

## 1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

### 1.1 மறுப்பு அபிப்பிராயம்

லங்கா சதொச லிமிடெட் கம்பனியின் “கம்பனி” 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று, நிதிக்கூற்றுக்களுக்குரிய குறிப்புக்கள் மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2022 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் 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 மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படைப் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் முக்கியத்துவம் காரணமாக கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொள்ள முடியாதுள்ளேன். அதற்கிணங்க தாபனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது அபிப்பிராயம் ஒன்றை நான் தெரிவிக்கவில்லை.

### 1.2 மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் மறுப்பிற்குள்ளாக்கப்படுகின்றது.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (இ.க.நி) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அந்நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பந்தியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது முனைப்பழியுள்ள 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 எண்ணக்கருவின் தொடர்புடைய விடயங்களை பொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்துதல் மற்றும் முகாமைத்துவமானது கம்பனியை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

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

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

#### 1.4 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான கணக்காய்வு தொடர்பில் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்து நிதிக்கூற்றுக்கள் விடுபட்டுள்ளனவா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதும் எனது அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்குகின்ற கணக்காய்வாளர் அறிக்கை ஒன்றை வழங்குவதும் எனது குறிக்கோள்களாக உள்ளன. நியாயமான உறுதிப்பாடென்பது உறுதிப்பாட்டின் உயர் நிலையொன்றாக காணப்படுகின்ற போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களிற்கு இணங்க மேற்கொள்ளப்படுகின்ற கணக்காய்வில் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றொன்று காணப்படுகையில் அதனை 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.

வேண்டப்பட்டவாறு எந்த நேரத்திலும் பின்வரும் விடயங்களை பரீட்சிப்பதற்கு சாத்தியமானதாக கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

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

## 1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தல் தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

### 1.5.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

| உரிய நியமங்களுடனான இணங்காமை  | தொடர்புடன்  | முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை                            | பரிந்துரை  |
|--|---|--|--|
| (அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 01 இன் 32 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள், வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் ஈடுசெய்ய முடியாதிருந்த போதிலும் கம்பனியால் கிடைக்க வேண்டிய மீதிகளை ரூபா 75,385,840 பெறுமதியுடைய செலவு மீதியும், | கடன்பட்டோர் தீர்த்தல்கள் முறைமை ஊடாக மேற்கொள்ளும் போது அவர்களின் கடன்பட்டோர் கணக்கு மாற்றப்பட்டு தீர்க்கப்பட்டதன் காரணமாக இவ்வாறு சில கடன்பட்டோர் கணக்குகளில் 2022.12.31 இல் உள்ளவாறு செலவு | மீதிகளுக்குரிய ஊடாக அவர்களின் மாற்றப்பட்டு கணக்குகளில் | இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும். |

செலுத்த வேண்டிய மீதிகளில் ரூபா 1,728,194 பெறுமதியுடைய வரவு மீதியும் ஒன்றுக்கொன்று ஈடுசெய்யப்பட்டு காண்பிக்கப்பட்டமையால் நிதிக் கூற்றுக்களில் கிடைக்க வேண்டிய பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய மீதிகள் அப்பெறுமானங்களால் குறைத்துக் கணிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

மீதி காணப்பட்டது. Unsettled Fund கணக்கில் இனங்காணப்படாத வைப்பாக 2022.12.31 ஆந் திகதி வரையில் பணம் கிடைத்த தரப்பினர் இனங்காண முடியாதிருந்த பெறுவனவுகள் வைப்பாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 01 இன் 38 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நியமத்தால் இடமளிக்கப்படும் போது அல்லது ஏனைய முறையொன்றில் தேவையான போது தவிர நிறுவனத்தால் முன்னைய காலப்பகுதி தொடர்பாக ஒப்பீட்டு ரீதியான தகவல்கள் சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும். எனினும் கம்பனியால் 2021 ஆம் ஆண்டில் நிதிக் கூற்று குறிப்பு இலக்கம் 05 இன் கீழ் இருப்பு இழப்பீடு தொடர்பான தகவல்கள் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட போதும் மீளாய்வாண்டின் போது அதற்கு இணையாக இருப்பு இழப்பு தொடர்பான தகவல்கள் நிதிக் கூற்றுக்களில் சமர்ப்பிக்கப்படாமையினால் நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ளடங்கியமை தொடர்பான பிரச்சினைகள் ஏற்பட்டிருந்தது. மேலும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 02 இன் 34 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் இருப்பு தொடர்பான காலப் பகுதிக்குரிய சகல இழப்பீடுகளும் செலவினமாக இனங்காண வேண்டியிருந்த போதிலும் கடந்த ஆண்டுகளின் போது தொடர்ச்சியாக செலவினமாக இருப்பு பற்றாக்குறை இனங்காணப்பட்ட போதும் மீளாய்வாண்டின் இருப்பு மெய்மை ஆய்வின் போது இனங்காணப்பட்ட ரூபா 342,327,235 ஆன இருப்பு பற்றாக்குறை நிதி நிலைமைக் கூற்றில் ஏனைய பெற வேண்டியவைகளின் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் நட்டம் குறைவடைந்தமைக்காக இந்த இருப்பு இழப்பு பெறுமதி நிதிக் கூற்றுக்களில்

2021 ஆம் ஆண்டில் சகல விற்பனைக் கடைகளும் கணனிமயப்படுத்தப்பட்ட பின்னர் பௌதீக இருப்பு கணிப்பீடு 2023 ஆம் ஆண்டில் மேற்கொள்ளப்பட்டதுடன் இரண்டு வருடங்களுக்கு அண்மித்த இருப்பு இழப்பு 2022.12.31 இன் இழப்பில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது. மேலும் கணக்காய்வுக் குழுவினதும், பணிப்பாளர் சபையினதும் அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் 2022 ஆம் ஆண்டில் இருப்பு இழப்பீடு மீண்டும் அறவிடக்கூடிய பகுதியான ரூபா 342,327,235 நிதி நிதிலைமைக் கூற்றில் மீண்டும் அறவிடக்கூடிய இருப்பு இழப்பீடாக தனியாக காண்பிக்க ஏனைய பெற வேண்டியவைகளின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் 2021 ஆம் ஆண்டின் போது அவ்வாறு இருப்பு இழப்புக்கு பதிலாக மீண்டும் அறவிடக்கூடிய மீதியொன்று சரியாக இனங்காணப் படாதிருந்ததுடன் இருப்பு இழப்பீடு செலவினமாக இனங்காணப்பட்டுள்ளது.

-மேற்படி-

செலவினமாக இனங்காண முடியாமை பிரதான காரணமாக இருந்ததுடன் அதன் காரணமாக வரிக்கு முன்னரான நட்டம் அப்பெறுமதியால் குறைவடைந்திருந்தது.

(இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 07 இன் பிரகாரம் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று தயாரிக்கும் போது முன்னைய காலப் பகுதிகளில் பிழைகளைச் சரிசெய்தல் இலாபத்தில் சீராக்கம் மேற்கொள்ள முடியாதிருந்த போதிலும் ரூபா 13,513,020 ஆன முன்னைய காலப் பகுதிகளின் விலைகளைச் சரிசெய்தல் இலாபத்தில் சேர்க்கப்பட்டு காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. மேலும் மீளாய்வாண்டிற்காக குத்தகை சொத்துக்களுக்காக செலுத்தப்பட்ட தவணைப் பெறுமதி ரூபா 21,459,517 ஆக இருந்த போதிலும் அது காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் ரூபா 34,972,537 ஆக காண்பிக்கப்பட்டமையால் ரூபா 13,513,020 வேறுபாடு காணப்பட்டது.

(ஈ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 08 இன் 42 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் போதியளவான முன்னைய காலப்பகுதியில் சரியான பிற்போட்ட ரீதியில் மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களைச் சரிசெய்தல் வேண்டும். எனினும்

(i) 2017 மற்றும் 2018 ஆம் ஆண்டுகளின் போது கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 27,660,154 பெறுமதியுடைய மின்பிறப்பாக்கி இயந்திரம் அந்த ஆண்டுகளின் போது கணக்கீடு செய்யப்படாமல் மீளாய்வாண்டின் போது கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் 2018 ஆம் ஆண்டு முதல் 2021 ஆம் ஆண்டு வரை அந்த சொத்துக்களுக்குரிய பெறுமானத் தேய்வு பெறுமதியான ரூபா 14,755,413 தொகை கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

2022 ஆம் ஆண்டின் போது இந்த சீராக்கம் உரித்துக்கள் மாற்றக் கூற்றில் இலாபத்தில் சீராக்கப்பட்டுள்ளமையால் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றிலும் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளில் இருந்து உருவாக காசுப்பாய்ச்சல் கணிப்பிடும் போது இலாபத்தில் மேற்கொள்ள வேண்டிய சீராக்கமாக காண்பிக்கப்பட்டுள்ளது.

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

இந்த இயந்திரம் UKAAYE நிறுவனத்திற்கு சொந்தமாக இருந்த போதிலும் CWE Engineering & Construction நிறுவனம் ஊடாக பெறப்பட்டமையால் அந்த நிறுவனத்திற்கு 2023 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 10.4 மில்லியன் செலுத்தப்பட்டுள்ளது. அவ்வாறே இந்த இயந்திரத்தைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான சொத்து முறைமையில் 2022 ஆம் ஆண்டின் போது வடிவமைக்கப்பட்டமையினால் அந்த சந்தர்ப்பம் வரையிலும் 2021 இன் நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்து கணக்காய்வு மேற்கொண்டு முடிவடைந்தமையாலும் அந்த சொத்துக்களுக்குரிய பெறுமானத்

-மேற்படி-

தேய்வுக்காக Manual Entries  
சீராக்கம்

செய்யமுடியாதிருந்தமையினாலும் அந்த சொத்துக் களுக்குரிய பெறுமானத் தேய்வு முறைமை ஊடாக 2022 ஆம் ஆண்டின் போது மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது. 2024 ஆம் ஆண்டின் போது சொத்துக்கள் மீள் மதிப்பீடு மேற் கொள்ளப்படுவதுடன் அதன் போது உரிய சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது.

(ii) 2021 ஆம் ஆண்டில் Gondola வருமானமாக அதிகரித்து பதியப்பட்டிருந்த ரூபா 7,475,223 தொகை உரிமை மாற்றங்கள் கூற்றில் சீராக்குவதற்குப் பதிலாக நிதிக் கூற்றில் ஏனைய வருமானங்களில் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

இவ்வாறு Gondola வருமானம் இரத்துச் செய்யப்பட்டு அந்த கம்பனியால் பொருட்கள் கொள்வனவு செய்தல் இரத்துச் செய்தலாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. அதனால் 2021 ஆம் ஆண்டில் Gondola வருமானத்திற்காக ஒவ்வொரு மாதத்திலும் சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன் 2022 ஆம் ஆண்டின் போது அந்த Gondola வருமானம் இரத்துச் செய்யப்பட்டிருந்தது. எதிர்காலத்தில் இந்த முறையில் ஏற்படுகின்ற கொடுக்கல் வாங்கல்களின் போது LKAS 08 நியமத்தின் பிரகாரம் கணக்கீடு செய்யப்பட்டுள்ளது.

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

(iii) கம்பனியால் முன்னைய ஆண்டுகளின் இருப்பு இழப்பீட்டிற்காக மீளாய்வாண்டின் போது அறவிடப்பட்ட ரூபா 4,747,174 உரிமை மாற்றக் கூற்றில் சீராக்குவதற்குப் பதிலாக நிதி நிலைமைக் கூற்றில் ஏனைய வருமானங்களின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

எதிர்காலத்தில் இந்த முறையில் ஏற்படுகின்ற கொடுக்கல் வாங்கல்களின் போது LKAS 08 நியமத்தின் பிரகாரம் கணக்கீடு செய்யப்பட்டுள்ளது.

-மேற்படி-

(உ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16 இன் 51 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் சொத்தொன்றின் இழிவுப் பெறுமதி (Residual Value) மற்றும் அதன் பயன்தரு ஆயுட்காலம் ஆகக் குறைந்தது ஒவ்வொரு நிதியாண்டின் இறுதியின் போதும் மீளாய்வு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டியிருந்ததுடன் எதிர்பார்க்கப்பட்ட நிலைமையில் மேற்கூறப்பட்ட மதிப்பீடுகளில் வேறுபாடுகள் இருக்குமாயின் அந்த

லங்கா சதொச கம்பனியால் முதல் தடவையாக 2019 ஆம் ஆண்டின் போது நிலையான சொத்துக்கள் மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் மீண்டும் 2024 ஆம் ஆண்டின் போது நிலையான சொத்துக்கள் மீள்மதிப்பீடு செய்வதற்கு திட்டமிடப்பட்டுள்ளது.

-மேற்படி-

வேறுபாடுகள் கணக்கீட்டு மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட வேறுபாடொன்றாக இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 08 இன் பிரகாரம் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட வழக்களை திருத்தி சரியான இழிவுப் பெறுமதியை நிதிக்கூற்றுக்களில் சமர்ப்பிக்க வேண்டியிருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டின் ஆரம்பத்தில் காணப்பட்ட முழுமையாக பெறுமானம் செய்யப்பட்ட போதும் தொடர்ந்தும் பயன்படுத்தப்படுகின்ற ரூபா 630,979,043 கூட்டுத்தொகையான ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்களில் 07 விடயங்களின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் 2019 ஆம் ஆண்டின் பின்னர் மீளாய்வு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஊ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 20 இன் 08 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் அரசாங்கத்தின் மானியம் கிடைத்தல் நியாயமான உறுதிப்படுத்தல் இன்றி இருக்குமாயின் அது அரசாங்க மானியமாக இனங்காண முடியாதிருந்த போதும் ரூபா 51,531,803 தொகை அரசாங்க மானியம் (மூலதனம்) ஆக நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்ட போதும் மீளாய்வாண்டின் போது உள்ளபடியாக பணமாக ரூபா 5,000,000 தொகை மாத்திரமே கிடைத்திருந்தது.

(எ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 36 இன் 09 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் இழப்பீட்டு நடடம் தொடர்பாக வருடாந்த இழப்பீட்டு மதிப்பீடொன்று மேற்கொள்ள வேண்டியிருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டு வரை திரண்ட ஒதுக்கமான ரூபா 618,991,224 ஆன இழப்பீட்டு நடடம் தொடர்பாக அவ்வாறான இழப்பீட்டு மதிப்பீடு மேற்கொள்ளப்படவில்லை.

அரசாங்கத்தின் மானியம் கிடைப்பதாக அமைச்சிலிருந்து உறுதிப்படுத்தப்பட்டமையால் அரசாங்க மானியமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் இனங்காணப்பட்டுள்ளது. அவ்வாறே 2023 ஆம் ஆண்டின் போது அரசாங்க மானியம் பெறுவனவர்கள் காசு அடிப்படையில் சீராக்கங்களை மேற்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

அவ்வாறே இந்த மீதிகள் நீண்ட காலமாக கொண்டுவரப்படுகின்ற கிடைக்கவேண்டிய மீதியாக இருந்ததுடன் மேலும் கிடைக்க வேண்டியவைகளாக காண்பிக்கப்படுமாயின் நிறுவனத்தின் நிதி நிலைமைக் கூற்றுக்களில் நல்ல நிலைமையை காட்டாமையின் காரணமாக இந்த மீதியை அகற்றுவதற்காக ஒதுக்கீடுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது.

-மேற்படி-

### 1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

(அ) 2019 யூன் 25 ஆம் திகதிய இலக்கம் 19/1659/108/147 என்ற அமைச்சரவை தீர்மானத்தின் படி கம்பனியால் அரசி இறக்குமதி செய்வதற்காக பெறப்பட்ட கடன் தொகையில் மூலதனப் பெறுமதியைத் தீர்ப்பதற்காக 2020 ஆம் ஆண்டிலிருந்து 05 வருடங்கள் முழுவதும் திறைசேரியால் அரசாங்கத்திற்கு சொந்தமான தொழில் முயற்சிகளில் ஒரு பகுதியில் முதலீடாக நிதி ஏற்பாடு வழங்கப்படுவதற்கு அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் 2020 ஆம் ஆண்டிலிருந்து மீளாய்வாண்டு வரை 03 வருடங்களுக்குரியதாக தீர்க்கப்பட்ட கடன் தொகையை திரண்ட பெறுமதியான ரூபா 5,739,364,265 இற்காக மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் பங்கு கையளித்தல் மேற்கொள்ளப்படவில்லை.

(ஆ) 2015 ஆம் ஆண்டு முதல் கொண்டுவரப்படுகின்ற வாடகை முற்பணக் கணக்கில் ரூபா 3,498,678 இனங்காணப்படாத மீதியை ஒப்பீடு செய்து சரிசெய்வதற்கு மீளாய்வாண்டு வரை நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) மீளாய்வாண்டின் போது Manual Outlet செயற்படுத்தப்படாதிருந்ததுடன் 2021 ஆம் ஆண்டில் Manual Outlet இற்காக மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய சீராக்கங்கள் 2022 ஆம்

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

தற்போது வரை பங்கு கையளித்தல் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

கட்டிட வாடகை முற்பணம் கணக்கில் ஆரம்ப மீதியொன்று காணப்படுவதுடன் அந்த மீதி Tally முறைமையில் இருந்து Pronto முறைமைக்கு மாற்றும் போது குறிப்பிடப்பட்ட விரிவான தகவல்கள் காணப்படாத மீதியாக இருந்ததுடன் தற்போதும் மாற்றமின்றி காணப்படுகின்றது. தொழில்நுட்ப காரணத்தின் அடிப்படையில் தற்போது இந்த மீதி தொடர்பான விரிவான தகவல்கள் கணனி முறைமையில் பெற்றுக்கொள்ள முடியாதிருந்தது.

சகல விற்பனை கடைகளிலும் 2021 யூன் மாதம் அளவில் கணனிமயப்படுத்தப் பட்டிருந்ததுடன் ஆண்டிற்குரிய முதலாவது தடவையில் சகல கொடுக்கல் வாங்கல்களும் முறைமை ஊடாக 2022 ஆம்

#### பரிந்துரை

தீர்க்கப்பட்ட கடன் தொகையில் திரண்ட பெறுமதிக்காக பங்கு கையளித்தலை வழங்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

இனங்காணப்படாத மீதிகளை இணக்கம் செய்து சரிசெய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

விற்பனை கிரயம் சரியாக கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.



ஆண்டின் Manual Outlet விற்பனைக் கிரய கணக்கு ஊடாக மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. அதனால் விற்பனை கிரயம் ரூபா 915,763,857 இனால் மிகைக் கணிப்பீட்டிற்கு உட்பட்டிருந்தது.

ஆண்டின் போதே கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறே 2021 ஆம் ஆண்டில் Manual Outlet இற்காக மேற்கொள்ளவேண்டிய சீராக்கங்கள் 2022 ஆம் ஆண்டின் போது Manual Outlet Cost of Sale கணக்கு ஊடாக சீராக்கம் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது.

(ஈ) கம்பனியால் சொத்துக்களுக்காக ஏற்பட்டுள்ள இழப்புக்களை காப்புறுதி நட்டஈட்டுப் பெறுவனவுகளுடன் சீராக்கப்படாமல் காப்புறுதி கம்பனியிலிருந்து கிடைத்த நட்டஈட்டு தொகையான ரூபா 1,082,405 மாத்திரம் நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏனைய வருமானத்தின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

2023 ஆம் ஆண்டின் நிதிக் கூற்றுக்களில் சரிசெய்யப்பட்டுள்ளது.

சொத்துக்களுக்காக மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ள இழப்பு அதற்குரிய காப்புறுதி இழப்பீடு பெறுவனவுகள் சீராக்கி கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.

(உ) கம்பனியின் பிரதான அலுவலகத்திற்காக மீளாய்வாண்டில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட மின்பிறப்பாக்கி இயந்திரத்திற்காக செலுத்தப்பட்ட ரூபா 5,162,373 மூலதன செலவினம் வருமான செலவினமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் குறிப்பிடப்பட்டமையால் நிதிக்கூற்றுக்களில் ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்கள் மற்றும் இலாபம் என்பன அப்பெறுமதியால் குறை கணிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் பெறுமானத் தேய்வு செலவினம் மற்றும் பெறுமானத் தேய்வு ஒதுக்கீடுகளின் பெறுமதியும் ரூபா 774,356 இனால் குறை கணிப்பீட்டிற்கு உட்பட்டிருந்தது.

2023 ஆம் ஆண்டின் நிதிக் கூற்றுக்களில் சரிசெய்யப்பட்டுள்ளது.

மூலதன செலவினம் மற்றும் வருமான செலவினங்கள் சரியாக இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.

### 1.5.3 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் அல்லது அறிக்கைகள்

| விடயம்                | நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் பெறுமதி | நேரொத்த அறிக்கையின் பிரகாரம் பெறுமதி | வேறுபாடு   | முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை          | பரிந்துரை              |
|-----------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------|--------------------------------------|------------------------|
|                       | ரூபா                                 | ரூபா                                 | ரூபா       |                                      |                        |
| (அ) வியாபாரம் கிடைக்க | 273,398,387                          | 256,691,516                          | 16,706,871 | கடன்பட்டோர் கணக்கைத் தீர்க்கும் போது | மீதியை விற்பனை இணக்கம் |

| வேண்டிய மீதி  |                |   |             | கடைகள்<br>மேற்கொள்ளப்பட்ட<br>பிழைகளினால்<br>கடன்பட்டோர்<br>மற்றும் நிதிக்<br>மீதிகளுக்கிடையே<br>வேறுபாடு காணப்பட்டது.   | மூலம்<br>பட்டோலை<br>கூற்று<br>வேண்டும். | செய்து சரியான<br>மீதியை<br>காண்பிப்பதற்கு<br>நடவடிக்கை<br>எடுத்தல்<br>வேண்டும்.                    |
|---|----------------|---|-------------|---|---|--|
| (ஆ) கூட்டுறவு<br>மொத்த<br>விற்பனை<br>தாபனத்தில்<br>இருந்து<br>கிடைக்க<br>வேண்டிய<br>மீதிகள் | 10,083,353     | 89,228,613<br>(ச.தொ.ச இன்<br>பிரகாரம்<br>உறுதிப்படுத்தல்) | 79,145,260  | கூட்டுறவு மொத்த<br>விற்பனை ஸ்தாபனத்தில்<br>இருந்து கிடைக்க வேண்டிய<br>மீதி இந்த மீதி<br>நீண்டகாலமாக<br>கொண்டுவரப்படுகின்ற<br>விரிவான தகவல்கள் பெற<br>முடியாதிருந்த மீதியாக<br>இருந்தமையால்<br>விற்பனையைத் தீர்ப்பதற்கான<br>ஒதுக்கீடுகள் 2015 ஆம்<br>ஆண்டின் நிதிக்<br>கூற்றுக்களில்<br>மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது.                               |   | இணக்கம்<br>செய்து சரியான<br>மீதியை<br>காண்பிப்பதற்கு<br>நடவடிக்கை<br>எடுத்தல்<br>வேண்டும்.         |
| (இ) கூட்டுறவு<br>மொத்த<br>விற்பனை<br>தாபனத்திற்கு<br>செலுத்த<br>வேண்டிய மீதி                | 1,688,336,236  | 2,151,533,977<br>(ச.தொ.ச இனால்<br>உறுதிப்படுத்தல்)        | 463,197,741 | இந்த வேறுபாட்டிற்கு<br>காரணமாக மீளத் திருப்பி<br>அனுப்புவதலைக் குறைத்தல்,<br>போக்குவரத்து<br>விகிதங்களில்<br>மேற்கொள்ளப்பட்ட<br>மாற்றங்கள் weighbridge<br>charges, Lorry shortages<br>காண்பிக்க முடியும்.   |   | -மேற்படி-  |
| (ஈ) வியாபார<br>செலுத்த<br>வேண்டிய<br>கணக்குகள்  | 10,651,299,359 | 10,802,541,289  | 151,241,930 | அதற்கு காரணமாக<br>“Pronto” முறைமையில்<br>கடன்கொடுத்தோர்<br>பட்டோலை ஊடாக<br>கொடுக்கல் வாங்கல்கள்<br>பதியாமை நேரடியாக கடன்<br>கொடுத்தோர் கட்டுப்பாட்டுக்<br>கணக்கில் கொடுக்கல்<br>வாங்கல் குறிப்பிட்டமையால்<br>ஆகும். தற்போது<br>முறைமையின் மூலம் இந்த<br>முறையில் கொடுக்கல்<br>வாங்கல்களை பதிந்து<br>நெருக்கடிக்கு<br>உள்ளாக்கப்பட்ட உள்ளது. |   | இணக்கம்<br>செய்து சரியான<br>மீதியை<br>கணக்கீடு<br>செய்வதற்கு<br>நடவடிக்கை<br>எடுத்தல்<br>வேண்டும். |
| (உ) ஆதனங்கள்,<br>பொறிகள்<br>மற்றும்<br>உபகரணங்களின்<br>ஆரம்ப<br>மீதி                        | 3,661,079,971  | 2,869,786,064   | 791,293,907 | 2013 ஆம் ஆண்டின் போது<br>புதிய கணனி<br>முறைமையொன்றாக EWIS<br>முறைமை தெரிவு<br>செய்யப்பட்டிருந்ததுடன்<br>அதற்கு காணப்பட்ட  |   | சரியான<br>மீதியை<br>கணக்கீடு<br>செய்வதற்கு<br>நடவடிக்கை<br>எடுத்தல்                                |

திட்டமிடல் முறையில் வேண்டும்.  
காணப்பட்ட மீதிகள் புதிய  
கணனி முறைமையில்  
ஆரம்பக மீதியாக மாத்திரம்  
பேரேட்டில்  
உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது.  
அந்த மீதியில்  
தனித்தனியாக நிலையான  
சொத்துக்கள் பதிவேட்டில்  
உள்ளடக்குவதற்கு  
தரவுகள் காணப்படவில்லை.

|     |                                 |             |             |            |  |   |  |
|-----|---------------------------------|-------------|-------------|------------|--|---|--|
| (ஊ) | வருடாந்த<br>பெறுமானத்<br>தேய்வு | 511,816,061 | 444,627,748 | 67,188,313 | வருடாந்த<br>தேய்வு<br>மேற்கொள்ளும்<br>Manual<br>மேற்கொள்ளாதிருந்ததுடன்<br>அது கணனி முறைமையின்<br>மூலம்<br>மேற்கொள்ளப்படுகின்றது. | பெறுமானத்<br>கணிப்பிடல்<br>போது<br>கணிப்பீடு<br>கணிப்பீட்டு<br>கணக்கீடு<br>செய்தல்<br>வேண்டும். | வருடாந்த<br>பெறுமானத்<br>தேய்வை<br>சரியாக<br>கணிப்பீட்டு<br>செய்தல்<br>வேண்டும். |
|-----|---------------------------------|-------------|-------------|------------|--|---|--|

#### 1.5.4 கம்பனியின் தொடர்ச்சியான இருப்பு

##### கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் கம்பனியின் பற்றாக்குறை ரூபா 35,424,512 ஆக இருந்ததுடன் நடைமுறைச் சொத்துக்கள் ரூபா 10,832,852,647 ஆகவும் நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள் ரூபா 17,780,745,951 ஆனமையால் நடைமுறைச் சொத்துக்களை விஞ்சிய நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள் ரூபா 6,947,893,304 ஆகும். மேலும் மொத்த சொத்துக்கள் ரூபா 12,175,345,725 மற்றும் மொத்த பொறுப்புக்கள் ரூபா 24,785,185,491 ஆனமையால் மொத்த சொத்துக்களை விஞ்சிய மொத்தப் பொறுப்புக்கள் ரூபா 12,609,839,766 ஆகும். அதன் காரணமாக கம்பனிக்கு தமது சொத்துக்களில் பொறுப்புக்களுக்கு முகங்கொடுக்கும் இயலுமை மற்றும் தொடர்ச்சியாக நடாத்திச் செல்லும் இயலுமை திறைசேரி நிதி ஏற்பாடுகளின் மூலம் வழங்கப்படாமல் நிச்சயமற்ற நிலையில் காணப்படுகின்றது. மேலும் கம்பனிச் சட்டத்தின் 220 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் பணிப்பாளர் சபையினால் நடாத்தப்படுகின்ற தர நிலைமை தொடர்பாக கவனத்தைச் செலுத்தி கம்பனி இருப்பினை பாதுகாப்பது தொடர்பில் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

##### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

முன்னைய 04 வருடங்களின் போது (2019-2022) நிறுவனத்தின் தேறிய நடட்டம் குறைவடைந்திருந்தது. 2019 ஆம் ஆண்டின் போது பொறுப்புக்களின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்ட தொழில்பு மூலதனக் கடன் ரூபா 3,000,000,000 நிதியில் 2022 ஆம் ஆண்டு இறுதி வரையில் மேலும் செலுத்துவதற்கு ரூபா 1,200,000,000 ஆக இருந்ததுடன் 2023.12.31 இல் உள்ளவாறு செலுத்த வேண்டிய மீதி ரூபா 750,000,000 மாத்திரமாகும். அதனால் தற்போது வரையிலும் நிறுவனத்தின் பொறுப்புக்களை குறைத்துக்கொள்வதற்கு முடியுமாக இருந்தது.

##### பரிந்துரை

கம்பனியின் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளை தொடர்ச்சியாக நடாத்திச் செல்வதற்காக கம்பனி நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.



|     |  |      |                   |                                     |  |  |
|-----|--|------|-------------------|-------------------------------------|--|--|
| (உ) | குத்தகை<br>கொடுத்தோர்                      | கடன் | 370,759,292       | மீதி<br>உறுதிப்படுத்தல்             | குத்தகை<br>கடன்கொடுத்தோர்<br>களுக்குரிய மீதிகள்<br>உறுதிப்படுத்தும் கடிதம்<br>கணக்காய்வு பிரிவிற்கு<br>அனுப்பப்படுவதாக<br>நிறுவனத்தால் குத்தகை<br>கடன்கொடுத்தோருக்கு<br>கடிதம்<br>அனுப்பப்பட்டுள்ளது.                        | மீதிகளை<br>உறுதிப்படுத்தி<br>சமர்ப்பிப்பதற்கு<br>நடவடிக்கை<br>எடுத்தல்<br>வேண்டும்.                              |
| (ஊ) | பரிசு உறுதிச்சீட்டுகள்                     |      | 9,897,340         | கொடுப்பனவு<br>உறுதிப்படுத்தல்       | 2023 ஆம் ஆண்டில்<br>ஏப்ரல் மாதம் முதல்<br>Gift Voucher தொடர்பான<br>முறைமை ஊடாக<br>சரியாக கணக்கீடு<br>செய்யப்படுகின்றது.  | செலுத்துவதை<br>உறுதிப்படுத்தல்<br>தொடர்பாக<br>தகவல்கள்<br>சமர்ப்பிப்பதற்கு<br>நடவடிக்கை<br>எடுத்தல்<br>வேண்டும். |
| (எ) | பெறவேண்டிய மீளச்<br>செலுத்தும் வைப்புக்கள் |      | 1,754,044         | மீதி<br>உறுதிப்படுத்தல்             | இணைப்புக்கள்<br>சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளது.   | மீதி<br>உறுதிப்படுத்தல்க<br>ளை<br>சமர்ப்பிப்பதற்கு<br>நடவடிக்கை<br>எடுத்தல்<br>வேண்டும்.                         |
| (ஏ) | வியாபாரக்<br>கொடுத்தோர்                    | கடன் | 3,553,752,2<br>28 | மீதி<br>உறுதிப்படுத்தல்             | கணக்காய்வாளர்களால்<br>வழங்கப்பட்ட<br>கடன்கொடுத்தோர்<br>மாதிரிகளுக்காக<br>கடன்கொடுத்தோர் மீதி<br>உறுதிப்படுத்தல் கடிதம்<br>கணக்காய்விற்கு<br>அனுப்புமாறு உரிய<br>கடன்கொடுத்தோருக்கு<br>எழுத்து மூலம்<br>அறிவிக்கப்பட்டுள்ளது. | -மேற்படி-  |
| (ஐ) | எதிர்பாராத நட்டம்                          |      | 559,397,378       | பணிப்பாளர்<br>சபையின்<br>அங்கீகாரம் | இந்த செலவினங்களை<br>கட்டுப்படுத்துவதற்காக<br>பணிப்பாளர் சபை<br>அங்கீகாரம்<br>கிடைத்துள்ளது.  | பணிப்பாளர் சபை<br>அங்கீகாரம்<br>பெற்று<br>சமர்ப்பிப்பதற்கு<br>நடவடிக்கை<br>எடுத்தல்<br>வேண்டும்.                 |

|     |                                  |            |   |  |  |
|-----|----------------------------------|------------|---|--|--|
| (ஓ) | வாடகை வைப்பு                     | 1,484,264  | வைப்பு நிறுவனம் தொடர்பான விபரங்கள் வைப்பு நிறுவனம் தொடர்பான விபரங்கள் | வாடகை கணக்கில் 1,484,264 மீதியொன்று காணப்படுவதுடன் அந்த மீதி Tally முறைமையில் இருந்து Pronto முறைமைக்கு மாற்றும் போது குறிப்பிடப்பட்டு விரிவான தகவல்கள் இன்றிய மீதியாகும்.   | வைப்புக் ரூபா ஆரம்ப சர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.                             |
| (ஔ) | வியாபார கடன்பட்டோர்              | 23,370,164 | கடன்பட்டோர் காலப் பகுப்பாய்வு, மீதி உறுதிப்படுத்தல்.                  | 2022 ஆம் ஆண்டிற்குரிய கடன்பட்டோர் காலப் பகுப்பாய்வு முறைமை ஊடாக பெற்றுக்கொள்ள முடியாதிருந்தது. அவ்வாறே கணக்காய்வாளர்களால் வழங்கப்பட்ட கடன் பட்டோர் மாதிரிகளுக்காக கடன் பட்டோர் மீதி உறுதிப்படுத்தல் கடிதம் கணக்காய்விற்கு அனுப்புமாறு உரிய கடன் பட்டோருக்கு கடிதம் மூலம் அறிவிக்கப்பட்டுள்ளது. | காலப் பகுப்பாய்வு மற்றும் மீதி உறுதிப்படுத்தல் சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும். |
| (ஊ) | இறைச் செலவினம்                   | 4,920,024  | இறைகள் உடன்படிக்கை  | 2022 ஆம் ஆண்டில் செலுத்தப்பட்ட பணம் இறைசெலுத்துதல் கணக்கின் மூலம் சீராக்கப்பட்டுள்ளது.   | இறை உடன்படிக்கை சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.                                |
| (க) | செலுத்த வேண்டிய ஊக்குவிப்புப்படி | 853,389    | விரிவான பட்டோலை   | 2022 ஆம் ஆண்டிற்காக ஒருக்கப்பட்ட ஊக்குவிப்புப்படி மற்றும் உள்ளபடியாக செலவாகிய ஊக்குவிப்புப்படிகளுக்கு இடையே வேறுபாடுகள் நாட்குறிப்புக் களின் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது.  | விரிவான பட்டோலை சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.                                |

|      |                    |                 |  |   |  |  |      |
|------|--------------------|-----------------|--|---|--|--|------|
| (கா) | மரக்கறி<br>விற்பனை | பழம் 51,436,149 | விற்பனை மற்றும்<br>விற்பனைக் கிரய<br>தகவல்கள்,<br>வியாபார<br>உடன்படிக்கை | மரக்கறி மற்றும்<br>வழங்கிய<br>வழங்குநர்களிடமிருந்து<br>அவர்களின்<br>பதிவுச்<br>இன்மையினால்<br>ஆம் ஆண்டின்<br>உடன் | மற்றும்<br>வியாபார<br>சான்றிதழ்<br>2022<br>போது<br>படிக்கை | மரக்கறி<br>விற்பனை<br>தொடர்பான<br>தகவல்களை<br>சமர்ப்பிப்பதற்கு<br>நடவடிக்கை<br>எடுத்தல்<br>வேண்டும். | பழம் |
|------|--------------------|-----------------|--|---|--|--|------|

## 1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

### 1.6.1 பெறவேண்டிய வேண்டிய பணம்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

#### பரிந்துரை

|     |   |   |   |
|-----|---|---|---|
| (அ) | வருடாந்த செலுத்தப்பட்ட விழா முற்பணம் அடுத்துவரும் முற்பணம் செலுத்துவதற்கு முன்னர் அறவிட வேண்டிய போதிலும் 01 வருடத்திற்கும் 06 வருடங்களுக்கும் இடையில் அறவிடப்படாத விழா முற்பணங்களின் பெறுமதி ரூபா 4,474,277 ஆகும். மேலும் இப்பெறுமதியில் உள்ளடக்கப்பட்ட ரூபா 1,230,500 விழா முற்பணம் பெற்ற உத்தியோகத்தர்கள் தற்போது சேவையில் இருந்து விலகிச் சென்றிருந்ததுடன் கம்பனியால் அந்த முற்பணத்தை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. | விழா முற்பணத்தை அறவிடுதல் தொடர்பான விசாரணை நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றது.  | வருடாந்தம் செலுத்தப்பட்ட விழா முற்பணம் அடுத்த முற்பணம் செலுத்துவதற்கு முன்னர் அறவிடப்படல் வேண்டும். |
| (ஆ) | ஏனைய கிடைக்க வேண்டிய மீதிகளில் உள்ளடக்கப்பட்ட 2020 ஆம் ஆண்டின் போது முன் கொண்டுவரப்பட்ட ரூபா 1,469,104 களஞ்சிய வாடகை மீளாய்வாண்டின் இறுதிவரையிலும் தீர்த்துவைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.   | இந்த வழங்குநனக்கு உரியதாக செலுத்த வேண்டிய ரூபா 20,556,898 மீதி காணப்படுவதுடன் செலுத்துதல் மேற்கொண்ட சந்தர்ப்பத்தின் போது எதிர்காலத்தில் முற்பணமாகச் செலுத்தப்பட்ட மீதிகளைக் குறைத்துக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது. | முற்பணமாக செலுத்தப்பட்ட செலவினங்களை தீர்த்துவைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.                 |

### 1.7 செலுத்த வேண்டிய பணம்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

#### பரிந்துரை

|  |  |  |
|--|--|--|
| ஏனைய செலுத்த வேண்டிய மீதிகளின் கீழ் காண்பிக்கப்படுகின்ற 05 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட ரூபா 10,440,757 ஆன போக்குவரத்துக் கட்டணம் மற்றும் 2022 | எமது நிறுவனத்தின் நிர்மாண நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்வதற்காக உரிய நிர்மாண ஒப்பந்தக் கம்பனிக்கு | செலுத்த வேண்டிய மீதிகளைத் தீர்த்துவைப்பதற்கு நடவடிக்கை |
|--|--|--|

திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 24,396,900 ஆன நிர்மாண ஒப்பந்தக் கம்பனிக்காக செலுத்த வேண்டிய நிறுத்திவைத்தல் பணம் மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் தீர்த்துவைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.

உரியதாக மேற்கொள்ளப்பட்ட கொடுப்பனவுகளில் கழிக்கப்பட்ட நிறுத்திவைத்தல்களுக்குரிய 2022.12.31 இல் உள்ளவாறு மீதி ரூபா 24,396,900 ஆகும்.

எடுத்தல் வேண்டும்.

**1.8 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை**

**சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு**

**இணங்காமைகள்**

**முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை**

**பரிந்துரை**

- (அ) 2022 இன் 25 ஆம் இலக்க சமூகப் பாதுகாப்பு பங்களிப்பு சட்டத்தின் பிரிவு 17 ஆம் பிரிவு
- சமூகப் பாதுகாப்பு பங்களிப்பு பணம் அடுத்துவரும் மாதத்தில் 20 ஆம் திகதிக்கு முன்னர் உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்கு அனுப்பி வைக்கவேண்டிய போதிலும் 2022 ஆம் ஆண்டின் இறுதிக் காலாண்டிற்குரிய சமூகப் பாதுகாப்பு பங்களிப்பு பணமான ரூபா 83,261,488 தொகையில் ரூபா 37,977,368 தொகை 10 மாத தாமதத்துடன் அனுப்பிவைக்கப்பட்டதுடன் மிகுதித் தொகையான ரூபா 45,284,120 தொகை 2024 சனவரி 16 ஆம் திகதி வரையிலும் அனுப்பிவைக்கப்பட வில்லை.
- 2022 இன் இறுதிக் காலாண்டிற்காக சமூகப் பாதுகாப்பு பங்களிப்பு பணம் உரிய அறிக்கை மற்றும் 2023 ஆம் ஆண்டின் முதலாவது, இரண்டாவது மற்றும் மூன்றாவது காலாண்டிற்குரிய வரி அறிக்கைகள் 2023.12.22 ஆம் திகதி உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்கு கையளிக்கப்பட்டுள்ளதுடன் தற்போது வரையில் தாமதமின்றி வரி அறிக்கை கையளிக்கப்பட்டுள்ளது.
- சட்டத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
- (ஆ) 2021 நவம்பர் 16 ஆம் திகதிய இலக்கம் 01/2021 என்ற பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரமான செயல்கைநூல்
- 6.1 ஆம் பந்தி
- கம்பனியின் சரியான நிதி முகாமைத்துவ முறைமையொன்று அமுல்படுத்த வேண்டியிருந்தமையை உறுதிப்படுத்த வேண்டியிருந்த போதிலும் கம்பனியால் மக்கள் வங்கில் பேணிச் செல்லப்படுகின்ற 04 வங்கிக் கணக்குகளில் மேலதிகப்பற்று நிலைமைக்கு உட்பட்டு இருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டில் மேலதிகப் பற்று
- வங்கி மேலதிகப் பற்று மற்றும் வங்கி வட்டி விகிதம் 2021 ஆம் ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது 2022 ஆம் ஆண்டின் போது உயர் பெறுமதியைக் கொண்டிருந்தமை இதற்குக் காரணமாக இருந்தது. நிறுவனத்தின்
- சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.



நிதியின் கூட்டுமொத்தம் ரூபா 5,050,282,232 ஆக இருந்ததுடன் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது ரூபா 1,868,683,577 இனால் அதாவது 37 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்தது. மீளாய்வாண்டில் வங்கி மேலதிகப் பற்றுக்காக செலுத்தப்பட்ட வட்டி ரூபா 829,787,908 ஆக இருந்ததுடன் அது முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது ரூபா 607,589,920 அதாவது 273 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்தது.

தொழிற்படு மூலதனத் தேவையின் அடிப்படையில் நிறுவனத்தின் வங்கி மேலதிகப் பற்று மீதி தீர்மானிக்கப்படுவதுடன் தற்போது வரையில் வங்கி மேலதிகப் பற்று மீதியை குறைத்துக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

- (இ) 2015 மே 25 ஆம் திகதி இலக்கம் 01/2015 என்ற பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை கம்பனியால் பொதுத் திறைசேரியின் அங்கீகாரமின்றி உத்தியோகபூர்வ வாகனங்களை பயன்படுத்துவதற்கு உரித்தற்ற உத்தியோகத்தர்களுக்காக மாதாந்தம் ரூபா 12,500 வீதம் 11 உத்தியோகத்தர்களுக்கு ரூபா 1,487,500 ஆன போக்குவரத்துப் படி மீளாய்வாண்டின் போது செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- 2019.09.10 ஆம் திகதிய முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தின் பணிப்பாளர் நாயகத்திற்கு, இந்த போக்குவரத்துப்படி அங்கீகரித்துக் கொள்வதற்கான விடயங்களை விளக்கி கடிதமொன்று அனுப்பப்பட்டுள்ளது.
- (ஈ) 2017 மே 16 ஆம் திகதிய இலக்கம் DMS/1741 என்ற முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தின் பணிப்பாளர் நாயகத்தின் கடிதம் பிரதான நிறைவேற்று உத்தியோகத்தர் மற்றும் பிரதிப் பொது முகாமையாளருக்காக செலுத்த வேண்டிய மாதாந்தப் படி முறையே ரூபா 95,000 மற்றும் ரூபா 90,000 ஆக அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் பிரதான நிறைவேற்று உத்தியோகத்தருக்காக ரூபா 250,000 மாதாந்தப் படியும் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரமின்றி பிரதிப் பொது முகாமையாளர் பதவிக்காக ரூபா 150,000 மாதாந்தப் படியும் செலுத்தப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் போது பிரதான நிறைவேற்று உத்தியோகத்தர்களுக்காக ரூபா 846,666 மற்றும் 08 பிரதி பொது முகாமையாளர்களுக்காக ரூபா 3,155,000 தொகை மேலதிகமாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- முகாமைத்துவ சேவைகள் பணிப்பாளர் நாயகத்தால் அனுப்பப்பட்ட 2017.05.16 ஆம் திகதிய இலக்கம் DMS/1741 என்ற கடிதம் மூலம் பிரதான நிறைவேற்று உத்தியோகத்தர் பதவிக்காக ரூபா 95,000 மாதாந்தப் படியும், PED 01/2015 மற்றும் 02/2015 இன் பிரகாரம் அங்கீகரிக்கப்பட்ட தொலைத்தொடர்பு தொடர்பாடல் மற்றும் போக்குவரத்து மற்றும் எரிபொருள் படியும் செலுத்துவதற்கு அங்கீகாரம் வழங்கப் பட்டுள்ளது.
- முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தின் அங்கீகாரம் பெறப்படல் வேண்டும்.
- முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தின் பணிப்பாளர் நாயகத்தின் கடிதத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

## 2. நிதி மீளாய்வு

### 2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 35,424,512 பற்றாக்குறையாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் பற்றாக்குறை ரூபா 840,281,278 ஆகும். அதன் பிரகாரம் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 804,856,766 அதிகரிப்பு அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த அதிகரிப்பிற்கு ரூபா 342,327,235 ஆன இருப்பு பற்றாக்குறை நிதிக் கூற்றுக்களில் செலவினமாக இனங்காணப்படாமை மற்றும் மேம்படுத்தல் விடயங்களின் வருமானம் (Promotional Items) மற்றும் காகிதாதிகள் வருமானம் தவிர ஏனைய நான்கு பிரதான வருமானங்களில் ரூபா 16,314,383,751 அதிகரித்தமையும் பிரதான காரணமாக இருந்தது.

### 2.2 விகிதாசார பகுப்பாய்வு

கம்பனியின் கடந்த இரண்டு வருடங்களினதும், மீளாய்வாண்டினதும் விகிதாசார பகுப்பாய்வு பின்வருமாறு.

| ஆண்டு                    | 2020     | 2021    | 2022       |
|--------------------------|----------|---------|------------|
| மொத்த இலாப விகிதம்       | 10.6%    | 11.6%   | 12.8%      |
| தேறிய இலாப விகிதம்       | (3.9%)   | (2.07%) | (0.06)     |
| நடைமுறைச் சொத்து விகிதம் | 0.6      | 0.5     | 0.6        |
| விரைவு விகிதம்           | 0.23     | 0.13    | 0.16       |
| கடன் விகிதம்             | 1600.17% | 674.94% | 18,538.59% |

மேற்கூறப்பட்ட விகித பகுப்பாய்வின் பிரகாரம் கடந்த ஆண்டுகளின் போதும் மீளாய்வாண்டின் போதும் தேறிய நட்டம் அறிக்கையிடப்பட்டிருந்தது. 2020 ஆம் ஆண்டின் போது 3.9 சதவீதமான தேறிய நட்டம் விகிதம் 2021 ஆம் ஆண்டின் போது 2.07 வீதம் வரை குறைவடைந்திருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டின் போது மேலும் 0.06 சதவீதம் வரை குறைவடைந்திருந்தது. முன்னைய ஆண்டுகளின் போதும் மீளாய்வாண்டின் போதும் நடைமுறை சொத்தை விஞ்சிய நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள் அறிக்கையிடப்பட்டிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டின் போது நடைமுறை சொத்து விகிதம் 0.6 மற்றும் விரைவு விகிதம் 0.16 ஆக இருந்தது. இந்த நிலைமை கம்பனியின் தொழிற்படு மூலதன நலிவு ஏற்படுவதற்கு பிரதானமாக தாக்கமளித்திருந்தது. கடன் விகிதம் 2020 ஆம் ஆண்டின் போது 1600.17 சதவீதத்திலிருந்து 2022 ஆம் ஆண்டின் போது 18,538.59 வீதம் வரை அதிகரித்திருந்தது.

## 3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

### 3.1 இனங்காணப்பட்ட நட்டம்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

கம்பனியின் 2022 ஆம் ஆண்டில் 452 விற்பனைக் கடைகளுக்கு இடையே 193 கடைகளில் 43 சதவீத நட்டம் (வரி மற்றும் வட்டியின் பின்னர்) பெறப்பட்டிருந்தது. அந்த நட்டப் பெறுமதி ரூபா 287,762,471 ஆக இருந்ததுடன் அதனிடையே 109 விற்பனைக் கடைகளில் ரூபா 1,000,000 இணை விஞ்சி நட்டம் பெறப்பட்டிருந்தது.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

வட்டி மற்றும் வரிகளுக்கு முன்னர் இலாபத்தை அடிப்படையாகக் கொண்ட 452 விற்பனைக் கடைகளில் நட்டம் பெற்ற விற்பனைக் கடைகளாக 75 விற்பனைக் கடைகள் மாத்திரம் காணப்பட்டது. அது 16 சதவீதமாகும்.

#### பரிந்துரை

நட்டத்தைக் குறைத்துக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

### 3.2 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

| கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்   | முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை   | பரிந்துரை   |
|--|---|---|
| (அ) 2022 ஆம் ஆண்டிற்கான செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் செயல் முன்னேற்றம் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படாமையினால் செயலாற்றை பரீட்சிப்பதற்கு முடியாதிருந்தது.  | 2024 ஆம் ஆண்டிற்கான செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளதுடன் பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரம் பெறப்பட்டதன் பின்னர் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படும்.  | செயல் நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் செயல் முன்னேற்றம் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.          |
| (ஆ) கம்பனியின் 114 விற்பனைக் கடைகளில் பாதுகாப்பு கெமரா பொருத்தப்படாதிருந்ததுடன் 65 விற்பனைக் கடைகளில் பொருத்தப்பட்டிருந்த பாதுகாப்பு கெமராக்கில் ஒரு பகுதி மாத்திரம் செயற்படு நிலையில் காணப்படுகின்றது. அவ்வாறே விற்பனைக் கடைகளில் கெமரா முறைமை பிரதான அலுவலகத்துடன் தொடர்புபடுத்தப்படாமையின் காரணமாக விற்பனைக் கடைகள் மற்றும் தொடர்புடைய நேரடியான கட்டுப்பாடு பிரதான அலுவலகத்திற்கு பேணிச் செல்வதற்கு முடியாதிருந்தது. விற்பனைக் கடைகளில் இருப்பு குறைவடைதல் தொடர்ச்சியாக இடம்பெற்றிருந்ததுடன் அதற்காக பாதுகாப்பு கெமரா முறைமைகளில் காணப்படுகின்ற இந்த குறைபாடுகள் தாக்கமளித்திருந்தது. மேலும் 2016 ஆம் ஆண்டின் போது ஸ்தாபிக்கப்பட்ட இந்த பாதுகாப்பு கெமரா முறைமை உரிய ஒப்பந்த நிறுவனத்தில் 02 வருட உத்தரவாத காலம் முடிவடைந்த பின்னர் பராமரிப்பு நடவடிக்கைகளுக்காக எந்தவொரு நடவடிக்கையும் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. | விற்பனைக் கடைகளில் பாதுகாப்பு கெமரா முறைமை பிரதான அலுவலகத்துடன் தொடர்புடைய நேரடியாக கட்டுப்பாட்டைப் பேணிச் செல்வதற்கு முடியான வகையில் மேற்கொள்ளப்படுவதாயின் அதற்காக கணிசமான ஆரம்ப மூலதனமொன்றை ஈடுபடுத்த வேண்டியிருந்ததுடன் அதற்காக தனியான பதவியணி யினர் ஈடுபடுத்துதலும் வேண்டும். எமது நிறுவனத்தின் பிரதான இலக்காக தரமான பொருட்களை குறைந்த விலையில் நுகர்வோர்களுக்கு வழங்குவதாக இருந்ததுடன் இவ்வாறான பணிகளுக்காக நிதியத்தை ஒதுக்குதல் எமது நிறுவனத்திற்கு முடியாத நிலைமையாகும். அவ்வாறே விற்பனைக் கடைகளில் இருப்பு அறிக்கை திந்தோறும் அவதானிக்கப்படுவதுடன் இருப்பு குறைவு தொடர்பாக சரியான கட்டுப்பாட்டு முறைமை யொன்று எமது நிறுவனம் பின்பற்றுகின்றது. | பாதுகாப்பு கெமரா முறைமை பொருத்துதல் உரிய பிரகாரம் பராமரிப்பு நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும். |
| (இ) கம்பனியின் கட்டிட வாடகைக்கு எடுத்தல் வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் புதிய கட்டிடத்திற்காக வழங்கப்படுகின்ற வாடகை முற்பணம் 12 மாத கால எல்லையில் சமமான தவணையாக வாடகை ஈடுசெய்து கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டியிருந்தமை காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் வாடகை முற்பணக் கணக்கில் 12 மாதங்களை   | இணைப்புக்கள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளது.   | கட்டிடத்தை வாடகைக்குப் பெறும் வழிகாட்டியின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.                   |

விஞ்சிய ரூபா 61,482,959 பெறுமதி அறவிட வேண்டிய மீதியாக காணப்பட்டதுடன் அதில் ரூபா 34,164,927 தொகை 05 வருடங்களை விட பழைய முற்பண மீதியாக இருந்ததுடன் வழிகாட்டியின் பிரகாரம் அந்த பணத்தை ஈடுசெய்து கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஈ) மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் கிடைக்க வேண்டிய இருப்பு நட்டம் ரூபா 342,327,235 இனால் எந்தவொரு பெறுமதியும் கணக்காய்வுத் திகதி வரையில் மீள அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை. கடந்த ஆண்டுகளில் இருப்பு இழப்பை அறவிடும் திட்ட முறைமையை பரீட்சிக்கும் போது 2018 மற்றும் 2019 ஆம் ஆண்டுகளில் இருப்பு பற்றாக்குறை முறையே ரூபா 271,125,743 மற்றும் ரூபா 193,280,144 தொகையில் எந்தவொரு பெறுமதியும் அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை. 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளில் இருப்பு பற்றாக்குறை முறையே ரூபா 55,253,300 மற்றும் ரூபா 194,770,627 தொகையில் முறையே ரூபா 5,032,576 மற்றும் ரூபா 1,151,372 தொகை பெறுமதி மாத்திரமே அறவிடப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் இந்த இழப்பின் பெறுமதியை அறவிடும் இயலுமை காணப் பட்டதா என்பது தொடர்பான உறுதிப்படுத்தலொன்ற கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

2021 ஆம் ஆண்டில் சகல விற்பனை கடைகளும் கணினிமயப்படுத்தப்பட்ட பின்னர் பெளதீக இருப்பு கணிப்பீடு 2023 ஆம் ஆண்டில் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன் இரண்டு வருடங்களுக்கு அண்மித்த இருப்பு இழப்பு 2022.12.31 இருப்பு இழப்பில் உள்ளக்கப்பட்டுள்ளது. கணக்காய்வுக் குழுவினரும் பணிப்பாளர் சபையினரும் அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் 2022 ஆம் ஆண்டில் இருப்பு இழப்பில் மீண்டும் அறவிட முடியுமான பகுதியான ரூபா 342,327,235 தொகை நிதி நலைமைக் கூற்றில் மீண்டும் அறவிடக்கூடிய இருப்பு இழப்பீடாக தனியாக பெறவேண்டியவைகளின் காண்பிக்கப் பட்டுள்ளது. அவ்வாறே அந்த இருப்பு இழப்பை அறவிடுவதற்காக நடவடிக்கை எடுக்கப் படுவதுடன் அது தொடர்பாக இருப்பு இழப்பீட்டுக் குழுவொன்று நியமிக்கப்பட்டுள்ளது. இருப்பு குறைவு குழு மற்றும் மனிதவள பிரிவின் மூலம் இருப்பு இழப்பினை அறவிடுதல் தொடர்பாக நடவடிக்கை எடுக்கப்படுகின்றது.

இருப்பு இழப்பீடு தொடர்பாக உள்ளக கட்டுப்பாட்டு முறைமையை வலுப்படுத்த வேண்டியிருந்ததுடன் பொறுப்புவாய்ந்த தரப்பினரிடமிருந்து இருப்பு இழப்பை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

(உ) கம்புறுப்பிட்டி பிரதேச சபைக்குரிய காணி எமது கம்பனியால் ரூபா 22,748,813 செலவில் கட்டிடமொன்று நிர்மாணித்து 2014 ஆம் ஆண்டில் விற்பனைக் கடையொன்று நடாத்திச் செல்லப்பட்ட போதும் இந்தக் கட்டிடத்தை

காணியின் உரித்து கம்புறுப்பிட்டி பிரதேச சபைக்கு காணப்படுவதுடன் கட்டிடம் எங்களால் நிதி செலவில் அமைக்கப்பட்டு பூர்த்தி செய்யப்பட்டுள்ளது.

உரிய நிர்மாணங்களை மேற்கொள்வதற்கு முன்னர் உரித்து கையேற்கப்படல் வேண்டும்.

நிர்மாணிப்பதற்காக காணி வாடகை அடிப்படையில் கையேற்பதற்குரிய வாடகை உடன்படிக்கை அல்லது கட்டிடத்தை நிர்மாணித்த பின்னர் அந்த கட்டிடம் மற்றும் காணியில் சட்டரீதியான உரித்து கோருவதற்குரிய வாடகை உடன்படிக்கையில் கைச்சாத்திடப்படவில்லை.

உடன்படிக்கையின் வரைவின் பிரகாரம் 2014 ஆம் ஆண்டு முதல் 2034 ஆம் ஆண்டு வரை கட்டிடத்தை நிர்மாணிப்பதற்காக செலவான தொகையை ஈடுசெய்யும் வகையில் 20 வருடங்களுக்காக அமுல்படும் வகையில் உடன்படிக்கை செய்வதற்கு இணக்கம் தெரிவிக்கப்பட்டுள்ளது.

### 3.3 பெறுகைகள் முகாமைத்துவம்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

#### பரிந்துரை

(அ) தம்புள்ள விற்பனைக் கடைக்காக வளிப்பதனாக்கியினைக் கொள்வனவு செய்யும் பெறுகை ரூபா 2,424,950 தொகையில் தனியார் நிறுவனம் ஒன்றிற்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் 5.4.4(i) பந்திக்கு முரணாக முற்பண காப்புறுதி சமர்ப்பிக்காமல் 75 சதவீதம் அதாவது ரூபா 1,818,707 முற்பணமாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது. கேள்வி நிபந்தனைகளின் N இன் பிரகாரம் கட்டளை சமர்ப்பித்த திகதியிலிருந்து 04 நாட்களுக்குள் இயந்திரம் வழங்க வேண்டியிருந்த போதிலும் 2022 ஒக்டோபர் 12 ஆம் திகதி கட்டளை சமர்ப்பிக்கப்பட்ட போதும் கணக்காய்வுத் திகதியான 2023 நவம்பர் 24 ஆம் திகதி வரையிலும் இயந்திரம் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

இந்த பெறுகைகள் சந்தை விலை ஒப்பீட்டு முறையின் கீழ் கோரப்பட்டிருந்ததுடன் தற்போது அந்தப் பெறுகைளுக்காக 07 நாட்களான குறுகிய கால கூறுவிலை சமர்ப்பிப்பதற்கு அனுமதி பெறப்படுகின்றமையால் கேள்வி காப்புறுதி அல்லது செயலாற்றல் பிணைமுறி தொடர்பாக ஒப்பந்தத்தில் உள்ளடக்கப்படுவதில்லை. மேலும் தற்போது ரூபா 05 மில்லியனுக்கு மேற்பட்ட பெறுகைகளுக்கு அந்த நிபந்தனை உள்ளடக்கப்படுகின்றது. கூறுவிலை சமர்ப்பிக்கும் போது உரிய வழங்குநர் 100 சதவீதம் முற்பணமாக வழங்க வேண்டியிருந்தமை குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது. வழங்குநருடன் கலந்துரையாடியதன் பின்னர் 75 சதவீதம் முற்பணத் தொகையாகவும் மிகுதி 25 சதவீதம் பணிகள் நிறைவு பெற்ற பின்னர் செலுத்துவதற்கும் இணங்கப்பட்டிருந்தது. 2022 ஒக்டோபர் 12 ஆம் திகதி கட்டளை சமர்ப்பிக்கப்பட்ட போதும் கணக்காய்வுத் திகதியான 2023 நவம்பர் 24 ஆம் திகதி வரையிலும் பொருள் வழங்கல் மேற்கொள்ளாமை தொடர்பாக சட்ட ரீதியான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

பெறுகைகள் வழிகாட்டியின் ஏற்பாடுகள் பின்பற்றப்படல் வேண்டும்.

(ஆ) பெறுமதி ரூபா 6,452,850 இனை உடைய மெக்களம் விற்பனைக் கடையில் கூரையை மறுசீரமைப்பதற்குரிய பெறுகை பணிகளின் போது பெறுகை வழிகாட்டிக் கோவையின் 5.4.8 பிரிவின் பிரகாரம் செயலாற்றல் காப்புறுதி ஒப்பந்தகாரரால் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

இந்த ஒப்பந்தத்தில் BOQ (Bills of Quantities) இற்குரிய சகல வேலைப்பகுதிகளும் பூர்த்தி செய்யப்பட்டுள்ளது.

பெறுகைகள் வழிகாட்டியின் ஏற்பாடுகள் பின்பற்றப்படல் வேண்டும்.

(இ) அங்குணகொலபெலஸ்ஸ விற்பனைக் கடையை மறுசீரமைப்பதற்குரிய பெறுகை பணிகளின் போது பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் 5.3.11(அ) மற்றும் 5.4.8(ஆ) இன் பிரகாரம் செயலாற்றல் காப்புறுதி மற்றும் கேள்வி காப்புறுதி சமர்ப்பிக்கப்படாதிருந்ததுடன் இந்த பெறுகைகளுக்குரிய ஆரம்ப கிரய மதிப்பீடு ரூபா 5,787,719 ஆக இருந்த போதிலும் ரூபா 8,000,000 தொகையில் ஒப்பந்தம் கையளிக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஈ) 2018 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 7,650,000 செலவில் மனிதவள தகவல் முறைமை (Human Resource Information System) ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருந்தது. இந்த முறைமையில் தேவையான தரவுகள் ஒரு தனியார் நிறுவனத்திலிருந்து பெறப்பட்ட 389 கைவிரல் அடையாள இயந்திரங்கள் மூலம் கையில் (Manually) மற்றும் மேலும் தனியார் நிறுவன மொன்லிலிருந்து பெறப்பட்ட 68 கைவிரல் அடையாளங்கள் மூலம் சுயமாக தரவேற்றம் செய்யப்படுகின்றது. இரண்டு நிறுவனங்களின் மூலம் தரவு தகவல் முறைமையில் உள்ளடக்கியதன் காரணமாக தினந்தோறும் வருகை அறிக்கை பெற்றுக்கொள்வதற்கு முடியாதிருந்ததுடன் முறைமையினை முழுமையாக நிகழ்நிலைப்படுத்துதல் (Live Run) 2023 யூலை 12 ஆம் திகதி வரையிலும் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் இந்த முறைமையில் உள்ளடக்கப்பட்ட Mobile Application Module தற்போது வரையிலும் பயன்படுத்தப்படாதிருந்ததுடன் இதற்காக ERP செயற்பாடுகளும் பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

2023.12.31 இல் உள்ளவாறு இந்த ஒப்பந்தத்திற்குரிய சகல வேலைகளும் ஒப்பந்தகாரரால் பூர்த்தி செய்யப்பட்டுள்ளதுடன் ஒப்பந்தத்தில் சில குறைபாடுகள் காணப்பட்டதன் காரணமாக அவருக்கு செலுத்த வேண்டிய முற்பணத் தொகை விநியோகிக்கப்படவில்லை.

-மேற்படி-

இந்த HRIS முறைமையின் செயற்பாட்டு கணனி (HRIS Server) 2017 ஆம் ஆண்டிலிருந்து எங்களது பிரதான அலுவலகத்தின் மென்பொருள் ஸ்தாபிக்கப்பட்ட (Inhouse) ஸ்தாபிக்கப்பட்டுள்ளதுடன் முறைமையின் இயலளவில் காணப்பட்ட பிரச்சினைகளின் காரணமாக அதிக இயலளவைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கும், மேற்கூறப்பட்ட செயற்திறனான சேவையினை பெற்றுக்கொள்வதற்கும் 2023.07.12 ஆம் திகதிய SLT Cloud சேவை பங்களிப்பின் HRIS தரவு முறைமை ஸ்தாபிக்கப்பட்டது.

பெறுகை வழிகாட்டியின் ஏற்பாடுகள் பின்பற்றப்படல் வேண்டும்.

எமது நிறுவனத்தில் தற்போது Finco Technologies (Pvt) Ltd நிறுவனத்திலிருந்து பெறப்பட்ட கைவிரல் அடையாள இயந்திரங்கள் (Fingerprint machines) 389 மற்றும் Hsenid Business Solution (Pvt) Ltd நிறுவனத்தின் மூலம் பெறப்பட்ட 68 கைவிரல் அடையாள இயந்திரங்கள் காணப்படுவதுடன் இந்த இயந்திரங்கள் எங்களின் விற்பனைக் கடைகள் மற்றும் இருப்புக் களஞ்சியங்களில் பொருத்தப்பட்டுள்ளது. தற்போது HRIS பிரதான செயற்பாட்டுக் கணனி (HRIS Server) SLT Cloud சேவை பங்களிப்பாளர்களிடம் காணப்படுகின்றமையால் நிகழ்நிலை (Live Run) உரிய முறையில் மேற்கொள்ளப்படுகின்றது. இந்த HRIS முறைமையின் Mobile Application Module அலகு ஸ்தாபிக்கப்பட்டுள்ளதுடன்

செயற்படுத்துதல் தொடர்பான பரிசோதனை நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றது.

(உ) புதிய 100 விற்பனைக் கடைகளைத் திறக்கும் எண்ணக்கருவினை அமுல்படுத்துவதற்காக நிலையான சொத்துக்கள் குத்தகை முறையில் பெற்றுக்கொள்வதற்கு அமைச்சரவை அங்கீகாரத்தை பெற்றுக்கொள்வதற்கு முன்னர் பெறுகையின் ஆரம்ப பணிகளான விருப்பத் தேர்வுகளைக் கோருவதற்கு முன்மொழிவுகளைக் கோருதல் ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்தது. தெரிவு செய்யப்பட்ட இரண்டு வழங்குநர் நிறுவனங்களினால் உரிய மாதிரிகளின் பிரகாரம் பொருட்கள் வழங்கப்படாதிருந்த போதிலும் வர்த்தக அமைச்சின் செயலாளரின் அங்கீகாரத்தின் கீழ் வழங்கப்பட்ட பொருட்களுக்காக மாத்திரம் ரூபா 36,225,245 செலுத்தப் பட்டிருந்தது. மேலும் இந்த திறந்துவைக்கப்பட்ட 42 விற்பனைக் கடைகளையும் முறையே 18 விற்பனைக் கடைகள் மற்றும் 24 விற்பனைக் கடைகளில் 2022 ஆம் ஆண்டின் போதும், 2023 ஆம் ஆண்டின் ஏப்ரல் 30 ஆம் திகதியில் முடிவடைந்த இறுதி 04 மாதங்களுக்காக நடட்டம் பெறப்பட்டிருந்தது.

(ஊ) பெறுகை முறைமையினைப் பின்பற்றாமல் விளம்பர செலவினத்திற்காக ஒரு தனியார் நிறுவனத்திற்கு ரூபா 6,300,000 மீளாய்வாண்டின் போது செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

எமது நிறுவனத்தால் நிலையான சொத்துக்கள் பெறுகை நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்குமாயின் அண்ணளவாக ஒரு விற்பனைக் கடைக்கு ரூபா 11 மில்லியன் அளவிலான செலவினம் ஏற்படுவதுடன் அது தொடர்பாக நிதி வசதிகள் நிறுவனத்தினால் வழங்குதல் வசதியீனமாகும். இதனால் இது தொடர்பாக சகல பெறுகை நடவடிக்கைகளும் அமைச்சு பெறுகை திணைக்களம் ஊடாக மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. மேலும் இந்தப் பெறுகை நடவடிக்கைகளுக்காக ரூபா 11 மில்லியன் மாதத்திற்கு செலுத்துவதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்ட போதிலும் அந்த கொடுப்பனவுகள் தொடர்பாக எழுந்திருந்த வினாக்களின் காரணமாக அது தொடர்பாகவும் கண்டறிவதற்கு அமைச்சினால் குழுவொன்று நியமிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அந்த குழுவினால் பரிந்துரை மற்றும் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் இந்த சொத்துக்களுக்காக மாதமொன்றிற்கு ரூபா 9 மில்லியன் செலுத்துவதற்கு அங்கீகாரிக்கப்பட்டிருந்தது.

2022 ஆம் ஆண்டில் தொலைக்காட்சியில் தெரண நிகழ்ச்சியில் விளம்பரம் மேற்கொண்ட விற்பனை வர்த்தக அறிவித்தல்களுக்காக இந்த தொகை செலுத்தப்பட்டுள்ளதுடன் அத் திகதியில் தொலைக்காட்சி நிகழ்ச்சில் Ratings அடிப்படையாகக் கொண்டு இந்த நிகழ்ச்சி தெரிவு செய்யப்பட்டிருந்தது. இது தொடர்பாக பெறுகை முறைமையொன்று பின்பற்றப்பட்டிருக்குமாயின் நிறுவனத்தின் தேவையான உரிய அறிவித்தல்களை அதிகளவில் வழங்கும் நோக்கம் நிறைவேற்றப்படவில்லை. இதற்காக செயலாற்றல் பிணைமுறையும் பெறப்பட்டுள்ளது.

-மேற்படி-

பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் ஏற்பாடுகள் பின்பற்றப்படல் வேண்டும்.

### 3.4 மனித வள முகாமைத்துவம்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

#### பரிந்துரை

(அ) 2021 யூலை 30 ஆந் திகதிய இலக்கம் 108 என்ற பணிப்பாளர் சபை தீர்மானத்தில் பிரதி பொது முகாமையாளர் (விற்பனை) பதவி Head of Online Trading பெயரில் மாற்றப்பட்டிருந்தது. எனினும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறை இவ்வாறான பதவியொன்று காணப்படாதிருந்த துடன் புதிய பதவிப் பெயரும் முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தால் அங்கீகரிக்கப்படவில்லை. அதன் காரணமாக அங்கீகரிக்கப்படாத பதவிக்கு செலுத்தப்பட்ட அங்கீகரிக்கப்படாத சம்பளம் 2021 நவம்பர் 01 ஆந் திகதி முதல் 2023 மே 31 வரை ரூபா 4,125,000 ஆக இருந்தது.

பிரதி பொது முகாமையாளர் பதவி ஒப்பந்த அடிப்படையில் முகாமைத்துவத் திணைக்களத்தால் அங்கீகரிக்கப்பட்டுள்ளது. பிரதிப் பொது முகாமையாளர் (சந்தைப்படுத்தல்) பதவியும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட போதும் ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறை அங்கீகரிக்கப்படாதிருந்ததுடன் பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரத்துடன் இந்த பதவி மற்றும் ஆட்சேர்ப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது.

ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறையில் அந்தப் பதவியை உள்ளடக்கி முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தின் அங்கீகாரம் பெறப்படல் வேண்டும்.

(ஆ) அங்கீகரிக்கப்பட்ட விற்பனை உதவியாளரில் 10 பதவி வெற்றிடங்கள் காணப்படுவதுடன் அங்கீகரிக்கப்பட்ட தரப் பரிசோதனை உத்தியோகத்தர் பதவிகள் 07 இல் 06 அதாவது 85 சதவீதம் வெற்றிடமாக காணப்பட்டது. 183 விற்பனை உதவியாளர் பதவிகளில் மிகைகளை உள்ளடக்கி மொத்த மிகை ஊழியர்களின் எண்ணிக்கை 192 ஆகும். மேலும் பிரதான நிறைவேற்று உத்தியோகத்தர் பதவி மேலும் 08 பதவிகளுக்காக முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறையொன்று காணப்படவில்லை.

கடை முகாமையாளர் பதவிகள் 316 உதவி கடை முகாமையாளர் பதவிகள் 356 மற்றும் சிரேஷ்ட விற்பனை உதவியாளர் பதவிகள் 194 இந்த வெற்றிடங்களை நிரப்புவதற்காக தகைமைகளைப் பூர்த்தி செய்துள்ள தற்போது சேவையில் ஈடுபட்டிருக்கின்ற ஊழியர்களுக்காக பதவி உயர்வுகளை வழங்குவதில் எதிர்காலத்தின் போது மேற்கொள்வதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ளதுடன் 210 களஞ்சிய உதவியாளர் பதவிகளுக்காக ஆட்சேர்ப்பினை மேற்கொள்வதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ளது. அதன் பிரகாரம் 2023.12.31 ஆந் திகதி வரையில் பதிற் கடமை கடை முகாமையாளர் பதவிகள் 145 மற்றும் பதிற் கடமை உதவி கடை முகாமையாளர் பதவிகள் 151 இற்காக ஊழியர் பதவியுயர்வு வழங்கப்பட்டுள்ளது. சிரேஷ்ட விற்பனை வியாபார உதவியாளர் பதவிக்காக பதவி உயர்வு வழங்குவதற்காக தற்போது நேர்முகப் பரீட்சை நடாத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

அத்தியவசிய கடமைகளுக்காக தேவையான பதவியணியினரின் தேவைகளை பூர்த்தி செய்வதற்கும் மிகை பதவியணியினரை அங்கீகரித்துக் கொள்வதற்கும் அங்கீகரித்ததன் பின்னர் உள்ளீர்ப்புச் செய்வதற்கும் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.



4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்  
4.1 நிதிக் கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

நிதியாண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் வரைவு ஆண்டறிக்கை மற்றும் நிதிக் கூற்றுக்கள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதும் 2023 நவம்பர் 02 ஆம் திகதி 245 நாட்கள் தாமத காலத்துடன் நிதிக் கூற்றுக்கள் மாத்திரம் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

2022 இன் வரைவு நிதிக் கூற்றுக்கள் 2023 யூலை 25 ஆந் திகதி கணக்காய்வு குழுவிற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அதன் போது பரிந்துரை செய்யப்பட்ட சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்பட்ட பின்னர் 2022 ஆம் ஆண்டிற்குரிய நிதிக் கூற்றுக்கள் 2023 ஆம் ஆண்டின் நவம்பர் 01 ஆம் திகதி கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளது.

சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.