

## வரையறுக்கப்பட்ட லக்திவ பொறியியல் தனியார் கம்பனி - 2019

### 1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

#### 1.1 மறுப்பு அபிப்பிராயம்

வரையறுக்கப்பட்ட லக்திவ பொறியியல் தனியார் கம்பனியின் 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமை கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அகழ்விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்புடைய குறிப்புக்கள், முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2019 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலைமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்பட வேண்டிய 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரர் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இவ்வறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இவ்வறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிட்டிருந்த விடயங்களின் படி கம்பனி தொடர்பாக நான் அபிப்பிராயம் ஒன்று தெரிவிக்கவில்லை.

#### 1.2 மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இவ் அறிக்கையில் 1.5 பந்தியில் விவரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் மறுக்கப்படுகின்றது.

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

#### 1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

இந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாக சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கக் கூடிய வகையில் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை தீர்மானித்தல் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாகும்.

நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது, கம்பனி தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை தீர்மானித்தல் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு ஒன்றாகக் காணப்படுவதுடன், முகாமைத்துவமானது கம்பனியினை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் அடிப்படையின் மீது கணக்கீடு செய்தல் மற்றும் கம்பனி தொடர்ந்தியங்குவதற்கு உரிய விடயங்களை வெளிப்படுத்துதல் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாகும்.

கம்பனியின் நிதி அறிக்கையிடல் செயன்முறை தொடர்பான பரிசோதனை செய்யும் பொறுப்பு அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களின் பொறுப்பாக உள்ளது.

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் 16(1) ஆம் உப பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருடாந்த மற்றும் காலாதித்யான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு தனது வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் தொடர்பாக புத்தகங்கள் மற்றும் அறிக்கைகள் பேணிச் செல்ல வேண்டும்.

#### 1.4 கணக்காய்வின் விடயப் பரப்பு (நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு தொடர்பாக கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு)

ஒட்டுமொத்தமாக நிதிக்கூற்றுக்கள், 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.

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

- மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஏற்படக் கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தினை இனங்காணும் போதும் மதிப்பீட்டின் போது சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடுவதன் மூலம் மோசடிகள் அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக் கூடிய ஆபத்துகளை தவிர்த்துக் கொள்வதற்கும், போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்ளல் எனது அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாகும். தவறு ஒன்றின் மூலம் ஏற்படும் தாக்கங்களை விட மோசடி ஒன்றின் மூலம்இடம்பெறும் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றினை இணங்காணாமையால் எழும் தாக்கம் பாரியதாக இருப்பதுடன், தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணங்களைத் தயாரித்தல், வேண்டுமென்றே விட்டுவிடுதல் அல்லது உள்ளக கட்டுப்பாட்டை தவிர்ப்புச் செய்தல் மோசடியொன்று ஏற்படுவதற்கு காரணமாகின்றது
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக 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.
- நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் காரணமாக கம்பனி தொடர்ந்து இயங்குவது தொடர்பாக போதியளவில் நிச்சயமற்ற நிலையொன்று இருக்கின்றதாக என்பது தொடர்பாக பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு கணக்கீட்டுக்காக நிறுவனத்தின் தொடர்ந்தியங்குவது தொடர்பாக

அடிப்படையின் பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாட்டினை தீர்மானிக்கின்றது. பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்கு வந்தால், நிதிக்கூற்றுக்களில் அது தொடர்பாக வெளிப்படுத்துவதற்கு எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டியதுடன், அவ்வெளிப்படுத்துதல்கள் பொருண்மையாக இல்லாதிருந்தால் எனது அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்த வேண்டும். எவ்வாறாயினும் எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் தொடர்ந்தியங்கும் நிலைமையை முடிவுறுத்த நேரலாம்.

- வெளிப்படுத்தல்கள் உள்ளடக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கத்திற்காக அடிப்படையான கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் சம்பவங்கள் பொருத்தமான மற்றும் நியாயமான வகையில் நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன என மதிப்பீடு செய்தல்.

வேண்டப்பட்டவாறு எந்த நேரத்திலும் பின்வரும் விடயங்களை பரிசீலிப்பதற்கு சாத்தியமானதாக கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

- கம்பனியின் செயற்பாடுகளை தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யக்கூடியவாறான தகவல்களை சமர்ப்பிக்கும் நோக்கில் அதன் 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 கம்பனியால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்துமுலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- தனது அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்ததா என்பதும், மற்றும்
- வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

## 1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தல் தொடர்பாக கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

### 1.5.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணக்கமின்மை

உரிய நியமங்களுடன் தொடர்பு மற்றும் இணக்கமின்மை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கம்பனி ரூபா 2,000,000 தொகை வங்கிப் பிணைப் பொறுப்புக்கள் என சமர்ப்பிக்கப்பட்டு 10 வருட காலப் பகுதி முதல் தேவையான எந்தச் சந்தர்ப்பத்திலும் பயன்படுத்தக்கூடியவாறு மேலதிக பற்று வசதிகள் பெற்றுக்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அது	ஏற்றுக்கொள்கின்றேன்.	கணக்கீட்டு நியமங்களின் பிரகாரம் செயற்பட வேண்டும்.

தொடர்பாக நிதி உபகரணங்கள் வெளிப்படுத்தல் நியமத்தின் (ஏ) மற்றும் (பீ) பிரகாரம் நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

- (ஆ) கம்பனியினால் நிலையான சொத்துக்கள் ஏற்றுக்கொள்கின்றேன். கணக்கீட்டு நியமங்களின் பதிவேடொன்று பேணிச் செய்நிருக்காததுடன், மீளாய்வாண்டு பிரகாரம் செயற்பட இறுதியில் உள்ளவாறு நிதிக் கூற்றுக்களில் அடங்கியுள்ள ரூபா 29,677,302 தொகைக்கான நிலையான சொத்துக்களின் பெறுமதி 2016 ஆண்டு முதல் கொள்வனவு செய்திருந்த பல்வேறு நிலையான சொத்துக்கள் ரூபா 21,386,870 தொகையில் ரூபா 8,290,423 தொகைக்கு கம்பனியினால் அதுவரை உரித்தாக்கப்பட்டிருந்த கிரய பெறுமதி என காட்டப்பட்டிருந்த சொத்துக்கள் அடங்குகின்றன. அதன்படி இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16 இன் 43 ஆம் பிரிவின் படி அந்தச் சொத்துக்கள் பெறுமானத் தேய்வு மேற்கொள்ளப்படாமல் கிரயப் பெறுமதிக்கு உட்படுத்தப்பட்டிருந்திருந்ததுடன், மேற் குறிப்பிடப்பட்ட கொள்வனவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களுக்காக மாத்திரம் பெறுமானத் தேய்வு சீராக்கல் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

### 1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
மீளாய்வாண்டின் போது கட்டிடக் கணக்கிற்கு வரவு வைக்கப்பட்ட ரூபா 11,718,487 இற்கான பெறுமதியில் ரூபா 7,790,834 தொகை தொழிற்சாலையின் கூரையை திருத்துவதற்கான செலவாகும். அதன் காரணமாக மீளாய்வாண்டிற்கான திருத்த வேலைச் செலவுகள் அப் பெறுமதியினால் குறைவாக காட்டப்பட்டிருந்தமையால் ஆண்டிற்கான இலாபம் மற்றும் நிலையான சொத்துக்களின் பெறுமதி அப்பெறுமதியினால் மிகையாக காட்டப்பட்டிருந்தது.	தொழிற்சாலையின் கூரையின் திருத்த வேலைக்காக செலவிடப்பட்ட செலவு மூலதனப்படுத்தப்பட்டது தொழிற்சாலை கட்டிடத்தின் திருத்த வேலையின் மூலம் கட்டிடத்தின் ஆக்கபூர்வமான ஆயுட்காலம் நீடிக்கப்படுதல், அதன் மூலம் தொழிற்சாலையின் உற்பத்தி அலுவல்களை அதிகரிப்பதற்காக முடியுமாக இருந்தமையால் கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 16 இன் படி மூலதனப்படுத்தப்பட்டது.	கணக்கீட்டு நியமங்களின் படி கணக்கீட்டு செய்யப்பட வேண்டும்.

1.5.3 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் அல்லது அறிக்கைகள்

விடயம்	நிதிக் கூற்றுக்களின் படி பெறுமதி (ரூபா)	நேரொத்த அறிக்கையின் படி பெறுமதி (ரூபா)	வித்தியாசம் (ரூபா)	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
விற்பனை கிரயத்தை கணிப்பதற்காக சீராக்கல் செய்யப்பட்ட நேர் பண்டக் கிரயம்	90,956,033	74,353,774	16,602,259	பேரேட்டில் ரூபா 90,956,033 என காட்டப்பட்டுள்ளவை ஆண்டின் போது கொள்வனவு செய்திருந்த உதிரிப் பாகங்களின் பெறுமதியாக இருந்ததுடன், அந்த கொள்வனவு செய்திருந்த உதிரிப் பாகங்களில் ரூபா 74,353,774 பெறுமதி ஒன்று அவ்வாண்டின் போது பஸ் வண்டி உற்பத்திக்காக பயன்படுத்தப்பட்ட பெறுமதி ஆகும். மீதியான பெறுமதி இறுதி இருப்பில் அடங்கியுள்ளது.	வித்தியாசத்தை சரி செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

1.6 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள் விதிகள், பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	இணங்காமைகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 1988 இன் 56 ஆம் இலக்க மற்றும் 2000 இன் 53 ஆம் இலக்க சட்டங்களினால் திருத்தப்பட்ட 1980 இன் 47 ஆம் இலக்க தேசிய சுற்றாடல் சட்டத்தின் பிரிவு 23 (அ)	வாகனங்களின் சேவை அலுவல்கள் மேற்கொள்ளும் நிறுவனங்களினால் அதற்குரிய அனுமதிப் பத்திரம் பெற்றுக் கொள்ள வேண்டியிருந்த போதிலும், கம்பனி 2020 திசெம்பர் 31 கணக்காய்வுத் திகதி வரையும் அந்த அனுமதிப் பத்திரத்தை பெற்றுக் கொள்வதற்கு எதுவித நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.	பதில் வழங்கியிருக்கவில்லை.	சட்டத்தின் பிரகாரம் செயற்பட வேண்டும்.
(ஆ) 2017 இன் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி சட்டத்தின் பிரிவு 60	கம்பனி ஒன்று வருமான வரி செலுத்துவதற்காக சட்டத்தினால் கடப்பாடு அடைந்திருப்பதுடன், கம்பனி 2020 திசெம்பர் 31 திகதி கணக்காய்வுத் திகதி வரை குறிப்பிட்ட தேவைப்பாட்டினை நிறைவேற்றுவதற்காக தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுத்திருக்கவில்லை என அவதானிக்கப்பட்டது.	பதில் வழங்கியிருக்கவில்லை.	சட்டத்தின் பிரகாரம் செயற்பட வேண்டும்.

(இ)	1983 இன் 12 இலக்க பணிக்கொடை கொடுப்பனவுச் சட்டம்	உத்தியோகத்தர் ஒருவர் ஓய்வு பெற்று ஒரு மாதத்திற்குள் பணிக்கொடை கொடுப்பனவு செலுத்தப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும், ரூபா 2,628,852 தொகை 205 முதல் 323 நாட்கள் வரை தாமதித்து செலுத்தியிருந்த 05 சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.	பதில் வழங்கியிருக்கவில்லை.	சட்டத்தின் பிரகாரம் செயற்பட வேண்டும்.
(ஈ)	2000 இன் 33 ஆம் இலக்க திருத்திய தொழிற்சாலை கட்டளைச் சட்டத்தின்	(i) பிரிவு 39(1)  தொழிற்சாலையில் கடமையாற்றும் ஆட்களுக்காக ஒவ்வொரு சந்தர்ப்பங்களில் தீ ஒன்று ஏற்பட்ட போது நியாயமான முறையில் தேவைப்படும் தப்பி செல்லக் கூடிய வழி வழங்கப்பட்டிருக்க வேண்டியிருந்த போதிலும் அவ்வாறு செயற்பட்டிருக்கவில்லை.	பதில் வழங்கியிருக்கவில்லை.	சட்டத்தின் பிரகாரம் செயற்பட வேண்டும்.
(ii)	பிரிவு 42அ(1)	அனைத்து தொழிற்சாலைகளிலும் தீ அணைக்கும் உபகரணங்கள் அதற்காக தயாரிக்கப்பட்ட கட்டளைகளுக்கு இணங்க வழங்கியிருக்க வேண்டியிருந்த போதிலும், கம்பனியினால் இந்த நடவடிக்கை ஏதும் கடைபிடித்திருக்கவில்லை.	பதில் வழங்கியிருக்கவில்லை.	சட்டத்தின் பிரகாரம் செயற்பட வேண்டும்.
(iii)	பிரிவு 50(1)	குறிப்பிட்ட அங்கீகரிக்கப்பட்ட அளவிலான முதலுதவி பெட்டி ஒன்று அல்லது ஏத்தளம் ஒன்று இலேசாக நெருக்கங்கூடிய விதமாக பேணிச் செல்ல வேண்டியிருந்த போதிலும் கம்பனியின் கவனம் அவ்விடயத்தில் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.	பதில் வழங்கியிருக்கவில்லை.	சட்டத்தின் பிரகாரம் செயற்பட வேண்டும்.
(உ)	2006 பெறுகை வழிகாட்டல் கோவையின்			

(i) பிரிவு 3.2	<p>தேசிய மட்டத்தில் போட்டி அடிப்படையில் விலைகூறல் அழைக்கப்பட்டு கூறுவிலைகளை மதிப்பீடு செய்யாமல் மீளாய்வாண்டின் போது பஸ் வண்டிகளின் திருத்த வேலை அலுவல்களுக்காக ரூபா 18,710,513 தொகை பெறுமதியான உதிரிப் பாகங்கள் தனியார் கம்பனி ஒன்றில் இருந்து கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.</p>	<p>பதில் வழங்கியிருக்கவில்லை.</p>	<p>பெறுகை வழிகாட்டல் கோவையின் படி செயற்பட வேண்டும்.</p>
(ii) பிரிவு 3.4.3	<p>அறிவித்தல்கள் வெளியிடுதல் பொருளாதார ரீதியாக பிரதிகூலமான நிலைமை உடைய குறைந்த பெறுமதியுடைய விடயங்கள் கொள்வனவு செய்வதற்காக அல்லது வழமையாக பயன்படுத்தும் ஒவ்வொரு விடயங்களையும் கொள்வனவு செய்வதற்காக விண்ணப்பதாரிகளை பதிவு செய்தல் மேற்கொள்ளப்பட்டு அவ்வாறு பண்டங்கள் மற்றும் சேவைகள் வழங்கக் கூடிய வழங்குனர்களின் பெயர்கள் அடங்கிய அட்டவணை ஒன்று தயாரிக்கப்பட்டு இருக்க வேண்டிய போதிலும் அவ்வாறு மேற் கொண்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>பதில் வழங்கியிருக்கவில்லை.</p>	<p>பெறுகை வழிகாட்டல் கோவையின் படி செயற்பட வேண்டும்.</p>
(iii) பிரிவு 4.2	<p>பிரதான பெறுகைத் திட்டம் ஒன்று மற்றும் பெறுகை நேரகூசி ஒன்று தயாரிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.</p>	<p>பதில் வழங்கியிருக்கவில்லை.</p>	<p>பெறுகை வழிகாட்டல் கோவையின் படி செயற்பட வேண்டும்.</p>
(ஊ) 2003 ஜூன் 02 திகதிய அரச தொழில் முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை			
(i) பிரிவு 2.2.3	<p>கம்பனியின் அலுவல்களை பரிசோதனை செய்வதற்காக உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பிரிவொன்று நிறுவப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>பதில் வழங்கியிருக்கவில்லை.</p>	<p>குறிப்பிட்ட சுற்றறிக்கையின் படி செயற்பட வேண்டும்.</p>
(ii) பிரிவு 8.3.3	<p>அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஊக்குவிப்பு கொடுப்பனவுத் திட்டமொன்றின்று மீளாய்வாண்டின் போது ஊக்குவிப்பு கொடுப்பனவாக ரூபா 3,048,431 தொகையொன்று செலுத்தப்பட்டிருந்தது.</p>	<p>பதில் வழங்கியிருக்கவில்லை.</p>	<p>குறிப்பிட்ட சுற்றறிக்கையின் படி செயற்பட வேண்டும்.</p>

## 2. நிதி மீளாய்வு

### 2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 23,956,337 இற்கான இலாபம் ஒன்று காணப்பட்டதுடன், அதற்கு நேரொப்ப முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 23,778,392 தொகை ஆகும். அதன்படி நிதி விளைவுகளில் ரூபா 177,945 இற்கான முன்னேற்றம் ஒன்று அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த முன்னேற்றத்திற்கு வருமானம் அதிகரித்தல் பிரதானமான காரணமாக இருந்தது.

### 2.2 பிரதான வருமான மற்றும் செலவு விடயங்களின் போக்குப் பகுப்பாய்வு

மீளாய்வாண்டின் போது பஸ் வண்டிகள் திருத்தல் வருமானம் ரூபா 187,762,153 தொகையாக காணப்பட்டதுடன், அதனை முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிட்ட போது 46 சதவீத முன்னேற்றம் ஒன்று காணப்பட்டது. மேலும், கம்பனியின் விற்பனவுக் கிரயமும் முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக 64 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்தது.

### 2.3 விகிதாசார பகுப்பாய்வு

மீளாய்வாண்டின் நடைமுறை சொத்து விகிதாசாரம் 1:4.05 தொகையாக காணப்பட்டதுடன், அதற்கு நேரொப்ப முன்னை ஆண்டின் நடைமுறை சொத்து விகிதாசாரம் 1:2.31 ஆக காணப்பட்டது. கம்பனியின் மீளாய்வாண்டிற்கான மொத்த இலாப விகிதாசாரம் 31 சதவீதமாக காணப்பட்டதுடன், அதற்கு நேரொப்ப முன்னைய ஆண்டின் மொத்த இலாப விகிதாசாரம் 39 சதவீதமாக காணப்பட்டது.

## 3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

### 3.1 முகாமைத்துவ திறமையின்மை

	கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ)	கம்பனியினால் புகை பரிசோதனை நிலையம் ஒன்று நிர்மாணிப்பதற்காக ரூபா 887,360 தொகை செலவிடப்பட்டிருந்த போதிலும், இந்த செயற்திட்டம் செயற்படாமையால் அந்த செலவு விளைவற்ற செலவொன்றாக மாறியிருந்தது.	பதில் வழங்கியிருக்கவில்லை.	உரிய முறையில் திட்டமிடப்பட்டு செயற்திட்டங்கள் செயற்படுத்தப்பட்டு செலவு செய்தல் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.
(ஆ)	கம்பனி புதிய கழிவறை முறைமை நிர்மாணிப்பதற்காக செலவிடப்பட்ட ரூபா 3,927,653 இற்கான தொகை செலவு மேற்கொள்ளும் சந்தர்ப்பத்தில் மூலதனப்படுத்தி அதற்காக பெறுமானத்தேய்வு கழிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16 இன் 55 ஆம் பிரிவின் படி சொத்துக்களை பயன்படுத்த எடுத்த சந்தர்ப்பம் முதல் பெறுமானத் தேய்வு கழிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.	ஏற்றுக் கொள்கின்றேன்.	கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.



### 3.2 பெறுகை முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>கம்பனிக்கு சொந்தமான சேதமடைந்த இரும்பு, அலுமினியம் மற்றும் க்ரேட்வோல் பஸ் வண்டி உதிரிப் பாகங்களை விற்பனை செய்வதற்காக நடவடிக்கை எடுத்திருந்த போதிலும் கம்பனி பெறுகை அலுவல்கள் மேற்கொள்வதற்கு முன்னர் சேதமடைந்த பண்டங்களின் எண்ணிக்கையை இனங்கண்டிருக்கவில்லை. மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 4,525,630 தொகை பெறுமதியான சேதமடைந்த இரும்பு மற்றும் அலுமினியம் என்பவற்றை விற்பனை செய்த போதிலும் விற்பனை செய்யப்பட்ட எண்ணிக்கை தொடர்பாக உறுதிப்படுத்த முடியாதிருந்தது. இந்த விற்பனைகள் தொடர்பாக பெறுகை அறிவித்தல் பிரசுரித்தல், டென்டர் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் காலநீடிப்பு தொடர்பாக அறிவித்தல் பிரசுரித்தல், கொள்வனவாளர்களை தெரிவு செய்தல், கூறுவிலைகளை மதிப்பாய்வு செய்தல், டென்டர் வழங்குதல் தொடர்பாக தீர்மானம் எடுத்தல் தொடர்பாக தகவல்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.</p>	<p>பதில் வழங்கியிருக்கவில்லை.</p>	<p>முறையான நடைமுறை ஒன்றுடன் சேதமடைந்த பொருட்களை விற்பனை செய்வதற்கான நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.</p>

### 3.3 ஓந்தந்த நிருவாகத்தில் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>(அ) கம்பனி 2019 செப்டெம்பர் 03 திகதி 03 மாத காலத்தில் கட்டிடம் நிர்மாணித்து பூர்த்தி செய்வதற்காக தனியார் கம்பனி ஒன்றுடன் ரூபா 4,025,903 பெறுமதிக்கு உடன்படிக்கை ஒன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. அங்கு தரையின் கொங்கிரீட் உரிய முறையில் பரப்பி இருக்காததுடன் சுவர் சிவிலினில் இருந்து தரை வரை சுவரோடுகளுடன் வெடிப்படைந்து இருந்தது. அதே போல் கூரையின் பரால்கள் மற்றும் சலாகைகள் மதிப்பீட்டின் படி 1 ஆம் இலக்க மரங்களுக்கு பதிலாக தென்னம் பலகை பயன்படுத்தி இருத்தல், கதவுகளுக்காக குறைந்த நியமத்தை உடைய பலகைகள் பயன்படுத்தி இருத்தல் கூரையில் இடைக்கிடையே சிவிலினின் பகுதிகள் பிரிந்திருந்ததுடன், கொங்கிரீட் என நினைக்கக் கூடியவாறு சாயங்கள்</p>	<p>பதிலளித்திருக்கவில்லை.</p>	<p>நிர்மாண வேலை அலுவல்கள் பெறுகை வழிகாட்டல் கோவையின் படி மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.</p>

பூசப்பட்டு பலகை ஒன்று கூரைக்கு பொருத்தியிருத்தல், கழிவுப் பொருட்கள் உரிய முறையில் கிடங்கிற்கு சென்றடையக் கூடிய விதமாக தயாரித்திருக்காமை ஆகிய விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டது. மேற் கூறிய குறைபாடுகள் காணப்பட்ட போதிலும் இந்த ஒப்பந்த வேலைக்காக ரூபா 3,632,430 தொகை கம்பனிக்கு செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன், அதற்கு மேலதிகமாக உசாத்துணை சேவைக் கட்டணமாக ரூபா 105,000 உடன்படிக்கை ஒன்று செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) கம்பனி 2019 செப்டெம்பர் 03 திகதி 03 மாத காலத்திற்குள் கட்டிடத்தை நிர்மாணித்து பூர்த்தி செய்வதற்காக தனியார் கம்பனி ஒன்றுடன் ரூபா 4,025,903 பெறுமதிக்கு உடன்படிக்கை ஒன்று மேற்கொண்டிருந்தது. அங்கு உரிய நியமத்தின் படி தரையில் கொங்கிரீட் தரையோடுகள் பரப்பியிருக்காததுடன், கதவுகளும் பொருத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. அதே போல் சிவிலினில் பகுதிகளும் ஒன்று அகன்று இருந்தது.

நிர்மாண வேலைகள் உரிய முறையில் நிறைவேற்றப்பட்டுள்ளது என சான்றுபடுத்திய பின்னர் கொடுப்பனவுகள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

### 3.4 ஏனைய அமைப்புக்களின் வளங்களை பயன்படுத்தல்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

கம்பனி ஏக்கல ஜாஎல வில் அமைந்துள்ள சுமார் 24 ஏக்கர் கொண்ட இலங்கை போக்குவரத்து சபைக்கு சொந்தமான காணி ஒன்றில் நடாத்திச் சென்ற போதிலும் அந்த காணியை பயன்படுத்துவது தொடர்பாக காணி உரிமையாளருடன் எழுத்துமூல உடன்படிக்கை ஒன்று மேற்கொண்டிருக்கவில்லை.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பதிலளித்திருக்கவில்லை.

#### பரிந்துரை

குறிப்பிட்ட காணியின் உரிமையாளருடன் உடன்படிக்கை மேற்கொள்ள வேண்டும்.

### 3.5 மனிதவள முகாமைத்துவம்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

#### பரிந்துரை

- (அ) 2019 திசெம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு கம்பனியின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணி 121 தொகையாக காணப்பட்டதுடன் அவற்றில் 96 ஊழியர்கள் நிரந்தர அடிப்படையிலும் 07 ஊழியர்கள் ஒப்பந்த அடிப்படையிலும் சேர்க்கப்பட்டிருந்தனர். கம்பனியின் பொது முகாமையாளர் பதவிக்காக ஆட்சேர்த்தல் ஆரம்பம் முதல் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்காததுடன், அங்கீகரிக்கப்பட்ட தொழிற்சாலை பொறியியலாளர் பதவி மற்றும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட 6 முகாரி (போமன்) பதவிகளில் 2 பதவிகள் மாத்திரம் ஒப்பந்த அடிப்படையில் ஆள் சேர்க்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) கம்பனியினால் பஸ் வண்டிகளின் திருத்த வேலை அலுவல்கள் ஒப்பந்த அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்படுவதுடன், மீளாய்வாண்டின் போது 18 ஒப்பந்தக் குழுக்களை சேர்ந்த 40 அங்கத்தவர்கள் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தனர். இந்த ஒப்பந்தக் குழுக்களுக்காக கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளும் போது 04 ஊழியர்களுக்கு ஒரு நாளைக்கு 09 மணித்தியாளங்கள், ஒரு மணித்தியாளத்திற்கு ரூபா 150 வீதம் கொடுப்பனவு மேற்கொண்டிருந்த போதிலும், சேவையில் ஈடுபட்டிருந்த குழுவின் அங்கத்தவர் எண்ணிக்கை 02 அல்லது 03 மாத்திரமே.
- (இ) முகாமைத்துவ சேவைத் திணைக்களத்தின் டீஎம்எஸ்/1623 இலக்கம் கொண்ட 2018 ஒக்தோபர் 03 திகதிய கடிதத்தின் படி கம்பனியின் புதிய ஊழியர் கட்டமைப்புக்காக அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டிருந்த போதிலும் இது வரை ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறை ஒன்று தயாரிக்கப்பட்டு அங்கீகாரத்தை பெற்றுக்கொள்வதற்காக நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.
- பதிலளித்திருக்கவில்லை.
- பதிலளித்திருக்கவில்லை.
- பதிலளித்திருக்கவில்லை.
- அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியின் படி ஊழியர் ஆட்சேர்ப்பு மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.
- உரிய ஊழியர் குழுக்களை பயன்படுத்தி திருத்த வேலைகள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.
- ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறை அங்கீகரிக்கப்பட்டு அதன்படி ஆட்சேர்ப்பு மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

4. கணக்களிப் பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

4.1 நிதிக் கூற்றுக்கள் சமர்ப்பித்தல்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

முகாமைத்துவத்தின்  
கருத்துரை

பரிந்துரை

2003 ஜூன் 02 திகதிய பீஈஐ/12 இலக்கம் கொண்ட அரச தொழில் முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பந்தி 6.5.1 மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் மற்றும் வருடாந்த அறிக்கை நிதியாண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும், 2019 ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் 08 மாதங்களும் 26 நாட்களும் தாமதித்த பின்னர் 2020 நவம்பர் 24 திகதி கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

பதிலளித்திருக்கவில்லை.

சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் செயற்பட வேண்டும்.