

1. **நிதிக்கூற்றுக்கள்**

1.1 **முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்**

வரையறுக்கப்பட்ட சிலோன் பெற்றோலியம் ஸ்டோரேச் ரேமினல் (கம்பனி) இன் 2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதிநிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2020 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டம் என்பவற்றின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலைமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கு அறிக்கையிடப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கங்களைத் தவிர்த்து கம்பனி 2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதிநிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள் இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 **முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை**

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்கள் தொடர்பாக எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகப்படுகின்றது.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயூஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அவ் நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பகுதியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது முனைப்பழியுள்ள கணக்காய்வு 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 நியமங்கள் 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 கம்பனி கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறுமாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

கம்பனி நிதி அறிக்கையிடல் செயன்முறையை மேற்பார்வை செய்தல் அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களின் பொறுப்பாக உள்ளது.

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

1.4 நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாரள்களினுடைய 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 எல்லாவேளையிலும் கண்டுபிடிக்கும் என்பதற்கு அது உத்தரவாத்தினை வழங்குவதில்லை. பிறழ்கூற்றுக்களானவை மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக எழக்கூடுமென்பதுடன் அவற்றுள் இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பாவனையாளர்களால் மேற்கொள்ளப்படும் பொருளாதாரத் தீர்மானங்கள் மீது தனித்தனியாகவோ அல்லது கூட்டு மொத்தமாகவோ 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 விளைவொன்றை விடக் 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 முடிவிற்கு வருதல். பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்கு வந்தால், அல்லது எனது அபிப்பிராயத்தினை மாற்றியமைப்பதற்கு அவ்வாறான வெளிப்படுத்தல்கள் போதியளவாக காணப்படாதிருக்கையில், நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள வெளிப்படுத்தல்களுடன் தொடர்புபட்டுள்ளனது 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 ஒட்டு மொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரதிநிதித்துவம் செய்கின்றனவா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

பின்வருவனவற்றை பரிசீலிப்பதற்கு சாத்தியமானதாகவும் அவசியமானதுமானதாகவும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

- கம்பனி செயற்பாடுகளை தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யக்கூடியவாறான தகவல்களை சமர்ப்பிக்கும் நோக்கில் அமைப்பு, முறைமைகள், நடைமுறைகள், ஏடுகள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் பொதுமானதாகவும் வடிவமைக்கப்பட்டிருந்தனவா என்பதுடன் அத்தகைய முறைமைகள், நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமான செயற்பாட்டில் உள்ளனவா என்பதும்,
- கம்பனி ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்து மூலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- கம்பனி அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்தனவா என்பதும், மற்றும்
- கம்பனி வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பது தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

1.5.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

குறித்த நியமம் தொடர்பாக இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>(i) எஸ்கேஏஎஸ் 16 இன் பிரகாரம், கம்பனியினால் முழுமையாக பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்பட்ட 15,148 சொத்துக்களின் அண்ணளவான கிரயமான ரூபா. 7,727.6 மில்லியனான அந்த சொத்துக்களின் ஆயுட்காலம் தொடர்ச்சியாக மீள்மதிப்பீடு செய்யப்படாமல் தொடர்ச்சியாக பயன்படுத்தப்படுகின்றது. மேலும், 2003 ஆம் ஆண்டு கம்பனி தொடங்கப்பட்டதிலிருந்து அதன் சொத்துக்களை மீள்மதிப்பீடு செய்வதற்கான சரியான கொள்கை கம்பனியினால் உருவாக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>2003 ஆம் ஆண்டு சிபிஎஸ்ரிஎல் (CPSTL) சொத்துக்களின் ஆரம்ப மதிப்பீட்டின் செய்ததிலிருந்து, கொலன்னாவ மற்றும் முத்துராஜவேல பிரதான எண்ணெய் சுத்திகரிப்பு நிலையங்கள், கடல் எண்ணெய் வசதிகள் மற்றும் நாடளாவிய ரீதியில் உள்ள 11 மொத்தக் குதங்கள் ஆகியவற்றிலுள்ள சொத்துக்களுக்கு அதிக செலவு, அதிக அளவு தொழில்துறையின் பிரச்சினைகள் காரணமாக கம்பனிக்கு சொந்தமான தொடர்புடைய சொத்துக்களில் எந்தவொரு மதிப்பீடும் மேற்கொள்ளப்படவில்லை. 2021 ஆகஸ்ட் 11 ஆம் திகதியில் நடைபெற்ற கூட்டத்தில் (BP இல. 07/214) கொலன்னாவ மற்றும் முத்துராஜவேல பிரதான எண்ணெய் சுத்திகரிப்பு நிலையம், கடல் எண்ணெய் வசதிகள் மற்றும் நாடளாவிய 11 மொத்தக் குதங்களிலுள்ள CPSTL ஆதனம், பொறி இயந்திரம் மற்றும் உபகரணங்களின் மீள்மதிப்பீடு மேற்கொள்வதற்கு பணிப்பாளர் சபையின் அனுமதி வழங்கப்பட்டுள்ளது. நிதியாண்டு 2022 இன் போது இப் பணியை நிறைவேற்றவும், நிலையான சொத்துக்களை அதன் சந்தை நிலைமைகளுக்கு கொண்டு வருவதற்கு முகாமைத்தும் திட்டமிட்டுள்ளது.</p>	<p>கம்பனி நியமங்களின் தேவைகளுடன் இணங்கப்பட வேண்டும்.</p>
<p>(ii) எஸ்எல்எப்ஆர்எஸ் (SLFRS)16 இன் 47 ஆவது பந்தியின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டில் குத்தகைப் பொறுப்புதொடர்புகள் மற்றும் 2017 ஆம் ஆண்டில் தொழிற்பாட்டு குத்தகையின் அடிப்படையில் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட 6 மோட்டார் வாகனங்கள் தொடர்பான சொத்துக்களைப் பயன்படுத்துவதற்கான உரிமையை கம்பனி</p>	<p>ஒப்பந்த முடிவில் சிபிஎஸ்ரிஎல் (CPSTL) இற்கு உரிமையினை மாற்றுவதற்கு மற்றும் மோட்டர் வாகன குத்தகைக்கு எந்தவிதமான குத்தகை கம்பனியுடனும் ஒப்பந்த உடன்படிக்கையில் சிபிஎஸ்ரிஎல் (CPSTL) ஈடுபட்டிருக்கவில்லை. தொழிற்பாட்டு குத்தகை</p>	<p>கம்பனி நியமங்களின் தேவைகளுடன் இணங்கப்பட வேண்டும்.</p>

அங்கீகரிக்கவுமில்லை.

(iii)

மீளாய்வாண்டில் கம்பனியின் நிதிநிலைமைக்கூற்று குறிப்புக்களின் பிரகாரம், முன்னைய ஆண்டின் தவறாக பதிவு செய்யப்பட்ட குழாய் வழி வருமானம் மற்றும் வட்டி வருமானம் முறையே சீராக்கம் செய்யப்பட்டிருந்தன.. எவ்வாறாயினும், எல்கேஏஎஸ் 08 இன் 42 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், CPC மற்றும் LIOC ஆகியவற்றிலிருந்து பெறப்பட்ட வருமானத்தின் வட்டி மூலங்களை அதிகமாக வசூலித்ததில் ஏற்பட்ட தவறு ரூபா. 579,805,642 (VAT மற்றும் NBT உட்பட), மற்றும் குழாய் வழி வருமானம் ரூபா. 100,220,058, 2019 க்கு முன்னைய ஆண்டுக்களுடன் தொடர்புடையது உரிமை மாற்றல் கூற்றின் ஒட்டுமொத்த விளைவுகளை சீர்செய்வதற்குப் பதிலாக முன்னைய ஆண்டின் ஒப்பீட்டுத் தகவலின் கீழ் "பதிவளிப்பு செலவு" ஆனது காட்டப்பட்டிருந்தன.

ஒப்பந்தத்தின் கீழ் 06 மோட்டர் வாகனங்கள் எம்/எஸ் ராஜகிரிய டூவர்ஸ் (பிரைவேட்) லிமிடெட்டிடம் இருந்து வாடகைக்கு எடுக்கப்பட்டிருந்தன. இவ் வாகனங்களின் உரிமை ஒப்பந்த காலத்தின் முடிவில் கம்பனிக்கு மாற்றப்படலாகாது.

எல்கேஏஎஸ் 08 இன் 43 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், தவறுகளின் ஒட்டு மொத்தமான விளைவு அல்லது குறிப்பிட்ட காலத்தின் விளைவைக் கண்டறிவது சாத்தியமில்லாத அளவிற்குத் தவிர, பின்னோக்கி மீள்பரிசீலனை மூலம் முன்னைய காலப்பகுதியின் தவறுகளை திருத்தம் செய்யப்பட வேண்டும். மற்றும் எல்கேஏஎஸ் 08 இன் 47 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், அனைத்து முன்னைய காலகட்டங்களுக்கும் ஒரு பிழையான தொகையினை தீர்மானிப்பதற்கு சாத்தியமில்லாத போது (உ-ம்: கணக்கியல் கொள்கையைப் பயன்படுத்துவதில் ஏற்பட்ட தவறு), கம்பனி 45 ஆம் பந்திக்கு இணங்க, ஒப்பீட்டுத் தகவலை முன்னைய திகதியிலிருந்து மீள்பரிசீலனை செய்கின்றது. எனவே அத்திகதிக்கு முன்னர் சொத்துக்கள், பொறுப்புகள் மற்றும் உரிமைகளில் ஏற்பட்ட அதிகரிப்பின் ஒட்டுமொத்த மீள்பரிசீலனையின் பகுதியை அது புறக்கணிக்கின்றது. பந்திகள் 50-53 இல் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட முன்னைய காலங்களுக்கான பிழையை சரிசெய்வது எப்போதும் சாத்தியமற்றது என்பதற்கான வழிகாட்டுதலை வழங்குகின்றது. மேலே உள்ள இரண்டு காட்சிகளின் அடிப்படையில் குறிப்பிட்ட கால விளைவுகள் அல்லது பிழையின் ஒட்டுமொத்த விளைவை நிர்ணயிப்பது சாத்தியமற்றதாக இருந்தால், பந்தி 45 இன் படி, கம்பனியின் ஒப்பீட்டுத் தகவலை நடைமுறைப்படுத்தக்கூடிய

கம்பனி நியமங்களின் தேவைகளுடன் இணங்கப்பட வேண்டும்.

முன்னைய திகதியிலிருந்து மீள்பரிசீலனை செய்யப்படுகின்றது. மேலும், அத்திகதிக்கு முன்னர் ஏற்பட்ட சொத்துக்கள், பொறுப்புகள் மற்றும் உரிமையாண்மையின் ஒட்டுமொத்த மீள்பரிசீலனையின் பகுதியைப் புறக்கணிக்கிறது. மேலே விவரிக்கப்பட்டுள்ளதன் படி, எல்கேஏஎஸ் 08 இன் 43 முதல் 48 வரையான பந்திகளுக்கு இணங்க முன்னைய ஆண்டு "பதிவளிப்பு செலவுகள்" காணப்படுகின்றன.

1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i) 2019 ஆம் ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றின் பிரகாரம், 2019 ஆம் ஆண்டில் கட்டி முடிக்கப்பட்ட எரிபொருள் தொட்டியின் கட்டுமானம் தொடர்பான பிடிப்பணம் ரூபா.31,446,395 தொகையானது எரிபொருள் தாங்கிகளின் கிரயத்தில் உள்ளடக்கப்படவில்லை. இதன் விளைவாக, எரிபொருள் தொட்டிகளின் பெறுமதி அத்தொகையால் குறைவடைந்து காணப்படுகின்றது. 2019 ஆம் ஆண்டில் பெறுமானத் தேய்மானவின் பெறுமதி கூட குறைவடைந்து காணப்படுகின்றது. மேலும், மீளதய்வாண்டில் திரண்ட பெறுமானத்தேய்வு குறைவாக காணப்பட்டதன் விளைவாக தேறிய சொத்துக்களின் பெறுமதி அதிகரித்துக் காணப்படுகின்றது.	வரைவு நிதியில் அனைத்து உள்ளீடுகளும் உட்பொதிக்கப்பட்டிருப்பதனை உறுதிசெய்ய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் இருந்தாலும், அதிக அளவிலான கொடுக்கல் வாங்கல்கள் காரணமாக, நிதிக்கூற்றினை போது, நிதியினால் கவனக்குறைவாகக் கவனிக்கப்படாமல் போனது. இருப்பினும், நிதியாண்டு 2020 இல் இவை பின்னர் சீர்செய்யப்பட்டுள்ளது. எதிர்காலத்தில் வருடாந்த நிதிக்கூற்றினை தயாரிக்கும் போது அனைத்து பொறுப்புகளும் சரியாகக் கணக்கிடப்படும் என்பதை உறுதிசெய்ய முகாமை மற்றும் நிதிக் குழு ஒவ்வொரு நடவடிக்கையும் மேற்கொள்ளும்.	தொடர்புபட்ட கணக்கீட்டு நியமங்களின் பிரகாரம் அனைத்து சொத்துகளும் மூலதனமாக்கப்படல் வேண்டும்.
(ii) அதிகமாக வசூலிக்கப்பட்ட குழாய் வழி வருமானம் ரூபா. 26,789,209 முன்னையாண்டுடன் தொடர்புடைய தொகை தவறுதலாக மீளாய்வாண்டில் மேலதிக கட்டணம் குழாய்வழி வருமானத்தின் கீழ் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன. இதன் விளைவாக, மீளாய்வாண்டில் அத் தொகையினால் இலாபம் குறைவாக காட்டப்பட்டிருந்தது. முன்னைய ஆண்டில் (2019) அதிக கட்டணம் வசூலிக்கப்பட்ட குழாய்வழி வருமானம் ரூபா. 103,920,895 முன்னைய ஆண்டில்	எல்கேஏஎஸ் 08 இன் 47 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், அனைத்து முன்னைய காலகட்டங்களுக்கும் ஒரு பிழையான தொகையினை தீர்மானிப்பதற்கு சாத்தியமில்லாத போது (உ-ம்: கணக்கியல் கொள்கையைப் பயன்படுத்துவதில் ஏற்பட்ட தவறு), கம்பனி 45 ஆம்	தொடர்புபட்ட கணக்கீட்டு நியமங்களின் பிரகாரம் அனைத்து சொத்துகளும் மூலதனமாக்கப்படல் வேண்டும்.

பதிவளிப்பு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன், அவ் ஆண்டிற்கான (2019) உண்மையான மேலதிக கட்டணம் வசூலிக்கப்பட்ட குழாய்வழி வருமானம் ரூபா. 30,490,045. இதன் விளைவாக, முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா. 73,430,849 தொகையினால் குறைவடைந்து காணப்பட்டிருந்தன.

பந்திக்கு இணங்க, ஒப்பீட்டுத் தகவலை முன்னைய திகதியிலிருந்து மீள்பரிசீலனை செய்கின்றது. எனவே அத் திகதிக்கு முன்னர் சொத்துக்கள், பொறுப்புகள் மற்றும் உரிமைகளில் ஏற்பட்ட அதிகரிப்பின் ஒட்டுமொத்த மீள்பரிசீலனையின் பகுதியை அது புறக்கணிக்கின்றது. பந்திகள் 50-53 இல் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட முன்னைய காலங்களுக்கான பிழையை சரிசெய்வது எப்போதும் சாத்தியமற்றது என்பதற்கான வழிகாட்டுதலை வழங்குகின்றது.

- (iii) மீளாய்வாண்டில் நீண்ட கால செலுத்தப்பட வேண்டிய நிலுவை தொகை ரூபா. 59,510,180 ஆனது பதிவளிப்பு செய்யப்பட்ட மேலதிக கட்டணமாக வசூலிக்கப்பட்ட குழாய்வழி வருமானத்திற்கு எதிராக தவறுதலாக தீர்ப்பளவு செய்யப்பட்டிருந்தது. இதன் விளைவாக, மீளாய்வாண்டில் அதே தொகையினால் ஏனைய தொழிற்பாட்டு செலவினங்கள் மற்றும் ஏனைய தொழிற்பாட்டு வருமானங்கள் குறைவாகக் காட்டப்பட்டிருந்தன. சிறந்த விளக்கக்காட்சிக்காக இரண்டு தனித்தனி வரிசை உருப்படிக்களைக் காட்டாமல் நிதிக்கூற்றில் பதிவளிப்பு/பதிவேற்ற மீதான தேறிய விளைவு சீர்செய்யப்பட்டிருந்தன. இது நிதிக்கூற்றுக்களின் வாசகர்களை தவறாக வழிநடத்தாது மற்றும் எஸ்கேஏஎஸ் 01 இற்கு இணங்குகின்றது. தொடர்புபட்ட கணக்கீட்டு நியமங்களின் பிரகாரம் அனைத்து சொத்துகளும் மூலதனமாக்கப்படல் வேண்டும்.
- (iv) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றின் படி, மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் வெளிநாட்டு நாணயத்தில் குறிப்பிடப்பட்ட வங்கிக் கணக்குகளின் மீதி ரூபா. 338,378,355. எவ்வாறாயினும், இலங்கை வங்கியினால் வழங்கிய மீதி உறுதிப்படுத்தலின் அடிப்படையில் கணக்காய்வில் மேற்கொள்ளப்பட்ட கணிப்பீட்டின் படி, மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் மீதி ரூபா. 410,613,825. அதன்படி, விளக்கமற்ற வேறுபாடுகள் ரூபா. 72,235,470 இவ் இரண்டு தொகைகளுக்குமிடையில் அவதானிக்கப்பட்டன. மேலும், இலங்கை வங்கியில் USD இலான சேமிப்புக் கணக்கு பல ஆண்டுகளுக்கு மேலாக எந்தவிதமான மாற்றங்களுமின்றி தொடர்ச்சியாக காணப்படுகின்றன. 2020 திசம்பர் 31 இல் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கும் போது, மேற்பார்வையின் காரணமாக USD நாணயமாற்றங்கள் விகிதம் ரூபா.157.56 இற்கு பதிலாக ரூபா.191.196 பயன்படுத்தப்பட்டுள்ளது. நிதிக் குழு மற்றும் உள்ளகக் கணக்காய்வின் மீளாய்வில் வரைவு நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கும் போது கவனக்குறைவாகப் புறக்கணிக்கப்பட்டது. பதிவேட்டிலிருந்து விடுபட்ட அனைத்து மீதிகள் பதிவு செய்ய உரிய நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.5.3 வரிப் பிரமாணங்களுடன் இணங்காமை

கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

- (i) கணக்காய்விற்கு வழங்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றின் படி, மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்கு (ஐஆர்டி) செலுத்த வேண்டிய வருமான வரித் தொகை ரூபா. 383,213,359. அத்தகைய வருமான வரி செலுத்த வேண்டிய நிலுவைகளின் உள்ளடக்கங்கள் தொடர்பான விவரங்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. இருப்பினும், ஐஆர்டியிடம் இருந்து பெறப்பட்ட நிலுவை உறுதிப்படுத்தலின்படி, ஐஆர்டிக்கு செலுத்த வேண்டிய தேறிய தொகை ரூபா. 541,461,671. அதன்படி, இணக்கம் செய்யப்படாத ரூபா. 158,248,312 அவ் இரண்டு மீதிகளுக்குமிடையே வேறுபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டன.
- உள்நாட்டு திணைக்களம் கணினிமயமாக்கப்பட்ட முறைமையிலுள்ள மீதியுடன் ஒப்பிடும் போது, தரவு உள்ளீடு தவறுகள், சுய மதிப்பீட்டு அறிவிப்புகள்/ வரி செலுத்துதல்கள்/ புதுப்பிப்பதில் தாமதம் ஆகியவற்றின் காரணமாக இந்த வேறுபாடுகள் ஏற்பட்டிருக்கலாம் என்று கருதுகிறோம். இறுதி வரி அறிக்கைகள் மற்றும் ஐஆர்டி முறைமையில் முன்னைய ஆண்டுகளில் அதிகரிக்கப்பட்ட வரி மதிப்பீடுகளை உள்ளடக்கியிருக்கலாம், அவை மேல்முறையீட்டு செயல்முறையின் காரணமாக தீர்க்கப்படாமல் நிலுவையாக காணப்படுகின்றது. மேலும், பேரேட்டு நிலுவைகளுடன் ஐஆர்டி நிலுவைகளுக்கு இடையே இணக்கம் செய்து தயாரிப்பதன் நோக்கத்திற்காக, ஐஆர்டி இலிருந்து வரிவான விபரங்கள் கோரப்பட்டிருந்த போதிலும் இற்றைவரை தாமதமாகவே காணப்படுகின்றன.
- ஐஆர்டியுடன் அந்த வித்தியாசங்களை சீர்செய்ய பொருத்தமான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
- (ii) 2019 ஆம் ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றின் படி வருமான வரிச் செலவுகளுக்கான ஒதுக்கீடு ரூபா. 1,045,291,808 அதேபோன்று, அவ் ஆண்டுக்கான உண்மையான வரி கொடுப்பனவு ரூபா.1,005,993,161. முன்னைய ஆண்டிற்கான வருமான வரிக்கான கீழ் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்ட ரூபா.39,298,647 பெறுமதியானது மீளாய்வாண்டில் சீர்செய்யப்பட்டிருக்க வேண்டும், இவ் ஆண்டில் சரிசெய்யப்பட்ட தொகை ரூபா.36,441,226. இதன் விளைவாக, மீளாய்வாண்டில் வருமான வரி ஒதுக்கீட்டின் சரிசெய்யப்படாத வேறுபாடு ரூபா. 2,857,421 ஆன தொகை அவதானிக்கப்பட்டது.
- 2019 ஆம் ஆண்டில் அதிகளவான ஒதுக்கீடுகள் ஒப்பந்தத்தின் படி ரூபா.2,857,421 சரிசெய்யப்பட வேண்டும்.
- பிரச்சினைகளை சீர்செய்ய பொருத்தமான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

- (iii) கணக்காய்விற்கு வழங்கப்பட்ட புதிய பிற்சோக்கை வரி பொறுப்பு பிரச்சினைகளை நிலையான சொத்துப் பதிவேட்டில் ரூபா.16,063,640 ஆக சீர்செய்ய காட்டப்பட்டுள்ள தொகை அதிகரிக்கப்பட்டிருந்தன மற்றும் பொருத்தமான நடவடிக்கை ரூபா.66,931,834இனால் தொகை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் எடுக்கப்பட வேண்டும். வேறுபாட்டிருந்தது மற்றும் ஆதனம்,பொறி மற்றும் போது நிதிக் குழுவின் கவனக்குறைவினால் தவறிவிட்டது. இது தொடர்ந்துவரும் ஆண்டில் சரிசெய்யப்படும்.
- (iv) மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றின் படி, 31 திசெம்பர் 2020 ஆம் ஆண்டின் ஐஆர்டியுடன் அந்த மீளாய்வாண்டில் IRD இற்கு செலுத்த நிதிக்கூற்றில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள வித்தியாசங்களை வேண்டிய VAT தொகை பெறுமதி சேர் வரி (VAT) சீர்செய்ய ரூபா.53,278,154 ஆக தொகையானது 20 பொருத்தமான பொருத்தமான காணப்படுகின்றது. இருப்பினும், ஐஆர்டி சனவரி 2021 ஆம் திகதி அல்லது நடவடிக்கை பதிவுகளின்படி, ஐஆர்டிக்கு தேரிய அதற்கு முன் செலுத்தப்பட எடுக்கப்பட வேண்டும். பெற வேண்டிய தொகை (பெற வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய) வேண்ட வேண்டிய காரணத்தினால் 2020 திசெம்பரில் VAT ரூபா.138,747,556 ஆக பொறுப்பாக காட்டப்பட்டிருந்தது. மேலும், IRD இடம் ரூபா.138,747,556 தொகைக்கான விரிவான விரரங்கள் இணங்கம் செய்யப்படாது அதிகாரபூர்வமாக கோரப்பட்டிருந்தும் IRD இனால் காணப்படுகின்றது. அதன்படி, அந்த இரண்டு நிலுவைகளுக்கு இடையில் பதில் வழங்கப்பட்டிராத காரணத்தினால் IRD மீதிக்கும் வேறுபாடு ரூபா.85,469,402 ஆனது பேரேட்டு மீதிக்குமிடையில் இணக்கக்கூற்று தயாரிக்கப்பதற்று சாத்தியமற்றதாகவே காணப்பட்டது.
- (v) கம்பனியின் பதிவுகளின் படி, 01 ஓக்டோபர் முதல் 31 திசெம்பர் 2020 வரையிலான காலப்பகுதியில் வரையிலான காலப்பகுதியில் வருமானம் ரூபா.3,140,630,614 ஆகும். இருப்பினும், IRD க்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட VAT அறிக்கையின்படி, VAT கணிப்பீட்டுக்குள் உள்ளடக்கப்பட்ட வருமானத் தொகை ரூபா. 3,120,446,154 மட்டுமேயாகும். எனவே, அவ் இரண்டு பதிவுகளுக்கும் இடையேயான வேறுபாடுகள் ரூபா. 20,184,460 தொகையானது இணக்கம் செய்யப்படாமையானது அவதானிக்கப்பட்டது.
- 31 திசெம்பர் 2020 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்கான VAT வருமானத்தில் VAT பொறுப்பு விற்பனைப் பெறுமதியில் தவறுதலாக வெளிப்படுத்தப்பட்டிருந்த போது VAT பொறுப்பில் எந்தவித மாற்றமுமில்லை. அதன்படி VAT வருமான வரியில் திருத்தம் செய்ய நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- பிரச்சினைகளை சீர்செய்ய பொருத்தமான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

- (vi) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் IRD இலிருந்து பெறப்பட்ட மீதி உறுதிப்பாட்டின் படி, IRD இற்கு செலுத்த வேண்டிய PAYE நிலுவைத் தொகை ரூபா. 109,449,724 ஆகும். மீளாய்வாண்டில் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றின்படி IRD இற்கு செலுத்தப்பட வேண்டிய PAYE நிலுவைகள் எதுவும் காணப்படவில்லை. அதன்படி, அவ் இரண்டு பதிவுகளுக்கும் இடையேயான வேறுபாடுகள் ரூபா. 109,449,724 தொகையானது இணக்கம் செய்யப்படாமையானது அவதானிக்கப்பட்டது.
- (vii) மீளாய்வாண்டில் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றின் பிரகாரம், ரூபா.24,838,931 பெறுமதியானது ஆண்டிறுதியில் ஐஆர்டிமிருந்து பெற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டிய தொகையாகும். ஐஆர்டியிடம் இருந்து பெறப்பட்ட நிலுவை உறுதிப்படுத்தலின்படி ஐஆர்டிக்கு செலுத்த வேண்டிய WHT தொகை ரூபா.31,499,999 ஆகும். அதன்படி, அவ் இரண்டு பதிவுகளுக்கும் இடையேயான வேறுபாடுகள் ரூபா. 56,338,930 தொகையானது இணக்கம் செய்யப்படாமையானது அவதானிக்கப்பட்டது.
- 31 திசம்பர் 2020 இல் பதிவேட்டின்படி PAYE இல் எந்தப் பொறுப்பும் நிலுவையிலில்லை. கம்பனி சனவரி, 2020 சட்ட மாற்றத்துடன் ஊழியர்களின் சார்பாக செலுத்தும் வரி செலுத்துவதை நிறுத்திவிட்டது. மேலும், பேரேட்டு நிலுவைகளுடன் ஐஆர்டி நிலுவைகளுக்கு இடையே இணக்கக்கூற்றினைத் தயாரிப்பதற்கு ஐஆர்டி இலிருந்து விரிவான விபரங்கள் கோரப்பட்டிருந்தும் இற்றைவரை தகவல்கள் வழங்கப்படவில்லை.
- ஐஆர்டியுடன் அந்த வித்தியாசங்களை சீர்செய்ய பொருத்தமான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
- கம்பனிக்கு வட்டி செலுத்தப்பட்டது மற்றும் விசேட கட்டணங்கள் WHT முகவரியால் கழிப்பட்டமையானது நிதிக்கூற்றில் பெறத்தக்க WHT வரித்தொகையுடன் காட்டப்பட்டிருந்தது, வருமானவரி திரும்பல் சமர்ப்பிக்கப்படும் போது செலுத்தப்பட வேண்டிய வருமானவரிக்கு எதிராக வரிச் சலுகை பெற்றுக்கொள்ளலாம். ஐஆர்டி பதிவின்படி செலுத்த வேண்டிய WHT தொகை ரூபா.31,499,999 ஆனது 28.03.2019 ஆம் திகதியில் செலுத்தப்பட்டது (காசோலை இல. 069094) மற்றும் கணினியைப் புதுப்பிக்கும் போது IRD தரவு உள்ளீட்டில் தவறு ஏற்பட்டது. மேற்கூறிய தவறை சரிசெய்ய ஐஆர்டிக்கு கோரிக்கை அனுப்பப்பட்டுள்ளது.

1.5.4 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

(அ) பெற வேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் ஏனைய பெறப்பட வேண்டிய தொகை ரூபா. 7.2 மில்லியன் நிலுவை 05 வருடங்களுக்கு மேலாக அறவிட்டுக் கொள்ளப்படவில்லை. எவ்வாறாயினும், அறவிட்டுக்கொள்ளப்படாத நிலுவைகள் தொடர்பாக குறித்த உறுதிப்படுத்தல்கள் கணக்காய்வுக்கு கிடைக்கப்பெற்றிருக்கவில்லை.

2010 ஆம் ஆண்டில் பெரும்பாலான மீதிகள் முதலிருந்து SAP ERP அமுல்படுத்தப்பட்டு முன்கொண்டு செல்லப்பட்டது.

நீண்ட காலம் பெறப்பட வேண்டிய நிலுவைகளை அறவிட்டுக் கொள்வதற்கு உரிய நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட வேண்டும்.

(ஆ) செலுத்த வேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

- (i) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் ரூபா. 2,675,710 தொகையானது 07 வர்த்தகம் மற்றும் ஏனைய செலுத்த வேண்டிய கணக்குகளின் வரவு நிலுவையாக காணப்படுகின்றது. இதில் 2 வரவு நிலுவையின் மொத்த நிலுவை ரூபா. 178,610 ஆனது 05 வருடங்களுக்கு மேற்பட்டதாக காணப்படுகின்றது. மேலும், 05 வரவு மீதிகளின் மொத்த நிலுவை ரூபா. 2,497,100ஆனது 1 தொடக்கம் 05 வருடங்களாக தீர்க்கப்பட்டிருக்கவில்லை. எவ்வாறாயினும், கம்பனி விற்பனையாளர்களுடன் சில கொடுக்கல்வாங்கல்களின் பற்று நிலுவைகளை தீர்வு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. எனவே, கணக்காய்வில் அந்த வரவு மீதிகள் தொடர்பான நம்பகத்தன்மை மற்றும் உறுதிப்படுத்தல் தொடர்பான ஐயவினாக்கள் காணப்படுகின்றன.

தீர்வு செய்யப்படாத மீதிகள் SAP (MIRO) இனால் சரிபார்ப்பதற்கு தவறான விலைப்பட்டியல்களை மாற்றியமையின் காரணமாக பெரும்பாலான வரவு மீதிகள் விற்பனையாளர் கணக்குகளில் பிரதிபலிக்கப்படுகின்றன.

அனைத்து இணக்க நிலுவைகளையும் பெறுவதற்கு உரிய நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட வேண்டும்.

- (i) செலுத்தப்பட வேண்டிய நேண்ட நிலுவைகளில் விற்பனையாளர் பொறுப்புக்கள் கம்பனியினால் செலுத்த தேவையில்லை. அனைத்து இணக்க நிலுவைகளையும் பெறுவதற்கு உரிய நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட வேண்டும்.
- (ii) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் 40 செலுத்தப்பட வேண்டிய தொகை ரூபா. 56,566,358 நிலுவையாக 01 வருடம் தொடக்கம் 05 வருடங்களாக காணப்படுகின்றன மற்றும் 21 செலுத்தப்பட வேண்டிய தொகை ரூபா. 15,748,981 நிலுவைகள் 05 வருடங்களுக்கு மேற்பட்டதாக காணப்படுகின்றது. எவ்வாறாயினும், சிபிஎஸ்டிஎல் (CPSTL) முகாமைத்துவ அவற்றைத் தீர்ப்பதற்கு உரிய நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படவில்லை. அதன்படி, அந்த நிலைத்திருக்கும் மற்றும் உண்மைத் தன்மையான நிலுவை சந்தேகத்திற்குரியதாக காணப்படுகின்றது. இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமம் (SLFRS 9), அல்லது IFRS-9, செலுத்த வேண்டிய எந்தவொரு கணக்கையும் பதிவளிப்பு செய்வதற்கு முன்னர் பூர்த்தி செய்யப்பட வேண்டிய பட்டியலை வரையறுத்து வழங்குகிறது.
- (iii) 08 ஏப்ரல் 2021 ஆம் திகதியில் 31/210 ஆம் இலக்க சபையின் தீர்மானத்தின் படி, மீளாய்வாண்டில் ரூபா. 59,510,180 பெறுமதியான சில நேண்டகாலம் செலுத்த வேண்டிய நிலுவை கம்பனியினால் செலுத்தப்பட வேண்டியிருந்தன. இருப்பினும், எழுத்துப்பூர்வ அடிப்படையில் தொடர்பான சான்றுகள் கணக்காய்விற்கு கிடைக்கப்பெறவில்லை. இவ் எவழிகாட்டுதல்களின் படி, பணம் செலுத்துவதற்கான பொறுப்பு காலாவதியாகி விட்டால், ரத்து செய்யப்பட்டால் அல்லது விலக்களிக்கப்பட்டதன் போது மட்டுமே நிதிப் பொறுப்புகள் கம்பனியினால் அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டும். எனவே, அவை காலவரையறையின் அடிப்படையில் பதிவளிக்கப்படவில்லை.
- எனவே, ஒவ்வொரு விற்பனையாளர் கணக்குப் பொறுப்புக்கும் உரிய ஊக்கத்துடன் நிறைவேற்றிய பின்னர், கணக்காய்வு முகாமைத்துவ குழுவின் சிபார்சு மற்றும் பணிப்பாளர் சபையின் அனுமதி பெறப்பட்டு இந் நிலுவைகள் மீண்டும் அறவிடப்பட்டன.

1.5.5 தொடர்புள்ள தரப்பினர்கள் மற்றும் தொடர்புள்ள தரப்பினர் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் வெளிப்படுத்தப்படாமை

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>(i) கம்பனியின் பதிவுகளின் படி, CPC இலிருந்து பெற வேண்டிய தொகையிலிருந்து மற்றும் மற்றும் CPC இற்கு செலுத்த வேண்டிய தொகைகள் முறையே ரூபா. 7,308.85 மில்லியன் மற்றும் ரூபா. 349.92 மில்லியன்களாகும். இருப்பினும், CPC ஆல் பராமரிக்கப்படும் பதிவேடுகளின்படி, கம்பனியிலிருந்து பெறப்பட வேண்டியதுடன் மற்றும் கம்பனியால் கொடுக்கப்பட வேண்டியதுடன் தொடர்புடைய தொகைகள் முறையே ரூபா. 6,565.79 மில்லியன் மற்றும் ரூபா. 600.75 மில்லியன்களாக காணப்படுகின்றது. அதன்படி, இணக்காத தேறிய வேறுபாடு ரூபா. 993.89 மில்லியன், இதில் துணைக் கம்பனியிடமிருந்து பெறப்பட வேண்டிய தொகை மற்றும் செலுத்தப்பட வேண்டிய தொகைகள் முறையே ரூபா.743.06 மில்லியன் மற்றும் ரூபா. 250.83 மில்லியன்கள் இரண்டு கம்பனிகளுக்கும் இடையே அவதானிக்கப்பட்டன. எவ்வாறாயினும், CPSTLஇற்கு கொடுக்கப்பட வேண்டிய தொகை ரூபா. 637.04 மில்லியனான கடன் வட்டி நிலுவை சர்ச்சைக்குரிய கொடுப்பனவுகளாக 2021 யூலை 22 ஆம் திகதியில் CPC இனால் சபைத் தீர்மானமெடுக்கப்பட்டது.</p>	<p>கடன் வட்டியில் ரூபா. 637,043,541 செலுத்தப்பட வேண்டிய தொகை பெறப்பட்டிருந்தது. அதற்காக சபையினால் அனுமதியினைப் பெறுவதற்கும், நிலுவைத் தொகையைத் தீர்ப்பதற்குக் காத்திருப்பதற்கும் CPC தேவையான நடவடிக்கை மேற்கொண்டுள்ளது.</p> <p>ரூபா. 53,548,548 கணக்கில் பதியப்படாத SAP பராமரிப்பு கட்டணம். அதற்காக சபையினால் அனுமதியினைப் பெறுவதற்கும், நிலுவைத் தொகையைத் தீர்ப்பதற்குக் காத்திருப்பதற்கும் CPC தேவையான நடவடிக்கை மேற்கொண்டுள்ளது.</p> <p>ரூபா. 103,920,894 பைப்லைன் கட்டணங்கள். 31 திசம்பர் 2020 இல் CPC இலிருந்து பெறப்பட வேண்டிய தொகைகளை பதிவளிப்பு செய்வதற்கு CPSTL AMC அனுமதி மற்றும் CPSTL சபையின் அனுமதியினைப் பெறப்பட்டுள்ளது.</p> <p>ரூபா. 156,389,459 மீதி தீர்க்கப்படாத நிலுவைகள். 2021 ஆம் ஆண்டில் CPC உடன் நிலுவையில் உள்ள நிலுவைத் சர்ச்சைகளைத் தீர்க்க நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டுள்ளன.</p>	<p>இணங்காத நிலுவைகளை சரி செய்ய உரிய நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.</p>
<p>(ii) கம்பனிப் பதிவேடுகளின்படி, LIOC இலிருந்து பெறப்பட்ட தொகை ரூபா 655.64 மில்லியன், மற்றும் LIOC இலிருந்து பெறப்பட்ட உறுதிப்படுத்தலின் படி கம்பனிக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகை ரூபா. 695.82 மில்லியன். அதற்கமைய, மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் இரண்டு</p>	<p>ரூபா. 43,458,458 கடன் வட்டி மீள்பெறப்படும்.</p> <p>எரிசக்தி அமைச்சின் செயலாளரின் வழங்கப்பட்ட வழிகாட்டுதலுக்கு இணங்க வரிகளுடன் ரூபா.37,057,076</p>	<p>இணங்காத நிலுவைகளை சரி செய்ய உரிய நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.</p>

நிறுவனங்களுக்கிடையே துணைக் கம்பனியின் நிலுவையாக ரூபா. 40.18 மில்லியன் அவதானிக்கப்பட்ட வேறுபாடுகள் இணக்கம் செய்யப்படவில்லை.

தொகையானது பதிவழிப்பு செய்வதற்கு CPSTL இன் கணக்காய்வு முகாமைத்துவ குழுக்கூட்டத்தில் தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்தன. அதன் படி, 2020 திசம்பர் 31 இல் LIOC இலிருந்து பெறப்பட வேண்டிய மொத்த தொகை ரூபா.43,458,458 ஆனது CPSTL இனால் பதிவழிப்பு செய்யப்பட்டது. 2021 ஆம் ஆண்டில் LIOC இன் மீள்சீராக்கவுள்ள ரூபா.3,308,922 நிலுவையாகவுள்ள தொகையானது சர்ச்சையாக காணப்படுகின்றது.

- (iii) 31 திசம்பர் 2019 மற்றும் 2020 ஆம் ஆண்டின் இறுதியில் முறையே ரூபா.374.69 மில்லியன் மற்றும் ரூபா.70.87 மில்லியன் தொகைகள் கம்பனியின் நிதி நிலைமைக்கூற்றில்(குறிப்பு இல.19)இல் காட்டப்பட்டதுக்கும், CPC உடன் தொடர்புடைய தரப்பினர்களின் வெளிப்படுத்தல்களில் மற்றும் கம்பனியின் பொது பேரேட்டில் காட்டப்பட்டுள்ள தொகைகளுக்கும் இடையே வேறுபாடுகள் காணப்படுகின்றன.
- குறிப்பிட்ட காலத்திற்கான இணங்காத நிலுவைகளுக்கு இடையில் நிறுவனங்களுக்கு இடையில் எந்த வித்தியாசமும் காணப்படவில்லை.
- இணங்காத நிலுவைகளை சரி செய்ய உரிய நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.6 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள் பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களிற்கான தொடர்பு	கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ)2003 யூன் 02 இன் பீடி/12 ஆம் இலக்கபொதுமுயற்சிகள் சுற்றறிக்கைவழிகாட்டல்கள்			

(i) 4.2.2 வழிகாட்டல்	ஆம்	<p>மாதாந்த அறிக்கை, மாதாந்த அறிக்கை, காசுப்பாய்ச்சல் திரவத்தன்மை பொறுப்புக்கள், பெறுகைகள், காலங்களில் கொள்வனவு நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள், உள்ளடங்கலாக வளங்கள் போன்றவை மாதமும் சபைக்கூட்டத்திலும் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p> <p>செயலாற்றல் காலங்கள், தொழிற்பாட்டு மாதாந்த கூற்று, மற்றும் முலப்பொருள் விசேடமான மாதாந்தம் செய்யப்பட்ட ஆளணிகள் மனித அறிக்கை ஒவ்வொரு பணிப்பாளர் வழமையாக சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>மாதாந்த முகாமைத்துவ கணக்குகளில் விற்பனை செயலாற்றல், வருமானக்கூற்று, நிதி நிலைமைக்கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் திரவத்தன்மை, துணைக் கம்பனிகளின் மீதி நிலுவைகள் தொடர்பான விபரங்கள், பதவியணியினர் விபரம் மற்றும் மேலதிக நேரக் கொடுப்பனவு விபரங்கள் போன்றன 2020 ஆம் ஆண்டில் நடைபெற்ற பணிப்பாளர் சபைக் கூட்டத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளது. பொறியியல் துறையால் தொடங்கப்படும் அனைத்து முக்கிய மூலதன மேம்பாட்டுத் திட்டங்களும் சாத்தியமான ஆய்வுகளின் விரிவான மதிப்பீடு மற்றும் வரி அமைச்சகம், CPC & LIOC வழங்கிய முன் அனுமதி/ஒப்புதல் ஆகியவற்றின் பின்னர் மேற்கொள்ளப்படும்.</p>	<p>கம்பனி தொடர்புடைய வழிகாட்டலுடன் இணங்க வேண்டும்</p>
(ii) 5.2.2(ஆ) வழிகாட்டல்	ஆம்	<p>ரூபா 10 மில்லியனுக்கு மேற்பட்ட மூலதன செலவினங்களுக்கு அமைச்சின் அங்கீகாரம் மற்றும் பொது முயற்சி திணைக்களத்தின் மற்றும் பொது திறைசேரியின் இணக்கப்பாடு பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>CPSTL அனைத்து வகையான மூலதனத் திட்டங்களுக்கும் அரசு பெறுகை வழிகாட்டல்களினால் விதித்துள்ள விதிகள் மற்றும் விதிமுறைகளின் படி வழங்கப்படும் போது அரசாங்க விலைமனுக்கோரல் நடைமுறையைப் பின்பற்றுகிறது.</p> <p>திறைசேரி, அமைச்சகம், CPC & LIOC ஆகியவற்றின்</p>	<p>கம்பனி தொடர்புடைய வழிகாட்டலுடன் இணங்க வேண்டும்</p>

பிரதிநிதித்துவம்,
CPSTL இன்
பணிப்பாளர் சபைக்கு
அந்தந்த
முகவர்களிடமிருந்து
ஒரே நேரத்தில்
அனுமதி பெற
பரிந்துரைக்கப்பட்டது.
அனைத்து மூலதன
மேம்பாட்டுத்
திட்டங்களுக்கும்
CPSTL பணிப்பாளர்
சபையின் அனுமதி
பெறப்பட்டவுள்ளது.

(iii) 9.2 வழிகாட்டல்	ஆம்	<p>பொது முயற்சி திணைக்களம், பொது திறைசேரியின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவிநிலையுடன் பதிவு செய்யப்பட்ட அமைப்பு வரைபடத்தை கம்பனி கொண்டிருக்கவில்லை. புதிய பணி நிலையை உருவாக்குதல் அல்லது மேலதிக பணி நிலை நிகழ்வுகள் சம்பந்தமாக கம்பனியானது பொது திறைசேரி, பொது முயற்சி திணைக்களத்துடன் ஆலோசனை பெறுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.</p>	<p>2016-2021 ஆம் ஆண்டிற்கான பணிப்பாளர் சபையினால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணி வெற்றிடங்கள், 22 யூலை 2016 ஆம் திகதியிட்ட கடிதம் Rf.DGM (HR-07) மூலம் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தினால் சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளது, மற்றும் இவை PED ஆல் அங்கீகரிக்கப்பட்டு பெறப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், அது அங்கீகரிக்கப்பட்டதா அல்லது இல்லையா என்பதற்கான எந்த ஆவணமும் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை . புதிய பதவியணிகளை அறிமுகப்படுத்திய பின்னர், புதிய பதவியணி பதவிகள் எதையும் உருவாக்கவில்லை.</p>	<p>ஆம் கம்பனி தொடர்புடைய வழிகாட்டலுடன் இணங்க வேண்டும்</p>
-------------------------	-----	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------

(iv) 9.3 வழிகாட்டல்	ஆம்	<p>பணிப்பாளர் சபையின் அனுமதியுடன் ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவி உயர்வு திட்டத்தை (SORAP) தயாரிப்பதற்கும், பொதுத்துறை முயற்சி திணைக்களம், பொதுத் திறைசேரியின் அனுமதியுடன் அமைச்சகத்திடம் அனுமதி பெறுவதற்கும் கம்பனியினால் உரிய நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>தற்போது CPSTL ஆனது CPC ஆல் தயாரிக்கப்பட்ட அதே ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவி உயர்வு திட்டத்தையே (SORAP) பயன்படுத்துகின்றது. நிர்வாக தரங்களுக்கான SORAP இனை ஆரம்ப கட்டமாக மீளாய்வு செய்ய நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது. B மற்றும் C தரங்களுக்கான பணிப்பாளர் சபையின் அனுமதியினைப் பெற எதிர்காலத்தில் மீளாய்வு செய்யப்பட்டு, பணிப்பாளர் சபை, அமைச்சகம் மற்றும் பொதுத்துறை முயற்சி திணைக்களம், பொது திறைசேரி மேபன்றவர்களின் அனுமதியைப் பெற நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.</p>	<p>கம்பனி தொடர்புடைய வழிகாட்டலுடன் இணங்க வேண்டும்</p>
(v) 9.10 வழிகாட்டல்	ஆம்	<p>ஒப்பந்த அடிப்படையிலான ஊழியர்களை நியமிப்பதற்காக, திறைசேரி செயலாளரிடம் இருந்து அனுமதிகள் கம்பனியால் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.</p> <p>மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் ஒப்பந்த அடிப்படையில் 30 ஊழியர்கள் ஆட்சேர்ப்பு செய்யப்பட்டிருந்தன.</p>	<p>இந்த 29 ஒப்பந்த ஊழியர்களும் 2019 ஆம் ஆண்டுக்கு முன்னர் CPSTL இல் பணியமர்த்தப்பட்டுள்ளனர். தற்போது சபை கம்பனிக்கு ஒப்பந்த ஆட்சேர்ப்பு மேற்கொள்வதனை கட்டுப்படுத்தியுள்ளது. பொது நிர்வாக சுற்றறிக்கையின் படி, கம்பனி திறைசேரியின் அனுமதியைப் பெற்று, இந்த ஒப்பந்த ஊழியர்களை நிரந்தர பணியாளராக உள்வாங்கியுள்ளது.</p>	<p>கம்பனி தொடர்புடைய வழிகாட்டலுடன் இணங்க வேண்டும்.</p>

(vi) 9.12 வழிகாட்டல்	ஆம்	<p>கம்பனி ஏற்றுக்கொண்ட நலன்புரி திட்டத்திற்காக திறைசேரியில் உள்ள பொது முயற்சித் திணைக்களத்தின் அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை. எனினும், கம்பனி மீளாய்வாண்டில் ரூபா 222.28 மில்லியன் ஊழியர் நலன்புரி செலவினமாக செலுத்தப்பட்டுள்ளது.</p>	<p>2003 ஆம் ஆண்டு கையொப்பமிடப்பட்ட CUF ஒப்பந்தத்தின்படி CPC க்கு இணையாக கம்பனி அதன் ஊழியர்களுக்கு பரந்த அளவிலான நலத்திட்டங்களை வழங்குகிறது. இந்த வசதிகளை CPSTL ஊழியர்கள் கடந்த 18 ஆண்டுகளில் அனுபவித்து வருகின்றனர். எதிர்காலத்தில் திறைசேரியின் அனுமதியைப் பெறுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும். போக்குவரத்து விகிதங்கள் சீபிசீ (CPC)யால் தீர்மானிக்கப்படுகின்றன. மேலும் வாடகை பவுசர்களுக்கு செலுத்தப்படும் பணம் சீபிசீ(CPC) மற்றும் LIOC யால் திருப்பிச் செலுத்தப்படுகிறது. முன்கூட்டியே நிர்ணயிக்கப்பட்ட விகிதங்கள் கொடுப்பனவுகளுக்குப் பயன்படுத்துகின்றது. ஒரு முன்னோடி திட்டமாக தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட விநியோகிப்பதற்கு மொத்த எரிபொருளின் போக்குவரத்தை வழங்குவதற்கு போட்டி ஏலங்களை அழைக்க ஒரு கேள்விமனுவை கோர முகாமையானது தீர்மானம் மேற்கொண்டுள்ளது.</p>	<p>கம்பனி தொடர்புடைய வழிகாட்டலுடன் இணங்க வேண்டும்.</p>
(ஆ)அரசபெறுகை வழிகாட்டல்கள்- 2006	<p>வெளியிலிருந்து போக்குவரத்தைப் (பவுசர்கள்) பெற்றுக்கொள்வதற்கு கேள்விமனு கோரப்படவில்லை என்பதுடன் சபையின் அனுமதியும் பெறப்படாதிருக்கவில்லை.</p>	<p>போக்குவரத்து விகிதங்கள் சீபிசீ (CPC)யால் தீர்மானிக்கப்படுகின்றன. மேலும் வாடகை பவுசர்களுக்கு செலுத்தப்படும் பணம் சீபிசீ(CPC) மற்றும் LIOC யால் திருப்பிச் செலுத்தப்படுகிறது. முன்கூட்டியே நிர்ணயிக்கப்பட்ட விகிதங்கள் கொடுப்பனவுகளுக்குப் பயன்படுத்துகின்றது. ஒரு முன்னோடி திட்டமாக தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட விநியோகிப்பதற்கு மொத்த எரிபொருளின் போக்குவரத்தை வழங்குவதற்கு போட்டி ஏலங்களை அழைக்க ஒரு கேள்விமனுவை கோர முகாமையானது தீர்மானம் மேற்கொண்டுள்ளது.</p>	<p>கம்பனி தொடர்புடைய வழிகாட்டலுடன் இணங்க வேண்டும்</p>	

(இ)நிதி, திட்டமிடல் அமைச்சின் 1997 ஓக்டோபர் 24 ஆம் திகதிய 124 ஆம் இலக்க நிதிச் சுற்றறிக்கை.

வெற்றிடமாகவுள்ள ஒன்றுக்கு பதில் கட்டமைகள் 03 மாதங்களுக்கு மேற்பட்ட காலத்துக்கு 05 உத்தியோகத்தர்கள் பதில் கட்டமை ஆற்றியுள்ளனர். மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் இது சுற்றறிக்கையின் ஏற்பாடுகளிற்கு முரணாகவுள்ளது.

பதவி ஓய்வு மற்றும் வெற்றிடங்கள் காரணமாக வழங்கப்பட்ட அனைத்து தற்காலிக பதில் பதவிகளுக்காக விளம்பரம் செய்யப்பட்டு 2021 ஆம் ஆண்டில் பதவி வெற்றிடங்கள் நிரப்பப்பட்டிருந்தன. அவை ஏற்கனவே உள்ளக மற்றும் வெளியகமாக விளம்பரப்படுத்தப்பட்டு நேர்காணல் நடத்த திட்டமிடப்பட்டுள்ளன.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 2,136 மில்லியன் தொகையான இலாபம் ஆனதுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 1,305 மில்லியன் தொகையானதால் மீளாய்வாண்டில் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 831 மில்லியன் தொகையான முன்னேற்றமொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. மீளாய்வாண்டில் நிர்வாகச் செலவுகள் மற்றும் வரிச்செலவு குறைப்பு என்பதன் விளைவாக அதிகரித்தமையே பிரதான காரணமாகும்.

2.2 பிரதான வருமானம் மற்றும் செலவு விடயங்களின் போக்குப்பகுப்பாய்வு

கம்பனியின் செயற்பாடுகள் மீளாய்வாண்டில் 78.72 சதவீத இலாப எல்லையை (மொத்த இலாபம்/ நேர் கிரயம்) விளைவித்திருந்தமையால் முன்னைய ஆண்டின் 78.78 சதவீத இலாப எல்லையுடன் ஒப்பிடுகையில் நிதிசார் விளைவுகளில் 1.06 சதவீத குறைவினைக் காண்பித்திருந்தது. அவ்வாறே முன்னைய ஆண்டின் ரூபா 6,759 மில்லியன் நேரொத்த மொத்த இலாபத்துடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டிற்கான மொத்த இலாபம் ரூபா 826 மில்லியனால் அல்லது 12.22 சதவீதத்தால் மீளாய்வாண்டிற்கான மொத்த இலாபம் குறைவடைந்திருந்தது. இவ் குறைவுப் பொழிப்பாக்கப்பட்டு கீழே காண்பிக்கப்பட்டுள்ளன.

விபரம்	திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கு		முரண்	
	2020	2019	சாதகமானது/ (பாதகமானது)	சதவீதம்
	ரூபா. மில்லியன்	ரூபா. மில்லியன்	ரூபா. மில்லியன்	
வருமானம்	13,568	15,340	(1,772)	11.55
நேர்க் கிரயம்	7,634	8,580	946	11.03
மொத்த இலாபம்	5,933	6,760	826	12.22
ஏனைய வருமானம்	573	852	279	32.75
ஏனைய செயற்பாட்டுசெலவு	12	709	697	98.31

நிர்வாக செலவினம்	4,463	4,937	474	9.60
செயற்பாட்டு இலாபம்	2,032	1,966	66	3.36
நிதிவருமானம்	309	323	(14)	4.33
நிதிச் செலவினம்	-	-	-	-
வருமான வரிக்கு முந்திய இலாபம் /(நட்டம்)	2,341	2,289	52	2.27

2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

கிடைக்கக்கூடியதாகவிருந்த தகவல்களின் படி மீளாய்வாண்டு மற்றும் முன்னைய ஆண்டிற்கான கம்பனியின் சில முக்கியமான கணக்கீட்டு விகிதங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

விகிதங்கள்	2020	2019
-----	-----	-----
இலாபத் தன்மை விகிதங்கள்		
மொத்த இலாப விகிதம் (ஜீபீ) (%)	43.73	44.07
செயற்பாட்டு இலாப விகிதம்(%)	14.98	12.82
தேறிய இலாப விகிதம் (என்பீ)(%)	15.74	8.51
திரவத்தன்மை விகிதங்கள்		
நடைமுறைச் சொத்து விகிதம் (தடவைகளின் எண்ணிக்கை)	8.5:1	6.9:1
விரைவுச் சொத்து விகிதம் (தடவைகளின் எண்ணிக்கை)	8.13:1	6.6:1
தொழிற்படு மூலதனம் (ரூபா. மில்லியன்)	13,241	11,784
முதலீட்டு விகிதங்கள்		
சொத்துக்கள் மீதான திரும்பல் (ஆர்ஓ)(%)	7.14	7.26

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 செயற்பாட்டு செயற்றிறனின்மைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
-----	-----	-----
(அ) இலங்கை அரசாங்கத்திற்கும் LIOC இற்கும் இடையில் 05 சனவரி 2007 ஆம் தியிட்ட தீர்வு ஒப்பந்தத்தின் 03ஆம் பிரிவின் படி, சபுகஸ்கந்த சுத்திகரிப்பு நிலையத்திலிருந்து விநியோகங்களைத் தவிர்த்து, CPC இற்கு அதிகபட்சமாக 5 சதவீதத்திற்கும் மற்றும் பெற்றோலிய பொருட்கள் மூலம் நாட்டின் அதிகபட்சம் 5 சதவீதத்திற்கு சீன விரிகுடா பொருத்தப்பட்டதிலிருந்து LIOC இனால் பெற்றோலியப் பொருட்களை விநியோகிக்க தடை விதிக்கப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், மேற்கூறிய விதிகளின் இணக்கத்தைக்	2003 ஆம் ஆண்டின் பின்னர் CPSTL உருவாக்கப்பட்டது. LIOC இலங்கையில் தனது வர்த்தக நடவடிக்கைகளை ஆரம்பித்துள்ளது. இலங்கையில் பெற்றோலிய தொழில்துறையை தாராளமயமாக்குவதன் மூலம் இலங்கையில் பெற்றோலிய தொழில்துறையை ஒழுங்குபடுத்துவதற்காக அரசாங்கம் இலங்கை பொதுப்	நிபந்தனைகளின் இணக்கத்தை கண்காணிக்க ஒரு முறையான செயல்முறை நிறுவப்பட வேண்டும்.

கண்காணிக்க ஒரு வழக்கமான செயல்முறை நிறுவப்பட்டிருக்கவில்லை. இதன் விளைவாக, கம்பனிக்கு கணிசமான அளவு வருவாயை நட்டம் ஏற்படுவதற்கு வாய்ப்பு உள்ளது.

பயன்பாடுகள்
ஆணைக்குழுவை (PUCSL)
நியமித்துள்ளது.

(ஆ) CPC, LIOC மற்றும் CPSTL ஆகியவற்றுக்கு இடையேயான பொதுவான பயனர் வசதிக்கான பங்குதாரர்கள் ஒப்பந்தம் மற்றும் பங்கு விற்பனை கொள்வனவு ஒப்பந்தம் 31 திசம்பர் 2008 ஆம் திகதியில் முடிவடைந்திருந்தன. இருப்பினும், ஒப்பந்தத்தை மேலும் ஒரு காலத்திற்கு நீட்டிக்க அல்லது தொடர்புடைய தரப்பினருடன் புதிய ஒப்பந்தத்தை மேற்கொள்வதற்கு முறையான மதிப்பீடுகள் மேற்கொள்ளவதற்கும், மற்றும் சபையின் அனுமதி பெற்றுக்கொள்வதற்கும் எந்தவிதமான நடவடிக்கைகளும் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. இதன் விளைவாக, இதன் விளைவாக, அனைத்து தொடர்புடைய தரப்பினரின் உடன்படிக்கைகளுடன் கூடிய கட்டணங்கள், போக்குவரத்துக் கட்டணங்கள் உட்பட ஸ்லாப் மீட்டெடுப்புகளை நிர்ணயிக்கும் நோக்கத்திற்காக பயன்படுத்தப்படும் விலை குத்திரம் 2011 முதல் திருத்தப்படவில்லை.

தற்போது இலங்கையில் பெற்றோலிய தொழிற்சாலை ஒழுங்குபடுத்தும் PUCSL ஒழுங்குமுறை பொறிமுறை இல்லாத காரணத்தினால். பெட்ரோலியத் தொழில்துறை தொடர்பான விடயங்களை ஒழுங்குபடுத்தும் கட்டுப்பாட்டாளராக கௌரவ. எரிசக்தி அமைச்சர் செயல்படுகின்றார்.

(இ) வணிகத்தை சுமுகமாக நடத்துவதற்கும் செலவைக் குறைப்பதற்கும் ஒரு நிறுவனத்திற்கு ஏதேனும் ஆதரவு சேவைகளை வழங்கும் தரப்பினரிடையே முறையான ஒப்பந்தம் பேணப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும், தொடர்புடைய அனைத்து வணிக நடவடிக்கைகளையும் உள்ளடக்கி CPC மற்றும் LIOC உடன் எந்தவொரு ஒப்பந்தமும் அல்லது புரிந்துணர்வு ஒப்பந்தமும் (MOU) செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. இதன் விளைவாக, ஒவ்வொரு தரப்பினர்களுக்கும் பொறுப்புக்கள், ஒழுங்குவிதிகள் மற்றும் நடைமுறைகள் சரியாக வரையறுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

அதன்படி, எரிசக்தி அமைச்சகத்தின் கௌரவ அமைச்சர் மற்றும் செயலாளரின் கோரிக்கைக்கமைய CPC & CPSTL இற்கு பொதுவான பயனர் வசதி சேவை வழங்குனராக தொழிற்படுவதற்கு தேவையான நிதிகள், தொடர்ச்சியாக நெறிப்படுத்துவதற்கு தொழிற்பாட்டிற்கு CPSTL/LIOC மற்றும் CPC/CPSTL உடன் ஒப்பந்தத்தில் கையெழுத்திட தேவையான நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ளப்பட்டன.

(<

முன்னைய கணக்காய்வு அறிக்கையில் இது தொடர்ந்து கூறப்பட்டிருந்தாலும் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு பலவீனங்கள் அல்லது ஏற்படக்கூடிய சாத்தியமான பிழைகள் மற்றும் முறைகேடுகளைத் தடுக்கமற்றும் கண்டறிவதற்கான கட்டுப்பாடுகளைக் வெளிப்படுத்தல் ஒரு எழுதப்பட்ட செயல்முறை வழிகாட்டல்கள் கிடைக்கப்பெறவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது. முகாமைத்துவத்தினால் பரிந்துரைக்கப்பட்ட/ வடிவமைக்கப்பட்ட செயல்முறை விதிவிலக்குகள் இல்லாமல் செயல்படுவதை உறுதி செய்வதற்காக, கம்பனியின் ஒவ்வொரு செயல்முறையிலும் கட்டுப்பாடுகளின் தடப் பதிவை வைத்திருப்பது கம்பனிக்கு முக்கியமானது மற்றும் நன்மையானதுமாகும். மேலும், ஒரு செயல்முறை கையெட வடிவமைக்கப்பட்டவுடன், அதன் பொருத்தத்தை உறுதி செய்வதற்காக அது அவ்வப்போது நியாயமான இடைவெளியில் மதிப்பீடு செய்யப்பட வேண்டும்.

பின்வரும் நடைமுறை கையேடுகளை CPSTL ஏற்கனவே தயாரித்துள்ளது.

1. தற்போது நிதித்துறையில் உள்ள நடைமுறை கையேடுகளை மதிப்பாய்வு செய்து அனுமதியளிக்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

(i) பணம் செலுத்தும்

நடைமுறை,

(ii) பயண நடைமுறை,

(iii) சம்பள நடைமுறை

2. சபையின் அனுமதியுடன் அரசாங்க பெறுகை வழிகாட்டல்களை அமுல்படுத்துதல்.

3. உள்ளகக் கணக்காய்வு வழிகாட்டல்.

4. தொழிற்பாட்டு செயற்பாட்டு வழிகாட்டல்.

5. CPCஇல் செயல்படுத்தப்பட்ட பிறகு HR நடைமுறை கையெட செயல்படுத்தப்படும்.

6. பயிற்சி வழிகாட்டல்கள்.

7. மொத்த தொழிற்பாட்டு & மொத்த பெட்ரோலிய தயாரிப்புகள் செயல்பாடுகள் நிலையான செயல்பாட்டு வழிகாட்டல்களில் சபையின் அனுமதி பெறப்படவில்லை.

8. ஆய்வு கூடம் 2019 ஆம் ஆண்டில் ISO 17025 தரச் சான்றிதழைப் பெற்றுள்ளது.

தகவல் தொழில்நுட்பத் துறை இணையக் கொள்கை, பயனர் அணுகல் கொள்கை (User Access policy), மென்பொருள் அபிவிருத்திக் கொள்கை மின்னஞ்சல் கொள்கை, வன்பொருள் பராமரிப்புக் கொள்கை போன்றவற்றை அபிவிருத்தி செய்துள்ளது.

தேவையான அனுமதியுடன் நடைமுறை வழிகாட்டல்கள் முறையாக நிறுவவும் செயல்படுத்தவும் நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட வேண்டும் மற்றும் தொடர்ந்து புதுப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

3.2 மூலதனவேலை அல்லது செயற்திட்டகளின் தாமதம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2003 யூன் 02 இன் பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் (நல்லாளுகைக்கான பொது முயற்சி வழிகாட்டல்கள்) 5.2.2 இன் வழிகாட்டல்களின் பிரகாரம், வருடாந்த வரவுசெலவுத் திட்டத்தில் மூலதனச் செயற்திட்டங்களை இணைப்பதற்கான முறையான சாத்தியக்கூறு ஆய்வானது நடத்தப்பட்டிருக்கவில்லை என்பது கிடைக்கப்பெற்ற தகவல்களின் அடிப்படையில் அவதானிக்கப்பட்டன.	சாத்தியக்கூறு ஆய்வுகள் அறிக்கைகளாக முன்வைக்கப்படவில்லை என்றாலும், பொருத்தமான தேவைகளின் சாத்தியக்கூறுகளை ஆய்வுசெய்த பின்னரே செயற்திட்டங்கள் ஆரம்பிக்கப்பட்டு செயல்படுத்தப்பட்டன. இத்தகைய பகுப்பாய்வுகள் தலைவரின் அனுமதி கடிதம் மற்றும் சபைக் கூட்ட அறிக்கை உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தன. இருப்பினும், 02 யூன் 2003 இன் பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் வழிகாட்டுதல் 5.2.2 இன் பிரகாரம், 2021 முதல் எதிர்கால செயற்திட்டங்களுக்கான சாத்தியக்கூறு அறிக்கை சமர்ப்பிக்கப்படும்.	கம்பனி வழிகாட்டுதலுக்கு இணங்க வேண்டும்.
(ஆ) மீளாய்வாண்டிற்கான வருடாந்தம் முன்னெடுக்கப்பட்ட வரவுசெலவுத்திட்டத்தின் பிரகாரம், 52 மூலதனச் செயற்திட்டங்களின் ரூபா. 3,662,808,733 தொகையானது 2020 ஆம் ஆண்டிற்கு முன்கொண்டு செல்லப்பட்டிருந்தது. இருப்பினும், மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் அத்தகைய செயற்திட்டங்களின் நிதி முன்னேற்றம் குறித்த தகவல்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், அவற்றில் 26 செயற்திட்டங்களின் பௌதீக முன்னேற்றம் குறித்த தகவல்களும் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை. எனவே, இது போன்ற செயற்திட்டங்கள் தொடங்குவது மற்றும் முடிவுறுத்துவது குறித்து கணக்காய்விற்கு ஐயப்பாடு ஏற்பட்டுள்ளன.	பொறியியல் செயல்பாட்டினால் 22 செயற்திட்டங்களின் பௌதீக முன்னேற்றம் சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளது.	மூலதன செயற்திட்டங்களின் முறையான மற்றும் புதுப்பிக்கப்பட்ட பதிவுகள் கம்பனியினால் பராமரிக்கப்பட வேண்டும்.

- (இ) கம்பனியின் 2020 ஆம் ஆண்டிற்கான முன்னெடுக்கப்பட்ட வரவுசெலவுத் திட்டத்தின் கீழ் 33 செயற்திட்டங்களை நிறைவு செய்வதில் கணிசமான தாமதங்கள் காணப்பட்டது. அவற்றுள் சில திட்டங்கள் 2015 ஆம் ஆண்டு ஆரம்பிக்கப்பட்டன. சில வேலைகள் 2015 இல் தொடங்கப்பட்டன, ஆனால் செயல்பாட்டுத் தேவைகள் காரணமாக நிலை மட்டங்களின் படி பங்கேற்க வேண்டும். மறுபுறம், ஒப்பந்ததாரர்களின் மோசமான செயல்பாட்டால் சில வேலைகள் பாதிக்கப்பட்டுள்ளன, மேலும் ஒப்பந்தத்தின் நிபந்தனைகளின் படி உரிய நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டுள்ளன. கோவிட்-19 இன் காரணமாக சில செயற்திட்டங்களின் முன்னேற்றம் மேலும் பாதிக்கப்பட்டிருந்தன. தாமதமாகி வரும் செயற்திட்டங்களை தொடர உரிய நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

3.3 ஏனைய நிறுவனங்களுக்கு விடுவிக்கப்பட்ட வளங்கள்

கணக்காய்வு விடயம்

சுற்றறிக்கைகளின் அறிவுறுத்தல்களுக்கு முரணாக, குறிப்பாக நல்லாளுகைக்கான பொது முயற்சி வழிகாட்டல்கள் மீதான 2003 யூன் 02 இன் பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை, மற்றும் அதிமேதகு சனாதிபதியினால் விநியோகிக்கப்பட்ட 2010 மே 14 இன் சிஎஸ்/1/17/1 ஆம் இலக்க மற்றும் 2006 சனவரி 04 இன் சீஎஸ்ஏ/பிஐ/40 ஆம் இலக்க கடிதங்களுக்கு மற்றும் 2004 சனவரி 08 இன் 21 ஆம் இலக்க பொது முயற்சி சுற்றறிக்கைகளுக்கு முரணாக, 2020 ஆம் ஆண்டில் கம்பனியினால் 05 வாகனங்கள் (தொழிற்சங்கத்திற்கான 03 வாகனங்கள் உள்ளடங்கலாக) விடுவிக்கப்பட்டிருந்தன மற்றும் கம்பனியினால் ஒரு ஊழியருக்கான சம்பளம் மற்றும் ஏனைய கொடுப்பனவுகள் செலுத்தப்பட்டுள்ளன.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

1. KV- 4078 திறைசேரியின் அனுமதிக்கப்பட்டு தலைவர்/முகாமைத்துவ பணிப்பாளரின் அனுமதியுடன் செயலாளரின் கோரிக்கையின் எரிசக்தி அமைச்சகத்தின் பயன்பாட்டிற்காக வாகனம் வழங்கப்பட்டிருந்தன.

2. KI -0786 தலைவர் சிபிசி (CPC) இன் கோரிக்கையின் பேரில், தலைவர்/எம்டி(MD) சிபீஎஸ்ரிஎல்(CPSTL) இன் அனுமதியுடனும் சபையின் உறுப்பினர்/எம்டி(MD) சிபிசி (CPC)இன் பயன்பாட்டிற்காக வாகனம் வழங்கப்பட்டிருந்தன.

3. PH -3385 அமைச்சின் செயலாளர் (முன்னாள்) மற்றும் தலைவர்/முகாமைத்துவ பணிப்பாளர் CPSTL (முன்னாள் மற்றும்

பரிந்துரை

கம்பனியுடன் தொடர்புபட்ட சுற்றறிக்கையின் அறிவுறுத்தல்களுக்கு இணங்கப்பட வேண்டும்

தற்போது) ஆகியோரின் அனுமதியுடன் SLNSS இன் தொழிற்சங்க செயல்பாடுகளின் பயன்பாட்டிற்காக இந்த வாகனம் வழங்கப்பட்டிருந்தன.

4. PH -7530

5. KF -5256

இந்த இரண்டு வாகனங்களையும் தொழிற்சங்க தலைவர்கள் முறையான அனுமதியின்றி பயன்படுத்துகின்றனர். எழுத்து மற்றும் வாய்மொழி மூலம் படிவங்கள் இரண்டிலும் முறையான ஒப்புதலைச் சமர்ப்பிக்குமாறு அவர்களுக்கு பல முறை அறிவுறுத்தப்பட்டது, ஆனால் அவர்களிடமிருந்து இது வரை எந்தவிதமான பதிலும் கிடைக்கப்பெறவில்லை.

3.4 மனித வளங்கள் முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு விடயம்

2020 திசெம்பர் 31 இல் கம்பனியினுடைய 3,249 அங்கீகரிக்கப்பட்ட வெற்றிடங்களில் 746 பதவிகள் அல்லது 22.96 சதவீதம் வெற்றிடமாக இருந்தது. அந்த வெற்றிடங்களில், பிரதி பொறியியல் முகாமையாளர் (இயந்திரவியல்), பிரதி பொது முகாமையாளர் (நிதி), பிரதி பொது முகாமையாளர் (விளம் மற்றும் விபீ), பிரதி பொது முகாமையாளர் தொழிற்பாடுகள் மற்றும் பிரதி பொது முகாமையாளர் (என்ஜி மற்றும் எஸ்எஸ்) ஏனையவை உள்ளடங்கலாக சிரேஷ்ட அலுவல்கள் மட்டத்தில் 58 பதவிகள் அல்லது 8 சதவீதமான வெற்றிடங்கள் காணப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், அங்கீகரிக்கப்பட்ட பணியாளர்களில் 1,148 நபர்கள் ஆட்சேர்ப்பு செய்யப்பட்டு இருந்தது அவதானிக்கப்பட்டது.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளில் தொற்று நோய் தொடர்பான பிரச்சினை காரணமாக பூட்டப்பட்டிருந்தமையினாலும், 2019 மற்றும் 2020 ஆம் ஆண்டுகளில் பிரதானமாக பொது தேர்தல் காரணமாகவும் கடந்த மூன்று வருடங்களாக வெற்றிடங்கள் நிரப்பப்படாது தாமதமடைந்திருந்தது.

(i) மீளாய்வாண்டில் 154 பதவிகளுக்கு உள்ளாக விளம்பரங்கள் பிரசுரிக்கப்பட்டிருந்தன. மற்றும் 150 பதவிகளில் 95 பதவிகளுக்கான நேர்காணல் செயற்பாடுகள் நிறைவடைந்துள்ளன. இதன் விளைவாக நிறைவடைந்த வீதம் 62% இனால் வெற்றிடங்கள் பூர்த்தி செய்யப்பட்டுள்ளன.

(ii) வினவில் குறிப்பிடப்பட்ட பெரும்பாலான சிரேஷ்ட பதவிகள் ஏற்கனவே நிரப்பப்பட்டிருந்தன. இருப்பினும், 55 வெற்றிடங்கள் A1-

பரிந்துரை

கம்பனியின் வெற்றிடத்தை செம்மையாக மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட வேண்டும் மற்றும் கம்பனியின் வினைத்திறனான விளைத்திறனான தொடர்ச்சியான செயற்பாட்டுக்கு வெற்றிட மட்டங்களை தீர்மானம் செய்ய வேண்டும்.

A7 (14 சிரேஸ்ட பதவிகள் மற்றும் 41 இடைநிலை அதிகாரி) தரத்தில் இன்னும் உள்ளனர் மேலும் இவற்றில் பெரும்பாலான பதவிகளுக்கான நேர்காணல் அடுத்த இரண்டு மாதங்களுக்குள் நடத்தப்படவுள்ளது.

(iii) தொற்றுநோய் காரணமாக பூட்டப்பட்டிருந்தமையினால் அனைத்து வெளிவாரியான ஆட்சேர்ப்புகளுக்கான நேர்காணல்களையும் செயற்படுத்த முடியவில்லை.

(iv) தற்போதைய உண்மை பதவி 2693 ஆகவும், அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவி வெற்றிடங்கள் 3249 ஆகவும் உள்ளது.

(v) 2020ஆம் ஆண்டு (132 எண்ணிக்கைகள்) மற்றும் 2021 இல் (100 எண்ணிக்கைகள் 27.09.2021 வரை) தனித்தனியான (விருப்பத்தின் பேரிலான ஓய்வு, இறப்பு போன்றவை) காரணத்தினால் 232 பதவி வெற்றிடங்கள் உருவாக்கப்பட்டுள்ளன. இவ் எண்ணிக்கை ஒவ்வொரு ஆண்டும் பதவி வெற்றிடங்களிலுடன் சேர்க்கப்படுகின்றது.

(vi) மேலும், அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினரில் தரம் அல்லது பதவிகளினுடைய பொருந்தாமைகள் காரணத்திற்கு மாறாக வழமையான ஆட்சேர்ப்பு செயல்முறை காரணமாக வெளிவாரியக 1148 பதவியணியினர் (மேலதிகமான ஆளணியினர்) காணப்படுகின்றனர். பின்வரும் காரணங்களால் காலத்திற்கு காலம் அதிகமாக இந்த முரண்பாடு உருவாக்கப்பட்டது:

(அ) பதவியணி மீளாய்வில் பதவியணிகளின் எண்ணிக்கை குறைக்கப்பட்டள்ளது.

(உதாரணமாக: 2016 ஆம் ஆண்டில் பதவியணி எண்ணிக்கை 10% இனால் குறைக்கப்பட்டிருந்தன.)

(ஆ) இந்த பதவி உயர்வுகளில் பெரும்பாலானவை விசேடமான எண்ணிக்கை அடிப்படையில் செய்யப்பட வேண்டியிருந்ததால், அரசியல் பழிவாங்கல்கள் மீது குறித்த அமைச்சர்கள் அமைச்சரவையினால் பதவி உயர்வு மேற்கொள்ளப்பட்டன.

(இ) 30 வருட சேவைகளிலிருந்து ஓய்வு பெறும் ஊழியர்களுக்கான பதவி உயர்வு, அதே தரத்திலுள்ள 10ஆவது தன்னலமற்ற சேவைகளினை நிறைவடைந்தவுடன் வழங்க வேண்டிய பதவி உயர்வு போன்றன தொடர்ச்சியான பதவி உயர்வுகள் சில மேற்கொண்டிருந்தனர்.

(vii) எவ்வாறாயினும், இந்த மேலதிக பதவியணிகளின் தொடர்புடைய நிலைகளை அங்கீகரிக்கப்பட்ட பணியாளர்களின் எண்ணிக்கையுடன் ஒப்பிடப்பட்டதுடன் மேலதிக பதவியணியினரின் பணியாளர்களிடமிருந்து கடமைகள் பெறப்படுவதால் அந்த வெற்றிடங்கள் நிரப்புவதற்கும் மற்றும் வெற்றிடங்களின் எண்ணிக்கையை கணிப்பீட்டமை குறிப்பிடத்தக்கது.

வெற்றிடங்களை நிரப்புவது ஒரு தொடர்ச்சியான செயலாகும் என்பதும் குறிப்பிடத்தக்கது, மேலும் ஒவ்வொரு செயல்பாடுகளிலும் குறைந்தபட்ச பணியாளர்களை பராமரிக்கின்றோம் மற்றும் வெற்றிடங்கள் முக்கியமாக ஒவ்வொரு செயல்பாட்டின் தேவைகளின் அடிப்படையில் நிரப்பப்படுகின்றன.

3.5 வாகனம் தொடர்பான விரிவான முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>(அ) வாகனங்கள் மற்றும் எரிபொருள் கொடுப்பனவுகள் அல்லது அதிகாரிகளின் பயன்பாட்டிற்கான ஒரு முறையான முறைமையை கம்பனியினால் நிறுவப்படவுமில்லை. பேணப்பட்டிருக்கவுமில்லை. கணக்காய்வுக்கு கிடைக்கப் பெற்ற தகவல்களின் பிரகாரம், முறையான அனுமதியின்றி, அங்கீகரிக்கப்படாத நபர்களுக்கு/தரப்புகளுக்கு வாகனங்கள் ஒதுக்கப்பட்டதாகவும், ஒரு அதிகாரிக்கு ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட வாகனங்கள் ஒதுக்கப்பட்டதாகவும் அவதானிக்கப்பட்டது. வாகன ஓட்டப் பதிவேடு முறையாக பராமரிக்கப்படவில்லை மற்றும் கம்பனியினால் உன்னிப்பாக கண்காணிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அங்கீகாரம் இல்லாமல் வாகனங்கள் இயங்கும் அறிக்கைகளை வைத்திருப்பது, வாகனங்களின் எரிபொருள் பயன்பாடு கிடைக்காதது, தொடர்புடைய கோப்புகளில் ஓட்டப்பதிவு அறிக்கைகளை மோசமாக புதுப்பித்தல் போன்றவைகளில் கணிசமான வேறுபாடுகளானது எரிபொருள் கூப்பன்கள் மற்றும் ERP (SAP) முறைமையில் காட்டப்பட்டுள்ள விவரங்களில் அவதானிக்கப்பட்டன. ஒவ்வொரு வாகனத்திற்கும் தனித்தனி பதிவு புத்தகங்கள் (ஓட்டுநர் பதிவுகள்) கிடைக்காததால், வாகனங்களின் இயங்கும் நிலை, பராமரிப்பு மற்றும் பிற தொடர்புடைய விடயங்கள் பற்றிய தகவல்களை கணக்காய்வில் சரியான முறையில் அவதானிக்கமுடியவில்லை. எனவே, கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளுக்கு மேலதிகமாக வாகன நிர்வாகம், பராமரிப்பு மற்றும் எரிபொருள் பயன்பாடு ஆகியவற்றின் மீதான தரமின்மை மற்றும் அரசாங்கங்களின் பொதுவான நடைமுறைக்கு முரணாக காணப்பட்டமை போன்றன அவதானிக்கப்பட்டன.</p>	<p>வாகனங்கள் மற்றும் எரிபொருள் கொடுப்பனவு அல்லது அதிகாரிகளுக்கான பயன்பாட்டிற்கான ஒரு முறையான முறைமைகள் கம்பனியினால் நிறுவப்பட்டு பராமரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அதிகாரிகளுக்கு வாகனங்களை ஒதுக்குவதற்கான கொள்கையை கம்பனியினால் வகுத்துள்ளது. (அ)அனைத்து டிஜிஎம் (DGM) களுக்கும் 140 லீட்டர் எரிபொருள் கொடுப்பனவுடன் ஒரு கம்பனி வாகனம் ஒதுக்கப்பட்டுள்ளது. (ஆ)எச்ஓஎப் (HOF) களுக்கு 120 லீட்டர் எரிபொருள் கொடுப்பனவுடன் ஒரு கம்பனி வாகனம் ஒதுக்கப்படுகின்றது. (இ) HOF தனது சொந்த வாகனத்தை உத்தியோகபூர்வ கடமைகளுக்கு பயன்படுத்தினால், அவர்களுக்கு 120 லீட்டர் எரிபொருள் கொடுப்பனவுக்கு மேலதிகமாக ரூபா.50,000 வாகன கொடுப்பனவுகளுக்கு உரித்துடையவர்கள். (ஈ) எந்த வாகனமும் வழங்கப்படாத பிரதி முகாமையாளருக்கு 100 லீட்டர் எரிபொருள் கொடுப்பனவுக்கு மட்டுமே பெற உரிமை உண்டு. (உ) எரிபொருள் கொடுப்பனவுகள் அதிகாரிகளின் மாதாந்த சம்பளத்தில் தற்போதைய எரிபொருள் விலையின் படி அந்தந்த வரையறை வரை உள்ளடக்கப்படும். முறையான அனுமதியின்றியும் வாகனங்கள் அங்கீகரிக்கப்படாத நபர்களுக்கு/தரப்பினருக்கு ஒதுக்கப்பட்டது மற்றும் ஒரு அதிகாரிக்கு ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட வாகனங்கள் ஒதுக்கப்பட்டிருப்பதை அவதானிக்கக் கூடியதாகவிருந்தது.</p>	<p>கம்பனிக்குரிய வாகன நிர்வாகம் தொடர்பாக முறையான முறைமையானது ஒரு வாக்கப்பட வேண்டும்.</p>

PH- 7530 மற்றும் KF-5256

ஆகியவை தொழிற்சங்கத்
தலைவர்களால் முறையான
அனுமதியின்றி
பயன்படுத்தப்படுகின்றன.

எந்த அதிகாரியும் ஒரு
சந்தர்ப்பத்தில் 02 வாகனங்களைப்
பயன்படுத்துவதில்லை.
எவ்வாறாயினும், தலைவர்/எம்டி இன்
பயன்பாட்டிற்காக தேவைப்படும்
போது ஒரு காத்திருப்பு வாகனம்
ஒதுக்கப்பட்டிருந்தது.

வாகன ஓட்டப் பதிவேடுகள்
முறையாக பராமரிக்கப்படவில்லை
மற்றும் அங்கீகாரம் இல்லாமல்
வாகனங்கள் ஓட்ட அறிக்கைகளை
வைத்திருப்பது போன்ற
நிறுவனத்தால் உன்னிப்பாக
கண்காணிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) நிலையான சொத்துக்கள்
பதிவேட்டின்படி, மீளாய்வாண்டின்
இறுதிவரை 17 மோட்டார்
வாகனங்கள் கம்பனியினால் அழிப்புச்
செய்யப்பட்டுள்ளன. இருப்பினும்,
அழிப்புச் செய்யப்பட்ட வாகனங்கள்
தொடர்பாக கம்பனியினால்
மேற்கொள்ளப்பட்ட நடவடிக்கைகள்
தொடர்பான விபரங்கள்
கணக்காய்விற்கு கிடைக்கப்
பெற்றிருக்கவில்லை.

கருத்துரை
வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

அழிப்புச் செய்யப்பட்ட
(condemned)
வாகனங்கள் மீது
உரிய நடவடிக்கை
மேற்கொள்ளப்படவே
ண்டும்.

4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

4.1 கூட்டிணைந்த திட்டம்

கணக்காய்வு விடயம்

2003 யூன் 02 இன் பீஈடி/12
ஆம் இலக்க பொது
முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை
நல்லாளுகைக்கான
வழிகாட்டல்கள் 5.1.1 இன்
பிரகாரம், கம்பனி ஒரு
கூட்டிணைந்த திட்டம்
(Corporate Plan)
தயாரிக்கவில்லை மற்றும் இந்த
விதிமுறைக்கமைய
கணக்காய்விற்கு
சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

2018 இல் கூட்டிணைந்ததிட்டம்
தயாரிப்பதற்கு ஒப்பந்தம்
தயாரிக்கப்பட்டது மற்றும் 2018
ஒக்டோபரில் ஆலோசகர் எம்எஸ்
எர்னஸ்ட் & யங் இனால் வரைவு
கூட்டிணைந்ததிட்டம் சமர்ப்பிக்கப்பட்டது.
2020 ஆம் ஆண்டில் அரசாங்கம்
மாற்றமடைந்த பின்னர்
கூட்டிணைந்ததிட்டம் தயாரிப்பதற்கான
நோக்கெல்லை மாற்றப்பட்டதுடன் 2021
ஆம் ஆண்டு திருத்தப்பட்ட
கூட்டிணைந்ததிட்டம்
தயாரிக்கப்பட்டிருந்தது.

பரிந்துரை

கம்பனி
வழிகாட்டலுடன்
இணங்க வேண்டும்.