

வரையறுக்கப்பட்ட எல்ஆர்ஈ சேவைகள் (தனியார்) கம்பனி - 2020

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

வரையறுக்கப்பட்ட எல்ஆர்ஈ சேவைகள் (தனியார்) கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாரான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டு கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2020 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

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

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

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

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அவ் நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளின் பொறுப்புக்கள் பகுதியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது முனைப்பழியுள்ள கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக் கொண்டுள்ளேன் என நம்புகின்றேன்.

1.3 நிதிக் கூற்றுக்கள் தொடர்பாக முகாமைத்துவத்தின் மற்றும் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினரின் பொறுப்பு

சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான வியாபாரங்களுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து சரியாகவும் நியாயமாகவும் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது, கம்பனி தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை மதிப்பீடு செய்தல், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவுடன் தொடர்புடைய விடயங்களை பொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்துதல் மற்றும் முகாமைத்துவமானது கம்பனியை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர

தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

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

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

1.4 கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை (நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வு தொடர்பான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு)

மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்டுள்ளனவா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்படுத்தலொன்றை பெற்றுக்கொள்வது மற்றும் எனது அபிப்பிராயம் உள்ளடக்கப்பட்ட கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதியின் அறிக்கை வழங்குவது எனது நோக்கமாகும். நியாயமான உறுதிப்படுத்தல் உயர் மட்டத்திலான உறுதிப்படுத்தலொன்றாக இருந்த போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வினை மேற்கொள்ளும் போது அது எப்போதும் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்களின் இல்லாமை என்பதன் உறுதிப்படுத்தலொன்றல்ல. மோசடி அல்லது தவறுகள் தனியாகவோ கூட்டாகவோ தாக்கமளிப்பதால் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்கள் இருக்கக்கூடியதாக இருப்பதுடன் இந்நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பயன்படுத்துவோரால் பொருளதார தீர்மானங்கள் எடுக்கும் போது அது தொடர்பாக தாக்கத்தை செலுத்தக்கூடும் என எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வின் பகுதியொன்றாக, கணக்காய்வின் போது உயர்தொழில் தீர்ப்புக்களை நான் மேற்கொண்டு உயர்த்தொழில் ஐயப்பாட்டினையும் பேணுகின்றேன். அத்துடன்,

- மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களின் ஆபத்தினை இனங்காணும் போதும் மதிப்பீட்டின் போது சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடுவதன் மூலமும் மோசடிகள் அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய ஆபத்துகளை தவிர்த்துக் கொள்வதற்கும் போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்ளல் எனது அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாகும். பொருண்மையான பிறழ் கூற்றினால் எழும் தாக்கங்களினை விட மோசடிகளால் இடம்பெறும் தாக்கம் பாரியதாக இருப்பதுடன் தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணங்களைத் தயாரித்தல், வேண்டுமென்றே விட்டுவிடுதல் அல்லது உள்ளக கட்டுப்பாட்டை தவிர்ப்புச் செய்தல் மோசடியொன்று ஏற்படுவதற்கு காரணமாகின்றது.
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான தெளிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி கம்பனி உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.

- முகாமைத்துவத்தால் பின்பற்றப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் மற்றும் தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் நியாயமாகவும் மதிப்பீடு செய்தல்.
- பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு முகாமைத்துவத்தின் தொடர்ந்து இயங்குவது தொடர்பாக போதியளவு நிச்சயமற்ற தன்மை உள்ளதா என்பது தொடர்பாக பெறப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் அடிப்படையில் கணக்கீடு தொடர்பான நிறுவனத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் தன்மை தொடர்பான அடிப்படையைப் பயன்படுத்தவதன் பொருத்தப்பாட்டினை தீர்மானிக்கின்றது. போதியளவு நிச்சயமற்ற நிலைமைகள் உள்ளதாக நான் முடிவுக்குவந்தால், நிதிக்கூற்றுக்களில் அது தொடர்பாக வெளிப்படுத்துவதற்கு எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டியதுடன் அவ்வெளிப்படுத்தல்கள் பொருண்மையாக இல்லாதிருந்தால் எனது அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்த வேண்டும். எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலைமையை முடிவுறுத்த நேரலாம்.
- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரதிநிதித்துவம் செய்கின்றனவா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

வேண்டப்பட்டவாறு எந்த நேரத்திலும் பின்வரும் விடயங்களை பரீட்சிப்பதற்கு சாத்தியமானதாக கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

- கம்பனியின் செயற்பாடுகளை தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யக்கூடியவாறான தகவல்களை சமர்ப்பிக்கும் நோக்கில் அமைப்பு, முறைமைகள், நடைமுறைகள், ஏடுகள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்களை முறையாகவும் போதுமானதாகவும் வடிவமைக்கப்பட்டிருந்தனவா என்பதுடன் அத்தகைய முறைமைகள், நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கப்பூர்வமாக செயற்பாட்டில் உள்ளனவா என்பதும்,
- கம்பனியின் ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்துமுலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய போதுமான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- கம்பனி அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்ததா என்பதும்,
- கம்பனியின் வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கப்பூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தவா என்பதும்.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.5.1 சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான வியாபாரங்களுக்கான நிதி அறிக்கையிடலுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள்

குறித்த நியமம் தொடர்பாக இணங்காமை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
<p>இருப்பு கணக்கு வைத்தலுக்கான சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான வியாபாரங்களுக்கான நிதி அறிக்கையிடல் நியமத்தின் 13.4 பிரிவின் பிரகாரம் இருப்பு கிரயம் அல்லது தேறிய தீர்வை பெறுமதியில் குறைந்த கிரயத்திற்கு கணக்கிடப்பட வேண்டிய போதிலும் மீளாய்வாண்டு இறுதியில் கம்பனிக்கு சொந்தமாக காணப்பட்ட ரூபா 21.62 மில்லியன் ஆன பாதுகாப்பு உபகரண இருப்பு மதிப்பிடும் போது தேறிய தீர்வை பொறுமதி கருத்திற் கொள்ளப்படாது கிரயத்திற்கு கணிக்கப்பட்டிருந்தது.</p>	<p>இறுதி பெறுமதியானது பிரதானமாக காதிதப் பொருட்கள், உத்தியோகப்பூர்வ உடை மற்றும் பாதுகாப்பு உபகரணங்களை கொண்டிருக்கும். இங்கு காதித பொருட்கள், உத்தியோகப்பூர்வ உடை வியாபார இருப்புக்கள் (Trading Stock) அல்லாமையினால் அதற்காக தேறிய தீர்வை பெறுமதி கருத்திற் கொள்ளப்பட இயலாததாயினும் பாதுகாப்பு உபகரணங்கள் இருப்பு தொடர்பாக தேறிய தீர்வை பெறுமதி கருத்திற் கொள்ளப்பட்டு நிதிக் கூற்றுக்களில் குறித்த சீராக்கல்கள் மேற்கொள்வதற்கு எதிர்காலத்தில் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.</p>	<p>நிதி அறிக்கையிடல் நியமம் பிரகாரம் இருப்பு கணக்கிடப்படல் வேண்டும்.</p>

1.5.2 கணக்கீட்டு கொள்கைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
<p>(அ) கம்பனியின் அடைமானக் கடன் ஒதுக்க கொள்கையின் பிரகாரம் 1-2 ஆண்டுகளுக்கு இடைப்பட்ட 50 சதவீதமும், 2-3 ஆண்டுகளுக்கு இடைப்பட்ட 75 சதவீதமும், 3 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட கடன் பட்டோருக்காக 100 சதவீதமுமாக ஒதுக்கம் செய்யப்பட்டிருந்தது. இதன் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டு இறுதியில் ரூபா 63.56 மில்லியனான ஒதுக்கம் ஏற்பாடு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் அப் பணிப்பாளர் சபையினால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட அடைமான கடன் ஒதுக்க ஏற்பாட்டிற்கு தொடர்பான கொள்கைகள் அடையாளப்படுத்தும் முறைமை கணக்காய்வின் போது பிரச்சினையாகக் காணப்பட்டது.</p>	<p>முன்னாள் நிர்வாக அதிகாரியினால் 2017.07.20 ஆம் திகதி நடத்தப்பட்ட பணிப்பாளர் கூட்டத்தின் போது இந்த அடைமான கடன் ஒதுக்க கணக்கீட்டு கொள்கை அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்தது. காலம் கடத்தலுடன் கடன் தொகை அறவிடல் இயலுமை (திறன்) குறைவதனால், அதை அடிப்படையாகக் கொண்டு இந்த கணக்கீட்டு கொள்கை தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்தது.</p>	<p>அங்கீகரிக்கப்பட்ட கணக்கீட்டு கொள்கையின் பிரகாரம் அடைமான கடன் ஒதுக்கம் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.</p>

- (ஆ) கம்பனியின் வருமானம் குறித்த சேவை வழங்கும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட அடையாளப்படுத்தும் கொள்கையின் கணக்கீட்டு பிரகாரம் பெற வேண்டிய வருமானம் அதிகாரமளிக்கப்பட்ட கொள்கையின் பிரகாரம் மற்றும் அதற்குரிய நம்பகத்தன்மையுடைய உத்தியோகத்தர்கள் உறுதி செய்த பிரகாரம் வரும்மாதம் பெற்றுக் கொடுக்கப்படுகின்ற சேவை சுழற்சி அடையாளப்படுத்தப்படல் வேண்டும். வருமானமாக அடையாளப்படுத்தப்படுவதாக அறிக்கை பிரகாரம் கூறப்பட்டிருப்பினும் அவ்வாறு உறுதி அடையாளப்படுத்தப்படாத நம்பகத்தன்மையுடைய செய்வதற்கு கூடிய சான்று அடையாளப்படுத்தப்படவில்லை இன்வொயிஸ் அடிப்படையில் இன்வொயிஸ் தயாரிக்காமல் தொடர்பில் சேவை வாடிக்கையாளர் நிறுவனம் கொடுப்பனவு செய்வதற்கு மறுத்ததினால் இன்வொயிஸ் செய்யப்பட்ட ரூபா 40.31 மில்லியனான வருமானம் இழக்கப்பட்டிருந்தது. மேலும், அவ்வாறு அந்த ரூபா 40.31 மில்லியன் ஆன தொகை வருமானத்திலிருந்து குறைக்கப்படாது கிரயத்திற்கு செலவு வைத்ததன் காரணத்தினால் கிரயம் மிகை கணக்கிடப்பட்டிருந்தது.
- அவ் விலைப்பட்டியல்கள் சேவை நிலையங்களுக்கு வழங்கப்பட்டதன் பின்னர் தொடர்புடைய பயனர் நிறுவனத்தின் ஊடாக வெளிப்படுத்தப்படுகின்ற தகவல்கள் அடிப்படையில், பணிக்கப்படாத பாதுகாப்பு உத்தியோகத்தர்களுக்காக மற்றும் 24 மணித்தியாலங்கள் மிகைத்து பாதுகாப்பு உத்தியோகத்தர்கள் கடமையில் பணித்தலுக்காக விலைப்பட்டியல்களில் ஒரு பொறுமதியொன்று தள்ளுபடி செய்யப்படும். இக் காரணங்களினால் ரூபா 123.49 மில்லியன் பெறுமதி விலைப்பட்டியல்களில் குறைப்பதற்கு 2019 பயனர் கம்பனி நடவடிக்கை எடுத்துள்ளது.
- (இ) வெளி நிறுவனங்களுக்கு பாதுகாப்பு சேவை வழங்குவதற்காக ஆட்சேர்ப்பு செய்வதற்கு செலுத்தப்படாத சம்பளம் தொடர்பாக குறித்த கணக்கு கொள்கையொன்று பின்பற்றப்பட்டிருக்கவில்லை. செலுத்தப்படாத சம்பளம் தொடர்பான அவதானிப்பு ஏற்றுக்கொள்ளப்படுகின்றதுடன் அதற்காக குறித்த கணக்கு கொள்கையொன்று அடையாளப்படுத்தப்பட்டு 2021 நிதி அறிக்கைகள் தயாரக்கும் போது அது கருத்திற் கொள்ளப்படும்.

1.5.3 கணக்கீட்டு குறைப்பாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
(அ) மீளாய்வாண்டில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 744,290 பெறுமதியான 89.91 கடல் மணல் கியூப் கடந்த ஆண்டின் செலவொன்றாக கருதப்பட்டு கணக்கிடப்பட்டிருந்தமை திருத்துவதற்காக மீளாய்வாண்டில் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிராமை காரணத்தினால் மீளாய்வாண்டின்	இந்த அவதானிப்பு ஏற்றுக் கொள்ளப்படுகின்றதுடன் SLLRDC இனால் வழங்கப்பட்ட Invoice No. 449771, 2019 திசம்பர் 28 ஆம் திகதியே கருத்திற் கொள்ளப்பட்டு கணக்கிடப்பட்டிருந்தமையினால், 2019 ஆம் ஆண்டில் மணல் விற்பனை கிரயம் மிகையாக	ஆண்டிற்குரிய செலவு அவ் ஆண்டிற்கு தொடர்புடையதாக கணக்கிடப்படல் வேண்டும்.

- விற்பனை கிரயம் அப் பெறுமதியினால் குறைவாக மதிப்பிடப்பட்டிருந்தது. மதிப்பிடப்பட்டிருந்ததுடன், அவ் அடையாளப்படுத்தல் மீளாய்வாண்டில் குறை மதிப்பீடொன்றாக குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) மீளாய்வாண்டு இறுதி வரையிலும் 1-12 மாதங்கள் இடைப்பட்ட கால வீச்சினை மிகைத்து கடமைக்கு சமூகமளிக்காத 569 உத்தியோகத்தர்களுக்காக பாதுகாப்பு உதவியான நடவடிக்கை எடுக்காது பணிக்கொடைக்காக ரூபா 1.27 மில்லியன் ஒதுக்கம் மேற்கொண்டமையினால் மீளாய்வாண்டின் இலாபம் அப் பெறுமானத்தினால் குறைவாக மதிப்பிடப்பட்டிருந்தது. உத்தியோகத்தரொருவர் கடமைக்கு சமூகமளிப்பதனை தவறுகின்றமை கடமையிலிருந்து விலகுவதாக கருதப்பட முடியாததுடன், கடமையிலிருந்து விலகுகின்றமை குறித்த வண்ணம் தொடர்புடைய ஆவணங்களின் ஊடாக நடவடிக்கை உறுதிசெய்யப்பட்டதன் பின்னர் மட்டுமே, அவருக்கு பணிக்கொடை ஒதுக்கத்திற்கான பதிவேட்டிலிருந்து தொடர்புடைய உத்தியோகத்தர்கள் விலக்கப்படுவதற்கான திறன் காணப்படுகின்றது. கடமையை விட்டுச்செல்லல் குறித்த வண்ணம் அடையாளப்படுத்தப் படுவதற்கு விரைவாக நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
- (இ) கம்பனியினால் வற் வரி செலுத்தப்பட வேண்டிய திகதிகளில் செலுத்தாமையினால் தண்டனை பணமாக 2020 திசெம்பர் 31 இல் ரூபா 97.80 மில்லியன் செலுத்த வேண்டியமை அவதானிக்கப்பட்டிருப்பினும் கம்பனியினால் நிதிக் கூற்றுக்களில் இது தொடர்பான ஒதுக்கம் செய்யப்பட்டிராமையின் காரணத்தினால் மீளாய்வாண்டின் தேறிய இலாபம் அப் பெறுமானத்தினால் அதிகமாக மற்றும் நடைமுறை பொறுப்பு அப் பெறுமானத்தினால் குறைவாக குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது. 2020.12.31 இல் நிலுவையாகக் காணப்பட்ட VAT வரி தொகையான ரூபா 334.09 மில்லியனான அளவு தொடர்பில் VAT வரி சட்ட ஏற்பாட்டின் பிரகாரம் கணிக்கப்பட்ட தண்டப்பணம் தொடர்பான அறிக்கை ஏற்றுக் கொள்ளப்படுகின்றதுடன், இவ்வாறு உரிய காலப்பகுதிக்குள் வற்வரி செலுத்தாமையைக் காரணமான விடயங்கள் பகுப்பாய்வுடன் பரீட்சிக்கப்படும். இறைவரி திணைக்கள சுற்றறிக்கைகளுக்கு அமைவாக நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
- (ஈ) 30 ஆண்டு குத்தகை அடிப்படையில் 2018 மே 30 ஆம் திகதி ரூபா 17.38 மில்லியனிற்கு கம்பனி கையகப்படுத்திக் கொண்ட அத்திடய காணி மற்றும் 2019 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 5.38 மில்லியன் செலவிடப்பட்ட கட்டுமானங்கள், குத்தகை காலத்தினுள் காலக்கழிவு செய்யாமையினால் கம்பனியின் மீளாய்வாண்டின் இலாபம் ரூபா 0.76 மில்லியனினால் மிகையாக கணிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் கணக்கிடப்பட்டிராத தேய்வு பெறுமதி ரூபா 1.68 மில்லியனாக காணப்பட்டது. அத்திடயவில் அமைந்துள்ள குத்தகை அடிப்படையில் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட காணி மற்றும் தற்காலிக கட்டிடத்திற்கு சீராக்கல் எதிர்கால நிதி திருத்திவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும். ஆண்டிற்குரிய தேய்மானம் உரிய வகையில் சீராக்கம் செய்யப்பட்டு ஆண்டின் நிதி விளைவு காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

- (உ) கம்பனிக்காக நானாவித வங்கி அடையாளப்படுத்தப்படாத ரூபா 1.45 மில்லியன் ஆன நானாவித வங்கி கிளைகளில் வைப்பு செய்யப்பட்டிருந்த அடையாளப்படுத்தப்படாத ரூபா 1,453,604 ஆன மீதி மீளாய்வாண்டு இறுதியிலும் அடையாளப்படுத்தப்பட்டு சரியாக கணக்குகளில் குறிப்பிடப்பட்டு சீராக்கம் செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- அடையாளப்படுத்தப்படாத ரூபா 1.45 மில்லியன் ஆன நானாவித வங்கி கிளைகளில் வைப்பு செய்யப்பட்டுள்ள வைப்புக்கள் குறித்த சந்தர்ப்பத்தில் காணப்படுகின்ற தகவல்களின் அடிப்படையில் அடையாளப்படுத்த முடியாததெனினும் பின்னர் அது அடையாளப்படுத்தப்பட்டு தொடர்புடைய கடன்பட்டோர் மற்றும் ஏனைய கணக்குகளில் சீராக்கம் செய்யப்பட்டு திருத்தங்கள் 2021 நிதி ஆண்டினுள் மேற்கொள்ளப்படும்.
- கம்பனிக்கு பெறப்படுகின்ற வைப்புக்கள் விரைவாக அடையாளப்படுத்தப் பட்டு கணக்கிடப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
- (ஊ) கம்பனியினால் வாடகைக்கு பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட வீட்டிற்காக செலுத்தப்பட வேண்டிய வாடகை செலவினம் கணக்கிடப்படாமையின் காரணத்தினால் ஆண்டின் வாடகை செலவினம் ரூபா 112,000 இனால் குறைவாக கணக்கிடப்பட்டிருந்தது.
- வாடகை வீட்டிற்காக செலுத்தப்பட வேண்டிய பெறுமதிகள் 2020 ஆம் ஆண்டு இறுதியில் எழுந்த செலவினமாக அடையாளப்படுத்தப்படாதமை, பல வாடகை வீடுகளுக்காக இறுதியாக 50% தொகையொன்று ஊழியர்களிடமிருந்து மீள்அறவிடல், நிறுவனத்தின் கொள்கை என்பதனாலாகும்.
- அங்கீகரிக்கப்பட்ட கணகீட்டு கொள்கைகளின் அடிப்படையில் நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
- (எ) பாதுகாப்பு உத்தியோகத்தர்களின் தங்குமிட வசதிக்காக ஏற்படுத்திக் கொண்ட ஒப்பந்தத்தின் பிரகாரம் ஒரே தடவை முற்பணமாக 2019 ஆகஸ்ட் 01 மற்றும் 2020 மார்ச் 10 ஆம் திகதி கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டுள்ள ரூபா 560,000 தொகையில் ஒவ்வொரு மாதத்திற்கும் தொடர்புடைய தொகை வாடகை செலவினமாக அடையாளப்படுத்தப்படாமையின் காரணத்தினால் மீளாய்வாண்டின் வாடகை செலவினம் ரூபா 230,000 குறைவாக மதிப்பிடப்பட்டிருந்தது.
- மீளாய்வாண்டின் வாடகை செலவினம் ரூபா 230,000 குறைவாக மதிப்பிடப்பட்டிருந்தமை ஏற்றுக் கொள்ளப்படுகின்றதுடன் இவ்வாறான நிலை எதிர்காலத்தில் திருத்தப்படும்.
- ஏற்படுத்திக் கொண்ட ஒப்பந்தங்களுக்கு அமைவாக கணக்கு வைத்தல் நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

1.5.4 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டு கணக்குகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
<p>தேசத்தை கட்டியெழுப்பும் வரி கணக்கின் கடந்த ஆண்டிற்கான ஆரம்ப மிதி ரூபா 7,480,138 ஆகவிருப்பினும் வரி கணிக்கும் போது ஆவணங்களின் பிரகாரம் அப் பொறுமானம் ரூபா 7,380,314 ஆகியமையினால் அவை இடையிலான ரூபா 99,824 ஆன வித்தியாசம் மீளாய்வாண்டினுள்ளும் திருத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>அடையாப்படுத்தப்படாத தேசத்தை கட்டியெழுப்பும் வரி கணக்கின் மீதிகளின் இடையே வித்தியாசமாகிய ரூபா 99,824 அடையாளப்படுத்துவதற்கு எதிர்காலத்தில் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.</p>	<p>வரி தொடர்பான சுற்றறிக்கைகளுக்கு அமைவாக நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.</p>

1.6 பெற வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெற வேண்டிய தொகை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
<p>(அ) கம்பனி, காணி மீட்பு மற்றும் அபிவிருத்தி கம்பனியுடன் மனித வழுவதற்கு (Man Power) உடன்பட்டிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டு இறுதியில் அதற்காக கம்பனினால் அறவிடப்பட வேண்டியிருந்த மீதி ரூபா 20.77 மில்லியன் ஆக காணப்பட்டதுடன் அதில் ஒரு ஆண்டினை மிகைத்த காலத்திற்குரியதாக ரூபா 5.49 மில்லியனும், 3-12 மாதங்களுக்கு இடைப்பட்ட காலத்திற்குரியதாக ரூபா 4.49 மில்லியனும் அறவிடப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>இந் நிலை தொடர்பாக முகாமைத்துவ கலந்துரையடல்கள், நினைவூட்டல்கள் போன்றன பின்பற்றப்பட்ட போதிலும் இது வரையில் காலஞ்சென்ற கடன்பட்டோர் மீதிகளில் கருத்திற் கொள்ளப்பட வேண்டிய தொகை அறவிடுவதற்கு முடியாது போனது. எனினும் எதிர்காலத்தில் அது அறவிடப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.</p>	<p>பெற வேண்டிய தொகை விரைவாக அறவிடப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.</p>
<p>(ஆ) மீளாய்வாண்டு இறுதியில் கம்பனியின் வியாபார கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 901.99 மில்லியனாக காணப்பட்டதுடன் அதில் 1-2 ஆண்டுகளுக்கு இடைப்பட்ட காலத்திற்குரியதாக ரூபா 322.97 மில்லியனும் 2-5 ஆண்டுகளுக்கு இடைப்பட்ட காலப்பகுதிக்குரியதாக ரூபா 25.36 மில்லியனும் 5 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்டதாக ரூபா 15.26 மில்லியனும் அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், கடன் பட்டோர் மீதி உறுதிப்படுத்தல்கள் முன்வைக்காத கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 833.57 மில்லியன் ஆக காணப்பட்டதுடன் அதன் சதவீதம் 92 சதவீதமாகக் காணப்பட்டது.</p>	<p>இந்த அனைத்து பகுப்பாயப்பட்ட விளக்கங்களும் ஏற்றுக் கொள்ளப்படுகின்றதுடன் மொத்த கடன் பட்டோர் மீதியும் உள்ளடக்கப்பட்டு மீதி உறுதிப்படுத்தல் கடிதங்கள் தயாரிக்கப்படுவதுடன், அக் கடிதங்களுக்காக பதில் அளித்தலானது மிகவும் குறைந்த மட்டத்தில் காணப்படுகின்றது.</p>	<p>நிலுவை கடன்பட்டோர் மீதிகள் விரைவாக தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.</p>

(இ) மீளாய்வாண்டு இறுதியில் பெற வேண்டிய ரூபா 8.35 மில்லியனான பண்டிகை முற்பண மீதியினுள் 1-2 ஆண்டுகளுக்கு இடைப்பட்ட காலப்பகுதிக்குரிய 1.05 மில்லியனும், 2-5 ஆண்டுகளுக்கு இடைப்பட்ட காலப்பகுதிக்குரிய ரூபா 2.48 மில்லியனும், 5 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட காலப்பகுதிக்குரிய ரூபா 1.49 மில்லியனுமாக அறவிடப்படுவதற்கு கம்பனியினால் போதுமான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

பெற வேண்டிய பண்டிகை நிலுவை முற்பண கணக்கின் மீதிகளில் கடன்பட்டோர் 01 ஆண்டிற்கு மேற்பட்ட மீதிகள் விரைவாக அறவிடப்பட வேண்டிய தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும். பெறுமானத்தில் அறிவிக்கப்படாது கடமையை விட்டுச் சென்ற காரணத்தினால் அறவிடப்பட முடியாத பெறுமானங்களை அதிகமாக வெளிப்படுத்துகின்றது. எனினும் நிகழ்காலத்தில் பின்பற்றப்படும் நடைமுறைகளினால் இவ்வாறான நிலைமைகள் எதிர்காலத்தில் ஏற்படும் சந்தர்ப்பம் குறைந்துள்ளது.

1.6.2 செலுத்த வேண்டிய தொகை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
மீளாய்வாண்டு இறுதியில் கம்பனியினால் ஊழியர்களுக்கு கொடுப்பனவு செய்யப்படாத ரூபா 43.63 மில்லியனான சம்பள மீதியினுள் 5 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட காலத்திற்குரிய ரூபா 18.43 மில்லியன் மீதியொன்று காணப்பட்டது. இதில் ரூபா 14.18 மில்லியன் மட்டும் மீளாய்வாண்டின் வருமானமொன்றாக கணக்கிடப்பட்டிருந்தது.	கொடுப்பனவு செய்யப்படாத சம்பளம் தொடர்பாக குறித்த கணக்கீட்டு கொள்கையொன்று தயாரித்து அதன் பிரகாரம் 2021 நிதி அறிக்கைகள் தயாரிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.	அங்கீகரிக்கப்பட்ட கணக்கீட்டு கொள்கையொன்றின் அடிப்படையில் நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் போன்றவற்றுடனான தொடர்பு	இணக்கமின்மை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
(அ) 2016 செப்டெம்பர் 22 திகதிய 30 ஆம் இலக்க முகாமைத்துவ சேவைகள் சுற்றறிக்கை	சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் கம்பனியின் பதவிகளுக்குரிய சம்பள படிக்கோடு முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்திடமிருந்து அங்கீகரித்துக் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.	சிரமம் விற்கும் நிறுவனமாக மற்றும் தொடர்ச்சியாக வேறுப்படும் ஒப்பந்த வருமானத்தின் மீது சார்ந்திருத்தல் காரணமாகக் கொண்டு தொடர்ச்சியாக ஊழிய எண்ணிக்கை மாற்றத்திற்கு உட்படும்.	சுற்றறிக்கை ஆலோசனைகளுக்கு அமைவாக நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

(ஆ) 2002 இன் 14 ஆம் இலக்க பெறுமதி சேர் வரிச் சட்டம்.	கம்பனியினால் ஒவ்வொரு காலாண்டிற்குரியதாக செலுத்தப்பட வேண்டிய வற் வரி காலாண்டிற்குள் மாற்றப்பட வேண்டிய போதிலும் சேவை வழங்குனர்களிடமிருந்து பெறப்பட்ட வற் வரி தொகையில் ரூபா 334.09 மில்லியன் 2020 திசெம்பர் 31 இல் தேசிய இறைவரி திணைக்களத்திற்கு மாற்றப்பட்டிருக்கவில்லை.	2020.12.31 இல் மாற்றப்பட வேண்டிய VAT வரி தொகை ரூபா 345.05 மில்லியன் ஆக காணப்படுகின்றதுடன், இப்போது அப் பொறுமானம் ரூபா 264.82 மில்லியன் வரை குறைந்துள்ளது.	வரி ஆலோசகைளின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
(இ) 2017 இன் 24 ஆம் இலக்க வரிச் சட்டம்	தேசத்தை கட்டியெழுப்பும் வரி அடுத்த மாதம் 20 ஆம் திகதிக்கு முன்னர் தேசிய இறைவரி திணைக்களத்திற்கு மாற்றப்பட வேண்டிய போதிலும் 2018 மற்றும் 2019 ஆண்டுகளுக்கு தொடர்புடையதாக ரூபா 9.21 மில்லியனான வரி மீளாய்வாண்டு இறுதி வரையிலும் கொடுப்பனவு செய்வதற்கு கம்பனி நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.	தேசத்தை கட்டியெழுப்பும் நிலுவை வரி தொகை தொடர்பாக இந்த அவதானிப்பினை ஏற்றுக் கொள்கின்றதுடன், 2022 ஆம் ஆண்டில் அத் தொகையில் ரூபா 6 மில்லியன் பெறுமானம் கொடுப்பனவு செய்வதற்கு எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.	சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கமைய நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
(ஈ) 2003 யூன் 02 திகதிய பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.3 ஆம் பந்தி	கம்பனியினால் நிதி ஆண்டு முடிவுற்று 150 நாட்களினுள் ஆண்டறிக்கை பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் 2018 மற்றும் 2019 ஆண்டறிக்கைகள் பாராளுமன்றத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	இந்த சுற்றறிக்கைக்கு அமைவாக நடவடிக்கை எடுக்குமாறு தொடர்புடைய உத்தியோகத்தர்களுக்கு ஆலோனை பெற்றுக் கொடுக்கப்பட்டது.	சுற்றறிக்கை ஆலோசனைகளுக்கு அமைவாக நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
(உ) கம்பனியின் நிறுவக நடைமுறை இல 20.16	கம்பனியின் அனைத்து உத்தியோகத்தரினதும்/ ஊழியரினதும் ஓய்வு பெறும் வயது 60 ஆண்டுகள் என்ற பேதிலும் சில ஊழியர்களின் ஓய்வு பெறும் வயது 69 ஆண்டுகளாக நிரணயிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அவ் ஊழியர்களுக்காக மீளாய்வாண்டிற்கு தொடர்புடையதாக ரூபா 1.08	கம்பனியின் ஊழியர்களின் ஓய்வு பெறும் வயது 60 ஆண்டுகள் ஆகும். எனினும் சில உத்தியோகத்தர்களின் கோரிக்கையினால் மற்றும் அவர்களின் ஆரோக்கிய நிலை இன்னுமாக கடமையாற்றுவதற்கு தகுதியானதென மருத்துவ அறிக்கை பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டதன் பின்னர்	ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறைக்கு அமைவாக நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

மில்லியனும், மீளாய்வாண்டு வயது 60 ஆண்டுகளின்
 இறுதியில் ரூபா 2.48 பின்னரும் கடமையில்
 மில்லியனுமாக ஈடுபடுத்தப்பட்டனர்.
 பணிக்கொடையாக
 ஒதுக்கப்பட்டிருந்தது.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம், 2020 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான கம்பனியின் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளின் விளைவு ரூபா 39.98 மில்லியனான வரிக்கு முன் தேறிய இலாபமாக காணப்பட்டதுடன் அதற்கொத்த முன்னைய ஆண்டின் வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபம் ரூபா 76.26 மில்லியனுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டிற்கான நிதி விளைவுகளில் ரூபா 36.28 மில்லியன் வீழ்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது பாதுகாப்பு சேவை வருமானம் ரூபா 81.72 மில்லியனினால் அதாவது 5 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்தமையும், பாதுகாப்பு சேவை பதவியணியின் மேலதிக நேரக் கொடுப்பனவு ரூபா 74.40 மில்லியனினால் அதாவது 12 சதவீதத்தினாலும், நிர்வாக மற்றும் ஏனைய செலவினங்கள் ரூபா 38.39 மில்லியனினால் அதாவது 34 சதவீதத்தினாலும் அதிகரித்தமை இலாபம் வீழ்ச்சியடைந்தமை தொடர்பில் பிரதானமாக தாக்கமளித்திருந்தது.

2.2. பகுப்பாய்வு நிதிசார் மீளாய்வு

(அ) முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் கம்பனியின் வருமானம் ரூபா 99 மில்லியனினால் குறைந்திருந்ததுடன், பாதுகாப்பு சேவை வருமானம் ரூபா 82 மில்லியனால் குறைந்தமை இதற்கு பிதரானமாக காரணமாகியிருந்தது. முன்னைய ஆண்டிற்கு இணையாக மீளாய்வாண்டில் தேறிய இலாப எல்லை குறைத்திருந்ததுடன் இதற்கு பிரதான காரணங்களாக சேவை வருமானம் குறைந்தமை போன்று பாதுகாப்பு சேவை வழங்குவதற்கு தொடர்புடைய சம்பளம் மேலதிக கொடுப்பனவு மற்றும் கொடுப்பனவு ரூபா 74 மில்லியனினால் அதிகரித்தமை காரணமாகியிருந்தது.

(ஆ) கடன் பட்டோர் வருவாய் வீகிதம் 1 தவணையில் மற்றும் கடன் சேர்த்தல் காலம் 27 நாட்களில் இன்னுமாக அதிகரித்தமை காரணத்தினால் கம்பனியின் கடன் முகாமைத்துவ நடைமுறை தொடர்பாக மகிழ்ச்சிகரமான நிலையில் காணப்படவில்லை.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 செயலாற்றல்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

பாதுகாப்பு சேவைகள் வழங்குதல், பாதுகாப்பு புலனாய்வு மற்றும் ஏனைய புலனாய்வு சேவை வழங்குதல் கம்பனியின் பிரதான பணியாக காணப்படுகின்றதுடன் அவை, அடையப்படுவதற்காக எதிர்பார்க்கப்படுகின்ற பௌதீக மற்றும் நிதி இலக்குகள் குறிப்பிடப்பட்ட செயல் நடவடிக்கை திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அவ்வாறே, கம்பனியின் பிரதான பணிகளுக்காக பிரதான செயலாற்றல் அளவுகோல்கள் முகாமைத்துவத்தினால் மீளாய்வாண்டிற்காக தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. இதனால் மீளாய்வாண்டின் கம்பனியின் செயலாற்றல் கணக்காய்வின் போது நிர்ணயிக்க முடியாதிருந்தது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்

செயலாற்றல் அவசியமாகின்ற நடவடிக்கை திட்டம் மற்றும் செயலாற்றல் அளவுகோல்கள் தயாரிப்பதற்கு 2022 ஆம் ஆண்டில் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

பரிந்துரை

செயல் நடவடிக்கை திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டு அதற்கு அமைவாக நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

3.2 முகாமைத்துவ செயற்பாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) சேவை ஒப்பந்தத்தின் பிரகாரம், பாதுகாப்பு உத்தியோகத்தர் எண்ணிக்கை பாதுகாப்பு சேவைகளில் ஈடுபட்டிராத போது, ரூபா 200 மற்றும் ஒரு நாள் சம்பள தண்டனை, மிகை கட்டணமாக இன்வெயிஸ் பெறுமதியிலிருந்து குறைக்கப்படுவதுடன் மீளாய்வாண்டினுள் இவ்வாறான தண்டப்பணம், மிகைக் கட்டணம் மற்றும் சேவை குறைப்பாடுகள் காரணத்தினால் வாடிக்கையாளர் நிறுவனத்தினால் ரூபா 40.31 மில்லியன் அறவிடப்பட்டிருந்தது. அது மீளாய்வாண்டின் தேரிய இலாபத்தின் 101 சதவீதமாக காணப்பட்டது.

(ஆ) கம்பனி தமது பிரதான அலுவலக கட்டிடத்தினை நிர்மாணிப்பதற்காக அத்தியாவில் அமைந்துள்ள 120 பர்சஸ் காணியொன்று பிரதான தாய்கம்பனியிடமிருந்து 30 ஆண்டு கால

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்

அவதானிக்கப்பட்ட பகுப்பாய்வினை ஏற்றுக் கொள்வதுடன், கடந்த ஆண்டில் அது தேரிய இலாபத்தில் 224% ஆக காணப்பட்டது. இது 101% குறிப்பிடத்தக்க குறைவை காட்டுகின்றது. இன்னுமாக இந்த நிலை வினைத்திறனாக மேற்கொள்ளும் செயன்முறையொன்று நிறுவனத்தினால் படிப்படியாக பின்பற்றப்படும்.

பரிந்துரை

இன்வெயிஸ் தயாரிக்கும் போது சேவை ஒப்பந்தங்களுக்கு அமைவாக நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

கட்டிடம் நிர்மாணித்தல் 2022 ஆம் ஆண்டில் நடைமுறைப்படுத்துவதற்கு திட்டமிடப்பட்டுள்ளதுடன், அதற்காக 100 மில்லியன்

கையகப்படுத்திக் கொண்ட சொத்துக்கள் முறையாக பயன்படுத்துவதற்கு விரைவாக நடவடிக்கை

குத்தகை அடிப்படையில் ரூபா 16.52 பணத்தொகை, பாதீட்டில் எடுக்கப்படல் வேண்டும். மில்லியனிற்கு 2018 ஆம் ஆண்டில் ஒதுக்கப்பட்டுள்ளது.

பெற்றுக் கொண்ட போதிலும் 2021 நவம்பர் வரையிலும் நிர்மாணத்திற்குரிய அடிப்படை பணிகளாயினும் மேற்கொண்டிருக்கவில்லை.

- (இ) கடந்த ஆண்டில் கடல் மணல் விறற்ல் செயற்திட்டதீற்காக கம்பனி வங்கி நடைமுறை கணக்கொன்று பேணிச் செல்லப்பட்டிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டில் எந்தவொரு கொடுக்கல் வாங்கலும் மேற்கொள்ளாத இந்த கணக்கு ரூபா 300,000 ஆன மீதியொன்றுடன் செயலற்றிருந்தது.
- இந்ந செயலற்று காணப்பட்ட நடைமுறை கணக்கு 2022 ஆம் ஆண்டில் முடப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படுவதுடன், அத் தொகை தற்போது செயலிலுள்ள சேமிப்பு கணக்கொன்றுக்கு மாற்றுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- செயலற்ற கணக்கு முடிவுறுத்தப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

3.3 பதவியணி முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
(அ) மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் கம்பனியின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணி 91 ஆக காணப்பட்டதுடன் அத் திகதியில் உள்ளவாரான பதவியணி 86 ஆகியமையினால் அத் திகதியில் கம்பனியின் வெற்றிட எண்ணிக்கை 5 ஆக காணப்பட்டது. அதற்கிடையில் உயர் முகாமைத்துவ பதவி வெற்றிடம் 1 மற்றும் மத்திய மற்றும் கீழ் மட்ட முகாமைத்துவ வெற்றிடங்கள் 4 உம் காணப்பட்டது. இதற்கு மேலதிகமாக மிகை பதவியணி 11 ஆக காணப்பட்டது.	ஊழியர்கள் பதிற் கடமைக்காக இணைத்தலினூடாக சில வெற்றிடங்கள் நிரப்பப்பட்டுள்ளது.	கம்பனியின் பதவிகளுக்காக ஆட்சேர்க்கப்படுகின்ற உத்தியோகத்தர்கள் ஏனைய நிறுவனங்களுக்கு இணக்கப்படக் கூடாது. வெற்றிடங்கள் விரைவாக நிரப்பப்பட வேண்டியதுடன் பதவியணி அங்கீகாரத்தின் பிரகாரம் பேணிச் செல்லல் வேண்டும்.
(ஆ) 2003 யூன் 02 திகதிய பிஈஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 9.3.1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தின் இணக்கத்துடன் ஒவ்வொரு பதவிக்காக ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவியுயர்த்தல் நடைமுறையொன்று தயாரிக்கப்பட்டு வரிசை அமைச்சின் ஊடாக அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவியுயர்த்தல் நடைமுறை முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்கள வழிக்காட்டியின் பிரகாரம் தயாரிக்கப்பட்டு 2021 ஆம் ஆண்டின் சில தடவைகளாக பணிப்பாளர் சபைக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளது. மீண்டும் 2021.12.21 ஆம் திகதி இறுதியாக திருத்தங்கள் மற்றும் சரிப்படுத்தல்கள் மேற்கொண்டு பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளது.	சுற்றறிக்கை ஆலோசனைகளுக்கு அமைவாக நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

(இ) மீளாய்வாண்டினுள் பாதுகாப்பு பாதுகாப்பு சேவைக்காக 8 ஆம் ஊழியர் செயல்பாடிற்கு சேவைக்காக 1832 தரம் சித்தி பெற்ற ஊழியர்கள் காரணம் தேடியறியப்பட்டு உத்தியோகத்தர்கள் ஆட்சேர்க்கப்படுவது ஒப்பந்த அது குறைத்துக் ஆட்சேர்க்கப்பட்டிருந்ததுடன் அடிப்படையிலாகும். இவ் கொள்வதற்கு தேவையான கடமையில் அமர்த்தப்பட்டிருந்த 1156 ஊழியர்கள் தொடர்ச்சியாக தீர்மானம் எடுப்பதற்கு உத்தியோகத்தர்கள் கடமையிலிருந்து அறிவிக்காது சேவைக்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் விலகி அல்லது தெரிவிக்காது சமூகமளிக்காததுடன் சேவையை வேண்டும். கடமையை விட்டுச் சென்றுள்ளனர். ஊழியர்கள் விட்டு விலகினர். அதன் பிரகாரம் ஊழியர் செயல்பாடு மிகவும் உயர் பெறுமதி எடுக்கின்றமை அவதானிக்கப்பட்டது.

3.4 பெறுகை நிர்வாகத்திலுள்ள குறைப்பாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
(அ) கம்பனியினால் ஆண்டினுள் ரூபா 14.47 மில்லியனான பெறுகைகள் மேற்கொண்ட போதிலும் அரசு பெறுகை வழிக்காட்டி கோவையின் 4.2.1. பிரகாரம் பெறுகைக்குட்படு நிறுவனத்தினால் மீளாய்வாண்டிற்காக பெறுகை திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	பெறுகைத் திட்டம் மீளாய்வாண்டில் தாரிக்கப்பட்டிராததுடன், 2022 ஆம் ஆண்டில் அது திருத்துவதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படும்.	பெறுகை செயல்வழிகளில் வழிக்காட்டிகளுக்கு அமைவாக நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
(ஆ) ஆண்டினுள் கொள்வனவு செய்த ரூபா 2,453,653 ஆன 3 பெறுகைகளுக்கு தொடர்புடைய விலைமனு மதிப்பாய்வு செய்யும் போது அரசு பெறுகை வழிக்காட்டி கோவையின் 5.6 பிரகாரம் அப் பொருட்களுக்கான விபரக்குறிப்புக்கள் முன்னரே தீர்மானிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அதன் பிரகாரம் பொருட்களின் தரம் தொடர்பாக போதுமான கவனம் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.	விலைமனு கோருவற்கான முறையான விபரக்குறிப்பு பெற்றுக் கொடுக்காதுள்ளமை இங்கு ஏற்றுக் கொள்ளப்படுகின்றதுடன் எதிர்காலத்தில் ஏற்படும் இவ்வாறான கொள்வனவுகளில் தகுதியான விபரக்குறிப்பு தீர்மானிக்குமாறு ஆலோசனை பெற்றுக் கொடுக்கப்பட்டது.	பெறுகை நடைமுறைகளின் போது வழிக்காட்டிகளுக்கு அமைவாக நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
(இ) அரசு பெறுகை வழிக்காட்டி கோவையின் 7.9 பிரகாரம் விலைமனு மீளாய்வு, விலைமனு கோரல் பதிவேடுகளில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள முறைமை, ஒழுங்குகள் மற்றும் நிபந்தனைகளுக்கு அமைவாக மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும் ரூபா 2,325,750 ஆன 2 பெறுகைகளின் விலைமனு ஆவணங்களில் குறிப்பிடப்படாத நிபந்தனைகள் விலைமனு மீளாய்வு செய்யும் போது கருத்திற்	விலைமனுக்களில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிபந்தனைகள் மட்டும் விலைமனு மீளாய்வு செய்வதற்கு பயன்படுத்துமாறு தொழிநுட்ப குழுவிற் ஆலோசனை பெற்றுக் கொடுக்கப்பட்டது.	பெறுகை நடைமுறைகளின் போது வழிக்காட்டிகளுக்கு அமைவாக நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

கொள்ளப்பட்டிருக்கின்றமையினால் தெரிவு செய்யப்படாத மனுதாரர்களுக்கு அந் நிபந்தனைகளுக்கு தொடர்புடைய தகவல்கள் முன்வைக்கும் சந்தர்ப்பம் இழக்கப்பட்டிருந்தது.

- (ஈ) அரசு பெறுகை வழிக்காட்டி இந்த 4 பெறுகைகளுக்காக பெறுகை கோவையின் 2.14.1 பிரகாரம் வழங்குனர்கள் தெரிவு செய்தல் நடைமுறைகளின் கம்பனியினால் செயற்படுத்தப்பட்ட தொடர்பான கடிதங்கள் அப் போது சந்தை விலை வினவல் முறைமையில் பெறுகை கோவைக்குள் வழிக்காட்டிகளுக்கு ரூபா 2,608,309 ஆன 4 பெறுகைகளில் காணப்படுகின்ற போதிலும் அது அமைவாக மனுதாரர்கள் தெரிவு செய்யப்பட்ட தொடர்பான குறிப்புக்கள் (Minutes) நடவடிக்கை முறை பெறுகை கோவையினுள் முறையாக பேணிச் செல்லப்படாமை ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்டுள்ளது. அது எதிர்காலத்தில் திருத்துமாறு ஆலோசனை பெற்றுக் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது. வேண்டும்.
- (உ) அரசு பெறுகை வழிக்காட்டி கோவையின் வழங்குனர்களிடமிருந்து இந்த பெறுகை 5.3.11 (அ) பிரிவின் பிரகாரம் ரூபா காப்பு பிணை தொகை பெற்றுக் கொள்வதற்கு முடியாமையானது அமைவாக 2,784,000 பெறுமதியான 2 ஏற்பட்ட கால தாமதம் என நடவடிக்கை பெறுகைகளில் விலைமனு காப்பு ஏற்றுக்கொள்ளப்படுகின்றதனை எடுக்கப்படல் பெற்றுக் கொள்வதற்கு கம்பனி தெரிவிக்கின்றேன். வேண்டும்.
- (ஊ) அரசு பெறுகை வழிக்காட்டி எதிர்காலத்தில் வழங்கல் பெறுகை கோவையின் 8.9.1 (ஆ) பிரிவின் நிபந்தனைகளுக்கு அமைவாக வழிக்காட்டிகளுக்கு பிரகாரம் ரூபா 500,000 இனை ஒப்பந்தமொன்று எழுதி அமைவாக மிகைக்கின்ற பொருட்கள் அல்லது கைத்தாச்சிடுமாறு அமைவாக நடவடிக்கை சேவை கொள்வனவு செய்யும் தெரிவிக்கின்றேன் எடுக்கப்படல் ஒப்பந்தத்திற்காக ஒப்பந்தமொன்று வேண்டிய போதிலும் எடுக்கப்படல் ரூபா 984,000 மற்றும் ரூபா 1,800,000 பெறுமதியான 02 பெறுகைகளில் அவ்வாறு செயற்பட்டிருக்கவில்லை. வேண்டும்.

3.5 செயற்பாட்டுச் செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
<p>(அ) சந்தையில் காணப்படுகின்ற தேவைப்பாடு தொடர்பாக சரியாக அடையாளப்படுத்தப்பட்டு ரூபா 2.34 மில்லியனிற்கு கடந்த ஆண்டொன்றில் இறக்குமதி செய்யப்பட்டிருந்த 1000 அலகுகள் Hand Held Metal Detectors இல் 506 அலகுகள் மற்றும் 49,985 டொலர்கள் (ரூபா 8.92 மில்லியன்) செலவு செய்து இறக்குமதி செய்த 731 அலகுகளான பாதுகாப்பு உபகரணங்கள் முழுமையாக விற்கப்பட்டிராததுடன் மீளாய்வாண்டு இறுதியில் உபகரணங்களின் உத்தரவாதக் காலம் கடந்திருத்தல் மற்றும் விற்றலின் பின்னரான சேவைக்கான தேசிய முகவரொருவரும் நியமிக்கப்பட்டிராத காரணத்தினால் எதிர்காலத்தில் இந்த உபகரணங்கள் விற்க முடியாத ஆபத்தொன்று காணப்பட்டது. அவ்வாறே, இந்த உபகரணங்கள் கொள்வனவு செய்வதற்காக கம்பனியின் உத்தியோகத்தர் மேற்கொண்ட வெளிநாட்டு பயணத்திற்காக கம்பனியினால் ஏற்கப்பட்ட செலவினம் ரூபா 3.10 மில்லியனாகும்.</p>	<p>ரூபா 8.92 மில்லியனான பாதுகாப்பு உபகரண இருப்பு (Sec. equipment Stock) தொடர்பாக இங்கு காண்பிக்கப்பட்டுள்ள அவதானிப்பு ஏற்றுக் கொள்ளப்படுகின்றதுடன், தற்போது இந்த பாதுகாப்பு உபகரண இருப்பின் மதிப்பீடொன்று அரசு மதிப்பீட்டாளரினால் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது.</p>	<p>சந்தையின் தேவை சரியாக மதிப்பிடப்படப்பட்டு விற்பனை செய்யக்கூடிய விதத்தில் இருப்பு கொள்வனவு செய்யப்படல் வேண்டும்.</p>
<p>(ஆ) விற்பனைக்காக கம்பனியினால் 2018 ஆம் ஆண்டில் 49,537.90 டொலர் (ரூபா 8.73 மில்லியன்) இற்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த 1,669 உபகரணங்களில் ரூபா 20.93 மில்லியனான இருப்பு 2021 நவம்பரிலும் களஞ்சியசாலையில் எஞ்சியிருந்ததுடன், தேவை சரியாக கணிக்கப்படாது இந்த உபகரணங்கள் கொள்வனவு செய்தமையின் காரணத்தினால் கம்பனியின் பணம் தேவையற்றவாறு இருப்பில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறே, ஒவ்வொரு பயணரிடமிருந்தும் நானாவித இலாப எல்லை அறவிடப்பட்டிருந்ததுடன் அதற்கு காரணமாகிய விடயங்கள் கணக்காய்விற்கு தெளிவுப்படுத்தப்படவில்லை.</p>	<p>நாடாளவிய விதத்தில் ஸ்தாபிக்கப்பட்டுள்ள CCTV சேவை வழங்கும் போட்டியாளர்களுடன் கம்பனிக்கு போட்டியிடுவதற்கு முடியாமை மற்றும் நாட்டினுள் பாதுகாப்பு தொடர்பாக ஏற்பட்ட அவசர நிலை இந்த பெறுகையினை விரைவுப்படுத்துவதற்கு காரணமாகியது.</p>	<p>சந்தையின் தேவை சரியாக மதிப்பிடப்பட்டு விற்பனை செய்யக்கூடிய விதத்தில் இருப்பு கொள்வனவு செய்யப்படல் வேண்டும்.</p>
	<p>அவ்வாறே இங்கு குறிப்பிடப்பட்டுள்ள செயலற்றுள்ள CCTV உபகரணங்கள் தொடர்பான அவதானிப்பு ஏற்றுக் கொள்ளப்படுகின்றது.</p>	

- (இ) மீளாய்வாண்டின் படகு சேவை வருமானம் ரூபா 1.98 மில்லியன் ஆக காணப்பட்ட போதிலும் படகு சேவையினை பேணிச் செல்வதற்காக ஏற்கப்பட்ட உள்ளவாரான கிரயம் ரூபா 7.01 மில்லியன் என்பதனால் ஆண்டினுள் ரூபா 5.03 மில்லியன் ஆன நட்டமொன்று ஏற்பட்டது. மேலும் பத்தரமுல்ல படகு சேவைக்கான செலவினை கவனத்திற் கொள்ளும் போது கட்டிட வாடகையான ரூபா 198,000 ஆன செலவினம் கணக்குகளில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- படகு சேவையினை பேணிச் செல்வதனால் நிறுவனத்தினால் ரூபா 5.03 மில்லியன் நட்டமொன்று ஏற்கப்பட்ட நேர்ந்தமையை ஏற்றுக் கொள்கின்றேன். இதற்கு முக்கிய காரணமாவது படகு சேவை கொரோனா தொற்றினால் முழு வினைத்திறனுடன் செயற்படுத்துவதற்கு முடியான நிலையினுள் அவ் வருமானம் இழக்கப்பட்டதுடன் படகு சேவைக்கான பிரதான செலவின உருப்படியான 7 ஊழியர்களுக்கான சம்பளமான ரூபா 4.28 மில்லியன் ஆண்டினுள் நிலையாக ஏற்பதற்கு நேர்ந்தது.
- படகு சேவை மீண்டும் முறையாக பேணிச் செல்வதற்கு அல்லது அதற்காக கொள்வனவு செய்யப்பட்டுள்ள படகுகள் குறை பயன்பாட்டுடன் காணப்படாதிருக்க நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
- (ஈ) பாதுகாப்பு சேவைகள் வழங்குவதற்காக சேவை வழங்கும் நிறுவனங்களுக்கு இன்வொயிஸ் செய்யப்பட்ட கடமை சுழற்சி மணித்தியால எண்ணிக்கை மற்றும் பாதுகாப்பு உத்தியோகத்தர்களுக்காக கம்பனியினால் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்ட கடமை சுழற்சி மணி எண்ணிக்கை தொடர்பாக மேற்கொண்ட மாத தெரிவு பரீசோதனையின் போது குறித்த நிறுவனத்திற்கு இன்வொயிஸ் செய்யப்பட்ட கடமை சுழற்சி அளவினை விட அதிகமாக பாதுகாப்பு உத்தியோகத்தர்களுக்கு சம்பளம் செலுத்திய சந்தர்ப்பங்கள் மற்றும் கடமையாற்றிய சுழற்சி நாட்கள் அளவினை விட தொடர்புடைய நிறுவனங்களுக்கு இன்வொயிஸ் செய்த சந்தர்ப்பங்கள் கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது.
- 2020 ஆகஸ்ட் மாதத்தில் சேவை வழங்கும் நிறுவனத்தின் ஊழிய சம்பளம் நிறுவனம் உறுதி செலுத்தப்பட்ட கடமை சுழற்சி செய்கின்ற கடமை அளவினை பார்க்கிலும் சுழற்சி நாட்களுக்கு இன்வொயிஸ் செய்யப்பட்ட மட்டும் கட்டமை சுழற்சி அளவு உயர் இன்வொயிஸ் பெறுமானத்தினை தயாரிக்கப்படல் எடுப்பதுடன், இவ்வாறான வேண்டும். ஏற்ற இறக்கங்கள் குறைத்துக் கொள்வதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகள் எதிர்காலத்தில் செயற்படுத்தப்படும்.
- சேவை வழங்கும் நிறுவனங்களுடன் ஏற்படுத்திக் கொள்கின்ற ஒப்பந்தங்களுக்கு அமைவாக நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
- (உ) 5 ஆண்டுகளுக்கு அதிகமான காலம் இந்த கடன் பட்டோர் மீதி தொடர்பாக மிகவும் சேவை வழங்கும் தொடர்பாக மிகவும் நிறுவனங்களுடன் முறையான ஏற்படுத்திக் வேலைத்திட்டமொன்று கொள்கின்ற செயற்படுத்தப்படுவதுடன் ஒப்பந்தங்களுக்கு அமைவாக அதன் பிரகாரம் இந் நடவடிக்கை தீர்த்துக் கணத்தொகை தீர்த்துக் கொள்வதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படல் செயற்படுத்தப்படும்.
- சேவை வழங்கும் நிறுவனங்களுடன் ஏற்படுத்திக் கொள்கின்ற ஒப்பந்தங்களுக்கு அமைவாக நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

- (ஊ) கம்பனியினால் 2020 ஏப்ரல் 28 ஆம் திகதி தொடக்கம் பாதுகாப்பு சேவை வழங்குகின்ற பல்லேகல சர்வதேச கிரிகட் மைதானத்திற்காக செவை வழங்கும் நிறுவனத்துடன் எழுத்துமூல ஒப்பந்தமொன்றிற்கு உடன்படுவதற்கு மீளாய்வாண்டு இறுதி வரையிலும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. பல்லேகல சர்வதேச மைதானத்திற்கு சேவை வழங்குவதற்கான ஒப்பந்தம் தொடர்பாக ஏற்படுத்திக் கொள்ளாமையின் குறைபாட்டினை ஏற்றுக் கொள்வதுடன், அந் நடவடிக்கை இது வரையில் திருத்தப்பட்டிராததுடன் எதிர்காலத்தில் திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும். சர்வதேச சேவை முன்னர் குறித்த நிறுவனத்துடன் முறையாக ஒப்பந்தங்களுக்கு உட்பட்டு அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
- (எ) கம்பனியினால் பாதுகாப்பு சேவை வழங்குவதற்கு தொடர்புடைய சேவை வழங்குனர்களுடன் உடன்பட்டிருந்த ஒப்பந்தங்களில் அவர்களினால் உரிய திகதிக்கு கொடுப்பனவு செய்யப்படாத சந்தர்ப்பங்களில் செயற்படும் விதம் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிபந்தனைகள் உள்ளடக்கப்படாமையின் காரணத்தினால் அவ்வாறு கொடுப்பனவுகள் தாமதமாக்கும் நிறுவனங்களுக்கு எதிராக நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு கம்பனியினால் இயலாதிருந்தது. சேவை வழங்குனர்களுடன் உறவுகள் முன்னர் முறையான ஒப்பந்தங்களுக்கு உட்படல் வேண்டும். ஏற்படுத்திக் கொள்ளும் போது உரிய திகதியில் கொடுப்பனவு செய்யப்படாத சந்தர்ப்பங்களில் செயற்படும் விதம் குறிப்பிடும் நிபந்தனையொன்று உள்ளடக்கப்படல் வரும் ஒப்பந்த நடவடிக்கைகளின் போது மேற்கொள்ளப்படும்.

4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

4.1 நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

பொது திறைச்சேரியின் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தினால் வெளியிடப்பட்ட பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க மற்றும் 2003 யூன் 02 திகதிய பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 பந்தியின் பிரகாரம் கம்பனியினால் மீளாய்வாண்டிற்குரிய இறுதி நிதிக் கூற்றுக்கள் 2021 பெப்ரவரி 28 ஆம் திகதிக்கு முன்னர் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்க வேண்டிய போதிலும் கம்பனியினால் நிதிக் கூற்றுக்கள் 2021 யூலை 27 ஆம் திகதி சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்

2020 ஆம் ஆண்டினுள் நிதிக் கூற்றுக்கள் சமர்ப்பிக்கப்படும் போது ஏற்பட்ட தாமதத்திற்கு சில பிரயோக விடயங்கள் தாக்கமளித்திருந்ததுடன் 2021 இல் விடயம் திருத்தப்படுவதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

பரிந்துரை

சுற்றறிக்கை ஆலோசனைகளுக்கு அமைவாக நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

4.2 விளைவற்ற குறைப்பயன்பாடுடைய சொத்துகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
CCTV கெமரா அமைப்பிற்காக நியதியாக கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 77,967 பெறுமதியான உபகரணங்கள் குறைபயன்பாட்டுடன் காணப்பட்டது.	CCTV கெமரா அமைப்பிற்காக நியதியாக கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த 2020 ஆம் ஆண்டு வரையில் குறைபயன்பாட்டுடன் காணப்பட்டமையை ஏற்றுக் கொள்வதுடன், அதற்காக எதிர்காலத்தில் கேள்வி எழக்கூடுமென தீர்மானிக்க முடியும்.	விற்பதற்கு கொள்வனவு செய்யும் பொருட்கள் வழக்கற்றுப் போவதற்கு இடமளிக்கக் கூடாது.

4.3 கூட்டிணைந்த திட்டம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய மற்றும் பிடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் ஒழுங்குகளுக்கு அமைவாக கம்பனியினால் கூட்டிணைந்த திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிராத போதிலும் கம்பனியின் கூட்டிணைந்த திட்டம் தயாரிப்பதற்கு வெளி ஆலோசகரொருவர் இணைக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அவ் ஆலோசனை நடவடிக்கைகளுக்காக கம்பனி ஏற்றிருந்த செலவினம் ரூபா 3.8 மில்லியன் ஆக காணப்பட்டது. அவ்வாறே கம்பனியினால் மீளாய்வாண்டிற்கு தொடர்புடையதாக செயல்நடவடிக்கை திட்டமும் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. இக் காரணத்தினால் கம்பனியின் செயலாற்றல் மீளாய்வு செய்வதற்கு கணக்காய்வினால் இயலாதிருந்தது.	கூட்டிணைந்த திட்டம் 2017 ஆம் ஆண்டில் தயாரிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் 2022 ஆம் ஆண்டிற்காக தயாரிக்கப்படும்.	சுற்றறிக்கை ஆலோசனைகளின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்

4.4 பெறுகைத் திட்டம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
அரசு பெறுகை வழிக்காட்டி கோவையின் வழிக்காட்டல்களுக்கு ஏற்ப கம்பனியினால் மீளாய்வாண்டிற்காக பெறுகை திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	நிறுவனத்தின் பெறுகைகள் இறுதியாக மிகவும் குறைந்த மட்டத்தில் காணப்படுகின்றதுடன், அதன் பிரகாரம் கருத்திற் கொள்ளப்பட்டு வரும் ஆண்டில் (2022) திட்டமொன்று தயாரிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	வருடாந்தம் பெறுகை திட்டம் தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்.

4.5 பாதீட்டு கட்டுப்பாடு

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

மீளாய்வாண்டில் கம்பனியின் மதிப்பிடப்பட்ட தேறிய இலாபம் உள்ளவாரான தேறிய இலாபத்துடன் ஒப்பிடும் போது 31.16 சதவீத மாறுபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டமையினால் பாதீடானது பயனுள்ள முகாமைத்துவ கட்டுப்பாடு கருவியாக பயன்படுத்தப்படாமை அவதானிக்கப்பட்டது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்

எதிர்பார்க்கப்பட்ட பிரகாரம் 2020 இல் செயற்பாட்டு மற்றும் நிதி விளைவுகள் அடைவதற்கு முடியாத போதிலும் நிறுவனத்திற்கு கட்டுப்படுத்த முடியாத நிகழ்வுகளினால் ஒட்டுமொத்த பொருளாதாரத்தில் ஏற்பட்ட பின்னடைவினால் ஏற்பட்ட விடயமென தெளிவுப்படுத்தப்படுகின்றது.

பரிந்துரை

பாதீட்டு முகாமைத்துவ கட்டுப்பாடு உபகரணமாக பயன்படுத்தப்படல் வேண்டும்.