

ஸ்ரீலங்கா யூத் சேவிசஸ் (பிறைவேட்) லிமிட்டட்டின் 2017 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2017 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(6) ஆம் உறுப்புரையின் பிரகாரம் என்னால் பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் செயலாற்றல் தொடர்பான எனது அவதானிப்புக்கள் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

## 1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

## 1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகள் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் விளைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தினால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்தச் சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

எனது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

- (அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 01 இன் 138 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் அதனது பதிவு செய்யப்பட்ட அலுவலகத்தின் முகவரி, அதனது செயற்பாடுகள் மற்றும் நடவடிக்கைகளின் தன்மை, வணிக இடங்கள், தாய்க் கம்பனியின் பெயர் மற்றும் அதனது நீண்ட ஆயுட்காலம் போன்ற தகவல்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய போதிலும் அவை வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- மேலும் நியமத்தின் 32 ஆம் பந்திக்கு முரணாக ரூபா 150,000 தொகையான பெறவேண்டிய மீதியொன்று ரூபா 1,491,156 தொகையான செலுத்த வேண்டிய மீதியொன்றிற்கு எதிராக எதிரீடு செய்யப்பட்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 24 – தொடர்புபட்ட தரப்பினரை வெளிப்படுத்துதலின் பிரகாரம் தேசிய இளைஞர் சேவைகள் மன்றத்துடனான தொடர்புபட்ட தரப்பினர் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் மன்றத்தின் வளாகத்தினுள் கம்பனியின் நிர்வாக மற்றும் வணிக செயற்பாடுகளை மேற்கொள்ளுதல் மற்றும் எந்தவொரு கொடுப்பனவையும் மேற்கொள்ளாமல் ஏனைய வளங்களை பயன்படுத்துதல் என்பன நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 12 இன் பிரகாரம் வரி செலவினங்களின் பிரதான கூறுகள் மற்றும் வருமான வரிக் கணிப்பீடு தொடர்பான தகவல்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய போதிலும் அவை வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16 இன் 51 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணத்தின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் வருடாந்தம் மீளாய்வு செய்யப்பட வேண்டிய போதிலும் இதனுடன் இணங்காமல் முழுமையாக பெறுமானத்தேய்விடப்பட்ட ரூபா 8,592,843 பெறுமதியான 22 சொத்து விடயங்கள் மேலும் பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தன. அதற்கிணங்க இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 08 இன் பிரகாரம் மதிப்பிடப்பட்ட தவறை திருத்தம் செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. எவ்வாறாயினும் நிதிக்கூற்றுக்களின் 3.1.2 ஆம் இலக்கக் குறிப்பில் குறிப்பிடப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைக்கு இணங்க சொத்துக்களின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் மற்றும் பெறுமானத்தேய்வு வீதங்கள் வருடாந்தம் மீளாய்வு செய்யப்படுகின்றன என குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.
- (உ) மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்றின் பிரகாரம் தேசிய இளைஞர் சேவைகள் மன்றத்திடமிருந்து பெறவேண்டிய கடன் மீதி ரூபா 63,454,032 தொகையாக காணப்பட்டதுடன் தேசிய இளைஞர் சேவைகள் மன்றத்திடமிருந்தான மீதி உறுதிப்படுத்தலின் பிரகாரம் இது ரூபா 110,750 தொகையாக இருந்ததனால் ரூபா 63,343,282 இனங்காணப்படாத வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஊ) மீளாய்வாண்டிற்கான பணிக்கொடைக்கான ஏற்பாடு ரூபா 53,675 ஆல் குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது. 2017 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்றில் பணிக்கொடை ஏற்பாடாக ரூபா 15,613,758 தொகை காட்டப்பட்டிருந்த போதிலும் உரிய கணக்கீட்டுக் குறிப்பு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (எ) மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணத்திற்கு கடன் அடிப்படையில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 114,400 கிரயமான வளிப் பதனாக்கி இயந்திரம் சேர்க்கப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும் அத்தகைய இயந்திரம் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருக்காததால் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணத்தின் பெறுமதி அதே தொகையால் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

- (ஏ) நிதிக்கூற்றுக்களில் வியாபார மற்றும் ஏனைய செலுத்த வேண்டியவைகளின் கீழ் தொடர்புபட்ட தரப்பினர்களிற்கு செலுத்த வேண்டிய ரூபா 1,341,156 தொகை குறிப்பிடப்பட்டமை தொடர்பாக கணக்காய்விற்கு சான்றுகள் எதுவும் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. எவ்வாறாயினும் உரிய தொடர்புபட்ட தரப்பினர்களிடமிருந்தான உறுதிப்படுத்தலின் பிரகாரம் ஸ்ரீலங்கா யூத் சேவிசஸ் (பிறைவேட்) லிமிட்டெட் பெயரிற்கான அத்தகைய மீதியொன்று காணப்பட்டமை வெளிப்படுத்தப்பட்டிருந்தது. மேலும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 01 இன் 32 ஆம் பந்திக்கு முரணாக ரூபா 150,000 தொகையான பெறவேண்டிய மீதியொன்று ரூபா 1,491,156 தொகையான செலுத்த வேண்டிய மீதியொன்றிற்கு எதிராக எதிரீடு செய்யப்பட்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (ஐ) நிதி நிலைமைக் கூற்றில் ஏனைய பெறவேண்டியவைகளின் கீழ் காட்டப்பட்ட 2013 ஆம் ஆண்டிற்கு முன்னரிலிருந்து வருகின்ற ரூபா 3,005,272 கூட்டுமொத்தமான 04 மீதிகள் தொடர்பான விபரமான பட்டியல்கள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஓ) ரூபா 42,175,162 கூட்டுமொத்தமான கடன்பட்டோர் மீதிகள் தொடர்பான மீதி உறுதிப்படுத்தல்கள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஔ) 2017 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான ரூபா 105,629,194 கூட்டுமொத்தமான கடன்பட்டோர் மீதியில் 37 சதவீதம் 01 ஆண்டிற்கு மேலான காலப்பகுதிக்கு உரியவையாக காணப்பட்டதுடன் ரூபா 7,103,342 தொகையான மிகுதிக் கடன் பெறுமதி 3 ஆண்டுகளிற்கு மேலாக காணப்பட்டது. இக் கடன்களை அறவீடு செய்வதற்கு நிறுவனத்தினுள் முறையான நிகழ்ச்சித்திட்டமொன்று காணப்படவில்லை. மேலும் ஐயக்கடன்களிற்கான ஏற்பாடுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்ததென நிதிக்கூற்றுக்களின் 3.3 ஆம் இலக்க கணக்கீட்டுக் கொள்கையில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும் மேற்படி கடன் மீதிகள் தொடர்பில் உரிய ஏற்பாடுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஐஎ) ரூபா 475,580 தொகையான பங்கிலாப வரிப் பொறுப்பு வருமான வரிப் பெறுமதியில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்காததன் காரணமாக ஆண்டிற்கான வரிச் செலவினம் மற்றும் வருமான வரிப் பொறுப்பு என்பன ரூபா 475,580 ஆல் குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

## 2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

### 2.1 முனைப்பழிப்புள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 1.4 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து ஸ்ரீலங்கா யூத் சேவிசஸ் (பிறைவேட்) லிமிட்டெட் 2017 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

## 2.2 ஏனைய சட்டரீதியான மற்றும் பிரமாணரீதியான தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை

2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 163(2) ஆம் பிரிவின் மூலம் வேண்டப்பட்டவாறு, நான் பின்வருமாறு குறிப்பிடுகின்றேன்.

(அ) அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை மற்றும் வரையறைகளும் மேற்குறிப்பிடப்பட்டவாறு இருக்கின்றன.

(ஆ) முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படைப் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கங்களிற்கானவை தவிர நான் அபிப்பிராயப்படுவதாவது:

- கணக்காய்விற்கு அவசியமான சகல தகவல்களையும் விளக்கங்களையும் நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என்பதுடன் இதுவரையான எனது பரீட்சிப்பின் மூலம் தென்படுகின்றவாறு முறையான கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகள் கம்பனியால் வைத்திருக்கப்படுகின்றன என்பதும்,
- 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 151 ஆம் பிரிவின் தேவைப்பாடுகளுடன் கம்பனியினது நிதிக்கூற்றுக்கள் இணங்குகின்றன என்பதும் ஆகும்.

## 2.3 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

பின்வரும் இணங்காமைகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

### சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு

### இணங்காமைகள்

(அ) 1985 இன் 15 ஆம் இலக்க ஊழியர் சேமலாப நிதிய அதிகாரச்சட்டத்தின் 47 மற்றும் 49 ஆம் பிரிவுகள்

ஊழியர் சேமலாப நிதியம் மற்றும் ஊழியர் நம்பிக்கைப் பொறுப்பு நிதியத்திற்கான பங்களிப்புக்களை கணிப்பீடு செய்யும் போது இடைக்காலப் படிக்கள் மற்றும் விசேட படி தவிர்ந்த ஏனைய உழைப்புக்கள் கருத்தில் கொள்ளப்பட வேண்டுமென குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும் கம்பனியால் ஊழியர்களின் அடிப்படைச் சம்பளத்தை தவிர்த்து பாதுகாப்பு சேவை தொழில்துறை தொடர்பாக கூலிகள் சபையால் தீர்மானிக்கப்பட்ட ஆகக் குறைந்த மாதாந்த கூலிகள் மீது மாத்திரம் பங்களிப்புக்கள் கணிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தன.

(ஆ) 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 133 ஆம் பிரிவு

கலண்டர் ஆண்டொன்றிற்கு ஒரு தடவை வருடாந்த பொதுக் கூட்டம் நடாத்தப்பட வேண்டிய போதிலும் 2016/2017 ஆம் ஆண்டிற்கான வருடாந்த பொதுக் கூட்டம் நடாத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 3. நிதிசார் மீளாய்வு

---

#### 3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

---

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் நிதி விளைவுகள் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான ரூபா 10,135,082 தேறிய இலாபத்துடன் ஒப்பிடும் போது ரூபா 5,737,553 தேறிய இலாபமாக காணப்பட்டமையால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது நிதிசார் விளைவுகளில் ரூபா 4,397,529 அல்லது 43 சதவீதமான வீழ்ச்சியொன்றைச் சுட்டிக்காட்டுகின்றது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது வருமானம் ரூபா 23,902,948 ஆல் குறைவடைந்தமை மற்றும் நேரடிச் செலவினம் ரூபா 8,684,453 ஆல் அதிகரித்தமை மற்றும் பாதுகாப்பின் நிர்வாகச் செலவினம் ரூபா 27,732,675 ஆல் குறைவடைந்தமை என்பன இவ் வீழ்ச்சிக்கு நேரடியாக பங்களித்திருந்தன.

மீளாய்வாண்டினதும் முன்னைய 04 ஆண்டுகளினதும் நிதிச் செயலாற்றலை பகுப்பாய்வு செய்த போது 2012/2013 ஆம் ஆண்டின் ரூபா 12,701,104 தேறிய இலாபம் 2014/2015 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 19,270,251 தேறிய இலாபம் வரை தொடர்ச்சியாக அதிகரித்திருந்த போதிலும் இது 2015/2016 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 10,135,082 வரையும் மீளாய்வாண்டில் ரூபா 5,737,553 வரையும் தொடர்ச்சியாக குறைவடைந்திருந்தது. எனினும் நிதி விளைவுகளிற்கு ஊழியர் ஊதியம், அரசாங்கத்திற்கு செலுத்தப்பட்ட வரி மற்றும் பெறுமானத்தேய்வு என்பவற்றை மீண்டும் சீராக்கம் செய்த போது 2012/2013 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 149,214,502 ஆக இருந்த கம்பனியின் பங்களிப்பு 2015/2016 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 206,401,494 வரை தொடர்ச்சியாக அதிகரித்திருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டில் இது ரூபா 177,679,584 வரை குறைவடைந்திருந்தது.

#### 3.2 பகுப்பாய்வு ரீதியான நிதி மீளாய்வு

---

நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் தேறியலாபம் ரூபா 5,737,553 ஆக காணப்பட்டதுடன் இது 43 சதவீதத்தால் வீழ்ச்சியடைந்திருந்த போதிலும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றின் பிரகாரம் தேறிய காசுப்பாய்ச்சல் ரூபா 7,377,384 தொகையாக இருந்தது. முன்னைய ஆண்டின் தேறிய காசுப்பாய்ச்சல் ரூபா 5,175,868 எதிர்மறைப் பெறுமதியொன்றாக காணப்பட்டது. அதற்கிணங்க மீளாய்வாண்டின் தேறிய காசுப்பாய்ச்சல் 242 சதவீதத்தால் அல்லது ரூபா 12,553,252 ஆல் அதிகரித்திருந்தமை மற்றும் வியாபார மற்றும் ஏனைய செலுத்த வேண்டிய மீதி ரூபா 7,523,310 ஆல் அதிகரித்திருந்தமை என்பன இவ் முன்னேற்றத்திற்கு நேரடியாக தாக்கமளித்திருந்தன.

கம்பனியின் திரவத்தன்மை விகிதத்தை பகுப்பாய்வு செய்த போது நடைமுறை விகிதம் மற்றும் விரைவு விகிதம் என்பன முறையே 2.6:1 மற்றும் 2.5:1 ஐ சுட்டிக்காட்டியிருந்த போதிலும் நீண்ட காலமாக அறவிடப்படாத கடன்பட்டோர் மீதிகள் காணப்படுகின்றதால் இது திருப்திகரமான மட்டத்தில் காணப்படவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது. மேலும் விற்பனை வருமானம் 9 சதவீதத்தால் குறைவடைந்திருந்த போதிலும் நேரடிச் செலவினங்கள் மீளாய்வாண்டில் 25.5 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்தன. இதன் விளைவாக மொத்த இலாபம் 14.5 சதவீதத்தால் குறைவடைந்திருந்தது.

#### 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

---

##### 4.1 செயலாற்றல்

---

##### 4.1.1 திட்டமிடல்

---

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2014 பெப்ரவரி 17 ஆம் திகதிய 01/2014 ஆம் இலக்க பொது நிதிச் சுற்றறிக்கைக்கிணங்க குறுங்கால மற்றும் நீண்டகால தூரநோக்குடன் நடவடிக்கைகளை முகாமை செய்வதற்காக ஆகக் குறைந்தது முன்று ஆண்டு காலப்பகுதிக்காக தயாரிக்கப்பட்ட கூட்டிணைந்த திட்டத்தின் பிரகாரம் நிர்ணயிக்கப்படுகின்ற இலக்குகளை அடைந்துகொள்வதற்காக நிறுவனத்தை செயற்படுத்துவது பணிப்பாளர் சபையின் முழுமையான பொறுப்பாக உள்ள போதிலும் கம்பனிக்காக கூட்டிணைந்த திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) மேற்படி சுற்றறிக்கையின் 5.2 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் அடுத்த நிதியாண்டில் அமுல்படுத்தப்பட வேண்டிய வணிக நடவடிக்கைகளை ஒன்றிணைத்து செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட வேண்டியதுடன் இது பாதிட்டு மதிப்பீடுகள், முன்மொழியப்பட்ட பிரதான முதலீட்டு இயலாமை விரிவாக்கங்கள், பிரதான பெறுகைகள் உள்ளடங்கலான வருடாந் பெறுகைத் திட்டம், மனித வள அபிவிருத்தித் திட்டம் மற்றும் உள்ளகக் கணக்காய்வுத் திட்டம் என்பவற்றில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் மீளாய்வாண்டிற்காக கம்பனியால் தயாரிக்கப்பட்ட செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் அத்தகைய விடயங்கள் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### 4.1.2 செயலாற்றல் மற்றும் மீளாய்வு

---

கம்பனியால் செயற்படுத்தப்பட்ட இரண்டு சிற்றுண்டிச்சாலைகளின் வருமானத்தை அதிகரிக்கும் நோக்கில் 2017 ஆம் ஆண்டிற்காக திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் அதில் உள்ளடக்கப்பட்ட 07 பிரதான முன்மொழிவுகள் மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் அமுல்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### 4.2 முகாமைத்துவ செயற்பாடுகள்

---

முன்னைய ஆண்டு தொடர்பாக கம்பனியால் வழங்கப்பட்ட 19 கணக்காய்வு ஐயவினாக்கள் மற்றும் மீளாய்வாண்டின் போது வழங்கப்பட்ட ஐயவினாவொன்று என்பவற்றிற்கான பதில்கள் 2018 யூலை 30 வரையிலும் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### 4.3 செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள்

---

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) அமைப்பு அகவிதியின் பிரகாரம் யூத் சேவிசஸ் (பிறைவேட்) லிமிட்டட் 56 வெவ்வேறு துறைகளின் கீழ் அதன் சேவைகளை விரிவுபடுத்த முடியும். மீளாய்வாண்டில் அதன் சேவைகள் விரிவுபடுத்தப்படுகின்றன என முகாமைத்துவம் கணக்காய்விற்கு அறிவித்திருந்த போதிலும் 2018 மே 30 வரையிலும் நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்காததுடன் அதன் வணிக நடவடிக்கைகள் 4 துறைகளிற்கு மாத்திரம் மட்டுப்படுத்தப்பட்டிருந்தது.

- (ஆ) கம்பனியால் செயற்படுத்தப்பட்ட சிற்றுண்டிச்சாலைகளில் இரண்டு சமையலாளர்கள் மற்றும் ஐந்து உதவி சமையலாளர்கள் வேலையில் ஈடுபடுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும் உயர் கேள்வியொன்றைக் கொண்டிருந்த சிற்றுண்டிகள் உள்ளக ரீதியாக தயாரிக்கப்படாமல் வெளியிலிருந்து கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தன. இதனால் அவை குறைந்த இலாபத்தில் விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் அவ் உணவுகளை உள்ளக ரீதியாக தயாரிப்பதன் மூலம் வருமானத்தை அதிகரிப்பதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) மீளாய்வாண்டின் எதிர்காலத் திட்டத்தின் பிரகாரம் சமையலறையிலுள்ள 07 ஊழியர்களை வேலையில் ஈடுபடுத்துவதன் மூலம் மாதமொன்றினுள் விற்பனைக்காக தயாரிப்பதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்டு திட்டமிடப்பட்ட நாளொன்றிற்கான சராசரி மதிய உணவுப் பக்கற்றுக்கள் 300 ஆக இருந்த போதிலும் 2017 மார்ச் மாதத்தில் தயாரிக்கப்பட்டிருந்த சராசரி மதிய உணவுப் பக்கற்றுக்கள் 95 ஆகவே காணப்பட்டது. அந் நிகழ்ச்சித்திட்டங்களுடன் முறையான ஒருங்கிணைப்பை கொண்டிருப்பதன் மூலம் சபைகளினுள் அமுல்படுத்தப்பட்ட நிகழ்ச்சித்திட்டங்களிற்காக உணவுகளை வழங்குவதன் மூலம் வருமானத்தை அதிகரிப்பதற்கு முடிந்திருந்தது. எனினும் தெரிவுக் கணக்காய்வுப் பரீட்சிப்பின் பிரகாரம் அவ் உள்ளக நிகழ்ச்சித்திட்டங்களிற்கு உணவுகளை வழங்குவதன் மூலம் வருமானத்தை உழைப்பதற்கு கவனம் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) 2006 இன் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி அதிகாரச்சட்டத்தின் 113 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் வருமான வரி செலுத்தப்பட்டிருக்காததுடன் அதிகாரச்சட்டத்தின் 106 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டு மற்றும் முன்னைய 05 ஆண்டுகளிற்கான வருமான வரி அறிக்கைகள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. எனினும் ரூபா 10,981,533 தொகை மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் செலுத்த வேண்டிய வருமான வரியாக கொடுக்கப்பட்டிருந்தது. அதிகாரச்சட்டத்தின் 173(3) ஆம் பிரிவின் பிரகாரமான கணக்காய்வு கணிப்பீடுகளின் பிரகாரம் வருமான வரி செலுத்தத் தவறியதன் காரணமாக உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்தால் ரூபா 4,655,091 தண்டப்பணம் விதிக்கப்பட முடிந்திருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- (உ) 2006 இன் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி (திருத்திய) அதிகாரச்சட்டத்தின் 117/117அ பிரிவின் பிரகாரம் உழைக்கும் போதே செலுத்தும் வரி சம்பளத்திலிருந்து கழிக்கப்பட்டு செலுத்தப்பட வேண்டிய போதிலும் கம்பனியின் இரண்டு உத்தியோகத்தர்களிடமிருந்து உழைக்கும் போதே செலுத்தும் வரி கழிக்கப்பட்டிருக்காததுடன் உழைக்கும் போதே செலுத்தும் வரிக்காக பதிவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஊ) 2006 இன் 13 ஆம் இலக்க பொருளாதார சேவைக் கட்டண (திருத்திய) அதிகாரச்சட்டத்தின் 2(2) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் காலாண்டு புரள்வு ரூபா 50 மில்லியனை விஞ்சுகின்ற போது பொருளாதார சேவைக் கட்டணம் செலுத்தப்பட வேண்டிய போதிலும் காலாண்டு புரள்வு ரூபா 58,468,619 ஆக இருந்த போதிலும் அதிகாரச்சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. ஆகையால் பொருளாதார சேவைக் கட்டணமாக ரூபா 1,169,372 தொகையும் அவற்றின் தண்டப்பணமாக ரூபா 157,800 தொகையும் செலுத்தப்பட வேண்டியிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- (எ) 2002 இன் 14 ஆம் இலக்க பெறுமதி சேர் வரி (திருத்திய) அதிகாரச்சட்டத்தின் 10 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் காலாண்டுப் புரள்வு ரூபா 3,000,000 ஐ விஞ்சுகின்ற போது அல்லது வருடாந்தப் புரள்வு ரூபா 12,000,000 ஐ விஞ்சுகின்ற போது பெறுமதி சேர் வரி அதிகாரச்சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட வேண்டிய போதிலும் கம்பனியின் காலாண்டுப் புரள்வு ரூபா 58,468,619 ஆக இருந்த போதிலும் பெறுமதி சேர் வரி அதிகாரச்சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ஏ) 2009 இன் 09 ஆம் இலக்க தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரி (திருத்திய) அதிகாரச்சட்டத்தின் பிரகாரம் 3 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் காலாண்டுப் புரள்வு ரூபா 3 மில்லியனை விஞ்சுகின்ற போது தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரி அக் கம்பனியால் செலுத்தப்பட வேண்டும். எனினும் காலாண்டுப் புரள்வு ரூபா 58,468,619 ஆக இருந்த போதிலும் தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரி அதிகாரச்சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. ஆகையால் தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரியாக ரூபா 4,677,489 தொகையும் அவற்றின் தண்டப்பணமாக ரூபா 631,400 தொகையும் கம்பனியால் செலுத்தப்பட வேண்டியிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஐ) 2008 இன் 10 ஆம் இலக்க முத்திரைத் தீர்வை (விசேட ஏற்பாடு) அதிகாரச்சட்டத்தின் கீழ் கம்பனி பதிவு செய்யப்பட்டிருக்காததுடன் அதிகாரச்சட்டத்தின் பிரகாரம் ஊழியர்களின் மொத்தச் சம்பளம் ரூபா 25,000 ஐ விஞ்சுகின்ற போது ரூபா 25 முத்திரைத் தீர்வை அறவிடப்பட வேண்டிய போதிலும் மாதாந்த மொத்தச் சம்பளம் ரூபா 25,000 ஐ விஞ்சுகின்ற 11 உத்தியோகத்தர்களிடமிருந்து முத்திரைத் தீர்வைகள் கழிக்கப்பட்டிருக்காதமை தெரிவுச் செவ்வையின் போது வெளிப்படுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (ஓ) முற்பணக் கொடுப்பனவுகள் தொடர்பாக முற்பணப் பதிவேடொன்று பேணப்பட்டிருக்காததுடன் 2017 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறு தீர்ப்பனவு செய்யப்படாத முற்பண மீதி ரூபா 721,805 ஆக இருந்தது.
- (ஔ) முறையான நிதி முகாமைத்துவம் இன்றி கம்பனி செயற்பட்டிருந்ததெனும் விடயங்கள் முன்னைய கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதியின் அறிக்கையில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டிலும் வங்கி மேலதிகப்பற்று தொடர்ச்சியாக பேணப்பட்டிருந்ததால் ரூபா 398,607 தொகையான மேலதிகப்பற்றுக் கட்டணங்கள் மற்றும் ரூபா 526,709 தொகையான தீர்வு செய்வதற்கு முன்னர் காசோலைகளை கழிவிடுவதன் மீதான கழிவுக் கட்டணங்கள் என்பன 2016/2017 நிதியாண்டிற்காக செலுத்தப்பட்டிருந்தன.

#### 4.4 ஏனைய நிறுவனங்களிற்கு வழங்கப்பட்ட கம்பனியின் வளங்கள்

---

2003 யூன் 02 இன் பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 8.3.9 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் ஏனைய அரசாங்க நிறுவனங்களால் பொது தொழில்முயற்சிகளின் வளங்களை பயன்படுத்துவதற்காக அனுமதி வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை. எனினும் தேசிய இளைஞர் சேவைகள் மன்றத்தின் கம்பஹா அலுவலகத்திற்கு 2010 திசெம்பரிலிருந்து சம்பளங்களை மீள்நிரப்புவதன் அடிப்படையில் கம்பனியின் ஊழியரொருவர் இணைப்புச் செய்யப்பட்டிருந்தார். கம்பனியால் 2017 மார்ச் 31 வரை ரூபா 1,923,532 கூட்டுமொத்தமான சம்பளங்களும் கூலிகளும் அவரிற்கு செலுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும் மன்றம் அப் பணத்தை மீள்நிரப்பியிருக்கவில்லை.

#### 4.5 ஆளணி நிர்வாகம்

---

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) கணக்காய்விற்கு கிடைக்கப்பெற்ற தகவல்களின் பிரகாரம் கம்பனியின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினர் 84 ஆக இருந்ததுடன் 2017 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறு அவற்றில் 25 வெற்றிடமாக காணப்பட்டன. இது அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினரில் 30 சதவீதமாக காணப்பட்டதுடன் இதில் கணக்காளர் பதவியொன்று, 2 உதவிக் கணக்காளர் பதவிகள் உள்ளடங்குகின்றன. எனினும் உதவிக் கணக்காளர் பதவி 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு நிரப்பப்பட்டிருந்தது.



(ஆ) அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினரை விஞ்சி 3 பதவிகளிற்கு 3 உத்தியோகத்தர்கள் ஆட்சேர்ப்புச் செய்யப்பட்டிருந்தனர்.

## 5. நிலைபேறான அபிவிருத்தி

---

### 5.1 நிலைபேறான அபிவிருத்தி இலக்குகளை அடைந்துகொள்ளுதல்

---

தேசிய கொள்கைகள் மற்றும் பொருளாதார அலுவல்கள் அமைச்சர் செயலாளினால் வழங்கப்பட்ட 2017 ஆகஸ்ட் 14 ஆம் திகதிய என்பி/எஸ்பி/எஸ்டிஜி/17 ஆம் இலக்க கடிதம் மற்றும் நிலைபேறான அபிவிருத்திக்கான ஐக்கிய நாடுகளின் 2030 ஆம் ஆண்டு “நிகழ்ச்சிநிரல்” என்பவற்றின் பிரகாரம் ஒவ்வொரு அரசாங்க நிறுவகமும் செயற்பட வேண்டிய போதிலும் கம்பனியானது மீளாய்வாண்டு தொடர்பாக அதன் நோக்கெல்லையின் கீழ் வருகின்ற தொழிற்பாடுகள் தொடர்பாக எவ்வாறு செயற்படுவது என்பதை அறிந்திருக்கவில்லை. தொடர்ந்து கம்பனியானது அதன் செயற்பாடுகள் தொடர்பாக நிலைபேறான அபிவிருத்தி நோக்கங்கள், இலக்குகள் மற்றும் அவ் இலக்குகளை அடைந்து கொள்வது தொடர்பான இலக்கு கட்டங்கள் மற்றும் அத்தகைய இலக்குகளை அடைந்துகொள்வதை மதிப்பீடு செய்வதற்கான சுட்டிகள் என்பவற்றை இனங்காண்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

## 6. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

---

### 6.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

---

2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பிடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கணக்காண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களினுள் நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் 193 நாட்கள் தாமதத்தின் பின்னர் 2017 திசம்பர் 11 இலேயே சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

### 6.2 உள்ளகக் கணக்காய்வு

---

உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பிரிவொன்று கம்பனியில் உருவாக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. 2014 ஆம் ஆண்டிலிருந்து உள்ளகக் கணக்காய்வு மேற்கொள்ளப்பட முடியுமென தேசிய இளைஞர் சேவைகள் மன்றம் 2013 திசம்பர் 03 இல் எதிர்கொண்ட பொது முயற்சிகள் குழுவிற்கு அறிவித்திருந்த போதிலும் உள்ளகக் கணக்காய்வுச் செயற்பாடுகள் தேசிய இளைஞர் சேவைகள் மன்றத்தின் உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பிரிவாலும் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 6.3 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

2014 பெப்ரவரி 17 இன் 01/2014 ஆம் இலக்க பொது நிதிச் சுற்றறிக்கையின் 5.2 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்கான வருடாந்த பாதீட்டு மதிப்பீடு தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 7. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளிலுள்ள குறைபாடுகள் காலத்திற்குக் காலம் கம்பனியின் தலைவரின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புக்கள் தொடர்பில் விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

#### முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புக்கள்

#### அவதானிப்புக்கள்

(அ) பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

வருடாந்த பாதீட்டு மதிப்பீட்டை தயாரிப்பதற்கும் கம்பனியின் செயலாற்றல், திட்டங்கள் மற்றும் இலக்குகளிற்கிணங்க செயற்படுவதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) கணக்கீடு

கணக்கீடு தொடர்பான புத்தகங்கள், புத்தகங்கள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஆவணங்கள் போதியளவு பேணப்படாமை.

(இ) உள்ளகக் கட்டுப்பாடு

ஒரு உத்தியோகத்தரின் வேலை இன்னொரு உத்தியோகத்தரால் மேற்பார்வை செய்யப்படக்கூடியவாறு அவர்களின் கடமைகள் மற்றும் எழுத்து மூலமான கடமை ஒதுக்கீடுகளின் பிரகாரம் பொறுப்புக்களை குறித்துரைப்பதன் மூலம் வேலைகளை பிரித்து ஒதுக்குதல் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஈ) களஞ்சியக் கட்டுப்பாடு

களஞ்சியங்கள் தொடர்பில் போதிய கட்டுப்பாட்டு முறைமைகள் பேணப்படாமை, களஞ்சிய நெடுகைகள் மற்றும் வழங்கல்களின் முறையான பதிவுசெய்தலை உறுதிப்படுத்துதல் மற்றும் பொருட்களை பாதுகாத்தல்.

(உ) கடன்பட்டோர் மற்றும்  
கடன்கொடுத்தோர் கட்டுப்பாடு

கடன்பட்டோர் மற்றும் கடன்கொடுத்தோர் தொடர்பான சரியான தகவல்களை ணுவதற்கும் காலங்கடந்த மீதிகளை தீர்ப்பனவு செய்வதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.