

1. நிதிக் கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

லக்திவ ஡ொறியியல் தனியார் கம்பனியின் 2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அகல் விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் நிதிக் கூற்றுக்கள் தொடர்புடைய குறிப்புக்கள் மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் ஡ொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2020 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலைமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தினது ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கங்களினைத் தவிர்த்து, கம்பனியின் 2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக் கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 பந்தியில் விவரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகப்படுகின்றது.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (இ.க.நி.) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அந்நியமங்களின் கீழான எனது ஡ொறுப்புக்கள், எனது அறிக்கையில் நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் ஡ொறுப்புக்கள் பந்தியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு ஡ோதியளவும் ஡ொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் ஡ெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.3 நிதிக் கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் ஡ொறுப்புக்கள்

நிதிக் கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க தயாரித்து சரியாகவும் நியாயமாகவும் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய ஡ொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் ஡ொறுப்பாக உள்ளது.

நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் ஡ோது, கம்பனி தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை மதிப்பீடு செய்தல், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவுடன் தொடர்புடைய விடயங்களை ஡ொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்துதல் மற்றும் முகாமைத்துவமானது சபையை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் அடிப்படையின் மீது கணக்கீடு செய்தல் மற்றும் சபை தொடர்ந்தியங்குவதற்கு உரிய விடயங்களை வெளிப்படுத்துதல் முகாமைத்துவம் ஡ொறுப்பாக 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 தனது அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் தொடர்பாக புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 கணக்காய்வின் விடயப்பரப்பு (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 எதிர்பார்க்கப்படுவதை 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 கூட்டுத்தாபனத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மற்றும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் மதிப்பீடு செய்தல்.
- கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாடுகள் தொடர்பிலும், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவிற்கு அமைய

தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கு சபைக்கு 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 மீது தொடர்ந்தியங்கும் நிலைமை முடிவடையலாம்.

- 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 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,
- 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 தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

1.5.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணக்கமின்மை

உரிய நியமங்களுடன் தொடர்பு மற்றும் இணக்கமின்மை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
கம்பனியின் 2020 திசம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு சொத்துக்களின் மீதி ரூபா 27,075,878 தொகையான நிலையான சொத்துக்களில் அடங்கியுள்ள ரூபா 8,290,423 தொகைக்கான சொத்துக்களின் கொள்வனவு செய்திருந்த ஆண்டு குறிப்பிடப்பட்டிருக்கவில்லை. அதே போல்	2021 ஆம் ஆண்டின் போது அந்த சொத்துக்களின் பெறுமதிகளை மீண்டும் இனங்கண்டு அவற்றை புத்தகங்களில் எடுப்பதற்கு அல்லது எடுக்காமல் இருப்பதற்கு உரிய சரியான	கணக்கீட்டு நியமங்களின் படி சரியாக பெறுமானத் தேய்வு கழித்தல் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 16 நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு இன் பிரகாரம் அந்த சொத்துக்களுக்காக செயற்படுகின்றேன். மீளாய்வாண்டு வரை பெறுமானத்தேய்வு கணித்தல் மேற்கொள்ளப்பட்டு இருக்காமையால் ஆண்டிற்கான இலாபம் அந்தப் பெறுமதியினால் மிகையாக காட்டப்பட்டிருந்தது.

1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடு

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
i. நிதி நிலைமைக் கூற்றின் படி 2020 திசம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு காச மற்றும் காசக்கு சமமானவைகள் ரூபா 4,575,531 தொகை எனினும் காசப் பாய்ச்சல் கூற்றில் அப் பெறுமதி ரூபா 2,575,531 தொகை என காட்டப்பட்டிருந்தமையால் ரூபா 2,000,000 இற்கான வித்தியாசம் ஒன்று அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த வித்தியாசம் அரச மானியம் என கிடைத்திருந்த ரூபா 2,000,000 இற்கான காசப் பாய்ச்சல் கூற்றின் நிதி தொழிற்பாடுகளின் மூலம் கிடைத்த காசின் கீழ் காட்டப்படாமையால் ஏற்பட்டிருந்தது.	2020.12.31 திகதியில் உள்ளவாறு குறிப்பிட்ட ரூபா 2 மில்லியன் தொகை காச மற்றும் காசக்கு சமமானவைகளின் கீழ் சீராக்கல் செய்யப்பட்டது.	குறிப்பிட்ட காசப் பாய்ச்சல் உரிய முறையில் கணக்கீடு செய்ய வேண்டும்.
ii. 2020 ஆம் ஆண்டின் போது மேற்கொள்ளப்பட்ட பண்டக் கணிப்பீட்டில் ரூபா 1,400,559 தொகை பெறுமதியான 86 விடயங்கள் புத்தக மீதியை விட மிகையாக காட்டப்பட்டதுடன், ரூபா 244,631 தொகை பெறுமதியான 51 விடயங்கள் குறைவாக காட்டப்பட்டிருந்தது.	2020 ஆண்டு இறுதியில் மேற்கொள்ளப்பட்ட பண்டக் கணிப்பீட்டின் போது புத்தகங்களுக்கு எடுக்கப்படாமல் இருந்த ஆனால் எதிர்காலத்தில் உற்பத்தி அலுவல்களுக்காக பயன்படுத்துவதற்கு அல்லது அப்புறப்படுத்துவதற்காக நடவடிக்கை எடுப்பதற்காக உரிய இருப்பு கணிப்பீட்டு சபையினால் புத்தகங்களுக்கு எடுக்கப்பட்டிருந்தது.	பண்டக் கணிப்பீடு உரிய முறையில் மேற்கொள்ளப்பட்டு புத்தகங்களில் சீராக்கல் செய்யப்பட வேண்டும்.

1.6 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள் விதிகள், பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	இணங்காமைகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
i. 1988 இன் 56 ஆம் இலக்க மற்றும் 2000 இன் 53 ஆம் இலக்க சட்டங்களினால் திருத்தப்பட்ட 1980 இன் 47 ஆம் இலக்க தேசிய சுற்றாடல் சட்டத்தின் பிரிவு 23 (அ) பிரிவு	வாகனங்களின் சேவை மேற்கொள்ளப்படும் நிறுவனங்களினால் அதற்குரிய அனுமதிப் பத்திரம் பெற்றுக் கொள்ள வேண்டியிருந்த போதிலும் 2020 திசம்பர் 31 திகதி வரையும் அந்த அனுமதிப் பத்திரத்தை பெற்றுக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.	எதிர்காலத்தில் உரிய சட்டங்கள் பிரமாணங்களுக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுப்பேன்.	உரிய சுற்றாடல் சட்டங்கள் விதிகளின் படி செயற்பட வேண்டும்.
ii. 2017 இன் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி சட்டத்தின் பிரிவு 60	கம்பனி ஒன்று வருமான வரி செலுத்துவதற்காக சட்டத்தினால் கடப்பாடு அடைந்திருப்பதுடன், கம்பனி 2020 திசம்பர் 31 திகதி கணக்காய்வுத் திகதி வரை குறிப்பிட்ட தேவைப்பாட்டினை நிறைவேற்றுவதற்காக தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுத்திருக்கவில்லை என அவதானிக்கப்பட்டது.	எதிர்காலத்தில் குறிப்பிட்ட சட்டங்கள் விதிகளுக்கு அமைய நடவடிக்கை எடுப்பேன்.	உள்நாட்டு இறைவரி சட்டத்தின் படி வரிப் பொறுப்பு மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.
iii. 2003 ஜூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஈ/12 இலக்கக் கொண்ட பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை	திறைசேரியினால் மற்றும் பணிப்பாளர் சபையினால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஊக்குவிப்பு திட்ட முறைமையொன்று பேணப்படாமல் மீளாய்வாண்டின் போது ஊக்குவிப்பு கொடுப்பனவாக ரூபா 1,839,840 இற்கான தொகை ஒன்று செலுத்தப்பட்டிருந்தது. அதே போல் இந்தப் பெறுமதியுள் அடங்கியுள்ள ரூபா 795,600 இற்கான ஊக்குவிப்பு கொடுப்பனவு தொழிற்சாலை பதவியணியினருக்கு செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன், அங்கு எதிர்பார்த்த கால இலக்குகளை பூரணப்படுத்தியிருக்காத போதும் இந்த கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.	எதிர்காலத்தில் குறிப்பிட்ட சட்டங்கள் விதிகளுக்கு அமைய நடவடிக்கை எடுப்பேன்.	ஊக்குவிப்பு கொடுப்பனவு செலுத்துவதற்காக திறைசேரி அங்கீகாரத்துடன் சரியான கணிப்பீட்டு முறை ஒன்றின் கீழ் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

iv. 2000 இன் 33 ஆம்
இலக்க தொழிற்சாலைகள்
(திருத்த) சட்டம்
பிரிவு 39(1)

தொழிற்சாலையில்
கடமையாற்றும் ஆட்களுக்காக
ஒவ்வொரு சந்தர்ப்பங்களில் தீ
ஒன்று ஏற்பட்ட போது
நியாயமான முறையில்
தேவைப்படும் தப்பி செல்லக்
கூடிய வழி வழங்கப்பட்டிருக்க
வேண்டியிருந்த போதிலும்
அவ்வாறு
செயற்பட்டிருக்கவில்லை.

எதிர்காலத்தில்
குறிப்பிட்ட
சட்டங்கள்
விதிகளுக்கு
அமைய
நடவடிக்கை
எடுப்பேன்.

தொழிற்சாலைச்
சட்டத்தில்
காட்டப்பட்டுள்ள
நடவடிக்கை எடுக்கப்பட
வேண்டும்.

பிரிவு 42அ(1)

அனைத்து
தொழிற்சாலைகளிலும் தீ
அணைக்கும் உபகரணங்கள்
அதற்காக தயாரிக்கப்பட்ட
கட்டளைகளுக்கு இணங்க
வழங்கியிருக்க வேண்டியிருந்த
போதிலும் கம்பனியினால்
இந்த செயற்பாடுகள் ஏதும்
கடைபிடித்திருக்கவில்லை.

எதிர்காலத்தில்
குறிப்பிட்ட
சட்டங்கள்
விதிகளுக்கு
அமைய
நடவடிக்கை
எடுப்பேன்.

தொழிற்சாலைச்
சட்டத்தில்
காட்டப்பட்டுள்ள
நடவடிக்கை எடுக்கப்பட
வேண்டும்.

v. 2006 பெறுகை
வழிகாட்டல் கோவையின்
பிரிவு 3.2

மீளாய்வாண்டின் போது பஸ்
வண்டிகளின் திருத்த
வேலைகளுக்காக ரூபா
74,935,429 தொகை
பெறுமதியான உதிரிப்
பாகங்கள் தனியார்
கம்பனிகளில் இருந்து
கொள்வனவு செய்திருந்ததுடன்
அதற்காக தேசிய மட்டத்தில்
போட்டி விலைகூறல்
அழைக்கப்பட்டு கூறுவிலைகள்
மதிப்பாய்வு செய்வதற்கு
நடவடிக்கை
எடுத்திருக்கவில்லை.

எதிர்காலத்தில்
குறிப்பிட்ட
சட்டங்கள்
விதிகளுக்கு
அமைய
நடவடிக்கை
எடுப்பேன்.

குறிப்பிட்ட பண்டங்கள்
கொள்வனவு செய்தல்
பெறுகை வழிகாட்டல்
கோவையின் பிரகாரம்
மேற்கொள்ளப்பட
வேண்டும்.

பிரிவு 3.4.3

விளம்பரங்கள் வெளியிடுதல்
பொருளாதார ரீதியாக
அனுசூலமற்ற நிலைமை
உடைய குறைந்த
பெறுமதியுடைய விடயங்கள்
பெறுகை செய்வதற்காக
அல்லது வழமையாக
பயன்படுத்தும் ஒவ்வொரு
விடயங்களையும் கொள்வனவு
செய்வதற்காக
விண்ணப்பதாரிகளை பதிவு
செய்தல் மேற்கொள்ளப்பட்டு
அவ்வாறு பண்டங்கள் மற்றும்
சேவைகள் வழங்கக் கூடிய
வழங்குனர்களின் பெயர்கள்

எதிர்காலத்தில்
குறிப்பிட்ட
விதிகளுக்கும்
இணங்க
நடவடிக்கை
எடுப்பேன்.

குறிப்பிட்ட பண்டங்கள்
கொள்வனவு செய்தல்
பெறுகை வழிகாட்டல்
கோவையின் பிரகாரம்
மேற்கொள்ளப்பட
வேண்டும்.

அடங்கிய அட்டவணை ஒன்று
தயாரிக்கப்பட்டு இருக்க
வேண்டிய போதிலும் அவ்வாறு
மேற்
கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

பிரிவு 4.2

பிரதான பெறுகைத் திட்டம்
ஒன்று மற்றும் பெறுகை
நேரகூசி ஒன்று தயாரிப்பதற்கு
நடவடிக்கை
எடுத்திருக்கவில்லை.

எதிர்காலத்தில்
குறிப்பிட்ட
சட்டங்கள்
விதிகளுக்கு
அமைய
நடவடிக்கை
எடுப்பேன்.

குறிப்பிட்ட பெறுகைத்
திட்டம் சுற்றறிக்கையின்
பிரகாரம்
தயாரிக்கப்பட
வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 26,326,283 இற்கான நட்டம் ஒன்று காணப்பட்டதுடன், அதற்கு நேர் மாறாக முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 23,956,337 தொகை ஆகும். அதன்படி நிதி விளைவுகளில் ரூபா 50,282,620 இற்கான பின்னடைவு ஒன்று அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த பின்னடைவிற்கு செயற்பாட்டு வருமானம் ரூபா 57,275,145 இற்கான தொகையினால் குறைவடைதல் மற்றும் விற்பனைக் கிரயம் முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக ரூபா 5,415,376 இனால் குறைவடைதல் பிரதானமான காரணமாக இருந்தது.

2.2 பிரதான வருமான மற்றும் செலவு விடயங்களின் போக்குப் பகுப்பாய்வு

- மீளாய்வாண்டின் போது செயற்பாட்டு வருமானம் முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக 31 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்திருந்ததுடன், விற்பனை கிரயம் 5 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்திருந்தது.
- கம்பனியின் மீளாய்வாண்டின் போது ஏனைய வருமானங்களின் பெறுமதி முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக 80 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்திருந்தது.

2.3 விகிதாசார பகுப்பாய்வு

- மீளாய்வாண்டின் நடைமுறை விகிதாசாரம் 0.30 ஆகக் காணப்பட்டதுடன், முன்னைய ஆண்டின் விகிதாசாரம் 0.25 ஆகக் காணப்பட்டது.
- மீளாய்வாண்டின் மொத்த இலாப விகிதாசாரம் 5 சதவீதமாகக் காணப்பட்டதுடன், அது முன்னைய ஆண்டின் விகிதாசாரமான 31 சதவீதத்திற்கு ஒப்பாக 26 சதவீதத்தினால் குறைந்திருந்தது என அவதானிக்கப்பட்டது. இந்தப் பின்னடைவிற்கு பிரதானமாக விற்பனைக் கிரயம் அதிகரித்திருத்தல் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தியிருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 செயற்பாட்டுத் திறமையின்மை

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
2020 ஆம் ஆண்டில் 106 பஸ் வண்டிகள் திருத்த வேலைக்காக வேலைத்தளத்திற்கு உட்படுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும், அவற்றில் 27 பஸ்களுக்கான திருத்த வேலைகள் ஏதும் 2021 மார்ச் 18 திகதி வரை மேற்கொள்ளப்படாமல் 03 மாதங்கள் முதல் 09 மாதங்கள் வரையான காலம் வேலைத் தளத்தில் நிறுத்தப்பட்டு இருந்ததுடன், அவை திருத்த வேலைக்காக கிடைத்திருந்த பஸ் வண்டிகளின் எண்ணிக்கையில் 25 சதவீதம் ஆகும். மீதியான 79 பஸ் வண்டிகள் திருத்த வேலைகள் பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும், அதற்காக 02 மாதங்கள் முதல் 01 வருடம் வரையான காலமொன்று செலவிடப்பட்டிருந்ததுடன், குறிப்பிட்ட திருத்த வேலைகளுக்காக உடல் உழைப்பு ஒப்பந்த அடிப்படையில் பெறப்பட்டிருந்தது.	2021 ஆண்டு முதல் தனியார் ஒப்பந்தகாரர்கள் தாமதப்படுத்தும் ஒவ்வொரு நாட்களுக்கும் ரூபா 1,000 வீதம் தாமதக் கட்டணம் அறவீடு செய்யப்படுகின்றது.	ஒப்பந்த வேலைகள் குறிப்பிட்ட காலப்பகுதியுள் பூர்த்தி செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

3.2 பெறுகை முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
பெறுகைப் பிரிவில் பேணப்பட்டு வருகின்ற பிரதான பின்காட் பத்திரங்கள் நாளதுவரை ஆக்கப்படாமை மற்றும் வழமையாக பயன்படுத்தப்படாத பண்டங்களுக்காக இருப்பு மட்டத்தை பேணிச் செல்வதை கவனம் செலுத்தாமல் பாதுகாப்பு இருப்பு (Buffer stock) மட்டம் காணப்படாமையால் திடீர் கொள்வனவுகள் சமார் ரூபா 38,348,373 தொகை ஆகியிருந்ததுடன் அது மொத்தக் கொள்வனவுகள் 80 சதவீதத்தினால் அதிகரிப்பதற்கு இந்தத் திடீர் கொள்வனவுகள் காரணமாக இருந்தது. மேலும் பின்கார்ட் பத்திரங்களை பரிசோதனை செய்த போது தற்போது பயன்படுத்தப்படாத 90 விடய இருப்புக்களை அகற்றுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.	2020 ஆண்டில் ஏற்பட்ட தொற்றுநோய் நிலைமை காரணமாக ஏற்பட்டிருந்த பண நெருக்கடியின் காரணமாக உரிய முறையில் பாதுகாப்பு இருப்பு பேணப்பட்டு உற்பத்தி அலுவல்களும் பேணப்படுவதற்கு முடியாமல் போனதுடன், எதிர்காலத்தில் சரியாக நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	சரியான இருப்பு கட்டுப்பாட்டு மட்டம் பேணப்படல் மற்றும் உரிய முறையில் பின்கார்ட் பேணப்பட வேண்டும்.

3.3 மனிதவள முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>i. 2020 திசெம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு கம்பனியின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணி 121 தொகையாக இருந்ததுடன், அவற்றில் 96 ஊழியர் நிரந்தர அடிப்படையிலும் 12 பேர் ஒப்பந்த அடிப்படையிலும் சேர்க்கப்பட்டிருந்தது. கம்பனியின் பிரதான முகாமை பதவியாகிய பொதுமுகாமையாளர் பதவி அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியில் அடங்கி இருக்காததுடன் தொழிற்சாலை பொறியியலாளர் பதவியும் ஒப்பந்த அடிப்படையில் சேர்க்கப்பட்டிருந்தது. கம்பனியின் முகாரி (போர்மன்) 06 பதவிகள் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் அவற்றில் 03 தொகை 2021 பெப்ரவரி வரை வெற்றிடமாகக் காணப்பட்டது.</p>	<p>கம்பனியின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணிக்கு உரிய ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறை அங்கீகரிக்கப்பட்டதுடன் கம்பனியின் நிதி நிலைமை பொருத்தமான முறையில் உரிய ஆட்சேர்ப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படும்.</p>	<p>குறிப்பிட்ட பதவிகளின் வெற்றிடங்கள் உரிய முறையில் நிரப்புதல் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.</p>
<p>ii. முகாமைத்துவத் திணைக்களத்தின் டீஎம்எஸ்/1623 இலக்கங் கொண்ட மற்றும் 2018 ஒக்தோபர் 03 திகதிய கடிதத்தின் படி கம்பனியின் புதிய ஊழியர் கட்டமைப்பிற்காக அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டிருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டு இறுதி வரையும் ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறை தயாரிக்கப்பட்டு அங்கீகாரத்தை பெற்றுக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.</p>	<p>2021 ஆம் ஆண்டில் ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறை அங்கீகரித்துக் கொள்வதற்காக நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.</p>	<p>ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறை தயாரிக்கப்பட்டு அங்கீகாரம் பெற்றுக் கொள்ள வேண்டும்.</p>
<p>iii. கம்பனியின் 04 பதவிகளுக்காக நீண்டகாலமாக அணவல் நியமனங்கள் வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன் நிரந்தர உத்தியோகத்தர்கள் சேர்ப்பதற்காக நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட தொழிலாளர்கள் எண்ணிக்கை 20 ஆகக் காணப்பட்ட போதிலும் உள்ளவாறான தொழிலாளர் எண்ணிக்கை 62 ஆகக் காணப்பட்டமையால் 42 தொகை அங்கீகரிக்கப்பட்ட எண்ணிக்கையை விட கூடுதலாக ஈடுபடுத்தப்பட்டிருந்தது.</p>		<p>குறிப்பிட்ட நியமனங்களுக்காக நிரந்தர ஆட்சேர்ப்பு உரிய முறையில் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.</p>

4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

4.1 கூட்டிணைந்த திட்டம்

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
2003 ஜூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஈ/12 இலக்கங் கொண்ட பொது முயற்சிகள் சுற்று நிருபத்தின் பிரிவு 5 இன் பிரகாரம் கம்பனியின் தூரநோக்கு மற்றும் பணிகளை நிறைவேற்றிக் கொள்வதற்காக 3 ஆண்டுகளுக்கு குறையாத காலத்திற்காக கூட்டிணைந்த திட்டம் ஒன்று தயாரிக்கப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும், கம்பனியினால் கூட்டிணைந்த திட்டம் ஒன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	கருத்துத் தெரிவிக்கப்படவில்லை.	சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் கம்பனியினால் கூட்டிணைந்த திட்டம் ஒன்று தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

4.2 உள்ளகக் கணக்காய்வு

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
கம்பனியினால் உள்ளகக் கணக்காய்வு பிரிவு ஒன்று நிறுவப்பட்டிருக்கவில்லை.	கருத்துத் தெரிவிக்கப்படவில்லை.	உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பிரிவு ஒன்று நிறுவப்பட வேண்டும்