

வரையறுத்த களுபோவிடியான தேயிலை தொழிற்சாலைகள் கம்பனியின் 2018 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் ஏனைய விபரமான வருமானக் கூற்று, தேறிய சொத்துக்களில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2018 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 குடியரசின் 154(6) ஆம் உறுப்புரையின் பிரகாரம் என்னால் பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும் என கருதும் கம்பனியின் மீளாய்வாண்டிற்கான செயற்பாடுகள் சம்பந்தமான அவதானிப்புக்கள் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

### 1.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக பணிப்பாளர் சபையின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்குத் தேவையான உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளைத் தீர்மானித்தல் பணிப்பாளர் சபையின் 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 தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகளின் 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 வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

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

#### 1.4 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

- (அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 12 இலுள்ள 81(எ) பந்தியின் பிரகாரம் பிற்போட்ட வரியை கணிப்பதற்குரிய தற்காலிக மாற்றங்கள், உபயோகத்திற்கு எடுத்துக்கொள்ளப்படாத வரி நட்டம், வரிச் செலவு முதலிய தகவல்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16 இலுள்ள 51 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நடைமுறையற்ற சொத்துக்களுக்கான வினைத்திறன் ஆயுட்காலம் வருடாந்தம் மீளாய்வு செய்யப்படாததன் காரணமாக ரூபா 225,098,311 கிரயமான சொத்துக்கள் முழுமையாக பெறுமானத் தேய்வு செய்யப்பட்டிருந்தும் தொடர்ந்தும் பயன்பாட்டிற்கு எடுத்துக்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. அதற்கிணங்க மதிப்பீட்டுத் தவறை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 8 இன் பிரகாரம் திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16 இலுள்ள 74(அ) பந்தியின் பிரகாரம் காப்பீடாக பிணை வைக்கப்பட்டுள்ள சொத்துக்கள் தொடர்பாக நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய போதிலும் கம்பனியால் தொழிற்படு மூலதன நடவடிக்கைகளுக்காக கடனை பெற்றுக்கொள்ளும் போது காணிகளின் பெறுமதியாக நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருந்த ரூபா 4,605,691 தொகையின் ஒரு பகுதியாக களுபோவிடியான தேயிலைத் தொழிற்சாலை அமைந்துள்ள காணி காப்பீடாக பிணை வைக்கப்பட்டிருந்தும் அது தொடர்பாக வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) ஊழியர் நலக் கடப்பாட்டை கணிப்பீடு செய்தல் சம்பந்தமாக ஆயுள் கணிப்பு மதிப்பீட்டு முறைமை பயன்படுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 19 இன் 76(பி) பந்தியின் பிரகாரம் அதற்காக பயன்படுத்தப்படுகின்ற கழிவு விகிதம் எதிர்பார்க்கப்பட்ட நலன் விகிதம், எதிர்பார்க்கப்பட்ட சம்பள அதிகரிப்பின் விகிதம் முதலிய அடிப்படைக் கருதுகோள் தொடர்பாக வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (உ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 39 இன் 45 மற்றும் 63 ஆம் பந்திகளின் பிரகாரம் நிதிச் சொத்துக்கள், அடிப்படை இனங்காண்தலின் பின்னர் மதிப்பீட்டிற்காக முதிர்ச்சியடையும் வரை வைத்திருக்கும் முதலீடாக வகைப்படுத்தப்பட்டு காலக்கழிவு கிரயத்திற்கு பேணப்பட வேண்டிய போதிலும் ரூபா 123,703,732 தொகையான நிதிச்சொத்துக்கள் சம்பந்தமாக அவ்வாறு இடம் பெற்றிருக்கவில்லை.
- (ஊ) 2003 ஆம் ஆண்டின் போது பீ.சீ.சீ இலங்கை கம்பனிக்கு வழங்கப்பட்டிருந்த ரூபா 10,000,000 கடனும் அதற்கான திரண்ட வட்டி ரூபா 40,174,692 தொகையும் மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருந்த போதிலும் 15 ஆண்டுகளாக அக்கடனும் வட்டியும் அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை. எனினும், கம்பனியால் அக்கடனை அறவீடு செய்யும் சாத்தியம் தொடர்பாக கவனத்தில் கொண்டு இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 39 இன் 58 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பாடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (எ) மீளாய்வாண்டிற்கான பிற்போட்ட வரிப் பொறுப்பு மற்றும் செலவை கணிப்பீடு செய்யும் போது வருமான வரி அதிகாரச் சட்டத்தின் பிரகாரம் ஈடுபடுத்தப்பட வேண்டிய வரி விகிதம் 14 சதவீதமாக இருக்க வேண்டிய போதிலும் 10 சதவீதமாக ஈடுபடுத்தப்பட்டதன் காரணமாக பிற்போட்ட வரிப் பொறுப்பும் அச் செலவும் ரூபா 1,986,552 ஆல் குறைத்து கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (ஏ) 2014/2015 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 1,000,000 இற்கு விநியோகிக்கப்பட்ட முழுமையாகப் பெறுமானத் தேய்வு செய்யப்பட்டுள்ள உலர்த்தும் இயந்திரத்தின் கிரயம் மற்றும் திரண்ட பெறுமானத் தேய்வை மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரை இணங்கண்டு கணக்குகளில் செம்மையாக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ஐ) குத்தகை அடிப்படையில் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கிளிநொடி ஹீல்ஸ் தேயிலை தொழிற்சாலையின் வர்ணம் பூசுதல் மற்றும் கட்டிட திருத்தத்திற்கு 2012/2013 ஆம் ஆண்டின் போது செலவு செய்யப்பட்ட ரூபா 6,194,940 தொகை அந்த ஆண்டின் போது கட்டிடத்தின் கீழ் மூலதனமாக்கப்பட்டிருந்ததும் மீளாய்வாண்டின் போதும் அத்தவறை சரி செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமையின் காரணமாக மேலும் மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 1,238,988 இலாபத்திற்கு எதிராக பெறுமானத் தேய்வாக பதிவுக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஓ) ஆயுள் கணிப்பு மதிப்பீட்டு அறிக்கைக்கு இணங்க மீளாய்வாண்டிற்குரிய பணிக்கொடைக்கான ஒதுக்கீடு ரூபா 2,962,416 ஆக இருந்த போதிலும் அப் பெறுமதியை கணக்கீடு செய்வதற்குப் பதிலாக நிதிக்கூற்றுக்களில் ரூபா 1,120,128 ஆக கணக்கீடு செய்யப்பட்டதன் காரணமாக மீளாய்வாண்டிற்கான பணிக்கொடைக்கான ஒதுக்கீடு ரூபா 1,842,288 ஆல் குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (ஔ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் வங்கி மேலதிகப் பற்று ரூபா 60,514,715 ஆக இருந்த போதிலும் ரூபா 59,952,624 ஆக நிதி நிலைமைக் கூற்றில் காட்டப்பட்டிருந்ததுடன் அந்த ரூபா 562,091 வித்தியாசம் நிதி நிலைமைக் கூற்றில் செலுத்தப்படாத ஊக்குவிப்பு படியாகக் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (ஐ) 2015/2016 ஆம் ஆண்டில் மெனிக்திவெல தொழிற்சாலை தேயிலை கொழுந்துகளை வழங்குவது தொடர்பாக செலுத்த வேண்டிய ரூபா 1,046,771 தொகை கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்காததுடன் 2016/2017 ஆம் ஆண்டின் போது அப்பணத்தை செலுத்தும் போது நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட இலாபத்திற்கு செம்மையாக்குவதற்குப் பதிலாக நானாவித கடன்பட்டோர் கணக்கிற்கு வரவு வைத்ததன் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட இலாபமும் நானாவித கடன்பட்டோர் மீதியும் அப்பெறுமதியால் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்தன.
- (க) இணைய தளத்தை அபிவிருத்தி செய்தல் மற்றும் உள்ளக தொலைபேசி முறைமையை ஸ்தாபித்தலுக்காக செலுத்தப்பட்ட ரூபா 109,730 மூலதனமாக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் அலுவல உபகரணங்களை திருத்துதல் செலவாக கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (கா) மீளாய்வாண்டிற்கான இலாப நடடக் கணக்கின் பிரகாரம் நானாவித வருமானங்களின் பெறுமதி ரூபா 16,517,315 ஆக இருந்த போதிலும் துணைப் பதிவேட்டின் பிரகாரம் ரூபா 16,686,710 ஆக இருந்தனால் ரூபா 169,395 வித்தியாசம் காணப்பட்டது.
- (கி) மீளாய்வாண்டிற்கான ஐயக் கடனுக்கான ஒதுக்கீடு ரூபா 1,551,170 இற்கான விபரமான பட்டோலை கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (கீ) தேயிலை சக்தி நிதியத்திற்கு 2015 ஏப்ரல் 09 ஆந் திகதி வழங்கப்பட்டிருந்த ரூபா 50,000,000 கடன் நிதி சொத்துக்களின் கீழ் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருந்தும் அந்த மீதியை உறுதிப்படுத்துவதற்கு உடன்படிக்கைகள், மீதிகளை உறுதிப்படுத்தல்கள் ஆகிய எழுத்து மூலச் சான்றுகள் சமர்ப்பிக்காததன் காரணமாக அந்த மீதிகளின் உள்ளமை, சரியான தன்மை, முழுமைத் தன்மை என்பன தொடர்பாக கணக்காய்வின் போது உறுதிப்படுத்த முடியாதிருந்தது.

## 2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

### 2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 1.4 ஆம் பந்தியில் காட்டப்பட்டுள்ள விடயங்கள் மீதான தாக்கங்களைத் தவிர்த்து நிதிக்கூற்றுக்களானவை வரையறுத்த களுபோவிடியான தேயிலைத் தொழிற்சாலைக் கம்பனியின் 2018 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதன் நிதிச் செயலாற்றலையும் காசுப்பாய்ச்சலையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையான மற்றும் நியாயமான நிலைமையை வெளிப்படுத்துகின்றது என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

### 2.2 ஏனைய சட்ட மற்றும் ஒழுங்குபடுத்தல் தேவைப்பாடுகள் தொடர்பான அறிக்கை

2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச் சட்டத்தின் 163(2) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் என்னால் பின்வரும் விடயங்கள் தரப்படுகின்றன.

(அ) அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையையும் மற்றும் மட்டுப்படுத்தல்கள் மேலே கூறப்பட்டவாறாகும்.

(ஆ) முனைப்பழியுள்ள கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை பந்தியில் காட்டப்பட்டுள்ள விடயங்களுக்கு உட்பட்டு கணக்காய்விற்குத் தேவையான அனைத்து தகவல்களும் விளக்கமளித்தல்களும் என்னால் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டன எனவும் எனது பரிசோதனைகளிலிருந்து தோன்றும் வகையில் கம்பனியால் முறையான கணக்கறிக்கைகள் பேணப்பட்டுள்ளன எனவும்,

கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிச் சட்டத்தின் 151 ஆம் பிரிவில் காட்டப்பட்டுள்ள தேவைப்பாடுகளுக்கு இணங்கியுள்ளன என்பதும் எனது அபிப்பிராயமாகும்.

### 2.3 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

மூன்று தொழிற்சாலைகளுக்கான பல்வேறு கடன் கொடுத்தோர் மீதிகளில் ரூபா 699,918 தொகையான வரவு மீதிகள் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அவை தீர்த்து வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 2.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள், முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடனான இணக்கமின்மைகள்

பின்வரும் சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள், முதலியவற்றுடனான இணக்கமின்மைச் சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

**சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் என்பவற்றுக்கான தொடர்பு**

**இணக்கமின்மை**

(அ) 1985 இன் 01 ஆம் இலக்க ஊழியர் சேமலாப நிதிய (திருத்திய) அதிகாரச் சட்டத்தின் 9(2) ஆம் பிரிவு

ஊழியர் சேமலாப நிதியத்திற்கான பங்களிப்பை கணிப்பீடு செய்யும் போது ஆரம்ப சம்பளத்திற்கு வாழ்வாதாரப் படிக்களைச் சேர்த்து அதனடிப்படையில் பங்களிப்பு கணிப்பீடு செய்யப்பட வேண்டிய போதிலும் கம்பனி அதற்கிணங்க நடவடிக்கை எடுக்காமையின் காரணமாக 2012 ஏப்ரல் 01 ஆந் திகதியிலிருந்து 2017 செப்டெம்பர் 30 ஆந் திகதி வரை பங்களிப்பு பணம் ரூபா 1,695,177 ஆல் குறைத்து நிதியத்திற்கு அனுப்பி வைக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) 1987 இன் 03 ஆம் இலக்க பொது ஒப்பந்த அதிகாரச் சட்டத்தின் 8 மற்றும் 12 ஆம் பிரிவுகள்

பொது ஒப்பந்த பதிவாளரின் கீழ் செல்லுபடியான பதிவு செய்தல் சான்றிதழ் இல்லாது கேள்விதாரர்களுடன் பெறுகை மற்றும் மதிப்பீட்டுக் குழுக்களின் உத்தியோகத்தர்கள் நடவடிக்கை எடுக்கப்படாதிருக்க வேண்டிய போதிலும் களுபோவிடியான தேயிலை தொழிற்சாலை வளவைச் சுற்றி வேலி நிர்மாணிப்பது தொடர்பான ஒப்பந்தம் அது தொடர்பாக கவனத்தில் கொள்ளாது வழங்கப்பட்டிருந்தது.

(இ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப் பிரமாணக் கோவையின் நிதிப்பிரமாணம் 371 மற்றும் 2015 யூலை 14 ஆந் திகதிய 03/2015 ஆம் இலக்க அரசாங்க நிதி சுற்றறிக்கை

வழங்கப்பட்ட முற்பணங்கள் உரிய செயற்பாடு பூர்த்தி செய்யப்பட்ட உடன் தீர்த்து வைக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் மீளாய்வாண்டின் போது 06 சந்தர்ப்பங்களில் வழங்கப்பட்ட ரூபா 240,423 மொத்த தொகையும் முன்னைய ஆண்டின் போது வழங்கப்பட்ட ரூபா 1,329,035 முற்பணங்களும் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் முறையே 05 மாதங்கள் மற்றும் 1 ஆண்டிலிருந்து 7 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட காலமாகக் காணப்பட்டிருந்தும் தீர்த்து வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஈ) 2003 யூன் 02 அந் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க அரசாங்க முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை

சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் கம்பனி செயற்பாட்டுக் கையேட்டை தயாரித்திருக்கவில்லை.

(i) 7.2 ஆம் பந்தி

கம்பனியின் தாபனக் குறிப்பும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினரும் பொதுத் திறைசேரியின் அரசாங்க தொழில் முயற்சிகள் திணைக்களத்தில் பதிவு செய்திருக்கவில்லை.

(ii) 9.2 (ஈ) ஆம் பந்தி

(உ) 2015 மே 25 ஆந் திகதிய 1/2015 ஆம் இலக்க அரசாங்க தொழில் முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை

சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் உத்தியோகபூர்வ வாகனங்களுக்காக தகைமை பெற்றிருக்காத உதவி முகாமையாளர் பதவியை வகிக்கின்ற ஒரு உத்தியோகத்தருக்கு மீளாய்வாண்டின் போது மாதாந்தம் ரூபா 50,000 படி ரூபா 600,000 போக்குவரத்துப் படி செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

### 3. நிதி மீளாய்வு

#### 3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 7,587,359 நட்டமாக இருந்ததுடன் அதற்கு எதிராக முன்னைய ஆண்டிற்கான மீள வெளியிடப்பட்ட கணக்குகளின் பிரகாரம் இலாபம் ரூபா 29,270,215 ஆக இருந்ததனால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதி விளைவுகளில் ரூபா 36,857,574 ஆகிய 126 சதவீத வீழ்ச்சி சுட்டிக்காட்டப்பட்டிருந்தது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டிற்கான மொத்த இலாபம் ரூபா 31,739,627 ஆல் குறைவடைந்தமையும் நிர்வாக செலவுகள் ரூபா 6,772,885 ஆல் அதிகரித்தமையும் மேற்கூறிய வீழ்ச்சிக்கு பிரதான காரணமாக இருந்தது.

மீளாய்வாண்டு மற்றும் முன்னைய 4 ஆண்டுகளுக்கான நிதி விளைவுகளைப் பகுப்பாய்வு செய்த போது கம்பனி தொடர்ச்சியாக இலாபம் அடைந்திருந்தும் மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 7,587,359 நட்டம் அடைந்திருந்தது. எவ்வாறாயினும், நிதி விளைவுகளுக்கு ஊழியர் பணிக்கொடை நடைமுறையற்ற சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத்தேய்வு அரசாங்கத்திற்கு செலுத்தப்பட்ட வரி என்பவற்றை மீளச் செம்மையாக்கிய போது கம்பனியின் 2013/2014 ஆம் ஆண்டிற்கான ரூபா 87,547,097 பங்களிப்பு, 2016/2017 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 136,878,603 வரை தொடர்ச்சியாக முன்னேற்றமடைந்திருந்தும் 2017/2018 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 62,446,219 வரை குறைவடைந்திருந்தது.

#### 3.2 பகுப்பாய்வு ரீதியான மீளாய்வு

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) முன்னைய ஆண்டில் 5.67 சதவீதமாகக் காணப்பட்ட மொத்த இலாப சதவீதம் மீளாய்வாண்டில் 2.12 வீதம் வரை வீழ்ச்சியடைந்திருந்தது. மீளாய்வாண்டில் தேயிலை உற்பத்திக் கிரயம் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் 9.5 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்தமை இதற்கு தாக்கமளித்திருந்தது.
- (ஆ) கம்பனியின் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்து முன்னைய ஆண்டில் ஒரு பங்கிற்கு ரூபா 6.31 உழைக்கப்பட்டிருந்தும் மீளாய்வாண்டில் ஒரு பங்கிற்கான உழைப்பு ரூபா 1.64 பாதக பெறுமதி வரை வீழ்ச்சியடைந்திருந்தது.

#### 3.3 கம்பனிக்கு எதிராக அல்லது கம்பனியால் ஆரம்பிக்கப்பட்ட சட்ட சம்பவங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) நியாயமற்ற வகையில் சேவையிலிருந்து நீக்கியமை சம்பந்தமாக நிறுவனத்தின் இரண்டு ஊழியர்களால் நிறுவனத்திற்கு எதிராக கொடபல தொழில் நீதி மன்றத்தில் 2007 ஆம் ஆண்டில் ஒரு வழக்கு தாக்கல் செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரை அது விசாரிக்கப்பட்டு வருகின்றது.
- (ஆ) 2010/2011 ஆம் ஆண்டில் கம்பனியால் வருமானவரி செலுத்தும் அடிப்படை சரியானது என வரி மேன்முறையீட்டு ஆணைக்குழு மூலம் வழங்கப்பட்ட தீர்ப்புக்கு எதிராக உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்தால் கம்பனிக்கு எதிராக மேன்முறையீட்டு நீதிமன்றத்தில் ஒரு வழக்கு தாக்கல் செய்யப்பட்டிருந்தது.

#### 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

##### 4.1 செயலாற்றல்

##### 4.1.1 திட்டமிடல்

கம்பனியால் 2016--2019 காலப்பகுதிக்காகத் தயாரிக்கப்பட்ட கூட்டிணைந்த திட்டத்திற்காக பணிப்பாளர்கள் சபையின் அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்தும் 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க அரசாங்க தொழில் முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.1.3 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நாளது வரையாக்கப்பட்ட கூட்டிணைந்த திட்டம் அரசாங்க தொழில் முயற்சிகள் திணைக்களத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### 4.1.2 செயல்நடவடிக்கையும் மீளாய்வும்

2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச் சட்டத்தின் கீழ் வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியாக 2009 யூன் 16 ஆந் திகதி தோற்றுவிக்கப்பட்ட களுபோடியான தேயிலை தொழிற்சாலைகள் கம்பனியின் கீழ் களுபோவிடியான, தேரங்கல, கினிதும், மெனிக் திவல ஆகிய தேயிலைத் தொழிற்சாலைகளின் செயலாற்றல்கள் சம்பந்தமாக பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

##### (அ) தேயிலை உற்பத்தி

மீளாய்வாண்டு மற்றும் முன்னைய 02 ஆண்டுகளுக்கான தேயிலை உற்பத்தி தொடர்பான விபரம் பின்வருமாறாகும்.

தேயிலை  
தொழிற்சாலைகள்

ஆண்டு

	2017/2018			2016/2017			2015/2016		
	கொழுந்து	பூர்த்தியான தேயிலை	தயாரிப்பு	கொழுந்து	பூர்த்தியான தேயிலை	தயாரிப்பு	கொழுந்து	பூர்த்தியான தேயிலை	தயாரிப்பு
	கிலோ கிராம்	கிலோ கிராம்	%	கிலோ கிராம்	கிலோ கிராம்	%	கிலோ கிராம்	கிலோ கிராம்	%
களுபோவிடியான	3,499,414	731,750	20.91	3,907,343	811,708	20.77	4,774,872	994,540	20.83
தேரங்கல	1,474,475	289,634	19.64	2,113,499	429,382	20.32	2,249,785	460,860	20.48
கினிதும்	1,224,781	242,955	19.84	1,235,145	253,157	20.49	1,095,511	219,765	20.06
மெனிக் திவல	1,097,625	210,107	19.14	1,033,575	209,464	20.26	577,406	117,017	20.26

இது சம்பந்தமாக பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(i) தேயிலைச் சபையின் நியதிகளின் பிரகாரம் 100 கிலோ கிராம் தேயிலை கொழுந்துகளிலிருந்து 21.5 கிலோ கிராம் பூர்த்தியான தேயிலை உற்பத்தி மட்டம் பேணப்பட வேண்டிய போதிலும் மேலே காட்டப்பட்டவாறு மீளாய்வாண்டில் 04 தேயிலைத் தொழிற்சாலைகள் தமது உற்பத்திகளை சிறந்த மட்டத்தில் பேணியிருக்கவில்லை. அதன் காரணமாக மீளாய்வாண்டில் தேயிலை கொழுந்துகளின் சராசரி விலை அடிப்படையிலான செலவுகள் ரூபா 52,214,143 நட்டமடைந்திருந்தது. உயர்ந்த தரத்திலான கொழுந்துகளை உற்பத்திக்காக ஈடுபடுத்தாமை இதற்கு பிரதானமாக தாக்கமளித்திருந்தது.

(ii) பூர்த்தியான தேயிலைச் சதவீதத்தை அதிகரிக்கும் குறிக்கோள்களுடன் கொள்வனவு செய்யப்படுகின்ற கொழுந்துகளின் தரத்தை அதிகரிப்பதற்காக தொழிற்சாலைகளால் 2016 நவம்பர் மாதத்திலிருந்து அறிமுகப்படுத்தியுள்ள “சிறப்பான கொழுந்து” எனும் பெயரிலான கருதுகோலின் கீழ் கொள்வனவு செய்வதற்காக நான்கு தொழிற்சாலைகளில் கொழுந்துகளை கொள்வனவு செய்யும் போது மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 3,939,425 மேலதிக பணம் செலவு செய்யப்பட்டிருந்தும் எதிர்பார்க்கப்பட்ட குறிக்கோளாகிய பூர்த்தியான தேயிலை

சதவீதத்தை அதிகரித்தல் மற்றும் உயர்ந்த தேறிய விற்பனை விலையைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு தொழிற்சாலைகளின் முகாமைத்துவத்திற்கு முடியாதிருந்தது.

**(ஆ) உற்பத்திக் கிரயமும் தேறிய விற்பனைகளின் சராசரி விலையும்**

கம்பனியால் விற்பனைக்காகச் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட தகவல்களின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டு மற்றும் முன்னைய 02 ஆண்டு காலப்பகுதியில் கம்பனியின் 04 தொழிற்சாலைகளில் உற்பத்திக் கிரயமும் தேறிய விற்பனைகளின் சராசரி விலையும் பின்வருமாறாகும்.

தொழிற்சாலைகளின் பெயர்	ஒரு கிலோ தேயிலையின் உற்பத்திக் கிரயம்			ஒரு கிலோ தேயிலைக்கான தேறிய விற்பனை சராசரி விலை			ஒரு கிலோ தேயிலைக்கான பங்களிப்பு		
	2017/18	2016/17	2015/16	2017/18	2016/17	2015/16	2017/18	2016/17	2015/16
	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா
களுபோவிடியான	633.83	507.08	407.63	733.26	575.75	459.72	99.43	68.67	52.09
தேரங்கல	727.17	553.13	430.72	647.12	557.78	413.50	(80.05)	4.65	(17.22)
கினிதம	725.40	575.79	459.03	628.29	524.96	402.43	(97.11)	(50.83)	(56.60)
மெனிக்திவல	660.80	572.46	522.58	558.57	472.65	375.09	(102.23)	(99.81)	(147.49)

(i) கம்பனிக்குச் சொந்தமான அனைத்து தொழிற்சாலைகளிலும் ஒரு கிலோ தேயிலைக்கான உற்பத்திக் கிரயம் 15 சதவீதத்திலிருந்து 31 சதவீதம் வரையிலான வீச்சில் அதிகரித்திருந்ததுடன் ஹினிதம, மெனிக்திவெல, தெரங்கல, ஆகிய தொழிற்சாலைகளின் தேறிய விற்பனைச் சராசரி விலையை விட ஒரு கிலோ தேயிலையின் உற்பத்திக் கிரயம் அதிகரித்திருந்தது. அதன் காரணமாக ஒரு கிலோ தேயிலையின் பங்களிப்பு சாதகமற்றதாக இருந்ததனால் அத் தொழிற்சாலைகள் தொடர்ச்சியாக நட்டம் அடைந்து வந்திருந்தன. எதிர்பார்க்கப்பட்ட அளவு கொழுந்துகளை கொள்வனவு செய்வதற்கு முடியாததன் அடிப்படையில் ஒரு கிலோ தேயிலையில் உள்ளடக்கப்பட்ட நிலையான கிரயம் அதிகரித்துச் சென்றமையும் தொழிலாளர் வினைத்திறன் குறைந்த மட்டத்தில் காணப்பட்டமையும் ஒரு கிலோ தேயிலையின் உற்பத்திக் கிரயம் அதிகரித்துச் செல்வதற்கு காரணமாக இருந்தது.

(ii) தேயிலைச் சபையால் வழங்கப்பட்ட அறிக்கைகளின் பிரகாரம் பூர்த்தியான தேயிலைகளின் மாதாந்த தேறிய விற்பனைகளின் சராசரி விலைகளை கீழ் மலை நாட்டு மற்றும் மத்திய மலை நாட்டு பயிர்செய்கை தேயிலைகளின் விற்பனை விலைகளுடன் ஒப்பிடும் போது கீழ் மலை நாட்டு ஹினிதம தொழிற்சாலை மற்றும் மத்திய மலை நாட்டு மெனிக்திவெல தொழிற்சாலை ஆகிய இரண்டினதும் விற்பனை விலைகளில் முறையே 16.13 சதவீதம் மற்றும் 6.96 சதவீதம் ஆன சாதகமற்ற முரண்கள் அறிவிக்கப்பட்டிருந்தன.

**(இ) இயலளவினைப் பயன்படுத்துதல் / இலக்கிடப்பட்ட தேயிலை உற்பத்தி**

மீளாய்வாண்டிற்கான செயல் நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் பிரகாரம் ஒவ்வொரு தொழிற்சாலைகள் தொடர்பாக தேயிலை உற்பத்திக்கான இலக்குகள் உள்ளடக்கப்படாதிருந்ததுடன் கம்பனியின் பாதீட்டின் பிரகாரம் கம்பனியின் இலக்கிடப்பட்ட மற்றும் உள்ளபடியான தேயிலை உற்பத்திகள் மற்றும் இயந்திரங்களின் பயன்பாடு பின்வருமாறாகும்.



தொழிற்சாலைகள்	பாதீட்டின் பிரகாரம் இலக்கிடப்பட்ட தேயிலை உற்பத்தி	உள்ளபடியான தேயிலை உற்பத்தி	முரண்களின் சதவீதம் சாதகம் / (பாதகம்)	உற்பத்தி இயலளவு	குறைப்பயன்பாட்டு சதவீதம்
	கி.கிராம்	கி.கிராம்		கி.கிராம்	
களுபோவிடியான	1,032,000	731,750	(29)	1,350,000	45.80
தேரங்கல	425,055	289,634	(32)	485,000	40.28
கினிதும்	365,000	242,955	(33)	485,000	49.91
மெனிக்திவல	386,033	210,107	(46)	450,000	53.31

(i) மீளாய்வாண்டில் அனைத்து தொழிற்சாலைகளும் 40 சதவீதத்திற்கு மேல் குறைந்த இயலளவில் செயற்பட்டிருந்ததுடன் 2015 ஆம் ஆண்டின் போது உற்பத்தியை ஆரம்பித்திருந்த மெனிக்திவெல தேயிலைத் தொழிற்சாலையின் இயலளவு ஆரம்பத்திலிருந்தே 53 சதவீதத்திற்கு மேல் குறைப் பயன்பாட்டுடன் காணப்பட்டமை அவதானிக்கப்பட்டது.

(ii) மீளாய்வாண்டிற்கான பாதீட்டின் பிரகாரம் அனைத்து தொழிற்சாலைகளினதும் இலக்கிடப்பட்ட தேயிலை உற்பத்தி 29 சதவீதத்திலிருந்து 46 சதவீதம் வரையிலான வீச்சில் அடைந்து கொள்வதற்கு முடியாதிருந்ததுடன் கொழுந்துகளை ஈடுபடுத்துதல் குறைவடைந்தமை இதற்கு தாக்கமளித்திருந்தது.

#### (ஈ) தேயிலை நாற்று மேடை

உரிய நியமத்திலான தேயிலை நாற்றுக்களை வழங்கும் குறிக் கோளுடன் தேரங்கல தேயிலை தொழிற்சாலையுடன் இணைக்கப்பட்ட தேயிலை நாற்று மேடை ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்தது. இந்த வணிக ரீதியான தண்டு தேயிலை நாற்று மேடைகளின் இயலளவு 100,000 ஆக இருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டில் நாற்று மேடையில் காணப்பட்ட மொத்த நாற்றுக்களின் எண்ணிக்கை 71,150 ஆக இருந்ததனால் அது மொத்த இயலளவின் 71 சதவீதம் மாத்திரமாகும்.

#### (உ) பிரதான செயலாற்றல் இலக்கை அடைந்து கொள்ளல்

கம்பனியால் தலைமை அலுவலகத்தினதும் தொழிற்சாலைகளதும் செயலாற்றலை அளவீடு செய்வதற்காக ஸ்தாபிக்கப்பட்ட பிரதான செயலாற்றல் குறிகாட்டிகளை அடைந்து கொள்ளல் தொடர்பான அவதானிப்புக்கள் பின்வருமாறாகும்.

செயலாற்றல் குறிகாட்டி	களுபோவிடியான		மெனிக்திவல		கினிதும்		தேரங்கல	
	இலக்கு	அடைந்து கொள்ளல்	இலக்கு	அடைந்து கொள்ளல்	இலக்கு	அடைந்து கொள்ளல்	இலக்கு	அடைந்து கொள்ளல்
	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா
பூர்த்தியான தேயிலை (சதவீதம்)	21.5	20.9	21.5	19.1	21.5	19.8	21.5	19.06
தொழிலாளர் வினைத்திறன் (ஒரு ஊழியர் மாதாந்தம் உற்பத்தி தேயிலையின் கிலோ கிராம் அளவு)	90	93.78	34	22.61	34	25.08	34	22.19
கழிவுத் தேயிலை (சதவீதம்)	2	0.59	8	13.55	8	2.07	8	1.78

களுபோவிடியான தேயிலை தொழிற்சாலையால் தொழிலாளர் வினைத்திறன் செயலாற்றல் குறிகாட்டியை அடைந்து கொள்வதற்கு முடியுமாக இருந்த போதிலும் ஏனைய 3 தொழிற்சாலைகளும் எதிர்பார்த்த செயலாற்றல் இலக்குகளை அடைந்து கொண்டிருக்கவில்லை. மெனிக்திவெல தேயிலைத் தொழிற்சாலையில் தேயிலை உற்பத்தியின் போது பேணுவதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்ட அகற்றப்படுகின்ற கழிவுத் தேயிலையின் அளவு 8 சதவீதமாக இருந்த போதிலும் உள்ளபடியான அளவு 13.55 சதவீதமாக இருந்ததனால் அத்தொழிற்சாலையில் தேயிலைக் கொழுந்தின் வினைத்திறனை அதிகரிப்பதற்கு கம்பனிக்கு முடியாதிருந்தது.

#### 4.2 முகாமைத்துவ செயற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) தேயிலைச் சக்தி நிதியத்திற்குச் சொந்தமான ஹினிதும தொழிற்சாலையும் நிர்மாணிக்கப்பட்டுக் கொண்டிருக்கும் மெனிக்திவெல தேயிலைத் தொழிற்சாலையும் 30 ஆண்டு நீண்ட கால குத்தகை அடிப்படையில் 2012 மற்றும் 2015 ஆம் ஆண்டுகளின் போது கம்பனியால் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்தும் அதற்காக 2018 ஆகஸ்ட் 31 ஆந் திகதி வரை தேயிலை சக்தி நிதியத்துடன் உடன்படிக்கை செய்து கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) பூர்த்தியான தேயிலைகளின் தரத்தை அதிகரிப்பதன் மூலம் தேயிலை ஏல விற்பனையில் அதிக தேறிய விற்பனை விலையைப் பெற்றுக்கொள்வதற்காக 2017 ஆகஸ்ட் 21 ஆந் திகதி ரூபா 25,750,083 செலவு செய்து மெனிக்திவெல மற்றும் கினிதும ஆகிய இரண்டு தேயிலைத் தொழிற்சாலைகளில் 02 வர்ணம் கலக்கும் இயந்திரங்கள் ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருந்தன. எனினும், எதிர்பார்க்கப்பட்டவாறு தேயிலைக்கு அதிக விலையைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கு முடியாதிருந்தது.

#### 4.3 ஆளணி நிர்வாகம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) கம்பனியால் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட தகவல்களின் பிரகாரம் தலைமை அலுவலகத்திற்காக முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தின் மூலம் அங்கீகரித்த பதவியணியினர் 33 ஆக இருந்ததுடன் உள்ளபடியான பதவியணியினர் 30 ஆகும் அவற்றில் ஆறு பேர் ஒப்பந்த அடிப்படையில் சேர்த்துக்கொள்ளப்பட்டனர். தொழிற்சாலைகளுக்காக 100 பதவியணியினர் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் உள்ளபடியான பதவியணியினர் 86 ஆகும். அவற்றில் நான்கு பேர் ஒப்பந்த அடிப்படையிலும் 20 பேர் நாளாந்த கூலி செலுத்தும் அடிப்படையிலும் சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்டிருந்தனர்.
- (ஆ) தலைமை அலுவலகத்தில் சந்தைப்படுத்தல் உதவியாளர் பதவிக்காக ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறை அங்கீகரித்துக் கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன் தலைமை அலுவலகத்திற்கான அங்கீகரித்த முகாமைத்துவ உதவியாளர் பதவியின் எண்ணிக்கையை மிகைத்து 03 நபர்கள் சேர்த்துக்கொள்ளப்பட்டிருந்தனர்.

### 5. நிலைபேறான அபிவிருத்தி

#### 5.1 நிலைபேறான அபிவிருத்தி இலக்குகளை அடைந்து கொள்ளல்

நிலைபேறான அபிவிருத்தி தொடர்பான ஐக்கிய நாடுகளின் 2030 ஆம் ஆண்டு “நிகழ்ச்சி நிரலின்” பிரகாரம் அனைத்து அரசாங்க நிறுவனங்களாலும் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டியிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டிற்காக வரையறுத்த களுபோவிடியான தேயிலைத் தொழிற்சாலைகள் கம்பனியால் தமது நோக்கெல்லையின் கீழ் கொண்டுவரப்பட்ட செயற்பாடுகள் சம்பந்தமாக பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) நிரந்தர இலக்குகளை அடைந்து கொள்வதற்காக நிறுவனத்தினால் இனங்காணப்பட்ட செயற்பாடுகளை நிறைவேற்றுவதற்குத் தேவையான நிதி ஏற்பாடுகள் பாதீட்டில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) நிரந்தர இலக்குகளை அடைந்து கொள்வதற்கு ஆயத்தமாகும் போது ஏனைய நிறுவனங்களுடன் சிறந்த தொடர்புகள் இல்லாததன் காரணமாக இலக்கிடப்பட்ட குறிக்கோள்களை அடைந்து கொள்வதற்கு திட்டங்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் முன் ஆயத்தமாகுதல் நடைமுறை மிகவும் மெதுவான நிலையில் காணப்பட்டமை அவதானிக்கப்பட்டது.

## 6. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாட்சியும்

### 6.1 உள்ளகக் கணக்காய்வு

கம்பனிக்கு உள்ளகக் கணக்காய்வாளர் ஒருவர் நியமிக்கப்பட்டிருந்தும் போதியளவில் உள்ளக கணக்காய்வுச் செயற்பாட்டை நிறைவேற்றுவதற்கு போதிய பதவியணியினர் இணைத்துக்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 6.2 பெறுகைகளும் ஒப்பந்த நடைமுறையும்

#### 6.2.1 பெறுகைகள்

பெறுகைத் திட்டம் மற்றும் இடம் பெற்ற பெறுகைச் செயற்பாடுகள் சம்பந்தமாக பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) அரசாங்கத்தின் பெறுகை வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.2 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் பெறுகை மேற்கொள்ளும் நிறுவனத்தினால் ஆகக் குறைந்தது 03 ஆண்டுகள் காலத்திற்காக எதிர்பார்த்த பெறுகை நடவடிக்கைகளை பட்டியல்படுத்தி பிரதான பெறுகைத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் அதற்கிணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) மீளாய்வாண்டிற்கான பெறுகைத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருந்தும் பெறுகை வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.2.1 (ஆ) மற்றும் 4.2.1 (உ) வழிகாட்டியின் பிரகாரம் பெறுகைத் திட்டம் நாளது வரையாக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 1,656,974 செலவு செய்து புதிய தேயிலைப் பொதிகள் அச்சிடப்பட்டிருந்தும் அச் செயற்பாடு பெறுகைத் திட்டத்திற்கு உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. பெறுகை வழிகாட்டிக் கோவையின் 5.4.4(1) ஆம் இலக்க வழிகாட்டியின் பிரகாரம் பிணையைப் பெற்றுக்கொண்டு 20 சதவீத முற்பணங்கள் வழங்கக் கூடியதாக இருந்த போதிலும் பிணையைப் பெற்றுக்கொள்ளாது இந்த பெறுகை நடவடிக்கையின் போது 30 சதவீத முற்பணம் வழங்கப்பட்டிருந்தது.

(ஈ) பெறுகை வழிகாட்டிக் கோவையின் 8.9.1 ஆம் வழிகாட்டியின் பிரகாரம் ரூபா 500,000 இற்கு மேற்பட்ட பெறுகைகளை வழங்குவதற்கு முன்னர் உடன்படிக்கை செய்து கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும் ரூபா 665,200 தொகையான அண்மித்த முறைமை தொலைக் காட்சியினை (சீசீரீவீ) பொருந்தும் பெறுகை மற்றும் ரூபா 2,500,000 தொகையான கணனி மென்பொருளை கொள்வனவு செய்யும் போது அதற்கிணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 6.3 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

பாதீடு செய்யப்பட்ட மற்றும் உள்ளபடியான வருமானம் செலவுகளுக்கிடையே 9 சதவீத்திலிருந்து 107 சதவீதம் வரையான முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டதனால் பாதீடு வினைத்திறனான முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டுக் கருவியாகப் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

#### 6.4 தீர்த்து வைக்கப்படாத கணக்காய்வு பந்திகள்

2009 ஆம் ஆண்டில் தரகர் கம்பனியிடமிருந்து பெற வேண்டிய ரூபா 789,461 தொகையை 2013 பெப்ரவரி 27 ஆந் திகதி நடைபெற்ற பொது முயற்சிகள் தொடர்பான பாராளமன்ற தெரிவுக்குழு கூட்டத்தின் போது அறவீடு செய்வதற்குப் பணிக்கப்பட்டிருந்தும் மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரை அப்பணம் அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 7. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுக் குறைபாடுகள் தொடர்பாக அவ்வப்போது கம்பனியின் தலைவரின் கவனத்திற்கு கொண்டு வரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டு அம்சங்கள் தொடர்பாக விசேட அவதானம் தேவைப்படுகின்றது.

#### முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டு அம்சங்கள்

#### அவதானிப்புக்கள்

(அ) பெறுகை நடவடிக்கைகள்	சில பெறுகை வழிகாட்டிகளுக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்காமை.
(ஆ) பெற வேண்டி மற்றும் செலுத்த வேண்டிய மீதிகள்	நீண்ட காலமாகக் காணப்படும் மீதிகளை தீர்த்து வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமை.
(இ) நிதி கட்டுப்பாடு	வங்கி மேலதிகப்பற்றின் அடிப்படையில் அதிகளவு வட்டி செலுத்தியமை.
(ஈ) தொழிற்சாலைகளின் செயற்பாட்டுக் கட்டுப்பாடு	உற்பத்திக் கிரயத்தை குறைத்து தொழிற்சாலைகளை இலாப நிலைமைக்கு கொண்டுவருவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமை.
(உ) சொத்துக்கள் கட்டுப்பாடு	சொத்துக்களை முறையாக ஒப்படைக்காமையும் சொத்துக்கள் விளைவற்றக் காணப்படுகின்றமையும்
(ஊ) ஏடுகளைப் பேணுதல்	நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேட்டை நாளது வரையாக்காமை.