

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

நகர முதலீட்டு மற்றும் அபிவிருத்திக் கம்பனியின் 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2019 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டம் மற்றும் 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டம் (கம்பனிகளிற்கு பொருத்தமற்றது) என்பவற்றின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கு அறிக்கையிடப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கங்களைத் தவிர்த்து கம்பனியின் 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள் இணங்க நிதிக் கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

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

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயூஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அவ் நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பகுதியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது முனைப்பழியுள்ள கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.3 நிதிக் கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

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

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

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

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

1.4 கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை

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

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

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

போதியனவாக காணப்படாதிருக்கையில், நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள வெளிப்படுத்தல்களுடன் தொடர்புபட்டுள்ள எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும். எனது கணக்காய்வு அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகள் எனது முடிவுகளிற்கு அடிப்படையாகக் காணப்படுகின்றன. எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலையினை இடைநிறுத்துவதற்கு காரணங்களாக அமையலாம்.

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

பின்வருவனவற்றை பரிசீலிப்பதற்கு சாத்தியமானதாகவும் அவசியமானதுமானதாகவும் 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,
- கம்பனி அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்தனவா என்பதும், மற்றும்
- கம்பனியின் வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு மீதான உள்ளகக் கட்டுப்பாடு

முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான அல்லது குறித்துரைக்கப்பட்ட அங்கீகாரத்துடன் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன என்றும் பொருத்தமான அறிக்கையிடல் நியமங்களிற்கிணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்படுவதை அனுமதிப்பதற்கும் சொத்துக்களிற்கான கணக்களிப்பொறுப்பை பேணுவதற்கும் தேவையானவாறு கொடுக்கல் வாங்கல்கள் பதிவு செய்யப்படுகின்றன என்றும் முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான அல்லது குறித்துரைக்கப்பட்ட அதிகாரத்தின் பிரகாரம் மாத்திரமே சொத்துக்களை அணுகுவதற்கு அனுமதிக்கப்படுகின்றது என்றும் பதிவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களிற்கான கணக்களிப்பொறுப்பு ஏற்கனவேயுள்ள சொத்துக்களுடன் நியாயமான கால இடைவெளிகளில் ஒப்பீடு செய்யப்படுகின்றன என்றும் ஏதாவது வேறுபாடுகள் தொடர்பாக பொருத்தமான நடவடிக்கை எடுக்கப்படுகின்றது என்றும் நியாயமான உறுதிப்பாட்டை வழங்குவதற்கு போதுமான உள்ளகக் கணக்கீட்டுக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையொன்றை “திட்டமிட்டு பேணுதல்” நிறுவனங்களிற்கு அவசியமாக உள்ளது.

1.5.2 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் அல்லது பதிவேடுகள்

விடயம்	நிதிக்கூற்றுக் களின் பிரகாரம்	தொடர்புடைய பதிவேட்டின் பிரகாரம்	வேறுபாடு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
கடன்பட்டோர்	ரூபா 247,672,922	ரூபா 254,898,840	ரூபா 7,255,918	வயதுப் பிரகாரம், தொழில்நுட்பத் காரணமாக விஞ்ஞான தொழில்நுட்ப வயது அறிக்கையில் மீதிகளைசரிசெய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு முன்பே தொடங்கப்பட்டிருந்தன. மற்றும் இந்த முடிவடைவதற்கு திருத்துவவோம் நிறைவேற்றுவோம்.	பகுப்பாய்வின் இந்த தவறு கம்பனியின் காணி பகுப்பாய்வு, பகுப்பாய்வு இந்த வருடம் முன்னர் மற்றும் விரைவாக மீதிகளை திருத்தப்பட வேண்டும்.

1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெறவேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
03 பொது நிறுவனங்களிடம் இருந்து பெறப்பட வேண்டிய ரூபா. 6,053,951 ஆக காணப்பட்டது. மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் மீளப்பெறப்படாத நிலுவைகள் கடன்பட்டோர் மீதிகளை மீளப் பெற்றுக் கொள்ளுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	ரூபா. 407,703 பெறுமதியான ஏற்பாட்டின் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருந்தன. மேல் மாகாண அபிவிருத்தி அமைச்சு (Western Regent Mega Polis Project) செயற்திட்டத்தின் நிலுவைத் தொகையான UNIDEP இன் பணிப்பாளர் சபைக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன. 2020 ஆகஸ்ட் 27 ஆம் திகதி நடைபெற்ற கூட்டத்தின் போது அவ்விடயத்திற்கு தீர்வு காணப்பட்டன. 2018 ஆம் ஆண்டின் கல்வி அமைச்சின் புதிய ஒப்பந்தத்திற்கமைய வாடகை நிலுவை ரூபா. 3,767,903 பெறுமதியிலிருந்து ரூபா. 2,394,734 ஆக குறைவடைந்திருந்தது. 01.04.2019 ஆம் திகதியில் ரூபா. 2,394,734 பெறுமதி அறவிடப்பட்டிருந்தன.	விரைவாக கடன்பட்டோர் மீதிகளை மீளப் பெற்றுக்கொள்ளுவதற்கு மேம்படுத்தல் நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட வேண்டும்.

மற்றும் முன்னைய
 விலைப்பட்டியல் தொகையான ரூபா.
 3,767,903 ரத்துச்செய்யப்பட்டிருந்தன.
 ரூபா. 3,767,903 தொகையினை
 மீளப்பெற்றுக்கொள்ள நடவடிக்கை
 எடுக்கப்பட்டு வருகின்றன.

1.6.2 செலுத்த வேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) ஒரு வருடத்திற்கு மேற்பட்ட ரூபா. 1,359,937 பெறுமதியான பிடிப்பணமானது தீர்க்கப்பட்டிருக்கவில்லை மற்றும் மீதிகளின் பகுப்பாய்வுகளின் பின்னர் வருமானத்திலிருந்து பொறுப்பில்லாத மீதிகளை பதிவழிப்பு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	2019 திசெம்பர் 31 இல் செலுத்தப்பட வேண்டிய பிடிப்பண மீதிகளை தீர்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. ஆனால் 2020 ஆம் ஆண்டு முடிவடைவதற்கு முன்னர் UNIDEP இன் நிதிப் பிரிவினால் அத் தொகை தொடர்பாக இணக்கம் செய்யப்பட்டு மற்றும் தீர்ப்பளவு செய்வதற்கு உடன்பட்டுள்ளனர்.	நீண்டகால நிலுவை மீதிகள் தீர்க்கப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும் மற்றும் வருமானத்திலிருந்து பொறுப்பில்லாத மீதிகளை பதிவழிப்பு செய்யப்பட வேண்டும்.
(ஆ) 05 வருடத்திற்கு மேலாக ரூபா.31,674,325 பெறுமதியான செலுத்த வேண்டிய மின்சாரப் பட்டியல் தீர்ப்பளவு செய்வதற்கு கம்பனியினால் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	இந்த நடவடிக்கை தொடர்பாக மீள் தீர்மானம் CEB மற்றும் PUCSL இனுடன் விரிவான கலந்தரையாடப்பட்ட இடத்தில் எடுக்கப்பட்டுள்ளது.	ஒப்பந்தத்திற்கமைய செலுத்த வேண்டியவைகள் தீர்க்கப்பட வேண்டும்.

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் போன்றவற்றுடனான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய PED/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 7.4.5ஆம் பிரிவு	வருடாந்த மெய்மையாய்வுக் குழுவொன்று நியமிக்கப்பட்டு, பொருள் மெய்மையாய்வுப் பணிகளை முன்னெடுக்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	பொருள் கொவிட் 19 தொற்றுக் காரணமாக இருப்பு கணப்பீட்டு அறிக்கை பெற்றுக்கொள்ள முடியாமல் இருந்தது.	குறித்த சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம், வருடாந்த பொருள் மெய்மையாய்வினை மேற்கொள்ள வேண்டும்.
(ஆ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய PED/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள்	2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் பொது முயற்சி திணைக்களம் மற்றும் பணிப்பாளர் சபையின்	கருத்துரை வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை	அரசாங்கத்தின் விதி முறைகளை மீறி, முறையான அனுமதி பெறாமல் கம்பனியின்

சுற்றறிக்கையின் 5.2.2 ஆம் பிரிவு	அனுமதியினை மூலதனப் தயாரிப்பதற்கு தேவைப்படுகின்றன. கம்பனியினால் பாதிடு தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. 2014 யூன் 27 ஆம் திகதியில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட டொயோட்டா லேண்ட் க்ரூஸர் ஜீப் (Toyota Land Cruiser) ரூபா. 17,965,769 கொள்வனவுத் திகதியிலிருந்து நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபையிடம் கையளிக்கப்பட்டிருந்தன.	பெற்று பாதிடுகளை அவை மூலதனப் பாதிடு தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. 2014 யூன் 27 ஆம் திகதியில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட டொயோட்டா லேண்ட் க்ரூஸர் ஜீப் (Toyota Land Cruiser) ரூபா. 17,965,769 கொள்வனவுத் திகதியிலிருந்து நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபையிடம் கையளிக்கப்பட்டிருந்தன.	நிதியினை வேறு நோக்கத்திற்கு பயன்படுத்தப்படக் கூடாது.
----------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா. 320.1 மில்லியன் தொகையான இலாபம் ஆனதுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா. 256.98 மில்லியன் தொகையானதால் நிதி விளைவுகளில் ரூபா. 63.15 மில்லியன் தொகையான முன்னேற்றம் அவதானிக்கப்பட்டது. ரூபா. 34.2 மில்லியனினால் மொத்த வருமானம் மற்றும் ரூபா.0.743 மில்லியனினால் நிதி வருமானம் அதிகரிக்கப்பட்டிருந்தன. மற்றும் ரூபா. 29.1 மில்லியனினால் நிதிச் செலவினங்கள் குறைவடைந்திருந்தமையே நிதி விளைவுக்களே முன்னேற்றத்திற்கான பிரதான காரணங்களாகும்.

2.2 விகிதப் பகுப்பாய்வு

(அ) முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பீடும் போது மீளாய்வாண்டில் கம்பனியினுடைய இலாப விகிதம் 39.6 சதவீதத்திலிருந்து 46.9 சதவீதமாக அதிகரித்திருந்தன. 5.27 சதவீதத்தினால் மொத்த வருமானம் முன்னேற்றமடைந்திருந்தன மற்றும் 12.21 சதவீதத்தினால் வட்டிச்செலவினம் குறைவடைந்திருந்தமையே அந்த முன்னேற்றத்திற்கு பிரதான காரணமாக காணப்படுகின்றது.

(ஆ) முன்னைய ஆண்டில் கம்பனியின் நடைமுறை விகிதம் 7.53:1ஆக காணப்பட்டது மற்றும் மீளாய்வாண்டில் இது 8.89:1 ஆக அதிகரிக்கப்பட்டுள்ளது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 பெறுகை முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு விடயம்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய PED/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 7.3 ஆம் பிரிவு மற்றும் அரசாங்க பெறுகை வழிகாட்டியின் 4.2 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியானது 2019 ஆம் ஆண்டிற்கான பெறுகைத் திட்டமானது தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

கருத்துரை வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

பரிந்துரை

சுற்றறிக்கைகளின் அறிவுறுத்தல்களை பின்பற்றி பெறுகை திட்டம் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

3.2 மனித வளங்கள் முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய PED/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 9.3.1 (i) ஆம் பிரிவின் 9.2 (ஆ) மற்றும் (ஈ) பந்தியின் பிரகாரம், முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தினால் கம்பனியின் பதவியணிக்கான ஆனுமதிக்கப்பட வேண்டும். பொது முயற்சி திணைக்களத்தின் அனுமதியுடன் தொடர்புடைய அமைச்சு மற்றும் கம்பனியின் பணிப்பாளர் சபையினால் ஆட்சேர்ப்புச் செய்தல் மற்றும் பதவி ஏற்றங்கள் தொடர்பான திட்டங்கள் அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டும். இருப்பினும், கம்பனி மேலேயுள்ள சுற்றறிக்கையின் அறிவுறுத்தல்கள் கடைப்பிடிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

கருத்துரை வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை

கம்பனியின் பதவியணிக்கான அனுமதி மற்றும் பதவி ஏற்றல் செயற்பாடுகள் மற்றும் ஆட்சேர்ப்பிற்கான அனுமதியினைப் பெறுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

(ஆ) நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபையின் பணிகளில் அமர்த்தப்பட்டிருந்தனர். மற்றும் 2019 ஆம் ஆண்டில் 63 உத்தியோகத்தர்களுக்கு நிரந்தர நியமனங்கள் வழங்கப்பட்டிருந்தன. 2017 ஆம் ஆண்டில் அந்த உத்தியோகத்தர்களில் முறையான நடைமுறைகளைப் பின்பற்றாமல் 79 உதவி திட்டமிடல் உத்தியோகத்தர்கள் பணி நியமன அடிப்படையில் கம்பனியினால் ஆட்சேர்ப்பு செய்யப்பட்டிருந்தன.

கருத்துரை வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை

தேவையான பதவியணிக்கான அனுமதி பெறப்பட்ட பின்னர் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினரை மாத்திரமே ஆட்சேர்ப்பு செய்யப்பட வேண்டும். நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபையினுடைய ஊழியர்கள் ஆட்சேர்ப்பு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை

(இ) மீளாய்வாண்டில் கம்பனியானது ஊழியர்களுக்கு மேலதிகமாக சம்பளத்தினை அண்ணளவாக ரூபா. 8.7 மில்லியனினை நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபைக்கு செலுத்தியிருந்தனர். 2003 யூன் 02 ஆம் திகதி PED/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 9.4 ஆம் பந்திக்கு முரணாக அமைச்சரவையின் நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபையின் (UDA) எட்டு (08) ஊழியர்கள் ஆட்சேர்ப்பு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் அனுமதிகளின்றி கம்பனியின் இரண்டாம் நிலை அடிப்படையில் வைக்கப்பட்டிருந்தன.

கருத்துரை வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை

கம்பனியின் தேவையான பதவியணியினருக்கான அனுமதி பெறுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

4.1 கூட்டிணைந்த திட்டம்

கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய PED/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.1.2 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் 2018-2022 ஆம் ஆண்டு காலப்பகுதிக்கான கூட்டிணைந்த திட்டம் தயாரித்தலில் கம்பனிக்கு தேவையான வளங்களினை உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

கருத்துரை வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

சுற்றறிக்கை அறிவுறுத்தலுக்கமைய கூட்டிணைந்த திட்டம் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

(ஆ) புதுப்பிக்கப்பட்ட வருடாந்த பாதிடுகளுடன் பணிப்பாளர் சபையினால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட புதுப்பிக்கப்பட்ட கூட்டிணைந்த திட்டம் பொது திறைசேரி, பொது முயற்சி திணைக்களம் மற்றும் வரிசை அமைச்சிற்கு அனுப்புவதற்கு கம்பனியால் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

கருத்துரை வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

சுற்றறிக்கை அறிவுறுத்தல் பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

(இ) கம்பனியினுடைய நடவடிக்கையுடன் தொடர்புடைய முக்கிய செயலாற்றல் சுட்டிகள் (KPIs) கம்பனியால் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. இதன் விளைவாக மீளாய்வாண்டில் கம்பனியின் செயலாற்றல்களை கணக்காய்வின் போது மிதிப்பீட முடியாமல் இருந்தன.

கருத்துரை வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

கம்பனியினை மதிப்பிடுவதற்கு KPI தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

4.2 உள்ளகக் கணக்காய்வு

கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபையினால் உள்ளகக் கணக்காய்வு பிரிவு உருவாக்கப்பட்டிருக்கவில்லை மற்றும் உள்ளகக் கணக்காய்வு செயற்பாடுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. இருப்பினும், கணக்காய்வு மேற்கொள்ளப்பட்ட பரப்பெல்லையானது திருப்பதிகரமான மட்டமாக காணப்படவில்லை.

நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபையினால் உள்ளகக் கணக்காய்வு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தன.

உள்ளகக் கணக்காய்வு கட்டுப்பாடு முறைமையின் ஒரு பகுதியான உள்ளகக் கணக்காய்வு நடவடிக்கைகள் பயனுள்ள முறையில் செய்யப்பட வேண்டும்.

4.3 கணக்காய்வுக் குழு

கணக்காய்வு விடயம்

மீளாய்வாண்டில் கணக்காய்வுக் குழுக் கூட்டம் நடாத்தப்பட்டிருக்கவில்லை

முகாமைத்துவ கருத்துரை

கணக்காய்வுக் குழு கூட்டம் நடாத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

பரிந்துரை

கணக்காய்வுக் குழு நடாத்தப்பட வேண்டும்.

4.4 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

கணக்காய்வு விடயம்

2003 யூன் 02ஆந் திகதிய PED /12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5:2:1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், ஆண்டிற்கான பாதீட்டப்பட்ட வருமான செலவினக் கூற்று, முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான பாதீட்டப்பட்ட ஐந்தொகை, ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் பாதீட்டு செய்யப்பட்ட மூலதனச்செலவு ஆகியவை ஒரு செயல் திட்டத்துடன் இணைந்து கம்பனியால் தயாரிக்கப்பட வேண்டும். இருப்பினும், கம்பனி ஆண்டிற்கான பாதீட்டு செய்யப்பட்ட வருமானச் செலவினக் கூற்றுக்கள் மட்டுமே தயாரிக்கப்பட்டிருந்தன.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

மீளாய்வாண்டில் பாதீட்டின் வருமானச் செலவுக் கூற்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கின்றது.

பரிந்துரை

PED/12 சுற்றறிக்கையினை உள்ளடக்கிய ஒதுக்கீடுகளின் பிரகாரம் பாதீடுகள் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.