

லக்திவ ஂன்னிணியரிங் கம்பனி (பிறைவேட்) லிமிட்டட் - 2017

லக்திவ ஂன்னிணியரிங் கம்பனி (பிறைவேட்) லிமிட்டட்டின் 2017 திசெம்பர் 31 இல் ஁ள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் ஁த்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, ஁ரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை ஁ள்ளடக்கிய 2017 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் ஁றுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க ஁னது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(6) ஆம் ஁றுப்புரையின் பிரகாரம் ஁ன்னால் பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் செயலாற்றல் மீதான ஁னது ஁வதானிப்புக்கள் இந்த ஁றிக்கையில் வழங்கப்படுகின்றது.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி ஁ல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு ஁வசியமானதென சபை நிர்ணயிக்கின்ற ஁த்தகைய ஁ள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் ஁ன்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவச் சபை பொறுப்பாக ஁ள்ளது.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

஁னது கணக்காய்வின் ஁டிப்படையில் இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது ஁பிப்பிராயம் தெரிவிப்பது ஁னது பொறுப்பாகும். இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க ஁னது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுதல்களுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் ஁ற்றவையா ஁ன்பதற்கான நியாயமான ஁றுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி ஁ல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை ஁ள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. ஁ந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய ஁ள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி கம்பனியின் ஁ள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது ஁பிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக ஁ல்ல. சபையினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் சபையினால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் ஁த்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஁ட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் ஁ன்பவற்றினையும் கணக்காய்வு ஁ள்ளடக்கியுள்ளது.

஁னது கணக்காய்வு ஁பிப்பிராயத்திற்கான ஁டிப்படை ஁ன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் ஁ன நான் நம்புகிறேன்.

1.4 ஁பிப்பிராய மறுப்பிற்கான ஁டிப்படை

(஁) ஆதனம், பொறி மற்றும் ஁பகரணங்கள் தொடர்பான நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடு ஁ல்லது விபரமான பட்டியல்கள் காணப்படாததன் காரணமாக 2017 திசெம்பர் 31 இல் ஁ள்ளவாறு நிதி நிலைமைக் கூற்றில் காட்டப்பட்ட ரூபா 8,290,423 தொகையான ஆதனம், பொறி மற்றும் ஁பகரணத்தின் பெறுமதி

கணிப்பீடு, சரியான தன்மை மற்றும் பூரணத் தன்மையை சரிபார்க்க முடியாதிருந்தது. மேலும், இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் (LKAS) 16 இற்கு முரணாக ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் தொடர்பான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் வெளிப்படுத்தல் தேவைப்பாட்டின் பிரகாரம் ஆதனம், பொறி, மற்றும் உபகரணங்களின் பெறுமானத்தேய்வை கம்பனி வெளிப்படுத்தியிருக்கவில்லை.

(ஆ) 2017 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு இருப்புக்களின் பௌதீக மெய்மையாய்வை கம்பனி மேற்கொண்டிருக்கவில்லை. ஆகையால், 2017 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்றில் காட்டப்பட்ட ரூபா 17,565,649 தொகையான இருப்பின் பெறுமதி கணிப்பீடு, சரியான தன்மை மற்றும் பூரணத்தன்மையை சரிபார்ப்பதற்கு முடியாதிருந்தது.

(இ) வருமான வரி, பெறுமதி சேர் வரி மற்றும் தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரி என்பவற்றிற்காக கம்பனி பதிவு செய்திருக்கவில்லை.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 மறுப்பு அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை 1.4 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் முக்கியத்துவம் காரணமாக கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்குப் போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொள்ள முடியாதுள்ளேன். அதற்கிணங்க, இந்நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது நான் அபிப்பிராயம் ஒன்றினை தெரிவிக்கவில்லை.

2.1.1 ஏனைய சட்டரீதியான மற்றும் பிரமாணரீதியான தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை

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

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

(ஆ) எனது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையொன்றை வழங்குவதற்கு போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு முடியாதிருந்தது.

2.2 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

பின்வரும் சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமைச் சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	விதிகள் மற்றும்	இணங்காமைகள்
---------------------------------------	--------------------	-------------

(அ) 1988 இன் 56 மற்றும் 2000 இன் 53 ஆம் இலக்க சட்டத்தினால் திருத்தப்பட்டவாறு 1980 இன் 47 ஆம் இலக்க தேசிய சுற்றாடல் சட்டம் 23(அ) பிரிவு

வாகனங்களின் சேவையில் ஈடுபட்டுள்ள நிறுவனங்களினால் அனுமதிப்பத்திரமொன்று பெறப்படல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், கணக்காய்வுத் திகதியான 2019 மார்ச் 20

வரையிலும் கம்பனியால் அவ்வாறான அனுமதிப்பத்திரமொன்று பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) 2017 இன் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் 60 ஆம் பிரிவு

கம்பனி வரிகளின் செலுத்துகைக்கு பொறுப்புடையதாகக் காணப்படுகின்றது. ஆனால் அந்த தேவைப்பாட்டினைப் பூர்த்தி செய்வதற்கு கணக்காய்வுத் திகதியான 2019 மார்ச் 21 வரையிலும் கம்பனி நடவடிக்கைகளை எடுத்திருக்கவில்லை.

(இ) 2000 இன் 33 ஆம் இலக்க தொழிற்சாலைகள் கட்டளைச் சட்டம்

(i) 12(1) ஆம் பிரிவு

தொழிற்சாலையில் ஏதேனும் செயன்முறைகள் அல்லது மேற்கொள்ளப்படும் வேலைகள் மூலமாக உருவாக்கப்படக்கூடிய சுகாதாரத்தை கெடுதியாக்கக்கூடிய தீப்பொறிகள், தூசி மற்றும் ஏனைய அசுத்தங்கள் போன்வற்றிலிருந்து பாதுகாப்பதற்காக, அறைகளின் போதுமான காற்றோட்டத்துடனும் ஒவ்வொரு வேலை அறைகளிலும் தூய்மையான காற்றின் சுற்றோட்டத்தின் மூலம் பாதுகாத்து பேணுவதற்கு மற்றும் ஊறுவினைவிக்காதிருக்க, வினைத்திறனான மற்றும் பொருத்தமான ஏற்பாடுகள் சாத்தியமானவரை மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும். இருப்பினும் அவ்வாறு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) 13(1) ஆம் பிரிவு

தொழிற்சாலையின் ஒவ்வொரு பகுதியிலும் போதுமான மற்றும் பொருத்தமான ஒளியூட்டல்களை இளற்கையாகவோ அல்லது செயற்கையாகவோ பேணிப் பாதுகாப்பதற்கான வினைத்திறனான ஏற்பாடு மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

(iii) 39(1) ஆம் பிரிவு

பணியில் அமர்த்தப்பட்டுள்ள நபர்களுக்காக தீப்பற்றும் சந்தர்ப்பத்தில் தப்பியோடுவதற்கு வேண்டப்படுகின்ற நியாயமான விதிமுறைகள் வழங்கப்படல் வேண்டும். ஆனால் அவ்வாறு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

(iv) 42(அ)(1) ஆம் பிரிவு

அது தொடர்பான வழிகாட்டல்களின் பிரகாரம் ஏதேனும், தொழிற்சாலைகளுக்காக தீயணைப்பு கருவிகள் வழங்கப்படல் வேண்டும். ஆனால், கம்பனி அதன் எவ்வித படிமுறைகளினையும் பின்பற்றியிருக்கவில்லை.

- (v) 50(1) ஆம் பிரிவு
நியமத்தில் குறித்துரைக்கப்பட்டவாறு உடனடியாக அணுகக்கூடியவாறு முதல் உதவிப் பெட்டியொன்று அல்லது அலுவலரிடமிருந்து வழங்கப்பட்டு பேணப்பட்டிருத்தல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், கம்பனி அவற்றின் மீது கவனஞ்செலுத்தியிருக்கவில்லை.
- (vi) 53(1) ஆம் பிரிவு
தொழிற்சாலையின் ஊழியர்களுக்காக பொருத்தமான கண் பாதுகாப்பு வழங்கப்பட்டிருத்தல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், அது தொடர்பில் எவ்வித அளவிடைகளும் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பிஈஐ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.3 ஆம் பிரிவு
கம்பனியின் தூரநோக்கு மற்றும் இலட்சிய நோக்குகளை அமைந்துகொள்ளும் பொருட்டு 2016-2019 காலப்பகுதிக்காக கூட்டிணைந்த திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருந்தது. ஆனால், 2019 சனவரி வரையிலும் அவற்றிற்கு பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (உ) 1978 திசம்பர் 18 ஆந் திகதிய 842 ஆம் இலக்க திறைசேரிச் சுற்றறிக்கை
சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடொன்று பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஊ) பெறுகை வழிகாட்டல் - 2006
(i) 3.4.2(அ) வழிகாட்டல்
கூறுவிலைகளிற்கான வேண்டுகைகள் தனிப்பட்ட / நிறுவனங்களுக்கு முகவரியிடப்படல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், பேருந்துகளின் அடிச்சட்டகத்தின் திருத்தங்கள் தொடர்பில் ரூபா 29,272,266 பெறுமதியுடைய தாள்கள், உலோகம், வர்ணப் பூச்சுக்கள் மற்றும் உதிரிப்பாகங்கள் போன்றவற்றிற்கு கம்பனி அவ்வாறான வேண்டுகோள்களை மேற்கொண்டிருக்கவில்லை.
- (ii) 3.4.3 ஆம் வழிகாட்டல்
சிறிய பெறுமதியுடைய வகைகளின் கொள்வனவுக்காக அல்லது விளம்பரப்படுத்தல் சிக்கமற்றதாகக் காணப்படும் அடிக்கடி பயன்படுத்தப்படும் வகைகளின் கொள்வனவுக்காக விநியோகஸ்தர்கள் பதிவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் நிதி விளைவுகளை முன்னைய ஆண்டிற்கான ரூபா 5,085,866 மிகைகளுடன் ஒப்பிடுகையில் ரூபா 14,677,560 மிகையொன்றாகக் காணப்பட்டமையால் ரூபா 9,591,694 ஆன முன்னேற்றமொன்றினைச் சுட்டிக்காட்டுகின்றது. மீளாய்வாண்டில் ரூபா 9,591,694 தொகையால் பேருந்துகளின் திருத்தங்களிலிருந்தான வருமானம் அதிகரித்தமை குறித்த முன்னேற்றத்திற்கு பிரதானமாக தாக்கமளித்திருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

2017 ஆம் ஆண்டிற்கான செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் பிரகாரம், முழுமையான திருத்தங்கள், பகுதியளவிலான திருத்தங்கள் மற்றும் விபத்து திருத்தங்களின் வகைகளின் கீழ் 88 பேருந்துக்களினை திருத்துவதற்கு திட்டமிடப்பட்டிருந்த போதிலும், ஆண்டின்போது 68 பேருந்துக்கள் மாத்திரம் திருத்தப்பட்டிருந்தது. இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) அடிச்சட்டங்களின் திருத்துகைக்காக திருத்தங்களினை மேற்கொள்ளும் குழுக்களுக்கு பேருந்துகளினை கையளித்த பின்னர் திருத்தங்களினை ஆரம்பிப்பதற்கு 10 தொடக்கம் 69 நாட்கள் வரையான வீச்சில் தாமதங்கள் ஏற்பட்டிருந்த 10 சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.
- (ii) ஊழியர் கிரயங்களினை கணிப்பிடுவதற்காக, ஒப்பந்த தொழிலாளர் குழுவொன்றிலுள்ள 04 ஊழியர்கள் கருத்திற்கொள்ளப்படுகின்றனர். 04 தொழிலாளர்களினைவிடக் குறைந்தவர்கள் ஈடுபடுத்தப்பட்டிருந்த 08 சந்தர்ப்பங்கள் பௌதீக பரீட்சிப்பின் போது அவதானிக்கப்பட்டது.

4.2 முகாமைத்துவ செயற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) கம்பனியின் பிரதான தொழிற்பாடாகக் காணப்படுகின்ற பேருந்துகளின் அடிச்சட்டங்களின் திருத்துகைக்காக கம்பனி சொந்தமாக பொறியியல் பிரிவொன்றைக் கொண்டுள்ளது. பேருந்து ஒன்றை திருத்துவதற்கு தேவைப்படும் இரும்பு, சீட்டுக்கள், ஆணிகள், வர்ணப்பூச்சுக்கள் மற்றும் மெத்த (Cushion) போன்ற வகைகளுக்கான மதிப்பீடொன்றை அவ்வாறான மூலப்பொருட்களினைப் பெற்றுக்கொள்ளும்பொருட்டு தயாரித்திருக்கவில்லை; பதிலாக அவ்வாறான வகைகள் திருத்தங்களினை மேற்கொள்ளும் நேரத்தில் களஞ்சியங்களிலிருந்து பெறப்படுகின்றன. மதிப்பீடொன்றின் பிரகாரம் உதிரிப்பாகங்களினைக் கொள்வனவு செய்வதற்கு தவறியமை காரணமாக, கம்பனிக்கு மேலதிக கம்பனியொன்று ஏற்படுகின்றமை கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்டது.

(ஆ) காணப்படுகின்ற முறைமையின் பிரகாரம், 20 சதவீத இலாபத்தினை சேர்ப்பதன் மூலம் விலைப்பட்டியல்கள் தயாரிக்கப்படுகின்றன. எவ்வாறாயினும், 2016 மற்றும் 2017 ஆம் ஆண்டுகளுக்கான கம்பனியின் அண்ணளவான மொத்த இலாப விகிதம் முறையே 12 சதவீதம் மற்றும் 15 சதவீதமாகக் காணப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

(இ) பஸ்களிலிருந்தான வருமானத்தின் இனங்காணலாக, விலைப்பட்டியல்கள் தர்க்கரீதியான அடிப்படையொன்றில் தயாரிக்கப்பட்டிருக்காமை அவதானிக்கப்பட்டது.

விலைப்பட்டியல்களின் பிரகாரம், 2017 ஆம் ஆண்டில் பேருந்துகளின் விற்பனைக் கிரயம் ரூபா 71,340,156 தொகையானது காணப்பட்டது. ஆனால், ஆண்டின் வருமானக் கூற்றில் ரூபா 77,400,082 தொகை காட்டப்பட்டமையினால் ரூபா 6,059,927 வித்தியாசமொன்று அவதானிக்கப்படுகின்றது. விலைப்பட்டியல்களின் தயாரிக்கையில், மேந்தலைக்கிரயம் ஊழியர் கிரயத்தின் 30 சதவீதமாக கருத்திற் கொள்ளப்பட்டிருந்தது. அந்த சதவீதத்திற்கான அடிப்படைய கணக்காய்வில் மெய்மையாய்வு செய்யப்படவில்லை.

- (ஈ) மூலப்பொருள் கிரயம் ஊழியர் கிரயத்தின் அடிப்படையில் மாத்திரம் நடைமுறை வேலைகள் கணிப்பீடு செய்யப்படுகின்றது. மேந்தலைக் கிரயத்தைக்கூட கருத்திற் கொள்வதன் மூலம் நடைமுறை வேலைகள் கணிப்பீடு செய்யப்பட வேண்டியமை அவதானிக்கப்பட்டது. நடைமுறை வேலை குறைந்ததாக கருத்திற் கொள்ளப்பட்டிருந்தமையினால் இலாபம் குறைத்துக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

4.3 செயற்பாட்டு வினைத்திறனின்மைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) ரூபா 524,900 பெறுமதியுடைய அறுபது CCTV கெமராக்கள் மற்றும் உதிர்ப்பாகங்கள் 2016 ஏப்ரல் 07 இல் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. ஆனால் அந்தக் கெமராக்கள் கொள்வனவு செய்ததிலிருந்து தொழிற்படாது தொடர்ந்தும் காணப்பட்டதுடன் 2019 மார்ச் 13 கணக்காய்வு திகதியில் உள்ளவாறு கம்பனியின் வளாகத்தில் ஒரு கெமரா மாத்திரம் காணப்பட்டது. இது தொடர்பில் எவ்வித நடவடிக்கைகளினையும் கம்பனி எடுத்திருக்கவில்லை என அவதானிக்கப்பட்டது. தொடர்புடைய கம்பனியுடன் எவ்வித உடன்படிக்கைகளும் ஏற்றுபடுத்திக் கொள்ளப்பட்டிருக்காமையினால், கம்பனியினால் தாங்கிக்கொள்ளப்பட்ட நட்டம்கூட மீளாறவிட முடியாது காணப்பட்டது.
- (ii) எக்கலயில் அமைந்துள்ள 23 ஏக்கர் பரப்பளவையுடைய காணியொன்றில் கம்பனி அமையப்பெற்றிருந்தது. பிரிவு 1 இன் முற்றத்தினைச் சுற்றி நிமிர்ந்த வேலியொன்றை அமைப்பதற்காக ரூபா 124,000 பெறுமதியொன்றில் 2017 ஆம் ஆண்டில் கொள்வனவுசெய்யப்பட்ட 20 முள் கம்பிச் சுருள்களில் 06 சுருள்கள் மாத்திரம் பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (iii) பேருந்துக்களின் திருத்தங்களில் தொடர்புடைய வெளிவாரியான ஒப்பந்தக்காரர்களுக்கு களஞ்சியங்களிலிருந்து கருவிகள் மற்றும் உபகரணங்கள் விநியோகிக்கப்பட்டிருந்தது. ஆகையினால், வகைகள் நாளாந்தம் களஞ்சியங்களுக்கு திருப்பியனுப்பப்படல் வேண்டும். ஆனால், கருவிகளின் திருப்பியனுப்புவதற்கான முறைமையொன்று காணப்படாமை அவதானிக்கப்பட்டது. கருவிகள் மற்றும் உபகரணங்கள் என்பன அவை உடைந்து காணப்படும் போது மாத்திரம் களஞ்சியங்களுக்கு திருப்பியனுப்பப்பட்டிருந்தமை மேலும் அவதானிக்கப்பட்டது.
- (iv) கம்பனி பெறுகைத் திட்டமொன்றின் பிரகாரம் எவ்வித கொள்வனவுகளின் மேற்கொண்டிராமை கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்டது. மேலும், பேருந்துக்களின் அடிச்சட்டகத்தினை திருத்துவதற்கு தேவைப்படுகின்ற உதிர்ப்பாகங்கள் மற்றும் மூலப்பொட்கள் பொருளாதார நலன்களின் உறுதிப்படுத்தியிராது கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறான சில சந்தர்ப்பங்களில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட மூலப்பொருள் இருப்புக்கள் மற்றும் உதிர்ப்பாகங்கள் என்பன களஞ்சியங்களில் காணப்படாதவைகளாக காணப்பட்டன.

4.4 விளைவற்ற மற்றும் குறைப்பயன்பாட்டுடைய சொத்துக்கள்

23ஜூ872 ஆம் இலக்கத்தை தாங்கிய மோட்டார் கோச் (Coach) மற்றும் 61/9401 ஆம் இலக்கத்தை தாங்கிய Great wall bus ஆகிய 02 வாகனங்களும் அனுமதிப்பத்திரத்தினை கொண்டிராமையே காரணமாக ஓடமுடியாது காணப்பட்டன. இந்த வாகனங்களின் உரிமைத்துவம் கம்பனிக்கு சொந்தமானவையாக காணப்படாததனால் அனுமதிப்பத்திரத்தினை பெறமுடியாது இருந்தது. ஆனால் அது தொடர்பில் கம்பனி எதுவித நடவடிக்கைகளினையும் எடுத்திருக்கவில்லை. குறித்த 02 பேருந்துக்களும் இரண்டு வருட காலப்பகுதியொன்றாக கம்பனியின் வளாகத்தில் சிதைவடைந்து தொடர்ந்தும் காணப்படுகின்றது.

4.5 பதவியணி நிர்வாகம்

(அ) 2017 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான கம்பனியின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினர் 121 எனக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது. அதில் 60 ஊழியர்கள் நிரந்தர அடிப்படையில் ஆட்சேர்ப்புச் செய்யப்பட்டிருந்த அதேவேளை 30 மற்றும் 12 ஊழியர்கள் முறையே அமைய மற்றும் ஒப்பந்த அடிப்படையில் ஆட்சேர்ப்புச் செய்யப்பட்டிருந்தனர். 36 பதவிகள் தொடர்ந்தும் வெற்றிடமாகக் காணப்பட்ட அதேவேளை 17 ஆட்சேர்ப்புக்கள் மிகையாக மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. கம்பனியின் முகாமைத்துவத்துடன் தொடர்புடைய பிரதான பதவியான, பொது முகாமையாளர் பதவி, கம்பனியின் உருவாக்கத்திலிருந்து எவ்வித ஆட்சேர்ப்புக்களும் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. செயலாற்றலுடன் தொடர்புடையதாகக் காணப்பட்டு தொழிற்சாலை பொறியியலாளரின் 02 அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவிகளில் ஒன்று ஒப்பந்த அடிப்படையில் ஆட்சேர்ப்பு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. அதேவேளை ஆரம்பித்த திகதியிலிருந்து ஏனைய பதவிகள் தொடர்ந்தும் வெற்றிடமாகக் காணப்பட்டது.

(ஆ) 2018 ஒக்டோபர் 03 ஆந் திகதிய முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தின் டீஎம்எஸ்/1623 ஆம் இலக்க கடிதத்தினூடாக கம்பனியின் புதிய பதவியணியினர் கட்டமைப்பிற்கான அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டிருக்கின்றது. ஆட்சேர்ப்புத் திட்டத்தின் பிரகாரம் ஆட்சேர்ப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்க வேண்டிய போதிலும், கணக்காய்வுத் திகதியான 2019 மார்ச் 31 வரையிலும், ஆட்சேர்ப்புத் திட்டத்தை தயாரித்து அங்கீகாரத்தினைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) கம்பனி நிர்வாக உத்தியோகத்தர் பதவி வெற்றிடமாகக் காணப்படுகின்றது. முகாமைச் சபையின் 2013/49/01 ஆம் இலக்க தீர்மானத்தின் பிரகாரம் 2013 நவம்பர் 01 இலிருந்து அமுலுக்கு வரும் வகையில் 06 மாதங்கள் காலப்பகுதியொன்றுக்கு பதிலடிப்படையில் அந்தப் பதவிக்கு முகாமைத்துவ உதவியாளர் ஒருவர் நியமிக்கப்பட்டிருந்தார், எவ்வாறாயினும், 06 மாதங்கள் காலப்பகுதிக்கு பின்னர் கூட அவர் அந்த பதவியில் தொடர்ச்சியாக பணி புரிகின்றதுடன் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தினை உள்ளடக்கும் விடயத்தினைக் கொண்ட 2015 ஏப்ரல் 30 ஆந் திகதிய தலைவரின் LEC/CHR/01/15 ஆம் இலக்க கடிதத்தினூடாக 2015 மே 01 அந் திகதியிலிருந்து அமுலுக்கு வரும் வகையில் 03 மாதங்கள் காலப்பகுதியொன்றுக்காக மீண்டும் நியமிக்கப்பட்டிருந்தார் இருப்பினும், பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரம் அது தொடர்பில் பெறப்பட்டிருக்காததுடன் அந்தக் காலப்பகுதியின் போது உத்தியோகத்தரொருவரை ஆட்சேர்ப்புச் செய்வதற்கு ஆணைக்குழு நடவடிக்கைகளினை எடுத்திருக்கவில்லை. மேலும், குறித்த உத்தியோகத்தர் 2015 மே 01 இலிருந்து கணக்காய்வுத் திகதி வரை நிர்வாக உத்தியோகத்தர் பதவிக்கான செயற்பாடுகளினை நிறைவேற்றியிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. ஆகையினால், அவர் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தினை பெற்றுக் கொள்ளாது 04 வருடங்கள் காலப்பகுதிக்கும் அதிகமாக நிர்வாக உத்தியோகத்தர் பதவியில் செயற்பாடுகளினை நிறைவேற்றியிருந்தார். 2017 - 2018

காலப்பகுதிக்கான பதில் கடமைப் படியாக ரூபா 132,240 தொகையொன்று தனியாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

- (ஈ) கம்பனியின் கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தர் பதவியின் தொழிற்பாடுகளை நிறைவேற்றும் பொருட்டு 2015 மார்ச் 06 ஆந் திகதிய தலைவரின் LEC/CHR/01/15 ஆம் இலக்க கடிதத்தின் பிரகாரம் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தினை உள்ளடக்கியதாக 03 மாத காலப்பகுதியொன்றுக்காக அந்தப் பதவிக்கு முகாமைத்துவ உதவியாளரொருவர் நியமிக்கப்பட்டிருந்தார். எவ்வாறாயினும், அவற்றுக்கு பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை. குறித்த உத்தியோகத்தர், வெற்றிடமாகக் காணப்படும் பதவியின் தொழிற்பாடுகளை தொடர்ச்சியாக நிறைவேற்றியிருந்ததுடன் வெற்றிடம் நிரப்பப்படும் வரை 2018 நவம்பர் 01 இலிருந்து அமுலுக்கு வரும் வகையில் குறித்த பதவிக்கு மீண்டும் அவர் நியமிக்கப்பட்டிருந்தார். அவர் தொடர்பில் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருக்காததுடன் கணக்காய்வுத் திகதியான 2019 மே 03 வரையிலும் அந்தப் பதவிக்கு நிரந்தரமாக உத்தியோகத்தரொருவர் நியமிக்கப்பட்டிருக்காமை அவதானிக்கப்பட்டது.

05. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 கம்பனியின் உருவாக்கம் மற்றும் கம்பனியின் உரித்து

லக்திவ என்ஜினியரிங் கம்பனி (பிறைவேட்) லிமிட்டட் 2001 ஓக்டோபர் 01 இல் அரசிற்கு சொந்தமான கம்பனியொன்றாக ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் சட்டத்தின் கீழ் 2011 ஆகஸ்ட் 15 இல் மீளப்பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது. கம்பனியின் அங்கீகரித்த மூலதனமானது ரூபா 10/- ஆன 650,000 சாதாரணப் பங்குகளை கொண்டிருந்ததுடன், அவற்றுள் 2 பங்குகள் மாத்திரம் விநியோகிக்கப்பட்டிருந்தது. குறித்த அந்த 2 பங்குகளும் பொது திறைசேரி செயலாளர் மற்றும் போக்குவரத்து அமைச்சின் செயலாளரால் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தன.

5.2 நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பிஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் வரைபு ஆண்டறிக்கைகள் நிதியாண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், 2017 ஆம் ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 02 வருடம் 05 மாதங்கள் தாமதமொன்றின் பின்னர், 2019 மே 27 இல் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

5.3 கூட்டிணைந்த திட்டம்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பிஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் தூரநோக்கு மற்றும் செயற்பணியை நிறைவேற்றுவதற்காக 3 வருடங்களுக்கு குறையாத காலப்பகுதியொன்றுக்காக கூட்டிணைந்த திட்டமொன்று தயாரிக்கப்படல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், கம்பனி கூட்டிணைந்த திட்டமொன்றை தயாரித்திருக்கவில்லை.

5.4 உள்ளகக் கணக்காய்வு

கம்பனிக்கான உள்ளகக் கணக்காய்வு அலகொன்று ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

06. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளிலான குறைபாடுகள் அவ்வவ்போது கம்பனியின் தலைவரின் கவனத்திற்கு

கொண்டு வரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டு பரப்புக்கள் தொடர்பில் விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

(அ) நிலையான சொத்துக்கள் கட்டுப்பாடு

(ஆ) இருப்புக் கட்டுப்பாடு

(இ) பெறுகை செயற்பாடுகள்

(ஈ) ஆளணியினர் நிர்வாகம்

(உ) வாகனங்களின் கட்டுப்பாடு

அவதானிப்பு

நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடொன்றை பேணுவதற்கு மற்றும் நிலையான சொத்துக்களை பௌதீக ரீதியில் மெய்மையாய்வு செய்வதற்குத் தவறியமை

இருப்பு கணக்கெடுப்புக்களை நடாத்துவதற்கு மற்றும் பயன்படுத்தப்படாத இருப்புக்கள் தொடர்பில் நடவடிக்கை எடுக்கத் தவறியமை.

பெறுகைத் திட்டமொன்றை தயாரிக்க தவறியமை மற்றும் பெறுகை செயன்முறைகளினைப் பின்பற்றியிராது கொள்வனவுகளினை மேற்கொள்ளல்.

வெற்றிடமாகக் காணப்படும் பதவிகளுக்கான ஆட்சேர்ப்புக்களினை மேற்கொள்வதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகளினை எடுப்பதற்குத் தவறியமை.

ஓட்ட அட்டவணையை தினசரி அடிப்படையில் பேணுவதற்கு மற்றும் உரிய காலநேரத்தில் எரிபொருள் நுகர்வினை பரீட்சிக்கத் தவறியமை.