

1 நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 பாதகமான அபிப்பிராயம்

லங்கா சதொச லிமிடட் (கம்பனி) 2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்புக்கள் உள்ளடங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2020 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்பட வேண்டிய 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

எனது அறிக்கையின் பாதகமான அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படைப் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள விடயங்களின் முக்கியத்துவத்தின் காரணமாக கம்பனியின் 2020 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறான நிதி நிலைமை மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதன் நிதிச் செயலாற்றல் மற்றும் காசுப் பாய்ச்சலானது இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையான மற்றும் நியாயமான நிலைமையினை பிரதிபலிக்கவில்லை என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்

1.2 பாதகமான அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் முக்கியத்துவத்தின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்கள் நிதி நிலைமையின் உண்மையானதும் நேர்மையானதுமான தன்மையினை பிரதிபலிக்கவில்லை என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயூஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அந்நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பந்தியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது பாதகமான அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க தயாரித்து சரியாகவும் நியாயமாகவும் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது, கம்பனி தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை மதிப்பீடு செய்தல், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவுடன் தொடர்புடைய விடயங்களை பொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்துதல் மற்றும் முகாமைத்துவமானது கம்பனியை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை. இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

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

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

1.4 கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்து நிதிக்கூற்றுக்கள் விடுபட்டுள்ளனவா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதும் எனது அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்குகின்ற கணக்காய்வாளர் அறிக்கை ஒன்றை வழங்குவதும் எனது குறிக்கோள்களாக உள்ளன. நியாயமான உறுதிப்பாடென்பது உறுதிப்பாட்டின் உயர் நிலையொன்றாக காணப்படுகின்ற போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களிற்கு இணங்க மேற்கொள்ளப்படுகின்ற கணக்காய்வில் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றொன்று காணப்படுகையில் அதனை எல்லா வேளையிலும் கண்டுபிடிக்கும் என்பதற்கு அது உத்தரவாத்தினை வழங்குவதில்லை. பிறழ்கூற்றுக்களானவை மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக எழக்கூடுமென்பதுடன் அவற்றுள் இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பாவனையாளர்களால் மேற்கொள்ளப்படும் பொருளாதாரத் தீர்மானங்கள் மீது தனித்தனியாகவோ அல்லது கூட்டுமொத்தமாகவோ செல்வாக்குச் செலுத்தக்கூடுமென நியாயமாக எதிர்பார்க்கப்படுபவை பொருண்மையானவையாக கருத்திலெடுக்கப்படும்.

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

- மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களிற்கு ஏற்படக்கூடிய தவறான கூற்றுக்களின் பொருண்மையான ஆபத்துக்களை இனங்கண்டு மதிப்பீடு செய்தல், அந்த இடர்களை எதிர்கொள்ளக்கூடிய கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைத்துச் செயற்படுத்துதல் மற்றும் எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்குப் போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்ளுதல். மோசடியானது கூட்டுச்சதி, கள்ளத்தனம், வேண்டுமென்று விட்டுவிடுதல்கள், தவறான வெளிப்படுத்தல்கள் அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டிலான எல்லை மீறல்களை உள்ளடக்குவதால் மோசடி மூலம் ஏற்படும் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றொன்றைக் கண்டுபிடிக்காது விடுவதால் ஏற்படும் ஆபத்தானது தவறின் மூலமான விளைவொன்றைவிடக் கூடியதாகும்.
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மற்றும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் மதிப்பீடு செய்தல்.
- பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு முகாமைத்துவத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாடுகள் தொடர்பிலும், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவிற்கு அமைய தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கு கம்பனிக்கு உள்ள ஆற்றல் தொடர்பில் குறிப்பிடத்தக்க ஐயப்பாட்டிற்கு காரணமாகவுள்ள நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகளுடன் தொடர்புடைய பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றதா என முடிவிற்குவருதல். பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்குவந்தால், அல்லது எனது அபிப்பிராயத்தினை மாற்றியமைப்பதற்கு அவ்வாறான வெளிப்படுத்தல்கள் போதியளவாக காணப்படாதிருக்கையில், நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள வெளிப்படுத்தல்களுடன் தொடர்புபட்டுள்ள எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும். எனது

கணக்காய்வு அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகள் எனது முடிவுகளிற்கு அடிப்படையாகக் காணப்படுகின்றன. எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலையினை இடைநிறுத்துவதற்கு காரணங்களாக அமையலாம்.

- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரதிநிதித்துவம் செய்கின்றனவா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

பின்வருவனவற்றை பரீட்சிப்பதற்கு சாத்தியமானதாகவும் அவசியமானதுமானதாகவும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

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

1.5 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு மீதான கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு மீதான உள்ளகக் கட்டுப்பாடு

முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான அல்லது குறித்துரைக்கப்பட்ட அங்கீகாரத்துடன் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன என்றும் பொருத்தமான அறிக்கையிடல் நியமங்களிற்கிணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்படுவதை அனுமதிப்பதற்கும் சொத்துக்களிற்கான கணக்களிப்பொறுப்பை பேணுவதற்கும் தேவையானவாறு கொடுக்கல் வாங்கல்கள் பதிவு செய்யப்படுகின்றன என்றும் முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான அல்லது குறித்துரைக்கப்பட்ட அதிகாரத்தின் பிரகாரம் மாத்திரமே சொத்துக்களை அனுமதிப்பதற்கு அனுமதிக்கப்படுகின்றது என்றும் பதிவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களிற்கான கணக்களிப்பொறுப்பு ஏற்கனவேயுள்ள சொத்துக்களுடன் நியாயமான கால இடைவெளிகளில் ஒப்பீடு செய்யப்படுகின்றன என்றும் ஏதாவது வேறுபாடுகள் தொடர்பாக பொருத்தமான நடவடிக்கை எடுக்கப்படுகின்றது என்றும் நியாயமான உறுதிப்பாட்டை வழங்குவதற்கு போதுமான உள்ளகக் கணக்கீட்டுக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையொன்றை “திட்டமிட்டு பேணுதல்” நிறுவனங்களிற்கு அவசியமாக உள்ளது. பொதுப் பேரேடு, நாட்குறிப்புக்கள் மற்றும் நாட்குறிப்பு உறுதிச்சீட்டுக்கள், கொடுப்பனவு உறுதிச்சீட்டுக்கள் போன்ற பிரதான கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகளை பேணுவது தொடர்பான விடயங்கள் இத்தலைப்பின் கீழ் உள்ளடக்கப்படலாம்.

1.5.2. இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள்/ இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

குறித்த இணங்காமை	நியமம்	தொடர்பாக	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ)	இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 1 இன் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றில் வெளிப்படுத்தப்பட்டுள்ள உருப்படிகளின் முந்தைய ஆண்டுடன் தொடர்புடைய தகவல்களில் மாற்றங்கள் மற்றும் மறு வகைப்படுத்தல்கள் இருந்தால், நியமத்தின் 41 ஆவது பந்தியின் பிரகாரம், வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும். ஆனால் ஒப்பீட்டு தகவல்களை சமர்ப்பிப்பதில் வகைப்படுத்தலில் மாற்றமொன்று இருந்தாலும் கூட அது வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.		2021 ஆம் ஆண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதில், முந்தைய ஆண்டின் தகவல்களை மாற்றம் செய்வதற்கு மற்றும் மீள வகைப்படுத்துவதற்கு தேவை ஏற்பட்டால் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 1 இன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	உடன்பட்டதன் படி, நியமத்தின் பிரகாரம், நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
(ஆ)	இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 2 இன் பிரகாரம், இருப்புக்கள் கிரயம் மற்றும் அதன் நிகர தேறத்தக்க பெறுமதியில் குறைவானது மதிப்பிடப்பட வேண்டிய போதிலும், கம்பனியினால் இருப்புக்கள் கிரயப் பெறுமதியில் கணக்கிடப்பட்டிருந்தன. மேலும், இந்த இருப்புக்களின் வயதுப் பகுப்பாய்வு கணக்காய்வுக்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை. களஞ்சியசாலைகளில் மனித நுகர்வுக்கு தகுதியற்ற பொருட்கள், காலாவதியான பொருட்கள், பழுதடைந்த பொருட்கள் மற்றும் பற்றாக்குறைகள் என்பன பூர்த்தியாக்கப்பட்ட பொருட்களின் இருப்பில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன மற்றும் பூச்சியப் பெறுமதியினை உடைய அந்த பொருட்கள் தற்போதைய வர்த்தக விலையில் கணக்கிடப்பட்டுள்ளன. வருடாந்த பெளதீக தொக்கு கணக்கெடுப்பிலிருந்து இருப்பினை நீக்குவதற்கு கம்பனி நடவடிக்கைகளை எடுத்திருக்கவில்லை.		நிறுவனத்தின் தன்மை காரணமாக இருப்புக்களின் தேறிய தேறத்தக்க பெறுமதியினை நடைமுறையில் தீர்மானிக்கப்படுவதில்லை. 2021 ஆம் ஆண்டில் அனைத்து விற்பனை நிலையங்களையும் கணனிமயப்படுத்தும் செயற்பாட்டில் இருப்புக்கள் பெளதீக ரீதியாக உறுதிப்படுத்தப்பட்டன.	நியமத்தின் பிரகாரம், நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
(இ)	நிலையான சொத்துக்களின் மொத்த கொள்வனவு ரூபா 98,501,656 தொகை, நிலையான சொத்தின் தேய்வு ரூபா 479,399,081 தொகை, மீளாய்வாண்டிற்கான கடன் வட்டி கொடுப்பனவு ரூபா 569,128,891 தொகை, மொத்த கடன் தவணைப்பண கொடுப்பனவு ரூபா 27,466,343 தொகை என்பன காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் முறையே ரூபா 57,125,518 தொகை, ரூபா 438,022,943 தொகை, ரூபா 438,539,397 தொகை மற்றும் ரூபா		கணக்காய்வில் சுட்டிக்காட்டப்பட்ட விடயங்களை கணக்கிற்கு கொண்டு 2021 ஆம் ஆண்டுக்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று சரியாக தயாரிக்கப்படும்.	நியமத்தின் பிரகாரம், நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

90,492,480 தொகை என காட்டப்பட்டன. மேலும், 2020 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறான பெறவேண்டிய ரூபா 49,095,302 தொகையான நிலையான வைப்பு வட்டி காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் காசு மற்றும் காசுக்கு சமனானவைகளின் கீழ் காட்டப்பட்டமை மற்றும் 2019 ஆம் ஆண்டுடன் தொடர்புடைய பெறவேண்டிய அரசு மானியம் ரூபா 34,959.767 தொகை நிறுத்தி வைத்த இலாபக்கணக்கில் அரசு மானியம் அல்லாத பெறுகையொன்றாக சீராக்கப்பட்டமை காரணமாக மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றானது இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 7 இன் பிரகாரம் தயாரிக்கப்படவில்லை.

(ஈ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16 இன் 51 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் பயன்தரு ஆயுட்காலம், தேய்வு முறைகள் முதலியன வருடாந்தம் மீளாய்வு செய்யப்பட வேண்டும். எனினும், கம்பனி அவ்வாறு செய்திருக்கவில்லை. இதன் விளைவாக மீளாய்வாண்டின் 31 திசெம்பரில் தேறிய புத்தகப் பெறுமதி பூச்சியமாக காணப்படுகின்ற தற்போது பயன்பாட்டிலுள்ள மீள் மதிப்பீடு செய்யப்படாத ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணத்தின் கிரயம் ரூபா 227,380,036 ஆக இருந்தது.

(உ) 2010 ஆம் ஆண்டு முதல் 2019 ஆம் ஆண்டு வரையிலும் கம்பனியின் வெளிவாரி தரப்பினர்களிடமிருந்து கிடைக்க வேண்டிய மீதி தொகையொன்று 2015 ஆம் ஆண்டு முதல் 2018 ஆம் ஆண்டு வரையான காலப்பகுதியின் போது ரூபா 604,664,264 தொகைக்கு குறைவடைந்திருந்தது மற்றும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 36 இன் 114 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் வருடாந்தம் மீளாய்வு செய்யப்படவில்லை.

நிலையான சொத்துக்கள் மீதான மீள் மதிப்பீட்டினை மேற்கொண்டது இதுவே முதன் முறையாக இருந்ததனால் பிழையான குறைபாடுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தன. அவற்றினை சரி செய்வதற்கும் மற்றும் எதிர்காலத்தில் நிலையான சொத்துக்களை மீள்மதிப்பீடு செய்யவும் எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.

நியமத்தின் பிரகாரம், நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

நிறுவனமொன்றிற்கு செலுத்தப்பட்ட முற்பண தொகையினை மீள் அறவீடு செய்வது தொடர்பில் 2021 ஆம் ஆண்டில் மீள் அறவீடு செய்வதற்கு ஏற்பாடுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டு வருகின்றன.

நியமத்தின் பிரகாரம், தேய்விடலுக்கான ஏற்பாடு மீளாய்வு செய்யப்படல் வேண்டும்.

1.5.3. கணக்கீட்டு குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2019 ஆம் ஆண்டில் மேற்கொள்ளப்பட்ட மீள் மதிப்பீட்டின் பிரகாரம், ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் 2371 உருப்படிகள் இருப்பதாக அறிக்கையிடப்பட்டது. ஆனால், மீள்மதிப்பீட்டின் பெறுமதியினை இனங்காண முடியாமை காரணமாக அவை கணக்கிடப்படவில்லை. இதனை பற்றி கருத்திற் கொள்ளாமல் மதிப்பீட்டாளரிடம் விசாரிக்காமல் ரூபா 5,133,896 தொகை கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.	2019 ஆம் ஆண்டில் மீள்மதிப்பீட்டின் போது கொள்வனவு செய்யப்பட்ட நிலையான சொத்துக்கள் மீள்மதிப்பீட்டு பெறுமதி அடையாளம் காணப்படாத சொத்துக்களாக பட்டியல் படுத்தப்பட்டுள்ளன.	நிலையான சொத்துக்கள் 2019 ஆம் ஆண்டில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டவை அல்ல என்று அவதானிக்கப்பட்டது. மீள் மதிப்பீட்டு பெறுமதி அடையாளம் காணப்பட்டு கணக்கிடப்படல் வேண்டும்.
(ஆ) 2019 ஆம் ஆண்டில் மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் மீளாய்வு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், 2020 திசம்பர் 31 ஆம் திகதியில் உள்ளவாறு கணக்கிடப்பட்டிருந்த ரூபா 186,285,902 தொகை தேய்மான செலவு கணக்காய்வாளரால் கணிப்பிடப்பட்ட தேய்மான செலவை விட குறைவாக இருந்தது.	கணக்காய்வினால் வழங்கப்பட்ட தகவல்கள் கருத்துரைப்பதற்கு போதுமானவை அல்ல மற்றும் கணக்காய்வின் பிரகாரம், கணக்கிடப்பட்ட விரிவான தகவல்கள் கிடைக்கப் பெற்றதன் பின்னர் கருத்துரைகளை சமர்ப்பிக்க முடியும்.	சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ள விரிவான தகவல்களுடனான கணக்காய்வு கணிப்பீடுகளின் பிரகாரம் திரண்ட தேய்வு சரிசெய்யப்படல் வேண்டும்.
(இ) ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் ஆரம்ப மீதிக்கும் நிலையான சொத்துக்களின் பதிவேட்டின் ஆரம்ப மீதிக்கும் இடையிலான வேறுபாடு ரூபா 675,434,885 தொகையாக இருந்தது. இந்த வேறுபாட்டில் 2013 ஆம் ஆண்டிலிருந்து பேரேட்டில் காட்டப்பட்டிருந்த ரூபா 529,010,712 தொகை மீதியொன்று காணப்பட்டது. ஆனால், நிலையான சொத்துக்களின் பதிவேட்டில் அது இனங்காணப்படவில்லை. ரூபா 18,821,440 தொகையான மோட்டார் வாகனங்கள், ரூபா 3,642,602 தொகையான தொடர்பாடல் உபகரணங்கள் மற்றும் ரூபா 22,798,843 தொகையான கூட்டுறவு மொத்த விற்பனை கூட்டுத்தானத்திடமிருந்து கையேற்கப்பட்ட சொத்துக்கள் என்பன நிலையான சொத்துப்பதிவேட்டில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை மற்றும் தொடர்புடைய அட்டவணைகள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	தனித்தனியான விரிவான தகவல்களை கொண்டிராத ஆரம்ப மீதிகள், முந்தைய கணனி முறைமையிலிருந்து தற்போது பயன்பாட்டிலிலுள்ள கணனி முறைமைக்கு மாறியதன் பின் முறைமையில் பதிவு செய்யப்பட்டது ஆகும். இந்த அனைத்து சொத்துக்களும் தற்போது தேய்வடைந்து விட்டதன் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் எவ்வித தாக்கமும் இல்லை. நிலையான சொத்துக்களின் பதிவேட்டில் உள்ளடக்குவதற்கு கூட்டுறவு மொத்த விற்பனை கூட்டுத் தாபனத்திடமிருந்து கையேற்கப்பட்ட சொத்துக்களின் விரிவான தகவல்கள் காணப்படவில்லை.	பெறுமதி இல்லாத சொத்துக்கள் பயன்பாட்டில் உள்ளதனால் நிதிக்கூற்றுக்களில் தாக்கமொன்று காணப்படுகின்றது. எனவே, நியமத்தின் பிரகாரம், சொத்துக்கள் மீள் மதிப்பீடு செய்யப்படல் வேண்டும் மற்றும் பௌதீகரீதியாக பரீசீலிக்கப்பட்டு ஆவணப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

- (ஈ) நிதிக்கூற்றிலுள்ள ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணத்திற்கான குறிப்பு 12 இன் பிரகாரம், அகற்றப்பட்ட சொத்துக்கள் ரூபா 6,104,439 தொகையாக இருந்த போதிலும், இது உண்மையான அகற்றல் அல்ல ஆனால் சொத்துக்களின் கிரயத்தை பதிவு செய்வதில் மேற்கொள்ளப்பட்ட தவறான திருத்தங்கள் ஆகும். இந்த திருத்தங்கள் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண கணக்குகளில் மேற்கொள்ளப்படவேண்டிய போதிலும், அது சொத்துக்களின் அகற்றலொன்றாக குறிப்பில் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- 2021 ஆம் ஆண்டில் நிலையான சொத்துக்களின் பதிவேட்டினை நாளது வரையாக்கல் செய்வதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளன.
- நிதிக்கூற்றுக்களை துல்லியமாக சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
- (உ) மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு கட்புலனாகா சொத்துக்களுக்கான காலக்கழிவு ஏற்பாடு ரூபா 58,881,068 தொகையானது ரூபா 940,589 தொகையினால் குறைத்து கணிப்பிடப்பட்டிருந்தது. இதனால் ஆண்டுக்கான நடட்டம் குறைத்து வெளிப்படுத்தப்பட்டிருந்தது. மற்றும் கட்புலனாகா சொத்துக்களின் கிரயம் அதே தொகையினால் மிகையாக வெளிப்படுத்தப்பட்டிருந்தது.
- கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப் பட்டிருக்கவில்லை.
- காலக்கழிவிடல் சரியாக கணக்கிடப்படல் வேண்டும்.
- (ஊ) காலக்கழிவிடல் கணக்கீட்டின் காரணமாக, மீளாய்வாண்டில் ஒதுக்கி வைக்கப்பட்ட வருமானம் ரூபா 9,908,789 தொகையானது 2019 ஆம் ஆண்டுக்கான நிறுவன வள திட்டமிடல் (ERP) கருத்திட்டத்தினை அபிவிருத்தி மற்றும் மேம்படுத்தல் செய்வதுடன் தொடர்புடையதாகும். முந்தைய ஆண்டின் இலாபம் குறைவாக வெளிப்படுத்தப்பட்டதுடன் ஆண்டுக்கான இலாபம் அந்த தொகையினால் மிகையாக வெளிப்படுத்தப்பட்டிருந்தது.
- கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப் பட்டிருக்கவில்லை.
- தொடர்புடைய காலப்பகுதிக்கான ஒதுக்கி வைக்கப்பட்ட வருமானம் சரியாக கணக்கு வைக்கப்படல் வேண்டும்.
- (எ) மீளாய்வாண்டில் காப்பீட்டு தொகையிலிருந்து ரூபா 2,655,196 தொகை மீள பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன் ரூபா 52,962,079 தொகையான சரக்கிருப்பின் நடட்டத்திற்காக ரூபா 4,618,885 ஊழியர்களிடமிருந்து மீள அறவீடு செய்யப்பட்டிருந்தது மற்றும் தேறிய நடட்டம் ரூபா 45,687,998 தொகை இலாப நடட்ட கணக்கில் இனங் காணப்பட்டிருக்கவில்லை.
- கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப் பட்டிருக்கவில்லை.
- சேதமடைந்த சரக்கிருப்பின் கிரயம், அதன் காப்பீடு மற்றும் தேறிய இருப்பு நடட்டம் சரியாக கணக்கு வைக்கப்படல் வேண்டும்.

1.5.4. சீராக்கப்படாத கட்டுப்பாட்டு கணக்குகள் அல்லது பதிவுகள்

உருப்படி	நிதிக்கூற்றின் பிரகாரம்	தொடர்புடைய பதிவேட்டின் பிரகாரம்	வேறுபாடு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
	ரூபா	ரூபா	ரூபா		
கூட்டுறவு மொத்த விற்பனை கூட்டுத் தாபனத்திற்கு செலுத்த வேண்டிய தொகை	1,924,384,456	2,224,015,697	299,631,241	தற்போது கூட்டுறவு மொத்த விற்பனை கூட்டுத் தாபனத்துடன் மீதி சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளன மற்றும் இந்த வேறுபாட்டிற்கான காரணங்கள் திருப்பங்களின் குறைப்பு, போக்குவரத்து கட்டணங்களின் மாற்றம், பார எடை கட்டணங்கள் மற்றும் லொறி பற்றாக்குறை என்பனவாகும்.	வேறுபாட்டினை தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

1.5.5 நிறுவனத்தின் தொடர்ந்து இயங்கும் எண்ணக்கரு

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் கம்பனியின் திரண்ட பற்றாக்குறை ரூபா 1,387,666,643 இனை போன்றே, நடைமுறை சொத்துக்களை விஞ்சிய நடைமுறை பொறுப்புக்கள் ரூபா 5,179,539,408 ஆக காணப்பட்டதுடன், இதன் விளைவாக கம்பனிக்கு அதன் சொத்துக்களின் மூலம் அதன் பொறுப்புக்களை தீர்க்கும் இயலுமை மற்றும் திறைசேரியின் நிதி ஏற்பாடின்றி தொடர்ந்து நடாத்தி செல்லுவதில் நிச்சயமற்ற தன்மை நிலவியது. இந்த நிலைமைக்கு முக்கிய காரணங்களாக நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், செலுத்த வேண்டிய சென்மதி மீதிகள் மற்றும் ஏனைய கடன் மீதிகளின் நிலுவை ரூபா 23,963,605,034 ஆக காணப்படுகின்றமை, பிரதி பொது முகாமையாளர் பதவிக்கான ஆட்சேட்பு ஒப்பந்த அடிப்படையில் ஒன்று மற்றும் இரண்டு வருடங்களுக்கு குறைவான காலப்பகுதி யொன்றாக இருத்தல் மற்றும் சிரேஷ்ட இரண்டாம் மற்றும் மூன்றாம் நிலை பதவிகளில் 812 வெற்றிடங்கள் காணப்படுகின்றமை என்பன அவதானிக்கப்பட்டன. மீளாய்வாண்டில், அமைச்சரவை தீர்மானத்தின் பிரகாரம், இறக்குமதிக்காக பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட கடனுக்கான தவணைப்பணம் மற்றும் வட்டிக்கு மாத்திரம் திறைசேரி ஏற்பாட்டினை வழங்கி இருந்தது. கம்பனியின் செயற்பாடுகளை தொடர்ந்து கொண்டு செல்வதுடன் தொடர்புபட்ட நடவடிக்கை நிதிக்கூற்றில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப் பட்டிருக்கவில்லை.

பரிந்துரை

தொழிற்புடு மூலதனம் முகாமை செய்யப்படல் வேண்டும் மற்றும் தேவையான முகாமைத்துவ பணியாளர்கள் நிரந்தர அடிப்படையில் ஆட்சேர்ப்பு செய்யப்படல் வேண்டும்.

1.5.6 கணக்காய்விற்கான ஆவணச்சான்றுகள் சமர்ப்பிக்கப்படாமை

விடயம்	தொகை	இல்லாத சான்று	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) இருப்பு சேதங்கள்	ரூபா 52,962,079	இருப்பு உறுதிப்படுத்தல் படிவங்கள் மற்றும் பேரேட்டு கணக்குகள்	கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	இருப்பு சேதங்களை அடையாளம் காண்பதற்கு இருப்பு உறுதிப்படுத்தல் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.
(ஆ) முற்பண மின்சாரம் மற்றும் நீர் கட்டணங்கள்	2,566,613	பட்டியல்கள் மற்றும் கொடுப்பனவு வவுச்சர்கள்	முற்பண மின்சாரம் மற்றும் குடி நீர் கட்டணங்கள் தொடர்பில் தற்போது செயல்படுத்தப்பட்டு வருகின்றது.	தொடர்புடைய செலவுகளை நிரூபிக்க பட்டியல்களை வைத்திருத்தல் வேண்டும்.

1.6 பெறவேண்டியவைகள் மற்றும் கொடுக்க வேண்டியவைகள்

1.6.1 பெறவேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்ட ரூபா 816,312,796 தொகை மீதியான வியாபார பெறவேண்டியவை தொடர்பாக 35 வியாபார கடன் கொடுத்தோரிடமிருந்து மீதியினை உறுதிப்படுத்தும் கடிதங்கள் கோரப்பட்டன. அவற்றில் ஒரு கடன்பட்டோர் மாத்திரம் பதிலளித்தார். கம்பனியின் கணக்குகளின் பிரகாரம், மீதி 100,408,798 தொகையாகவும் கடன்பட்டோரினால் உறுதிப்படுத்தப்பட்ட மீதி ரூபா 97,565,593 தொகையாகவும் இருந்தது. வேறுபாடு ரூபா 2,843,205 தொகையாகும்.	கடன்பட்டோர்களின் மீதியை உறுதிப்படுத்தும் கடிதங்கள் அனுப்பப்பட்டன மற்றும் பதிலளிக்கப்பட்ட கடிதங்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன. பதிலளிக்காத கடன்பட்டோர்களுக்கு கம்பனி பொறுப்பல்ல.	உறுதிப்படுத்தப்படாத கடன்பட்டோர் மீதிகள் மீது பின் தொடரல் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.
(ஆ) கொவிட் 19 காரணமாக, பொருட்களின் விற்பனை மற்றும் விநியோகம் இணையத்தினூடாகவும் ஏனைய முகவர்களினூடாகவும் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தன மற்றும் விநியோகத்திற்காக பொருட்களை கையளிக்கும் நேரத்தில் அது கடன் விற்பனையொன்றாக கணக்கிடப்பட்டிருந்தது. கடன்பட்டோர் மீதியை விட கூடுதலாக தீர்ப்பளவு செய்வதன் காரணமாக அந்த தொகையுடன் தொடர்புபட்ட விற்பனை பதிவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை என்று அவதானிக்கப்பட்டது. மேலதிகமான ரூபா 781,728 தொகைக்கான காரணங்களினை வெளிப்படுத்துவதற்கான நடவடிக்கைகளை கம்பனி எடுத்திருக்கவில்லை.	நிலுவையான நிதி கணக்கின் தீர்ப்பளவு 2021 ஆம் ஆண்டில் நிறைவுற்றிருந்தது.	சரி செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

1.6.2 கொடுக்க வேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) வியாபார சென்மதி கணக்குகளின் மீதி ரூபா 9,268,228,953 தொகையாக இருந்தது மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த மீதி ரூபா 9,230,562,595 தொகையாக இருந்தது. வேறுபாடு ரூபா 37,666,358 ஆகும். மீளாய்வாண்டின் இறுதி நாளில் உள்ளவாறான ரூபா 9,230,562,595 தொகையான வியாபார சென்மதி கணக்கின் மொத்த மீதி கடன் கொடுத்தோர் வயதுப் பகுப்பாய்வின் பிரகாரம், 180 நாட்களுக்கு மேற்பட்டவை என்ற பிரிவில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது. கடன் கொடுத்தோர்களின் வயதுப் பகுப்பாய்வினை கணக்காய்வில் சரியாக அடையாளம் காண முடியவில்லை. 27 கடன்பட்டோர்களிடமிருந்து ரூபா 3,700,111,704 தொகையான மீதி உறுதிப்படுத்தல் கோரப்பட்டிருந்ததுடன் கடன் கொடுத்தோர்கள் பதிலளித்திருக்கவில்லை.	கடன் கொடுத்தோர்களின் அட்டவணை ஊடாக பதிவதற்கு பதிலாக “Pronto” முறைமையிலிருந்து கடன் கொடுத்தோர்கள் கட்டுப்பாட்டு கணக்கிற்கு நேரடியாக பதிவு செய்யப்பட்டமை தான் வேறுபாட்டிற்கு காரணமாக இருந்தது. இந்த வேறுபாட்டினை சரி செய்வதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படுகின்றன. கடன்கொடுத்தோர் மீதி உறுதிப்படுத்தல் கடிதங்களின் பதில்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளன.	முறைமைக்கிடையே பரிமாற்றம் செய்யும் போது சரியாக செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும் மற்றும் உறுதிப்படுத்தப்படாத கடன் கொடுத்தோர் மீதிகளின் மீது பின் தொடரல் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.
(ஆ) 2016 மற்றும் 2017 ஆம் ஆண்டுகளில் பொருட்களை கொள்வனவு செய்வதற்கு எழுத்து மூலமான சான்றுகளின்றி வழங்குனர்களால் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட விலைப்பட்டியல்கள் மீதான கொடுப்பனவிற்காக ரூபா 12,489,577 தொகை ஏற்பாடொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது மற்றும் மதிப்பீடொன்றின் மீது மூன்று வழங்குனர்களுக்காக ரூபா 25,000,000 தொகை ஏற்பாடொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. 2019 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 37,489,577 தொகையான மொத்த ஏற்பாடு வழங்குனர்களுக்கு செலவு வைக்கப்படும் விற்பனை கிரயத்திற்கு வரவு வைக்கப்படும் காணப்பட்டிருந்தது. மீளாய்வாண்டில், இரட்டை பதிவு கணக்குகளிற்கு தலை கீழாக மாற்றப்பட்டிருந்தது மற்றும் சீராக்கம் திரண்ட இலாபத்தில் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும், சீராக்கம் விற்பனை கிரயத்தில் மேற்கொள்ளப்பட்டமை காரணமாக ஆண்டுக்கான நட்டம் குறித்த தொகையினால் குறைவடைந்திருந்தது. பொருட்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டமையிலிருந்து ஏற்பாடு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த வழங்குனருக்கு	கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப் பட்டிருக்கவில்லை.	கொள்வனவு கட்டளை, பொருள் பெறுகை குறிப்புகள் மற்றும் விலைப்பட்டியல்கள் ஆகியவற்றால் அடையாளம் காணப்படும் கடன் கொடுத்தோருக்கு மாத்திரம் கொடுப்பனவினை மேற்கொள்ள முடியும்.

கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டமை வரை பட்டியல்கள் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் கணக்குகளிலிருந்து விட்டுவிடுதல் தொடர்பில் விசாரணையொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

கொள்வனவு கட்டளைகளினை வழங்காமல் பொருள் பெறுகை குறிப்புக்களினை பெற்றுக் கொள்ளாமல் விலைப்பட்டியல்களை பெற்றுக் கொள்ளுதல் என்ற எடுகோளின் மீது மதிப்பிடப்பட்ட ஏற்பாடு ரூபா 25,000,000 தொகையினை ஒதுக்கீடு செய்வதன் மூலம் பொருட்களின் கொள்வனவு முதல் வழங்குனர்களுக்கான கொடுப்பனவு வரையிலான செயற்பாட்டில் பலவீனங்களும் மோசடிகளும் இருப்பதை மேலும் அவதானிக்க கூடியதாய் இருந்தது.

1.6.3 முற்பணங்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2013 ஆம் ஆண்டிலிருந்து காணப்படும் வாடகை முற்பண கணக்கு மற்றும் வாடகை வைப்பு கணக்குகளின் இனங்காணப்படாத வரவு மீதிகளான முறையே ரூபா 3,498,678 மற்றும் ரூபா 1,484,265 தொகைகளினை தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மீளாய்வாண்டில் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான முற்பண கணக்கு மீதியில் 2015 ஆம் ஆண்டிற்கு முந்தைய 59 விற்பனை நிலையங்கள் தொடர்பிலான ரூபா 6,057,734 இனங்காணப்படாத செலவு மீதியொன்று காணப்படுகின்றது மற்றும் 2022 ஜூன் 15 ஆம் திகதி வரையிலும் குறிப்பிட்ட மீதியினை இனங்கண்டு தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகளை கம்பனி எடுத்திருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

விரிவான தகவல்கள் இல்லாத ஆரம்ப மீதிகள் முந்தைய கணக்கீட்டு முறைமையிலிருந்து தற்போதைய கணக்கீட்டு முறைமைக்கு மாறுகின்ற போது உள்ளிடப்பட்டவை ஆகும்.

பரிந்துரை

முறைமைகளுக்கு இடையிலான பரிமாற்றம் சரியாக செய்யப்படல் வேண்டும் மற்றும் மீதியினை அடையாளம் கண்டு தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு கம்பனி நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

1.7 சட்டங்கள் விதிகள் பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள் விதிகள் பிரமாணங்கள் போன்றவற்றுடனான தொடர்பு

இணங்காமை

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

	சட்டங்கள் விதிகள் பிரமாணங்கள் போன்றவற்றுடனான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ)	1958 ஆம் ஆண்டின் 15 இலக்க ஊழியர் சேமலாப நிதிய சட்டத்தின் 8 ஆம் பிரிவு மற்றும் 1980	சம்பந்தப்பட்ட சட்டத்தின் பிரகாரம், ஒவ்வொரு தொழிலாளியினதும் சம்பளத்தில் இருந்து	வெளிவாரியான வழங்குனர்களினால் பணிக்கமர்த்தப்படும் ஊழியர்களுக்கான பங்களிப்பினை ஊழியர்	ஏனைய நிறுவனத்திலிருந்து சேர்த்த ஊழியர்கள் நிதியத்திற்கு பங்களிப்பு

ஆம் ஆண்டின் 46
ஆம் இலக்க
ஊழியர் நம்பிக்கை
நிதிய சட்டத்தின் 15
ஆம் பிரிவு

தொழிலாளர்களின்
பங்களிப்பாகவும்
தொழில் வழங்குனரின்
பங்களிப்பாகவும் 20
சதவீதம் ஊழியர்
சேமலாப
நிதியத்திற்கும் மற்றும்
3 சதவீதம் ஊழியர்
நம்பிக்கை
நிதியத்திற்கும்
கம்பனியினால்
பங்களிப்பு
செய்யப்படல்
வேண்டும்.
எவ்வாறாயினும்
கம்பனியினால்
பணிக்கமர்த்தப்பட்ட
அமைய
ஊழியர்களுக்கான
ஊழியர் சேமலாப
நிதியம் மற்றும்
ஊழியர் நம்பிக்கை
நிதியத்திற்கான
பங்களிப்புகள் பெற்றுக்
கொள்ளப்பட்டிருக்க
வில்லை.
மீளாய்வாண்டின்
நிதிக்கூற்றுக்களில்
காட்டப்பட்ட அமைய
ஊழியர்களின் ரூபா
55,821,044 ஊழியர்
சேமலாப நிதியத்திற்கு
பங்களிப்பு
செய்யப்பட்டிருக்கவில்
லை மற்றும் ரூபா
8,373,157 ஊழியர்
நம்பிக்கை
நிதியத்திற்கு
பங்களிப்பு
செய்யப்பட்டிருக்கவில்
லை. நிதியத்திற்கு
பங்களிப்பு
செய்யப்படாமையே
காரணமாக அந்த
நிதியங்களினால்
கம்பனிக்கு எதிராக
கூடுதல் விதிப்பனவுகள்
விதிக்கப்படும் மற்றும்
ஊழியர்களிடமிருந்து
பங்களிப்பினை
வசூலிக்காமல் நீண்ட
காலமாக கொடுப்பனவு
செய்யப்படாத 20
சதவீத பங்களிப்பினை
கம்பனி பொறுப்பேற்க

சேமலாப நிதிய மற்றும்
ஊழியர் நம்பிக்கை
நிதியத்திற்கு செலவு
வைப்பதுடனான
வழங்குனரின் விடய
பொறுப்புடன்
வழங்குனருடன்
உடன்படிக்கை
மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது.
வேலையாட்களுக்கான
வேதனம் தினக்கூலி
அடிப்படையில்
வழங்கப்படுகின்றது.
மற்றும் அதிகமான
சந்தர்ப்பங்களில் ஒரே
வேலையாளினை
தினக்கூலியாக
பயன்படுத்துவதில்லை.
மேலும், 6 – 12 பயிற்சி
காலங்களுக்காக
தலைமை அலுவலகத்தின்
ஒவ்வொரு பிரிவிலும்
இணைக்கப்பட்டுள்ள
பயிற்சியாளர்களுக்கான
கொடுப்பனவு செய்யப்பட்ட
படிகள் இந்த பிரிவில்
உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன.

செய்துள்ளனர்
என்பதனை
உறுதிப்படுத்த
வேண்டும் மற்றும்
ஒரு நாளைக்கு கூட
சம்பளம்
கொடுப்பனவு
செய்யப்பட்டிருந்தால்
பங்களிப்புகள்
விதிக்கப்படல்
வேண்டுமென்று
சட்டம்
குறிப்பிடுகின்றது.
சட்டத்தின் பிரகாரம்
நடவடிக்கை
எடுக்கப்படல்
வேண்டும்.

(ஆ) 2017 ஓக்டோபர் 25 ஆம் திகதியிட்ட 05/2017 ஆம் இலக்க முகாமைத்துவ சேவைகள் சுற்றறிக்கை	வேண்டும். அரசாங்கத்திற்கு சொந்தமான கம்பனிகளின் சிரேஷ்ட மட்ட உத்தியோகத்தர்களுக்கு கொடுப்பனவு செய்யப்படும் மாதாந்த தொழில்சார் படிகள் சேவைக்காலத்தை அடிப்படையாக கொண்டு வழங்கப்பட வேண்டிய போதிலும், இதற்கு முரணாக 6 உத்தியோகத்தர்களுக்கு 2020 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 504,000 மற்றும் 9 உத்தியோகத்தர்களுக்கு 2021 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 589,000 தொகை மிகையாக கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டது.	2014 ஆகஸ்ட் 27 ஆம் திகதியன்று இடம்பெற்ற பணிப்பாளர்கள் சபையின் கூட்ட இலக்கம் 44 – 6.1 இன் மூலம் அனைத்து தொழில்சார் தகைமைகளையும் யார் பூர்த்தி செய்துள்ளார்களோ அவர்களுக்கு ரூபா 10,000 தொகை மாதாந்த படியொன்று அங்கீகரிக்கப் பட்டிருந்தது.	சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம், அனைத்து படிகளுக்கும் முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத் திடமிருந்து அங்கீகாரம் பெறப்படல் வேண்டும்.
(இ) 2018 திசம்பர் 07 ஆம் திகதியிடப்பட்ட 03/2018 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை	கம்பனியின் பணியாளர்களுக்கு வருடாந்தம் ரூபா 3,000 தொகை மிகையுதியம் கொடுப்பனவு செய்யப்பட வேண்டிய போதிலும் சுற்றறிக்கைக்கு முரணாக தலா ரூபா 22,000 வீதம் கம்பனி கொடுப்பனவு செய்தமையினால் 3,444 ஊழியர்களுக்கு மிகையாக கொடுப்பனவு செய்யப்பட்ட மிகையுதியம் ரூபா 63,405,850 தொகையாக இருந்தது மற்றும் இதற்கு திறைசேரியின் அங்கீகாரம் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.	2020 ஆம் ஆண்டிற்கான மிகையுதியத்திணை பணிப்பாளர்கள் சபை அங்கீகரித்துள்ளது.	மிகையாக கொடுப்பனவு செய்யப்பட்ட மிகையுதியம் முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்கத்தினால் அங்கீகரிக்கப்படல் வேண்டும்.
(ஈ) 2017 மே 16 ஆம் திகதியின் DMS/1741 ஆம்	கம்பனியினால் பிரதம நிறைவேற்று உத்தியோகத்தர்	2019 ஆம் ஆண்டில் பிரதம நிறைவேற்று உத்தியோகத்தர்	சுற்றறிக்கை கடிதத்தின் பிரகாரம்,

இலக்க
முகாமைத்துவ
சேவைகள்
பணிப்பாளர்
நாயகத்தின் கடிதம்

பதவியானது தற்போது
ஒப்பந்த
அடிப்படையிலான
ஆட்சேர்ப்பு
பதவியொன்றாக
இருக்கின்றது மற்றும்
நிரந்தர அடிப்படையில்
ஆட்சேர்ப்பு
செய்வதற்கு
தீர்மானிக்கப்படவில்லை.
இந்த பதவிக்கான
ஆட்சேர்ப்பு திட்டம்
அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்க
வில்லை. மற்றும்
சம்பளமும் படிசூலும்
முகாமைத்துவ
சேவைகள்
திணைக்களத்தினாலும்
பல்வேறு
சந்தர்ப்பங்களில்
அமைச்சரவை
தீர்மானங்களினாலும்
அங்கீகரிக்கப்பட்டன.
சுற்றறிக்கைக்கு
முரணாக கம்பனியின்
இயக்குனர் சபை
பல்வேறு
சம்பளங்களுக்கும்
படிசூலுக்கும்
அங்கீகாரம்
வழங்கியிருந்தது.
இதன் பிரகாரம்,
முறையான
அங்கீகாரம் இன்றி
2019, 2020 மற்றும்
2021 ஆம் ஆண்டில்
கொடுப்பனவு
செய்யப்பட்ட
சம்பளங்கள் மற்றும்
படிசூல் ரூபா 6,546,667
தொகை ஆகும்.

பதவிக்கு ஒரு வருட
கால ஒப்பந்த
அடிப்படையில் ரூபா
390,000 மாத
சம்பளமொன்றினை
கொடுப்பனவு
செய்வதற்கு
அமைச்சரவை
அங்கீகாரம்
கிடைக்கப்பெற்றுள்ளது.
அமைச்சரவை
அங்கீகாரத்தின் மூலம்
அங்கீகரிக்கப்பட்ட ரூபா
390,000 சம்பளத்தின்
அடிப்படையில் 2020
ஆம் ஆண்டு முதல்
பிரதம நிறைவேற்று
உத்தியோகத்தருக்கு
சம்பளம்
வழங்கப்பட்டுள்ளது.
அதனை தொடர்ந்து
பணிப்பாளர்கள் சபை
கூட்ட எண் 90 இன்
பிரகாரம், பிரதம
நிறைவேற்று
உத்தியோகத்தர்
பதவியுடன் இணைந்து
காணப்படும்
ஆபத்துக்கள் மற்றும்
பொறுப்புக்கள்
அடிப்படையில்
அங்கீகரிக்கப்பட்ட
மாதாந்த சம்பளமாக
பிரதம நிறைவேற்று
உத்தியோகத்தர்
பதவிக்கு ரூபா 399,000
அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்தது.
இதற்கு முன்னர் பிரதம
நிறைவேற்று
உத்தியோகத்தர்
பதவியில் இருந்த
உத்தியோகத்தர்களுக்கு
கொடுப்பனவு
செய்யப்பட்ட சம்பளம்
இந்த பதவியில் நீடிக்க
போதுமானதாக இல்லை
என்பது
அவதானிக்கப்பட்டது.
முகாமைத்துவ
சேவையின் சம்பள
குறியீடுகளுடன்
வரையறுக்கப்பட்ட
லங்கா சதோச
உடன்பட்டால் பொது
முகாமையாளர் மற்றும்

அனைத்து
சம்பளங்கள் மற்றும்
படிசூலை
உள்ளடக்கிய
ஆட்சேர்ப்பு திட்டம்
முகாமைத்துவ
சேவைகள் திணைக்
களத்தினால்
அங்கீகரிக்கப்படல்
வேண்டும்.

பிரதி பொது
 முகாமையாளர்
 பதவிகளுக்கான
 ஆட்சேர்ப்பு திட்டத்தினை
 அங்கீகரிப்பதற்கான
 சாத்தியம் இருக்கின்றது
 என 2021 யூன் 01 ஆம்
 திகதியிட்ட
 DMS/1747/VOI-1
 கடிதம் குறிப்பிடுகின்றது
 என்று முகாமைத்துவ
 சேவைகள்
 திணைக்களத்தின்
 பணிப்பாளர் நாயகம்
 தெரிவித்திருந்தார். இது
 தொடர்பில்
 பொறுப்பாகவுள்ள
 அமைச்சர் மற்றும்
 அமைச்சின்
 செயலாளருடன்
 கலந்துரையாடி
 எதிர்காலத்தில் தீர்வினை
 எட்டுவோம் என நாம்
 நம்புகின்றோம்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதிப் பெறுபேறுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு பெறுபேறுகளில் ரூபா 1,387,666,643 தொகையான நட்டமொன்று காணப்படுவதுடன், அதனோடு ஒத்த கடந்த வருடத்தின் நட்டம் ரூபா 3,158,544,037 தொகை ஆகும். எனவே, நிதிப் பெறுபேறுகளில் ரூபா 1,771,177,394 தொகையான முன்னேற்றமொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. வருமானம் மற்றும் ஏனைய வருமானத்தில் ரூபா 9,712,379,878 அதிகரித்தமை, தேய்வுக்கான ஏற்பாடு இன்மை மற்றும் கடனின் மீதான வட்டி ரூபா 961,037,335 இனால் குறைவடைந்தமை என்பன முன்னேற்றத்திற்கான காரணங்கள் ஆகும்.

2.2 விகித பகுப்பாய்வு

மீளாய்வாண்டினதும் மற்றும் கடந்த இரண்டு ஆண்டுகளுக்குமான கம்பனியின் விகித பகுப்பாய்வு பின்வருமாறு.

ஆண்டு	2018	2019	2020
மொத்த விகிதம்	இலாப 12%	11%	10.6%
தேறிய விகிதம்	இலாப (10%)	(12%)	(3.9%)
நடைமுறை விகிதம்	சொத்து 1:1.388%	1:1.63	1:0.6
திரவ விகிதம்	1:3.58	1:2.58	1:0.23
கடன் விகிதம்	2328.44%	1373.39%	1600.17%

மேலே உள்ள விகிதப்பகுப்பாய்வின் பிரகாரம், 2018 – 2019 ஆம் ஆண்டு காலப்பகுதியிலும் மீளாய்வாண்டிலும், முந்தைய ஆண்டுகளிலும் தேறிய நட்டம் அறிக்கையிடப்பட்டது. தேறிய நட்ட விகிதமானது 10 சதவீதத்திலிருந்து 12 சதவீதம் வரை அதிகரித்துள்ளது மற்றும் அது

3.9 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்திருந்தது. சமீபத்திய ஆண்டுகளில் நடைமுறை சொத்துக்கள் மீது நடைமுறை பொறுப்புக்கள் அறிக்கையிடப்பட்டதன் காரணமாக நடைமுறை சொத்து விகிதம் மற்றும் விரைவு விகிதம் என்பன பலவீனமடைந்திருந்தன. எனவே, தொழிற்படு மூலதன தேவைப்பாடுகளுக்காக கடன்கள் பெறப்பட்டிருந்தன மற்றும் கம்பனியின் கடன் விகிதமானது 2016 இல் 53.22 சதவீதத்திலிருந்து 2018 இல் 2328.44 சதவீதத்திற்கு அதிகரித்திருந்தது. இந்த விகிதமானது 2019 இல் 1373.39 சதவீதத்திற்கு வீழ்ச்சி அடைந்திருந்தது. ஆனால் கம்பனி 100 சதவீதத்திற்கும் குறைவாக பேணுவதற்கு தவறியிருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2019 ஆம் ஆண்டின் சிங்கள மற்றும் தமிழ் புத்தாண்டினை இலக்காக கொண்டு விற்பனை நிலையங்களின் சரக்கிருப்புகள் மற்றும் விற்பனையினை அதிகரிப்பதற்காக எவ்வித பெறுகை நடைமுறையும் இல்லாமல் ஒவ்வொன்றும் ரூபா 7,500 வீதத்தில் 6 பலட் ஐக் வண்டிகள் 2019 ஆம் ஆண்டில் 2 மாதங்களுக்கு மாத்திரம் வாடகைக்கு பெறப்பட்டிருந்தன. இந்த உபகரணத்தின் விலை ரூபா 55,000 தொகை என்பதனால் கொள்வனவு சிக்கனமற்றது என்று தெரிவித்து அதனை வாடகைக்கு பெற்றுக் கொள்வதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், அந்த கம்பனியுடன் உடன்படிக்கை மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. எவ்வாறாயினும், 03 களஞ்சியசாலைகளை செயற்படுத்துவதற்காக அங்கீகாரமின்றி 59 உபகரணங்கள் வாடகைக்கு பெறப்பட்டிருந்தன மற்றும் 2022 யூன் 25 இல் உள்ளவாறு ரூபா 9,230,752 தொகை செலவு செய்யப்பட்டது. பொருளாதார திரும்பலை கணக்கில் எடுக்காமை காரணமாக மொத்த வாடகைப் பெறுமதியிலிருந்து 165 உபகரணங்கள் பெறுகை செய்யப்படுவதை கம்பனி இழந்துள்ளது.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

வரையறுக்கப்பட்ட நோபல் லங்கா (தனியார்) கம்பனியின் மூலம் பலட் ஐக் வண்டியினை பெறுகை செய்வதுடன் தொடர்புபட்ட நாளது வரையாக்கப்பட்ட முறையான கோவை காணப்படாமையினால் பெறுகை செயற்பாடு அல்லது உடன்படிக்கைகள் பற்றி நிச்சயமாக தெரிவிக்கும் சாத்தியக்கூறுகள் இல்லை. உயர்மட்ட முகாமையினால் பல்வேறு சந்தர்ப்பங்களில் எடுக்கப்பட்ட தீர்மானங்களின் பிரகாரம், இந்த களஞ்சியசாலைகளுக்கான பலட் ஐக் வண்டிகள் கொள்வனவு செய்வதற்கு பதிலாக வாடகையின் அடிப்படையில் பெறப்பட்டிருந்தன.

பரிந்துரை

பொருளாதார வினைத்திறனை கருத்திற் கொள்ள வேண்டும்.

3.2 இனங்காணப்பட்ட நட்டங்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) அரசு பெறுகை வழிகாட்டல்கள் 2006 இன் பிரிவு 1.3.2 இன் பிரகாரம், நிதி மூலத்தினை கருத்திற் கொள்ளாமல் பெறுகை வழிகாட்டல்களின் பிரகாரமே அனைத்து பெறுகைகளும் செயல்படுத்தப்பட வேண்டிய போதிலும், கம்பனியின் அனைத்து நிலையான

முகாமைத்துவ கருத்துரை

கருத்து தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை

பரிந்துரை

பெறுகை வழிகாட்டல்களின் பிரகாரம், நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

சொத்துக்களை கொள்வனவு செய்வதற்கான பெறுகை செயல்பாடு கூட்டுறவு மொத்த விற்பனை கூட்டுத்தாபனத்தின் உப கம்பனியொன்றான வரையறுக்கப்பட்ட CWE கன்ஸ்ட்ரக்ஷனுக்கு வழங்கப்பட்டிருந்தது. அந்த கம்பனியினால் வழங்கப்பட்டிருந்த பொருட்களின் கொள்வனவு கிரயத்திற்கு மேலதிமாக பொருட்களின் கிரயத்தில் 3 சதவீதம் நிர்வாக கட்டணமொன்றாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது. 2019 மற்றும் 2020 ஆம் ஆண்டுகளில் அந்த கம்பனி ஊடாக கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த நிலையான சொத்துக்களின் மொத்த தொகை ரூபா 283,172,592 ஆகவும் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்த நிர்வாக கட்டணங்கள் ரூபா 8,495,178 ஆகவும் இருந்தது. பெறுகை செயல்முறையினை பின்பற்றாமை காரணமாக கம்பனி மேலதிக செலவினை மேற்கொள்ள வேண்டியிருந்தது.

- (ஆ) கூட்டுறவு மொத்த கூட்டுத்தாபனத்திற்கு சொந்தமான விற்பனை நிலையங்களை வரையறுக்கப்பட்ட லங்கா சதொச நிறுவனம் செயற்படுத்துகின்றது, மற்றும் அதற்காக கம்பனி கூட்டுறவு மொத்த விற்பனை கூட்டுத்தாபனத்திற்கு வருடாந்த ஆக்கவுரிமை கட்டணம் மற்றும் மதுபான விற்பனை நிலையங்களின் உரிமத்தினை புதுப்பித்தல் செய்யும் செலவினை இரு தரப்பினர்களுக்கிடையிலான எவ்வித உடன்படிக்கையும் இன்றி கம்பனி செலுத்துகின்றது. 2016 ஆம் ஆண்டு முதல் இந்த உரிமங்களுக்கான உரிமையினை பெற்றுக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது. ஆனால் 2022 யூன் 25 வரையிலும் கையகப்படுத்தப்படவில்லை. இந்த உரிமையாக்கல் இன்மை காரணமாக மீளாய்வாண்டில் ரூபா 11,320,056 மேலதிக செலவொன்று ஏற்பட்டிருந்தது.
- வரையறுக்கப்பட்ட தனியார் கம்பனியின் பெயரில் CWE சில்லறை நிறுவனமாக மதுபான விற்பனை செயற்படுவதில்லை நிறுவனங்களின் உரிமத்தினை என்பதனால் மதுபான உடமையாக்குவதற்கு விற்பனை ஏற்பாடுகள் நிலையங்களுக்கான மேற்கொள்ளப்படல் உரிமங்களை எங்களால் வேண்டும். கையேற்க முடிந்தது மற்றும் கூட்டுறவு மொத்த விற்பனை நிலையத்தினால் வைத்திருக்கப்பட்ட மதுபான நிலையத்தினால் வைத்திருக்கப்பட்ட மதுபான உரிமத்திற்கே ஆக்கவுரிமை கட்டணம் செலுத்தப்படுகிறது.
- (இ) அமைச்சரவை அங்கீகாரத்தின் பிரகாரம், நுகர்வோருக்கு நிவாரணம் வழங்கும் நோக்கில் 2022 மார்ச் 18 மற்றும் 2020 ஏப்ரல் 29 இற்கு இடையே மீன் மற்றும் பருப்பு ஆகிய இரண்டு உணவுப் பொருட்களுக்கான விலை குறைக்கப்பட்டமை காரணமாக கணக்கிடப்பட்ட நட்டத்தின் மீதான கிரயம் ரூபா 705,620,093 இற்காக கம்பனிக்கு நிதி அமைச்சு இழப்பீட்டினை வழங்கியிருந்தது. கம்பனியினால் கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை . நட்டத்தினை செய்வதற்கு நட்டவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும். #டு

கணக்கிடப்பட்ட கொள்வனவு விலை மற்றும் கொள்வனவு கிரயம் ஆகியவற்றிற்கிடையிலான கிரயம் ரூபா 71,987,819 ஆகும். இதில் ரூபா 42,000,000 தொகை 2021 ஏப்ரல் 20 ஆம் திகதியிடப்பட்ட 21/0563/313/016 ஆம் இலக்க அமைச்சரவை தீர்மானத்தின் மூலம் அங்கீகரிக்கப்பட்டது. இந்த தொகையினை மீள வழங்குமாறு நிதி அமைச்சிடம் கம்பனி கோரிக்கை விடுத்திருந்தது. ஆனால் 2022 ஜூன் 27 வரையிலும் அது கிடைக்கப்பெறவில்லை. அதன் பிரகாரம், கம்பனிக்கு ஏற்பட்ட மொத்த நட்டம் ரூபா 71,987,819 தொகை ஆகும்.

(ஈ) 2020 ஒக்டோபர் 13 ஆம் திகதியிடப்பட்ட 2197/12 ஆம் இலக்க அதிவிசேட வர்த்தமானியின் மூலம் 2020 ஒக்டோபர் 14 முதல் அதுவரை இருந்த சீனியின் மீதான வரியில் 25 சதம் குறைக்கப்பட்டிருந்தது மற்றும் 2020 நவம்பர் 10 ஆம் திகதியிடப்பட்ட 2201/8 ஆம் இலக்க அதிவிசேட வர்த்தமானியின் மூலம் சீனியின் மீதான கட்டுப்பாட்டு விலை அறிமுகப்படுத்தப்பட்டிருந்தது. வரியினை கழித்து கட்டுப்பாட்டு விலையினை நிர்ணயித்ததன் பின்னர் கம்பனியின் கொள்வனவு விலை ரூபா 80 ஆகவும், விற்பனை விலை ரூபா 85 ஆகவும் இருந்தது. 2020 ஒக்டோபர் 14 வரையிலும், கம்பனியினால் வைத்திருக்கப்பட்ட சீனி இருப்பு 919,409 Kg ஆகும். மற்றும் நிதி அமைச்சினால் ஈடு செய்யப்பட்ட கணிக்கப்பட்ட நட்டம் ரூபா 37,159,974 ஆகும். வரி 25 சதத்தினால் குறைக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், ரூபா 80 இனை விட கூடிய விலையில் கம்பனி பெறுகை மற்றும் கொள்வனவு செய்திருந்தது. ஆகவே, கட்டுப்பாட்டு விலை நீக்கப்பட்ட நாளான 2021 பெப்ரவரி 08 இல் உள்ளவாறு கம்பனிக்கு ரூபா 42,814,915 நட்டம் ஏற்பட்டது.

கருத்து தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை .

முறையான பெறுகை செயற்பாடுகளை பின்பற்றல் வேண்டும்.

3.3 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) முறைசாராத விதத்தில் சிரேஷ்ட விற்பனை உதவியாளராக இடமாற்றம் செய்யப்பட்டதை கருத்திற் கொண்டு ஊழியரால் தாக்கல் செய்யப்பட்ட வழக்கில் அந்த ஊழியருக்கு கம்பனி ரூபா 883,683 இனை கொடுப்பனவு	2020 இல் தீர்ப்பு வழங்கப்பட்டது மற்றும் வழக்குடன் தொடர்புடைய சம்பவம் 2016 இல் இடம்பெற்றது. தீர்ப்பு அறிவிக்கப்பட்ட நேரத்தில்	இது தொடர்பில் உள்ளக விசாரணையொன்று மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

செய்திருந்தது மற்றும் அவரை வேலைக்கு அறிக்கையிட அனுமதித்து இருக்கவில்லை. சேவையில் இடைநிறுத்தப்பட்டமை காரணமாக அவர் முந்தைய பணியிடத்தில் எவ்வித துண்டிப்பும் இல்லாமல் மீண்டும் பணிக்கமர்த்தப்பட்டார். அதன் பிரகாரம், கம்பனியின் முகாமை தீர்மானங்கள் முறையாக எடுக்கப்படாமை காரணமாக ஊழியருக்கு கம்பனியினால் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்ட இழப்பீடு மற்றும் சட்ட கட்டணங்களான ரூபா 1,183,683 தொகை பொறுப்பான உத்தியோகத்தர்களிடமிருந்து மீள அறவிடப்படல் வேண்டும். ஆனால் அது மீள அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) பணிப்பாளர் (மனிதவள பிரிவு) பதவி வகிக்கும் உத்தியோகத்தரொருவர் தனது தகைமைகளை நிரூபிக்க தவறியதன் அடிப்படையில் பணிநீக்கம் செய்யப்பட்டமை தொடர்பில் 2017 யூன் 15 ஆம் திகதி தொழிலாளர் நீதிமன்றத்தில் தாக்கல் செய்யப்பட்ட வழக்கின் தீர்மானத்தின் பிரகாரம், தாபன விதிக்கோவை மற்றும் பொது நிர்வாக சுற்றறிக்கைகள் என்பன பொருந்தாது மற்றும் பணிப்பாளர் சபையின் தீர்மானத்தினையே பின்பற்ற வேண்டும் என்று தீர்மானிக்கப்பட்டது. எனினும், கம்பனியின் நிர்வாக நடவடிக்கைகளுக்கு தேவையான சட்டப் பிண்ணனிக்கு நீதிமன்ற தீர்ப்பிற்கு முன்னர் அல்லது பின்னர் பணியாளர்கள் சபை கவனம் செலுத்தியிருக்கவில்லை மற்றும் அதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. உத்தியோகத்தரை பணி நீக்கம் செய்தமை ஆட்சேர்ப்பு திட்டம் பணியாளர்கள் சபையினால் அங்கீகரிக்கப்படாமை, நேர்காணல், குழு செயற்படாதமை மற்றும் தனிப்பட்ட கோவைகள் நாளது வரையாக்கல் செய்யப்படாதமை என்பன கம்பனிக்கு எதிராக தரப்பினரை பாதித்த காரணங்களாகும். அதன் பிரகாரம், இழப்பீடு தொகை மற்றும் சட்டக் கட்டணங்களை கொடுப்பனவு செய்யப்பட வேண்டியிருந்தது. தோடர்புடைய பொறுப்புவாய்ந்த தரப்பினர்களிடமிருந்து ரூபா 3,302,480 மீள அறவீடு செய்யப்பட வேண்டும். ஆனால் அது மீள அறவீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

மனித வள பிரிவில் பணி புரிந்த உயர்மட்ட உத்தியோகத்தர்கள் மற்றும் தோடர்புடைய பிராந்திய முகாமையார் என்போர் சம்பவத்துடன் தோடர்புடைய காலப்பகுதியின் போது பணிக்கமர்த்தப்படவில்லை. ஆகவே, தோடர்புடைய பணத்தினை மீள அறவீடு செய்வதற்கு சாத்தியம் இல்லை.

இந்த வழக்குடன் இது தொடர்பில் தொடர்புடைய பணிப்பாளர் உள்ளக விசாரணையொன்று (மனித வளம்), 2006 ஆம் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும். ஆண்டில் ஆட்சேர்ப்பு செய்யப்பட்டிருந்தார் மற்றும் இவரை வரையறுக்கப்பட்ட லங்கா சதொச உயர் முகாமைக்கு ஆட்சேர்ப்பு செய்திருந்தது. இந்த ஆட்சேர்ப்புடன் தொடர்புடைய நேர்முகப்பரீட்சை வரிசை அமைச்சின் செயலாளரின் தலைமையிலான குழுவினால் நடாத்தப்பட்டது மற்றும் ஆட்சேர்ப்புடன் தொடர்புடைய ஆவணங்கள் எதுவும் மனிதவள பிரிவில் காணப்படாமையினால் தொடர்புடைய உத்தியோகத்தர்கள் பற்றிய தகவல்களை வெளிப்படுத்துவது சாத்தியமில்லை.

இது தொடர்பில் உள்ளக விசாரணையொன்று மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

3.4 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>(அ) கம்பனியின் கட்டிட வாடகை ஒப்பந்தத்தின் பிரகாரம், எதிர்காலத்தில் கடைகளை திறத்தல் என்ற அனுமானத்துடன் கட்டிடங்கள் இன்றிய வெற்று காணிக்காக முற்பணமொன்று கொடுப்பனவு செய்ய கூடாது. ஆனால் 2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான மேற்கொள்ளப்பட்ட 29 ஒப்பந்தங்களின் பிரகாரம், கட்டிட நிர்மாணத்திற்கான 1 ½ வருட முற்பணமாக மதிப்பீட்டு அறிக்கையொன்றை பெற்றுக் கொள்ளாமல் ரூபா 34,234,996 தொகையொன்று கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. 29 கட்டிட உரிமையாளர்களில் பயன்பாட்டுக்கு ஏற்ற வகையில் நிர்மாணிப்பு செய்யாத 18 உரிமையாளர்களுக்கு எதிராக சட்ட நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருந்தது. மற்றும் ரூபா 27,435,000 தொகையினை மீள அறவீடு செய்வதற்கு கம்பனிக்கு கையளிக்கப்பட்டுள்ளது. எவ்வாறாயினும், 2022 யூன் 15 வரையிலும் இவற்றிலிருந்து எவ்வித தொகையும் மீள அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>கட்டிட வாடகைக்கான வழிகாட்டல்கள் பின்பற்றப்படல் வேண்டும்.</p>
<p>(ஆ) வாடகை அடிப்படையில் கையகப்படுத்தப்பட்ட அரசு நிறுவனங்களுக்கு சொந்தமான 10 கட்டிடங்களுக்காக முறையான வாடகை உடன்படிக்கைகள் இன்றி ரூபா 2,708,780 தொகையொன்று வாடகை வைப்பொன்றாக கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. உடன்படிக்கைகளை எட்டுவதற்கும் விற்பனை நிலையங்களை திறப்பதற்கும் முன்னர் 52 விற்பனை நிலையங்களுக்கான முற்பண வாடகையாக ரூபா 81,652,836 தொகையொன்று கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. உடன்படிக்கை மேற்கொள்ளப்பட்ட திகதிக்கு பின்னர் 17 கடைகளும் மற்றும் முற்பணத்தினை செலுத்தியதன் பின்னர் 35 கடைகளும் 4 வருடங்கள் தாமதமாக திறக்கப்பட்டிருந்தன. அந்த விற்பனை நிலையங்களின் செயற்பாடுகளை ஆரம்பிப்பதின் தாமதத்தின் காரணமாக, மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு கம்பனியின் பணம் 2 மாதங்கள் முதல் 4 வருடங்கள் வரை கம்பனிக்கு வருமானத்தை ஈட்டித் தராமல் வெளித் தரப்பினர்களிடம் காணப்பட்டது.</p>	<p>கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>கட்டிட வாடகைக்கான வழிகாட்டல்கள் பின்பற்றப்படல் வேண்டும்.</p>

<p>(இ) கம்பனியின் விற்பனை நிலையங்களுக்கான வலையமைப்பிலுள்ள 317 விற்பனை நிலையங்களுக்கான பாதுகாப்பு கெமரா முறைமையினை நிறுவுவதற்கு ரூபா 152,902,347 ஒப்பந்த தொகைக்கு 2016 நவம்பர் 16 அன்று தனியார் கம்பனி ஒன்றுடன் உடன்படிக்கையொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டது. இந்த கம்பனியுடனான ஒப்பந்தத்தின் பிரகாரம், உத்தரவாத காலப்பகுதி 2 வருடங்கள் ஆகும் மற்றும் இது நிறைவுற்றதன் பின்னர் பராமரிப்பு வேலைக்கு தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. இந்த கெமரா முறைமையின் காட்சிகளை பரிசீலிப்பதற்கும் சேமிப்பதற்கும் எவ்வித முறைமையும் காணப்படவில்லை. 445 விற்பனை நிலையங்கள் செயற்பாட்டில் இருந்தன ஆனால், 2022 யூன் 25 இல் உள்ளவாறு 313 விற்பனை நிலையங்கள் மாத்திரமே பாதுகாப்பு கெமரா முறைமைகளை நிறுவியிருந்தன. 2022 ஏப்ரல் 18 இல் உள்ளவாறு 70 விற்பனை நிலையங்கள் மாத்திரம் செயற்படுத்தியிருந்தன. பாதுகாப்பு கெமரா முறைமையினை நிறுவியதற்கான நோக்கங்கள் பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>நோக்கங்களை பூர்த்தி செய்வதற்காக பாதுகாப்பு கெமரா முறைமையினை நிறுவுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.</p>
--	--	--

3.5 பெறுகை முகாமைத்துவம்

<u>கணக்காய்வு அவதானிப்பு</u>	<u>முகாமைத்துவ கருத்துரை</u>	<u>பரிந்துரை</u>
<p>(அ) 2006 மார்ச் 24 ஆம் திகதியிடப்பட்ட 128 ஆம் இலக்க தேசிய பாதிீடு சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம், வருடாந்த பெறுகை திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்க வேண்டிய போதிலும், கம்பனி வருடாந்த பெறுகை திட்டமொன்றினை தயாரித்திருக்கவில்லை.</p>	<p>2020 ஆம் ஆண்டுக்கான பெறுகை திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளதுடன் இத்துடன் அதன் நகலொன்று சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளது.</p>	<p>சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம், வருடாந்த பெறுகைத் திட்டம் தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்.</p>
<p>(ஆ) பெறுகை வழிகாட்டல்களின் 4.2.1 (ஆ) பந்தியின் பிரகாரம், குறைந்தபட்சம் 3 ஆண்டுகளுக்கான எதிர்பார்க்கப்படும் நடவடிக்கைகளுக்கான முதன்மை பெறுகை திட்டமொன்று தயாரிக்கப்படல் வேண்டும். ஆனால் கம்பனி ஒரு வருடத்திற்கு மாத்திரம் பெறுகை திட்டத்தினை தயாரித்துள்ளது. மேலும், பெறுகை வழிகாட்டல்களின் 4.2.2 இன் பிரகாரம், பெறுகை அட்டவணை எதுவும் தயாரிக்கப்படவில்லை.</p>	<p>விபரக் குறிப்புக்களுக்கான கோரலுக்கு முன் தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டு குழுவிடமிருந்து அங்கீகாரம் பெறப்பட்டுள்ளது மற்றும் பெறுகைகள் தொடர்பான விலைமனு ஆவணங்கள் தேசிய போட்டி விலை மனு முறைமையின் கீழ் தற்போது அழைக்கப்படுகின்றன.</p>	<p>கணக்காய்வு விசாரணையில் அவ்வாறான அங்கீகாரம் பெறப்படவில்லை என்று தெரிய வந்துள்ளது மற்றும் பெறுகை வழிகாட்டல்களின் பிரகாரம், நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.</p>

- (இ) பெறுகை வழிகாட்டல்களின் 2.3.2 (இ) இன் பிரகாரம், பொருத்தமான விபரக்குறிப்புக்களை உள்ளடக்கிய வரைவு விலைமனு ஆவணங்களினை தயாரித்தல், அந்த ஆவணங்களினை மீளாய்வு செய்து அங்கீகரித்தல் என்பன தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டு குழுவினால் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. பெறுகை வழிகாட்டலின் 2.6.1(அ) மற்றும் (இ) வழிகாட்டல்கள் தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டு குழுவினால் பின்பற்றப்பட்டிருக்கவில்லை. பெறுகை குழுவும் தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டு குழுவும் இணைந்து செய்ய வேண்டிய பணிகள் பெறுகை வழிகாட்டல்களில் 2.11.1 இல் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும், அதன் பிரகாரம், நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) 2020 ஆம் ஆண்டில் வரையறுக்கப்பட்ட லங்கா சதொசவின் பூசா (Boussa) களஞ்சியசாலைக்கான கணனி உபகரணம் மற்றும் உதிரிப் பாகங்கள் கொள்வனவிற்காக ரூபா 1,080,300 தொகை செலவு செய்யப்பட்டிருந்தது. 2020 ஆம் ஆண்டில் கொள்வனவு செய்வதற்கு அவசியமற்ற கணனி மற்றும் உதிரிப்பாகங்களை பெறுகை திட்டம் உள்ளடக்கியிருக்கவில்லை. பெறுகை வழிகாட்டல்களின் 2.5.1(ஆ),(இ),(ஈ), 4.3.1, 4.3.2, 8.9.1(ஆ) மற்றும் 8.12.3 என்பவற்றிற்கு முரணாக இந்த சொத்துக்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டன.
- (உ) பெறுகை வழிகாட்டல்கள் 4.2.3, 5.4.1, 5.4.10, 8.9.1, 8.12.2 இற்கு முரணாகவும் 2020 ஆம் ஆண்டின் பெறுகை திட்டத்திற்கு அப்பாலும் ஜாஎல புதிய விற்பனை நிலையத்திற்காக கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பைலோன் உறைப்பூச்சிக்காக ரூபா 1,002,000 தொகையொன்று செலவு செய்யப்பட்டிருந்தது மற்றும் பெறுகை வழிகாட்டல்கள் 4.2.3 , 5.4.10 , 7.8 மற்றும் 8.7.1 இற்கு முரணாக வளி பதனாக்கிகள் கொள்வனவின் மீது ரூபா 4,306,855 செலவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (ஊ) ரூபா 3,952,000 தொகை பெறுமதியான 100 காசு பரீட்சிப்பு மேசைகளை கொள்வனவு செய்வதில் அடிப்படை தகுதிகளை பூர்த்தி செய்யாத விபரக்குறிப்புக்களுக்கான விலை மனுக்களை கோருவதற்கு முன்னர் தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டு குழுவிடம் இருந்து அங்கீகாரம் பெறப்பட்டுள்ளது மற்றும் பெறுகைகளுடன் தொடர்புடைய விலைமனு ஆவணங்கள் தற்போது தேசிய போட்டிவிலையிடல் முறைமையின் கீழ் கோரப்பட்டுள்ளன.
- 2020 இன் தொடக்கத்தில் பூசா (Boussa) களஞ்சியசாலையினை திறப்பதற்கான எந்த திட்டமும் காணப்படவில்லை மற்றும் நாடளாவிய ரீதியில் தட்டுப்பாடின்றி விநியோக செயன்முறையினை தொடர்வதற்கு ஒருகொடவத்தை களஞ்சியசாலையில் போதுமான இடவசதி இல்லாமையினால் பூசா (Boussa) களஞ்சியசாலை கட்டிடத் தொகுதியில் களஞ்சியசாலையொன்று கையகப்படுத்தப்பட்டது. பெறுகை கோவைகளை நாளது வரையாக்கல் செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- இந்த பெறுகைகள் சந்தை விலையிடல் முறையின் கீழ் கோரப்பட்டன என தெரிவிக்கப்பட்டது.
- பெறுகை வழிகாட்டல்களின் பிரகாரம், நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
- பெறுகை வழிகாட்டல்களின் பிரகாரம், கையாளப்படல் வேண்டும்.
- பெறுகை வழிகாட்டல்களின் பிரகாரம், நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
- பெறுகை வழிகாட்டல்களின் பிரகாரம், நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
- பெறுகை வழிகாட்டல்களின் பிரகாரம், நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
- பெறுகை வழிகாட்டல்களின் பிரகாரம், நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

விலைமனுத்தாரர்கள்
நிராகரிக்கப்பட்டிருந்தனர் மற்றும்
தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டு குழுவின்
பரிந்துரைகளின்படி அவர்களில்
ஒருவருக்கு பெறுகையினை
வழங்குவதற்கு பெறுகைக்குழு
தீர்மானித்திருந்தது. அதற்கிணங்க
பெறுகை நடைமுறைக்கு எதிராக
செயல்பட்டு பெறுகையினை
பெறுகைக்குழு வழங்கியிருந்தது.

அங்கீகாரம் வழங்கியிருந்தது.
அறிவுறுத்தல்களுக்கு உட்பட்டு
வழங்குனர்களின் மாதிரி
பரிசீலனையொன்று
நடாத்தப்பட்டது மற்றும்
பரிந்துரைகளுடன் தொழில்நுட்ப
மதிப்பீட்டு குழுவின்
அறிக்கையும் வழங்கப்பட்டது.

எடுக்கப்படல்
வேண்டும்.

3.6 மனித வளங்கள் முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

556 பதவிகள் அதாவது ஒரு கணக்காளர்,
ஒரு சாரதி மற்றும் 554 விற்பனை
உதவியாளர் பதவிகள் கம்பனியின்
அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆளணியினருக்கு
மேலதிகமாக ஆட்சேர்ப்பு
செய்யப்பட்டிருந்தன மற்றும் அதற்காக
முகாமைத்துவ சேவைகள்
திணைக்களத்திடமிருந்து அங்கீகாரம்
பெறப்படவில்லை. முகாமைத்துவ
சேவைகள் திணைக்களத்தின்
அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியினருக்கு
அப்பால் 4 பதவிகள் உருவாக்கப்பட்டு
அந்த பதவிகளுக்காக 10 ஊழியர்கள்
ஆட்சேர்ப்பு செய்யப்பட்டனர்.
முகாமைத்துவ சேவைகள்
திணைக்களத்தின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட
ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறைகள் இன்றி 09
பதவிகளுக்கு 184 ஊழியர்கள் ஆட்சேர்ப்பு
செய்யப்பட்டிருந்தனர்.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

கணக்காளர் பதவியில் வேலை
செய்யும் உத்தியோகத்தர்
ஒருவருக்கு சிரேஷ்ட
கணக்காளர் பதவியின்
வெற்றிடம் வழங்கப்பட்டுள்ளது
மற்றும் அந்த உத்தியோகத்தர்
பதவி உயர்வு நோக்கத்திற்காக
கணக்காளர் பதவிக்கு
ஆட்சேர்ப்பு செய்யப்பட்டுள்ளார்.
2021 பணியாளர் மறு
சீரமைப்பில் சாரதி பதவிகள்
மற்றும் விற்பனை உதவியாளர்
பதவிகளுக்காக முகாமைத்துவ
சேவைகள்
திணைக்களத்திலிருந்து
அங்கீகாரம் கோரப்பட்டுள்ளது.

பரிந்துரை

அங்கீகரிக்கப்பட்ட
ஆட்சேர்ப்பு திட்டம்
பின்பற்றப்படல்
வேண்டும் மற்றும்
திருத்தங்களை
மேற்கொள்ளும்
போது அங்கீகாரம்
பெறப்படல்
வேண்டும்.

4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

4.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2003 யூன் 02 ஆம் திகதியிடப்பட்ட
PED/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள்
சுற்றறிக்கையின் 6.5 ஆம் பந்தியின்
பிரகாரம், நிதியாண்டு முடிவடைந்த
பின்னரான 60 நாட்களுக்குள் வருடாந்த
நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வாளர்
தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட
வேண்டிய போதிலும், கம்பனியின்
நிதிக்கூற்றுக்கள் 2 வருடங்களின் பின்னர்
2022 மார்ச் 23 ஆம் திகதியன்று
கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு
சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது. மேலும்,
நிதிக்கூற்றுக்களுடன் சேர்த்து
ஆண்டுக்கான வருடாந்த அறிக்கையின்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

2020 ஆம் ஆண்டு வரையிலும்
லங்கா சதொச கம்பனிக்கு
சொந்தமான (420) மொத்த
விற்பனை நிலை
வலையமைப்பில் 117 மாத்திரமே
கணனிமயப்படுத்தப்பட்டிருந்தமை
காரணமாக, தலைமை
அலுவலகத்தின்
உத்தியோகத்தர்களால்
சரக்கிருப்பு தொடர்பான
அனைத்து செயல்முறைகள்
மற்றும் விற்பனைகள்
கைமுறையில்
சரிபார்க்கப்பட்டமையின்

பரிந்துரை

சுற்றறிக்கையின்
பிரகாரம், உரிய
காலப்பகுதிக்குள்
நிதிக் கூற்றுக்களை
சமர்ப்பிப்பதற்கான
ஏற்பாடுகள்
மேற்கொள்ளப்படல்
வேண்டும்.

வரைபு வருடாந்த அறிக்கையும் கணக்காய்வுக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், கம்பனி அவ் அறிக்கையினை சமர்ப்பித்திருக்கவில்லை.

விளைவாக நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதில் காலதாமதம் ஏற்பட்டது. தற்போது அனைத்து களஞ்சியசாலைகளும் கணனிமயப்படுத்தப்பட்டமையினால் முந்தைய தாமதங்களை குறைக்க முடியும்.

4.2 கூட்டிணைந்த திட்டம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனி 2020 – 2023 காலப்பகுதிக்கான கூட்டிணைந்த திட்டமொன்றினை தயாரித்துள்ளது மற்றும் 2014 பெப்ரவரி 17 ஆம் திகதியிடப்பட்ட 01/2014 ஆம் இலக்க அரசு நிதி சுற்றறிக்கையில் தெரிவிக்கப்பட்டுள்ள விடயங்களை உள்ளடக்கி தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அதற்கிணங்க கடந்த மூன்று ஆண்டுகளின் செயற்பாட்டு விளைவுகளின் மீளாய்வு, மீளாய்வாண்டில் அடைந்து கொள்ள வேண்டிய நோக்கங்கள் மற்றும் குறிக்கோள்கள் தொடர்பான முகாமையாளர்களின் பொறுப்புக்களை தெளிவாக அடையாளம் காணும் செயல் நடவடிக்கை திட்டம் மற்றும் செயற்றிறன் குறிகாட்டிகள் என்பன கூட்டிணைந்த திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

கம்பனியின் கூட்டிணைந்த திட்டத்தில் சில்லறை வர்த்தகத்தை அடிப்படையாகக் கொண்ட விற்பனைகள் மற்றும் இலக்குகளுக்கு முன்னுரிமை வழங்கப்பட்டுள்ளதுடன் தூரநோக்கு மற்றும் இலட்சிய நோக்கு தெளிவாக குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

பரிந்துரை

தூரநோக்கு மற்றும் இலட்சிய நோக்கினை செயல்படுத்த தேவையான இலக்குகள், தெளிவாக அடையாளம் காணப்பட்டு சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம், கையாளப்படல் வேண்டும்.