

## 1. நிதிக் கூற்றுக்கள்

### 1.1 மறுப்பு அபிப்பிராயம்

மில்லகோ தனியார் கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2021 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் நிதிக் கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்கள், பொழிப்புசெய்யப்பட்ட முக்கிய கணக்கீட்டு கொள்கைகள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2021 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டம் மற்றும் 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டம் என்பவற்றின் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் தரப்படுகின்றன.

கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்கள் மீது நான் அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கவில்லை. எனது அறிக்கையின் மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படைப் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் முக்கியத்துவம் காரணமாக இந்த நிதிக் கூற்றுக்கள் மீது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொள்ள முடியாதுள்ளேன்.

### 1.2 மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் காட்டப்பட்டுள்ள விடயங்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு நான் அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கவில்லை.

### 1.3 நிதிக் கூற்றுக்கள் மீது முகாமைத்துவத்தினதும் நிருவகிக்கின்ற தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

இந்நிதிக் கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க தயாரித்து சரியாகவும் நியாயமாகவும் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடிகள் அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களற்ற நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு இயலுமான வகையில் தேவையான உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளைத் தீர்மானித்தலும் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாகும்.

நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது கம்பனியின் தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான இயலுமையினை மதிப்பீடு செய்தல் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாக உள்ளதுடன், முகாமைத்துவத்தினால் கம்பனியினை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்றுவழி இல்லாதுவிட்டால் செயற்பாடுகளை நிறுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர, தொடர்ந்து செயற்படும் கணக்கீட்டு அடிப்படையினை பயன்படுத்தல் மற்றும் கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் தன்மையுடன் தொடர்புடைய தகவல்களை வெளிப்படுத்தலும் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாகும்.

கம்பனியின் நிதி அறிக்கையிடல் நடைமுறை சம்பந்தமான மேற்பார்வை தொடர்புடைய தரப்பினர்களால் வகிக்கப்படுகின்றது

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் 16(1) உப பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு முடியுமான வகையில் அனைத்து வருமானங்கள், செலவுகள், சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள் என்பன தொடர்பாக முறைப்படியாக ஏடுகள் மற்றும் அறிக்கைகள் பேணப்படுதல் வேண்டும்.

#### 1.4 நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு தொடர்பிலான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க கூட்டுத்தாபனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையை வழங்குதல் எனது பொறுப்பாகும். எவ்வாறாயினும், அபிப்பிராயத்தை மறுப்பதற்கான அடிப்படைப் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள விடயங்களின் காரணமாக இந்நிதிக்கூற்றுக்கள் சம்பந்தமான கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான ஒரு அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு போதியளவானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கு முடியாதுள்ளேன்.

#### 1.5 நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பது சம்பந்தமான கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

##### 1.5.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்காமை

இயைபான நியமத்திற்கான தொடர்பு சகிதம் முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை பரிந்துரை  
இணங்காமை

(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 01 இன் பந்தி 32 பிரகாரம், பின்வரும் அவதானிப்புகள் நியமத்தில் அனுமதிக்கப்படும் சந்தர்ப்பங்கள் தவிர, சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள், வருமானம் மற்றும் செலவு மீதிகளை ஈடுசெய்து நிதிக்கூற்றுக்களில் சமர்ப்பிக்கப்படக்கூடாது. அதுதொடர்பில் பின்வருவன அவதானிக்கப்பட்டன.

- (i) மீளாய்வாண்டில், வர்த்தகக் கடன்கொடுத்தோர் கணக்கிற்கு ரூபா18,297,619 ஆன பற்று மீதியை ஈடுசெய்து தேறிய வர்த்தகக் கடன் மீதியான ரூபா349,759,934 நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டது. கம்பனியில் தற்போதுள்ள ஐந்தொகையில், 5 ஆண்டுகளுக்கும் மேலாக மாறாமல் இருக்கும் ஏராளமான மீதிகள் காணப்படுவதுடன், அவற்றில் சிலவற்றுக்கு எவ்வித மூல ஆவணங்களும் இல்லை என்பதுடன் இன்னும் சில கணக்கீட்டு பிழைகளின் அடிப்படையில் தொடர்ந்து வரும் மீதிகளாகும். இந்த மீதிகளை பதிவழிப்பது தொடர்பாக நிறுவனத்தின் கணக்காய்வுக் குழு அங்கீகாரம் பெறப்பட்டுள்ளதுடன், அதற்கு பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரம் பெற்றுக் கொள்வதற்கும் பிறகு அம்மீதிகளை பதிவழிப்பதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும். நியமம் பிரகாரம் செயலாற்ற வேண்டும்.
- (ii) மீளாய்வாண்டில் பிற கடன்கொடுத்தோர், அட்டுறு கொடுப்பனவுகள், அரசு நிறுவனங்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய பெறுமதிகள் மற்றும் பிற தரப்பினருக்கு செலுத்த வேண்டிய மீதிகளினுள் மொத்தம் ரூபா112,725,177 தொகை ஈடுசெய்யப்பட்டுள்ளமையினால் மேற்கண்ட கடன்கொடுத்தோரின் கீழ் நியமம் பிரகாரம் செயலாற்ற வேண்டும். கீழ் முகாமைத்துவ கணக்குகளில் கடன்கொடுத்தோரின் கீழ் காட்டப்பட்ட போதிலும், அது இறுதி கணக்குகளில் வரி சொத்துக்களின் கீழ் “ESC

மீதிகள் அப்பெறுமதியினால் குறைவாகக் கணக்கிடப்பட்டன.

Receivable” என சொத்து குறிப்பில் காட்டப்பட்டுள்ளது. பிற அசையா மீதிகள் எதிர்காலத்தில் பதிவழிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

- (iii) மீளாய்வாண்டில், கடன்பட்டோர் கணக்கிற்கு ரூபா3,934,393 ஆன வரவு மீதியை ஈடுசெய்து தேறிய மீதி கடன்பட்டோர் மீதியான ரூபா210,678,419 நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருந்தது. கணினி முறைமையில் ஏற்பட்ட சைபர் தாக்குதலால் சில விலைப்பட்டியல்கள் கணினி முறைமையிலிருந்து நீக்கப்பட்டிருந்தமையே இந்த வரவு மீதிகளுக்கு காரணமாய் அமைந்தன. எதிர்வரும் ஆண்டுகளில் அந்த மீதி மேலும் குறைவடையும். நியமம் பிரகாரம் செயலாற்ற வேண்டும்.
- (iv) விநியோகத்தர்களின் கடன்பட்டோர் மீதியான ரூபா47,007,961 மீதியினுள் ரூபா 33,387,747 வரவு மீதி ஈடுசெய்யப்பட்டமையினால், விநியோகத்தர்களின் கடன்பட்டோர் மீதி அந்தத் தொகையால் குறைவாகக் கணக்கிடப்பட்டது. கடன்பட்டோர் மீதியில் இருந்து வரவு வைக்கப்பட்டுள்ள ரூபா 33,387,747இல் பாடசாலைகளுக்கு பால் விநியோகிக்கும் நிகழ்ச்சித்திட்டத்துக்கு ஏற்புடையதாக பிரதான அலுவலகத்திலிருந்து கிடைத்த ரூபா 33,323,444 தொகை மற்றும் பிற கடன்பட்டோர்களிடமிருந்து அதிகமாக தீர்க்கப்பட்ட பணம் இதில் அடங்கும். நியமம் பிரகாரம் செயலாற்ற வேண்டும்.
- (ஆ) இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமம் 09 இன் பந்தி 5.5.15 பிரகாரம், வர்த்தக கடன்பட்டோர் மீதியான ரூபா 563,411,473 பொருட்டு பிந்திய இழப்பு இனங்காணும் அளத்தல் பொருட்டு எதிர்பார்த்த கடன் நட்பு முறை (expected credit loss method) பயன்படுத்தப்பட வேண்டிய போதிலும், அவ்வாறு கணக்கிடாமையினால் மீளாய்வாண்டில் வர்த்தக மற்றும் பிற கடன்பட்டோர் அதிகமாக அல்லது குறைவாக கணக்கிடப்பட்டுள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டது. கம்பனி தற்போது, வர்த்தக கடன்பட்டோர்/பொருள் விநியோகத்தர்களை ஆட்சேர்க்கும்போது வங்கி பிணைமுறிகளை வைப்பதை கட்டாயமாக்கியுள்ளதுடன், ஏதேனும் அறவிடப்படாத மீதி இருப்பின், அம்மீதி வங்கி பிணைமுறியிலிருந்து மீதி அறவிடப்படும். அதன்படி, வர்த்தக கடன்பட்டோர்களிலிருந்து கடனை அறவிடாமை பற்றிய நிச்சயமற்ற தன்மை இல்லாமையினால், இழப்பு சீராக்கம் செய்யப்படுவதில்லை. நியமம் பிரகாரம் செயலாற்ற வேண்டும்.
- (இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 16 இன் பந்திகள் 50 மற்றும் 51 பிரகாரம், பயன்படுத்தப்படுகின்ற சொத்துக்களின் பயனுள்ள ஆயுட்காலம் வருடாந்தம் மீளாய்வு செய்யப்பட்டு பயனுள்ள ஆயுட்காலம் மதிப்பிடப்பட்டு கணக்குகளில் மதிப்பீட்டு வேறுபாடாக கணக்கில் பதிய வேண்டிய போதிலும், மொத்தமாக ரூபா 596,279,628 ஆன முழுமையாக தேய்மானம் செய்யப்பட்ட நிலையான சொத்துக்கள் 7,131 விடயங்கள் கம்பனியின் முழு சொத்துக்களின் மெய்மையாய்வு மற்றும் மீள்விலைமதித்தல் எதிர்காலத்தில் மேற்கொள்வதற்கு எதிர்பார்ப்பதுடன் அதற்கு உடனிகழ்வாக உரிய சீராக்கம் செய்யப்படும். நியமம் பிரகாரம் செயலாற்ற வேண்டும்.

கம்பனியினால் பயன்படுத்தப்பட்டு வந்தாலும் அவற்றின் பயனுள்ள ஆயுட்காலம் மீளாய்வும் அதுபற்றிய வெளிப்பாடும் செய்யப்படவில்லை.

- (ஈ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 21 பிரகாரம், ஏதேனும் கட்டணத்தையும் செலுத்தும் திகதியில் தொடர்புடைய அந்நிய செலாவணி விகிதத்திற்கு ஏற்ப பெறுமதி மாற்றப்பட வேண்டிய போதிலும், படல்கம புதிய பால் தொழிற்சாலையின் கட்டுமானப் பணிகளுக்காகவும், இயந்திர உபகரண உதிரிப்பாகங்களை இறக்குமதி செய்வதற்காகவும் மீளாய்வாண்டில் செலவிடப்பட்ட 525,070.28 யூரோக்களின் பெறுமதி ரூபா 113,502,752 ஆன போதிலும், கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்களின் குறிப்பு இல.3 இன்படி ரூபா 116,280,515 கணக்கில் பதியப்பட்டுள்ளமையினால் ரூபா 2,777,763 அதிகமாக காட்டப்பட்டிருந்தது.
- தொடர்புடைய கட்டுமான ஒப்பந்த நியமம் பிரகாரம் கொடுக்கல்வாங்கல்களில் உள்ள செயலாற்ற சிக்கலான தன்மையின் காரணமாக வேண்டும். அக் கொடுக்கல்வாங்கலை கணக்கில் பதிவதற்காக பொது திறைசேரியின் "Disbursement Schedule"ஐ பயன்படுத்தல் அடிப்படையில் கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 21 க்கு முழுமையாக இணங்காதவாறு இந்த செயற்றிட்டம் கணக்கில் பதியப்பட்டுள்ளது என்பதனை நாம் இணங்கண்டிருந்த போதிலும், குறித்த இணங்காணாமையின் அடிப்படையில் இந்த மீதிகளுக்கு ஏற்படும் தாக்கத்தை இழிவு மட்டத்தில் பேணுவதற்காக இவ்வாறு கணக்கில் பதியப்பட்டுள்ளது.

#### 1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

- (அ) 2021 திசம்பர் 31 ஆம் திகதியன்று கம்பனிக்குச் சொந்தமாக ரூபா 21,451,693,754 மொத்த சொத்துக்களும், ரூபா 20,436,070,475 மொத்த பொறுப்புக்களும், ரூபா 1,015,623,279 உரிமை மூலதன மீதியும் காணப்பட்டதுடன் கணக்காய்வு பொருட்டு நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பிக்கையில் அதற்குரிய ஒவ்வொரு தொழிற்சாலை பொருட்டான பேரேட்டுக் கணக்குகள், அட்டவணைகள், நாளேடுகள் மற்றும் ஒவ்வொரு தொழிற்சாலை பொருட்டு தயாரிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மட்டும் சமர்ப்பிக்கப்பட்டதுடன், பரீட்சை மீதி சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- எதிர்காலத்தில் வழங்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- தொழிற்சாலை மற்றும் பிரதான அலுவலகம் பொருட்டு பரீட்சை மீதியொன்று சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

- (ஆ) கம்பனியின் நிதி நிலமைக் கூற்றின் குறிப்பு இலக்கம் 02 இன்படி, மீளாய்வாண்டிற்கான தேய்மானத்தின் பெறுமதியாக ரூபா 517,715,524 காட்டப்பட்டிருந்த போதிலும், கம்பனியின் இறுதி நிதிக்கூற்றுக்களின் விரிவான வருமானக் கூற்றில், விற்பனைக் கிரயத்தின் கீழ் தொழிற்சாலை தேய்மானமாக ரூபா 458,316,520 மற்றும் நிர்வாக, அபிவிருத்தி செலவின் கீழ் ரூபா 38,629,545 என்றவாறு ஒட்டுமொத்த தேய்மானமாக ரூபா 496,946,065 காட்டப்பட்டிருந்த காரணத்தினால் ஆண்டின் தேய்மான குறிப்புக்கள் இடும்போது ரூபா .20,769,459 வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.
- பதில் வழங்கப்படவில்லை.
- ஆண்டின் தேய்மானம் சரியாக கணக்கில் பதிதல் வேண்டும்.
- (இ) கம்பனியின் மீளாய்வாண்டில், மோட்டார் வாகனங்களின் ஆரம்ப மீதியாக ரூபா 147,942,408 காட்டப்பட்டிருந்த போதிலும், கடந்த ஆண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களின் குறிப்பு இலக்கம் 02 இல் மோட்டார் வாகனங்களின் இறுதி மீதியாக ரூபா 151,142,408 காட்டப்பட்டிருந்தமையினால் மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் மோட்டார் வாகன மீதி ரூபா 3,200,000 குறைவாக பதிவு செய்யப்பட்டது. மேலும், மோட்டார் வாகனங்களின் திரண்ட தேய்மானத்தை பதிவு செய்யும் போது, கடந்த ஆண்டின் இறுதி மீதி ரூபா 156,393,667 ஆன போதிலும் மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் ஆரம்ப திரண்ட மீதியாக ரூ. 156,393,667 காட்டப்பட்டிருந்த காரணத்தினால் ரூபா 3.196.000 குறைவாக பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- 2020 ஆம் ஆண்டுக்கான கணக்காய்வு அறிக்கைக்கு பதிலளிக்கும்போது கம்பனியின் நிதி நிலமைக் கூற்றில், மோட்டார் வாகனங்களின் கொள்விலையின் ஆரம்ப மீதி ரூபா 3,200,00 மற்றும் திரண்ட தேய்மானத்தின் ஆரம்ப மீதி ரூபா 3,196,000 கூடுதலாக காட்டப்பட்டுள்ளது என கண்டறியப்பட்டமையினால் அது 2021 ஆம் ஆண்டின் ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் குறிப்பில் சரி செய்யப்பட்டு காட்டப்பட்டுள்ளது.
- ஆரம்ப மீதி சரியாக பதிதல் வேண்டும்.
- (ஈ) மோட்டார் வாகனங்களைப் பொறுத்தவரை, மீளாய்வாண்டின் ஆரம்ப தேறிய மீதியாக ரூபா 8,451,259 மறை மீதி இருந்த நிலையில், மீளாய்வாண்டில் ரூபா 2,431,269 ஆண்டின் தேய்மானமாகக் கணக்கில் காட்டப்பட்டுள்ளமையினால், ஆண்டின் இறுதி தேறிய மீதியாக ரூபா 21,195,179 மறை மீதியொன்று காட்டப்பட்டிருந்தது.
- இது கணக்கீட்டு தவறாகும் என்பதுடன் குறித்த கண்காணிப்பு அளவினை மீள சீராக்குவதற்கு உடன்பட்டது.
- ஆண்டின் தேய்மானம் சரியாக பதிதல் வேண்டும்.
- (உ) மீளாய்வாண்டில், ரூபா 11,000,160 கொள்விலையுள்ள மோட்டார் வாகனங்கள், ரூபா 20,614 கொள்விலையுள்ள ஆயுதங்கள் மற்றும் உபகரணங்கள் அத்துடன் ரூபா 28,000 கொள்விலையுள்ள அலுவலக உபகரணங்கள் அகற்றப்பட்டிருந்தன என்பதுடன் அகற்றப்பட்டமை தொடர்பான ரூபா 28,000 அலுவலக உபகரணங்கள் அகற்றப்பட்டமைக்கான எழுத்துமூல சான்று மற்றும் ரூபா 20,614 ஆன ஆயுதங்கள் மற்றும் உபகரணங்கள் அகற்றப்பட்டமைக்கான
- சொத்துக்கள் அகற்றப்பட்டமை தொடர்பான எழுத்துமூல சான்று கணக்காய்வுக்குசமர்ப்பித் தல் வேண்டும்.

எழுத்துமூல சான்றுகள் கணக்காய்வுக்கு சமர்ப்பிக்கப்படாத காரணத்தினால் உரிய பெறுமதிகளின் துல்லியத்தை சோதிக்க முடியாமற் போனது.

எழுத்துமூல சான்று என்பன அம்பேவெல பால் தொழிற்சாலையில் தற்போது கணக்காய்வுக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட ஆவணங்களில் உள்ளன.

(ஊ) கம்பனியின் நிதி நிலைமைக் கூற்றில், நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்களின் கீழான குறிப்பு இலக்கம் 03இல் மீளாய்வாண்டில் நடைபெறும் வேலையின் கீழ், பொலன்னறுவை பால் தொழிற்சாலையில், நடைபெறும் வேலை பொருட்டு ஆண்டு ஆரம்ப மீதியாக ரூபா 16,169,330 உம், மீளாய்வாண்டில் உறப்பட்ட செலவுகளாக ரூபா 7,543,255 உம் காட்டப்பட்டிருந்த போதிலும், பொலன்னறுவை பால் தொழிற்சாலையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் நடைபெறும் வேலையின்படி, ஆண்டின் ஆரம்ப மீதி மற்றும் ஆண்டில் உறப்பட்ட செலவுகளாக முறையே ரூபா 11,822,998 மற்றும் ரூபா 20,169,261 ஆக காட்டப்பட்டிருந்த காரணத்தினால் அந்த மீதிகளில் முறையே ரூபா 4,346,332 மற்றும் ரூபா 12,626,006 வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது. மேலும், கம்பனியின் நிதி நிலைமைக் கூற்றில், பொலன்னறுவை பால் தொழிற்சாலையின் கீழ் மீளாய்வாண்டில் எவ்வித நடைபெறும் வேலை அளவு மூலதனமாக்கப்படவில்லை என்பதுடன் பொலன்னறுவை பால் தொழிற்சாலையின் நிதிக்கூற்றுக்களின்படி ரூபா 12,626,006 மூலதனமாக்கப்பட்டிருந்தது.

இங்கு குறிப்பிட்டுள்ளபடி நிதிக்கூற்றுக்களில் நடைபெறும் வேலை பொருட்டு ரூபா 16,169,330 ஆக காட்டப்பட்டுள்ளதுடன், அதற்குரிய குறிப்பில் அது ரூபா 11,822,998 மற்றும் ரூபா 4,346,332 என தனித்தனியாக குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது. அத்துடன், இது தொடர்பான குறிப்பில் அது, ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் கீழுள்ள இயந்திரங்களுக்கு ஏற்படையதாக 2021/09/02 ஆம் திகதியன்று Yoghurt Cold Room என ரூபா 8,694,000 மற்றும் 2021/04/01 ஆம் திகதிக்கு ஏற்படையதாக Ammonia Plant Condensed Unit ஆக ரூபா 3,932,006.21 என மொத்தம் ரூபா 12,626,006.21 தொகை 2021 ஆம் ஆண்டிற்கு ஏற்படையதாக மூலதனமாக்கப்பட்டுள்ளது. அது நிலையான சொத்து பதிவேட்டில் காட்டப்பட்டுள்ளது எனபதனையும் மேலும் அறிவிக்கின்றேன்.

தொழிற்சாலை நிதிக்கூற்றுக்களின்படி மீதிகளுக்கும் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின்படி மீதிகளுக்கும் இடையில் உள்ள வேறுபாடுகள் இனங்காணப்பட்டு தேவையான சீராக்கங்களை செய்ய வேண்டும். .

(எ) படல்கம புதிய பால் தொழிற்சாலையை நிர்மாணிப்பதற்கும், அதனுடன் தொடர்புடைய பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்களின் உதிரிப்பாகங்களை இறக்குமதி செய்வதற்கும் செயற்றிட்ட ஆரம்பத்தில் வழங்கப்பட்ட 30 சதவீத முற்பணத்தில் மீளாய்வாண்டில் 2020 மற்றும் 2021 ஆண்டுகளுக்கு ஏற்படையதாக முற்பணங்களாக முறையே ரூபா 28,223,096 மற்றும் ரூபா 28,528,279 அத்துடன் 10 சதவீத பிடித்துவைத்தல் பணமாக முறையே ரூபா 9,407,698 மற்றும் ரூபா 9,509,426 என்றவாறு நடைபெறும் வேலை கணக்கிற்கு மாற்ற வேண்டிய போதிலும், கம்பனி அவ்வாறு செய்யாது ஆண்டு இறுதி செலாவணி விகிதத்தின்படி அந்த கொடுப்பனவுகள் தொடர்பான

உரிய சீராக்கங்களை கணக்கில் மேற்கொள்வதற்கு உடன்படுகிறது.

தொடர்புடைய பொறிகள் உபகரண உதிரிப்பாகங்களை இறக்குமதி தொடர்பான பெறுமதியாக வேலை நடைபெறும் கணக்கிற்கு மாற்றும்போது, விலைப்பட்டியல் திகதியுடன் தொடர்புடைய செலாவணி விகிதத்தின்படி பெறுமதியை கணக்கிட்டு மாற்ற வேண்டும்.

முற்பணங்களாக முறையே ரூபா 31,585,570 மற்றும் ரூபா 28,365,543 அத்துடன் 10 சதவீத பிடித்துவைத்தல் பணமாக முறையே ரூபா 10,528,523 மற்றும் ரூபா 9,455,181 என்றவாறு நடைபெறும் வேலை கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டு இருந்தமையினால், 2020 ஆம் ஆண்டிற்கான முற்பணம் மற்றும் 10 சதவீத பிடித்துவைத்தல் பணமாக முறையே ரூபா 3,362,474 மற்றும் ரூபா 1,120,825 அதிகமாகவும், 2021 ஆம் ஆண்டிற்கான முற்பணம் மற்றும் 10 சதவீத பிடித்துவைத்தல் பணமாக முறையே ரூபா 162,736 மற்றும் ரூபா 54,245 குறைவாகவும் மாற்றப்பட்டிருந்தன.

- (ஏ) படல்கம புதிய பால் தொழிற்சாலையின் நிர்மாணப் பணிகளுக்காகவும், அது தொடர்பான பொறிகள் உபகரண உதிரிப்பாகங்களை இறக்குமதி செய்வதற்கும் 2020 ஆம் ஆண்டில் உறப்பட்ட எனினும் கணக்கில் பதியப்படாதிருந்த மொத்தம் ரூபா94,076,984 தொகையை கம்பனியின் மீளாய்வாண்டின் ஆரம்ப மீதிகளுக்கு சீராக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், அவ்வாறு செய்யாமல் மீளாய்வாண்டின் செலவுகளாக கணக்கில் பதியப்பட்டிருந்தது. உரிய சீராக்கங்களை கணக்கில் 2020 ஆம் ஆண்டில் உறப்பட்ட செலவுகள் ஆண்டின் ஆரம்ப மீதிகளுக்கு சீராக்கப்பட வேண்டும்.
- (ஐ) மீளாய்வாண்டில், படல்கம புதிய பால் தொழிற்சாலையின் நிர்மாணப் பணிகளுக்கான ஆலோசனை சேவைகளுக்காக ரூபா2,115,000 உள்ளூர் நிதியத்திலிருந்து செலுத்தப்பட்டுள்ளதுடன், அந்தச் செலவினையும் சேர்த்து தொழிற்சாலைக்காக ரூபா 27,889,081 கம்பனியினால் செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன், அச்செலவு நடைபெறும் வேலையின் கீழ் கணக்கில் பதியப்பட வேண்டிய போதிலும், மீளாய்வாண்டின் இலாபத்திற்கு எதிராக பதிவழிக்கப்பட்டிருந்தது. இந்த மீதி தவறுதலாக வருமான, செலவின கணக்கில் பதிவழிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், உரிய சீராக்கங்களை மேற்கொள்வதற்கு உடன்படுகிறது. மீளாய்வாண்டில் படல்கம புதிய பால் தொழிற்சாலையின் நிர்மாணப் பணிகளுக்கான ஆலோசனை சேவை செலவு நடைபெறும் வேலையின் கீழ் கணக்கில் பதியப்பட வேண்டும்.
- (ஓ) படல்கம தொழிற்சாலையை நிர்மாணிப்பதற்கான டெஸ்மி செயற்றிட்டத்திற்காக செலுத்தப்பட்ட யூரோ 19,180,692.30 ஆரம்ப முற்பணத்திலிருந்து மீளாய்வாண்டின் இறுதியளவில் எஞ்சியிருந்த யூரோ 363,076.24 தொகையில் ரூபா பெறுமதி ரூபா81,401,693 ஆக இருக்க வேண்டிய போதிலும், கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களில் அது ரூபா 83,777,083 ஆக காட்டப்பட்டிருந்த காரணத்தினால் ரூபா 2,375,390 ஆல் மிகையாக கணக்கிடப்பட்டிருந்தது. அதற்கு ஏற்புடைய தொடர்புடைய நிர்மாண ஒப்பந்த கொடுக்கல்வாங்கலிலுள்ள சிக்கலான தன்மையின் காரணமாக, அக்கொடுக்கல்வாங்கலை பதிவதற்காக பொது திறைசேரியின் "Disbursement Schedule" இன் அடிப்படையில் கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 21 உடன முழுமையாக இணங்காமல் இந்தச் சீராக்கப்பட வேண்டும் .

சரியான செலாவணி பரிமாற்று நட்டம் ரூபா999,614 ஆக இருக்க வேண்டிய போதிலும், கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களில் அப்பெறுமதி ரூபா 4,575,513 இலாபமாக காட்டப்பட்டிருந்த காரணத்தினால், அப்பெறுமதி 5,575,127 ஆல் மிகையாக கணக்கிடப்பட்டிருந்ததுடன் அப் பெறுமதி கம்பனியின் விரிவான வருமானக் கூற்றில் ஏனைய செயல்பாட்டு வருமானத்தினுள் கணக்கிடப்பட வேண்டிய போதிலும், கம்பனி அதனை பொது திறைசேரியின் கடன் மீதியில் சேர்த்திருந்தது.

செயற்றிட்டம் கணக்கில் பதியப்பட்டுள்ளது என எம்மால் இனங்காணப்பட்டுள்ள போதிலும் குறித்த இனங்காமையின் அடிப்படையில் இந்த மீதிகளுக்கான தாக்கத்தை இழிவு மட்டத்தில் பேணுவதற்காக இவ்வாறு கணக்கில் பதியப்பட்டுள்ளது.

(ஓ) டெஸ்மி செயற்றிட்டத்துடன் தொடர்புடைய ரூபா 56,751,375 மீளாய்வாண்டில் நீண்ட கால முற்பண ஆரம்ப மீதியிலிருந்து நடைபெறும் வேலை கணக்கிற்கு மாற்றப்பட வேண்டிய போதிலும், ரூபா 59,951,113 மாற்றியமை காரணமாக ரூபா 3,199,738 அதிகமாக மாற்றப்பட்டிருந்தது.

தொடர்புடைய நிர்மாண ஒப்பந்த கொடுக்கல்வாங்கலிலுள்ள சிக்கலான தன்மையின் காரணமாக, அக்கொடுக்கல்வாங்கலை பதிவதற்காக பொது திறைசேரியின் "Disbursement Schedule" இன் அடிப்படையில் கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 21 உடன் முழுமையாக இணங்காமல் இந்தச் செயற்றிட்டம் கணக்கில் பதியப்பட்டுள்ளது என எம்மால் இனங்காணப்பட்டுள்ள போதிலும் குறித்த இனங்காமையின் அடிப்படையில் இந்த மீதிகளுக்கான தாக்கத்தை இழிவு மட்டத்தில் பேணுவதற்காக இவ்வாறு கணக்கில் பதியப்பட்டுள்ளது.

நீண்ட கால முற்பண ஆரம்ப மீதியை நடைபெறும் வேலை கணக்கிற்கு சரியாக மாற்ற வேண்டும்.

(ஔ) நிதிக்கூற்றுக்களில் நடைபெறும் வேலையின் கீழ் மீளாய்வாண்டில் உறப்பட்ட பொலன்னறுவை தொழிற்சாலையின் குளிர்சூட்டறை ஒன்றை நிர்மாணிப்பதற்கான செலவான ரூபா 7,543,255 மற்றும் காப்பிட்ட தாங்கி நிர்மாணச் செலவான ரூபா 13,280,786 ஆகியவற்றுக்கு எழுத்துமூலச் சான்றுகள் கணக்காய்வுக்குச் சமர்ப்பிக்கப்படாமையினால் உரிய பெறுமதிகளின் துல்லியத்தை சரிபார்க்க முடியவில்லை.

பொலன்னறுவை தொழிற்சாலை தொடர்பாக விண்ணப்பித்துள்ள FLS/C/MILCO/01/2021/2024/In fo/01 இன் கீழ் 2024 மே மாதம் 03 திகதிய கடிதத்தின் மூலம் கோரப்பட்ட செலவுகள் தொடர்பான அனைத்து கொடுப்பனவுகளும் பிரதான அலுவலகத்தினால் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது என்பதனை மேலும் தெரிவித்துக் கொள்கிறேன்.

பொலன்னறுவை தொழிற்சாலையின் குளிர்சூட்டறை ஒன்றை நிர்மாணிப்பதற்கான செலவுக்கும், படல்கம பால் தொழிற்சாலையின் காப்பிட்ட தாங்கி நிர்மாணச் செலவுக்கும் ஏற்புடைய எழுத்துமூல சான்றுகள் கணக்காய்வுக்குச் சமர்ப்பிக்க வேண்டும்.

(க) டொலர் வைப்பு முதிர்ச்சியடையும் மீளாய்வாண்டின் யூலை 06 ஆம் திகதியன்று டொலர் நிலையான வைப்புகளுக்காக பெற்ற வட்டி ரூபா 19,092,300 மற்றும் மீளாய்வாண்டின் எஞ்சியுள்ள 179

பதில் வழங்கப்படவில்லை.

டொலர் நிலையான வைப்புகளுக்கான வட்டி சரியாக கணக்கிடப்பட்டு சரியாக கணக்கில் பதிவதற்கு நடவடிக்கை



நாட்களுக்கு பெற வேண்டிய வட்டி வருமானமாக ரூபா 25,452,720 என்றவாறு ஆண்டிற்குரிய வட்டி வருமானம் ரூபா 44,545,020 ஆக இருக்க வேண்டிய போதிலும், ரூபா 46,452,198 எனக் காட்டப்பட்டிருந்தமையினால் ரூபா 1,907,178 வேறுபாடு காணப்பட்டது.

எடுத்தல் வேண்டும்.

- (ங) கம்பனியின் வர்த்தக மற்றும் ஏனைய வர்த்தக வேண்டிய மீதியின் கீழான வர்த்தகக் கடன்கொடுத்தோர் மீதிக்கு ஏற்படையதாக கணக்காய்வுக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட அட்டவணைகளின்படி, பிரதான அலுவலகத்தின் கீழ் காட்டப்பட்ட வர்த்தகக் கடன்கொடுத்தோர் மீதி பதியப்படல் ரூபா 360,173,996 ஆன போதிலும் கணக்காய்வுக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட பிரதான அலுவலகத்தின் கடன்கொடுத்தோர் மீதி பட்டியலின் மீதி ரூபா 349,759,934 ஆனமையினால் அம்மீதிகளின் ரூபா 10,414,062 வேறுபாடு காணப்பட்டது.
- வர்த்தக கடன்கொடுத்தோர் தேறிய மீதி ரூபா 360,173,996 க்கும் கணக்காய்வுக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட பிரதான அலுவலகத்தின் கடன்கொடுத்தோர் மீதி பட்டியலின் தேறிய மொத்தம் ரூபா 349,759,934 க்கும் இடையிலான வேறுபாட்டிற்கான காரணங்கள் பின்னிணைப்புகளில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளன.
- நிதிக்கூற்றுக்களுக்கும் அட்டவணைகளுக்கும் இடையிலான வேறுபாடு இனங்காணப்பட்டு தேவையான சீராக்கங்களை செய்து சரிசெய்தல் வேண்டும்.
- (ச) கம்பனியின் நிதி நிலமைக் கூற்றில் நடைமுறை பொறுப்புகளின் கீழ்வரும் வர்த்தக மற்றும் பிற செலுத்த வேண்டிய மீதி கீழான குறிப்பு இலக்கம் 17இல் அடங்கிய பிற செலுத்த வேண்டிய மீதி தொடர்பாக வழங்கப்பட்ட அட்டவணையின்படி, பிரதான அலுவலகத்தில் உள்ளடக்கக்கூடிய பொருளாதார சேவைக் கட்டண மீதி ரூபா 52,893,933 எனக் காட்டப்பட்டிருந்த போதிலும் கம்பனிக்குரிய பிரதான அலுவலகத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் பிற செலுத்த வேண்டிய அட்டவணையினுள் அம்மீதி ரூபா 203,476,482 மறை மீதியாக காட்டப்பட்டிருந்த காரணத்தினால் அம்மீதி ரூபா 256,370,415 வேறுபாடு காணப்பட்டது. அட்டவணைப்படி பிரதான அலுவலகத்தின் கடன்கொடுத்தோர் மீதியினுள் காட்டப்படாத எனினும் பிரதான அலுவலகத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் பிற கடன்கொடுத்தோர் அட்டவணையினுள் ரூபா 281,192,118 தேறிய மீதி காட்டப்பட்டிருந்தது.
- இந்த மீதி முகாமைத்துவ கணக்குகளில் செலுத்த வேண்டிய மீதிகளில் இருந்து கழிக்கப்பட்டதாகக் காட்டப்பட்டிருப்பினும், இறுதிக் கணக்குகளில் நடைமுறை சொத்துக்களின் கீழ், வரிச் சொத்துகளில் மேலும், ரூபா 203 மில்லியன் மீதி முகாமைத்துவக் கணக்குகளில் காட்டப்படவில்லை என்பதுடன் அது சரியாக ரூபா 52 மில்லியன் எனக் காட்டப்பட்டுள்ளது.
- நிதிக்கூற்றுக்களுக்கும் அட்டவணைகளுக்கும் இடையிலான வேறுபாடு இனங்காணப்பட்டு தேவையான சீராக்கங்களை செய்து சரிசெய்தல் வேண்டும்.
- (ஞ) கம்பனியின் நிதி நிலமைக் கூற்றில் வர்த்தக மற்றும் பிற செலுத்த வேண்டிய மீதியினுள் அடங்கிய பொலன்னறுவை தொழிற்சாலையில் ரூபா 45,039,718 மீதியும், திகன தொழிற்சாலையில் ரூபா 11,517,959 மீதியும் மற்றும் பொல்கஹவெல விலங்குணவு உற்பத்திப் பிரிவின் ரூபா 1,229,974 மீதிக்கான கடன்கொடுத்தோர் திகன தொழிற்சாலையில் 2021 ஆம் ஆண்டின் அட்டுறு செலவு ஏட்டின் மொத்தம் பின்னிணைப்புமூலம் சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளது.
- கம்பனியின் அனைத்து வர்த்தக மற்றும் பிற செலுத்த வேண்டிய மீதிகள் பொருட்டு கடன்கொடுத்தோர் மீதி பட்டியல் மற்றும் கடன்கொடுத்தோர் கால பகுப்பாய்வு ஆகியவற்றை

மீதி பட்டியல் மற்றும் கடன்கொடுத்தோர் கால பகுப்பாய்வு என்பன கணக்காய்வுக்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

சமர்ப்பிக்க ஏற்பாடுகள் செய்யப்பட வேண்டும் .

- (ட) விரிவான வருமானக் கூற்றில் பொருளாதார சேவை வரி (ESC) பதிவழிப்புகளாக மீளாய்வாண்டில் ரூபா 59,232,476 காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில் பணமல்லாத விடயங்களின் கீழ் காட்டப்பட்டிருக்கவில்லை .
- அது தவறுதலாக காகப் பாய்ச்சல் பிரத்தியேகமாக கூற்றினை சரியாக காட்டப்படவில்லை என்பதுடன் " Working Capital Changes " கீழ் சீராக்கமொன்றாக தயாரித்தல் வேண்டும். காட்டப்பட்டுள்ளது. இந்த சரிசெய்தலுடன் உடன்படுகிறேன்.
- (ண) விரிவான வருமான கூற்றில் பாவனைக்கு உரித்துள்ள சொத்துக்கள் மதிப்பிற்க்கமா ரூபா 13,739,172 காட்டப்பட்டிருந்த போதிலும், அது காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில், ரூபா 13,051,662 ஆக காட்டப்பட்டமையினால் ரூபா 687,570 வேறுபாடு காணப்பட்டது.
- இந்த மீதி சரியாக குறிப்பு இல். காகப் பாய்ச்சல் கூற்றில் சீராக்கப்பட வேண்டிய மீதிகள் சரியாக சீராக்கப்படுதல் வேண்டும்.
- 2இல் ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் மூலம் சீராக்கப்பட்டுள்ளதுடன், வருமானச் செலவுக் கணக்கில் பிரத்தியேகமாக காட்டப்படவில்லை. இந்த மீதி கிடைத்த விதம் காட்டப்பட்டால், அதற்கு இணக்கும் ஆவணத்தை வழங்கலாம்.
- (த) கணக்காய்வில் கணக்கெடுப்பின்படி, மீளாய்வாண்டில் பிற்போட்ட வரி சொத்துக்கள் ரூபா 284,390,275 ஆன இருந்தபோதிலும், நிதிக்கூற்றுக்களின் குறிப்பு இல். 13 இன்படி, பிற்போட்ட வரிச் சொத்துக்களாக ரூபா 237,988,790 எனக் காட்டப்பட்டமையினால் ரூபா 46,411,485 வேறுபாடு காணப்பட்டது.
- உரிய சீராக்கங்களைச் செய்ய ஒப்புக்கொள்கிறேன். இருப்பினும், இது கணக்குகளில் குறிப்பாக மட்டுமே காட்டப்பட்டுள்ளதுடன், ஐந்தொகையில் சீராக்கம் செய்யப்படாமையினால் ஐந்தொகையில் எந்த மாற்றமும் இடம்பெறாது.
- பிற்போட்ட வரியை சரியாக கணக்கிட்டு கணக்கில் பதிதல் வேண்டும்.
- (ந) பொது திறைசேரியினால் கம்பனிக்கு வழங்கப்பட்ட தொழிற்சாலை நவீனமயமாக்கல் திட்டம் தொடர்பாக, 2020 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதியில் இருந்த ரூபா 8,169,034,183 உப-கடன் மீதியை அரசு முதலீடாக மாற்றுவதற்கும், அந்தத் திகதியிலுள்ள நிலுவை வட்டியை தள்ளுபடி செய்வதற்கும் அமைச்சரவை அங்கீகாரம் அளித்திருந்த போதிலும், அக்கடன் தொகையை முதலீடாகக் கணக்கில் பதிவதற்கும் உரிய வட்டியை பதிவழிப்பதற்கும் செயலாற்றி இருக்கவில்லை. அக்காரணத்தினால் கம்பனியின் உரிமை மீதியும் நீண்ட கால பொறுப்பு மீதியும் அப்பெறுமதிகளால் முறையே குறைவாகக் கணக்கிடப்பட்டு மற்றும் அதிகமாகக் கணக்கிடப்பட்டு இருந்தன.
- இந்த மீதி பொருட்டு பங்குகள் வழங்குவதற்கு தேவையான எல்லா விபரங்கள் மற்றும் ஏடுகள் கம்பனியின் செயலாளர்களுக்கு ஒப்படைக்கப்பட்டுள்ளதுடன், அவர்கள் அதற்கேற்ப செயலாற்றி வருகின்றனர். மேலும், இத்தீர்மானம் கணக்கீட்டுக் குறிப்பாக பிறிதொரு குறிப்பு இலக்கம் ' 10 Stated Capital " கீழ் காட்டப்பட்டுள்ளது.
- அமைச்சரவை அங்கீகாரத்தின்படி, தொழிற்சாலை நவீனமயமாக்கல் திட்டம் தொடர்பான உபகடன் மீதியை முதலீடாகக் கணக்கில் பதிவதற்கும் உரிய வட்டியை பதிவழிப்பதற்கும் செயலாற்ற வேண்டும் .

- (ப) பொலன்னறுவை தொழிற்சாலையில் இங்கு காட்டப்பட்ட ரூபா அறவிடுதல் நிச்சயமற்ற ரூபா54,198,075 ஆன மொத்த கடன்பட்டோர் 41,338,484 பெறுமதிகளுக்குரிய நிலையில் இருந்ததுடன் மீதியிலிருந்து ரூபா50,598,700 அதாவது 93 கடன்பட்டோர் மீதி எமது அதற்கான இழப்பு சதவீதமானது கம்பனியின் சராசரி கடன் கல்வி சீராக்கம் செய்தல் காலமான ஒரு மாதத்தை விஞ்சி 06 அமைச்சுக்கும் இடையிலான வேண்டும். மாதங்களுக்கும் மேலான கடன்பட்டோர் வேலைத்திட்டத்தின் அடிப்படையில் உருவாக்கப்பட்டது என ரூபா40,804,344 தொகை 2018 ஆம் ஆண்டிலிருந்தும், சுட்டிக்காட்டுவதுடன், இதற்குரிய தொகை 2019 ஆம் ஆண்டிலிருந்தும் வரும் மீதிகளாகும். அந்த பணம் எமது நிறுவனத்திற்கு மீதிகளை அறவிடுதல் நிச்சயமற்ற நிலையில் கிடைத்துள்ள போதிலும், இருந்ததுடன் அதற்கான இழப்பு சீராக்கம் அதற்காக தலையிட்டு செய்யலாற்றிய சந்தைப்படுத்தல் பிரிவு இதுவரை சரியான தகவல்களை எமக்கு வழங்கவில்லை.
- (ம) நிதிக்கூற்றுக்களின்படி, இலவசமாக இணைப்புகள் மூலம் நிதிக்கூற்றுக்களிள்தும் வழங்கப்பட்ட மற்றும் பதிவழிக்கப்பட்ட காட்டப்பட்டுள்ளது. அட்டவணையினதும் இருப்புகளின் பெறுமதி ரூபா 23,379,775 ஆன வேறுபாட்டினை போதிலும், கணக்காய்வுக்கு இனங்கண்டு தொகையான சமர்ப்பிக்கப்பட்ட அட்டவணையின்படி, அம்மீதி ரூபா46,113,191 எனக் காட்டப்பட்டமையினால் தேவையான சீராக்கங்களை செய்தல் ரூபா 22,733,416 வேறுபாடு காணப்பட்டது வேண்டும். இந்த மீதிகளை பதிவழித்தல் வேண்டும். தொடர்பிலான பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரமும் கணக்காய்வுக்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

1.5.3 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் அல்லது அறிக்கைகள்

விடயம்	நிதிக்கூற்றுக்களின் ன்படி பெறுமதி ரூ.	நேரொத்த அறிக்கையின்படி பெறுமதி ரூ.	வேறுபாடு ரூ.	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணம் - கிரயம்	9,594,216,873	9,573,173,069	21,043,804	ரூபா 21,043,804 ஆன கிரயத்தில் வேறுபாடு ஆரம்ப மீதிகளிலிருந்து எழும் வேறுபாடாகும். அது சரி செய்யப்படும்.	நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டுள்ள பெறுமதிகளுடன் அட்டவணையில் உள்ள பெறுமதிகள் சமமாக சமர்ப்பித்தல் வேண்டும்
-ஆண்டின் தேய்மானம்	530,767,186	496,946,065	33,821,121	விநியோகச் செலவிலுள்ள தேய்மானத்தின் பெறுமதி ரூபா 2,268,090 மற்றும் விற்பனைக் கிரயத்திலுள்ள தேய்மானத்தின் பெறுமதியான ரூபா 31,553,030 இன் கூட்டுத்தொகையான ரூபா 33,821,121 வேறுபாடு மீளாய்வாண்டில் தேய்மானத்தின் வேறுபாடாகக் அவதானிக்கப்பட்டது.	
ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணம் விடயம் 08 இன் திரண்ட தேய்மானம்	3,893,681,904	3,897,020,435	7,924,615	வேறுபாடு காணப்படுகிற விடயங்கள் 08 பொருட்டான விபரங்கள் தருவதாயின் வேறுபாட்டுக்கான காரணங்களை சமர்ப்பிக்க முடியும்.	நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டுள்ள பெறுமதிகளுடன் அட்டவணையில் உள்ள பெறுமதிகள் சமமாக சமர்ப்பித்தல் வேண்டும்.
பாவனைக்கு உரித்துள்ள சொத்துக்கள் - கிரயம்	76,264,089	97,307,676	21,043,587	பாவனைக்கு உரித்துள்ள சொத்துக்களின் கிரயமான ரூபா 21,043,587 ஆன வேறுபாடு அதிலுள்ள ரூபா 11,000,160 ஆன வாகனம் அதிலிருந்து அகற்றப்பட்டு பயன்பாட்டு உரிமையின் கீழான வாகனத்திற்கு மாற்றப்பட்டமையினால் ஏற்பட்டதாகும். இந்த காரணத்தினால் திரண்ட தேய்மானம் மற்றும் பதிவழிக்கப்பட்ட	நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டுள்ள பெறுமதிகளுடன் அட்டவணையில் உள்ள பெறுமதிகள் சமமாக சமர்ப்பித்தல் வேண்டும்.
- திரண்ட தேய்மானம்	41,861,765	38,611,204	3,250,561		
- தேறிய பெறுமதி	34,402,324	58,696,472	24,294,148		

பெறுமதியில்  
வேறுபாடுகள்  
ஏற்பட்டுள்ளன. அதுவும்  
சரி செய்யப்படும்.

மேலதிக பற்று வட்டி செலவு	19,905,504	25,256,078	5,350,574	வங்கி மேலதிக பற்று வட்டி ரூபா 19,905,504 சரியானது. உரிய ஏடு கணக்காய்வுக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டது.	நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டுள்ள பெறுமதிகளுடன் அட்டவணையில் உள்ள பெறுமதிகள் சமமாக சமர்ப்பித்தல் வேண்டும்.
விற்பனைக் கிரயம்	10,854,516,132	11,292,970,296	438,454,164	இறுதிக் கணக்குகளில் காட்டப்பட்ட விற்பனைக் கிரயத்துக்கு பால்மாவின் எல்லையைச் சேர்த்து தேறாத இலாப பெறுமதி குறைத்து காட்டப்பட்டது.	நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டுள்ள பெறுமதிகளுடன் அட்டவணையில் உள்ள பெறுமதிகள் சமமாக சமர்ப்பித்தல் வேண்டும்.

## 1.6 பெற வேண்டிய கணக்குகளும் செலுத்தவேண்டிய கணக்குகளும்

### 1.6.1 பெற வேண்டிய கணக்குகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) அம்பேவெல தொழிற்சாலையின் 2021 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதியில் கொள்வனவுகளுக்காக செலுத்தப்பட்ட மொத்த முற்பணத் தொகை ரூபா 3,632,777 ஆக இருந்ததுடன், அதில் ரூபா 1,268,432 அதாவது 35 சதவீதம் 04 முதல் 12 ஆண்டுகள் வரையிலான மீதிகளாக ஆக இருந்ததுடன், அவற்றை அறவிடுதல் நிச்சயமற்ற நிலையில் இருந்தது.	அம்பேவெல தொழிற்சாலையின் கொள்வனவுகளுக்காக 2018 ஆம் ஆண்டுக்கு முன்னர் பெறப்பட்ட ரூபா 1,268,432 முற்பணத்தை செலுத்துமாறு உரிய தரப்பினருக்கு அறிவிக்கப்பட்டுள்ளதுடன், இதுவரை செலுத்தப்படாத முற்பணம் தொடர்பில் ஒழுக்காற்று நடவடிக்கை எடுக்குமாறு பிரதான அலுவலகத்திற்கு அறிவிக்கப்பட்டுள்ளது.	கொள்வனவுகளுக்காக செலுத்தப்பட்ட முற்பணத் தொகையை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
(ஆ) கம்பனியின் 2021 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதியில், அட்டவணையின்படி முற்பணமாக கொடுத்த கொடுப்பனவுகளின் மீதி ரூபா 5,929,081 ஆக இருந்ததுடன், அதில் ரூபா 5,075,133 அதாவது 86 சதவீதம் 05 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட மீதிகளாகும்.	இந்த மீதிகளினுள் நீண்ட காலமாக மாறாமல் இருக்கும் மீதிகள் அடங்குவதுடன், அந்த மீதிகளை கணக்குகளில் இருந்து அகற்றுவதற்கான அங்கீகாரங்கள் பெறுவதற்கான செயன்முறை தற்போது நடைபெற்று வருகிறது. தகுந்த சரிசெய்தல் மூலம் இந்த கணக்கீட்டு தவறுகள் எதிர்வரும் ஆண்டுகளில் சரி செய்யப்படும்.	நீண்ட காலமாக மாறாமல் இருக்கும் மீதிகளை சரியாக இனங்கண்டு தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
(இ) திகன தொழிற்சாலையின் ரூபா 54,718,600 ஆன மொத்த கடன்பட்டோர் மீதியிலிருந்து	கடன்பட்டோர் மீதியிலிருந்து ரூபா 6,626,011 ஆண்டுகளுக்கு	திகன தொழிற்சாலையின் கடன்பட்டோர் மீதியை

ரூபா6,626,011	தொகை	05	தொகையை	செலுத்துமாறு	அறவிடுவதற்கு
ஆண்டுகளுக்கு	மேற்பட்ட	மீதியாக	அறிவிக்கப்பட்டுள்ளதுடன்,	பிரதான	நடவடிக்கை எடுத்தல்
இருந்ததோடு,	மீளாய்வாண்டின்	மீதிகளை	அலுவலகத்துக்குத்		வேண்டும்.
இறுதியில்,	மேற்படி	நடவடிக்கை	தெரிவிக்கப்பட்டுள்ளது.		
அறவிடுவதற்கு					

எடுத்திருக்கவில்லை.

(ஈ) மில்கோ கம்பனிக்குரிய பிரதான கம்பனியின் தற்போதைய உரிய பெற வேண்டிய அலுவலகத்தின் கீழ் உள்ள பிராந்திய ஐந்தொகையினுள், 5 நீண்ட கால மாறாத விற்பனை நிலையங்களின் பெற ஆண்டுகளுக்கும் மேலாக மீதிகளை சரியாக வேண்டிய மீதிகளில், ரூபா2,776,919 மாறாமல் இருக்கும் ஏராளமான இனங்கண்டு தகுந்த பற்று மீதியாகவும், ரூபா 951,761 மீதிகள் உள்ளன என்பதுடன், கணக்கீட்டு செயற்பாட்டினை கணக்கீட்டு செயற்பாட்டினை மேற்கொள்வதற்கு வரவு மீதியாகவும் மாறாத மீதிகள் அவற்றில் சிலவற்றிற்கு மூல ஆவணங்கள் இல்லை என்பதுடன் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட இன்னும் சில கணக்கீட்டு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட இருந்ததுடன் அந்த நிலுவைகளை இன்னும் சில கணக்கீட்டு வேண்டும். அறவிடுதல் நிச்சயமற்ற நிலையில் தவறுகளின் அடிப்படையில் மீதிகளாகும். இந்த மீதிகளை பதிவழிப்பது தொடர்பாக நிறுவனத்தின் கணக்காய்வுக் குழு அங்கீகாரம் பெறப்பட்டுள்ளதுடன், அதற்கு பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தை பெறுவதற்கும் அதன்பிறகு அந்த மீதிகளை பதிவழிப்பதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

### 1.6.2 செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கணக்காய்வுக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட பிரதான அலுவலகத்தின் கடன்கொடுத்தோர் காலப் பகுப்பாய்வின்படி, 01 மற்றும் 05 ஆண்டுகளுக்கு இடையிலான காலத்திலிருந்து வரும் ரூபா 4,548,588 ஆன கடன்கொடுத்தோர் மற்றும் 05 ஆண்டுகளுக்கும் மேலாக இருந்துவரும் ரூபா 9,102,469 ஆன கடன்கொடுத்தோர் மீதிகள் காணப்பட்டதுடன் அம்மீதிகளை தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.	இந்த மீதிகளில் நீண்ட காலமாக மாறாத மீதிகள் (Non Moving) உள்ளடங்குவதுடன் அந்த மீதிகளை கணக்குகளில் இருந்து அகற்றுவதற்கான அங்கீகாரங்களைப் பெறுவதற்கான செயன்முறை தற்போது நடைபெற்று வருகிறது. இந்தக் கணக்கீட்டுத் தவறுகள், தொடர்புடைய திருத்தங்கள் மூலம் எதிர்வரும் ஆண்டுகளில் சரிசெய்யப்படும். மேலும், சில காரணங்களுக்காக இந்த நீண்ட கால மீதிகள் இருந்தாலும், தற்போதைய வழங்குநர்களுக்கு உரியவாறு பணம் செலுத்தப்பட்டுள்ளதுடன் தற்போதைய கொடுக்கல்வாங்கல் தொடர்பிலும் எந்த பிரச்சினையும் இல்லை.	நீண்ட காலமாக நிலவும் கடன்கொடுத்தோர் மீதிகளை தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
(ஆ) நிதிக்கூற்றுக்களின் குறிப்பு இலக்கம் 14.2 இல் வட்டியில்லா கடனின் கீழ் நீண்ட காலமாக நிலவும் தேசிய	இந்த மீதிகளில் நீண்ட காலமாக மாறாத மீதிகள் (Non Moving) உள்ளடங்குவதுடன் அந்த மீதிகளை	தேசிய பால் சபைக்கு செலுத்த வேண்டிய ரூபா

<p>பால் சபைக்கு செலுத்த வேண்டிய மீதியான ரூபா 2,108,063 மீளாய்வாண்டின் இறுதியளவிலும் தீர்க்கப்படவில்லை.</p>	<p>கணக்குகளில் இருந்து அங்கீகாரங்களைப் பெறுவதற்கான செயன்முறை தற்போது நடைபெற்று வருகிறது. இந்தக் கணக்கீட்டுத் தவறுகள், தொடர்புடைய திருத்தங்கள் மூலம் எதிர்வரும் ஆண்டுகளில் சரிசெய்யப்படும்.</p>	<p>2,108,063 மீதியை தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.</p>
--	--	---

**1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள், முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் என்பவற்றுடனான இணக்கமின்மைகள்**

சட்டங்கள், பிரமாணங்கள் என்பவற்றுக்கான தொடர்பு	விதிகள், பிரமாணங்கள்	இணக்கமின்மைகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) பிஈடி/12 இலக்கமுடைய 2023 யூன் 02 ஆம் திகதிய ஆம் இலக்க பொது தொழில்முயற்சி சுற்றறிக்கை				
(i) பிரிவு 6.5.1		கணக்காண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் வரைவு ஆண்டு அறிக்கை என்பன கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்க வேண்டிய போதிலும், 2021 ஆம் ஆண்டுக்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2024 மார்ச் 11 ஆம் திகதிலேயே சமர்ப்பிக்கப்பட்டன. அதன்படி, 710 நாட்கள் காலதாமதம் ஆகியிருந்தது. .	பதில் வழங்கப்படவில்லை.	திறைசேரி சுற்றறிக்கைகள் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் வரைவு ஆண்டு அறிக்கையை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்க வேண்டும்.
(ii) பிரிவு 4.2.6		செயலாற்றுகை அறிக்கைகள்/முன்னேற்ற அறிக்கைகள் தயாரிக்கப்பட்டு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், 2021 ஆண்டு பொருட்டு அவ்வாறு அறிக்கைகள் தயாரிக்கப்பட்டு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.	பதில் வழங்கப்படவில்லை.	திறைசேரி சுற்றறிக்கைகள் பிரகாரம் செயலாற்றுகை அறிக்கைகள்/முன்னேற்ற அறிக்கைகளை தயாரித்து சமர்ப்பித்தல் வேண்டும்.
(iii) பிரிவு 5.1.2		வியபாபரத் திட்டத்தில் சேர்க்கப்பட வேண்டிய நிறுவனக் கட்டமைப்பு மற்றும் செயலாற்றுகை குறிகாட்டிகள் ஆகிய விடயங்கள் 2019 மற்றும் 2020 பொருட்டு தயாரிக்கப்பட்ட வியபாபரத் திட்டத்தில் சேர்க்கப்படவில்லை.	பதில் வழங்கப்படவில்லை.	திறைசேரி சுற்றறிக்கைகள் பிரகாரம் இணைந்த திட்டத்தில் சேர்க்கப்பட வேண்டிய நிறுவனக் கட்டமைப்பு மற்றும்

செயலாற்றுகை  
குறிகாட்டிகள்  
வியபாபரத்  
திட்டத்தில்  
சேர்க்கப்பட  
வேண்டும்.

(ஆ) 2014 பெப்ரவரி 17 ஆம்  
திகதிய 01/2014 ஆம்  
இலக்க அரச நிதிச்  
சுற்றறிக்கை  
பிரிவு 5(2)

தயாரிக்கப்பட்ட செயல் திட்டத்தில் பதில்  
சேர்க்கப்பட வேண்டிய ஆண்டு வழங்கப்படவில்லை.  
பாதீட்டு ஆவணத்தில் நிதி  
நிலமைக் கூற்று மற்றும் காசுப்  
பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும்  
ஆண்டிற்கான கடன் திருப்பிச்  
செலுத்தும் திட்டம் ஆகியவை  
தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

சுற்றறிக்கையில்  
குறிப்பிட்ட  
விடயத்தை சேர்த்து  
செயல் திட்டத்தை  
தயாரித்தல்  
வேண்டும்.

## 2. நிதி மீளாய்வு

### 2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் வரிக்கு முன் செயல்பாட்டு விளைவு ரூபா 34,325,163 இலாபம் ஆனதுடன், அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 225,756,290 ஆக இருந்தது. அதன்படி நிதி விளைவுகளில் ரூபா 191,431,127 வீழ்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. விற்பனைக் கிரயம் அதிகரிப்பு, நிர்வாகச் செலவுகள் அதிகரிப்பு மற்றும் விநியோகச் செலவுகள் அதிகரிப்பு என்பன இந்த வீழ்ச்சிக்கு பிரதான காரணங்களாக அமைந்தன. மீளாய்வாண்டில், கம்பனியின் ஒட்டுமொத்த விற்பனை வருமானம் கடந்த வருடத்துடன் ஒப்பிடுகையில் 12.35 சதவீத வளர்ச்சியைக் காட்டிய போதிலும், விற்பனைக் கிரயம் அதனுடன் ஒப்பிடுகையில் 16.38 சதவீதத்தால் வளர்ச்சியடைந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. முந்திய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில், விற்பனைக் கிரயத்தில் அடங்கிய முதற் கிரயம் ரூபா 1,645,267,725 ஆல் மற்றும் தொழிற்சாலை மேந்தலைச் செலவு ரூபா 21,834,350 ஆல் அதிகரித்தமை விற்பனைக் கிரயம் வளர்ச்சிக்கு தாக்கம் செலுத்தின. தொழிற்சாலை மேந்தலைச் செலவில் அடங்கிய கட்டட திருத்தம் மற்றும் பராமரிப்பு செலவு ரூபா 15,753,091 ஆல் அதிகரித்தமையானது தொழிற்சாலை மேந்தலைச் செலவு கணிசமாக அதிகரிப்புக்கு தாக்கம் செலுத்தியது.

### 2.2 விகிதாசார பகுப்பாய்வு

மீளாய்வாண்டில் நடைமுறை சொத்து விகிதம், உடனடி சொத்து விகிதம், மொத்த இலாப விகிதம் என்பன முறையே 2:1, 0.89:1 மற்றும் 9.48 ஆக இருந்தவுடன், முந்திய ஆண்டில் அவ்விகிதங்கள் முறையே 1.52:1, 0.79:1 மற்றும் 12.62 ஆகவும் இருந்தன. அதன்படி, முந்திய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில், நடைமுறை சொத்து விகிதம் தவிர, உடனடி சொத்து விகிதம் மற்றும் மொத்த இலாப விகிதத்தில் வீழ்ச்சி அவதானிக்கப்பட்டதுடன், உடனடி சொத்து விகிதம் பலவீனமான மட்டத்தில் இருப்பதனால் தொழிற்புற மூலதன பிரச்சினைக்கு முகங்கொடுத்துள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டது. விற்பனைக் கிரயம் அதிகரித்ததன் காரணமாக மொத்த இலாப விகிதம் குறைந்தது. கம்பனியின் மீளாய்வாண்டில், மொத்த இலாப விகிதம் 9.48 சதவீதமாகவும், தேறிய இலாப விகிதம் 0.28 சதவீதமாக மிகக் குறைவாகவும் இருந்ததுடன், அது கம்பனியின் நீடிப்புத்தன்மை மீது பாதகமாக தாக்கம் செலுத்துகிறது என அவதானிக்கப்பட்டது.



### 3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கிரயம் ரூபா 981,084,381 ஆன கம்பனியின் நிலையான சொத்துக்கள் தொடர்பான நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேட்டில், மீளாய்வாண்டில் தேய்மானம், ஆண்டின் இறுதி திகதியன்று தேறிய பெறுமதி போன்றவை நாளதுவரைப்படுத்தி பேணப்படவில்லை.	கம்பனி தற்போது Excel மூலம் நிலையான சொத்து பதிவேடுகளை பேணுவதுடன் பெளதிக மெய்மையாய்வு மேற்கொள்ளப்படவில்லை. எனினும் அச்சொத்துப் பதிவேடு சரியாக கணக்கெடுப்புடன் பேணப்படுகிறது.	நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேட்டினை நாளதுவரைப்படுத்தி பேணுதல் வேண்டும்.
(ஆ) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களில் சேர்க்கப்பட்டுள்ள பிரதான அலுவலக வரிகளுக்கான ஏற்பாட்டு மீதிகளினுள், பல ஆண்டுகளாக நிலவும் ரூபா 8,425,296 ஆன வருமான வரி தண்டப்பண ஏற்பாட்டு மீதி உள்ளடங்கியிருந்ததுடன், அது மீளாய்வாண்டின் இறுதியளவிலும் தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	இந்த மீதிகளில் நீண்ட காலமாக மாறாமல் உள்ள மீதிகள் (Non Moving) உள்ளடங்குவதுடன், அம்மீதிகளை கணக்குகளில் இருந்து அகற்றுவதற்கான அனுமதிகளைப் பெறுவதற்கான செயன்முறை தற்போது மேற்கொள்ளப்பட்டு வருகிறது. தகுந்த திருத்தங்கள் மூலம் இந்த கணக்கீட்டு தவறுகள் எதிர்வரும் ஆண்டுகளில் சரி செய்யப்படும்.	பல ஆண்டுகளாக நிலவும் வருமான வரி தண்டப்பண ஏற்பாட்டு மீதியை தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
(இ) மீளாய்வாண்டில் நிதிக்கூற்றுக்களில் ரூபா 5,332,387,240 ஆன ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களின் தேறிய மீதியொன்று காட்டப்பட்ட போதிலும், ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் தொடர்பாக 2008 ஆம் ஆண்டுக்குப் பிறகு சொத்து மெய்மையாய்வு கம்பனியினால் மேற்கொள்ளப்படவில்லை.	உரிய பெளதிக மெய்மையாய்வு மற்றும் சொத்து மீளவிலைமதித்தல் நடவடிக்கைகளை எதிர்வரும் ஆண்டில் மேற்கொள்வதற்கு எதிர்பார்க்கிறோம்.	கம்பனியின் சொத்துக்கள் தொடர்பாக பெளதிக மெய்மையாய்வு மேற்கொள்ள வேண்டும்.
(ஈ) நிதி நிலமைக் கூற்றில் அடங்கிய 2019 ஆம் ஆண்டின் தொடக்கத்தில் இருந்துவரும் ரூபா 805,860,149 ஆன நடைபெறும் வேலை மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் நிலவியதுடன் அந்த பணிகளை முடிவுறுத்துவதற்குத் தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படவில்லை.	இந்த மாறாத மீதியில் ரூபா 790 மில்லியன் தொழிற்சாலை நவீனமயமாக்கலுடன் தொடர்புடையதாகும். குறித்த தொழிற்சாலையின் நவீனமயமாக்கல் பணிகளில் 95 சதவீதத்திற்கும் அதிகமான பணிகள் நிறைவடைந்துள்ளதுடன் அதற்குரிய மீதிகள் சரியாக இனங்காணப்படாமையினால் CWIP என காட்டப்பட்டுள்ளது. இது எதிர்காலத்தில் பொறியியலாளரின் பரிந்துரையின் பேரில் மூலதனமாக்கப்படும்.	நீண்ட நாட்களாக நிலவும் நாளதுவரைப்படுத்தாத மீதிகள் தொடர்பான பணிகளை உடனடியாக முடிவுறுத்தி உரிய மீதிகளை மூலதனமாக்க நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

### 3.2 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>(அ) 2017 யூலை மாதத்தில், அம்பேவெல் புதிய பால் மா ஆலை உற்பத்தி நடவடிக்கை ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், அன்று முதல் 2018 சனவரி 18 ஆம் திகதி வரை உற்பத்திசெய்த பால்மா செலவு ரூபா 475.2 மில்லியன் பெறுமதியான 720 மெற்றிக் தொன் பால்மாவில் குறைபாடுகள் காரணமாக அவை மனித நுகர்வுக்குத் உகந்தவையல்ல என கம்பனியின் ஆய்வுகூட அறிக்கைகள் மூலம் உறுதிப்படுத்தப்பட்டன. இது தொடர்பில் பேராதனை கன்னோறுவை கால்நடை ஆராய்ச்சி. நிலையத்தினால் மேற்கொள்ளப்பட்ட பரிசோதனையின் பிரகாரம், இந்த பால்மாவை மீட்டுதின்னும் பிராணிகளின் தீன் பொருட்டான மூலப்பொருளாக பயன்படுத்துவது உகந்தது என 2018 ஆகஸ்ட் 07 ஆம் திகதி அந்நிறுவனம் தெரிவித்திருந்தது. வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து முறைப்பாடுகளைப் பெற்றதன் பிற்பாடு மீண்டும் களஞ்சியசாலைக்கு கொண்டு வரப்பட்ட பால்மா அளவில் 666,075 கிலோ கிராம் அளவு 2021 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதியளவிலும் களஞ்சியசாலையில் காணப்பட்டதுடன் அதன் காரணமாக, களஞ்சியசாலையின் மற்றைய செயல்பாடுகளுக்கு இடையூறு ஏற்பட்டுள்ளதுடன், இந்த நட்டம் தொடர்பாக விசாரணை நடாத்தி உரிய பொறுப்பான அலுவலர்களிடம் இருந்து நட்டத்தை அறவிட்டுக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.</p>	<p>இந்த இருப்பு தற்போது முழுமையாக பிராணிகளின் தீன் பொருட்டு விற்று முடிவடைந்துள்ளது.</p>	<p>உரிய நட்டம் தொடர்பாக விசாரணை நடாத்தி பொறுப்பான அலுவலர்களிடம் இருந்து நட்டத்தை அறவிட்டுக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.</p>
<p>(ஆ) கம்பனியின் தயாரிப்புகளை விற்பனை முகவர்களுக்கு வழங்கும்போது உரிய முகவர்களுக்கு வழங்கப்பட வேண்டிய விலையை விட அதிக விலைக்கு வழங்கியமை காரணமாக உரிய முகவர்களிடமிருந்து ரூபா 26,373,018 வருமானம் அறவிடப்பட்டது.</p>	<p>நிறுவனம் விலையை அதிகரித்த பிறகு அல்லது குறைத்த பிறகு, அதுகுறித்து சம்பந்தப்பட்ட முகவர்களுக்கு தெரிவிக்கப்படும். அதன்படி, அவர்கள் வாங்கும் பொருட்களுக்கு எச்சந்தர்ப்பத்திலும் அதிக கட்டணம் அறவிட முடியாது</p>	<p>உரிய முகவர்களுக்கு வழங்கப்பட்டுள்ள உரிய விலைக்கு உற்பத்திகளை விற்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.</p>

### 3.3 பெறுகை முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>(அ) படல்கம புதிய பால் தொழிற்சாலையை நிர்மாணிப்பது தொடர்பில் மில்கோ நிறுவனத்துடனும் வெளிநாட்டு தனியார் ஒப்பந்த கம்பனியுடனும் கைச்சாத்திடப்பட்ட உடன்படிக்கையில் யூரோ 25,215,692 நிர்மாணிப்பதற்கான கணியப் பத்திரம் தயாரிக்கப்படவில்லை என்பதனால் உரிய கொடுப்பனவுகளின் துல்லியத்தை மற்றும் நிர்மாணிப்புக்களின் நியமம் தொடர்பாக சீர்கேடு நிலவுகிறது என அவதானிக்கப்பட்டது.</p>	<p>இந்த செயற்றிட்டம் அரசாங்கத்தின் தீர்மானத்தின் அடிப்படையில் நிறுவனத்திற்கு கிடைத்த செயற்றிட்டம் என்பதுடன் உரிய வழங்குநரைத் தேர்ந்தெடுத்தல் அமைச்சரவையால் நியமிக்கப்பட்ட பேச்சுவார்த்தைக் குழுவால் (Cabinet Appointed Negotiation Committee (CANC) மேற்கொள்ளப்பட்டது. அதன் காரணமாக உரிய விசாரணைகள் பற்றிய விரிவான பதில் வழங்க முடியாது.</p>	<p>ஒவ்வொரு நிர்மாண ஒப்பந்தத்துக்குரிய கணியப் பத்திரம் தயாரித்தல் வேண்டும்.</p>
<p>(ஆ) படல்கம பால் தொழிற்சாலை செயற்றிட்டத்திற்காக ரூபா9,718,217,432 (யூரோ 63,935,641) ஒப்பந்த பெறுமதிக்கு 2016 இல் வெளிநாட்டு ஒப்பந்த கம்பனியுடன் கைச்சாத்திடப்பட்டிருந்ததுடன், அது 2019 இல் முடிவற இருந்தது. 2021 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதியில் ரூபா 11,868.506,855 செலவிடப்பட்டு செயற்றிட்டம் செயற்படுத்தப்பட்டு வந்தது. படல்கம பால் தொழிற்சாலையை நிர்மாணிப்பதற்கான ஒப்பந்தம் அரசாங்கத்தின் பெறுகை வழிகாட்டுதல்களுக்குப் புறம்பாக வெளிநாட்டு நிர்மாண நிறுவனமொன்றிக்கு வழங்கப்பட்டிருந்தது. இச்செயற்றிட்டம் விலைமனு கோரா செயற்றிட்டம் (Unsolicited Project) ஒன்றாக இயங்கியுள்ளது என்பதுடன், அது தொடர்பான பெறுகை வழிகாட்டுதலின் பிற்சேர்க்கை 23 இன் பிரிவு 3 இன் கீழ், விசேட தொழில்நுட்ப ஞானம் கொண்ட ஒப்பந்ததாரர்களைக் கண்டுபிடிக்க முடியாத செயற்றிட்டங்களை மட்டுமே இவ்வாறு Unsolicited செயற்றிட்டங்களாக செயல்படுத்த முடியும் என. எனினும், இது போன்ற ஒரு தொழிற்சாலையை நிர்மாணித்தல் சர்வதேச விலை கோரல் மூலம் ஒரு ஒப்பந்தக்காரரை தேடிக்கொள்ள முடியும் என்பதால், நிர்மாணச் செலவுக்கான</p>	<p>இந்த செயற்றிட்டம் அரசாங்கத்தின் தீர்மானத்தின் அடிப்படையில் நிறுவனத்திற்கு கிடைத்த செயற்றிட்டம் என்பதுடன் உரிய வழங்குநரைத் தேர்ந்தெடுத்தல் அமைச்சரவையால் நியமிக்கப்பட்ட பேச்சுவார்த்தைக் குழுவால் (Cabinet Appointed Negotiation Committee (CANC) மேற்கொள்ளப்பட்டது. அதன் காரணமாக உரிய விசாரணைகள் பற்றிய விரிவான பதில் வழங்க முடியாது.</p>	<p>நிர்மாணிப்பதற்கான ஒப்பந்தம் தொடர்பாக அரசாங்கத்தின் பெறுகை வழிகாட்டுதல் கோவைக்கு ஏற்றவாறு செயலாற்ற வேண்டும்.</p>

உடன்படிக்கையிட்ட ரூபா  
9,718,217,432 (யூரோ 63,935,641)  
தொகையானது பெற்றுக்கொள்ள  
இருந்த குறைந்தபட்ச விலைகூறல்  
என ஏற்றுக்கொள்ள முடியாது.

(இ) பெறுகை வழிகாட்டுதல் கோவையின்  
பிற்சேர்க்கை 28  
(Supplement 28) இன்படி, எந்தவொரு  
பெறுகை நடவடிக்கையின் மொத்த  
மதிப்பிடப்பட்ட பெறுமதி 10 முதல் 20  
மில்லியன் ரூபாய்களுக்கு இடையில்  
இருப்பின், அதற்கு உரிய வரிசை  
அமைச்சினால் உரிய பெறுகை  
அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும்,  
திகன பால் தொழிற்சாலையின்  
அலுவலக கட்டடத்தை  
நிர்மாணிப்பதற்கான மதிப்பிடப்பட்ட  
செலவை உழைக்கும்போது  
செலுத்தப்படும் வரி மற்றும் தேசத்தை  
கட்டியெழுப்பும் வரி இன்றி ரூபா  
3,976,320 மற்றும் அலுவலக  
கட்டடத்தின் கூரையில் பொலித்தீன்  
மறைப்பு இடுவதற்கான மதிப்பிடப்பட்ட  
செலவை உழைக்கும்போது  
செலுத்தப்படும் வரி மற்றும் தேசத்தை  
கட்டியெழுப்பும் வரி இன்றி  
ரூபா 13,453,900 என ஒட்டுமொத்த  
மதிப்பீடு ரூபா 17,430,220 ஆன  
போதிலும், உரிய அமைச்சின்  
அங்கீகாரமின்றி முழு பணியும்  
இரண்டு பகுதிகளாக ரூபா 10  
மில்லியனுக்கும் குறைவானது நிறுவன  
அளவிலான அங்கீகாரத்துடன்  
மட்டுமே செய்யப்பட்டுள்ளது.  
மேற்கூறிய பிற்சேர்க்கையின்படி,  
குறைந்தபட்சம் 05  
விலைமனுக்களையேனும் மதிப்பீடு  
செய்து, சம்பந்தப்பட்ட முழுமையான  
பணி வழங்கப்பட வேண்டிய  
போதிலும், 02 விலைமனுக்கள்  
மட்டுமே மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு,  
மேற்படி பெறுகை வழங்கப்பட்டது.  
இப்பணி பொருட்டு மீளாய்வாண்டினுள்  
ரூபா 9,962,262 மற்றும்  
மீளாய்வாண்டுக்கு முன்னைய இரு  
ஆண்டுகளில் ரூபா 19,635,143  
என்றவாறு மொத்தம் ரூபா  
29,597,405 செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

தொடர்புடைய நிர்மாண ஒப்பந்த  
கொடுக்கல்வாங்கலிலுள்ள சிக்கலான  
தன்மை காரணமாக, அக்  
கொடுக்கல்வாங்கலை பதிவதற்காக  
பொது திறைசேரியின் " Disbursement  
Schedule " ஐப் பயன்படுத்துவதன்  
அடிப்படையில் கணக்கீட்டு நியம  
இலக்கம் 21 உடன் முழுமையாக  
இணங்காமல் இந்த செயற்றிட்டம்  
கணக்கில் பதியப்பட்டதை நாம்  
இணங்கண்ட போதிலும், அந்த  
இணங்காமையினால் இந்த  
மீதிகளுக்கு ஏற்படும் தாக்கத்தை  
குறைந்தபட்ச மட்டத்தில்  
பேணுவதற்காக இவ்வாறு கணக்கில்  
பதியப்பட்டுள்ளது.

பெறுகை வழிகாட்டுதல்  
கோவையின்  
பிற்சேர்க்கை 28 இன்படி,  
ஏதேனும் ஒரு பெறுகை  
நடவடிக்கையின் மொத்த  
மதிப்பிடப்பட்ட பெறுமதி  
10 முதல் 20 மில்லியன்  
ரூபாய்களுக்கு இடையில்  
இருப்பின், அதற்கு உரிய  
வரிசை அமைச்சினால்  
உரிய பெறுகை  
அங்கீகரித்துக் கொள்ளல்  
வேண்டும்.

3.7 பயன்படுத்தப்படாத மற்றும் குறைவாகப் பயன்படுத்தப்பட்ட ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள்

**கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்**

**முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை**

**பரிந்துரை**

அம்பேவெல பால் தொழிற்சாலையின் உற்பத்தி அதன் இயலளவில் 25 சதவீதமாக மட்டுப்படுத்தப்பட்டிருந்ததுடன், படல்கம புதிய பால் தொழிற்சாலையில் ரூபா 11,868,506,855 ஆன பால் பதப்படுத்தும் பொறித்தொகுதியும், திகன பால் தொழிற்சாலையிலுள்ள ரூபா 15,445,587 ஆன ஐஸ்கிரீம் கோன் நிரப்பும் இயந்திரமும், கொழும்பு தொழிற்சாலையில் உள்ள ரூபா 104,177,779 ஆன யோகட் கலக்கும் இயந்திரம் மற்றும் ரூபா 2,275,000 பெறுமதியான 04 இயந்திரங்களும் செயலிழந்து காணப்பட்டன.

நிறுவனத்தில் தற்போதைய தினசரி பால் சேகரிப்பு குறைந்துள்ளதால், பல கட்டங்களாக பால் சேகரிப்பை அதிகரிக்க ஏற்பாடுகள் செய்யப்பட்டுள்ளதுடன், ஐஸ்கிரீம் கோன் நிரப்பும் இயந்திரத்தை செயல்பாட்டு நிலைக்கு கொண்டு வர தேவையான ஆய்வுகள் பொறியியல் பிரிவினால் மேற்கொள்ளப்பட்டு வருகிறது. அதன்படி, இந்த செயன்முறை முடிவடைந்த பின் தேவையான சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்படும். யோகட் கலக்கும் இயந்திரத்தின் தற்போதைய நிலை பொறியியல் பிரிவின் கருத்தின் அடிப்படையில் எதிர்காலத்தில் தேவையான சீராக்கங்களைச் செய்வதற்கு எதிர்பார்க்கப்படுகிறது.

பயன்படுத்தப்படாதுள்ள இயந்திரங்களை பயன்பாட்டுக்கு எடுப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.