

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 பாதகமான அபிப்பிராயம்

வரையறுக்கப்பட்ட மக நெகும் வீதி நிர்மாண இயந்திர உபகரண (தனியார்) கம்பனியின் 2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்பு உள்ளடங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புகள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2020 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலைமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

எனது அறிக்கையின் பாதகமான அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படைப் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் முக்கியத்துவம் காரணமாக 2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான கம்பனியின் நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவிலான நிறுவனங்களிற்கான (எஸ்எம்ஈஎஸ்) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க இணைக்கப்பட்டுள்ள நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தரவில்லை என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 பாதகமான அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு எனது அபிப்பிராயம் பாதகமாக உள்ளது.

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

1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

நிதிக்கூற்றுக்களை சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவிலான நிறுவனங்களிற்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு (எஸ்எம்ஈஎஸ்) இணங்க தயாரித்து சரியாகவும் நியாயமாகவும் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

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

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

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

1.4 கணக்காய்வு நோக்கெல்லை

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்தும் 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 உத்தரவாதத்தினை வழங்குவதில்லை. பிறழ்கூற்றுக்களானவை மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக எழக்கூடுமென்பதுடன் அவற்றுள் இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பாவனையாளர்களால் மேற்கொள்ளப்படும் பொருளாதாரத் தீர்மானங்கள் மீது தனித்தனியாகவோ அல்லது கூட்டுமொத்தமாகவோ செல்வாக்குச் செலுத்தக்கூடுமென நியாயமாக எதிர்பார்க்கப்படுவதை 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 தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணம் தயாரித்தல், 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 ஓட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரதிநிதித்துவம் செய்கின்றனவா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

தேவையானவாறு 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 எழுத்துமூலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- கம்பனி 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 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு மீதான உள்ளகக் கட்டுப்பாடு

கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

கம்பனியால் 2006 முதல் கொடுக்கல்வாங்கல்களை பதிவு செய்வதற்கு பயன்படுத்தப்பட்டு வருகின்ற தனிப்பயனாக்கப்பட்ட கணக்கீட்டு முறைமையின் மூலம் பேரேட்டுக் கணக்கொன்றை உருவாக்குவதற்கு எந்த கட்டுப்பாடும் காணப்படாதமை அவதானிக்கப்பட்டதுடன் எந்தவொரு கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தரும் எந்தவொரு அங்கீகாரத்தையும் பெற்றுக்கொள்ளாமல் பேரேட்டுக் கணக்கொன்றை உருவாக்க முடியும். இதன் விளைவாக, பொதுப் பேரேட்டில் 5,273 கணக்குகள்

கருத்துரை பெறப்படவில்லை.

முறையான பேரேடு பதிவுசெய்யும் முறைமையை அறிமுகப்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்

உருவாக்கப்பட்டிருந்தன, அவற்றில் பெரும்பாலான கணக்குகள் அவற்றின் அசல் கணக்குகளின் நகல் கணக்குகளாகும். மேலும், முறைமையில் கொடுக்கல்வாங்கல் ஒன்றை பதிவுசெய்த பின்னர் காலப்பகுதி பூட்டப்படாவிட்டால் அதனை மாற்றியமைக்க முடிவதுடன் முறைமையில் நாட்குறிப்பு பதிவொன்றை பதிவுசெய்வதற்கான வரம்புகள் கம்பனியின் முகாமைத்துவத்தால் அறிமுகப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

1.5.2 சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவிலான நிறுவனங்களிற்கான (எஸ்எம்எஸ்) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்துடன் இணங்காமை

உரிய நியமத்திற்கான தொடர்புடன் இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) எஸ்எம்எஸ் இற்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் - எண்ணக்கருக்கள் மற்றும் பரவலான கோட்பாடுகளின் 2 ஆம் பிரிவிற்கு முரணாக முன்னைய ஆண்டுகளிற்காக 2020 திசம்பரில் செலுத்தப்பட்ட ரூபா 4.5 மில்லியன் கணக்காய்வுக் கட்டணங்கள் ஆரம்ப வங்கி மீதிக்குத் தவறாகச் சீர்செய்யப்பட்டிருந்ததன் விளைவாக ஆரம்ப மேலதிகப்பற்று மீதி அந்தத் தொகையால் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டுள்ளது.	இது நிதிக்கூற்றுக்களிற்கு சீர்செய்யப்படுகிறது.	காசுக் கொடுப்பனவானது கொடுப்பனவு திகதியில் காசுப் புத்தகத்திற்கு இணைக்கப்பட வேண்டும்.
(ஆ) எஸ்எம்எஸ் இற்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் - முன்னைய காலப் பிழைகளை வெளிப்படுத்துதலின் 10.23 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் பிழையின் தன்மை மற்றும் அத்தகைய பிழைக்கான காரணங்கள் போன்ற வெளிப்படுத்தல்கள் நிதிந்கூற்றுக்களில் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும். எனினும், முன்னைய காலங்களில் ஏற்பட்ட பிழை காரணமாக எழுந்த ரூபா 118.9 மில்லியன் தொகையான பின்னோக்கிய சீராக்கத்திற்காக அத்தகைய வெளிப்படுத்தல் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.	இந்த வெளிப்படுத்தல் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்காததுடன் தேவையான விளக்கக் குறிப்பு நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்பில் சீர்செய்யப்படும்.	நியமத் தேவைப்பாடுகளின் பிரகாரம் முன்னைய காலப் பிழைகள் தொடர்பாக வெளிப்படுத்தல் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.
(இ) கம்பனியானது அதன் ரூபா 34.93 மில்லியன் தொகையான கணனி முறைமையை எஸ்எம்எஸ் இற்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் நன்மதிப்பு தவிர்ந்த அருவச் சொத்துக்களின் 18 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் அருவச் சொத்தாக இனங்காணப்படுவதற்குப் பதிலாக ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணமாக இனங்கண்டிருந்தது. மேலும் 2020 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் சொத்துகள் பதிவேடு ஆகியவற்றிற்கு இடையில் இது தொடர்பாக ரூபா 28.02 மில்லியன் வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டது.	எல்கேஏஎஸ் - 38, இனங்காணல் அளவுகோல்களின் பிரகாரம் தேவையான சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்படும்.	நியம ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் அருவச் சொத்து தனி வரிசை உருப்படியாக இனங்காணப்பட வேண்டும்.
(ஈ) எஸ்எம்எஸ் இற்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் - ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் 17.20 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் சொத்தொன்றின் பெறுமானத்தேய்வு, அச் சொத்து பயன்பாட்டிற்குத் தயாராக இருக்கும்போது	அதற்கிணங்க நிறுத்திவைக்கப்பட்ட உழைப்பிற்கு உரிய திருத்தங்கள்	நியம ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் பெறுமானத்தேய்வு மேற்கொள்ளப்பட

மாத்திரமே தொடங்குகிறது. அந்த ஏற்பாட்டிற்கு முரணாக கம்பனி 2017 வரை குறித்துரைக்கப்பட்ட சொத்துக்களை உருவாக்குவதற்குப் பயன்படுத்தப்பட்ட மூலப்பொருட்களை பெறுமானத்தேய்விட்டிருந்தது. எனினும், 2017 இற்குப் பின்னர், அத்தகைய முன்னைய காலங்களின் திருத்தத்திற்காக பொருத்தமான சீராக்கம் கம்பனியால் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. கணக்காய்வுப் பாசோதனையின் போது 2008 முதல் 2010 வரையிலான காலப்பகுதியின் போது கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 16.08 மில்லியன் கூட்டுமொத்தமான மூலப்பொருட்களின் கிரயம் 2020 ஆம் ஆண்டிற்காகவும் பதினைந்து சதவீத விகிதத்தில் மூலப்பொருளாக பெறுமானத்தேய்விடப்பட்டுள்ளது. எனவே, பெறுமானத்தேய்வு அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டுள்ளதுடன் தொடர்புடைய சொத்துக்கள் நிதியல்லாத சொத்துக்களின் கீழ் சரியாகக் காட்டப்பட்டிருக்கவில்லை.

சீர்செய்யப்படும்.

வேண்டும்.

(உ) எஸ்எம்எஸ் இற்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் - ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் 17.23 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் ஒரு நிறுவனம் சொத்துக்களின் எதிர்கால பொருளாதார நலன்களை நுகர்வதற்கு எதிர்பார்க்கும் முறையில் கடந்த ஆண்டு அறிக்கையிடல் திகதியிலிருந்து குறிப்பிடத்தக்க மாற்றம் ஏற்பட்டிருப்பதற்கான அறிகுறி இருந்தால் அந்த நிறுவனம் அதன் தற்போதைய பெறுமானத்தேய்வு முறையை மதிப்பாய்வு செய்து தற்போதைய எதிர்பார்ப்புக்கள் வேறுபட்டால், புதிய முறையை பிரதிபலிக்கும் வகையில் பெறுமானத்தேய்வு முறையை மாற்றம் செய்யும். எனினும், முழுமையாக பெறுமானத்தேய்விடப்பட்டு இன்னும் கம்பனியால் பயன்படுத்தப்பட்டு வருகின்ற சொத்துக்களின் ரூபா 772.34 மில்லியன் கிரயம் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் கீழ் இனங்காணப்பட்டுள்ளன.

தற்போது சொத்துக்களுக்கான பெறுமதி மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு வருகின்றதுடன் அறிக்கை வழங்கப்பட்டு, அதற்குப் பின்னர் உரிய மாற்றங்களைச் செய்யலாம்.

நியம ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் நிறுவனம் வருடாந்தம் சொத்துக்களின் ஆயுட்காலத்தை மதிப்பாய்வு செய்ய வேண்டும்.

(ஊ) எஸ்எம்எஸ் இற்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் இன் 23.17 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் “நிர்மாண ஒப்பந்தத்தின் விளைவை நம்பகத்தன்மையுடன் மதிப்பிடக்கூடிய போது ஒரு நிறுவனம் அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியின் இறுதியில் ஒப்பந்த நடவடிக்கையின் பூர்த்தி செய்யும் நிலையை குறிப்பிடுவதன் மூலம் ஒப்பந்த வருமானம் மற்றும் நிர்மாண ஒப்பந்தங்களுடன் தொடர்புடைய ஒப்பந்த கிரயங்கள் முறையே வருமானம் மற்றும் செலவினங்களாக இனங்காணப்பட வேண்டும். பூர்த்திசெய்யும் நிலை, எதிர்கால கிரயங்கள் மற்றும் விலைப்பட்டியல்களின் சேகரிப்பு திறன் ஆகியவற்றின் நம்பகமான மதிப்பீடுகளிற்கு விளைவுகளின் நம்பகமான மதிப்பீடு தேவைப்படுகிறது. எனினும், கம்பனி அதன் மொத்த வருமானத்தில் 99 சதவீதமாக இருந்த ரூபா 6,887 மில்லியன் தொகையான நிர்மாணங்கள் மீதான வருமானத்தை பூர்த்திசெய்தல் கட்டத்தில் விலைப்பட்டியலிற்கு பதிலாக

இடைக்கால கொடுப்பனவின் முழுமைத்தன்மை மற்றும் சரியானதன்மை என்பன செயற்திட்டப் பிரிவுடன் சரிபார்க்கப்பட்டு அதற்கிணங்க சீர்செய்யப்படும்.

நியம ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் வருமானம் இனங்காணப்பட வேண்டும்.

சான்றுபடுத்தப்பட்ட விலைப்பட்டியல்களில் இனங்கண்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. மேலும், 2014 ஆம் ஆண்டு முதல் 2019 ஆம் ஆண்டு வரை பூர்த்தி செய்யப்பட்ட பணிகள் தொடர்பான ரூபா 2,924.74 மில்லியன் கூட்டுமொத்தமான இடைக்கால கொடுப்பனவுச் சான்றிதழ்கள் மீளாய்வாண்டிற்கான வருமானமாக இனங்காணப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டதுடன் 2020 ஆம் ஆண்டில் பூர்த்தி செய்யப்பட்ட பணி தொடர்பான ரூபா 1,156.7 மில்லியன் இடைக்காலக் கொடுப்பனவுச் சான்றிதழ்கள் RDA ஆல் சான்றுபடுத்தப்படாததால் மீளாய்வாண்டிற்கான வருமானமாக இனங்காணப்பட்டிருக்கவில்லை. இதற்கு மேலதிகமாக மீளாய்வாண்டின் போது பூர்த்தி செய்யப்பட்டு சான்றுபடுத்தப்பட்ட வேலைகள் தொடர்பான ரூபா 51.1 மில்லியன் இடைக்காலக் கொடுப்பனவு மீளாய்வாண்டிற்கான வருமானமாக இனங்காணப்பட்டிருக்காதமை வெளிப்படுத்தப்பட்டது. எனவே, வருமானத்தை இனங்காண்பதில் கம்பனி நியமத்தின் ஏற்பாட்டை பின்பற்றியிருக்காதமை அவதானிக்கப்பட்டது.

(எ) எஸ்எம்எஸ் இற்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் - வருமான வரியின் 29.7 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் எந்தவொரு நிறுவனமும் பிற்போடப்பட்ட வரிப் பொறுப்பு அல்லது பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்களை அனைத்து வரி விதிக்கக்கூடிய/ கழிக்கக்கூடிய தற்காலிக வேறுபாடுகளுக்காக இனங்காணப்பட வேண்டும். எனினும், கம்பனி பிற்போடப்பட்ட வரிப் பொறுப்பு அல்லது பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்களை இனங்கண்டிருக்கவில்லை. இதற்கு மேலதிகமாக நிறுவனம் இது தொடர்பாக எந்த வெளிப்படுத்தலையும் மேற்கொண்டிருக்கவில்லை.

அனைத்து சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களுக்கு சீராக்கம் செய்த பின்னர் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்து/ பொறுப்பு கணிப்பிடப்பட்டு உடனடியாக சீர்செய்யப்படும்.

பிற்போடப்பட்ட வரிகளின் சீராக்கங்கள் தொடர்பாக நியமத்தின் ஏற்பாடுகளை கம்பனி பின்பற்ற வேண்டும்.

(ஏ) எஸ்எம்எஸ் இற்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் ஏற்பாடுகள் மற்றும் நிகழ்த்தக்கவைகளின் 21.15 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனிக்கு எதிரான சட்ட வழக்கு மூலம் PRDA ஆல் கோரப்பட்ட ரூபா 173 மில்லியன் நிகழ்த்தக்க பொறுப்பு நிதிக்கூற்றில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

நிதிக்கூற்றில் தேவையான வெளிப்படுத்தல்கள் எல்கேஏஎஸ்-37 இன் பிரகாரம் மேற்கொள்ளப்படும்.

தேவையான வெளிப்படுத்தல்கள் நியமத்தின் பிரகாரம் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

1.5.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு விடயம்

(அ) சட்ட வழக்கில் இருந்து எழுந்த செலுத்த வேண்டிய சம்பளக் கணக்கு மற்றும் அட்டுறு ஊதியக் கணக்கில் இரண்டு முறை ரூபா 6.90 மில்லியன் ஏற்பாடு செய்யப்பட்டுள்ளது. அதே சமயம் சம்பள செலவினக் கணக்கிலும் இந்தத் தொகை இரண்டு முறை வரவு வைக்கப்பட்டிருந்தது. இதன் விளைவாக பொறுப்பு மற்றும் செலவினம் ரூபா 6.90 மில்லியனால் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்ததுடன் நட்டம் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) 2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு கம்பனியால் ரூபா 1,284 மில்லியன் கூட்டுமொத்தமான நடைமுறை வேலை இனங்காணப்பட்டிருந்ததுடன் அதில் ரூபா 463 மில்லியன் விற்பனை கிரயக் கணக்கிற்கு நாட்குறிப்பு பதிவு மூலம் பதிவழிக்கப்பட்டிருந்தது. எனவே, அந்த பதிவழிப்பு தொடர்பாக நியாயமான விளக்கம் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்காதமை அவதானிக்கப்பட்டது. மேலும் நிதிக்கூற்றுக்களில் போதுமான வெளிப்படுத்தல்கள் முன்வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அந்த பதிவழிப்புக்களில் ரூபா 80 மில்லியன் தொகையான ஹரங்கல-நாவலப்பிட்டிய வீதி, ரூபா 61 மில்லியன் தொகையான களுஅகல-லபுகம வீதி ஆகியவற்றை இடுதல், ரூபா 65 மில்லியன் தொகையான மைத்திரிபால சிறிசேன மாவத்தையில் இடப்பட்ட அஸ்பால்ட் மேலடுக்கு, ரூபா 35 மில்லியன் தொகையான நாரஹேன்பிட்டி-நாவல-நுகேகொட வீதியின் புனரமைப்பு, ரூபா 20 மில்லியன் தொகையான காகிரிஹேன்பிட்டிய முதல் கணைகொட வரையான வீதியில் அஸ்பால்ட் மேலடுக்கு, ரூபா 19 மில்லியன் ஹரங்கல-கல்பிட்டிய வீதியில் வீதி விளிம்பு அகலப்படுத்தல், ஒவ்வொன்றும் ரூபா 18 மில்லியன் தொகையான உனகொல்ல-தியுலேவ வீதி மற்றும் தும்மோதர-புவக்பிட்டிய வீதிக்கான அபிவிருத்திகள், ரூபா 16 மில்லியன் தொகையான உமாந்தவ மகா விகாரை ஆஸ்ரமய வெளி வீதி மற்றும் ரூபா 15 மில்லியன் தொகையான மாவத்தகம நகரம், குருநாகல் கண்டி வீதி, மாவத்தகம-பரந்தன வீதி ஆகிய செலவினங்கள் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன.

மேலும், பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரம் இன்றி இந்த பதிவழிப்பு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டதுடன் ஒவ்வொரு பதிவழிப்பினதும் நியாயத்தன்மையை உறுதிப்படுத்துவதற்கான சான்றுகள் மற்றும்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

தலைகீழ் நாட்குறிப்பு பதிவுகள் 23- 00741, 23-00740, சரியான நாட்குறிப்பு பதிவு 23-00751.

பரிந்துரை

நிதிக்கூற்றுக்களில் சரியான தொகை காட்டப்பட வேண்டும்.

முறைமையில் சரியான சீராக்கத்தை இறுதி செய்வதற்கு மேலும் கணக்கிணக்கம் மேற்கொள்ளப்படும்.

நிதிக்கூற்றில் போதுமான வெளிப்படுத்தல் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும். மேலும் மீதிகளை பதிவழிப்பு செய்வதற்கு முறையான அங்கீகாரம் பெறப்பட வேண்டும்.

அளவுகோல்கள், அந்த மீதிகளை அறவிடுவதற்கு எடுக்கப்பட்டிருந்த நடவடிக்கைகளை இனங்காணும் விரிவான ஆய்வு அறிக்கை மற்றும் இவ்வாறான நட்டங்கள் தொடர்பில் பொறுப்பான நபர்களை இனங்காண்பதற்கு எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள் என்பன கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (இ) ரூபா 852.34 மில்லியன் கூட்டுமொத்தமான செலவு மீதிகள் அசாதாரணமாக நான்கு பெறவேண்டிய கணக்குகளில் அதாவது ரூபா 271.8 மில்லியன், 507.5 மில்லியன், 35.1 மில்லியன் மற்றும் 37.9 மில்லியன் தொகையான முறையே பெறவேண்டிய நிறுத்திவைத்தல் கணக்கு, பெறவேண்டிய சான்றுபடுத்தப்பட்ட வேலை விலைப்பட்டியல் கணக்குகள், வியாபார கடன்பட்டோர் மற்றும் நிர்மாண RDA மீதான வேலை விலைப்பட்டியல்கள் - சமர்ப்பிப்பு கணக்கு என்பவற்றில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன. இதன் விளைவாக, நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ள மொத்த சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் என்பன 2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு அந்தத் தொகையால் குறைத்துக் காட்டப்பட்டுள்ளன.
- (ஈ) வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபைக்கு செலுத்த வேண்டிய ரூபா 428 மில்லியன் மீதி மற்றும் ஏனைய வியாபார செலுத்த வேண்டிய ரூபா 1.18 மில்லியன் மீதி என்பவற்றில் முறையே வரவு மீதிகள் அசாதாரணமான முறையில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன.
- இதற்கான கணக்கிணக்கம் நிதிக்கூற்றுக்களில் சரியான தொகை மேற்கொள்ளப்படுகிறது. காட்டப்பட வேண்டும்.
- தொடர்புடைய நாட்குறிப்பு பதிவுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன. நிதிக்கூற்றுக்களில் சரியான தொகை காட்டப்பட வேண்டும்.

1.5.4 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் அல்லது ஏடுகள்

விபரம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபையிடமிருந்து பெற வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய மீதி என்பன முறையே ரூபா 4,644.81 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 2709.12 மில்லியன் ஆக இருந்தன. எனினும், வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபையின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் உரிய மீதிகள் முறையே ரூபா 4017.76 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 2009.76 மில்லியனாக குறிப்பிடப்பட்டன. எனவே, முறையே ரூபா 627.05 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 699.36 மில்லியன் வேறுபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டதுடன் இது தொடர்பாக கணக்காய்விற்கு கணக்கிணக்கங்கள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	RDA உடனான கணக்கிணக்கம் தொடரப்படும்.	பேரேட்டு மீதி குறிப்பிட்ட கால இடைவெளியில் கணக்கிணக்கம் செய்யப்பட வேண்டும்.

1.5.5 தொங்கல் கணக்குகள்

விபரம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
இரண்டு வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட ரூபா 69 மில்லியன் தொங்கல் கடன்கொடுத்தோர் மீதி மற்றும் 1 ஆண்டு முதல் 3 ஆண்டுகளுக்கு இடையிலான ரூபா 23 மில்லியன் தொங்கல் கடன்பட்டோர் மீதி என்பன வியாபார கடன்பட்டோர் கணக்கில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. மேலும் 2020 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான இந்த அசாதாரண மீதிகளைக் கண்டறிந்து தீர்ப்பளவு செய்வதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்காதமை மேலும் அவதானிக்கப்பட்டது.	தொங்கல் கடன்கொடுத்தோர் மீதிக்கான கணக்கிணக்கம் உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பிரிவால் செய்யப்படுகிறது, மேலும் அந்த கணக்கிணக்கம் இன்னும் இறுதி செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.	கணக்குகளில் உள்ள தொங்கல் மீதிகளை தீர்ப்பளவு செய்வதற்கு உடனடி நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.5.6 நிறுவனத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கரு

விபரம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
2023 மார்ச் 20 இல் எடுக்கப்பட்ட சீபி/23/0394/608/033 ஆம் இலக்க அமைச்சரவை தீர்மானத்தின் பிரகாரம் வரையறுக்கப்பட்ட மக நெகும் வீதி நிர்மாண இயந்திர உபகரண (தனியார்) கம்பனி, மக நெகும் கென்சலர்ன்சி அன்ட் புறஜெக்ட் மனேஜ்மென்ட் சேர்வீஸ் கம்பனி (பிறைவேட்) லிமிட்டட் மற்றும் மக நெகும் எமுல்சன் புறடக்ஷன் (பிறைவேட்) கம்பனி லிமிட்டட் ஆகிய மூன்று கம்பனிகளை கலைப்பதற்கான நடவடிக்கையை எடுப்பதற்கு போக்குவரத்து மற்றும் நெடுஞ்சாலைகள் அமைச்சின் செயலாளருக்கு அமைச்சரவை முடிவு செய்து உத்தரவிட்டிருந்தது. எனவே, கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கரு சந்தேகத்திற்குரியதாக உள்ளது.	கருத்துரை பெறப்படவில்லை.	தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவில் உள்ள சிக்கல் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும்.

1.6 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் இணங்காமை முகாமைத்துவ தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன்

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் போன்றவற்றுடனான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2015 மே 25 ஆம் திகதிய பிஈடி 1/2015 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை (i) 3.1 ஆம் பிரிவு	சுற்றறிக்கைக்கு மீளாய்வாண்டின் கம்பனியின் உத்தியோகத்தர்களுக்கு உரித்தான எல்லைகளை விஞ்சி ரூபா 2.05 மில்லியன் கூட்டுமொத்தமான எரிபொருள் படிக்களை கம்பனி செலுத்தியிருந்தது.	முரணாக போது 34 கருத்துரை பெறப்படவில்லை.	பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை அறிவுறுத்தலை பின்பற்றுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

(ஆ) 2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பிஈடி 12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை

(i) 8.8 ஆம் பிரிவு	அதிகாரக் தொடர்பான கம்பனியில்	கையளிப்பு ஆவணம் காணப்படவில்லை.	கருத்துரை பெறப்படவில்லை.	பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை அறிவுறுத்தலை பின்பற்றுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(ii) 2 ஆம் பிரிவு	ஒவ்வொரு அங்கீகரிக்கப்பட்ட திட்டங்கள் மற்றும் உயர்வு திட்டம் காணப்படவில்லை.	பதவிக்கும் ஆட்சேர்ப்பு பதவி கம்பனியில் காணப்படவில்லை.	கருத்துரை பெறப்படவில்லை.	பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை அறிவுறுத்தலை பின்பற்றுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 226,562,194 நட்டமொன்றாகக் காணப்பட்டதுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 30,769,880 ஆக காணப்பட்டமையால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது நிதி விளைவுகளில் ரூபா 257,332,074 தொகையான வீழ்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது விற்பனைக் கிரயம் ரூபா 3,726,696,744 ஆலும் நிதிக் கிரயம் ரூபா 39,617,775 ஆலும் சந்தைப்படுத்தல் செலவினம் ரூபா 29,670,927 ஆலும் மற்றும் நிர்வாகச் செலவினம் ரூபா 23,184,221 ஆலும் அதிகரித்தமை இவ் வீழ்ச்சிக்கான காரணங்களாகும்.

2.2 முக்கிய வருமான செலவின விடயங்களின் போக்கு தொடர்பான பகுப்பாய்வு

விடயம்	2020	2019	வேறுபாடு	வேறுபாட்டின் சதவீதம்
வருமானம்	6,948,658,803	3,363,782,643	3,584,876,160	107
விற்பனைக் கிரயம்	6,835,733,745	3,109,037,001	3,726,696,744	120
ஏனைய வருமானம்	121,462,761	113,754,659	7,708,102	7
நிர்வாக மற்றும் தாபன செலவினங்கள்	332,113,051	308,928,830	23,184,221	8
சந்தைப்படுத்தல் செலவினங்கள்	53,486,273	23,815,346	29,670,927	125
நிதிக் கிரயங்கள்	49,813,406	10,195,631	39,617,775	389

முக்கியமாக செயற்திட்டங்கள் - சான்றுபடுத்தப்பட்டது தொடர்பான வருமானத்தில் இருந்து 107 சதவீதத்தால் வருமானம் அதிகரித்துள்ளது. அத்துடன், நிதிக் கிரயம் 389 சதவீதத்தால் அதிகரித்தமை வங்கி மேலதிகப்பற்று மீதான வட்டிச் செலவினங்களில் குறிப்பிடத்தக்க முன்னேற்றத்தை விளைவித்தது.

2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

	2020	2019
நடைமுறைச் சொத்து விகிதம்	1.41	1.64
விரைவு விகிதம்	1.39	1.61
மொத்தலாப விகிதம் - சதவீதம்	1.63	7.57
தேறியலாப விகிதம் - சதவீதம்	(3.26)	0.91

நடைமுறை சொத்து விகிதம் மற்றும் விரைவு விகிதத்தின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டு மற்றும் அதற்கு முன்னைய ஆண்டிற்கான ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய வரம்பிற்குள் கம்பனி பேணப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

மொத்தலாப விகிதம் ஏறத்தாழ 6 சதவீதத்தால் குறைவடைந்துள்ளதுடன் தேறியலாப விகிதம் 3.26 சதவீத எதிர்மறை விகிதத்தைக் குறிக்கிறது. நிதிக் கிரயம் மற்றும் சந்தைப்படுத்தல் செலவினம் முறையே 388 சதவீதத்தாலும், 124 சதவீதத்தாலும் அதிகரித்தமையே இதற்கான காரணங்கள் என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

3 செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

- (அ) வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபையின் 2008 ஆகஸ்ட் 01 ஆம் திகதிய 2008/1109 இலக்கம் சபைத் தீர்மானத்தின் பிரகாரம் உப ஒப்பந்ததாரர்களுக்கு செயற்திட்டங்களை வழங்குவதைத் தவிர்ப்பதற்கு சபை முடிவு செய்திருந்தது. எனினும், கம்பனியால் பெறப்பட்ட 761 செயற்திட்டங்களில், 6.3 சதவீதத்திற்கு சமமான 48 செயற்திட்டங்கள் மாத்திரமே நேரடியாக செய்யப்பட்டுள்ளன, மேலும் மீளாய்வாண்டிற்காக கம்பனியால் 646 ஒப்பந்தங்கள் உப ஒப்பந்ததாரர்களுக்கு வழங்கப்பட்டுள்ளன. எனினும், கம்பனி இந்த உப ஒப்பந்ததாரர்களை கம்பனியின் வழங்குநர்களாகக் கருதியிருந்தது. அதேசமயம், நிதிக் கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புகள் 1.3.1 உப ஒப்பந்ததாரர்களிடமிருந்தான வருமான இனங்காணல் முறையை தெளிவாகக் குறிப்பிட்டுள்ளது.
- (ஆ) பெறுகை வழிகாட்டல்களின் 5.4.8 ஆம் இலக்க பந்தியின் பிரகாரம் ஒப்பந்ததாரர் ஒப்பந்தத்தை மீறும் பட்சத்தில், பெறுகை நிறுவனத்தைப் பாதுகாப்பதற்கு, மதிப்பிடப்பட்ட ஒப்பந்தத்

கருத்துரை பெறப்படவில்லை.

உப ஒப்பந்தங்களை வழங்காமல் சபையின் தீர்மானத்துடன் இணங்குவதற்கும், கம்பனியின் வருமானத்தை அதிகரிப்பதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

கருத்துரை பெறப்படவில்லை.

செயலாற்றல் பிணைகள் மற்றும் முற்பணக் கொடுப்பனவு

தொகையில் ஐந்து சதவீதத்திற்குக் குறையாத செயலாற்றல் பிணை வேலைகளுக்குத் தேவைப்படும். எனினும், கம்பனி 2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 23,764 மில்லியன் தொகையான ஒப்பந்தங்களை வழங்கியிருந்ததுடன் ஒரே நேரத்தில் ஒப்பந்தம் ரூபா 1,118 மில்லியன் செயலாற்றல் பிணைகளை சமர்ப்பிக்க வேண்டும். எனினும், கம்பனி ஒப்பந்ததாரர்களிடமிருந்து செயலாற்றல் பிணைகளைப் பெற்றிருக்காததுடன் கம்பனியின் நடைமுறையானது விலைப்பட்டியல் பெறுமதியில் இருந்து செயலாற்றல் பிணைமுறியாக 5 சதவீதத்தை கழிக்க வேண்டும்.

உத்தரவாதத்தைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான குறிப்புக்களுடன் கூடிய பெறுகை வழிகாட்டலுடன் இணங்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

(இ) பெறுகை வழிகாட்டலின் 5.4.4 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் எந்தவொரு ஒப்பந்ததாரருக்குமான முற்பணக் கொடுப்பனவு ஒப்பந்தத் தொகையில் அதிகப்பட்சம் இருபது சதவீதமாக இருக்க வேண்டியதுடன் ஒப்பந்த உடன்படிக்கையின் 3(ஈ) பந்தியின் பிரகாரம் கம்பனிக்கு நிபந்தனையின்றி தேவைக்கேற்ப வங்கி உத்தரவாதம் வழங்கப்பட வேண்டும் எனினும், ரூபா 161.2 மில்லியன் வேலை ஆரம்பிப்பு முற்பணம் செலுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும் முற்பண உத்தரவாதமாக ரூபா 5.5 மில்லியன் மாத்திரமே வைக்கப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

கருத்துரை பெறப்படவில்லை.

பெறுகை வழிகாட்டல்களுடன் இணங்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

3.2 ஒப்பந்த நிர்வாகத்திலுள்ள குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு விடயம்

(அ) 2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 708.1 மில்லியன் தொகையான முற்பணம் 05 ஆண்டுகளிற்கு மேலாக தீர்க்கப்படாமல் உள்ளது. அதே திகதியில் செலுத்த வேண்டிய உப ஒப்பந்ததாரர்கள் மற்றும் ஏனைய வியாபார மீதி 2,443.64 மில்லியனாக இருந்தது. ஆனால், அதில் ரூபா 513.56 மில்லியன் மீதி 04 வருடங்களிற்கு மேலாக தீர்க்கப்படாமல் இருந்தது. மேலும், ரூபா 231.23 மில்லியன் தொகை 04 வருட காலத்திற்கு மேலாக செலுத்தப்பட வேண்டிய நிறுத்திவைத்தல் பணக் கணக்கில் தீர்ப்பனவு செய்யப்படாமல் உள்ளது.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

கருத்துரை பெறப்படவில்லை.

பரிந்துரை

மேலதிக தாமதமின்றி முற்பணம் தீர்ப்பனவு செய்யப்பட வேண்டும்.

(ஆ) 2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான வியாபார கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 319.80 மில்லியனாகும். அதில் ரூபா 147.66 மில்லியன் 04 வருடங்களிற்கு மேலாக அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை. இதற்கு மேலதிகமாக அதே திகதியில்

கருத்துரை பெறப்படவில்லை.

மீதியை உரிய காலத்தில் தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு உடனடி நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

ஓப்பந்ததாரர்களுக்கு செலுத்தப்பட்ட ரூபா 1,210.05 மில்லியன் முற்பண மீதி தொகை காணப்பட்டதுடன் அதில் ரூபா 69.93 மில்லியன் 05 வருட காலத்திற்கு மேலாக தீர்ப்பளவு செய்யப்படாமல் இருந்தது.

- | | | | |
|-----|---|--------------------------|---|
| (இ) | 2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு RDA மற்றும் RDA அல்லாத பணிகள் தொடர்பாக பெற வேண்டிய நிறுத்திவைத்தல் பணம் ரூபா 2,185 மில்லியனாக இருந்ததுடன் அதில் ரூபா 1021.12 மில்லியன் 03 வருடங்களிற்கு மேலாக தீர்ப்பளவு செய்யப்படாமல் இருந்தது. | கருத்துரை பெறப்படவில்லை. | பெறவேண்டிய மீதியை உரிய காலத்தில் தீர்ப்பளவு செய்வதற்கு உடனடி நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும். |
| (ஈ) | 2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு சான்றுபடுத்தப்பட்ட வேலை விலைப்பட்டியல்கள் தொடர்பாக பெறவேண்டியவை ரூபா 2,622.17 மில்லியனாக இருந்ததுடன் அதில் ரூபா 866.69 மில்லியன் 03 வருடங்களிற்கு மேலாக தீர்ப்பளவு செய்யப்படாமல் இருந்தது. | கருத்துரை பெறப்படவில்லை. | பெறவேண்டிய மீதியை உரிய காலத்தில் தீர்ப்பளவு செய்வதற்கு உடனடி நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும். |
| (உ) | 2022 நவம்பர் 30 இல் உள்ளவாறு செயற்திட்டப் பிரிவிலிருந்து பெறப்பட்ட தகவலின் பிரகாரம் வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபையிடமிருந்து பெறப்பட்ட 761 ஓப்பந்தங்களில் ரூபா 18,247 மில்லியன் பெறுமதியான 268 ஓப்பந்தங்கள் இடைநிறுத்தப்பட்டிருந்ததுடன், அவற்றில் ரூபா 10,553 மில்லியன் பெறுமதியான 156 ஓப்பந்தங்கள் 50 சதவீதத்திற்கும் குறைவான முன்னேற்றத்தை கொண்டிருந்தன. | கருத்துரை பெறப்படவில்லை. | நிர்மாண செயற்திட்டங்களை தாமதமின்றி விரைவுபடுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும். |