர் மீதியாக ரூபா 3,305,948 தொகையில் கால்நடை உணவு கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 1,122,395 ஆக இருந்ததுடன் அது மொத்த கடன்பட்டோர் மீதியில் 38 சதவீதம் ஆகும். இந்த கடன்பட்டோர் மீதி 15 வருடங்களாக அறவிடுவதற்கு கம்பனி நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை. ரூபா 4,648,463 ஆன போக்குவரத்து கடன்பட்டோர் மீதி 10-15 வருடகாலம் முதல் கொண்டுவரப்படுவதுடன் அது மொத்த கடன்பட்டோரின் பெறுமதியில் 46 சதவீதம் ஆகும். இந்த கடனை அறிவிடுவதற்கு நிச்சயமற்றதாக இருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.

பெறவேண்டிய கடன்பட்டோர் மீதியை அறவிடுவதற்கு உரிய நடவடிக்கைகளை எடுத்தல் வேண்டும்.

## 1.6 பெறவேண்டிய கணக்குகள் மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

### 1.6.1 பெறவேண்டிய கணக்குகள்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

கொழும்பு பால்தொழிற்சாலையில் 10 வருடங்களை விஞ்சிய வியாபாரக் கடன்பட்டோர் பெறுமதி ரூபா 12,081,861 ஆக இருந்ததுடன் அது மொத்தக் கடன்பட்டோர் மீதிப் பெறுமதியில் 05 சதவீதம் ஆகும். கம்பனியால் இந்த நீண்டகாலமாகக் காணப்படுகின்ற கடன் மீதியை அறிவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படாதிருந்ததுடன் 5-10 வருடங்களுக்கிடையிலான பெறுமதி ரூபா 15,075,786 தொகையில் 1-5 வருடங்களுக்கிடையிலான பெறுமதி ரூபா 33,113,941 ஆக இருந்ததுடன் தொகைகளுக்கிடையில் அந்தப் பெறுமதி மொத்த வியாபார கடன்பட்டோர் பெறுமதியில் முறையே 6 சதவீதம் மற்றும் 13 சதவீதம் ஆகும். இதன் பிரகாரம் இந்த கடன் மீதியை அறவிடுதல் நிச்சயமற்றதாக இருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.

#### பரிந்துரை

பெறவேண்டிய மீதியை அறவிடுவதற்கு உரிய நடவடிக்கைகளை எடுத்தல் வேண்டும்.



1.6.2 செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

தலைமை அலுவலகத்தின் பட்டோலையின் பிரகாரம் கடன்கொடுத்தோர் மீதி ரூபா 204,172,625 ஆக இருந்ததுடன் ரூபா 9,406,733 வரவு மீதியும் ஆகும். அந்த கடன் கொடுத்தோர் மீதியில் 01 இற்கும் 05 வருடங்களுக்குமிடையிலான மீதி ரூபா 5,048,684 மற்றும் 05 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட மொத்த கடன்கொடுத்தோர் மீதி ரூபா 7,008,243 ஆக இருந்ததுடன் ஆண்டின் இறுதி வரையிலும் அந்த மீதிகளைத் தீர்த்து வைப்பதற்கு நிறுவனத்தால் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.

பரிந்துரை

செலுத்த வேண்டிய பழைய கடன் மீதியைத் தீர்த்து வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு

இணங்காமை

முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன்

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) 2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பீஈஐ/12ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பிரிவு

கணக்காண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் நிதிக் கூற்றுக்கள் மற்றும் வரைவு ஆண்டறிக்கை என்பன கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டி இருந்த போதும் 2019 ஆம் ஆண்டின் நிதிக் கூற்றுக்கள் 850 நாட்கள் தாமத்தின் பின்னர் 2022 யூன் 29 ஆந் திகதியே சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.

திறைசேரி சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் நிதிக் கூற்றுக்கள் மற்றும் வரைவு ஆண்டறிக்கை என்பன கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

4.2.6 ஆம் பிரிவு

செயலாற்றல் அறிக்கையில் செயலாற்றல் அறிக்கை தயாரித்து சமர்ப்பிக்க வேண்டிய போதும் 2019 ஆம்

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.

திறைசேரி சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் செயலாற்றல் அறிக்கை தயாரித்து சமர்ப்பிக்கப்படல்

ஆண்டிற்காக அவ்வாறு அறிக்கை சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

வேண்டும்.

5.1.2 ஆம் பிரிவு

கூட்டிணைந்த திட்டத்தில் உள்ளடக்கவேண்டிய நிறுவனக் கட்டமைப்பு மற்றும் செயலாற்றல் குறிகாட்டி விடயங்கள் 2018 மற்றும் 2019 ஆம் ஆண்டுகளுக்காக தயாரிக்கப்பட்ட வியாபாரத் திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.

கூட்டிணைந்த திட்டத்தில் உள்ளடக்கவேண்டிய நிறுவனக் கட்டமைப்பு மற்றும் செயலாற்றல் குறிகாட்டிகள் வியாபாரத் திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்படல் வேண்டும்.

(ஆ) 2014 பெப்ரவரி 17 ஆம் திகதிய 01/2014 ஆம் இலக்க அரசு நிதிச் சுற்றறிக்கையின் 5(2) ஆம் பிரிவு

தயாரிக்கப்பட்ட செயல் நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்படவேண்டிய வருடாந்த பாதீட்டில் நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று, ஆண்டிற்கான கடன் மீளச்செலுத்தும் திட்டம் என்பன தயாரிக்கப்படாதிருந்ததுடன் அதற்குப் பதிலாக 2019 ஆம் ஆண்டிற்காக 2019 திசம்பர் 31 ஆம் திகதி வரையில் மீளச்செலுத்தப்பட்ட கடன் விபரங்களை உள்ளடக்கிய படிவம் ஒன்று கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.

வருடாந்த பாதீடு, உள்ளகக் கணக்காய்வு, கடன் மீளச் செலுத்துல், மனிதவள அபிவிருத்தி பெறுகைத் திட்டங்கள் பெறுகைகள் என்பன செயல் நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்படல் வேண்டும்.

## 2. நிதி மீளாய்வு

### 2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 862,714,548 நட்டமாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரேத்த முன்னைய ஆண்டின் நட்டம் ரூபா 683,449,491 ஆகும். அதன் பிரகாரம் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 179,265,057 நட்டத்தில் அதிகரிப்பு அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த நட்டம் அதிகரிப்பதற்கு செயற்பாட்டு வருமானம் குறைவடைந்தமையும் நிருவாகச் செலவினம், நிதிச் செலவினம் மற்றும் ஏனைய செலவினங்கள் அதிகரித்தமை பிரதான காரணங்களாக இருந்தது.

## 2.2 விகிதாசார பகுப்பாய்வு

மீளாய்வாண்டின் நடைமுறை சொத்து விகிதம், விரைவுச் சுற்று விகிதம், மொத்த இலாப விகிதம் முறையே ரூபா. 1.09, 0.62 மற்றும் 3.85 ஆக இருந்ததுடன், முன்னைய ஆண்டில் விகிதம் முறையே 1.35, 0.67 மற்றும் 1.95 ஆகும். அதன் பிரகாரம் இந்த நடைமுறைச் சொத்துக்களின் விகிதம் மற்றும் விரைவுச் சொத்து விகிதத்தில் வீழ்ச்சி ஒன்று அவதானிக்கப்பட்டது.

## 3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

### 3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

முகாமைத்துவத்தின்  
கருத்துரை

பரிந்துரை

- (அ) மீளாய்வாண்டின் கம்பனியின் மொத்த நடைமுறைச் சொத்துக்களின் பெறுமதி ரூபா 2,509,695,611 ஆக இருந்ததுடன் மொத்த நடைமுறைப் பொறுப்புக்களின் பெறுமதி ரூபா 2,298,345,024 ஆகும். அதன் பிரகாரம் கம்பனியின் நடைமுறைச் சொத்து விகிதம் பொருத்தமான மட்டத்தில் காணப்படாதிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. கம்பனியால் கொழும்பு தொழிற்சாலையின் உற்பத்தி இருப்பு, பொதியிடல் இருப்பு மற்றும் ஏனைய அசையக் கூடிய சொத்துக்கள் அசையக்கூடிய சொத்துக்கள் பிணைக்கு வைக்கப்பட்டு ரூபா 600 மில்லியன் வங்கி மேலதிகப் பற்று இலங்கை வங்கியில் இருந்து பெறப்பற்றிருந்ததுடன் கடன் பட்டோரிடமிருந்து கிடைக்கவேண்டியதை பெற்றதன் பின்னர் பிற்றிகதியிடப்பட்ட காசோலை பிணையாக வைக்கப்பட்டு இலங்கை வங்கியில் இருந்து ரூபா 75 மில்லியன் மற்றும் பான் ஏசியா வங்கிலியிருந்து ரூபா 300 மில்லியன் குறுங்காலக்கடன் வசதிகள் பெறப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் கம்பனியின் நடைமுறைச் சொத்துக்களில் உள்ளடக்கப்பட்ட இருப்புக்கள் மற்றும் கடன்பட்டோரின் குறுகியகால தேவையின் பிரகாரம் விடுவிப்புச் செய்வதற்கு இந்த பிணைவைத்தல்கள் இல்லாமைனால் கம்பனி தொழில்படும் மூலதன தேவை தொடர்பாக பிரச்சினைக்கு முகங்கொடுத்திருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஆ) கம்பனிக்குச் சொந்தமான நிலையான வைப்புக்கள் ரூபா 209,097,006 மற்றும் ரூபா 205,000,000 பிணையாக வைத்து மக்கள் வங்கியில் இருந்து ரூபா 139,500,000 தொகையும், பான் ஏசியா வங்கியில் இருந்து ரூபா 100,000,000 மேலதிகப் பற்றுப் பெறப்பட்டிருந்தது. மேலும் கம்பனிக்குச்
- ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.
- கம்பனியின் தொழிற்பு மூலதனத் தேவையை உச்சமட்டத்தில் பேணிச் செல்லப்படல் வேண்டும்.
- பதிலளிக்கப்படவில்லை.
- கம்பனியின் தொழிற்பு மூலதனத் தேவையை உச்சமட்டத்தில் பேணிச் செல்லப்படல் வேண்டும்.

சொந்தமாகவுள்ள ஐ.டொலர் நிலையான வைப்பிலிருந்து அ.டொலர் 2,920,652.78 பிணையாக வைத்து இலங்கை வங்கியில் இருந்து ரூபா. 700,000,000 தொகையும் மேலும் அ.டொலர் 2,920,652.78 பிணையாக வைத்து இலங்கை வங்கியிலிருந்து ரூபா 120,000,000 கடனும் பெறப்பட்டிருந்தது.

- (இ) 2017 ஆம் ஆண்டின் போது தொழிற்சாலைகளை நவீனமயப்படுத்தும் செயற்திட்டத்தின் கீழ் அம்பேவெல பால் தொழிற்சாலையின் புதிய இயந்திரக் கூடத்தைப் பொருத்தியதன் பின்னர் எதிர்காலத்தில் பயன்படுத்துவதற்கு வழங்கப்பட்டுள்ள உதிரிப்பாகங்களின் வகைப்படுத்தப்படாமல் சகல பொருட்களும் கலஞ்சியத்தில் குவித்து வைக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அந்தப் பொருட்கள் 2019 ஆம் ஆண்டு இறுதியளவில் பொருட்பதிவேட்டில் உள்ளடக்குவதற்கு அல்லது ஏனைய எந்தவொரு பதிவேட்டிலும் உள்ளடக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். மேலதிக உதிரிப்பாகங்களை பொருட்பதிவேட்டில் உள்ளடக்குதல் வேண்டும்.
- (ஈ) அம்பேவெல பால் சார்ந்த உற்பத்தி தொழிற்சாலையில் மின்மாற்றி மற்றும் மத்திய வோல்டேஜ் உடைய பெனல் (MV panel) சார்ந்த கோளாரின் காரணமாக தேசிய மின் வலு முறைமை மற்றும் காணப்பட்ட இணைப்புக்கள் துண்டிக்கப்பட்டிருந்தது. கம்பனியால் இந்த நிர்மாணங்களுக்குரிய ஒப்பந்தக்காரருடன் உத்தரவாதக்காலம் மற்றும் பராமரிப்பு நடவடிக்கைகள் தொடர்பாக உடன்படிக்கை செய்யாமையின் காரணமாக இதனை நல்ல நிலைக்குக் கொண்டு வருவதில் தாமதம் ஏற்பட்டிருந்தது. அதனால் தேவையான மின் சக்தியை நிறுவனத்தில் மின் பிறப்பாக்கி இயந்திரம் (Generators) மூலம் பெற்றுக்கொண்டதன் காரணமாக மீளாய்வாண்டின் இறுதி 03 மாதங்களுக்காக ஒரு மாதத்திற்கு ரூபா 1,884,537 வீதம் ரூபா 5,653,612 மேலதிக கிரயம் ஒன்றைச் செய்ய வேண்டி ஏற்பட்டிருந்தது.
- ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். நிர்மாணங்களுக்குரிய ஒப்பந்தக்காரருடன் உத்தரவாதக் காலம் மற்றும் பராமரிப்பு நடவடிக்கைகள் தொடர்பாக நிபந்தனைகளுடன் உடன்படிக்கை செய்தல் வேண்டும்.
- (உ) பொலன்னறுவை பால் தொழிற்சாலையில் அமைந்துள்ள 12 ஏக்கர் காணி மற்றும் மாவட்டத்தில் மேலும் 37 ஏக்கர் காணியாக 02 காணிகள் கம்பனிக்குச் சொந்தமாகக் காணப்பட்டது. எனினும் 2019 ஆம் ஆண்டின் இறுதி வரையில் இந்த இரண்டு
- சட்ட முகாமையாளரின் மில்கோ கம்பனிக்குச் சொந்தமான காணி தொடர்பாக வழங்கப்பட்டுள்ள அனுமதியினை
- பயன்படுத்தப்படாமல் காணப்படுகின்ற காணிகளை பயன்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

காணிகளுக்குமுரிய உரித்துறுதி மற்றும் நில வரைபடம் கம்பனியிடம் காணப்படாதிருந்ததுடன் 37 ஏக்கர் காணியில் நிர்மாணிக்கப்பட்டுள்ள விளையாட்டு சமூக மண்டபம், பால் தொழிற்சாலை மற்றும் மாட்டு பண்ணைகள் தற்போது பயன்படுத்தப்படாதிருந்தமை மற்றும் அந்த காணியில் 15 ஏக்கருக்கு மேற்பட்ட நில அளவில் எந்த ஒரு பயிற்செய்கையையோ அல்லது நிர்மாணித்தலோ மேற்கொள்ளப்படாமல் பயன்பாடின்றிக் காணப்படுகின்றமை 2019 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி மேற்கொள்ளப்பட்ட பௌதீக பரிசோதனையின் போது வெளிப்படுத்தப்பட்டது.

உள்ளடக்கிய ஆவணங்களை பரிட்சித்து சமர்ப்பிப்பதற்கு இணங்குகின்றோம்.

(ஊ) படல்கம புதிய பால் தொழிற்சாலையின் செயற்திட்டத்திற்கான 2015 ஏப்ரல் 08 ஆம் திகதிய அமப/15/0205/631/012 என்ற அமைச்சரவைத் தீர்மானத்தின் படி கம்பனி மற்றும் திறைசேரியுடன் மீள் உடன்படிக்கை கைச்சாத்திடப்படவேண்டி இருந்த போதும் 2022 ஓக்டோபர் 27 ஆம் திகதி வரையிலும் அவ்வாறு உடன்படிக்கை கைச்சாத்திடப் பட்டிருக்கவில்லை.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.

அமைச்சரவைத் தீர்மானத்தின் பிரகாரம் மற்றும் திறைசேரியுடன் மீள்கடன் உடன்படிக்கையில் கைச்சாத்திடல் வேண்டும்.

(எ) அம்பேவல கைத்தொழிற்சாலையில் 2014 இன் வருடாந்த இருப்பு மெய்மையாய்வின் போது ரூபா 6,041,166 பெறுமதியான 2041 உதிரிப்பாக இருப்பு விடயங்கள் பயன்படுத்த முடியாதிருந்ததாக தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்த போதும் அந்த இருப்பு விடயங்களை அகற்றுவதற்கோ அல்லது ஏலத்தில் விற்பனை செய்வதற்கோ நடவடிக்கை எடுக்காமல் கணக்காய்வுத் திகதியான 2019 திசெம்பர் 18 ஆந் திகதி வரையிலும் உடைந்த இருப்புக்களாக உற்பத்திப் பிரிவிற்குரிய களஞ்சியத்தில் வைக்கப்பட்டிருந்தது.

பயன்படுத்துவதற்கு முடியாத இருப்பு விடயங்களை அகற்றுவதற்கோ அல்லது ஏலத்தில் விற்பனை செய்வதற்கோ நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

(ஏ) நிதிக் கூற்று குறிப்புக்களின் பிரகாரம் கடந்த ஆண்டின் ஆயுட் கணிப்பீட்டு இலாபம் ரூபா 80,551,142 ஆக இருந்த போதிலும், விரிவாக வருமானத்தின் கீழ் அந்த இலாபம் ரூபா 69,273,982 ஆக காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், ரூபா 11,277,160 ஆன வேறுபாடு ஆனமையால் ஒப்பீட்டு ரீதியான தகவல்கள் சரியாக இல்லாதிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த வேறுபாடுகள் தொடர்பாக கடந்த ஆண்டின் அறிக்கையிலும் சுட்டிக் காட்டப்பட்ட போதிலும், சரி செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.

நிதிக் கூற்றுக்களில் ஒப்பீட்டு ரீதியான தகவல்கள் சரியான சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

### 3.2 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>(அ) நிறுவனத்தால் தயாரிக்கப்பட்ட மூலதன பாதீட்டில் உள்ளடக்கப்பட்ட மூலதன சொத்துக்களை புனரமைத்தல், அபிவிருத்தி செய்தல் மற்றும் மூலதன சொத்துக்களை கொள்வனவு செய்வதற்கு இடையே மதிப்பீட்டு கிரயம் ரூபா 1 மில்லியனுக்கு மேற்பட்ட மொத்த கூட்டுத்தொகை ரூபா 550.12 மில்லியன் பெறுமதியான செலவினம் தொடர்பாக செயல் நடவடிக்கை திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.</p>	<p>மூலதன பாதீட்டில் உள்ளடக்கப்பட்ட மூலதன செலவினங்கள் தொடர்பாக செயல் நடவடிக்கைத் திட்டம் தயாரித்தல் வேண்டும்.</p>
<p>(ஆ) அப்பேவல பால் தொழிற்சாலையில் புதிய இயந்திர கூடத்தில் உற்பத்திக்காக பயன்படுத்தப்படுகின்ற கொதிகலன் செயலிழக்கும் போது அதனை சுத்திகரிப்பதற்கு ஒரு தடவையில் ரூபா 74,206 பெறுமதியான 1080 லீட்டர் பால் அளவில் அகற்றப்படுவதுடன், கொதிகலனின் செயலிழப்பை கவனத்தில் கொள்ளப்பட்ட தெரிவில் 2018 ஒக்டோபர் மற்றும் நவம்பர் என்ற 02 மாதங்களில் 18 சந்தர்ப்பங்களில் செயலிழந்திருந்தது. அதன் பிரகாரம் இரண்டு மாதங்களின் போது ரூபா 1,335,708 பெறுமதியான 19440 லீட்டர் கொதிகலனை மீண்டும் சுத்திகரிப்பு செய்யும் போது வீணாகியிருந்தமையும் அது வருடாந்தம் கணிசமான நட்டத்தை ஏற்படுத்துவதுடன், அந்த அசாதாரண செயலிழப்புக்களை குறைப்பதற்கு தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>பொறியிலாளருக்கு சமர்ப்பித்து தகவல்களை வழங்குவதற்கு இணங்குகின்றோம்.</p>	<p>பால் தொழிற்சாலையின் புதிய இயந்திர கூடத்தின் அசாதாரண செயலிழப்புக்களை குறைப்பதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படல் வேண்டும்.</p>
<p>(இ) 2017 ஆம் ஆண்டின் யூலை மாதம் முதல் அப்பேவல புதிய பால் மா இயந்திர கூடத்தின் உற்பத்தி நடவடிக்கைகள் ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், அத்திகதி முதல் 2018 சனவரி 18 ஆம் திகதி வரை உற்பத்தி செய்யப்பட்ட பால் மாவிற்கு இடையே கிரயம் ரூபா 475.2 மில்லியன் ஆன 720 மெற்றிக் தொன் அளவு வழக்களுடன் இருந்தமையும் அது மனித பயன்பாட்டிற்கு பொருத்தமற்றதாக இருந்ததாக கம்பனியின் ஆய்வுகூட அறிக்கையின் மூலம் உறுதிப்படுத்தப்பட்டிருந்ததுடன், போராதனை</p>	<p>ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.</p>	<p>ஏற்பட்டுள்ள நட்டம் தொடர்பாக ஒழுக்காற்று பரிசோதனை நடாத்தி நட்டத்தை பொறுப்பு வாய்ந்த தரப்பினரிடம் இருந்து அறவிடல் வேண்டும்.</p>

கண்ணொறுவை கால் நடை மருத்துவ ஆராய்ச்சி நிறுவனத்தின் மூலம் மேற்கொள்ளப்பட்ட பரிசோதனையின் பிரகாரம் இந்த பால்மா கால் நடைகளின் உணவுகளுக்காக மூலப் பொருளாக ஈடுபடுத்துவதற்கு பொருத்தமானது என 2018 ஆகஸ்ட் 07 ஆம் திகதி அந்த நிறுவனத்தால் அறிவிக்கப்பட்டிருந்தது. நுகர்வோர்களின் முறைப்பாடு கிடைத்ததன் பின்னர் மீண்டும் களஞ்சியத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்ட பால்மா இருப்பு 666,075 கிலோ கிராம் அளவொன்று 2019 திசம்பர் 31 ஆம் திகதி வரையிலும் களஞ்சியத்தில் காணப்பட்டதுடன், அதன் காரணமாக களஞ்சியத்தின் ஏனைய செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளுக்கும் பாதிப்பு ஏற்பட்டிருந்ததுடன், இந்த நடடம் தொடர்பாக ஒழுக்காற்று பரிசோதனை மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 3.3 பெறுகைகள் முகாமைத்துவம்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

(அ) பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் 1.2.1(அ) உப பிரிவின் பிரகாரம் கேள்விக்காக போட்டியாளர்களை எல்லைப்படுத்துவதற்கோ அல்லது அவ்வாறு மேற்கொள்ள முடியாதிருந்ததுடன், ஆர்வத்தை காண்பிக்கின்ற எந்தவொரு நபரும் கேள்விக்காக பங்குபற்றுவதற்கு வசதிகள் வழங்கப்பட வேண்டும் என்ற நிபந்தனைக்கு முரணாக மனித பயன்பாட்டுக்கு பொருத்தமற்ற பால்மா கிலோ கிராம் 666,075 இருப்பை விலங்கு உணவுகளுக்காக மூலப்பொருளாக விற்பனை செய்வதற்கு கேள்வி கோரும் போது கேள்விக்காக அழைக்கப்பட்ட கடிதத்தில் “மொத்த பால்மா இருப்பும் ஒரே தடவையில் விற்பனை செய்யப்படும்” என்ற நிபந்தனையின் மூலம் கேள்விதாரர்கள் வரையறுக்கப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், அதனால் மேற்கூறப்பட்ட இருப்பு 2019 திசம்பர் 31 ஆம் திகதி வரையிலும் களஞ்சியத்தில் காணப்பட்டது.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.

#### பரிந்துரை

பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் பிரகாரம் போட்டியாளர்களை வரையறுத்தலோ அவ்வாறு அவ்வாறு ஈடுபடுவதை தடுப்பலோ செய்யாதிருத்தல் வேண்டும்.

(ஆ) படல்கம பால் தயாரிக்கும் தொழிற்சாலையை ஸ்தாபிப்பதற்காக ரூபா 9,718,217,432 (யூரோ 63,935,641) ஒப்பந்த பெறுமதியில் 2016 ஆம் ஆண்டில் வெளிநாட்டு ஒப்பந்த கார கம்பனியுடன் உடன்படிக்கை செய்யப்பட்டிருந்ததுடன், அது 2019 ஆம் ஆண்டின் போது பூர்த்தி செய்வதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்தது. 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 11,671,726,295 செலவில் செயற்திட்டம் அமுல்படுத்தப்பட்டிருந்தது. படல்கம பால் தொழிற்சாலை நிர்மாணிக்கும் ஒப்பந்த நடவடிக்கைகள் அரசாங்கத்தின் பெறுகைகள் வழிகாட்டி கோவைக்கு முரணாக வெளிநாட்டு நிர்மாணக் கம்பனிக்கு வழங்கப்பட்டிருந்தது. இந்த செயற்திட்டம் கேள்வி இன்றிய செயற்திட்டம் ஒன்றாக (Unsolicited Project) ஆக அமுல்படுத்தப்பட்டிருந்ததுடன், அதற்குரிய பெறுகைகள் வழிகாட்டி மேலதிகம் 23 இன் 3 ஆம் பிரிவின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டுள்ள விஷேட தொழில்நுட்ப அறிவினையுடைய ஒப்பந்தகாரரை கண்டறிய முடியாத செயற்திட்டங்கள் மாத்திரம் Unsolicited செயற்திட்டமாக அமுல்படுத்த முடியுமாக இருந்தது. எனினும், இவ்வாறான தொழிற்சாலையொன்றை நிர்மாணித்தல் சர்வதேச கூறுவிலை கூறுவதன் மூலம் ஒப்பந்தகாரரை கண்டறியும் இயலுமை உள்ளமையினால் நிர்மாணக் கிரயத்திற்காக உடன்படிக்கை செய்த ரூபா 9,718,217,432 (யூரோ 63,935,641) தொகையை பெற்றுக்கொள்வதற்கு இருந்த ஆகக் குறைந்த கேள்வி ஏற்றுக் கொள்ள முடியாதிருந்தது.

(இ) 2017 ஆம் ஆண்டு ஆரம்பிக்கப்பட்ட திகள பால் தொழிற்சாலையின் அலுவலக கட்டிடத்தை நிர்மாணிப்பதன் கீழ் பெறுகை நடவடிக்கைகளை பரீட்சிப்பதற்காக கொடுப்பனவுகளுக்குரிய உறுதிச் சீட்டக்கள், பொறியியலாளரால் ஆற்றப்பட்ட வேலை அறிக்கை மற்றும் ஒப்பந்த உடன்படிக்கை போன்ற விடயங்களை உள்ளடக்கிய பெறுகைகள் கோவை கோரப்பட்டிருந்த போதும், கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படாமையின் அடிப்படையில் மீளாய்வாண்டில் செலுத்தப்பட்ட ரூபா 10,222,824 கொடுப்பனவுகளை பரீட்சிப்பதற்கு முடியாதிருந்தது.

இதில் சில பிரிவுகளை மாற்றி சமர்ப்பிப்பதற்கு இணங்குகின்றோம்.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.

பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் 23 இன் 3 ஆம் பிரிவின் கீழ் விஷேட தொழில்நுட்ப அறிவினை உடைய ஒப்பந்தகாரரை கண்டறிய முடியாத செயற்திட்டங்களுக்கு மாத்திரம் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதும் கேள்வி இன்றிய செயற்திட்டமாக அமுல்படுத்த வேண்டியிருந்தமையால் அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

கொடுப்பனவுகளுக்குரிய உறுதிச் சீட்டுக்கள், பொறியியலாளரால் உறுதிப்படுத்தப்பட்ட ஆற்றப்பட்ட வேலை அறிக்கை மற்றும் ஒப்பந்த உடன்படிக்கை போன்ற விடயங்கள் கணக்காய்விற்கு வழங்கப்படல் வேண்டும்.



(ஈ) படல்கம புதிய பால் தொழிற்சாலையின் செயற்திட்டத்திற்குரிய ஒட்டுமொத்த கிரயமாக யூரோ 63,935,641 இற்காக மதிப்பீடு தயாரிக்கும் போது ஆலோசனைகளுக்காக நிதி ஏற்பாடு வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மீளாய்வாண்டின் போது செயற்திட்டத்திக்காக ரூபா 3,231,715 ஒப்பந்தகாரருக்கு செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன், அதில் ரூபா 1,000,000 தொகை ஆலோசனைக்காக கம்பனிக்கு செலுத்தப்பட்டிருந்தது. அந்த ஆலோசனைக் கம்பனி தெரிவு செய்வதற்குரிய கோவை கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

இந்த உடன்படிக்கை தயாரிக்கும் சந்தர்ப்பத்தில் மில்கோ கம்பனி தொடர்புபடாமையால் இவ்வாறான நிதி ஏற்பாட்டிற்காக ஒதுக்கீடுகள் மேற்கொள்ளாமை தொடர்பாக மில்கோ கம்பனிக்கு விழிப்புணர்வு காணப்படவில்லை.

ஆலோசனைகளை தெரிவு செய்யும் போது அரசாங்கத்தின் பெறுகைகள் வழிகாட்டி கோவையின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும். இதற்குரிய கோவை கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.