

1. **நிதிக்கூற்றுக்கள்**

1.1 **முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்**

வரையறுக்கப்பட்ட கல்லோயா பெருந்தோட்ட தனியார் கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2020 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று, நிதிக்கூற்றுக்களுக்குரிய குறிப்புக்கள் மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2020 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்துடன் 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 அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த விடயங்களிலிருந்தான தாக்கத்தைத் தவிர்த்து கம்பனியின் 2020 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமை மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று என்பன இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையான மற்றும் நியாயமான நிலைமையை பிரதிபலிக்கின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 **முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை**

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக்கப்படுகின்றது.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயூஎஸ்எஸ்) 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 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 அறிக்கையிடல் செயன்முறையை மேற்பார்வை செய்தல் அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களின் பொறுப்பாக உள்ளது.

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் 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 கணக்காய்வின் விடயப்பரப்பு (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 இனங்கண்டு 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 ஓட்டுமொத்த 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 எழுத்துமூலமான 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 நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரித்தலுடன் தொடர்புடைய கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

1.5.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

உரிய நியமத்தின் தொடர்புடனான இணக்கமின்மை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 24 இன் பிரகாரம் தொடர்புடைய தரப்பினர் தொடர்பாக போதியளவான வெளிப்படுத்தல்கள் நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.	கருத்து தெரிவிக்கப்படவில்லை.	நியமம் 24 இன் பிரகாரம் தொடர்புடைய தரப்பினர் தொடர்பாக போதியளவான வெளிப்படுத்தல் கள் நிதிக் கூற்றுக்களில் மேற்கொள்ளப் படல் வேண்டும்.

1.5.2 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

இணங்காமைகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
மீளாய்வாண்டில் விவசாயக் கடன் ரூபா 1,969,288 அறவிடமுடியாகக் கடனாக பதிவழிக்கப்பட்டிருந்தது. எனினும் அதற்கு அடிப்படையான கணக்கீட்டு கொள்கை வெளிப்படுத்தப் பட்டிருக்கவில்லை.	முகாமைத்துவத்தின் வெளிப்படை மற்றும் கடன் அறவிடல் பழைய தகவல்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்த துடன் அது கம்பனியின் பணிப்பாளர் சபைக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டு அங்கீகாரம் பெறப்பட்டுள்ளது.	அறவிடமுடியாகக் கடனை பதிவழித்தல் தொடர்பான கணக்கீட்டுக் கொள்கை நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப் படல் வேண்டும்.

1.5.3 நிறுவனத்தின் தொடர்ச்சியான இருப்பு

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கம்பனிக்கு தொடர்ச்சியான இருப்பொன்று காணப்படுகின்றது என்ற கருதுகோளின் அடிப்படையில் நிதிக் கூற்றுக்கள் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட போதிலும் கம்பனி தொடர்ச்சியாக நட்டத்தை பெற்று 2020 மார்ச் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்காக ரூபா 1,430,139,698 தேறிய நட்டமொன்றை பெற்றிருந்ததுடன் அத்திகதியில் ஓட்டுமொத்த நட்டம் ரூபா 8,677,402,641 ஆகும். அத்திகதியில் கம்பனியின் மொத்த சொத்துக்களை விஞ்சிய பொறுப்புக்களின் அளவு ரூபா 7,521,543,411 ஆக காணப்பட்டது. மேலும் கம்பனியின்	கம்பனியை நல்ல நிலைமைக்கு கொண்டு வந்து கரும்பு கைத்தொழிலை ஆரம்பிப்பதற்கு அண்ணளவாக ரூபா 15 பில்லியன் அளவில் தேவையாக இருந்த போதும் திறைசேரியிலிருந்து முதலீடு செய்ய முடியாதிருந்தமையால் புதிய மூலதன நிறுவனங்களை பெற்றுக் கொள்வதற்கு முடியாதிருந்தமையும், பிணை பத்திரங்கள் சமர்ப்பிக்காமையின்	கடன் கிரயத்தை குறைத்து பங்குதாரர்களின் உடன்படிக்கையில் உள்ள நிபந்தனைகளுக்கு இணங்க கம்பனி இலாபத்தை பெறும் நிலைக்கு உட்படுத்துவதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

பங்கு மூலதனம் ரூபா 1,011,764,730 ஆக காணப்பட்ட போது பங்குதாரக் கம்பனி மற்றும் அந்தக் கம்பனி தொடர்பான ஏனைய கம்பனிகளில் பெறப்பட்டுள்ள ரூபா 6,092,272,225 கடன் தொகையை உள்ளடக்கிய மொத்தக் கடன் அளவு ரூபா 8,272,917,286 ஆனமையால் மூலதன கடன் விகிதம் 818 ஆக இருந்ததுடன் 2020 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 50,633,696 தொகையான வங்கி மீதி காணப்பட்ட போதிலும் அத்திகதியில் கம்பனியின் வங்கி மேலதிகப் பற்று ரூபா 62,844,095 ஆக இருந்தது. இதன் காரணமாக கம்பனியின் தொடர்ச்சியான இருப்பு கலைக்கப்படும் ஆபத்தொன்று உருவாகியிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டதுடன் கம்பனியில் 51 சதவீத பங்கு உரித்துள்ள அரசாங்கத்திற்காக இந்த நடவடிக்கைகளை மேற்பார்வை செய்கின்ற பொதுத் திறைசேரி இந்த நிலைமையை மீளாய்வு செய்து அதற்கு தேவையான தீர்விற்கான பரிந்துரைகளை சமர்ப்பித்திருக்கவில்லை.

அடிப்படையில் அரசாங்க வங்கியிலிருந்து கடன் பெறப்படாமையால் நிதி நிறுவனங்களில் இருந்து பாதுகாப்பற்ற கடன் பெற்றமையால் மிகவும் உயர்ந்த வட்டி வீதத்தை செலுத்த வேண்டி ஏற்பட்டிருந்தது. கரும்பு அரைத்தல் ஆரம்பிக்கப்பட்ட 2012 ஆம் ஆண்டு முதல் 2018 ஆம் ஆண்டு வரை சீனி உற்பத்தியே ஒரு வருமான வழியாக இருந்தமை மற்றும் விற்பனை விலை உற்பத்தி கிரயத்தை விட மிகவும் கீழ்ப் பெறுமதியினை கொண்டிருந்தமையின் அடிப்படையில் கடன் மூலதனத்திற்கு செல்லவேண்டி ஏற்பட்டிருந்தது. வருமானம் போதியளவில் இல்லாமையால் உரிய நேரத்தில் கடன் செலுத்துவதற்கு முடியாதிருந்தமையால் மேலதிக வட்டி கிரயமொன்றை செலுத்த வேண்டி ஏற்பட்டிருந்தது. இந்த ஆண்டின் இறுதியின் போது உரித்தாளர்களுடன் நடாத்தப்பட்ட விசேட பொதுக் கூட்டத்தின் போது இது தொடர்பாக அறிவித்து கடன் செலுத்துதல் மற்றும் வருமானம் உழைத்தல்களின் எதிர்வு கூறப்பட்ட அறிக்கை சமர்ப்பித்து அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) கம்பனி பொதுத்திறைசேரியுடன் 2009 ஆம் ஆண்டின் போது கையொப்பமிட்ட பங்குதாரரின் உடன்படிக்கையின் 18.2.1(10) ஆம் பிரிவு மற்றும் கல்லோயா ஹோல்டிங் தனியார் கம்பனியுடன் 2010 ஆம் ஆண்டின் போது கையொப்பமிட்ட முகாமைத்துவ உடன்படிக்கையின் 19.1.1(a) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனி ஒவ்வொரு வருடத்தின் போதும் அந்த வருடத்தில் ஆரம்பத்தில் காணப்பட்ட ஆகக்

கம்பனி சட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்ட பிரகாரம் solvency test இற்காக இணங்க வேண்டியிருந்தமையால் முகாமைத்துவ உடன்படிக்கையின் குறிப்பிடப்பட்ட பிரிவின் பிரகாரம் இலாபப் பங்கு பொதுத்திறைசேரிக்கு செலுத்துவதற்கு

பங்குதாரர்களின் உடன்படிக்கை மற்றும் முகாமைத்துவ உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் பொதுத் திறைசேரிக்கு இலாபப் பங்கை செலுத்துவதற்கு முடியுமான வகையில் வருடாந்த வரிக்கு பின்னரான

குறைந்த திறைசேரி உண்டியல் வட்டி வீதத்திற்கு சமமான இலாப பங்கொன்று பொதுத்திறைசேரிக்கு செலுத்த வேண்டிய வகையில் வருடாந்த வரிக்கு பின்னரான இலாபமொன்று பெறப்படாதிருக்குமாயின் அரசாங்கத்தின் பங்குதாரர் உடன்படிக்கையை முடிவுறுத்துவதற்கு முடியுமாக இருந்தமை காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. இக்கம்பனி உருவாக்கப்பட்ட 2010 ஆம் ஆண்டு முதல் தொடர்ச்சியாக நட்டம் பெற்றிருந்ததுடன் மேற்குறிப்பிடப்பட்ட (அ) பந்தியில் காண்பிக்கப்பட்ட பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் திரண்ட நட்டம் ரூபா 8,677,402,641 ஆக இருந்தது. அதன் பிரகாரம் திறைசேரிக்கு 2020 ஆம் ஆண்டு வரை எந்தவொரு இலாப பங்கும் செலுத்தியிருக்கவில்லை. அதன் பிரகாரம் பங்குதாரர் உடன்படிக்கை மற்றும் முகாமைத்துவ உடன்படிக்கை மீறியதன் மூலம் கம்பனியின் தொடர்ச்சியான இருப்பு கலைக்கப்படும் ஆபத்து உருவாகியிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

சட்டரீதியான பின்புலமொன்று காணப்படவில்லை. எனினும் 2015/2016 ஆண்டின் போது ரூபா 364 மில்லியன் செயற்பாட்டு நட்டம் 2018/2019 நிதியாண்டின் போது ரூபா 21 மில்லியன் வரை வீழ்ச்சியடைந்தமையால் 2019/2020 கணக்காண்டின் போது அது ரூபா 626 மில்லியன் தொகையான செயற்பாட்டு இலாபமாக 2020/2021 நிதியாண்டுகளின் போது (11 மாதம்) செயற்பாட்டு இலாபம் ரூபா 2.4 பில்லியன் வரை 283 சதவீதம் அதிகரிப்பை அடைந்து கொள்வதற்கு முகாமைத்துவத்திற்கு முடியுமாக இருந்தது. இதற்காக எதனோல் நிறுவனத்தை தடை செய்தமை உள்நாட்டு சீனிக்காக சிறந்த விலை பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டமை காரணமாக இருந்தது. அதன் பிரகாரம் எதனோல் உற்பத்தி, கம்பனியின் தோட்டத்தில் எதிர்பார்த்த இயலாவு மட்டத்தை அடைந்தமையால் உற்பத்தி மட்டம் உயர்வடைந்தமை மற்றும் வலுசக்தி உற்பத்திக்காக புதிய செயற்திட்டமொன்றை அறிமுகப்படுத்தியதன் மூலம் எதிர்பார்த்த இலாப இயலாவுவில் காசு பாய்ச்சல் உருவாக்குவதற்கு திட்டமிடப்பட்டிருந்ததுடன் பணிப்பாளர்களின் கருத்துரையாக, கம்பனியின் நடவடிக்கைகளை முன்கொண்டு செல்வதற்கு முடியுமாக இருந்தது.

இலாபத்தை உழைப்பதற்கு இணங்கியிருந்த மையால் அந்த நிபந்தனைகளை மீறாதிருத்தல் வேண்டும்.

(இ) கம்பனி தொடர்ச்சியாக நட்டத்தை பெற்று சென்ற போதிலும் இரண்டு பங்குதாரர் தனியார் கம்பனி மற்றும் அந்தக் கம்பனியுடன் தொடர்பான கம்பனிகளில் இருந்து 24 சதவீதமான ஆகக்கூடிய வட்டி வீதத்தின் கீழ் கடன் பெற்று வருடாந்தம் கவனத்தில்

எந்தவொரு அரச அல்லது தனியார் வங்கி அல்லது நிதி நிறுவனத்தினால் கடன் வழங்கப்படாத நிலைமையின் கீழ் தொடர்புடைய கம்பனியினால் கடன் வழங்குதல் தவிர வேறொரு

உயர்ந்த வட்டி வீதத்தின் கீழ் கடன் பெற்று கம்பனி நட்ட நிலைமைக்கு உட்பட்டமையால் அதனை தொடர்ச்சியாக

கொள்ளக் கூடிய வட்டித் தொகையொன்றை செலுத்தியிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டில் ரூபா 5,220 மில்லியன் தொகையான மொத்த செலவினத்தில் ரூபா 1,673.6 மில்லியன் அதாவது 32 சதவீதம் அந்த தொடர்புடைய கம்பனிக்கான வட்டி செலவினமாக இருந்தது.

மாற்றுவழியொன்று காணப்படவில்லை. இது தொடர்பாக பங்குதாரர்களையும் பிரதிநிதித்துவப்படுத்திய பணிப்பாளர்களினால் தொடர்ச்சியாக அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்தது.

நடத்திச் செல்வதற்கு தாக்கம் ஏற்பட்டிருந்த மையால் அசாதாரண வட்டி செலவினங்கள் குறைக்கப்படல் வேண்டும்.

#### 1.5.4 கணக்காய்விற்கான எழுத்துமூல சான்றுகளின்மை

விடயம்	தொகை	வழங்கப்படாத கணக்காய்வுச் சான்றிதழ்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	கணக்காய்வு அவதானிப்பு
(அ) இருப்பு	782,388,545	பெளதீக மெய்மையாய்வு மேற்கொள்ளப்படாமை	2020 பெப்ரவரி மற்றும் மார்ச் மாதம்	கணக்காண்டு இறுதியில் பெளதீக மெய்மையாய்வை மேற்கொண்டு நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்ட இருப்புக்கள் மற்றும்
(ஆ) நடைமுறையல்லாத சொத்துக்கள்	3,580,142,292		19 தொற்று நோய்க்கிடையே பெளதீக மெய்மையாய்வை மேற்கொள்வதற்கு முடியாதிருந்தமை.	சொத்துக்களின் பெறுமதி மற்றும் இருப்பினை உறுதிப்படுத்துதல் வேண்டும்.
(இ) நடைமுறை வேலைகள்	3,138,361			

#### 1.6 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனி சட்டத்தின் 220 ஆம் பிரிவு	கம்பனியின் சொத்துக்கள் வெளியிடப்பட்ட மூலதனத்தின் அரைவாசியை விட குறைவான சந்தர்ப்பத்தின் போது 60 நாட்களுக்குள் பங்குரிமையாளரின் பொதுக் கூட்டமொன்று கூட்டப்பட்டு நட்டத்தின் தன்மை மற்றும் அளவு, அதற்குரிய காரண விடயங்கள், தவிர்ப்பதற்கான	கருத்து தெரிவிக்கப்படவில்லை.	கம்பனிச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

நடவடிக்கைகள்  
தொடர்பாக அறிவித்தல்  
பணிப்பாளர் சபையின்  
பொறுப்பாக இருந்த  
போதிலும் கம்பனியின்  
தேறிய சொத்துக்கள்  
ரூபா 7,521,543,411  
மறைப் பெறுமதி வரை  
வீழ்ச்சியடைந்திருந்த  
மையால் கம்பனியின்  
முகாமைத்துவத்தினால்  
அதன் பிரகாரம்  
நடவடிக்கை  
எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ)	பங்குதாரரின் உடன்படிக்கையின் 2.1 ஆம் பிரிவு	வியாபார நடவடிக்கைகள், இலாப நோக்கங்கங்களையுடைய கம்பனியின் வியாபார உபாய வழிகள் மற்றும் பாதிட்டிற்கு இணங்க மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும் உருவாக்கப்பட்ட ஆண்டு முதல் கம்பனி நட்டத்தை பெற்ற நிலையில் நடாத்திச் செல்லப்பட்டிருந்தது.	2020/2021 நிதியாண்டின் பெப்ரவரி 28 இல் முடிவடைந்த 11 மாத காலத்தில் நிறுவனத்தினால் தேறிய இலாபமாக ரூபா 487 மில்லியன் உழைக்கப்பட்டிருந்தது.	பங்குதாரரின் உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
-----	---	---	--	--

## 2. நிதி மீளாய்வு

### 2.1 நிதி விளைவுகள்

- (அ) மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 1,430,139,698 நட்டமாக இருந்ததுடன் அதற்கு இணங்க நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் நட்டம் ரூபா 1,814,145,920 ஆகும். முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது ரூபா 384,006,222 நட்டத்தில் வீழ்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டதுடன் கம்பனியின் மொத்த வருமானம் ரூபா 1,733,932,232 இனால் அதிகரித்தமை மற்றும் மொத்த செலவினம் ரூபா 1,349,926,012 இனால் குறைவடைந்தமை தொடர்பில் பிரதான தாக்கமளித்திருந்தது.
- (ஆ) முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் கம்பனியின் நிர்வாகச் செலவினம் ரூபா 11,892,862 இனால் அதாவது 2 சதவீதத்தினாலும், முன்னைய ஆண்டில் ரூபா 1,803,529,762 தொகையான நிதி செலவினம் மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 2,093,733,282 வரை 16 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்தது. இதன் காரணமாக முன்னைய ஆண்டின் போது ரூபா 554,642,407 தொகையான கம்பனியின் மொத்த இலாபம் மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 1,223,289,274 வரை ரூபா 678,646,867 இனால் அதாவது 122 சதவீதத்தினால் உயர்வடைந்து மீளாய்வாண்டில் ரூபா 1,430,139,698 தேறிய நட்டம் ஏற்பட்டிருந்தது.
- (இ) கம்பனி 2006/2007 நிதியாண்டு முதல் நட்டத்தை பெற்றுச் சென்றிருந்ததுடன் 2006/2007 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 219 மில்லியன் தொகையான அந்த நட்டம் 13 வருடங்கள் கடந்து 2019/2020 நிதியாண்டு வரை ரூபா 1,430 மில்லியன் வரை



553 சதவீத அளவு விரைவாக அதிகரித்திருந்தது. கம்பனிக்கு ஏற்பட்டிருந்த நிதி ரீதியான சிக்கல் நிலைமையின் காரணமாக கம்பனியின் தொடர்ச்சியான இருப்பு தொடர்பாகவும் பிரச்சினைகள் ஏற்பட்டிருந்தது. கம்பனியின் 51 சதவீத பங்கு உரித்துடைய அரசாங்கத்திற்காக இந்த நடவடிக்கைகளை மேற்பார்வை செய்கின்ற பொதுத் திறைசேரி இந்த நிலைமையை மீளாய்வு செய்து அதற்கு தேவையான தீர்விற்கான பரிந்துரைகளை சமர்ப்பித்திருக்கவில்லை.

### 3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2019/2020 ஆம் ஆண்டில் கம்பனியின் கரும்பு பயிர்ச்செய்கை செய்யக் கூடிய மொத்த நில அளவு 4,852 ஹெக்டயராக இருந்த போதிலும் பயிர் செய்யப்பட்டிருந்த மொத்த நில அளவு 4,656 ஹெக்டயர் அளவாக இருந்தது. அதன் பிரகாரம் கரும்பு பயிர் செய்யப்படாத 196 ஹெக்டயர்களுக்குரிய மீளாய்வாண்டில் இழக்கப்பட்ட கரும்பு விளைச்சல் 10,584 மெற்றிக் தொன் ஆகும். (ஹெக்டயர்: 196 * ஹெக்டயர் இற்கு சராசரியான விளைச்சல் 54)	1975 மற்றும் 1989 இன் வர்த்தமானி அறிவித்தலின் பிரகாரம் ஹிங்குரான சீனித் தொழிற்சாலைக்காக ஒதுக்கப்பட்ட நில அளவு 7,506 ஹெக்டயராக இருந்த போதிலும் கம்பனியின் ஆரம்பத்தின் போது இனங்காணப்பட்ட நில அளவு அண்ணளவாக 5,200 ஹெக்டயர் அளவாக இருந்ததுடன் அந்த நில அளவிற்காக எந்தவொரு உரித்தோ அல்லது பொறுப்போ அரசாங்கத்தினால் எமது நிறுவனத்திற்கு கையளிக்கப்பட்டிருக்க வில்லை. எனினும் தற்போது காணியின் அளவில் பயிர்ச் செய்கின்ற விவசாயிகளின் அளவும் அதிகரித்திருந்தது. காணி தொடர்பான சட்டரீதியான உரித்து வழங்கப்படாமையினால் கரும்பு பயிர்ச்செய்கை செய்து விளைச்சலை பெற்றுக்கொள்வது பிரச்சினையான விடயமாக இருந்தது.	பயிர்ச் செய்யக் கூடிய மொத்த நில அளவையும் பயன்படுத்துவது தொடர்பில் கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும்.
(ஆ) 2017/2018 ஆம் ஆண்டு முதல் 2019/2020 ஆம் ஆண்டு வரையான 03 வருட காலப்பகுதியில் கவனத்தில் கொள்ளும் போது ஒரு ஹெக்டயருக்கு சராசரியான வருடாந்த கரும்பு விளைச்சல் முறையே 65, 53 மற்றும் 54	தொழிற்சாலைக்கு கரும்பு துண்டங்களை வழங்கும் பயிர்ச் செய்கைப் பிரிவு மற்றும் வெளி கரும்பு விவசாய பிரிவின் மூலம் மேற்கொள்ளப்படுவதுடன் 2014/2015 முதல்	வருடாந்த கரும்பு விளைச்சல் குறைவடைவதற்கு தாக்கமளிக்கின்ற காரணங்களை இனங்கண்டு அதற்காக தேவையான வழிமுறைகள்

மெற்றிக் தொன் ஆக படிப்படியாக வீழ்ச்சியடைந்து 2017/2018 ஆம் ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது 2019/2020 ஆம் ஆண்டு வரையில் 11 மெற்றிக் தொன்னினால் வீழ்ச்சியடைந்திருந்தது. எனினும் இந்த நிலைமையை அதிகரித்துக் கொள்வதற்கு கம்பனி தவறியிருந்தது.

2019/2020 வரை அறுவடையில் ஏதாவது குறைவொன்று வெளிகரும்பு விவிசாய பிரிவில் மேற்கொள்ளப்பட்ட ஒரு ஹெக்டயரில் பெறப்பட்ட விளைச்சலில் ஏற்பட்ட குறைவின் காரணமாக இருந்தது. இதற்கு உரிய வருடத்தில் காணப்பட்ட காலநிலை நிலைமை, பல்வேறு நோய்கள் மற்றும் தொற்றுநோய்கள் நிலைமை, பயிர்ச் செய்கைக்காக பிரதான நீர் மூலமான இரண்டு சேனாநாயக்க சமுத்திரம் மற்றும் கல்லோயா நீர்த் தேக்க நீர் மட்டங்களில் ஏற்பட்ட தளம்பல்கள் நேரடியாகத் தாக்கமளித்திருந்தது.

எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

(இ) 2018/2019 ஆம் ஆண்டில் 152,017 மெற்றிக்தொன் ஆன தொழிற்சாலையின் கரும்பு அரைத்தல் 2019/2020 ஆம் ஆண்டு வரையில் 226,598 மெற்றிக் தொன் வரை 49 சதவீதத்தினால் உயர்வடைந்திருந்த போதிலும் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் மூலம் எதிர்பார்க்கப்பட்ட கரும்பு 262,384 மெற்றிக் தொன் அளவை அடைந்து கொள்வதற்கு தவறியிருந்தது. அவ்வாறே தொழிற்சாலையின் ஆகக்கூடிய கரும்பு அரைத்தல் 246,349 மெற்றிக் தொன் 2014/2015 ஆம் ஆண்டின் போது கைப்பற்றப்பட்டிருந்ததுடன் 2019/2020 வரையில் 06 வருடங்கள் கடந்திருந்த போதும், அந்த மட்டத்தை அடைந்து கொள்வதற்கு கம்பனி தவறியிருந்தது.

2014/2015 இல் ஆகக் கூடிய அறிக்கையிடப்பட்ட கரும்பு வழங்கல் மேற்கொள்ளப்பட்ட போதிலும் அதன் பின்னரான ஆண்டுகளின் போது காலநிலை, நோய் மற்றும் தொற்றுநோய் நிலைமைகளின் காரணமாகவும் நீர் மூலங்களில் நீர் மட்டங்களில் தளம்பல்களில் காரணமாகவும் அந்த அறிக்கையிடப்பட்ட விளைச்சலை அடைந்து கொள்வதற்கு முடியாதிருந்தது. 2019/2020 இல் அறிக்கையிடப்பட்ட விளைச்சல் வழங்கக் கூடிய வருடமாக இருந்த போதிலும் Covid 19 நிலைமையின் கீழ் ஆண்டின் இறுதி அரைப் பகுதியில் நாடு மூடப்பட்டமையினால் கரும்பு வழங்கல் மற்றும் கரும்பு அரைத்தல் செயலிழந்து காணப்பட்டது. எனினும், அந்த தாக்கங்களைக் குறைத்து

சரியான திட்டமிடலின் கீழ் ஆகக்கூடிய இயலளவை அடைந்து கொள்வதற்காக நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

226,598 மெற்றிக் தொன் விளைச்சலை அடைந்து கொள்வதற்கு முடியுமாக இருந்தது.

(ஈ) தொழிற்சாலைக்கு தேவையான வலுசக்தி சீனி உற்பத்தியின் போது ஆற்றப்படுகின்ற கழிவுகளின் உதவியுடன் உற்பத்தி செய்யப்படுவதுடன் அது போதியளவில் இல்லாததன் பின்னர் தேசிய மின்சக்தி முறைமையுடன் தொடர்புபடுத்தும் இயந்திரம் செயற்படுத்தப்படுகின்றது. 2015/2016 ஆம் ஆண்டு வரையில் 2800 மணித்தியாலம் ஆன உள்ளக வலுசக்தி உற்பத்தி 2019/2020 ஆம் ஆண்டு வரையில் 766 மணித்தியால மெகாவோட் வரை தொடர்ச்சியாக 73 சதவீதத்தினால் வீழ்ச்சியடைந்திருந்தது. இந்த வீழ்ச்சியை தடுப்பதற்காக நிறுவனத்தில் தற்போது பேணப்படுகின்ற வலுசக்தி உற்பத்தி இயலளவு 02 மெகாவாட் முதல் 10 மெகாவாட் வரை அதிகரிக்கும் செயற்திட்டமொன்று 2018 ஆம் ஆண்டில் ஆரம்பிக்கப்பட்டு 2020 ஆம் ஆண்டில் அரைப்பகுதி வரையில் பூர்த்தி செய்வதற்கு உத்தேசிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் உரிய செயற்திட்டம் மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் அமுல்படுத்தப்பட்டிருக்க வில்லை.

02 மெகாவாட் மின் இயலளவு முதல் 10 மெகாவாட் வரை அதிகரிக்கும் செயற்திட்டத்தின் மூலம் தேசிய மின்சக்தி தொழிற்சாலைக்கு ஈடுபடுத்தலை குறைத்துக் கொள்வதற்கு முடியுமாக இருந்தமை உண்மையாகும். இதற்கான அங்கீகாரத்தைப் பெற்றுக் கொள்ளும் போது ஏற்பட்ட தாமதம் இதற்கான பிரதான காரணமாக இருந்தது. இந்த மின் செயற்திட்டத்தின் நிர்மாண நடவடிக்கைகள் ஆரம்பிக்கப்பட்டு பொறிமுறை உற்பத்தி நடவடிக்கைகள் ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் எங்களின் தொழில்சாலையில் உள்ள மிகப் பழைய மின்உற்பத்தி இயந்திரங்கள் செயலிழந்தமையினால் தேசிய மின்சக்தி பயன்பாட்டை அதிகரிப்பதற்கு காரணமாக இருந்தது.

உள்ளக வலுசக்தி உற்பத்தியை ஆகக் கூடிய மட்டத்தில் மேற்கொள்வதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

(உ) கம்பனியின் உப உற்பத்தியாக 2019/2020 ஆம் ஆண்டிற்குரிய மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட கூட்டுப் பசளை உற்பத்தி 5000 மெற்றிக் தொன் ஆக இருந்த போதிலும் உள்ளபடியான உற்பத்தியின் அளவு 1000 மெற்றிக்தொன் ஆக இருந்தமையால் அதாவது 20 சதவீதம் மாத்திரமாக இருந்தது. 2017/2018 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 2,625,200 கிரயத்தில் நிர்மாணிக்கப்பட்ட கூட்டுப் பசளைத் தளத்திலிருந்து வருடாந்தம் 7,000 கூட்டுப் பசளை மெற்றிக்தொன் உற்பத்தி செய்யப்பட்டு அரசாங்க

கூட்டுப்பசளை தளத்தை முழுமையாக பயன்படுத்தாமை தொடர்பில் உற்பத்தி அனுபவத்தைப் பார்க்கும் மட்டத்தில் காணப்பட்டமை, கூட்டுப்பசளைக்காக சிறந்த கேள்வியொன்று காணப்படாமை மற்றும் உற்பத்தி தொடர்பாக காணப்பட்ட பிரச்சினைகள் காரணமாக இருந்தது. இவ்வாறான செயற்திட்டமொன்றை மிகக் குறுகிய காலத்தில் பகிரங்கப்படுத்தி விற்பனை

சாத்திய வளங்களை இனங்கண்டு மதிப்பீட்டினை தயாரித்து இலக்கை அடைதலை நோக்கிச் செல்லல் வேண்டும்.

மற்றும் தனியார் என்ற இரு துறைகளின் வாடிக்கையாளர்களிற்கும் விற்பனை செய்வதற்கும் எதிர்பார்க்கப்பட்ட போதும் 03 வருட காலம் கடக்கும் வரையிலும் போதியளவான பிரகாரம் வாடிக்கையாளர்களை கவர்ந்து கொள்வதற்கு முடியாமையின் அடிப்படையில் கூட்டுப் பசளை உற்பத்தி எதிர்பார்த்த மட்டத்தை அடைந்துகொள்வதற்கு முடியாதிருந்ததுடன் கூட்டுப் பசளை தளத்தையும் முழுமையாக பயன்படுத்துவதற்கு கம்பனி தவறியிருந்தது.

நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளுதல் வசதியீனமாக இருந்தமையினால் இதற்காக காலமொன்று தேவைப்பட்டது. சகல மூலப்பொருட்களையும் பயன்படுத்தி சுற்றாடலுக்கு சாதகமான (Zero waste Concept) மண் தரத்தை அதிகரித்துக் கொள்வதற்காக கூட்டுப் பசளை உற்பத்தி செய்வதற்கும், இந்த சேதன பசளை மூலம் கரும்பு விவசாயிகளின் கரும்பு காணிகளின் சாதகமான மண் நிலைமையை ஏற்படுத்தி விளைச்சலை அதிகரித்துக் கொள்வதற்கும் அவதானிக்கப்பட்டமையால் கரும்பு விவசாயிகளினால் கூட்டுப்பசளைக்காக உயர்ந்த கேள்வியொன்று உருவாகியிருந்தது. மேலும் எதிர்பார்க்கப்பட்ட 7,000 உற்பத்தி இயலுமைக்கு சிறந்த கேள்வி உருவாகியதன் பின்னர் அடைய முடியும்.

### 3.2 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கம்பனியின் முகாமைத்துவத்திற்காக ஸ்தாபிக்கப்பட்டுள்ள கல்லோயா ஹோல்டிங்ஸ் தனியார் கம்பனிக்கு உரித்தாகவுள்ள கல்லோயா பெருந்தோட்டக் கம்பனியின் வரிக்கு பின்னரான இலாபத்தில் 02 வீதம் முகாமைத்துவக் கட்டணம் அறவிடல் மாத்திரமாக இருந்த போதிலும் நிதி நிலைமைக் கூற்றில் கல்லோயா ஹோல்டிங்ஸ் தனியார் கம்பனியிடமிருந்து பல வருட காலம் முதல் கிடைக்க வேண்டிய ரூபா 15,873,623 தொகையான அறவிடப்படாத மீதியொன்று காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அந்த மீதி ஏற்பட்டிருந்த முறை தொடர்பாக நிதிக் கூற்றுக்களில் போதியளவான	கம்பனியின் இலாபத்தில் 02 சதவீதம் முகாமைத்துவக் கட்டணமாக கல்லோயா ஹோல்டிங்ஸ் கம்பனிக்கு செலுத்த வேண்டிய போதிலும் இதுவரை இலாபமொன்று கிடைக்காமையால் எந்தவொரு முகாமைத்துவ கட்டணமும் செலுத்தப்பட்டிருக்க வில்லை. இதில் குறிப்பிடப்பட்ட ரூபா 15.8 மில்லியன் என்பது செயற்படு மூலதனத்திற்காக	இந்த பெற வேண்டிய மீதி தொடர்பாக நிதிக் கூற்றுக்களில் போதியளவான வெளிப்படுத்தல்கள் மேற்கொள்வதற்கும் அந்தப் பணத்தை அறவிடுவதற்கும் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

வெளிப்படுத்தல்கள்  
மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்க வில்லை.  
மேலும் இதற்காக கம்பனி ரூபா  
12,392,179 அறவிடமுடியாக் கடன்  
ஒதுக்கத்தை மேற்கொண்டிருந்தது.

வியாபாரம் ஆரம்பத்தின்  
போது ஏற்பட்ட  
செலவினமாகும்.

(ஆ) ஐந்தொகை திகதியில் உள்ளவாறு  
விவசாயிகளிடமிருந்து  
அறவிடவேண்டிய ரூபா 82,642,083  
கடன் தொகையிலிருந்து  
முகாமைத்துவ தீர்மானத்தின்  
அடிப்படையில் ரூபா 47,214,354  
தொகையை பதிவழித்தல்  
சர்ச்சைக்குரிய விடயமாக  
இருந்ததுடன் மிகுதி தொகையில்  
ரூபா 22,953,208 தொகை 2021  
மார்ச் மாதம் வரையிலும் மேலும்  
அறவிட வேண்டியதாக  
காணப்பட்டது.

04 வருடங்களுக்கு மேல்  
விவசாயிகளிடமிருந்து  
அறவிட வேண்டிய ரூபா  
82,642,083 கடன்  
தொகையில் பணிப்பாளர்  
சபையின் அங்கீகாரத்தில்  
ரூபா 47,214,354 தொகை  
பதிவழிக்கப்பட்டிருந்ததுடன்  
மிகுதி ரூபா 35,427,728  
இல் ரூபா 12,474,521  
தொகை (35%) தற்போது  
அறவிடப்பட்டுள்ளது. மிகுதி  
ரூபா 22,953,207 தொகை  
இந்த குறுங்கால  
அரைக்கும் தவணையில்  
மற்றும் எதிர்வரும்  
நீண்டகால அரைத்தல்  
தவணையில்  
அறவிடுவதற்கு  
எதிர்பார்க்கப்பட்டுள்ளது.

கம்பனிக்கு  
அறவிடப்பட வேண்டிய  
மொத்த கடன்  
தொகையையும்  
அறவிடுவதற்கு  
நடவடிக்கை எடுக்க  
வேண்டியிருந்த துடன்  
கடன்பட்டோரின்  
தன்மை மற்றும்  
பதிவழிப்பதற்கான  
காரணங்கள்  
வெளிப்படுத்தப் படல்  
வேண்டும்.

(இ) 2020 மார்ச் 31 ஆந் திகதியில்  
செலுத்த வேண்டிய ரூபா  
8,272,917,286 தொகையான மொத்த  
கடன் அளவில் ரூபா 6,092,272,225  
தொகை அதாவது 73.6 சதவீதம்  
கம்பனியின் பங்குதாரக் கம்பனி  
மற்றும் அந்தக் கம்பனிகளுடன்  
தொடர்புடைய கம்பனிகளிலிருந்து 15  
சதவீதத்திற்கும் 24 சதவீதத்திற்கும்  
இடையிலான வீச்சில் வருடாந்த  
வட்டி வீதத்தின் கீழ் தொழிற்படு  
மூலதன தேவைக்காக பெறப்பட்ட  
கடன் பணமாகும். அதன் பிரகாரம்  
மீளாய்வாண்டில் ரூபா 2,093,733,282  
தொகையான மொத்த கடன்  
வட்டி செலவினத்தில் ரூபா  
1,673,581,209 தொகை அதாவது  
79.9 சதவீதம் பங்குதாரர் கம்பனி  
மற்றும் அந்தக் கம்பனிகளுடன்  
தொடர்பான கம்பனிக்குரிய  
வட்டியாகும். மேலும் 2019 ஏப்ரல் 01  
இல் உள்ளவாறு அந்தக்  
கம்பனிகளுடன் தொடர்புடைய  
கம்பனிகளுக்கு செலுத்த  
வேண்டியிருந்த ரூபா 746,679,237  
தொகையான கடன் மற்றும்  
அதற்காக செலுத்த வேண்டியிருந்த  
ரூபா 768,609,290 தொகையான

நிறுவனத்தின் செயற்பாட்டு  
நடவடிக்கைகளை  
கொண்டு செல்வதற்கு  
தேவையான தொழிற்படு  
மூலதனம் மற்றும் மூலதன  
தேவைக்காகவும்,  
தேவையான பிணை  
பத்திரங்கள் எதுவும்  
காணப்படாமை அரசாங்க  
மற்றும் தனியார்  
வங்கிகளில் கடன் பெற்றுக்  
கொள்வதற்கும் சில  
தடவைகள் கோரப்பட்ட  
போதிலும் பொதுத்  
திறைசேரியினால்  
உறுதிப்படுத்தப்பட்ட (letter  
of comfort) வழங்குவதற்கு  
தவறியமையால் நிதி  
நிறுவனத்தினால்  
வழங்கப்படுகின்ற  
பாதுகாப்பற்ற கடன்  
(unsecured) அடிப்படையில்  
ஈடுபடுவது மாற்று வழியாக  
இருந்தது. LOLC Factors  
நிறுவனத்திலிருந்து 2015  
ஆம் ஆண்டில் பெறப்பட்ட  
கடன் வசதிகள் மூலதன

கடன் வட்டி  
செலவினங்களை  
குறைத்துக்  
கொள்வதற்கு  
நடவடிக்கை எடுத்தல்  
வேண்டும்.

வட்டி பணம் ஒன்று சேர்க்கப்பட்டு 20 சதவீத வட்டி வீதத்தின் கீழ் ரூபா 1,515,288,527 தொகை மீண்டும் பெறப்பட்ட கடனாக கருதி மாற்றப்பட்டிருந்தது. கம்பனியால் 2016/2017 மற்றும் 2018/2019 ஆம் ஆண்டுகளின் போது அரசாங்கத்திலிருந்தும் 02 தனியார் வங்களிலிருந்தும் 6.5 சதவீதம் வட்டி வீதத்தின் கீழ் கடன் வசதிகள் பெறப்பட்டிருந்தும் பணச் சந்தையில் மிகக் குறைவான வட்டி வீதம் காணப்பட்ட சந்தர்ப்பத்தில் பங்குதாரர்கள் மற்றும் அதனுடன் தொடர்புடைய கம்பனிகளில் மிக உயர்ந்த வட்டி வீதத்தின் கீழ் கடன் பணத்தை பெற்றுக் கொண்டமை, செலுத்த வேண்டிய வட்டி, கடன் பணமாக மாற்றப்பட்டமை, நிதி தேவை தொடர்பாக திறைசேரிக்கு அறிவிக்காமையால் கம்பனி முக்கிய நிதி பிரச்சினைகளுக்கு முகங்கொடுத்திருந்தமை என்பன அவதானிக்கப்பட்டதுடன் இந்த சர்ச்சைக்குரிய கொடுக்கல் வாங்கல்கள் தொடர்பாக திறைசேரி கவனம் செலுத்தாதிருந்தமை மேலும் அவதானிக்கப்பட்டது.

கடன் பணம் ரூபா 747 மில்லியன் மற்றும் அதற்குரிய வட்டி ரூபா 758 மில்லியன் என்பவற்றை செலுத்துவதற்கு முடியாமையின் அடிப்படையில் அந்த நிறுவனத்துடன் கலந்துரையாடியதன் பின்னர் அந்த வசதிகள் மீண்டும் ரூபா 1.8 பில்லியனாக பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தில் திருத்தப்பட்டிருந்தது.

### 3.3 ஏனைய நிறுவனங்களுக்கு விடுவிக்கப்பட்ட வளங்கள்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

நிறுவனத்தில் சேவையில் ஈடுபட்டிருக்கின்ற உத்தியோகத்தர்களுக்காக வழங்க முடியுமான 113 உத்தியோகபூர்வ இல்லங்கள் அனுமதியற்ற குடியிருப்பாளர்களினால் குடியிருந்து வருகின்றமை நிறுவனத்தினால் வழங்கப்பட்ட தகவல்களின் பிரகாரம் அவதானிக்கப்பட்டது. அவ்வாறே அந்த வீடுகளை கைப்பற்றி கொள்வதற்கு கம்பனி நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

அரசாங்கத்தின் 51 சதவீத பங்கு உரித்தின் கீழ் எமது நிறுவனத்திற்கு கையளிக்கப்பட்டுள்ள அசையாத மற்றும் அசையும் ஆதனங்களின் கீழ் 277 ஹெக்டயர் காணியின் அளவு, அதில் உள்ளடங்கியுள்ள கட்டிடங்கள் மற்றும் 30 வீடுகள் நீண்டகாலமாக வாடகை அடிப்படையின் கீழ் எமது நிறுவனத்திற்கு வழங்குவதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டு தற்போது வரையில் 13 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலம் கடந்திருந்த போதும் அந்த நீண்ட

#### பரிந்துரை

அம்பாறை மாவட்ட செயலாளர் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கத்தவராக இருந்தமையால் மாவட்ட செயலாளரின் உதவியினை பெற்று இந்த வீட்டினை கைப்பற்றிக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

கால வாடகை  
 உடன்படிக்கையை  
 வழங்குவதற்கு அரசாங்க  
 தரப்பினர்  
 தவறியிருந்தமையினால்  
 உத்தியோகபூர்வ  
 இல்லங்களை  
 கைப்பற்றுவதற்கு எமது  
 நிறுவனத்திற்கு  
 சட்டரீதியான அடிப்படை  
 ஒன்று காணப்படாமையை  
 அறியத் தருகின்றோம்.

### 3.4 மனிதவள முகாமைத்துவம்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12  
 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள்  
 சுற்றறிக்கையின் 9.3.1 ஆம்  
 பந்தியின் பிரகாரம் சகல  
 நிறுவனங்களுக்கும் உரிய  
 பதவியணியினர் ஆட்சேர்த்தல்  
 நடைமுறை தயாரிக்கப்பட  
 வேண்டியிருந்த போதிலும்  
 கம்பனிக்காக அங்கீகரிக்கப்பட்ட  
 ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறையொன்று  
 தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

அரசாங்க மற்றும் தனியார்  
 பிரிவுகளுக்கிடையே  
 ஏற்படுத்திக் கொள்ளப்பட்ட  
 பங்குதாரர்  
 உடன்படிக்கையின் கீழ்  
 ஏற்படுத்தப்பட்ட  
 முகாமைத்துவ  
 உடன்படிக்கையின் கீழ்  
 நிறுவனத்தின்  
 முகாமைத்துவ  
 நடவடிக்கைகளுக்காக  
 கல்லோயா ஹோல்டிங்ஸ்  
 (தனியார்) கம்பனியின்  
 பெயரில் முகாமைத்துவ  
 கம்பனி  
 தாபிக்கப்பட்டிருந்ததுடன்  
 வியாபாரங்களை  
 ஆரம்பிப்பதற்கு முன்  
 தயாரிக்கப்பட்ட வியாபாரத்  
 திட்டத்தின் கீழ்  
 தயாரிக்கப்பட்டுள்ள மனித  
 வலு திட்டத்தின் பிரகாரம்  
 முகாமைத்துவ கம்பனியில்  
 அங்கீகரிக்கப்பட்ட மனித  
 வலு திட்டத்தினதும்,  
 ஆட்சேர்ப்பு  
 நடைமுறையினதும் கீழ்  
 சகல ஆட்சேர்ப்புக்களும்  
 மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது  
 என்பதை  
 அறியத்தருகின்றோம்.

#### பரிந்துரை

சுற்றறிக்கை  
 ஆலோசனைகளின்  
 பிரகாரம்  
 அங்கீகரிக்கப்பட்ட  
 ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறை  
 யொன்று தயாரிக்கப்பட  
 வேண்டும்.

4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

4.1 நிதிக் கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிதியாண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் வரைவு ஆண்டறிக்கையுடன் நிதிக் கூற்றுக்கள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும் கம்பனியால் நிதிக் கூற்றுக்கள் 06 மாத தாமதத்தின் பின்னர் 2020 நவம்பர் 24 ஆந் திகதி சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது. வரைவு ஆண்டறிக்கை சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>காணப்பட்ட Covid - 19 தொற்று நோய் நிலைமையின் காரணமாக நிறுவனத்தின் நடவடிக்கைகளை நடாத்திச் செல்வதற்கு பாதிப்பு ஏற்பட்டமையின் அடிப்படையில் வரைவு ஆண்டறிக்கையுடன் நிதிக் கூற்றுக்கள் குறித்த காலப் பகுதியில் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு வழங்குவதற்கு முடியாதிருந்தது. 2020/2021 நிதியாண்டிற்குரிய நிதி அறிக்கைகள் வரைவு ஆண்டறிக்கை குறித்துரைத்த திகதிகளில் வழங்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.</p>	<p>சுற்றறிக்கை ஆலோசனையின் பிரகாரம் நிதியாண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் வரைவு ஆண்டறிக்கை யுடன் நிதிக் கூற்றுக்கள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.</p>

4.2 ஆண்டறிக்கையை பாராளுமன்றத்தில் சமர்ப்பித்தல்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்தின் 17 ஆம் பிரிவு மற்றும் 2016 சனவரி 01 ஆந் திகதிய 01/2016 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் 2015/2016 கணக்காண்டு முதல் 2018/2019 கணக்காண்டு வரையான காலத்திற்குரிய ஆண்டறிக்கைகளை பாராளுமன்றத்தில் சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>ஒவ்வொரு ஆண்டிற்கும் உரிய வேண்டப்பட்டுள்ள காலப்பகுதியின் போது ஆண்டறிக்கை வரிசை அமைச்சிற்கு வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன் பாராளுமன்றத்தில் சமர்ப்பிக்கும் பொறுப்பு எமது நிறுவனத்திற்கு உரித்தற்றிருந்தது.</p>	<p>பிரமாணங்களின் பிரகாரம் குறித்துரைத்த காலப்பகுதியில் ஆண்டறிக்கைகளை பாராளுமன்றத்தில் சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.</p>



#### 4.3 உள்ளகக் கணக்காய்வு

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச் சட்டத்தின் 40 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் கணக்காய்வு நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்வதற்காக கம்பனியின் நிர்வாக சபையினால் சரியான பிரகாரம் நியமிக்கப்பட்ட தமது உள்ளக கணக்காய்வாளர் இருக்க வேண்டிய போதிலும் உள்ளகக் கணக்காய்வு பதவியொன்றை ஏற்படுத்தாமல் லங்கா ஓரிக்ஸ் லீசிங் கம்பனியின் உள்ளக கணக்காய்வு பதவியணியினர்களினால் உள்ளக கணக்காய்வு நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தன.</p>	<p>கருத்து தெரிவிக்கப்படவில்லை.</p>	<p>சட்டத்தின் பிரகாரம் கம்பனியின் கணக்காய்வு நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்வதற்காக கம்பனியின் நிர்வாக சபைக்கு பொறுப்பு வாய்ந்த உள்ளக கணக்காய்வாளர் பதவியொன்றை ஏற்படுத்தி பதவியணி யினர்கள் நியமிக்கப்பட வேண்டும்.</p>

#### 4.4 கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவக் குழு

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>கம்பனியில் கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவக் குழு கூட்டங்கள் நடாத்தப்பட்டமை அவதானிக்கப்பட்ட போதிலும் 2010 திசெம்பர் 14 ஆந் திகதிய 55 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் 2021 ஆம் ஆண்டின் முதலாவது காலாண்டு வரையிலும் அந்தக் குழுக் கூட்டங்களுக்காக கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதியின் பிரதிநிதி ஒருவர் பங்குபற்றியிருக்கவில்லை.</p>	<p>கருத்து தெரிவிக்கப்படவில்லை.</p>	<p>சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவக் குழு கூட்டங்களுக்காக கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதியின் பிரதிநிதி ஒருவரை பங்குபெறச் செய்தல் வேண்டும்.</p>