

வரையறுக்கப்பட்ட எல்ஆர்ஈசீ சேவைகள் (பிரத்தியேக) கம்பனி -2019

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

வரையறுக்கப்பட்ட எல்ஆர்ஈசீ சேவைகள் (பிரத்தியேக) கம்பனியின் 2019 டிசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக்கூற்று மற்றும் அத்தினத்தில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக்கூற்று, உரிமை மூலதன மாற்றக்கூற்று மற்றும் அத்தினத்தில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல்கூற்று மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களுடன் தொடர்புடைய குறிப்புகள், பொழிப்புடனான முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2019 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையுடன் சேர்ந்து வாசிக்கப்படும் 2018 ஆம் ஆண்டின் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரர் சட்டத்தில் உள்ள ஏற்பாடுகளுக்கமைய, எனது பணிப்பின் கீழ், கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புரைகளும் இவ்வறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இவ்வறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் சுட்டிக்காட்டப்பட்ட விடயங்களாக எழும் தாக்கங்களைத் தவிர, கம்பனியின் 2019 டிசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமை மற்றும் அத்தினத்தில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான அதன் நிதிச் செயலாற்றல் மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் என்பன உண்மையாகவும் நியாயபூர்வமாகவும் தென்படும் விதத்தில் குறுகிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான முயற்சிகளுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கேற்ப நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன என்பனது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இவ்வறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் சுட்டிக்காட்டப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகப்படுகின்றது.

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கேற்ப நான் கணக்காய்வை மேற்கொண்டேன். இக் கணக்காய்வு நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புகள், இவ்வறிக்கையின் நிதிக்கூற்று கணக்காய்வு சம்பந்தமான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு எனும் பகுதியில் மேலும் விபரிக்கப்பட்டுள்ளது. எனது முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையை வழங்குவதற்காக நான் பெற்றுக்கொண்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகள் போதியதும் உசிதமானதுமானவை என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்கள் சம்பந்தமாக முகாமைத்துவத்தினதும் அதனுடன் சம்பந்தப்பட்ட தரப்பினரதும் பொறுப்புகள்

இந் நிதிக்கூற்றுக்கள் சிறிய மற்றும் நடுத்தர முயற்சிகளுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கேற்ப தயாரிக்கப்படுவதையும் நியாயபூர்வமாகச் சமர்ப்பிக்கப்படுவதையும் மோசடி அல்லது தவறுகள் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய போதியளவு தவறான கூற்றுக்கள் அற்ற நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கக்கூடியவாறு தேவையான உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு தீர்மானிப்பது என்பன முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாகும்.

நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கையில், கம்பனி தொடர்ந்து பேணப்படுவதற்கான ஆற்றலைத் தீர்மானிப்பது முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாவதுடன் கம்பனியைக் கணக்கொழிப்பதற்கு முகாமைத்துவம் கருதுமாயின் அல்லது வேறு மாற்றீடு இல்லாதவிடத்து செயற்பாடடை நிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தாலே ஓழிய, தொடர்ந்து இயங்கும் அடிப்படையில் கணக்கீடைப் பேணுவதும் கம்பனியின் தொடர்ச்சியாக பேணப்படும் விடயங்களை வெளிப்படுத்துவதும் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாகும்.

கம்பனியின் நிதி அறிக்கையில் நடிவடிக்கைகள் தொடர்பான பொறுப்புகளை தொடர்புடைய தரப்பினர் மேற்கொள்வர்.

2018 ஆம் ஆண்டின் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரர் சட்டத்தின் 16(1) ஆம் உப பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை

தயாரிக்கக்கூடியவாறு வருமானம், செலவினம், சொத்துக்கள், பொறுப்புகள் தொடர்பான முறையான ஏடுகளும் பதிவேடுகளும் பேணப்படுதல் அவசியமாகும்.

1.4 நிதிக்கூற்றுக் கணக்காய்வு சம்பந்தமான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

ஓட்டு மொத்தமாக நிதிக்கூற்றுக்கள், மோசடி அல்லது தவறுகள் காரணமாக ஏற்படும் போதியளவு தவறான கூற்றுக்கள் அற்றன எனும் நியாயமான உறுதிப்படுத்தலை வழங்குதல் மற்றும் எனது அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்கிய கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையைச் சமர்ப்பித்தல் எனது நோக்கமாகும். நியாயமான உறுதிப்படுத்தலானது உயர்மட்டத்திலான சான்றுறுதிப்படுத்தல் ஆகும். எனினும், இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்கீட்டை மேற்கொள்கையில் அது எல்லாச் சந்தர்ப்பங்களிலும் போதியளவு தவற்றை கூற்றுக்களை வெளிப்படுத்துகின்றது என உறுதிப்படுத்தப்பட முடியாததாகும். மோசடிகளும் தவறுகளும் தனியாக அல்லது கூட்டாக தாக்கமளிப்பதால் போதியளவு தவறான கூற்றுக்கள் ஏற்படக்கூடும். ஆகவே, இந் நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பயன்படுத்துவோர் மேற்கொள்ளும் பொருளாதாரத் தீர்மானங்களில் தாக்கம் ஏற்படலாம் என எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.

துறைசார் வெளிப்படை மற்றும் தொழில்துறை பின்னணியுடன் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் என்னால் கணக்காய்வு மேற்கொள்ளப்பட்டது. மேலும்,

- மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ்சூற்று ஆபத்தினை இனங்காணும்போதும் மதிப்பிடும் போதும் சந்தர்ப்பத்திற்கேற்றவாறான கணக்காய்வு நடைமுறைகளைத் திட்டமிடுவதன் மூலம் மோசடிகள் அல்லது தவறுகள் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய ஆபத்துகளை தவிர்த்துக் கொள்வதற்கு போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதும் எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையாகும். பொருண்மையான பிறழ்சூற்றினால் எழும் தாக்கங்களை விட மோசடிகளால் இடம்பெறும் தாக்கம் பிரபலமாவதால் தவறான கூட்டிணைவு போலி ஆவணங்களைத் தயாரித்தல், வேண்டுமென்றே விட்டுவிடுதல் அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டை தவிர்த்துக் கொள்ளல் என்பன மோசடி ஏற்படக் காரணமாக அமையலாம்.
- கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் ஆக்கபூர்வம் தொடர்பான அபிப்பிராயத்தை வெளியிடுவதற்குக் கருதாதபோதும், சந்தர்ப்பத்திற்கு ஏற்றவாறான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடும் பொருட்டு உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு தொடர்பாக உணரப்பட்டது.
- முகாமைத்துவம் கடைப்பிடிக்கும் கணக்கீட்டுக் கொள்கை தனது உசிதமான தன்மையையும் பயன்படுத்தப்பட்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளதும் தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களதும் நியாயபூர்வத் தன்மையை மதிப்பாய்வு செய்தல்.
- நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமை காரணமாக கம்பனி தொடர்ந்தியங்குவதில் போதியளவு நிச்சயமற்றதன்மை உள்ளதா என்பது சம்பந்தமாக பெறப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றின் அடிப்படையில் கணக்கீட்டு தொடர்பாக நிறுவனம் தொடர்ந்து இயங்கும் அடிப்படை தீர்மானிக்கப்படும். போதுமான நிச்சயமின்மை இருப்பதாக தான் என்னுவதாயின், நிதிக்கூற்றுக்களில் அது சம்பந்தமாக உள்ள எனது கணக்காய்வு அறிக்கையில் கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டும். அவ்வாறு இல்லாதுவிடின் எனது அபிப்பிராயம் வரையறை செய்யப்பட வேண்டும். எனது அறிக்கை கணக்காய்வாளரால் கணக்காய்வுத் தினம் வரை பெறப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றின் அடிப்படையில் அமையும். எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமை காரணமாக தொடர்ந்தியங்குவது இல்லாது போகலாம்.
- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலான நிதிக்கூற்றுக்களின் கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கத்திற்கான அடிப்படையாகக் கொள்ளப்பட்ட கொடுக்கல்வாங்கல்கள் மற்றும் சம்பவங்கள் என்பன பொருத்தமான மற்றும் நியாயமானவாறு நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளதை மதிப்பாய்வு செய்தல், போதுமானவரை அல்லது தேவையான

எச்சந்தர்ப்பத்திலும் பரிசீலிக்கப்படும் விதத்தில் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையும் விரிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

- தகவல்களைச் சுவீகரிப்பது சம்பந்தமாக பார்க்குமிடத்து, கம்பனியின் பணிகள் தொடர்ச்சியாக மதிப்பாய்வு செய்யும் விதத்தில் அதன் கட்டமைப்பு, முறைமை, நடைமுறை, ஏடுகளும் பதிவேடுகளும், அறிக்கைகள், ஏனைய ஆவணங்கள் என்பன முறையாகவும் போதியளவிலும் திட்டமிடப்பட்டு உள்ளதா என்பதையும் அவ்வாறான முறைமை, நடைமுறை, ஏடுகளும் பதிவேடுகளும் பயனுள்ளவாறு பேணப்படுகின்றனவா என்பதும்,
- எதாவது தொடர்புடைய எழுத்துமூல சட்டம் அல்லது கம்பனியின் பணிப்பாளர் சபையால் வெளியிடப்பட்ட மூன்று பொது அல்லது விசேட பணிப்புரைக்கு அமைய நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது. என்றும்,
- குறித்த அதிகாரம், கடமை மற்றும் பணிகளுக்கு ஏற்ப நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது என்றும்,
- வளங்களைச் சிக்கனமாகவும், வினைத்திறனுடனும் பயனுள்ளவாறும் காலப்பகுதியின் போது குறித்த சட்டங்கள், விதிகள் என்பவற்றிற்கு ஏற்பவும் கொள்வனவு செய்து பயன்படுத்தப்பட்டுள்ளது என்றும்,

1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பது தொடர்பான உள்ளகக் கட்டுப்பாடு

கொடுக்கல் வாங்கல் முகாமைத்துவத்தின் பொது மற்றும் நிச்சயிக்கப்பட்ட அதிகாரத்துடன் செயற்படுதல், தொடர்புடைய அறிக்கையிடல் நியமங்களுக்கேற்ப நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்குத் தேவை ஏற்படும் விதத்தில் கொடுக்கல் வாங்கல்களைக் குறித்துக் கொள்ளுதல், சொத்துக்களின் பொருட்டு கணக்கீடுகளை மேற்கொள்ளுதல், முகாமைத்துவத்தின் பொது மற்றும் நிச்சயிக்கப்பட்ட அதிகாரத்துடன் மாத்திரமே சொத்துக்களில் பிரவேசித்தல், குறித்துக்கொண்ட சொத்துக்களுக்கான கணக்கீட்டு நடைமுறையை தற்போதுள்ள சொத்துக்களுடன் அவ்வப்போது நியாயபூர்வமாகக் கணக்கிணக்கம் செய்தல், வேறுபாடுகளிருப்பின் அதற்கேற்ப தகுந்த நடவடிக்கைகளை எடுத்தல் என்பவற்றிற்கான நியாயபூர்வமான உறுதிப்படுத்தலைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான “சிறந்தவாறு திட்டமிடப்பட்ட” உள்ளகக் கட்டுப்பாடு முறைமை நிறுவகத்தில் இருப்பது அவசியமாகும்.

1.5.2 சிறிய மற்றும் மத்திய அளவு முயற்சிகளுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

குறித்த நியமத்துடனான தொடர்பும் இணங்காமையும்.	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 17 ஆம் பந்தி - சொத்துக்கள், பொறித்தொகுதி, உபகரணம்		
நெடுங்காலக் குத்தகை அடிப்படையில் ரூபா 16.52 மில்லியனுக்கு கம்பனி சுவீகரித்த அத்திடயவில் உள்ள காணியானது கம்பனியின் இறையில் காணி (Freehold assets) ஆக நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்களின் கீழ் நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருந்தது.	கணக்கீட்டு வழு தற்சமயம் சீராக்கப்பட்டு உள்ளது.	சொத்துக்களை கணக்கீட்டு நியமப்படி வகைப்படுத்த வேண்டும்.

(ஆ) 21 ஆம் பந்தி – வருமானம்

சேவைகளின்போது, கட்டத்துக்கேற்ப இனங்காணும் உள்ளடக்கிய இனங்காணும் வெளிப்படுத்தப்படவில்லை.	முடிவடையும் வருமானத்தை நடைமுறையை வருமானத்தை கொள்கை	கணக்கீட்டு நியமத்துக்கேற்ப எதிர்கால நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்படும்.	முடிவடையும் கட்டத்திற்கு ஏற்றவாறான வருமானத்தை கணக்கீட்டு நியமப்படி இனங்காண வேண்டும்.
--	--	--	---

1.5.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) நடைமுறைச் சொத்துக்களின் கீழ் ரூபா 4,963,478 பெறுமதியான எழுதுகருவி வகைப் பொருட்களும் தைத்த ஆடைகளும் இறுதிக் கையிருப்பாக நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்படவில்லை.	கையிருப்பு அவ்வாறு காட்டப்படவில்லை. எனினும், களஞ்சிய அறிக்கை முறையாகப் பேணப்பட்டுள்ளது.	கம்பனியின் சொத்துக்கள் யாவும் சரி பிழை பார்க்கப்பட்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட வேண்டும்.
(ஆ) பாதுகாப்பு உபகரணக் கையிருப்பு கிரயமாக ரூபா 23.78 மில்லியன் நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டுள்ளது. இக் கிரயத்தில் வழங்கல் கம்பனியின் அவதானிப்புக்கு வெளிநாட்டுப் பயணத்திற்கெனச் செலவிடப்பட்ட ரூபா 3.10 மில்லியனும் உள்ளடங்கி இருந்தது. இக் கையிருப்புக்குரிய பொருட் பெறுவனவுப் பத்திரமும் (GRN) கம்பனியால் வழங்கப்படவில்லை.	செலவானது இந்த பாதுகாப்பு உபகரணக் கையிருப்பின் பொருட்டின் நேரடிச் செலவினமேயாதையால் பொது முயற்சி மேம்பாட்டுச் செலவினமாக வகைப்படுத்தப்பட முடியாது. அவ்வாறே, இப்பாதுகாப்பு உபகரணக் கையிருப்புக்கு பொருட் பெறுவனவுக் குறிப்பு (GRN) வழங்கப்படாமை ஏற்பட்டதொரு தவறாகும் என்பதை ஏற்றுக்கொள்கிறேன்.	பாதுகாப்பு உபகரணக் கிரயம் மாத்திரம் கையிருப்புக் கிரயமாக கணக்கிலிடப்பட வேண்டும்.

1.5.4 கணக்கிணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுப்பாட்டு கணக்குகள்

விடயம்	நிதிக்கூற்றின்படியான மீதி	துணைப் பதிவேட்டு மீதி	வித்தியாசம்	கருத்துரை	பரிந்துரை
	ரூபா மில்லியன்	ரூபா மில்லியன்	ரூபா மில்லியன்		
பாதுகாப்பு உத்தியோகத்தர் வைப்புக் கணக்கு மீதி	30.47	28.42	2.05	பாதுகாப்பு வைப்பு இணக்கத்திற்கு தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்படுகின்றது.	கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு இணக்கம் செய்யப்பட்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் சரியான தொகை காட்டப்பட வேண்டும்.

1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் கொடுப்பனவு செய்ய வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெறவேண்டியன

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கம்பனியானது காணி மீட்பு மற்றும் அபிவிருத்திக் கம்பனியுடன் மனித வலுவை (Man power) வழங்குவதற்கான உடன்படிக்கையைச் செய்திருந்தது. மீளாய்வாண்டின் இறுதியளவில் அதன் பொருட்டு கம்பனி பெற வேண்டியிருந்த மீதி ரூபா 16.02 மில்லியனாகும். அதில் ரூபா 10.72 மில்லியன் மூன்று முதல் 12 மாதங்களாக அறவிடப்பட வேண்டியிருந்தனவாகும்.	எதிர்காலத்தில் தாய்ச்சங்கத்தின் நிலைமை சீராகியதன் பின்னர் அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	கம்பனி அறவிட வேண்டிய தொகையைத் துரிதமாக அறவிட நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.
(ஆ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு சுகாதார அமைச்சு மற்றும் தேசிய நீர் வழங்கல் அதிகார சபை என்பவற்றிடமிருந்து பெற வேண்டியிருந்த மீதி ரூபா 391.69 மில்லியனாகும். அதில் ரூபா 22.44 மில்லியன் 1 முதல் 5 ஆண்டுகளாக அறவிடப்படாது இருப்பனவாகும். இக் கடன் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் சர்ச்சைக்கு உரியனவாகி இருந்தன.	கடனை அறவிடுவதற்கான ஆற்றலுக்கமைய அமைச்சு மட்டத்திலும் சட்ட ரீதியாகவும் நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படும்.	கம்பனி பெறவேண்டிய தொகையைத் துரிதமாக அறவிட வேண்டும்.

1.6.2 கொடுப்பனவு செய்ய வேண்டியன

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு கொடுப்பனவு செய்யப்படாத கம்பனி மீதி ரூபா 38.84 மில்லியன் ஆகவிருந்தது. அம்மீதியில் ரூபா 12.99 மில்லியன் 5 ஆண்டுகளுக்கு அதிகமாக தீர்வு செய்யப்படாது இருப்பனவாகும்.	இக் கணக்கை மேலும் பகுப்பாய்வு செய்து 5 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட இடைநிறுத்தப்பட்ட ஊழியர்களது சம்பளம் தொடர்பாக பொருத்தமான நடவடிக்கையை நிறுவனம் எதிர்காலத்தில் மேற்கொள்ளும்.	கொடுப்பனவு செய்ய வேண்டிய மீதியை துரிதமாகத் தீர்வு செய்ய அல்லது தொடர்ந்து கொடுப்பனவுக்கான பொறுப்பில்லாதிருக்கும் மீதியை வருவாயில் இருவதற்கோ நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள், முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) முகாமைத்துவச் சேவைகள் திணைக்களத்தின் 30	சுற்றறிக்கையிலுள்ள ஏற்பாடுகளின்படி கம்பனியின் பதவிகளுக்கு	முகாமைத்துவச் சேவைகள் திணைக்களத்தின்	சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம்

ஆம் இலக்க 2016 செப்டெம்பர் 22 ஆந் திகதிய முகாமைத்துவ சேவைகள் சுற்றறிக்கை	உரிய சம்பள அளவுத்திட்டத்தை முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தின் மூலம் அங்கீகரித்திருக்கவில்லை.	அங்கீகாரத்தைப் பெற எதிர்காலத்தில் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	பதவிகளுக்குரிய சம்பள அளவுத்திட்டம் அங்கீகரிக்கப்படுவ தற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(ஆ) பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க நல்லாளுகைச் சுற்றறிக்கை	பொது முயற்சிகள் அரசாங்க வழிகாட்டல் வழிகாட்டிக் கோவையின் அறிவுறுத்துரைகளை அவ்வாறே கடைப்பிடிக்கப்பட வேண்டும். ஏனைய விதிமுறைகளும் ஏற்பாடுகளும் நிறுவனத்தின் தேவைக்கேற்றவாறு தயாரிக்கப்படுமாயின் அதற்கு அமைச்சினதும் பொதுத் திறைசேரியின் முயற்சிகள் திணைக்களத்தினதும் அங்கீகாரம் பெறப்பட வேண்டும். எவ்வாறாயினும், கம்பனி அவ்வாறாக அங்கீகாரத்தைப் பெறவில்லை.	தற்சமயம் அமைக்கப்பட்டுள்ள பொருட் கொள்வனவுக் குழுவால் நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்படும்.	சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளின்படி கம்பனியினது சுற்றறிக்கைப்படி கம்பனியால் நிதிக்கட்டுப்பாடு சம்பந்தமான தயார்செய்யும் விதிமுறைகள் திறைசேரியால் அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டும்.
(இ) 2009 ஆம் ஆண்டின் 09 ஆம் இலக்க நாட்டை கட்டியெழுப்பும் அதிகாரச் சட்டம் மற்றும் 2017 ஆம் ஆண்டின் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி அதிகாரச் சட்டம்	நாட்டைக் கட்டியெழுப்பும் வரியானது காலாண்டு ஒன்றினது முடிவை அடுத்துவரும் மாத்தின் 20 ஆந் திகதிக்கு முன்னர் உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்கு செலுத்தப்பட வேண்டும். எவ்வாறாயினும், மீளாய்வாண்டின் இறுதிவரை முன்னைய ஆண்டுக்கான ரூபா 4.25 மில்லியன் மற்றும் மீளாய்வாண்டிற்கான ரூபா 7.82 மில்லியன் நாட்டைக் கட்டியெழுப்பும் வரியைச் செலுத்துவதற்கு கம்பனி நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.	2021 ஆம் ஆண்டின் போது திட்டமிடப்பட்ட கொடுப்பனவு கால அட்டவணைப்படி தீர்வு செய்யப்பட்டவாறு உள்ளது.	வரி அதிகாரச் சட்டத்தின் பிரகாரம் கால ரீதியாக கொடுப்பனவு செய்யப்பட வேண்டும்.
	பெறுமதி சேர் வரியை அறவிட்டதன் பின்னர் (VAT) அடுத்துவரும்	கம்பனி செலுத்தவேண்டிய பெறுமதி சேர் வரியை	வரி அதிகாரச் சட்டத்தின் பிரகாரம் காலத்துக்கு

மாதம் முடிவடைவதற்கு முன்னர் கொடுப்பனவு செய்யப்பட வேண்டும். எவ்வாறாயினும், மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு கம்பனி கெடுப்பனவு செய்ய வேண்டிய பெறுமதி சேர்வரி ரூபா 345.65 மில்லியன் ஆகும். அவ்வாறே கொடுப்பனவு செய்ய வேண்டிய பெறுமதியின் அடிப்படையில் கம்பனி அறவீடு செய்த வரியை கம்பனியானது நாளாந்த தேவைகளுக்கு பயன்படுத்தியதால் வரியைச் செலுத்துவதிலான தாமதத்திற்கு நேரடிக் காரணமாக அமைந்திருந்தது.	ஊழியர்களது சம்பளக் கொடுப்பனவு போன்ற நாளாந்த தேவைகளுக்கு பயன்படுத்தப்பட்டதாக எனக்கும் அறிவிக்கப்பட்டுள்ளது. ஆகவே, அத் தொகையை குறித்த காலத்திற்குள் செலுத்துமாறு தொடர்புடைய உத்தியோகத்தர்களுக்கு அறிவிக்கப்பட்டுள்ளது.	காலம் செலுத்தப்பட வேண்டும்.	வரி
---	--	-----------------------------	-----

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதிப்பெறுபேறுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம் 2019 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான கம்பனியின் செயற்பாட்டு நவடிக்கைகளால் ஏற்பட்ட பெறுபேறு வரிக்கு முன்னரான ரூபா 76.26 மில்லியன் இலாபமாகும். இதற்கொப்பான முன்னைய ஆண்டின் வரிக்கு முன்னரான இலாபம் ரூபா 61.63 மில்லியனுடன் இதனை ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டில் நிதிப்பெறுபேறு ரூபா 14.63 மில்லியன் அதிகரித்துள்ளது. நிர்வாக மற்றும் ஏனைய செலவினம் ரூபா 21.88 குறைவடைந்தமையானது நிதிப்பெறுபேற்றில் அதிகரிப்பு ஏற்படக் காரணமாக அமைந்தது.

2.2 பகுப்பாய்வுடனான நிதிசார் மீளாய்வு

2.2.1 வெகுவாகத் தோற்றமளிக்கும் கணக்கீட்டு விகிதம்

முன்னைய ஆண்டின் ஒப்பிடுகையில் கம்பனியின் வருமானம் ரூபா 164 மில்லியன் அதிகரித்த போதும் சேவைகளுக்கான கிரயம் ரூபா 171 மில்லியன் அதிகரிப்புக்குள்ளாகியிருந்தது. இதனால் முன்னைய ஆண்டில் 8 சதவீதமாக இருந்த மொத்த இலாப விகிதம் மீளாய்வாண்டின் போது 7 சதவீதம் வரை 1 சதவீத குறைவுக்குள்ளாகியிருந்தது. தொழிலாளர்களது சம்பளம் மேலதிக நேர வேலைக் கொடுப்பனவு, படிகள் என்பன ரூபா 54 மில்லியன் அதிகரித்தமையும் பாதுகாப்புச் சேவையில் வழங்கலுடன் தொடர்புடைய தண்டப்பணமும் அபராதமும் ரூபா 36 மில்லியன் அதிகரித்தமையும் வேலைக்கான கிரய அதிகரிப்புக்கு பிரதான காரணமாக அமைந்தன.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 செயலாற்றல்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) பாதுகாப்புச் சேவை வழங்கல் பாதுகாப்பு விசாரணைகள், ஏனைய பாதுகாப்புச் சேவை வழங்கல் என்பன கம்பனியின் பிரதான பணிகளாகும். எவ்வாறாயினும், எய்துவதற்கு எண்ணிய பௌதீக மற்றும் நிதிசார் இலக்குகளைக் காட்டும் செயல் நடவடிக்கைத் திட்டம் ஒன்று தயாரிக்கப்படவில்லை. அவ்வாறே, கம்பனியின் முன்னுரிமைப் பணிகளின் பொருட்டு பிரதான செயலாற்றல் சுட்டினை மீளாய்வாண்டிற்கென கம்பனி தயாரித்திருக்கவில்லை. இதன் காரணமாக, கம்பனியினது மீளாய்வாண்டிற்கான செயலாற்றலை கணக்காய்வில் நிச்சயித்துக்கொள்ள முடியவில்லை.	செயலாற்றலைக் கணிப்பிடுகையில் செயல் நடவடிக்கைத்திட்டமொன்று தயாரித்திராமை ஏற்றுக்கொள்ளப்படுகின்றது. அதனைத் திருத்தம் செய்வதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	கம்பனியின் நடவடிக்கைகளை சிறந்தவாறு முகாமைத்துவம் செய்வதற்கு செயல் நடவடிக்கை திட்டம் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.
(ஆ) ஒவ்வொரு கடன் மீதிகளையும் அறவிடுவதற்கான ஆற்றல் தொடர்பாகப் பகுப்பாய்வு செய்யாது கம்பனியினது ஐயக்கடனுக்கான நிதி ஏற்பாட்டை மேற்கொள்ளும் கொள்கைகளுக்கு அமைய 1-2 ஆண்டுகளுக்கிடையே 50 சதவீதமும், 2-3 ஆண்டுகளுக்கிடையே 75 சதவீதமும் 3 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட கடன்பட்டோரின் பொருட்டு 100 சதவீதமும் என நிதி ஏற்பாடு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. இதற்கமைய, மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு மேற்கொள்ளப்பட்ட நிதி ஏற்பாடு ரூபா 33.24 மில்லியனாகும். ஐயக்கடன் நிதியேற்பாட்டுக்கொள்கையை இனங்காணும் நிதி முறைமை அறிந்துகொள்வது கணக்காய்வில் சிக்கலாகத் தென்பட்டது.	பகுப்பாய்வைக் கருத்திற் கொண்டு எதிர்காலத்தில் ஐயக்கடனுக்கான நிதி ஏற்பாட்டை யதார்த்தமாக மேற்கொள்ளுமாறு உத்தியோகத்தர்களுக்கு அறிவுறுத்தப்பட்டுள்ளது.	கடன்பட்டோரது மீதியை அறவிடுவதற்கான ஆற்றலை பகுப்பாய்வு செய்து ஐயக்கடனக்கான நிதி ஏற்பாட்டை யதார்த்தமானதாகக் கருத வேண்டும்.

3.2 முகாமைத்துவ வினைத்திறனின்மை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) சேவை உடன்படிக்கையின் பிரகாரம், பாதுகாப்பு உத்தியோகத்தர்கள் சேவையில் ஈடுபடுத்தப்படாததால் மீளாய்வாண்டின் போது சேவைகளைப் பெற்ற நிறுவனங்களால் அபராதமும் தண்டப்பணமாக ரூபா 7.1.1	வாடிக்கையாளர்களுடன் உடன்படிக்கைகளை மேற்கொள்ளும் போது தண்டப்பணம் அறவிடுவதற்கான காலத்தை நிபந்தனைகளில் இருந்து நீக்கி, புதிய உடன்படிக்கையில்	கம்பனியின் சேவை நாடுநர்களுடன் ஏற்படுத்தப்பட்ட உடன்படிக்கைப் பிரகாரமான நிபந்தனைகளுக்கமைய பாதுகாப்பு உத்தியோகத்தர்களை

மில்லியன் அறவிடப்பட்டிருந்தது. அது மீளாய்வாண்டினது நிகர இலாபத்தில் 129 சதவீதமாகும். இக் கழிவுக்கான காரணத்தை கண்டறிந்து திருத்தங்களை மேற்கொள்வதற்கு கம்பனி நடவடிக்கை எடுத்திராமை கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்டது.

ஈடுபடுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

கடமையில் ஈடுபடுத்தும் போது தண்டப்பணத்தை குறைத்துக்கொள்வதற்கான துரித நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

(ஆ) சேவைக்கான காலப்பகுதிக்குரிய அதி குறைந்த ரேட் 2013 ஆம் ஆண்டு முதல் அரசாங்கத்தால் திருத்தம் செய்யப்பட்டிருந்தமை காரணமாக வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டியிருந்த சேவை உடன்படிக்கைக் கட்டணமாகிய ரூபா 16.89 மில்லியன் திருத்தம் செய்யப்படுவதற்கான வாய்ப்பின்றி அதனை கம்பனி மீளாய்வாண்டு இறுதி வரை அறவிட முடியாதுபோனது. அது நட்க் கடனாக இலாபத்தில் பதிவுபிக்கப்பட்டிருந்தது. சேவை நாடுநர்களுடன் உடன்படிக்கைகளில் ஈடுபடும் போது கம்பனி போதிய கவனம் செலுத்தியிராமை இதற்கான பிரதான காரணமாக அமைந்தது.

எதிர்காலத்தில் அவ்வாறான நிலைமையை சமாளிப்பதற்கு தற்சமயம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது. சேவை உடன்படிக்கைகளில் தேவையான ஏற்பாடுகளை உள்ளடக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

சேவை நாடுநர்களுடன் உடன்படிக்கைகளை மேற்கொள்கையில் எதிர்காலத்தில் ஊழியர் கொடுப்பனவு சம்பந்தமாக ஏற்படக்கூடிய மாற்றங்கள் தொடர்பாக உடன்படிக்கையில் ஏற்பாடு செய்யப்பட வேண்டும்.

(இ) மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனி தனது தலைமை அலுவலக கட்டிடத்தை நிர்மாணிப்பதற்கு பிரதான கம்பனியிடமிருந்து 120 பர்சசன்ட் காணியை அத்திடயவில் நெடுங்காலக் குத்தகையில் பெற்றதற்கு கொடுப்பனவு செய்த தொகை ரூபா 16.52 மில்லியனாகும். எவ்வாறாயினும், மீளாய்வாண்டின் இறுதியளவிலும் ரூபா 200 மில்லியன் மதிப்பீட்டுப் பெறுமதியுடைய நிர்மாண வேலைக்குரிய அங்கீகாரத்தைப் பெறவோ அல்லது ஆரம்பத் திட்டத்தை தயாரிப்பதற்கோ நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை. எனினும், 2020 ஆகஸ்ட் மாதமளவில் தலைமை அலுவலகக் கட்டிட நிர்மாண வேலைக்குப் பதிலாக வேறோர் முயற்சியை ஆரம்பிப்பதற்கு கம்பனி நடவடிக்கை எடுத்திருந்தது.

நிறுவனத்தின் நிதி தொடர்பான சாத்தியக்கூறுக்கமைய இத் திட்டத்தை அமுலாக்குவது நிறுத்தப்பட்டது. தற்சமயம் LRDC பரஸ்பர சங்கத்தால் இது உணவு வழங்கும் நிலையமாகப் பயன்படுத்தப்படுகின்றது.

தனது கம்பனியை நடாத்துவதற்கெனக் கட்டிடம் ஒன்று இல்லாமையால், திட்டமிட்டவாறு நிர்மாண வேலையை மேற்கொள்ள நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

(ஈ) கம்பனியால் நடாத்தப்படும் பொரலஸ்கமுவ வாவி அன்னப்பறவை படகுச் சேவை 2008

நீர்ப்பாசனத் திணைக்களம் அன்னப்படகை அகற்றுமாறு அறிவித்ததன் பின்னர்

கம்பனிக்குரிய சொத்துக்கள் கம்பனியின் முன்னேற்றத்துக்குப்

ஆம் ஆண்டு முதல் வாடகை அடிப்படையில் தனியார் நிறுவனம் ஒன்றிடம் ஒப்படைக்கப்பட்டிருந்தது. நீர்ப்பாசனத் திணைக்களம் 2011 ஆம் ஆண்டில் இச் சேவையை இடைநிறுத்தியதையடுத்து தனியார் நிறுவனத்துடனான கம்பனியின் உடன்படிக்கை நீடிக்கப்பட்டிராததுடன், கம்பனிக்குச் சொந்தமான படகை மீண்டும் பெறுவதற்கு முயற்சிக்காமையால் மீளாய்வாண்டின் செப்தெம்பர் மாதமளவிலும் குத்தகையாளர் கம்பனியின் படகைப் பயன்படுத்தி தொடர்ச்சியாக படகுச் சேவையை நடாத்தியிருந்தார். அதற்கமைய, மீளாய்வாண்டின் இறுதியளவில் குறித்த அன்னப்பறவை படகுச் சேவைக்குரிய வாடகை நிலுவை அறவிடப்படாது கம்பனிக்கு ஏற்பட்ட இழப்பு ரூபா 1,010,350 ஆகியபோதும் கம்பனி அதனை மதிப்பீடு செய்யாது கம்பனிக்குரிய 5 படகுகளை மீளாய்வாண்டின் செப்தெம்பர் 5 ஆந் திகதி கம்பனிக்கு ரூபா 300,000 க்கு விற்பனை செய்திருந்தது. இதன்போது போட்டியுடனான கூறுவிலைகள் கோரப்படாதும் முறையான மதிப்பீடு இல்லாதும் படகினது விற்பனை விலையை கம்பனி நிர்ணயித்தமை கணக்காய்வில் கேள்விக்குரியதாக அமைந்தது.

(உ) பாதுகாப்பு உத்தியோகத்தரிடமிருந்து அறவீடு செய்து மீண்டும் கொடுப்பனவு செய்ய வேண்டிய ஊழியர் பிணைப்பணக் கணக்கின் ரூபா 18,581,348 கம்பனியின் மீண்டுவரும் செலவினத்திற்கு முகாமைத்துவத்தின் அங்கீகாரமின்றி ஆண்டின் போது பெறப்பட்டிருந்தது.

கம்பனிக்குரிய படகை திரும்பவும் கம்பனியிடம் ஒப்படைக்காமை வாடகைக் கம்பனியின் தவறாகத் தென்படுகின்றது. அது பரிசீலிக்கப்பட வேண்டியதாகும். இவ் விற்பனையின் போது போட்டியுடனான கூறுவிலைகள் கோரப்படாமை சம்பந்தமாக விசாரித்தறிந்து தவறேதும் நிகழ்ந்திருப்பின் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

பயன்படுத்தப்பட வேண்டும். கம்பனியின் சொத்து விடுவிக்கப்படும் போது அரசாங்கப் பொருட் கொள்வனவு வழிகாட்டல் கடைப்பிடிக்கப்பட வேண்டும். கம்பனிக்குச் சாதகமான தொகை பெறப்பட வேண்டும்.

இது தொடர்பாக முன்னாள் முகாமைத்துவத்தின் அங்கீகாரம் பெறப்படாமை விசாரணைக்குரியது ஆகும்.

திருப்பிச் செலுத்த வேண்டியவற்றை வழங்குவதற்குரிய வங்கி மீதியிலிருந்து மீண்டுவரும் செலவினம் மேற்கொள்ளப்படலாகாது.

3.3 செயற்பாட்டு வினைத்திறமையின்மை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) இன்வொய்சை வழங்குவதற்கு முன்னர் அது சரியானதா என்பதை உறுதிசெய்வதற்கு நிலையப்பொறுப்பாளர் தயாரிக்கும் வரவு இடாப்பை வாடிக்கையாளரின் அறிக்கையுடன் ஒப்பிட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

தற்சமயம் இதில் திருத்தம் மேற்கொள்ளப்பட்டவாறு உள்ளது.

பரிந்துரை

சேவை நாடுநர்களுக்கு இன்வொஸ்ககளை வழங்குவதற்கு முன்னர் அவை சரியானவையா என்பதை உறுதி செய்ய வேண்டும்.

இவ்வாறாக ஒப்பிட்டுப் பார்க்கும் நடைமுறை இல்லாததால் மீளாய்வாண்டின் போது இன்வொய்சு வழங்கப்பட்ட பெறுமதி மற்றும் உள்ளவாறு பெறப்பட்ட தொகை என்பவற்றுக்கிடையே ரூபா 123.59 மில்லியன் வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது. அது பாதுகாப்புச் சேவைப் பங்களிப்பின் 31 சதவீதமாகும்.

(ஆ) 2020 ஆம் ஆண்டின் போது பாதுகாப்புச் சேவையை வழங்குவதன் பொருட்டு 31 நிறுவனங்களுக்கு கேள்விப்பத்திரங்கள் வழங்கப்பட்டிருந்தபோதும் அதில் 4 நிறுவனங்கள் மாத்திரம் பாதுகாப்புச் சேவையைப் பெறுவதற்கு முன்வந்திருந்தன. கம்பனியின் பிரதான சேவைநாடுநரான சுகாதார அமைச்சம் கம்பனியின் பாதுகாப்புச் சேவையைப் பெறுவதை மட்டுப்படுத்தி இருந்தது. இதற்கமைய, பாதுகாப்புச் சேவையை வழங்கும் கம்பனியினது சந்தர்ப்பங்கள் அருகி அதன் மூலம் கம்பனி தொடர்ந்து இயங்குவது பாதிக்கப்பட்டிருந்தது.

(இ) வியாபார நடவடிக்கைகளை பல்வேறுபடுத்தும் நோக்கத்துடன் ரூபா 23.79 மில்லியன் செலவில் 1,000 Metal Detectors, 731 பாதுகாப்பு உபகரணங்கள், 1,669 சீசீவி (CCTV) கெமராக்கள் என்பன கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தன. அரசாங்க பொருட் கொள்வனவு விதிமுறைகளைக் கடைப்பிடித்து பொருட்களை கொள்வனவு செய்வதற்குப் பதிலாக கம்பனி உத்தியோகத்தர்களது வெளிநாட்டுச் சுற்றுலாக்களின் மூலம் தெரிவு செய்யப்பட்ட 2 நிறுவனங்களிடமிருந்து கொள்வனவுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தன. பண்டங்களின் தரத்தைப் பரிசீலிக்காது அவை பொறுப்பேற்கப்பட்டிருந்தன. அவ்வாறே, இந்த விற்பனைச் சந்தை பல்வேறு வகைப்படுத்தல் நிகழ்ச்சித்திட்ட அமுலாக்கலுக்கு முன்னர் வர்த்தகச் சந்தைக் கணிப்பு

பின்னடைவு தற்காலிகமானதே. மிகுந்த தரம் வாய்ந்த சேவையை வழங்குவதன் மூலம் சந்தையில் சேவையை நிலைநாட்ட முடியும்.

போட்டியுடனான கவர்ச்சியை சேவைநாடுநர்களுக்கிடையே ஏற்படுத்தி நிலையான வருமானத்தை ஈட்டக்கூடியதாக நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

இந்நிலைமையை நீக்குவதற்கு புதிய முகாமைத்துவம் இதுவரை ஒரு சில முக்கிய தீர்மானங்களை மேற்கொண்டுள்ளது என்பதை அறியத்தருகின்றோம். பொருத்தமான உள்ளூர், வெளிநாட்டு வாடிக்கையாளர்களை இனங்கண்டு விற்பனைக்கான நடவடிக்கைகளை தயாரிப்பது அதில் பிரதானமானதாகும். இக் கொள்வனவில் ஏற்பட்டுள்ள குறைபாடுகள் சம்பந்தமாகப் பரிசீலிப்பதற்கு குற்றப்புலனாய்வு திணைக்களத்துடன் தொடர்புபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

பொருட்களைக் கொள்வனவு செய்யும் போது சந்தையில் உபகரணங்களை விற்பனை செய்வதற்கான வாய்ப்பு தொடர்பாக சாத்தியக்கூறு ஆய்வு மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும். விற்பனை செய்யப்படும் உபகரணங்களின் பொருட்டு விற்பனைக்குப் பின்னர் சேவை வழங்கும் விதிமுறை தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

மேற்கொள்ளப்படவில்லை. மேற்படி குறைபாடுகளுடன் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட Metal Detectors களில் 513 மற்றும் சகல கண்காணிப்பு உபகரணங்களுமாக 731 உபகரணங்கள் மீளாய்வாண்டின் இறுதியளவில் விற்பனை செய்யப்படாதிருந்ததுடன் இவற்றினது உத்தரவாதக் காலமும் முடிவடைந்திருந்தமையால் கம்பனிக்கு ஏறக்குறைய ரூபா 10 மில்லியன் இழப்பு ஏற்பட்டிருந்தது. அவ்வாறே 49,537.90 டொலருக்கு (ரூபா 8.73 மில்லியன்) விற்பனைக்கென மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனி கொள்வனவு செய்திருந்த 1669 சீசீஊவீ (CCTV) கமராக்களில் 124 கமராக்கள் மாத்திரமே விற்பனையாகி 1545 கூறுகள் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு கையிருப்பு மீதியாக இருந்தன. வழங்கலின் பின்னர் சேவையளிப்பதற்கான விதிமுறைகள் இல்லாததாலும் விற்பனை மேம்பாட்டு நடவடிக்கைகள் நடைபெறாததாலும் இவற்றின் மூலமும் கம்பனி பெருமளவு நடத்திற்குள்ளாவது அவதானிக்கப்பட்டது.

(ஈ) சாத்தியக்கூறு ஆய்வை மேற்கொள்ளாது மீளாய்வாண்டின் போது கடல் மணல் விற்பனையை கம்பனி ஆரம்பித்திருந்தது. இரு விற்பனை நிலையங்களின் மூலம் விற்பனை மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. இதில் ஒன்று மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் மூடப்பட்டிருந்தது அத்தினத்தில் உள்ளவாறான அந் நிலையத்தின் திரண்ட நட்டம் ரூபா 1,068,804 ஆகும். அவ்வாறே, மற்றைய நிலையம் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு ரூபா 216,618 நட்டத்திற்குள்ளாகியுமிருந்தது. 2020 மே மாதமளவில் திரண்ட நட்டம் ரூபா 760,327 ஆகவிருந்தது.

இந்த மணல் நிலையங்கள் இரண்டையும் நடாத்தியமையால் நிறுவனம் இலாபமற்ற நடவடிக்கைக்குள்ளானது. தொடர்ச்சியாக நட்டம் ஏற்படுவதற்கு முன்னர் இவற்றை மூடி விடுவதென தீர்மானிக்கப்பட்டது.

புதிய வர்த்தகத்தில் ஈடுபடுவதற்கு முன்னர் கம்பனி சாத்தியக்கூறு ஆய்வை மேற்கொள்ள வேண்டும்.

3.4 சர்ச்சைக்குரிய கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு
(அ) மீளாய்வாண்டின் போது வர்த்தக மேம்பாட்டு நடவடிக்கையின் பொருட்டு ரூபா 915,000 பெறுமதியான வெகுமதி

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை
வெகுமதி வவுச்சர்களை வழங்கும் இந் நடவடிக்கையானது முன்னைய

பரிந்துரை
வெகுமதி வவுச்சர் வழங்கப்படுதலானது வெளிப்படையாக

வவுச்சர்களை பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரமின்றி சேவைநாடுநர் நிறுவனங்களில் உள்ள உத்தியோகத்தர்களுக்கு வழங்கியிருந்தபோதும் வெகுமதி வவுச்சர்களை வழங்குவதற்கான காரணம் விளங்காதிருந்தது. அந் நபர்களுக்கு அது வழங்கப்பட்டதை உறுதிசெய்ய முடியாதிருந்தது.

ஆண்டில் வேறு விதத்தில் (Hampers) ஆக வழங்கப்பட்டது. இது நிர்வாகம் மேற்கொண்ட தீர்மானமாகும்.

அமைய வேண்டும்.

(ஆ) மீளாய்வாண்டின் போது கலாசாரத் திணைக்களத்திடமிருந்து கம்பனிக்குக் கிடைக்க வேண்டிய ரூபா 1.90 மில்லியனுக்குரிய ஆவணங்கள் இல்லாமையால் அது நட்டக்கடனாகப் பதிவழிக்கப்பட்டிருந்தது.

இதில் குறிப்பிடப்பட்ட பெரும்பாலானவை 2011 ஆம் 2012 ஆம் ஆண்டுகளுக்குரிய விலைப்பட்டியல்களுக்கு உரியனவாகும். இதனை அறவிடுவதற்கான சகல முயற்சிகளும் மேற்கொள்ளப்பட்டு வாடிக்கையாளருடன் கலந்துரையாடியும் ரூபாகழுட்டல் கடிதங்கள் அனுப்பியும் நிறுவனம் நடவடிக்கைகளை மேற்கொண்டிருந்தது என அறிவிக்க விரும்புகின்றோம்.

கம்பனி அறவிட வேண்டிய தொகைக்கு உரிய தகவல்கள் அறவிடு முடியும் வரை பாதுகாக்கப்பட வேண்டும்.

3.5 மனிதவள முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) மீளாய்வாண்டின் டிசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணி 88 ஆகவிருந்தும் உள்ளவாறு 93 பதவியணியினர் இருந்தனர். அத்தினத்தில் உள்ளவாறு 16 மேலதிக பதவியணியினர் இருந்தனர். வெற்றிடங்களின் எண்ணிக்கை 11 ஆகும். மேலதிக பதவியணியின் 11 பேர் முகாமைத்துவ உதவியாளர்களாக இருந்தனர். உயர் முகாமைத்துவப் பதவிகளில் 4 வெற்றிடங்களும் மத்திய மற்றும் கீழ் மட்டத்திலான முகாமைத்துவப் பதவிகளில் 2 வெற்றிடங்களும் நிலவின.

உயர் முகாமைத்துவ வெற்றிடங்களை நிரப்புவதற்குத் திட்டமிட்டு 2020 ஆம் ஆண்டில் புதிய வியாபார முயற்சி ஆரம்பிக்காமையால் வெற்றிடங்களை நிரப்புவதற்கான தேவை ஏற்படவில்லை.

கம்பனியின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணி வெற்றிடங்கள் துரிதமாக நிரப்பப்பட வேண்டும்.

(ஆ) முகாமைத்துவச் சேவைகள் திணைக்களத்தின் இணக்கத்துடன் ஒவ்வொரு பதவிக்குரிய ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவி உயர்வு நடைமுறைகளைத் தயாரித்து வரிசை அமைச்சினூடாக அங்கீகரிக்கப்பட்டு பெற்றிருக்கவில்லை. அதனால் மீளாய்வாண்டின் இறுதியளவில்

ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவி உயர்வு நடைமுறைகளை முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தின் வழிகாட்டலுக்கமைய தயாரிக்கப்பட்டு முடிவடைந்துள்ளது. 2021 ஆம் ஆண்டின் முதலாவது

கம்பனியின் ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவி உயர்வு நடைமுறை முகாமைத்துவச் சேவைகள் திணைக்களத்தால் அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டும்.

அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினதும் அதிகமாக கம்பனி ஆட்சேர்த்திருந்த பதவியணியினரின் எண்ணிக்கை 4380 ஆகும்.

பணிப்பாளர் சபைக்கூட்டத்தில் அங்கீகாரம் பெறப்படும்.

4. கணக்களி தகைமையும் நல்லாளுகையும்

4.1 கூட்டிணைந்த திட்டம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீ.ஓ.12/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் கம்பனியின் கூட்டிணைந்த திட்டத் தயாரிப்புக்கென 2017 ஆம் ஆண்டில் வெளிவாரி மதியுரையாளர் ஒருவர் ஆட்சேர்க்கப்பட்டிருந்தார். அம் மதியுரை நடவடிக்கைகளுக்கு கம்பனி செலவிட்ட தொகை ரூபா 3.8 மில்லியனாகும். அவ்வாறே, கம்பனி மீளாய்வாண்டினது செயல் நடவடிக்கைத் திட்டத்தைத் தயாரித்திருக்கவில்லை. இதன் காரணமாக, கம்பனியின் செயலாற்றலை கணக்காய்வில் பகுப்பாய்வு செய்ய முடியாதிருந்தது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

ஆண்டுகளுக்குரிய செயல் நடவடிக்கைத் திட்டங்களை குறித்த காலத்தில் தயாரிக்குமாறு உத்தியோகத்தர் அறிவுறுத்தப்பட்டுள்ளனர்.

பரிந்துரை

சுற்றறிக்கைப் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

4.2 பொருட்கொள்வனவுத்திட்டம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

அரசாங்க பொருட் கொள்வனவு வழிகாட்டலுக்கமைய, மீளாய்வாண்டிற்கான பொருட் கொள்வனவுத் திட்டத்தை கம்பனி தயாரித்திருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

மீளாய்வாண்டின் போது பொருட் கொள்வனவுத்திட்டம் தயாரிக்கப்படவில்லை. 2021 ஆம் ஆண்டில் அது திருத்தம் செய்யப்படுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

பரிந்துரை

சுற்றறிக்கைப் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

4.1 வரவு செலவுத்திட்டம் கட்டுப்பாடு

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

மீளாய்வாண்டினது மதிப்பீட்டு நிகர இலாபத்தை உள்ளவாறான நிகர இலாபத்துடன் ஒப்பிடுகையில் 160 சதவீத வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டமையால் வரவு, செலவுத்திட்டமானது ஆக்கபூர்வமான முகாமைத்துவ கட்டுப்பாட்டுச் சாதனமாகப் பயன்படுத்தப்படவில்லை என அவதானிக்கப்பட்டது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

எதிர்வரும் ஆண்டிற்கான வரவு, செலவுத்திட்டம் யதார்த்தபூர்வமாக அமுலாவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

பரிந்துரை

வரவு, செலவுத்திட்டம் ஆக்கபூர்வமான கட்டுப்பாட்டுச் சாதனமாக பயன்படுத்தப்பட வேண்டும்.