

## காணி மீட்பு மற்றும் அபிவிருத்திக் கம்பனி - 2019

### 1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

காணி மீட்பு மற்றும் அபிவிருத்திக் கம்பனியின் 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, மூலதனத்திலான மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்குரிய குறிப்புகள், முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களின் பொழிப்பினை உள்ளடக்கிய 2019 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்பட வேண்டிய 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கமைய இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டது. பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும் என நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புரைகளும் இந்த அறிக்கையில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்களினால் ஏற்படும் தாக்கங்களை தவிர்த்து, கம்பனியின் 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமை மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

### 1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகப்படுகின்றது.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (இ.க.நி) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அவ் நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் இந்த 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 நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக முகாமைத்துவத்தின் மற்றும் அதனுடன் தொடர்புடைய தரப்பினரின் பொறுப்பு

இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத்துறைக் 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 அறிக்கையிடல் செயன்முறையை மேற்பார்வை செய்தல் அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களின் பொறுப்பாக உள்ளது.

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் 16(1) ஆம் உப பிரிவின் பிரகாரம், கூட்டுத்தாபனத்தின் வருடாந்த மற்றும் காலாதிமான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களின் புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

#### 1.4 கணக்காய்வு விடயப்பரப்பு (நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பில் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு)

ஓட்டு மொத்தமாக நிதிக்கூற்றுக்கள், மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்டதாக நியாயமான உறுதிப்படுத்தலொன்றைப் பெற்றுக்கொள்வது மற்றும் எனது அபிப்பிராயம் உள்ளடக்கப்பட்ட கணக்காய்வாளர் தலைமை அறிபதியின் அறிக்கை வழங்குவது எனது நோக்கமாகும். நியாயமான உறுதிப்படுத்தல் உயர் மட்டத்திலான உறுதிப்படுத்தலொன்றாக இருந்த போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வினை மேற்கொள்ளும் போது அது எப்போதும் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்களின் இல்லாமை என்பதன் உறுதிப்படுத்தலொன்றல்ல. மோசடிகள் அல்லது தவறுகள் தனியாகவோ கூட்டாகவோ தாக்கமளிப்பதால் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்கள் இருக்க கூடியதாக இருப்பதுடன் இந்நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பயன்படுத்துவோரால் பொருளாதார தீர்மானங்கள் எடுக்கும் போது அது தொடர்பாக கருத்திற் கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

என்னால் துறைசார் வெளிப்படை மற்றும் தொழில்துறை பின்னணியுடன் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. மேலும்,

- மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தினை இனங்காணும் போதும் மதிப்பீட்டின் போது சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடுவதன் மூலம் மோசடிகள் அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய ஆபத்துகளை தவிர்த்துக் கொள்வதற்கும் போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்ளல் எனது அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாகும். பொருண்மையான பிறழ் கூற்றினால் எழும் தாக்கங்களினை விட மோசடிகளால் இடம்பெறும் தாக்கம் பாரியதாக இருப்பதுடன் தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணங்களைத் தயாரித்தல், வேண்டுமென்றே விட்டுவிடுதல் அல்லது உள்ளக கட்டுப்பாட்டை தவிர்ப்புச் செய்தல் மோசடியொன்று ஏற்படுவதற்கு காரணமாகின்றது.
- சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடும் பொருட்டு கம்பனியின் உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் ஆக்கபூர்வமானதன்மை தொடர்பாக அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிப்பதற்கு கருத்து தெரிவிக்கவில்லை.
- பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மற்றும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களின் பொருத்தமான தன்மையை 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 முடிவிற்கு வருதல். 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 நிறுவகத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலையினை இடைநிறுத்துவதற்கு காரணங்களாக அமையலாம்.

- வெளிப்படுத்தல்கள் உள்ளடக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கத்திற்காக அடிப்படையாக கொள்ளப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் சம்பவங்களை பொருத்தமான அற்றும் நியாயமான முறையில் நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளமையை மதிப்பாய்வு செய்தல்.

முடியுமான அளவு மற்றும் தேவையான எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் பின்வருவனவற்றை பரிசீலிப்பதற்கு கணக்காய்வு விடயப் பரப்பும் விரிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

- தகவல்களை சமர்ப்பித்தல் தொடர்பில் பார்க்கப்படும் கம்பனியின் பணிகளை தொடர்ச்சியான மதிப்பாய்வு செய்வதற்கு இயலக்கூடிய வகையில் அதன் ஒழுங்கமைப்பு, கட்டமைப்பு, நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதியளவிலும் திட்டமிடப்பட்டுள்ளதா எனவும் அதன் கட்டமைப்பு நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமான முறையில் பேணப்படுகின்றதா;
- ஏதேனும் பொருத்தமான எழுத்துமூல சட்டமொன்றிற்கு அல்லது கூட்டுத்தாபனத்தின் வெளியிடப்பட்ட பொது அல்லது விசேட ஏற்பாடொன்றிற்கு இணங்க கம்பனி செயற்பட்டுள்ளதா;
- தமது அதிகாரங்கள், கடமைகள் மற்றும் பணிகளுக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளதா;
- வளங்கள் சிக்கனமாகவும், வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமான கால எல்லையினுள் மற்றும் உரிய சட்டங்கள் மற்றும் விதிகளுக்கு இணங்க கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டுள்ளதா;

## 1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள்

### 1.5.1 சிறு மற்றும் நடுத்தர அளவிலான வணிகங்களுக்கான இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமங்களுக்கு இணங்காமை

உரிய இணக்கமின்மை	நியமத்துடனான	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) ஒப்பந்த வருமானம் மற்றும் செலவினம் அறிக்கையிடப்படும் காலப்பகுதிக்குரிய பணிகளின் கட்டத்திற்கமைய இணங்காணப்பட போதிலும், கம்பனியின் வருமானம் கொள்கை, நடுத்தர வியாபாரங்களுக்கான இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமத்தின்	ஒப்பந்தப் பூர்த்திக் வேண்டிய கம்பனியின் ஒப்பந்த இணங்காணும் சிறு மற்றும் அளவிலான வியாபாரங்களுக்கான 23.17ஆம்	கணக்கீட்டு நியமம் 23.17 இன் பிரகாரம் வழங்குநரால் சான்றுபடுத்தப்பட்ட பணிக்கமைய வைக்கப்பட்டுள்ளது.	சிறு மற்றும் நடுத்தர அளவிலான வியாபாரங்களுக்கான இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமத்தின் பிரகாரம், சேவை வழங்குநரால் சான்றுபடுத்தப்பட்ட பணியின் பெறுமதிக்கமைய ஒப்பந்த வருமானம் இணங்காணப்பட வேண்டும்.

பிரிவிற்கு  
இணங்கியிருக்கவில்லை.  
இதன் காரணமாக கம்பனியின்  
ஒப்பந்த வருமானமான ரூபா  
127.46 மில்லியன் நியமத்தின்  
பிரகாரம் இனங்காண  
முடியாதிருந்தது.

- (ஆ) இருப்பினை கணக்கு அனைத்து இருப்புக்களும் சிறு மற்றும் நடுத்தர வைப்பதற்கான சிறு மற்றும் நடுத்தர அளவிலான வியாபாரங்களுக்கான இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமத்தின் 13.4ஆம் பிரிவின் பிரகாரம், இருப்பு கிரயம் அல்லது தேறிய நிகரப் பெறுமதி ஆகியவற்றின் குறைவான பெறுமதியில் கணக்கு வைக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளபடியாக கம்பனியிடம் காணப்பட்ட ரூபா 13.63 மில்லியன் இருப்பினை மதிப்பீடு செய்யும் போது தேறிய நிகரப் பெறுமதி கருத்திற்கொள்ளப்படாது இருப்பு கிரயத்தில் மதிப்பிடப்பட்டிருந்தது.
- (இ) சிறு மற்றும் நடுத்தர அளவிலான வியாபாரங்களுக்கான இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமத்தின் 25.2 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம், கடன் வட்டியை மூலதனமாக முடியாத போதிலும், கம்பனி இலங்கை காணி மீட்டு மற்றும் காணி அபிவிருத்திக் கூட்டுத்தாபனத்திடமிருந்து மீளாய்வாண்டின் போது பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட ரூபா 200 மில்லியனான கடன் தொகைக்கு உரிய ரூபா 22.17 மில்லியன் கடன் வட்டி மூலதனமாக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) சிறு மற்றும் நடுத்தர அளவிலான வியாபாரங்களுக்கான இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமத்தின் 2.26 (ஆ) ஆம்
- காணி அபிவிருத்திக் கூட்டுத்தாபனத்திடமிருந்து பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட ரூபா 200 மில்லியனான கடன் தொகை ரெடேகோ கம்பனி மணல் செயற்திட்டத்திற்காக பெற்றுள்ளது. அதன் காரணமாக அந்த கடன் தொகைக்கான வட்டியை இந்த செயற்திட்டத்திற்கு வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளதுடன், அந்த தொகை (Bridling WIP) நடைமுறை வேலைகளின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டுள்ளது. செயற்திட்டம் நிறைவடைந்த பின்னர் அந்த வட்டி செலவினம் வருமானத்திற்கு சீராக்கப்படும்.
- 2021-2018ஆம் காலப்பகுதியினுள் பிரச்சினைக்குரிய வேலைத்தளமாக இனங்காணப்பட்ட பின்வரும்
- சிறு மற்றும் நடுத்தர அளவிலான வியாபாரங்களுக்கான இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல்
- சிறு மற்றும் நடுத்தர அளவிலான வியாபாரங்களுக்கான இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல்

பிரிவின் பிரகாரம், இனங்காணப்பட்ட நட்டங்களை துரிதமாக நிதிச் செயலாற்றல் அறிக்கையில் நட்டமொன்றாக இனங்காணப்பட வேண்டிய போதிவும், 2021-2018ஆம் காலப்பகுதியினுள் கம்பனியால் நிறைவேற்றப்பட்ட தோல்வியடைந்த செயற்திட்டங்களின் கிரயமான ரூபா 30.82 மில்லியன் அவ்வாறு நட்டமொன்றாக கணக்கு வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காது நடைமுறை வேலையாக கணக்கு வைக்கப்பட்டிருந்த காரணத்தால் மீளாய்வாண்டின் இலாபம் அந்த அளவினால் மிகைக் கணிப்பீட்டுக்கு உள்ளாகியிருந்தது.

ஒப்பந்தங்களின் பிரச்சினைகள் தீரும் வரை நடைமுறை வேலையாக கணக்கு வைக்கப்பட்டுள்ளது. 2020ஆம் ஆண்டின் இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு சீராக்கம் செய்யப்படும்.

நியமத்தின் பிரகாரம் ஒப்பந்த நட்டம் கணக்கு வைக்கப்பட வேண்டும்.

(உ)	<p>சிறு மற்றும் நடுத்தர அளவிலான வியாபாரங்களுக்கான இலங்கை நிதி அறிக்கையில் நியம இலக்கம் 01 இன் பிரகாரம், பொறுப்புக்கள் நடைமுறை மற்றும் நடைமுறை அல்லாத பொறுப்புகளாக காண்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளபடியாக கம்பனி செலுத்த வேண்டிய குத்தகை தவணைகளின் பெறுமதியான ரூபா 4.9 மில்லியன் அவ்வாறு நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்படாது, மொத்த பெறுமதியும் நடைமுறைப் பொறுப்பாக கணக்கு வைக்கப்பட்ட காரணத்தால், நடைமுறையல்லாத பொறுப்புகள் ரூபா 3.57 மில்லியனால் குறைவாக கணக்கு வைக்கப்பட்டிருந்தது.</p>	<p>2020ஆம் நடைமுறை நடைமுறை பொறுப்புகளாக நிதிக்கூற்றுக்களில் செய்யப்படுவதில்லை.</p>	<p>ஆண்டில் மற்றும் அல்லாத பதிவு</p>	<p>சிறு மற்றும் நடுத்தர அளவிலான வியாபாரங்களுக்கான இலங்கை நிதி அறிக்கையில் நியமத்தின் பிரகாரம் சரியாக வகைப்படுத்தப்பட வேண்டும்.</p>
-----	---	--	-------------------------------------	--

### 1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2015 யூலை 15ஆந் திகதி நிறுவனத்தினால் நிதித்	இற்றை புத்தக பெறுமதி சந்தைப் பெறுமதியை விட	இயந்திரத்திற்கான அழிவு நட்டம் இனங்காணப்பட

குத்தகை முறைமையின் கீழ் குறைவாக உள்ளமையால் வேண்டும்.  
கொள்வனவு செய்யப்பட்ட அழிவு நட்டம்  
ரூபா 4,508,000 தொகையான கணிப்பிடப்படவில்லை.  
சீமெந்துக் கற்களை  
தயாரிக்கும் இயந்திரத்தில்  
காணப்பட்ட கோளாறு  
காரணமாக கொள்வனவு  
செய்யப்பட்ட திகதி முதல்  
மீளாய்வாண்டின் இறுதி  
வரையிலும்  
பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை  
டின்பதுடக், அதற்காக அழிவு  
நட்டம் (Impairment loss)  
இனங்காணப்பட்டிருக்கவில்லை

(ஆ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் பட்டியல்களில் நிலவிய ஒப்பந்தப் பெறுமதி  
உள்ளபடியாக ஒப்பந்தப் பல்வேறு சிக்கல்கள் சரியாக  
பணிகளுக்காக கம்பனியால் காரணமாக இந்த நிதிக்கூற்றுக்களில்  
மேற்கொள்ளப்பட்ட செலவினம் பெறுமதியில் நடைமுறை காண்பிக்கப்பட வேண்டும்.  
ரூபா 18.67 மில்லியன் வேலையின் கீழ் பதிவு  
நடைமுறை வேலையாக செய்யப்பட்டதுடன், இந்த  
(WIP) நிதிக்கூற்றுக்களில் பிரச்சினை தீர்க்கப்பட்டதன்  
காண்பிக்கப்பட்ட காரணத்தால் பின்னர் நிதிக்கூற்றுக்களில்  
ஒப்பந்த செலவினம் அந்த சீராக்கம் செய்ய வேண்டும்.  
அளவினால் குறைவாக  
கணக்கு வைக்கப்பட்டிருந்தது.  
அதன் பிரகாரம்,  
மீளாய்வாண்டின் போது  
கம்பனி கணிப்பிட்ட ரூபா 4.09  
மில்லியன் ஒப்பந்த நட்டம்  
தவறானது என்பதுடன், அந்த  
நட்டம் ரூபா 22.76 மில்லியன்  
என்பது கணக்காய்வின் போது  
வெளிப்படுத்தப்பட்டது.

### 1.5.3 கணக்காய்வுக்கான எழுத்துமூல சான்றுகளின்மை

விடயம்	தொகை ரூபா மில்லியன்	சமர்ப்பிக்கப்படாத கணக்காய்வு சான்று	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
ஒப்பந்த கடன் முற்பணம்	25.68	மீதி உறுதிப்படுத்தல் கடிதங்கள்	ஒப்பந்தக கடன்பட்டோரின் மீதிகளை உறுதிப்படுத்துமாறு எழுத்துமூலம் கோரிக்கைகள் முன்வைக்கப்பட்டுள் ளன.	மீதி உறுதிப்படுத்த ல் கடிதங்கள் கணக்காய்விற் கு முன்வைக்கப்ப ட வேண்டும்.

1.5.4 தொடர்புடைய தரப்பினருடனான கொடுக்கல் வாங்கல்களை வெளிப்படுத்தாமை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>(அ) கம்பனியின் தாய் நிறுவனமான இலங்கை காணி மீட்பு மற்றும் அபிவிருத்திக் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு கம்பனியிடமிருந்து பெற வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டியதாக முறையாக கூட்டுத்தாபனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் ரூபா 539.07 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 49.34 மில்லியனாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், கம்பனியின் புத்தகங்களின் பிரகாரம், அந்த பெறுமதி முறையே ரூபா 524.12 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 54.6 மில்லியனாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்த காரணத்தால் அவற்றுக்கிடையே முறையே ரூபா 14.95 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 5.26 மில்லியனான வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டது.</p>	<p>நடைமுறைக் கணக்கொன்றின் மீதியை உள்ளடக்காமையே, இந்த மீதிகளுக்கிடையிலான வேறுபாட்டுக்கு காரணமாக உள்ளது.</p>	<p>தாய் கம்பனி மற்றும் துணைக் கம்பனி ஆகியவற்றுக்கு இடம்பெறும் இடையே கொடுக்கல் வாங்கல்கள் சரியாக நடைமுறைக் கணக்குகளில் காண்பிக்கப்பட வேண்டும்.</p>
<p>(ஆ) கம்பனியின் தாய் நிறுவனமான இலங்கை காணி மீட்பு மற்றும் அபிவிருத்திக் கூட்டுத்தாபனத்திடமிருந்து பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டுள்ள நீண்ட கால கடன் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களில் ரூபா 224 மில்லியனாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அந்த மீதிகள் தாய் கம்பனியின் புத்தகங்களுக்கமைய ரூபா 200 மில்லியனாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் காரணமாக இந்த மீதிகளுக்கிடையே ரூபா 24 மில்லியனான வேறுபாடொன்று நிலவியது.</p>	<p>அந்த மீதிகளுக்கிடையே உள்ள வேறுபாட்டுக்கான காரணமாக அமைவது காணி அபிவிருத்திக் கூட்டுத்தாபனத்தினால் வழங்கப்பட்டுள்ள ததற்காலிக கடனை நீண்ட கால கடனின் கீழ் காண்பித்தமை ஆகும்.</p>	<p>தாய் கம்பனி மற்றும் துணைக் கம்பனி ஆகியவற்றுக்கு இடம்பெறும் இடையே கொடுக்கல் வாங்கல்கள் சரியாக நடைமுறைக் கணக்குகளில் காண்பிக்கப்பட வேண்டும்.</p>

## 1.6 பெற வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

### 1.6.1 பெற வேண்டிய பணம்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளபடியாக வியாபாரக் கடன் பட்டோரிடமிருந்து கம்பனிக்கு கிடைக்க வேண்டிய தொகை ரூபா 83,032,226 ஆக காணப்பட்டதுடன், அவற்றுள் ஒரு வருடத்திற்கு குறைவான பெற வேண்டிய மீதி ரூபா 68,324,906 ஆக காணப்பட்டதுடன், ரூபா 6,260,395 தொகை 1 முதல் 5 வருடங்களுக்கு இடைப்பட்ட காலமாகவும், ரூபா 844,692 தொகை 5 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலமாகவும் அறவிடப்படாது காணப்பட்டது.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

கடன் பட்டோர் மீதிகளை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டவாறு உள்ளது.

#### பரிந்துரை

கடடன் பட்டோர் மீதிகளை துரிதமாக தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்து, கம்பனியின் காசுப்பாய்ச்சலை உறுதிப்படுத்த வேண்டும்.

### 1.6.2 செலுத்த வேண்டிய பணம்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளபடியான ரூபா 63,372,293 ஆன செலுத்த வேண்டிய முற்பண மீதியினுள் 2 முதல் 5 வருடங்கள் வரையான காலத்தினுள் செலுத்த வேண்டிய முற்பண மீதி ரூபா 10,376,180 மற்றும் 5 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலமாக செலுத்த வேண்டிய முற்பண மீதி ரூபா 27,744,848 ஆக காணப்பட்டதுடன், கம்பனி நிறுத்தியுள்ள 11 செயற்திட்டங்களுக்குரிய ரூபா 12,630,073 ஆன நகர்வு முற்பணங்களை வருமானத்திற்கு எடுப்பதற்கு அல்லது தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

நகரும் முற்பணத்தினை சேவை வழங்கும் நிறுவனத்தினால் பட்டியல்கள் தீர்க்கப்பட்டதன் பின்னர் தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

#### பரிந்துரை

செலுத்த வேண்டிய முற்பணத்தினை உடனடியாக தீர்ப்பதற்கும், பொறுப்பற்ற மீதிகளை வருமானமாக கொள்வதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

(ஆ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளபடியான வியாபாரக் கடன் கொடுத்தோர் மீதி ரூபா 72,872,112 ஆக காணப்பட்டதுடன், அந்த மீதியினுள் 2 முதல் 5 வருடங்கள் வரையான காலமாக தீர்க்கப்படாத மீதி ரூபா 1,685,572 ஆன மீதி காணப்பட்டதுடன், 5 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட கடன் கொடுத்தோர் மீதி ரூபா 11,071,427 ஆகும்.

கம்பனியின் நிதி நிலைமை சிறந்த நிலையை அடைந்ததும், உடனடியாக எஞ்சிய கடன் மீதியையும் தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

செலுத்த வேண்டிய முற்பணத்தினை உடனடியாக தீர்ப்பதற்கும், பொறுப்பற்ற மீதிகளை வருமானமாக கொள்வதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

## 1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், பிரமாணங்கள் என்பவற்றுடனான தொடர்பு	விதிகள், முயற்சிகள்	இணங்காமை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
2019 திசெம்பர் திகதிய இலக்க பொது சுற்றறிக்கை	09ஆம் பீஈஐ/03/2019ஆம் முயற்சிகள்	கம்பனியின் ஊழியர்களுக்கு ரூபா 13,500 படியாக ஊக்குவிப்புப் படிகள் செலுத்த வேண்டிய போதிலும், அதற்கு முரணாக அந்த தொகைக்கு ரூபா 30,000 ஆன ஊக்குவிப்பு படிகள் சேர்க்கப்பட்டு ரூபா 43,500 தொகை நிரந்தர மற்றும் ஓப்பந்த அடிப்படையிலான ஊழியர்களுக்கும், ரூபா 33,500 ஆன தொகை அமைய அடிப்படையிலான ஊழியர்களுக்கும் செலுத்தும் வகையில் ரூபா 3.12 மில்லியன் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.	கம்பனியின் ஊழியர் மற்றும் பதவியணியினரின் ஊக்குவிப்புக்காக இந்த ரூபா 30,000 ஆன தொகை வழங்கப்பட்டுள்ளது.	திறைசேரியின் சுற்றறிக்கைக்கமைய செயற்பட வேண்டும்.

## 2. நிதி மீளாய்வு

### 2.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுகளின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டில் திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியான கம்பனியின் வரிக்கு முன்னரான தேறிய நட்டம் ரூபா 48.29 மில்லியனாக காணப்பட்டதுடன், அதற்கு நேரொத்த முன்னைய வருடத்தின் வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபமான ரூபா 5.04 மில்லியனுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டுக்கான நிதிப் பெறுபேறுகளில் ரூபா 53.33 மில்லியனான வீழ்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. கடந்த வருடத்திற்கு ஒப்பாக ஒப்பந்த வருமானம் ரூபா 96 மில்லியனால் குறைவடைந்தும், நிதிச் செலவினம் ரூபா 02 மில்லியனால் உயர்வடைந்தமை நிதிப் பெறுபேறுகள் வீழ்ச்சியடைந்தமை தொடர்பில் பிரதானமாக தாக்கமளித்திருந்தது.

### 2.1.2 பகுப்பாய்வு ரீதியான நிதி மீளாய்வு

(அ) கடந்த வருடத்துடன் ஒப்பிடும் போது கம்பனியின் ஒப்பந்த வருமானம் ரூபா 96 மில்லியனால் வீழ்ச்சியடைந்தமையால், ஒப்பந்த வருமானம் வீழ்ச்சியடைந்த போதிலும், அந்த ஒப்பந்தங்களுக்கான சம்பளங்கள் மற்றும் மேலதிக நேரப் படிகள் ரூபா 5.3 மில்லியனால் அதிகரித்திருந்தது. இதன் காரணமாக ஆண்டுக்கான மொத்த இலாபம் ரூபா 13.25 மில்லியனால் வீழ்ச்சியடைந்தமையின் அடிப்படையில் இலாப வீதம் 8.8 சதவீதமான மறைப் பெறுமதியையும் கொண்டிருந்தது. அவ்வாறே, கம்பனியின் அனைத்து தொழிற்சாலைகளினதும் திரண்ட பங்களிப்பு ரூபா 14 மில்லியனான மறைப் பெறுமதியில் காணப்பட்டமை இதற்கு தாக்கமளித்திருந்தது.

(ஆ) கடன் பட்டோர் புரள்வு வீகிதம் மற்றும் கடன் சேகரிப்புக் காலம் மிகவும் நலிவான மட்டத்தில் காணப்பட்டது. இதன் பிரகாரம், கம்பனியின் கடன் முகாமைத்துவ நடைமுறை திருப்திகரமான மட்டத்தில் காணப்படவில்லை. நடைமுறை வீகிதம் ஒன்றை விட குறைவான பெறுமதியை கொண்டிருந்த காரணத்தால் கம்பனியின் குறுங்காலக் கடன்

செலுத்தல் இயலுமை குறைந்த மட்டத்தில் காணப்பட்டமையால் கம்பனி செயற்படு முலதன இடர்களுக்கு முகங்கொடுத்துள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டது.

- (இ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளபடியாக கம்பனியின் ஒப்பந்தக் கடன் பட்டோர் ரூபா 183 மில்லியனால் அதிகரித்திருந்ததுடன், கம்பனியின் நடைமுறை விகிதம் மற்றும் விரைவு விகிதம் ஆகியன முறையே 0.85 வீதம் மற்றும் 0.64 வீதமாக காணப்பட்டது. இதன் காரணமாக கம்பனியின் கடன் செலுத்தும் இயலுமை குறைவான மட்டத்தில் காணப்பட்டது. இவ்வாறு கடன் பட்டோருக்கு கடன் செலுத்தாமையால் மீளாய்வாண்டில் கம்பனியர் செயற்படுத்தப்பட்ட பெரும்பாலான செயற்திட்டங்கள் இடைநடுவில் நிறுத்தப்பட்டிருந்தன.
- (ஈ) மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனி புதிய நிர்மாணச் செயற்திட்டங்களை பொறுப்பேற்றிராததுடன், நிர்மாணச் செயற்திட்டங்கள், தொழிற்சாலை ஆகியவற்றிலிருந்து கிடைத்த வருமானத்தினை கடந்த வருடத்துடன் ஒப்பிடும் போது ரூபா 71 மில்லியனால் வீழ்ச்சியடைந்திருந்ததுடன், மீளாய்வாண்டின் கம்பனியின் செயற்பாட்டு நட்டம் ரூபா 49.95 மில்லியன் ஆகும்.

### 3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 3.1 தொழிற்சாலைகளின் பங்களிப்பு

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கம்பனி மீளாய்வாண்டுக்காக தயாரிக்கப்பட்ட பாதீட்டின் பிரகாரம், கம்பனியின் 08 தொழிற்சாலைகள் மற்றும் வேலைத் தளத்தின் பங்களிப்பு ரூபா 31.66 மில்லியன் ஆன போதிலும், மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளபடியான பங்களிப்பு ரூபா 14.26 மில்லியன் மறைப் பெறுமதி ஆகும்.	கம்பனியின் உற்பத்திக்கான எதிர்பார்த்த கேள்வி ஏற்படாமை மற்றும் உற்பத்திக் கிரயம் அதிகரித்தமை போன்ற விடயங்களும் இவ்வாறு ஒட்டுமொத்த பங்களிப்பு வீழ்ச்சியடைவதற்கு காரணமாக அமைந்தது.	கம்பனியின் தொழிற்சாலைகளின் பங்களிப்பினை அதிகரித்தல் அடிப்படையில் கம்பனியின் வருமானங்களை அதிகரிப்பதற்கு துரித நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.
(ஆ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளபடியாக கம்பனியின் நாவல பெரசவி கைத்தொழிற்சாலை நீங்கலாக ஏனைய 07 தொழிற்சாலைகள் மற்றும் வேலைத் தளத்தின் தொழிற்பாட்டு பெறுபேறுகளின் பங்களிப்பு ரூபா 27.96 மில்லியனான மறைப் பெறுமதியை கொண்டிருந்தது. விற்பனைகள் வீழ்ச்சியடைந்தமை, சந்தையை இலக்காகக் கொண்ட விற்பனை மூலோபாங்கள் பயன்படுத்தப்படாமை, முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள் போன்ற விடயங்கள் இந்த நட்டத்திற்கு	நிலவிய பாதகமான காலநிலை மற்றும் நிர்மாணத் துறையில் ஏற்பட்டிருந்த பின்னடைவு காரணமாக கம்பனியின் உற்பத்திகளுக்கு காணப்பட்ட கேள்வி குறைவடைந்தமையால் எதிர்பார்த்த இலக்கினை இடைய முடியாதிருந்தது.	கம்பனியின் தொழிற்சாலைகளின் பங்களிப்பினை அதிகரித்தல் அடிப்படையில் கம்பனியின் வருமானங்களை அதிகரிப்பதற்கு துரித நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

தாக்கமளித்திருந்தது.  
 அவ்வாறே, மேற்படி  
 பிரிவுகளிலிருந்து  
 மீளாய்வாண்டின் போது  
 கம்பனி எதிர்பார்த்த  
 வருமானம் ரூபா 184.87  
 மில்லியனாக  
 காணப்பட்டதுடன்,  
 உள்ளபடியான வருமானம்  
 ரூபா 87.62 மில்லியன் ஆகும்.

- (இ) மாதமொன்றுக்கு ரூபா 8.22 சந்தை தொடர்பான கம்பனியின் தொழிற்சாலைகளின்  
 மில்லியன் இலாபமீட்டும் முறையான ஆய்வின்றி பங்களிப்பினை அதிகரித்தல்  
 நோக்கில் ரூபா 404.40 மணல் பக்கற்றில் அடைத்து அடிப்படையில் கம்பனியின்  
 மில்லியன் செலவிடப்பட்டு விற்பனை செய்வதற்கு வருமானங்களை அதிகரிப்பதற்கு  
 ஆரம்பிக்கப்பட்ட மணல் எடுத்த வியாபாரத் துரித நடவடிக்கை எடுக்க  
 பக்கற்றில் அடைக்கும் தீர்மானத்தின் காரணமாக வேண்டும்.  
 தொழிற்சாலையொன்றிலிருந்து அந்த மணல் பக்கற்றில்  
 மீளாய்வாண்டின் போது அடைக்கும் நடைமுறையும்  
 எதிர்பார்த்த உற்பத்தி 250,000 உள்ளடங்கலாக  
 மணல் பக்கற்றுக்களாக ஒட்டுமொத்த செயன்முறை  
 காணப்பட்ட போதிலும், தொடர்பில் துரித  
 உள்ளபடியாக உற்பத்தி 2648 நடவடிக்கை எடுக்க  
 பக்கற்றுக்கள் ஆகும். அதன் எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.  
 மூலம் அந்த  
 செயற்திட்டத்திலிருந்து  
 மீளாய்வாண்டின் போது  
 எதிர்பார்த்த ரூபா 28.60  
 மில்லியன் வருமானம் கம்பனி  
 இழப்பாகியிருந்ததுடன்,  
 மீளாய்வாண்டின் இறுதியில்  
 செயற்திட்டத்தின் ஊடாக  
 கம்பனி அடைந்த திரண்ட  
 நடட்டம் ரூபா 28.27 மில்லியன்  
 ஆகும். இதன் காரணமாக  
 செயற்திட்டத்திற்காக  
 இலங்கை காணி மீட்பு மற்றும்  
 அபிவிருத்திக்  
 கூட்டுத்தாபனத்திடமிருந்து  
 பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட ரூபா  
 224 மில்லியனான கடன்  
 தொகை தவணை மற்றும்  
 வட்டியை செலுத்துவதற்கும்,  
 செயற்திட்டத்தின்  
 நிர்மாணங்களுக்காக  
 கூட்டுத்தாபனத்திற்கு  
 தொடர்ந்தும் செலுத்த  
 வேண்டிய ரூபா 170  
 மில்லியனை செலுத்துவதற்கு  
 கம்பனி தவறியிருந்தது.
- கடல் மணல்  
 பாக்கெட்டுகளுக்கான  
 சந்தையில் கேள்வி  
 இல்லாததால்,

மீளாய்வாண்டில் செயற்திட்டம்  
இடைநிறுத்தப்பட்டிருந்ததுடன்,  
மீளாய்வாண்டின் இறுதியில்  
அனைத்து முதலீட்டு  
சொத்துக்களும்  
குறைப்பயன்பாட்டுடன்  
காணப்பட்டதுடன், அந்த  
சொத்துக்களை குத்தகைக்கு  
எடுத்து வருமானம் ஈட்ட  
2020 ஆம் ஆண்டின்  
இறுதியில் திட்டமிடப்பட்டது.  
முறையான நிர்வாக  
நடைமுறையின்றி கம்பனியின்  
நிர்வாகத்தால் எடுக்கப்பட்ட  
தன்னிச்சையான (adhoc)  
நிர்வாக முடிவுகளின்  
அடிப்படையில்  
செயற்திட்டங்களை  
செயல்படுத்துவதால் இந்த  
நிலைமைக்கு நேரடியாக  
தாக்கமளித்திருந்தது.

### 3.2 முகாமைத்துவ தொழிற்பாடுகள்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

மீளாய்வாண்டின் இறுதியில்  
கம்பனி அதன் தாய் கம்பனியின்  
பதவியணியினருக்காக 70  
உத்தியோகத்தர்களை  
இணைத்துக்கொண்டு, 5 சதவீத  
சேவை வருமானத்தின்  
அடிப்படையில் தாய் கம்பனிக்கு  
இணைப்பு செய்யப்பட்டிருந்த  
போதிலும், இவ்வாறு  
ஊழியத்தினை வழங்கும்  
பணிகளுக்காக பணிப்பாளர்  
சபையின் அங்கீகாரம்  
பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.  
இவ்வாறே, இந்த புதிய  
ஆளணி வழங்கல் பணி ((Man  
power)) உள்ளடக்கப்பட்டு  
கம்பனியின் சேவைப்  
பிரமாணத்தை திருத்துவதற்கு  
கம்பனி நடவடிக்கை  
எடுத்திருக்கவில்லை.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

இவ்வாறு ஆளணி  
வழங்கல் பணிக்காக  
பணிப்பாளர் சபையின்  
அங்கீகாரம்  
பெறப்பட்டுள்ளதுடன்,  
சேவை உடன்படிக்கையும்  
கைச்சாத்திடப்பட்டுள்ளது.

#### பரிந்துரை

புதிய வியாபார சந்தர்ப்பங்களை  
உள்ளடக்கி கம்பனியின் அமைப்பு  
அகவிதியை திருத்த வேண்டும்.

## 3.3 பதவியணி நிர்வாகம்

## கணக்காய்வு அவதானிப்பு

## முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

## பரிந்துரை

2019 திசெம்பர் 31ஆந் திகதியில் உள்ளபடியான கம்பனியின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணி 107 ஆக காணப்பட்டதுடன், அத்திகதியில் உள்ளபடியான பதவியணி 72 ஆகும். அதனால் கம்பனியில் நிலவிய வெற்றிடங்களின் எண்ணிக்கை 39ஆகவும், மிகை 04 ஆகவும் காணப்பட்டது. 39 வெற்றிடங்களில் மத்திய முகாமையாளர் பதவிக்கான 04 வெற்றிடங்கள் 06 வருடங்களாக வெற்றிடமாக காணப்பட்டதுடன், முகாமைத்துவ உதவியாளர்களுக்கான 10 வெற்றிடங்களும் நிரந்தர பணியாளர்களுக்கான 24 வெற்றிடங்களும் காணப்பட்டன.

வெற்றிடங்கள் காட்டப்பட்ட போதிலும், நிறுவனத்தின் நிதி நிலைமை காரணமாக அந்த வெற்றிடங்களை நிரப்ப கவனம் செலுத்தப்படவில்லை.

அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியில் உள்ள வெற்றிடங்களை நிரப்புவதற்கு துரித நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

## 3.4 பெறுகை நிர்வாகத்திலான குறைபாடுகள்

## கணக்காய்வு அவதானிப்பு

## முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

## பரிந்துரை

(அ) கம்பனி மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 7.55 மில்லியன் பெறுமதியான (சுங்கக் கட்டணங்களுடன்) நீர் சுத்திகரிப்பு இயந்திரமொன்று (Water Treatment Ro Plant) கொள்வனவு செய்யும் போது கிடைத்திருந்த விலைக்கேள்விகளுக்கமைய ஐ.அ.டொலர் 17,340 (ரூபா 3.12 மில்லியன்) ஆன ஆகக் குறைந்த கூறுவிலையை சமர்ப்பித்திருந்த விலைக்கேள்வியாளரின் விலைக்கேள்விக்கமைய கம்பனி எதிர்பார்த்த இயலளவான 100,000 லீட்டர்கள் அதில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும், இயலளவு போதுமானதாக இல்லாதிருந்தமை தொடர்பில் தீர்மானித்து அந்த விலைக்கேள்வியை கம்பனி நிராகரித்திருந்தது. அதனால் ஐ.அ.டொலர் 17,340 இற்கு கொள்வனவு செய்யக்கூடியதாக இருந்த இயந்திரத்தினை ஐ.அ.டொலர் 32,717 இற்கு (ரூபா 5.88 மில்லியன்) கொள்வனவு செய்தமையால் கம்பனிக்கு ஐ.அ.டொலர் 15,377 ஆன (ரூபா 2.76 மில்லியன்) நட்டம் ஏற்பட்டிருந்தது.

இந்த கொள்வனவு நடவடிக்கையின் போது ஏதேனும் முறைகேடுகள் நடந்துள்ளதா என்பது குறித்து விசாரணை நடத்தப்படுகின்றன.

கம்பனிக்கு நன்மை பயக்கும் வகையில் கொள்வனவு செய்யப்பட வேண்டும்.

- (ஆ) கடல் மணல் பாக்கெட் உற்பத்தி கட்டிடம் (Sub Structure / Super Structure) கட்டுமானத்திற்காக நிறுவனத்திற்கு உள்ளூர் வழங்குநர் சமர்ப்பித்த குறைந்தபட்ச கூறுவிலை ரூபா 199.98 மில்லியனாக இருந்த போதிலும் நிறுவனம் இந்த கட்டிடத்தை வெளிநாட்டு வழங்குநர்கள் ஊடாக நிர்மாணிக்க நடவடிக்கை எடுத்ததுடன் அதற்காக கம்பனிக்கு ஏற்பட்ட செலவினம் ரூபா 265.03 மில்லியன் ஆகும். அதன் மூலம் வெளிநாட்டு வழங்குநர் ஒருவரை தெரிவு செய்தமையால் கம்பனிக்கு மேலதிகமாக நேர்ந்த செலவினம் ரூபா 65 மில்லியன் ஆகும்.
- இந்த கொள்வனவு நடவடிக்கையில் சில முறைகேடுகள் இடம்பெற்றுள்ளதாக அவதானிக்கப்பட்டுள்ளதுடன் இது தொடர்பில் மேலதிக நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- கம்பனிக்கு நன்மை பயக்கும் வகையில் கொள்வனவு செய்யப்பட வேண்டும்.

### 3.5 ஒப்பந்த நிர்வாகத்திலான குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியளவில் கம்பனியால் நிறைவேற்றப்பட்ட ஒப்பந்தங்களுக்கான வாடிக்கையாளர்களுக்கான விலைப்பட்டியல்களின் மதிப்பு ரூபா 298.65 மில்லியனாக இருந்தபோதிலும், அந்த நிறுவனங்களிடமிருந்து பெறப்பட்ட தொகை ரூபா 218.90 மில்லியனாக இருந்ததுடன், மேலும் மீளப்பெற வேண்டிய மீதி ரூபா 79.74 மில்லியன் ஆகும். கம்பனி நிறைவேற்றிய ஒப்பந்தங்களில் செய்யப்பட்ட கூடுதல் பணிகளுக்கு நிறுவனம் ஒப்புதல் அளிக்காமை, ஒப்பந்த உடன்படிக்கை கைச்சாத்திடப்படாமை, ஒப்பந்த கால நீட்டிப்புக்கு ஒப்புதல் அளிக்காதது போன்ற காரணங்களால் இந்நிலை ஏற்பட்டிருந்தது.	ஒப்பந்த நிர்வாகத்தில் உள்ள குறைபாடுகளை தவிர்க்கவும், எதிர்காலத்தில் இதுபோன்ற நிலை ஏற்படாமல் பார்த்துக் கொள்ளவும் சம்பந்தப்பட்ட அதிகாரிகளுக்கு அறிவுறுத்தப்பட்டது.	ஆக்கபூர்வமான ஒப்பந்த முகாமைத்துவத்தின் ஊடாக ஒப்பந்த பணிகள் கால எல்லையினுள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டியதுடன், ஒப்பந்த பணிகளின் அடிப்படையில் கம்பனிக்கு அறவிடப்பட வேண்டிய பணத்தை துரிதமாக அறவிட வேண்டும்.
(ஆ) மீளாய்வாண்டில் கம்பனியால் 31 ஒப்பந்தங்கள் நிறைவேற்றப்பட்டிருந்தாலும், அவற்றில் 13 ஒப்பந்தங்கள் நேரடியாக நிறைவேற்றப்படவில்லை, அதாவது பெறப்பட்ட ஒப்பந்தங்களில் 50 சதவீதம் வெளிப்புற துணை ஒப்பந்தக்காரர்களிடமிருந்து நிறைவேற்றப்பட்டிருந்தன. மேலும், வழங்கப்பட்ட 05 துணை ஒப்பந்தங்களில் ரூபா 3.94 மில்லியன் நட்டம் மீளாய்வாண்டின் போது ஏற்பட்டிருந்ததுடன், ஏனைய ஒப்பந்தங்களின் இலாப எல்லை 20 சதவீதத்திற்கும் குறைவான பெறுமதியில் காணப்பட்டது.	நட்டம் குறைவடையும் வகையில் எதிர்காலத்தில் ஒப்பந்தங்களை நிறைவேற்ற நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	பயனுள்ள ஒப்பந்த முகாமைத்துவத்தின் மூலம், ஒப்பந்த நடவடிக்கைகள் நிறுவனத்தால் நேரடியாக மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும் என்பதுடன், அதன் மீதாக கம்பனியின் இலாபம் அதிகரிக்கப்பட வேண்டும்.

#### 4. கணக்களிதகைமையும் நல்லாளுகையும்

##### 4.1 நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல்

###### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

பொது திறைசேரியின் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தினால் வெளியிடப்பட்ட பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கை மற்றும் 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவாறு கம்பனியால் 2019ஆம் ஆண்டுக்குரிய நிதிக்கூற்றுக்கள் 2020 பெப்ரவரி 28ஆந் திகதிக்கு முன்னர் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், 10 மாதங்கள் தாமதித்து அதகவது 2020 திசெம்பர் 18ஆந் திகதி நிதிக்கூற்றுக்கள் முறையாக கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

###### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

எதிர்காலத்தில் உரிய திகதியில் கணக்குகளை சமர்ப்பிக்குமாறு சம்பந்தப்பட்ட அதிகாரிகளுக்கு அறிவுறுத்தப்பட்டது. திறைசேரி சுற்றறிக்கை அறிவுறுத்தல்களின்படி நிதிநிலை அறிக்கைகள் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

###### பரிந்துரை

பொது திறைசேரியின் சுற்றறிக்கை அறிவுறுத்தல்களின்படி நிதிக்கூற்றுக்கள் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

##### 4.2 கூட்டிணைந்த திட்டம்

###### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை மற்றும் பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை ஆகியவற்றின் பிரகாரம் கூட்டிணைந்த திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அவ்வாறே கம்பனியால் மீளாய்வாண்டுக்குரிய கூட்டிணைந்த திட்டமும் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. இதன் காரணமாக கம்பனியின் செயலாற்றலினை மதிப்பீடு செய்ய கணக்காய்வினால் முடியாது போயுள்ளது.

###### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

கம்பனியின் செயலாற்றலினை உரிய முறையில் இந்த வருடம் மேற்கொள்ள முடியாமையால் கூட்டிணைந்த திட்டம் மற்றும் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் ஆகியன தயாரிக்கப்பட்டிராததுடன், தற்போது கூட்டிணைந்த திட்டம் மற்றும் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன.

###### பரிந்துரை

பொது திறைசேரியின் சுற்றறிக்கை அறிவுறுத்தல்களின்படி கூட்டிணைந்த திட்டம் மற்றும் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

## 4.3 பெறுகைகள் திட்டம்

**கணக்காய்வு அவதானிப்பு**

மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனியால் ரூபா 6,260,711 ஆன மூலதனச் செலவினம் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த போதிலும், அந்த கொள்வனவிற்காக அரசாங்க பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் வழிகாட்டில்களுக்கு இணங்க பெறுகைகள் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

**முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை**

இந்த மூலதனச் செலவுகள் முன்னர் திட்டமிடப்படாதவை மற்றும் முன்னாள் நிர்வாகக் குழுவால் எடுக்கப்பட்ட முடிவுகளின்படி செய்யப்பட்டதால் பெறுகைகள் திட்டம் தயாரிக்கப்படவில்லை. தற்போது, இந்நிலையை திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டு வருகிறது.

**பரிந்துரை**

பொது திறைசேரியின் சுற்றறிக்கை அறிவுறுத்தல்களின்படி பெறுகைகள் திட்டம் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.