

மில்லகோ தனியார் கம்பனிம் - 2018

1.1 மறுப்பு அபிப்பிராயம்

மில்லகோ தனியார் கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதிநிலைமைக்கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விபரமான வருமானங்கள் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்குரிய குறிப்புக்கள், பொழிப்பாக்கிய முக்கியமான கணக்கீட்டு கொள்கைகள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2018 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154 (1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகார ஏற்பாடுகளுக்கமைய எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டது. பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கவேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக நான் அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கவில்லை. மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையான பகுதியில் கலந்துரையாடப்பட்ட விடயங்களின் முக்கியத்துவத்தின் காரணமாக இந்நிதிக்கூற்றுக்கள் சம்பந்தமாக கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு போதியளவானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்வதற்கு எனக்கு முடியாதிருந்தது.

1.2 மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் காட்டப்பட்டுள்ள விடயங்களின் அடிப்படையில் நான் அபிப்பிராயம் வெளிப்படுத்தவில்லை.

1.3 நிதிக் கூற்றுக்கள் தொடர்பாக முகாமைத்துவத்தின் மற்றும் அதனுடன் தொடர்புபட்ட நிருவகிக்கும் தரப்பினரின் பொறுப்பு

இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத் துறை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு 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.

நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை மதிப்பீடு செய்தல், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவுடன் தொடர்புடைய விடயங்களை பொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்துதல் மற்றும் முகாமைத்துவமானது கம்பனியைக் 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 உப பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களின் புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகள் முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு தொடர்பாக கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

ஒட்டுமொத்தமாக நிதிக்கூற்றுக்கள், மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்டதாக நியாயமான உறுதிப்படுத்தலொன்றைப் பெற்றுக்கொள்வது மற்றும் எனது அபிப்பிராயம் உள்ளடக்கப்பட்ட கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதியின் அறிக்கை வழங்குவது எனது நோக்கமாகும். நியாயமான உறுதிப்படுத்தல் உயர் மட்டத்திலான உறுதிப்படுத்தலொன்றாக இருந்த போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வினை மேற்கொள்ளும் போது அது எப்போதும் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்கள் இல்லாமை என்பதன் உறுதிப்படுத்தலொன்றல்ல. மோசடிகள் அல்லது தவறுகள் தனியாகவோ கூட்டாகவோ தாக்கமளிப்பதால் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்கள் இருக்க கூடியதாக இருப்பதுடன் இந்நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பயன்படுத்துவோரால் பொருளாதார தீர்மானங்கள் எடுக்கும் போது அது தொடர்பாக தாக்கம் ஏற்படுத்தலாம் என எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.

தொழில்சார் வெளிப்படைத்தன்மை மற்றும் தொழில்சார் ஐயப்பாடுகளுடன் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் என்னால் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. மேலும்,

- மோசடிகள் அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ்கூற்று ஆபத்தினை இனங்காணுதல் மற்றும் மதிப்பீடு செய்வதற்காக சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகள் திட்டமிடப்பட்டு அமுல்படுத்தப்பட்டன. பிழையானதாக காட்டுவதன் காரணமாக இடம் பெறுகின்ற பொருண்மையான பிரழ்கூற்றுக்களினால் எழும் தாக்கலினை விட மோசடிகளால் இடம்பெறும் தாக்கம் பாரியதாக இருப்பதுடன் தவறான கூட்டிணைவு தவறான ஆவணங்களை தயாரித்தல் வேண்டுமென்றே விட்டு விடுதல் பிழையாகக் காட்டுதல் அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டை தவிர்ப்புச் செய்தல் மோசடி ஒன்று ஏற்படுவதற்கு காரணமாகிறது.
- சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன் மீது அபிப்பிராயமென்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல
- முகாமைத்துவத்தால் பின்பற்றப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் மற்றும் தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் நியாயமாக மதிப்பீடு செய்தல்.
- நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் காரணமாக கம்பனியின் தொடர்ந்து இயங்குவது தொடர்பாக போதியளவு நிச்சயமற்ற நிலைமையொன்று இருக்கின்றதா என்பது தொடர்பாக பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு கணக்கீட்டிற்காக கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்குவது தொடர்பாக அடிப்படையின் பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாட்டினை தீர்மானிக்கின்றது. பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்குவந்தால் நிதிக்கூற்றுக்களில் அது சம்பந்தமான வெளிப்படுத்துவதற்கு எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்த வேண்டியதுடன் அவ்வெளிப்படுத்தல்கள் பெருண்மையாக இல்லாதிருந்தால் எனது அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்த வேண்டும். எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் நிறுவனத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலைமையை முடிவுறுத்த நேரலாம்..
- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடங்கல்களுக்காக அடிப்படையாகக் கொள்ளப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகள் பொருத்தமாகனவும் நியாயமாகவும் நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளதா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

முடியுமான அளவிலும் மற்றும் தேவையான இயலுமான வகையிலும் தேவையான சந்தர்ப்பத்திலும் பின்வருவனவற்றை பரீட்சிப்பதற்காக விடயப்பரப்பு விரிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

- தகவல்களை சமர்ப்பித்தல் தொடர்பில் பார்க்கும் போது கம்பனியின் பணிகளை தொடர்ச்சியான மதிப்பாய்வு செய்வதற்கு இணங்கக்கூடிய வகையில் அதன் ஒழுங்கமைப்பு, நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதியளவிலும் திட்டமிடப்பட்டுள்ளதா எனவும் அதன் கட்டமைப்பு நடைமுறைகள்,

புத்தகங்கள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமான முறையில் பேணப்படுகின்றதா எனவும்

- ஏதேனும் பொருத்தமான எழுத்துமுல சட்டமொன்றிற்கு அல்லது கூட்டுத்தாபனத்தின் கட்டுப்பாட்டு கம்பனியினால் வெளியிடப்பட்ட பொது அல்லது விசேட ஏற்பாடொன்றிற்கு இணங்க கூட்டுத்தாபனம் செயற்பட்டுள்ளதா எனவும்,
- தனது அதிகாரங்கள், கடமைகள் மற்றும் பணிகளுக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளதா எனவும்
- வளங்கள் சிக்கனமாகவும், வினைதிறனாகவும் ஆக்கபூர்வமான கால எல்லையினுள் மற்றும் உரிய சட்டங்கள் மற்றும் விதிகளுக்கு இணங்க கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டுள்ளதா எனவும் ஆகும்.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.5.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடனான இணக்கமின்மைகள்

உரிய நியமங்களுக்கான தொடர்புகளுடன் இணக்கமின்மைகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	சிபாரிசுகள்
(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் இலக்கம் 01 இன் 32 ஆம் பந்தியின் அனுமதியளிக்கப்பட்டுள்ள சந்தர்ப்பங்களைத் தவிர்த்து சொத்துக்கள் பொறுப்புக்கள் மற்றும் வருமானங்கள் செலவுகளின் மீதிகள் எதிரீடு செய்யப்பட்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்வைக்கலாகாத போதிலும் கம்பனியினால் ரூபா 31,437,088 செலவு மீதியானது வணிகக் கடன்பட்டோர் மற்றும் ஏனைய பெறவேண்டிய மீதிகளுக்கு எதிரீடு செய்யப்பட்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருந்தது.	இந்த மீதிகள் சம்பந்தமாக தற்பொழுது கம்பனியின் கணக்காய்வுக் குழுவிற்கு தெரியப்படுத்தப்பட்டுள்ள துடன் அவை பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்துடன் பதிவழிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	நியமத்தின் பிரகாரம் அனுமதிக்கப்பட்டுள்ள சந்தர்ப்பத்தைத் தவிர்த்து சொத்துக்கள் பொறுப்புக்கள் மற்றும் வருமானங்கள் செலவுகளின் மீதிகளை எதிரீடு செய்து நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்வைக்காதிருத்தல் வேண்டும்.
(ஆ) ரூபா 172,639,245 கிரயமான முழுமையாக பெறுமானத் தேய்வு செய்யப்பட்ட ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் தொடர்ந்தும் கம்பனியால் பயன்பாட்டிற்கு எடுத்துக்கொள்ளப்பட்டிருந்தும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் (LKAS) இலக்கம் 16 இன் 50 ஆம் மற்றும் 51 ஆம் பந்திகளின் பிரகாரம் உரிய சொத்துக்களின் வினைத்திறன் ஆயுட் காலத்தை வருடாந்தம் மீளாய்வு செய்து கணக்குகளில் தேவையான செம்மையாக்கல்கள் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.	கம்பனிகளின் சொத்துக்கள் மெய்மையாய்வு செய்து மீள்மதிப்புச் செய்யும் தேவைப்பாடு இனங்காணப்பட்டுள்ளதுடன் அது தொடர்பாக மிக விரைவில் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	நியமத்தின் ஏற்பாட்டின் பிரகாரம் தொடர்ந்தும் பயன்பாட்டிற்கு எடுத்துக்கொள்ளப்படும் சொத்துக்கள் மீள்மதிப்புச் செய்து கணக்கீடு செய்யப்படுதல் வேண்டும்.

- (இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் இலக்கம், 19 இன் பிரகாரம் ஊழியர் நலன்களுக்கான கடப்பாட்டினை கணிப்பீடு செய்யும் போது இலாபம் ரூபா 80,551,142 ஆகக் கருதி ஊழியர் நலன் கடப்பாடு கணிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தும் விவரமான வருமானக் கூற்றின் பிரகாரம் இலாபம் ரூபா 69,273,982 ஆக இருந்ததனால் ரூபா 11,277,160 வித்தியாசம் அவதானிக்கப்பட்டது. விபரமான வருமானத்தின் கீழுள்ள பெறுமதி ரூபா 69,273,982 வருமான வரியின் கீழே காட்டப்பட்டுள்ள பெறுமதி ரூபா 11,277,160 ஆகவும் மொத்தம் ரூபா 80,551,142 ஆகும். நியமத்திலுள்ள ஏற்பாட்டின் பிரகாரம் ஊழியர் நலன்களுக்கான கடப்பாடு சரியாக கணக்கீடு செய்யப்படுதல் வேண்டும்.
- (ஈ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் இலக்கம் 21 இன் பிரகாரம் அதாவது கொடுப்பனவு செய்யப்படுகின்ற திகதியில் காணப்பட்ட வெளிநாட்டு நாணயமாற்று விகிதத்தின் பிரகாரம் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் பதியப்படவேண்டிய போதிலும் கம்பனியினால் அவ்வாறு செய்யப்படாது ஆண்டின் இறுதியில் காணப்பட்ட நாணய மாற்று விகிதத்தின் பிரகாரம் படல்கம புதிய பால் தொழிற்சாலையின் நிர்மாண நடவடிக்கைகளுக்காக மற்றும் உரிய இயந்திரங்களின் உதிரிப்பாகங்களைப் பெற்றுக்கொள்வதற்காக 2018 ஆம் ஆண்டிற்கான முற்பணத்தில் ரூபா 748,015,807 தொகை நடைமுறை கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டிருந்தது. அதற்கிணங்க செலவு வைக்கப்படவேண்டிய முற்பணம் ரூபா 576,287,497 ஆக இருந்ததனால் ரூபா 171,728,310 அதிகரித்து நடைமுறை வேலைக் கணக்கிற்கு செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது. உரிய பொருட்களுக்காக பொதுத்திறைசேரியினால் கொடுப்பனவு செய்த நாணய மாற்று வீதத்தின் பிரகாரம் செலவுகள் 60% மும் ஆண்டின் இறுதியிலுள்ள நாணயமாற்று வீதத்தின் பிரகாரம் முற்பணங்களில் 30% மும் ஆண்டின் இறுதியிலுள்ள நாணயமாற்று வீதத்தின் பிரகாரம் நிறுத்திவைத்தல்களில் 10% மும் ஆக செலவுகள் மூலதனமாக்கப்பட்டிருந்தன. நியமத்திலுள்ள ஏற்பாட்டின் பிரகாரம் சரியான நாணயமாற்று வீதத்தின் பிரகாரம் நடைமுறை வேலை கணக்கீடு செய்யப்படுதல் வேண்டும்.
- (உ) 2013 சனவரி 17 ஆந் திகதி ரூபா 15,445,587 செலவு செய்து ஐஸ்கிரீம் கோன் நிரப்பும் இயந்திரத்தினை தலைமை அலுவலகம் கொள்வனவு செய்து 2014 ஏப்ரல் மாதம் திகனவில் அமைந்துள்ள பால் தொழிற்சாலைக்கு ஒப்படைக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அது கணக்காய்வுத் திகதியான 2021 நவம்பர் 16 ஆந் திகதி வரை இந்த பயன்படுத்தப்படாத சொத்துக்கள் தொடர்பாக பின்பற்றப்பட வேண்டிய நடைமுறைகள் தொடர்பாக இறுதித் தீர்மானம் இன்று வரை எடுக்கப்படவில்லை. அதன் காரணமாக அந்த மீதி நடைமுறை நியமத்திலுள்ள ஏற்பாட்டின் பிரகாரம் பயன்படுத்தப்படாத கோன் நிரப்பும் இயந்திரத்திற்காக பாதிப்பிற்கான செம்மையாக்கல்கள் கணக்கீடு செய்யப்படுதல் வேண்டும்.

பயன்பாட்டிற்கு
எடுத்துக்கொள்ளமுடியாது
செயற்பாடற்ற நிலையில்
காணப்பட்டிருந்தும் இலங்கை
கணக்கீட்டு நியமம் இலக்கம் 36
இன் 12 (ஊ) பந்தியின் பிரகாரம்
பாதிப்பிற்கான செம்மையாக்கல்
மேற்கொள்ளப்படாதிருந்ததுடன் அது
சம்பந்தமாக பொறுப்புக் கூறக்கூடிய
நபர்களை இனங்கண்டு தேவையான
நடவடிக்கையும் எடுக்கப்படவில்லை.

மூலதன வேலையின்
கீழ் காட்டப்பட்டது.

- (ஊ) கொழும்பு தொழிற்சாலையில் இச்சொத்து தொடர்பாக நியமத்திலுள்ள
பொருத்துவதற்காக 2011 சனவரி 20 எடுக்கப்பட வேண்டிய ஏற்பாட்டின் பிரகாரம்
ஆந் திகதி குத்தகை அடிப்படையில் நடவடிக்கை யோகட் கலக்கும்
கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ரூபா சம்பந்தமாக இறுதித் இயந்திரத்திற்காக
104,177,779 பெறுமதியான யோகட் தீர்மானம் இதுவரை பாதிப்பிற்கான
கலக்கும் இயந்திரம் 2013 ஆகஸ்ட் 30 எடுக்கப்படவில்லை. செம்மையாக்கல்
30 ஆந் திகதி பொலன்னறுவை அதன் காரணமாக இது கணக்கீடு
தொழிற்சாலையில் இந்த மூலதனமாக்கப்பட்டு செய்யப்படுதல்
பெருத்தப்பட்டிருந்ததுடன் இந்த பெறுமானத் வேண்டும்.
இயந்திரத்தில் காணப்பட்ட தேய்விற்கான
தொழில்நுட்ப கோளாறுகளின் ஒதுக்கீடுகள்
காரணமாக அது கொள்வனவு செய்யப்பட்டு
செய்யப்பட்ட திகதியிலிருந்து வருகின்றது.
கணக்காய்வுத் திகதியான 2021
நவம்பர் 16 ஆந் திகதி வரை
பயன்பாட்டிற்கு எடுத்துக்கொள்ள
முடியாது விளைவற்றுக்
காணப்பட்டது. இலங்கை கணக்கீட்டு
நியமம் இலக்கம் 36 இன் 12 (ஊ)
பந்தியின் பிரகாரம் பாதிப்பிற்கான
செம்மையாக்கல்கள்
மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்காததுடன்
அது சம்பந்தமாக பொறுப்புக்
கூறக்கூடிய நபர்களை இனங்கண்டு
தேவையான நடவடிக்கை
எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (எ) கம்பனியின் முகாமைத்துவ மற்றும் இச்செயற்திட்டத்திற்கு நியமத்திலுள்ள
செயலாற்றல் அறிக்கையின் சமாந்தரமாக தேசிய ஏற்பாடுகளின்
பிரகாரம் புத்துருவாக்கும் பால் வழங்கலினை பிரகாரம் படல்கம்
செயற்திட்டத்தின் கீழ் நிர்மாணங்கள் அதிகரிப்பது தொடர்பாக தொழிற்சாலைக்காக
பூர்த்திசெய்யப்பட்டுள்ள அம்பேவல சில செயற்திட்டங்களை பாதிப்புக்கான
தொழிற்சாலைக்கு 2018 மற்றும் (பசுக்களை இறக்குமதி செய்மயாக்கலை
2019 ஆம் ஆண்டுகளில் இயந்திர செய்தல் போன்றவை) கணக்கீடு செய்தல்
இயலளவில் முறையே 26 சதவீதம் அமுல்படுத்துவதற்கு அமுல்படுத்தாமையின்
மற்றும் 25 சதவீதம் அளவிலான இருந்த போதிலும் அவற்றினை முறையாக
திரவப்பால் மாத்திரமே அமுல்படுத்தாமையின்
கிடைத்துள்ளன. தற்பொழுது அடிப்படையில் இந்த
நிர்மாணிக்கப்பட்டு வருகின்ற

படலகம தொழிற்சாலையின் குறைந்த பயன்பாடு வேலைகள் பூர்த்தியடைந்ததன் இடம்பெற்றுள்ளது. இது பின்னர் உரிய தொழிற்சாலையின் தொடர்பாக பால் இயந்திர இயலளவின் பிரகாரம் ஒரு வழங்கலினை நாளாக்கு கம்பனிக்கு 600,000 அதிகரிப்பதற்காக தேவையான லீற்றர் திரவப் பால் தேவைப்படும் நடவடிக்கைகள் என அறிவிக்கப்பட்டிருந்தும் அமைச்சின் மூலம் நிகழ்காலத்தில் நிறுவனத்தினால் எதிர்காலத்தில் மூலம் சேகரிக்கக்கூடிய நாளாந்த திரவப் எதிர்காலத்தில் எதிர்காலத்தில் பாலின் அளவு 200,000 லீற்றர் எடுக்கப்படும் எனவும் அளவு என்பதனால் இந்த கம்பனி இயந்திரத்தினை முழுமையாக கம்பனி இயந்திரத்தினை முழுமையாக முழுமையாக இயலளவில் பயன்படுத்த முடியாது பயன்படுத்துவதற்கு என்பது அவதானிக்கப்பட்டது. தேவையான பால் அதற்கிணங்க 2018 திசெம்பர் 31 கம்பனிக்கு கம்பனிக்கு இல் உள்ளவாறு ரூபா எதிர்காலத்தில் 10,957,945,499 செலவு செய்த கிடைக்கும் எனவும் இயந்திரத்திற்காக இலங்கை எதிர் பார்க்கப்படுகின்றது. கணக்கீட்டு நியமம் இலக்கம் 36 இன் 12 (ஊ) பந்தியின் பிரகாரம் பாதிப்புக்கான செம்மையாக்கல் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ஏ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் கம்பனியின் கடன் நியமத்திலுள்ள இலக்கம் 39 இன் பிரகாரம் கடன் மற்றும் ஏனைய ஏற்பாடுகளின் மற்றும் ஏனைய பிரகாரம் கடன் பெறவேண்டியவைகளை மதிப்பீடு செய்யும் போது காலக்கழிவு மற்றும் ஏனைய காலக்கழிவு, செய்யப்பட்ட கிரயம் (Amortized Cost) வினைத்திறன் வட்டி மற்றும் ஏனைய கணக்கீடு செய்யும் பெறுமதியின் கீழ் ின் மீதியை சரியான வீதத்தினை பயன்படுத்தி பெறுமதி கணக்கீடு செய்யும் பெறுமதிக்கு கணக்கீடு செய்யப்படுதல் வேண்டும். எனினும் கணக்கீடு செய்யப்படுதல் வேண்டும். கணக்கீடு செய்யப்படுதல் கம்பனியால் அதற்கிணங்க கணக்கீடு செய்யப்படுதல் வேண்டும். நடவடிக்கை எடுக்கப்படாததனால் நிதிக்கூற்றுக்களில் சுட்டிக் கட்டப்படுகின்ற ரூபா 1,288,433,433 தொகையான கடன்கள் மற்றும் ஏனைய பெறவேண்டியவைகளின் மீதி சரியான பெறுமதிக்கு கணக்கீடு செய்யப்பட்டுள்ளது என்பதனை கணக்காய்வில் திருப்தி கொள்ள முடியாதிருந்தது. இதற்கு முன்னர் ஒப்பீடு செய்யப்பட்டுள்ளதுடன் அதன் கீழ் கணக்குகளுக்கு செய்யப்படவேண்டிய மாற்றங்கள் பொருண்மையானது அல்லாததனால் அச்செம்மையாக்கல் செய்யப்படவில்லை.

1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	சிபாரிசுகள்
(அ) படல்கம தொழிற்சாலையை நிர்மாணிப்பதற்காக வழங்கப்பட்ட முற்பணத்திலிருந்து மீளாய்வாண்டில் மிகுதியாக இருந்த ஆரம்ப மீதி யூரோ 5,192,173.12 ஆக இருந்ததுடன் அது மீளாய்வாண்டின் ஆரம்பத்திலுள்ள நாணயமாற்று விகிதத்தின் பிரகாரம் கணிப்பீடு செய்கையில் ரூபா 934,383,475 ஆகும். எனினும் அந்த ஆரம்ப மீதியானது ரூபா 560,536,942 ஆக நிதிக்கூற்றுக்களில் நீண்டகால முற்பணங்களின் கீழ் காட்டப்பட்டிருந்தது. இதன் காரணமாக மீளாய்வாண்டில் வெளிநாட்டு நாணயமாற்று வீதம் மாற்றமடையும் தாக்கம் ரூபா 373,846,533 ஆல் மிகைக் கணிப்பீடு செய்யப்பட்டதனால் நீண்டகால முற்பணக் கணக்கு மற்றும் அரசாங்கத்திற்குச் செலுத்த வேண்டிய கடன் மீதி அத்தொகையால் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.	30% முற்பணக் கொடுப்பனவை மூலதனமாக்குதலானது அந்த ஆண்டுகளின் நாணய மாற்று வீதத்தின் கீழ் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன் அந்த நாணயமாற்று வீதத்தின் மாற்றத்தினை காரணமாகக் கொண்டு 2018 ஆம் ஆண்டளவில் முற்பணக் கணக்கின் மீதி தேவையான மீதியினை விட குறைந்த பெறுமதியாகக் காட்டியது இந்த வித்தியாசத்தை சரிசெய்வதற்காக முன்னைய ஆண்டுகள் தொடர்பான நாணய மாற்று வீதத்தின் வித்தியாசத்துடன் முழுமையான பெறுமதி இந்த ஆண்டின் போது செம்மையாக்கப்பட்டது. வெளிநாட்டு நாணய மாற்று வீத மாற்றத்தின் தாக்கத்தினை சரியாகக் கணித்து நீண்டகால முற்பணங்களும் அரசாங்கத்திற்குச் செலுத்த வேண்டிய கடன் மீதியும் பெறுமதியிடுதல் வேண்டும்.
(ஆ) விபரமான வருமானக் கூற்றில் ஆதனம், பொறி, உபகரணங்கள் தொடர்பாக ஆண்டிற்கான பெறுமானத் தேய்வு ரூபா 493,952,107 ஆக இருந்த போதிலும் நிதி நிலைமை கூற்றின் குறிப்பு இலக்கம் 3 இன் பிரகாரம் ஆண்டிற்கான பெறுமானத் தேய்வின் அளவு ரூபா 542,428,556 ஆக இருந்ததனால் உரிய இரண்டு மீதிகளுக்குமிடையே ரூபா 3,175,911 வித்தியாசம் காணப்பட்டது.	விபரமான வருமானக் கூற்றில் உற்பத்திச் செலவுகள், நிருவாகச் செலவுகள், மற்றும் பகிர்நதளித்தல் செலவுகள் ஆகிய 03 விடயங்களின் மொத்தம் ஆதனம், பொறி, உபகரண பெறுமானத் தேய்வு மீதிக்கு சமனானதாகும்.	ஆதனம், பொறி, உபகரணம் தொடர்பான ஆண்டிற்கான மீதியானது சரியான பெறுமதியில் கணக்கீடு செய்யப்படுதல் வேண்டும்.
(இ) நிதி நிலைமை கூற்றின் குறிப்பு இலக்கம் 3 இன் பிரகாரம் 2018 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான ஆதனம், பொறி,	ஒவ்வொரு தொழிற்சாலை மீதியினையும் இறுதி மீதிக்கு பொழிப்பாக்கும் போது முழுமையாக பெறுமானத் தேய்வு	ஆதனம், பொறி, உபகரணங்கள் தொடர்பாக ஆண்டின் மீதியை

- உபகரண மீதி ரூபா 9,143,350,785 ஆக இருந்த போதிலும் பதிவேடுகளின் அத்திகதியிலுள்ளவாறான ஆதனம், பொறி, உபகரண மீதி ரூபா 9,140,150,838 ஆக இருந்ததனால் இரண்டு மீதிகளுக்குமிடையே ரூபா 3,199,946 வித்தியாசம் அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஈ) நிதி நிலைமைக் கூற்றின் இலக்கம் 3 இன் பிரகாரம் 2018 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ஆதனம், பொறி, உபகரணம் என்பவற்றின் திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு ரூபா 2,691,849,950 ஆக இருந்தும் பட்டோலைகளின் பிரகாரம் அந்த மீதி ரூபா 2,688,650,004 ஆக இருந்ததனால் இரண்டு மீதிகளுக்குமிடையே ரூபா 3,199,946 வித்தியாசம் அவதானிக்கப்பட்டது.
- (உ) கம்பனியால் பல்வேறு செயற்பாடுகளுக்கான ஊழியர் முற்பணமாக வழங்கப்பட்ட 10 ஆண்டுகளை மிகைத்த ரூபா 11,307,636 தொகையான முற்பண மீதியை தீர்த்து வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் மிகுதியான முற்பண மீதிக்குள் 2012 மற்றும் 2014 ஆம் ஆண்டுகளின் போது நிர்மாண வேலைகளுக்காகச் செலுத்தப்பட்ட ரூபா 384,275 மற்றும் ரூபா 3,498,375 முற்பணங்களும் தீர்த்து வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஊ) நிதிக்கூற்றுக்களில் முற்பணங்கள், வைப்புக்கள், மற்றும் முற்கொடுப்பனவு மீதிக்குள் உள்ளடக்கப்பட்ட வாகன விற்பனைகளுக்காக பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட ரூபா 100,000 மற்றும் ரூபா 821,564 மீதிகள் செலவு வைக்கப்பட்டு
- செய்யப்பட்ட சில சொத்துக்களின் பெறுமதிகள் தவிர்க்கப்படுதல் இங்கே இடம்பெற்றுள்ளது.
- சரியான பெறுமதிக்கு கணக்கீடு செய்தல் வேண்டும்.
- ஓவ்வொரு தொழிற்சாலைகளின் மீதிகளை இறுதி மீதிக்கு பொழிப்பாக்கும் போது முழுமையாகப் பெறுமானத் தேய்வு செய்யப்பட்ட சொத்துக்கள் சிலவற்றின் பெறுமதி தவிர்க்கப்படுதல் இதன் போது இடம்பெற்றுள்ளது.
- ஆதனங்கள், பொறி மற்றும் உபகரணங்களுக்குரிய திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு மீதியினை சரியான பெறுமதிக்கு கணக்கீடு செய்தல் வேண்டும்.
- ஊழியர் முற்பணங்களாக வழங்கப்பட்டுள்ள பணத்தை நிர்ணயிக்கப்பட்ட காலப்பகுதியின் போது அறவீடு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
- வாகன விற்பனைகளுக்காக பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட ரூபா 100,000 பணத்தை 2018 முற்பணங்களுக்குள் காட்ட வேண்டி ஏற்பட்டதானது அந்த வாகனம் அந்த ஆண்டிற்குள் எடுத்துச்செல்லப்பட்டிருக்காமையாகும். இது 2019 ஆம் ஆண்டில்
- முற்பணங்கள், வைப்புக்கள் மற்றும் முற்கொடுப்பனவுகள் சரியாக கணக்கு வைக்கப்படுத்தல் வேண்டும்.

காட்டப்பட்டிருந்தன.

எடுத்துச்செல்லப்பட்டுள்ளதுடன்
2019 ஆம் ஆண்டிற்குள் உரிய
செம்மையாக்கல்கள்
செய்யப்பட்டுள்ளன.

- (எ) 2018 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு பட்டோலையின் பிரகாரம் முற்கொடுப்பனவு மீதி ரூபா 25,500,823 ஆக இருந்த போதிலும் நிதிக்கூற்றுக்களில் முற்பணங்கள், வைப்புக்கள் மற்றும் முற்கொடுப்பனவுகள் மீதிக்குள் உள்ளடக்கப்பட்ட பெறுமதி ரூபா 18,847,532 ஆக இருந்ததனால் மீதிகளுக்கிடையே ரூபா 6,653,291 வித்தியாசம் காணப்பட்டது.
- (ஏ) அம்பேவல தொழிற்சாலையின் நிதிக்கூற்றுக்களில் வணிக கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 138,211,444 ஆக இருந்த போதிலும் பட்டோலைகளின் பிரகாரம் மீதி ரூபா 137,441,575 ஆக இருந்ததனால் மீதிகளுக்கிடையே ரூபா 769,869 வித்தியாசம் காணப்பட்டது.
- (ஐ) பொலன்னறுவை தொழிற்சாலையின் கடன்பட்டோர் காலப்பகுப்பாய்வின் பிரகாரம், மீதி ரூபா 83,633,046 ஆக இருந்த போதிலும் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பித்த பட்டோலைகளின் பிரகாரம் மீதி ரூபா 83,232,275 ஆக
- பட்டோலைகளில் குறிப்பிட்ட பெறுமதிகள் தொடர்பான பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளில் பல 2018 ஆம் ஆண்டின் இறுதியளவில் எங்கள் நிறுவனத்திற்கு கிடைத்துள்ளது. அவை தொடர்பாக காணப்பட்ட ஆவணங்களின் தவறுகள் மற்றும் குறைபாடுகளின் அடிப்படையில் இந்த எதிரீடு செய்தல்கள் இன்றுவரை இடம்பெற்றிருக்கவில்லை.
- அனைத்து தொழிற்சாலைகளினதும் ஒட்டுமொத்த கடன்பட்டோர் பெறுமதி ரூபா 140,836,275 ஆக இருந்ததுடன் அதில் உள்ளடக்கப்பட்ட பெறுமதிகளான ரூபா 229,000 மற்றும் ரூபா 154,851.14 தொகைகள் கடன்பட்டோர் பட்டோலையில் உள்ளடக்கப்பட்டவில்லை. அதற்கிணங்க பட்டோலையில் ரூபா 140,452,424 என்ற பெறுமதி மேலே குறிப்பிட்ட பெறுமதிகளை நீக்கியதன் பின்னர் நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள கடன்பட்டோர் மீதிக்குச் சமமாவதுடன் நிதிக்கூற்றுக்களிலும் பட்டோலைகளிலும் கடன்பட்டோரை வகைப்படுத்தலிலுள்ள வித்தியாசத்தினால் ரூபா 769,869 வித்தியாசம் சுட்டிக்காட்டப்பட்டது.
- காலப்பகுப்பாய்வின் பிரகாரம் ரூபா 83,633,046.00 பெறுமதி சரியானதாகும். இதன் போது ரூபா 400,771.00 தொகையான நானாவித கடன்பட்டோர் பட்டோலையில் தவிர்க்கப்பட்டிருந்தனர்.
- முற்பணங்கள், வைப்புக்கள் மற்றும் முற்கொடுப்பனவுகள் சரியாக கணக்கு வைக்கப்படுதல் வேண்டும்.
- வணிகக் கடன்பட்டோர்கள் சரியாக கணக்கீடு செய்யப்படுதல் வேண்டும்.
- கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட தகவல்களை சரியாக முழுமையாக சமர்ப்பித்தல் வேண்டும்.

இருந்ததனால்
மீதிகளுக்கிடையே ரூபா 400,771
வித்தியாசம் காணப்பட்டது.

- (ஔ) நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் கம்பனியின் கணக்குகளைத் கணக்காய்விற்குச்
மொத்த வருமானம் ரூபா தயாரித்தல் மென்பொருள் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட
11,849,851,230 ஆக இருந்த இல்லாது செய்யப்பட்டதனால் சில தகவல்கள் சரியாக
போதிலும் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட காலப்பகுதி தொடர்பான முழுமையானதாக
பட்டோலைகளின் பிரகாரம் வருமானங்கள் மற்றும் சமர்ப்பித்தல்
வருமானம் ரூபா 11,760,545,396 செலவுகளைப் பதிவு செய்யும் வேண்டும்.
ஆக இருந்ததனால் போது சில தாமதம்
மீதிகளுக்கிடையே ரூபா ஏற்பட்டிருக்கலாம். எனினும்
89,305,833 வித்தியாசம் ஆண்டின் இறுதி கணக்குகளுக்கு
காணப்பட்டது. இந்த அனைத்து மீதிகளும்
சரியாக பொழிப்பாக்கப்பட்டுள்ளது.
இது தொடர்பான ஒப்பீடு உரிய
தொழிற்சாலைகளிடமிருந்து
பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டுள்ளது.
- (ஔ) நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான குறிப்பு நிறுவனத்தின் பாவனையாளர் ஊழியர் பிரதிபலன்
இலக்கம் 16 இன் பிரகாரம் கடப்பாட்டு உற்பத்திச் செலவுகள், கடப்பாட்டு
மீளாய்வாண்டிற்கான ஊழியர் நிருவாகச் செலவுகள், பொறுப்புக்கள்
பிரதிபலன் பொறுப்புக்களை பகிர்ந்தளித்தல் செலவுகள், பால் சரியாக கணக்கீடு
கணக்கீடு செய்யும் போது சேகரிக்கும் பிரிவிற்குரிய செய்யப்படுதல்
நிகழ்கால சேவைக்கிரயம் செலவுகள் என்பவற்றின் மீதிகளின் வேண்டும்.
மற்றும் வட்டிக் கிரயத்தின் பிரகாரம் மொத்தம் இறுதி
மொத்தம் ரூபா 87,046,552 ஆக மீதிக்குச் சமனானதாகும்.
இருந்த போதிலும்
நிதிக்கூற்றுக்களில் விற்பனைக்
கிரயம் மற்றும் ஊழியர்
செலவுகளின் கீழ்
காட்டப்பட்டுள்ள அக்கிரயத்தின்
மொத்தம் ரூபா 81,454,572 ஆக
இருந்ததனால் ரூபா 5,591,980
வித்தியாசம்
அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஔ) தலைமை அலுவலகத்தின் பதில் வழங்கப்படவில்லை. கணக்குகளுக்குள்
ஏனைய வருமானத்திற்குள் ரூபா வழமைக்கு
18,558,260 தொகையான மறை மாற்றமான
மீதிகள் காணப்பட்டதுடன் மீதிகளை
அதற்கிணங்க ஏனைய இனங்கண்டு
வருமானங்கள் அப்பெறுமதியால் சரிசெய்தல்
குறைத்து கணிப்பீடு வேண்டும்.
செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (க) அமெரிக்க டொலர் நிலையான டொலர் வைப்பு மற்றும் அதன் நிலையான
வைப்பின் காலப்பகுதி 2018 வட்டி வருமானம் தொடர்பாக வைப்புக்களுக்காகக்
பூலை 06 இலிருந்து 2019 கணிப்பீடு செய்தல் மற்றும் கிடைக்க வேண்டிய
பூலை 06 என்பதனால் 2018 இரட்டைப் பதிவுகள் சரியாக வட்டி மற்றும்
திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு வழங்கப்பட்டுள்ளதுடன் கிடைக்கவேண்டிய

<p>உரிய வட்டியானது கிடைக்க வேண்டிய நிலையான வைப்பு வட்டியாக கணக்கீடு செய்யப்பட வேண்டிய போதிலும் கம்பனியால் ரூபா 10,902,220 தொகை நிலையான வைப்புக்களுக்கு மூலதனமாக்கப்பட்டிருந்தது. மேலும் அதன் நிறுத்திவைத்தல் வரிப்பெறுமதி ரூபா 527,115 என்பதனால் நிலையான வைப்பு ரூபா 10,902,220 ஆல் அதிக கணிப்பீடு செய்தலும், பெறவேண்டிய நிலையான வைப்பு வட்டி மற்றும் பெறவேண்டிய நிறுத்திவைத்தல் வரி முறையே 10,357,105 ஆலும் ரூபா 527,115 இனாலும் குறைத்து கணிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.</p>	<p>இச்சிக்கலுடன் தகவல்கள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளன.</p>	<p>தொடர்புபட்ட தற்பொழுது</p>	<p>பிடித்துவைத்தல் வரி சரியாக கணக்கீடு செய்யப்படுதல் வேண்டும்.</p>
(கா)	<p>2019 சனவரி 01 இலிருந்து பெப்ரவரி 07 ஆந் திகதி வரையான நிலையான வைப்புக்கள் தொடர்பான வட்டி வருமானமாகிய ரூபா 1,754,669 பணம் மீளாய்வாண்டிற்கான வட்டி வருமானத்திற்குள் உள்ளடக்கப்பட்டிருப்பதனால் அந்த அளவில் வட்டி வருமானம் அதிக கணிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.</p>	<p>வட்டி வருமானத்தினை கணிப்பீடு செய்தல் சரியாக செய்யப்பட்டுள்ளதுடன் அது தொடர்பான வட்டி கணக்காய்வுக்கு வழங்கப்பட்டுள்ளது.</p>	<p>நிலையான வைப்புக்கள் தொடர்பான வட்டி வருமானம் சரியாக கணக்கீடு செய்யப்படுதல் வேண்டும்.</p>
(கி)	<p>செலுத்த வேண்டிய கணக்குகளில் ரூபா 8,745,377 பெறுமதியான மறை வரி மீதியானது செலுத்த வேண்டிய கணக்குகளிலிருந்து கழிக்கப்பட்டிருந்தது.</p>	<p>கம்பனியின் கணக்குகளில் நீண்டகாலமாக காணப்படுகின்ற மாற்றமற்ற மற்றும் அசையாத மீதிகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு இச்சிக்கல் உருவாகியுள்ளது. இம்மீதிகளுக்காக மேலதிக நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு கணக்காய்வு குழுவுக்கு அனுப்பிவைக்கப்பட்டுள்ளது.</p>	<p>கணக்குகளிலுள்ள வழமைக்கு மாற்றமான மீதிகளை இனங்கண்டு சரிசெய்தல் வேண்டும்.</p>
(கீ)	<p>நிதிக் கூற்றுக்களில் குறிப்பிட்ட நாட்டை கட்டியெழுப்புதல் வரி மீதியுடன் ஒவ்வொரு தொழிற்சாலை கணக்குகளிலும் குறிப்பிட்ட வரி மீதியினை</p>	<p>இந்த மீதிகளை பொழிப்பாக்குதல் சிக்கலினை ஏற்படுத்தக்கூடியதுடன் வரி கொடுப்பனவும் அது தொடர்பான கணக்கீடு செய்தலும் சரியாக செய்யப்பட்டுள்ளது.</p>	<p>நிதிக் கூற்றுக்களில் குறிப்பிட்ட மீதிகளுடன் ஒவ்வொரு தொழிற்சாலைகளின்</p>

- ஒப்பீடு செய்யும் போது கொழும்பு பால் தொழிற்சாலை, பொலன்னறுவை பால் தொழிற்சாலை என்பவற்றின் கணக்குகளில் மொத்தமாக ரூபா 577,307 வித்தியாசம் அவதானிக்கப்பட்டது.
- கணக்குகளில் குறிப்பிட்ட மீதிகள் ஒப்பீடு செய்யப்பட்டு சரி செய்தல் வேண்டும்.
- (கு) நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான கணக்கு குறிப்பு இலக்கம் 14 இல் நிகழ்த்தக்க வரிச் சொத்துக்களாக ரூபா 188,811,584 காட்டப்பட்டிருந்ததுடன் அதனை கணிப்பீடு செய்த போது இருப்பு ஒதுக்கீடு செய்தல்களுக்குரிய நிகழ்த்தக்க வரி தாக்கமான ரூபா 1,693,491 எடுத்துக்கொள்ளப்படாததனால் நிகழ்த்தக்க வரிச் சொத்துக்கள் அப்பெறுமதியால் குறைத்து கணிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- அது ஒரு கணக்கீட்டுத் தவறு என்பதுடன் அடுத்துவரும் ஆண்டுகளின் போது முறைப்படியாக செய்யப்படும்.
- நிகழ்கால வரிச் சொத்துக்களை சரியாக கணித்து கணக்கீடு செய்யப்படுதல் வேண்டும்.
- (கூ) நிதி நிலைமைக் கூற்றுடன் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட பட்டோலைகளின் பிரகாரம் 2018 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு தலைமை அலுவலகத்தில் பிராந்திய விற்பனை கடைகளின் இறுதி உற்பத்திப் பொருள் இருப்பு பெறுமதி ரூபா 39,174,887 மற்றும் கம்பனியின் திரண்ட உற்பத்திக் கணக்கின் பிரகாரம் பிராந்திய விற்பனைக் கடைகளின் இறுதி உற்பத்தி இருப்பு பெறுமதி ரூபா 37,989,723 ஆகும். அதற்கிணங்க திரண்ட பட்டோலையின் மற்றும் உற்பத்தி பொருள் கணக்கில் செம்மையாக்கப்பட்டுள்ள கடைகளின் இறுதி உற்பத்தி பொருள் பெறுமதிகளுக்கிடையே ரூபா 1,185,164 வித்தியாசம் அவதானிக்கப்பட்டது.
- இந்த வித்தியாசம் கணக்கீட்டுத் தவறு என்பதுடன் உரிய மீதிகளின் கணக்கிணக்கத்தை தயாரிக்குமாறு உரிய உத்தியோகத்தர்களுக்குத் தெரியப்படுத்தப்பட்டுள்ளது. அந்த சரிசெய்தல்கள் அடுத்து வரும் ஆண்டுகளில் மேற்கொள்ளப்படும்.
- நிதி நிலைமைக் கூற்றில் காட்டப்படுகின்ற விற்பனைக் கடைகளில் இறுதி உற்பத்திப் பொருள் இருப்பு பெறுமதியுடன் பிராந்திய விற்பனைக் கடைகளின் இறுதி உற்பத்தி இருப்பு பெறுமதியை சரியாக செம்மையாக்குதல் வேண்டும்.
- (கெ) ரூபா 6,373,221 இறுதி உற்பத்திப் பொருள் பெறுமதியில் குறைத்து செம்மையாக்கியதனால் கம்பனியின் உற்பத்திப் பொருள் அது சரி செய்யப்பட்டுள்ளது.
- உற்பத்திப் பொருள் இருப்பு பெறுமதிகள் சரியாக கணக்கீடு செய்யப்படுதல் வேண்டும்.

கணக்கின் விற்பனைக் கிரயம்
ரூபா 6,373,221 ஆல்
அதிகரித்தும் இலாபம் ரூபா
6,373,221 ஆல் குறைத்தும்
காட்டப்பட்டுள்ளமை
அவதானிக்கப்பட்டது.

- (கே) அம்பேவெல பால் இந்த இருப்புக்கள் முறையான பயன்படுத்த
தொழிற்சாலையின் பொதி அங்கீகாரத்துடன் எதிர்காலத்தில் முடியாத
மீளாய்வாண்டிற்கான பொதி கைதவிர்ப்புச் செய்யப்படும். பொதியிடல்
செய்தல் பொருட்களின் இறுதி பொருள் இருப்பு
இருப்பினுள் ரூபா 11,137,515 இறுதி
பெறுமதியினைக் கொண்ட இருப்பிலிருந்து
பயன்படுத்த முடியாத பொதி நீக்கப்படுதல்
செய்தல் பொருட்கள் இருப்பு வேண்டும்.
காணப்படுகின்றது என்பது
அவதானிக்கப்பட்டதுடன்
அதற்கிணங்க இலாபம் மற்றும்
இறுதி இருப்பு அப்பெறுமதியால்
கூடுதல் கணிப்பீடு
செய்யப்பட்டுள்ளது.
- (கொ) கொழும்பு பால் இந்த இருப்புக்கள் முறையான பயன்படுத்த
தொழிற்சாலையின் பொதி அங்கீகாரத்துடன் எதிர்காலத்தில் முடியாத
வழங்கப்படாத பட்டோலையின் கைதவிர்ப்புச் செய்யப்படும். பொதியிடல்
பிரகாரம் மூலப்பொருட்கள் பொருள் இருப்பு
மற்றும் பொதியிடல் இறுதி
பொருட்களின் மிகை இருப்பிலிருந்து
இருப்புக்களின் பெறுமதி நீக்கப்படுதல்
முறையே ரூபா 19,439 மற்றும் வேண்டும்.
ரூபா 6,073,274 ஆக
இருந்ததுடன் அதற்கிணங்க
இலாபமும் இறுதி இருப்பும்
அத்தொகையால் அதிகரித்து
கணிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(கோ)	<p>கொழும்பு தொழிற்சாலையின் வருமானக் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட பட்டோலைகளின் விற்பனைகள் பகிர்தளத்தல் கீழ் பதிவழித்தல் விடுவித்தல்கள் ஆக இருந்த கணக்காய்விற்கு இருப்புக்களைப் பற்றும் பட்டோலையின் ஆண்டிற்கான பதிவழித்தல்கள் விடுவித்தல்கள் ரூபா 476,388 அவதானிக்கப்பட்டது.</p>	<p>பால் கம்பனியின் கூற்றுடன் பிரகாரம் மற்றும் செலவுகளின் இருப்புக்களைப் பற்றும் ரூபா 23,622,718 போதிலும் வழங்கிய பதிவழித்தல்கள் பற்றும் ரூபா 24,099,106 அதற்கிணங்க வித்தியாசம்</p>	<p>கொழும்பு இறுதிக் காட்டப்பட்டுள்ளவாறு</p> <p>ஏனைய செலவுகளின் கீழ் பதிவழித்தல்கள் விடுவித்தல்கள் ஏனைய செலவுகளின் கீழ் ஊழியர்களுக்காக (Hampers) விற்பனைகள் மற்றும் பகிர்தளத்தல்கள்</p> <p>.....</p> <p>மொத்தம் 18,489,873.69</p> <p>.....</p> <p>முழு மொத்தம் 23,622,718.00</p> <p>.....</p>	<p>தொழிற்சாலையின் கணக்குகளில்</p> <p>ரூபா 5,132,845.03</p> <p>6,666,772.10</p> <p>2,670,847.30</p> <p>9,152,254.29</p> <p>.....</p> <p>18,489,873.69</p> <p>.....</p> <p>23,622,718.00</p> <p>.....</p>	<p>இருப்புக்களைப் பதிவழித்தல்கள் மற்றும் விடுவித்தல்கள் கணக்காய்விற்கு சரியாக சமர்ப்பிக்கப்படுதல் வேண்டும்.</p>
(கை)	<p>மீளாய்வாண்டின் இல் உள்ளவாறு அலுவலகத்தின் பொருட்கள் பெறுமதியானது திரண்ட கூற்றுடன் திரண்ட பிரகாரம் போதிலும் மெய்மையாய்வு அறிக்கையின் பிரகாரம் இருந்ததனால் வித்தியாசம் அவதானிக்கப்பட்டது.</p>	<p>திசெம்பர் 31 தலைமை பொதியிடல் இருப்பின் கம்பனியின் நிலைமைக் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட பட்டோலையின் ரூபா 25,404,514 என்ற போதிலும் இருப்பு அறிக்கையின் ரூபா 26,137,961 ஆக இருந்ததனால் ரூபா 733,447</p>	<p>இருப்பு அறிக்கையின் பொதியிடல் பெறுமதி ரூபா 25,404,514/= தலைமை பிரதான பேரேட்டின் களஞ்சிய பேரேட்டின் மீதி ரூபா (25,208,955/71) வித்தியாசம் ரூபா 195,558/29 களஞ்சியத்தின் பெற்றுக்கொள்ளல் கணனிமயப்படுத்தலானது மனேஜ்மன்ட் சேவிஸஸ் (MSL) நிறுவனத்தின் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட முறைமை என்பதுடன் இணங்க மேற்கொள்ளப்படுவதுடன் அதனை மேற்கொள்ளப்படுகின்ற பெருக்கலுடன் நூறு சதவீதம்</p>	<p>மெய்மையாய்வு பிரகாரம் பொருட்களின் ரூபா 25,404,514/= அலுவலகத்தின் பிரகாரம் மீதி ரூபா 195,558/29 பொருட்களைப் பத்திரத்தினை கணனிமயப்படுத்தலானது லிமிடட் மூலம் கணணி முறைமைக்கு அதனை கைகளால்</p>	<p>திரண்ட நிதி நிலைமைக் கூற்றுடன் இருப்பு மெய்மையாய்வு அறிக்கையில் காட்டப்பட்டுள்ள இருப்பினை ஒப்பீடு செய்தல் வேண்டும்.</p>

சமப்படுத்த முடியாது. இதில் காட்டப்பட்டுள்ள வித்தியாசம் தலைமை அலுவலகத்தின் பேரேடு மற்றும் களஞ்சிய பேரேட்டில் உள்ள 15 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட பழைய பெறுமதியாகும்.

- (கௌ) கம்பனியால் 5 ஆண்டுகளுக்கு மேல் காணப்படுகின்ற வியாபார கடன் கொடுத்தோர்களின் வரவு மீதிகளின் மொத்தம் ரூபா 4,142,872 தொகை மற்றும் மொத்தமாக ரூபா 12,564,281 தொகையான செலவு கடன்கொடுத்தோர்களின் வரவு மீதியானது கடன்கொடுத்தோர்களின் செலவு மீதிக்கு எதிரீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. இத்தவறானது பல ஆண்டுகளாக மாற்றமின்றிக் காணப்படும் பழைய மீதியின் அடிப்படையில் உருவாகியுள்ளது. இத்தவறு எதிர்காலத்தில் உரிய அங்கீகாரத்துடன் தீர்த்துவைக்கப்படும். வழமைக்கு மாற்றமான வியாபார கடன்கொடுத்தோர்களின் வரவு மீதி தீர்த்து வைக்கப்படுதல் வேண்டும்.
- (ச) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களில் குறிப்பு இலக்கம் 15.1.3 இன் கீழ் இலங்கை அரசாங்கத்தின் பொதுத்திறைசேரியிடமிருந்து பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கடனின் ஆரம்ப மீதியாக ரூபா 15,781,118,709 காட்டப்பட்டிருந்தும் பட்டோலையின் பிரகாரம் தொழிற்சாலைகளை புனரமைத்தல் செயற்திட்டம் மற்றும் படல்கம் செயற்திட்டத்திற்காக வழங்கப்பட்ட கடன் மீதி ரூபா 15,780,863,322 ஆகும். மீளாய்வாண்டில் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கடன் பணம் ரூபா 2,140,219,033 ஆக இருந்த போதிலும் குறிப்பு இலக்கம் 15.1.3 இன் கீழ் அப்பணம் ரூபா 2,139,963,647 ஆக இருந்தது. அதற்கிணங்க ஆரம்ப மீதியினுள் காணப்பட்ட ரூபா 255,386 வித்தியாசத்தினை இனங்காணாது பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பணம் வித்தியாசத்திற்கு எதிரீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. இந்த ஆரம்ப மீதிகளில் காணப்பட்ட தவறானது ஆண்டிற்கான மீதிகளின் மூலம் தீர்த்துவைக்கப்பட்டது. ஆண்டின் இறுதி மீதி சரியாக பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது. திறைசேரியிடமிருந்து பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கடன் மீதியை சரியாக நிதி நிலைமைக் கூற்றில் பதிவு செய்தல் வேண்டும்.

- (சா) தொழிற்சாலைகளை புனரமைத்தல் செயற்திட்டத்திற்காக வெளிநாட்டு திணைக்களத்துடன் கொண்ட உடன்படிக்கையின் 2.04 ஆம் பந்தியின் செயற்திட்டம் வெளிநாட்டு திணைக்களத்தினால் மேற்கொள்ளப்பட்ட செலவுகளும் நாணயமாற்று கம்பனியால் மேற்கொள்ளப்படுதல் அதற்கிணங்க செயற்திட்டம் திசெம்பர் 31 இல் செலுத்த வேண்டிய மீதியானது கணக்கீட்டு ஆம் பந்தியின் ஆண்டின் உள்ளவாறான நாணயமாற்று பெறுமதியிடப்பட்டு செய்யப்படுதல் இதற்கிணங்க ஆண்டு வரை செய்யப்பட வேண்டிய நாணயமாற்று பாதகமான தொகை 1,339,422,864 செய்யப்பட்டிருக்காததனால் அப்பெறுமதிக்குச் தொகையால் பொறுப்புக்கள் கணிப்பீடு இலாபம் அறிக்கையின்
- கம்பனிக்கு இச்செயற்திட்டங்கள் தொடர்பான செலுத்தும் என தெரியப்படுத்தப்பட்டுள்ளதுடன் அதன் பெறுபேறாக 2021 ஆம் ஆண்டின் தொழிற்சாலைகளை புனரமைத்தல் பணம் மூலதனமாக்கப்பட்டுள்ளது.
- நியமத்திலுள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் வெளிநாட்டு நாணய முரண்களின் தாக்கம் செலுத்த வேண்டிய மீதிக்கு செம்மையாக்கி காட்டுதல் வேண்டும்.
- (சா) 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு தொழிற்சாலைகளை புனரமைத்தல் மற்றும் ஆகிய நிகழ்ச்சித்திட்டங்களின் மீதிகள் அறிக்கையின்
- 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு தொழிற்சாலைகளை புனரமைத்தல் மற்றும் ஆகிய நிகழ்ச்சித்திட்டங்களின் மீதிகள் அறிக்கையின்
- கருத்துரைகள் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.
- தொழிற்சாலைகளை புனரமைத்தல் செயற்திட்டம் படல்கம செயற்திட்டம் ஆகிய நிகழ்ச்சித்திட்டங்களின் மீதிகள் அறிக்கையின்

முறையே ரூபா 5,685,332,903 மற்றும் ரூபா 9,419,337,943 ஆக இருந்ததுடன் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு இணங்க பால் தொழிற்சாலைகளை புனரமைத்தல் செயற்திட்டம் மற்றும் படல்கம செயற்திட்ட கடன் மீதிகள் முறையே ரூபா 6,632,493,444 மற்றும் ரூபா 11,288,333,525 ஆகும். அதற்கிணங்க முறையே ரூபா 947,160,541 மற்றும் ரூபா 1,868,995,557 வித்தியாசம் அவதானிக்கப்பட்டது.

மீதிகளுடன் ஒப்பீடு செய்து சரியாக நிதிநிலைமைக்கூற்றில் பதியப்படுதல் வேண்டும்.

- (சீ) நிதி அமைச்சின் திறைசேரி செயற்பாடுகள் திணைக்களத்தின் அறிக்கைகளின் பிரகாரம் தொழிற்சாலைகளை புனரமைத்தல் செயற்திட்டத்தின் கீழ் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு திறைசேரியினால் கடனை மீண்டும் உரிய வங்கிக்கு செலுத்திய எனினும் கம்பனியால் மீண்டும் திறைசேரிக்கு மீளளிப்புச் செய்யாத பணம் ரூபா 4,501,780,602 ஆக இருந்த போதிலும் கம்பனியால் நிதிக்கூற்றுக்களில் ரூபா 6,632,493,444 தொகையாக காட்டி ரூபா 2,130,712,842 தொகையால் அதிகரித்துக்காட்டப்பட்டிருந்ததுடன் செலுத்த வேண்டிய வட்டியான ரூபா 790,127,700 தொகை கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (சு) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் ஆரம்ப வங்கி கடன் மீதி ரூபா 363,545,693 ஆக இருந்த போதிலும் பட்டோலைகளின் பிரகாரம் மீதி ரூபா 363,801,080 ஆக இருப்பதனால் ரூபா 255,387 வித்தியாசம் மற்றும் மீளாய்வாண்டில் மேற்கொள்ளப்பட்ட கொடுப்பனவுகளின் பெறுமதி ரூபா 102,115,013 ஆக இருந்த
- கம்பனிக்கு இச்செயற்திட்டம் தொடர்பாக கடனை மீளச் செலுத்தும் சாத்தியம் இல்லை என பொதுத்திறைசேரிக்கு தெரியப்படுத்தப்பட்டுள்ளதுடன் அதன் விளைவாக 2021 ஆம் ஆண்டின் போது தொழிற்சாலைகளை புதுப்பித்தல் தொடர்பான கடன் பணம் மூலதனமாக்கப்பட்டுள்ளது.
- தொழிற்சாலைகளை புனரமைத்தல் செயற்திட்டத்திற்காக பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பணம் மற்றும் அது தொடர்பான வட்டி சரியாக கணக்கீடு செய்யப்படுதல் வேண்டும்.
- இந்த வித்தியாசம் தொடர்பாக கணிப்பீடு செய்தல் கணக்காய்வு பிரிவிற் கு அனுப்பிவைக்கப்பட்டுள்ளது.
- நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் வங்கி மீதிக்குரிய சரியான பட்டோலை சமர்ப்பிக்கப்படுதல் வேண்டும்.

போதிலும் நிதிக்கூற்றில் ரூபா 101,859,626 ஆகக் காட்டியதனால் ரூபா 255,387 வித்தியாசம் காணப்பட்டது.

(சூ)	மீளாய்வாண்டில் ரூபா 12,096,362 தொகையான இருப்பு நிதி ஏற்பாட்டிற்கான பட்டோலை கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.	கருத்துரைகள் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.	கணக்காய்விற்குத் தேவையான தகவல்கள் சமர்ப்பிக்கப்படுதல் வேண்டும்.
(செ)	கடன் தவணைப்பணத்தின் அடிப்படையில் கணக்கீடு செய்யப்பட வேண்டிய வருடாந்த வட்டிப் பெறுமதி ரூபா 37,387,517 ஆக இருந்த போதிலும் நிதிக் கூற்றுக்களில் ரூபா 38,063,199 ஆகக் காட்டப்பட்டிருந்ததனால் ரூபா 680,476 வித்தியாசமாகும்.	இந்த வித்தியாசத்துக்குரிய கணிப்பீடு செய்தல் கணக்காய்வு பிரிவிற்கு அனுப்பிவைக்கப்பட்டுள்ளது.	கடன் தவணைப் பணத்தின் அடிப்படையில் கணக்கீடு செய்யப்பட வேண்டிய வருடாந்த வட்டிப் பெறுமதியை சரியாக கணக்கீடு செய்தல் வேண்டும்.
(சே)	அம்பேவல உற்பத்திற்சாலையின் மீளாய்வாண்டிற்கான இருப்பினுள் ரூபா 6,559,174 தொகையான இருப்புக்கள் வழங்கப்படாத காரணப்படுகின்றமை அவதானிக்கப்பட்டது. பெறுமதியினை இனங்காணமுடியாது பொறியியல் இருப்பின் 408 விடயங்கள் நீக்கப்பட்டுள்ளதுடன் அதற்கிணங்க இலாபமும் இறுதி இருப்பும் அப்பெறுமதியால் அதிகரித்து கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.	பாவனையிலிருந்து இருப்புக்கள் பட்டோலைகள் கணக்காய்வுக் கவனத்திற்கு அனுப்பிவைக்கப்பட்டுள்ளதுடன் எதிர்காலத்தில் அங்கீகாரத்துடன் பதிவழித்தல்/கைதவிர்ப்புச் செய்வதல் நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது.	நீக்கப்பட்ட சம்பந்தமாக தற்பொழுது குழுவின் முறையான அங்கீகாரத்துடன் தேவையான நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

1.6 பெறவேண்டிய கணக்குகள் மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெறவேண்டிய கணக்குகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	சிபாரிசுகள்
.....
(அ) பாதீட்டு பிரேரணையாக பாற்பண்ணையாளர்களுக்கு செலுத்துவதற்காக இலங்கை அரசாங்கத்திடமிருந்து பெறவேண்டிய நிவாரணமாக பல்வேறு கடன்பட்டோர்களுக்குள்	இந்த மீதி ரூபா 400 மில்லியனுக்கு அதிகமாக காணப்பட்டதுடன் ரூபா 160 மில்லியன் நிறுவனத்திற்கு கிடைத்துள்ளது மேலதிக நிதி	பெறவேண்டியவற்றை அறவீடு செய்வதற்கு முறையான நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

உள்ளடக்கப்பட்ட ரூபா 278,981,206 தொகையையும் விவசாய மற்றும் கால் நடை வளர்ப்பு அமைச்சிடமிருந்து அறவிட வேண்டிய ரூபா 6,909,758 தொகையையும் அறவீடு செய்வதற்கு அல்லது அதற்காக உரிய நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.

தேவைப்பாடுகளின் போது பணத்தை படிப்படியாக நிறுவனத்தினால் பெற்றுக்கொள்ளலாம்.

- (ஆ) இலைப்பால் உற்பத்தி கம்பனியின் கடன்பட்டோர் கிடைக்க தொழிற்சாலையின் மொத்த வங்கி பிணையை வேண்டியவைகளை வணிக கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 387,384,930 ஆக இருந்ததுடன் அறவீடு செய்வதற்கு அறவீடு முறையான முறையான அதில் ரூபா 33,063,229 வைக்கப்படாத கடன்பட்டோர் நடவடிக்கை அப்பிணையிலிருந்து அறவிடப்படுவார்கள். மேலும் எடுப்பதற்காக ஒரு ஆண்டு காலத்தை மிகைத்த மீதியாகும். கடன் அடிப்படையில் அதன் மூலம் நடவடிக்கை வழங்கப்பட்ட ஹைலேன்ட் உற்பத்திப் பொருட்களுக்காக உள்ளடக்கப்படாத தொகைகள் எடுத்தல் வேண்டும். கிடைக்க வேண்டிய ஒரு ஆண்டினை மிகைத்த மீதியினுள் இருக்குமாக விருந்தால் நடவடிக்கை சட்டரீதியான எடுத்தல் வேண்டும்.
- (இ) இனங்காணப்பட்டிருந்ததுடன் அது ஒரு ஆண்டினை மிகைத்த கடன்பட்டோர் மீதியில் 68 சதவீதமாகும். அக்கடன்பட்டோர்கள் சம்பந்தமாக எதுவித சட்ட ரீதியான நடவடிக்கைகளும் கம்பனியால் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஐ) பட்டோலைகளின் பிரகாரம் திகன இப்பழைய மீதிகளை அறவீடு கிடைக்க வேண்டிய தொழிற்சாலையின் வணிக செய்யும் இயலுமையையும் கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 77,796,261 ஆக இருந்ததுடன் சரியான தன்மையையும் கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 6,345,394 தொகை மீண்டும் மெய்மையாய்வு மீதியினை அறவீடு செய்வதற்கு அதில் ரூபா 6,345,394 தொகை செய்து அது தொடர்பான முறையான செய்வு அது தொடர்பான முறையான நடவடிக்கை எதிர்காலத்தில் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
- (ஈ) பொல்கஹுவெல இக்கடன்பட்டோர் மீதியை பெறவேண்டிய தொழிற்சாலையில் 2018 திசெம்பர் தீர்த்துவைத்தல் படிப்படியாக கடன்பட்டோர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 16,027,297 அடுத்துவரும் மாதங்களில் மீதியினை அறவீடு செய்வதற்கு தொகையான இடம்பெறும். கால்நடை செய்வதற்கு கடன்பட்டோர் மீதியில் கால்நடை உணவுகளை வழங்குவதற்கும் முறையான உணவு கடன்பட்டோர் ரூபா அவற்றினை அறவீடு செய்தல் நடவடிக்கை

11,378,834 ஆகும். அம்மீதியில் ரூபா 3,248,760 தொகை அதாவது 28 சதவீதமானவை 13 ஆண்டுகளை மிகைத்திருந்தன. மேலும் ரூபா 4,648,233 தொகையான மொத்த போக்குவரத்து கடன்பட்டோர் 13 ஆண்டுகளை மிகைத்திருந்தும் மீளாய்வாண்டின் இறுதிவரை அம்மீதிகளை அறவீடு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

தொடர்பான விபரம் கிடைப்பதற்கும் இடைப்பட்ட கால மாற்றத்தின் காரணமாக இக்கடன்பட்டோரின் அளவு சேர்ந்துள்ளது. மேலும் இம்மீதிக்குள் உள்ள பழைய மீதிகளை பதிவழிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

எடுப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

1.6.2 செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

-
- (அ) 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு தேசிய பால் சபைக்கு செலுத்த வேண்டிய 1998 ஆம் ஆண்டிலிருந்து காணப்பட்டவரும் ரூபா 2,108,063 கடன் பணம் தீர்த்துவைக்கப்படாது காணப்படுகின்றது.
- (ஆ) நிதிக்கூற்றுக்களில் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகளின் கீழ் தலைமை அலுவலகத்திற்குரிய ரூபா 56,203,918 தொகையான பழைய மீதிகளைத் தீர்த்துவைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) ரூபா 261,537,239 தொகையான மொத்த வணிக கடன்கொடுத்தோர் பெறுமதியில் ரூபா 254,842,627 தொகையான கடன்கொடுத்தோர் 1 ஆண்டிற்கும் 5 ஆண்டுகளுக்கும், ரூபா 6,694,612 தொகையானது 5 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட கடன்கொடுத்தோர் பெறுமதியாகும்.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்

-
- இம்மீதிகள் கணக்காய்வுக் குழுவின் கவனத்திற்காக அனுப்பிவைக்கப்பட்டுள்ளதுடன் உரிய சிபாரிசுகள் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பின்னர் அவை நடைமுறைப்படுத்தப்படும்.
- இப்பழைய மீதிகள் தற்பொழுதும் கணக்காய்வுக் குழுவிற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளதுடன் எதிர்காலத்தில் உரிய அங்கீகாரத்துடன் ஏடுகளிலிருந்து பதிவழிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- இம்மீதிகள் கணக்காய்வுக் குழுவின் கவனத்திற்கு அனுப்பிவைக்கப்பட்டுள்ளதுடன் உரிய சிபாரிசுகள் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டதன் பின்னர் அவை நடைமுறைப்படுத்தப்படும்.

சிபாரிசுகள்

-
- செலுத்த வேண்டிய கடன் மீதிகளை தீர்த்துவைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
- செலுத்த வேண்டிய கடன் மீதிகளை தீர்த்துவைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
- செலுத்த வேண்டிய கடன் மீதிகளை தீர்த்துவைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் முதலியவற்றுடனான இணக்க மின்மைகள்

சட்டங்கள், பிரமாணங்கள் முதலியவற்றுக்கான தொடர்பு	விதிகள்,	இணக்கமின்மை	கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தரின் கருத்துரைகள்	சிபாரிசுகள்
(அ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய PED/12 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கை	2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய PED/12 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கை	சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கணக்காண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் நிதிக்கூற்றுக்களுடன் வரைபு ஆண்டறிக்கை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் 2018 ஆம் ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2021 மே 25 ஆந் திகதியே சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன.	கருத்துரைகள் வழங்கப்படவில்லை.	திறைசேரிய சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
(ஆ) 2019 இன் 24 ஆம் இலக்க இறைவரி சட்டம்	2019 இன் 24 ஆம் இலக்க இறைவரி சட்டம்	நீண்ட காலமாக காணப்பட்டு வரும் செலுத்த வேண்டிய வருமானவரி ரூபா 47,778,622 தொகையும் அவை தொடர்பான தண்டப் பணம் ரூபா 8,425,296 தொகையும் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.	கருத்துரைகள் வழங்கப்படவில்லை.	உள்நாட்டு இறைவரி அதிகாரச் சட்டத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
(இ) 1978 திசம்பர் 19 ஆந் திகதிய 842 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கை	1978 திசம்பர் 19 ஆந் திகதிய 842 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கை	நிலையாபன சொத்துக்கள் பதிவேடு முறைப்படியாக நாளதுவரையாக பேணப்பட்டிருக்கவில்லை . அவ்வாறே வருடாந்த பொருள் மெய்மையாய்வும் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்க வில்லை.	கருத்துரைகள் வழங்கப்படவில்லை.	சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டிற்கான செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 683,449,491 நட்டமாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான நட்டம் ரூபா 434,933,130 ஆகும். அதற்கிணங்க நிதி விளைவுகளில் ரூபா 248,516,361 வீழ்ச்சி அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த வீழ்ச்சிக்காக விற்பனைக் கிரயம், பகிர்ந்தளித்தல் செலவுகள், மற்றும் நிதிச் செலவுகள் அதிகரித்தமை பிரதான காரணமாக இருந்தது.

2.2 விகிதா சார பகுப்பாய்வு

மீளாய்வாண்டிற்கான நடைமுறை சொத்துக்களின் விகிதம் விரைவுச் சொத்துக்கள் விகிதம் மொத்த இலாப விகிதம் என்பன முறையே 1.35, 0.67 மற்றும் 0.02 ஆக இருந்ததுடன் முன்னைய ஆண்டிற்கான அந்த விகிதம் முறையே 1.6, 0.77 மற்றும் 0.03 ஆகும். அதற்கிணங்க இந்த விகிதத்தில் வீழ்ச்சி அவதானிக்கப்பட்டதுடன் விற்பனைக் கிரயத்தின் அதிகரிப்பு மொத்த இலாப விகிதத்தின் வீழ்ச்சிக்கு காரணமாக இருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	சிபாரிசுகள்
(அ) 2018 ஆம் ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களில் ரூபா 6,451,500,834 ஆன நிலையான சொத்துக்களின் பெறுமதி கூட்டிக்காட்டப்பட்டிருந்தும் நிலையான சொத்துக்கள் சம்பந்தமான பௌதீக மெய்மையாய்வு கம்பனியால் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது. அவ்வாறே முறையாக பேணப்பட்ட நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடும் கம்பனியால் பேணப்படாததனால் நிலையான சொத்துக்களின் கிரயம்/உள்ளமை, பெறுமானத் தேய்வு கணிப்பீட்டின் சரியான தன்மை, அப்புறப்படுத்தப்பட்ட நிலையான சொத்துக்களின் கிரயம், பெறுமானத் தேய்வு மீதிகளின் சரியான தன்மை, ஆண்டில் சேர்த்துக்கொள்ளப்பட்டவைகளி	கம்பனி Excel இணைப் பயன்படுத்தி நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேட்டினைப் பேணி வருவதுடன் அதில் சேர்த்துக்கொள்ளல்கள், அப்புறப்படுத்தல்கள், பெறுமானத் தேய்விற்கான ஏற்பாடுகள் என்பன செய்மையாக்கப்பட்டுள்ளன.	சொத்துக்கள் பதிவேடானது கம்பனியால் முறைப்படியாக பேணப்படுதல் வேண்டும்.

ன் சரியான தன்மை
என்பவற்றை கணக்காய்வில்
பரீட்சிக்க முடியாதிருந்தது.

- (ஆ) 50 ஆண்டுகள் குத்தகை கம்பனியின் ஒவ்வொரு காணிகளின் அடிப்படையில் 39 இடங்களில் பிரிவும் செயற்படுகின்ற உரிமையை அமைந்துள்ள காணிகள் கட்டிடங்களும், கட்டிடங்களும் கம்பனியால் கம்பனியின் கீழ் தொடர்பான விபரம் மற்றும் பொறுப்பேற்பதற்கு நிருவகிக்கப்படுகின்ற போதிலும் அவற்றின் சட்டரீதியான நடவடிக்கை எடுத்தல் அக்காணிகளில் 07 இடங்களில் தன்மையினை சட்டப்பிரிவின் வேண்டும். அமைந்துள்ள காணிகளின் மூலம் பெற்றுக்கொள்ளலாம். இந்த ரூபா 507 மில்லியன் அளவு தொடர்பான தகவல்கள் தொகையான கட்டிடங்களின் பெறுமதியில் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை. நிறுவனத்தினால் கட்டிடங்களின் பெறுமதியில் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை. 19 பகுதிகளாகப் பிரித்தல்/ புத்துருவாக்கம் செய்தல் இடங்களில் அமைந்துள்ள (Partitions/Renovations) காணிகளுக்காக என்பவற்றிற்காக மேற்கொள்ளப்பட்ட உடன்படிக்கைகள் செலவுகளாகும். அவை இல்லாததுடன் மத்தியில் 13 செலப்படியாக வருமானச் செலவுக் கணக்கிற்கு அக்காணிகளுக்கு மத்தியில் 13 அமைந்துள்ள செலவுக் கணக்கிற்கு பொறுமானத் தேய்வு இடங்களில் அமைந்துள்ள மேலும் செய்யப்படுகின்றது. காணிகளின் அளவு தொடர்பான தகவல்கள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை. இக்காணிகளின் உரிமையை கம்பனிக்கு பொறுப்பேற்றல் பெறுமானத் தேய்வு இதுவரை இடம்பெற்றிருக்காததுடன் திட்ட வரைபடமும் கம்பனியிடம் இல்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது. மேலும் மேற்கூறிய பொறுப்பேற்றக்கப்படாத காணிகளில் ரூபா 507,345,106 பெறுமதியினைக் கொண்ட கட்டிடங்களும் நிர்மாணிக்கப்பட்டிருந்தன.
- (இ) அம்பேவல தொழிற்சாலையினால் 2017 ஆம் ஆண்டு மற்றும் அதற்கு முன்னர் கொள்வனவு செய்தல் முன்னர் கொள்வனவு செய்தல் கட்டளைகளுக்காக ரூபா 1,289,342 தொகை முற்பணமாக பல்வேறு நிறுவனங்கள் மற்றும் நபர்களுக்கு கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தும் மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரை உரிய செயற்பாடு நிறைவேற்றப்பட்டிருக்காததுடன் இந்த தீர்த்துவைக்கப்படாத முற்பணங்களை தீர்த்துவைப்பதற்கு தேவையான ரூபாகப்படுத்தல்கள் உரிய உத்தியோகத்தர்களால் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளதுடன் உரிய ஆவணங்களைப் பெற்ற உடன் தீர்த்து வைத்தல்கள் செய்யப்படும். முற்பணங்களாக பல்வேறு நிறுவனங்கள் மற்றும் நபர்களுக்கான கொடுப்பனவுகளை தீர்த்து வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

முற்பணங்களும்
தீர்த்துவைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை

- (ஈ) கம்பனியின் திகன பதிவழிக்கும் போது இருப்பினை தொழிற்சாலையின் ஒவ்வொரு உற்பத்திப் பதிவழிக்கும் மீளாய்வாண்டிற்கான இருப்பின் பொருள் தொகுதிக்காக பெறுமதியை மதிப்பீடு செய்தும் போது உற்பத்திக் கிரயம் மதிப்பீடு செய்யும் போது ஒவ்வொரு உற்பத்திக்காக பயன்படுத்தப்பட்டுள்ளது. முறையான ஒரு ஆண்டு முழுவதிலும் ஒரே கொள்கை தயாரிக்கப்படுதல் விலையின் கீழ் உற்பத்திப் பொருள் இருப்பினை பதிவழித்தல் கணிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தும் கொழும்பு பால் தொழிற்சாலையில் மீளாய்வாண்டிற்கான இருப்பினை பதிவழிக்கும் பெறுமதியை மதிப்பீடு செய்யும் போது ஒவ்வொரு உற்பத்திப் பொருளுக்காக பல்வேறு விலைகளின் கீழ் உற்பத்திப் பொருள் இருப்பினை பதிவழித்தல் கணிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. அதற்கிணங்க கம்பனிக்கு இருப்பினை பதிவழிக்கும் பெறுமதியை மதிப்பீடு செய்வதற்கு நிர்ணயிக்கப்பட்ட ஒரு நடைமுறை இல்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.
- (உ) 2015 ஏப்ரல் 08 ஆந் திகதிய வரைபு மீள்கடன் கம்பனி அமைப/15/0205/631/012 உடன்படிக்கையானது பொதுத்திறைசேரியுடன் பொதுத்திறைசேரியிடமிருந்து ன் மீள் கடன் ஆம் இலக்க அமைச்சரவை தற்பொழுது எங்களுக்கு உடன்படிக்கை தீர்மானத்தின் பிரகாரம் படல்கம கிடைத்துள்ளதுடன் செய்துக்கொள்ளுதல் செய்றிட்டத்திற்காக கம்பனிக்கு இக்கடன் வேண்டும். கம்பனிக்கு பொதுத் திறைசேரிக்குமிடையே மீள்கடன் பணத்தை உடன்படிக்கை செய்து செலுத்துவதற்கான கொள்ளப்படவேண்டியிருந்த சாத்தியம் இல்லை என போதிலும் 2021 திசெம்பர் 31 பொதுத்திறைசேரிக்கு ஆந் திகதி வரை தெரியப்படுத்தப்பட்டுள்ளது. உடன்படிக்கை செய்து
- (ஊ) கம்பனியால் வழங்கப்பட்ட இந்த வாகனங்கள் ஏனைய தகவல்களின் பிரகாரம் அமைச்சினால் கம்பனியின் நிறுவனங்களுக்குச் கம்பனியால் பயன்படுத்தப்படுகின்ற வழங்கப்பட்டவைகளாகும். சொந்தமான கம்பனியால் வாகனங்கள் 78 பயன்படுத்தப்படுகின்ற

காணப்படுவதுடன் அதில் ஏனைய நிறுவனங்களுக்குச் சொந்தமான கம்பனியால் பயன்படுத்தப்படுகின்ற 04 வாகனங்கள் காணப்படுகின்றன என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

வாகனங்களை தேவைக்கு ஏற்ற வகையில் பொறுப்பேற்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

3.2 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

(அ) பால் உற்பத்திப் பொருள் தொழிற்சாலைகளை புத்துருவாக்கும் செய்திட்டத்திற்காக மீளாய்வாண்டின் தொடக்கத்தில் நடைமுறை வேலை மீதியாக ரூபா 805,860,149 மீதி உள்ளடக்கப்பட்டிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டின் போது அதற்காக எதுவித செலவோ அல்லது கொடுப்பனவோ செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டதுடன் ஆண்டின் இறுதியளவில் அந்த மீதிகளை மூலதனாக்குவதற்கேனும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்

இந்த மாற்றமடையாத மீதியினுள் காணப்படுகின்ற கெடம்பே விற்பனை நிலையத்தை நிர்மாணித்தல் மற்றும் திகன தொழிற்சாலையின் கப் மற்றும் கோன் இயந்திரத்தினை பொருத்துதல் ஆகிய செயற்திட்டங்கள் தற்பொழுது செயற்பாடற்றுக் காணப்படுவதுடன் அந்த மீதிகளை முறையான அங்கீகாரத்துடன் பதிவழிப்பதற்கு எதிர்காலத்தில் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும். மேலும் ரூபா 790 மில்லியன் தொடர்பான திகன தொழிற்சாலையை புத்துருவாக்கம் செய்யும் செயற்திட்டம் தற்பொழுது அதிக அளவில் முடிவடைந்திருந்ததுடன் அது தொடர்பான ஆவணங்கள் (Acceptance Certificates) பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட உடன் மூலதனமாக்கப்படும்.

சிபாரிசுகள்

பூரணப்படுத்தப்பட்ட வேலைகளை மூலதனமாக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

(ஆ) படல்கம புதிய பால் தொழிற்சாலையை நிர்மாணப்பது தொடர்பாக மில்கோ கம்பனி டெஸ்டி கொன்ஸ்ட்ரக்ஷன்ஸ் நிறுவனத்துடன் கையொப்பமிட்ட உடன்படிக்கையில் யூரோ 25,215,692 தொகையான

உரிய ஒப்பந்தக்காரரை தெரிவு செய்தலும் அது தொடர்பான தொடக்க தீர்மானம் எடுத்தலும் சம்பந்தமாக மில்கோ நிறுவனத்தின் தலையீட்டில் இடம்பெற்றிருக்கவில்லை.

நிர்மாணங்களுக்காக அளவிட்டுப் பத்திரம் தயாரிக்கப்படுதல் வேண்டும்.

நிர்மாணங்களுக்காக அளவீட்டுப் பத்திரம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்காததனால் உரிய நிர்மாணங்கள் சம்பந்தமான கொடுப்பனவுகளை மேற்கொள்ளும் போது உரிய கொடுப்பனவுகளின் சரியான தன்மையையும் நிர்மாண வேலைகளின் நியம தரம் சம்பந்தமாக குழப்பநிலை காணப்படுகின்றது என்பது கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்டது.

- (இ) படல்கம புதிய பால் செயற்திட்டத்தின் தொடக்க செயற்திட்டத்தினை தொழிற்சாலையை நிர்மாணிப்பது ஆவண நடவடிக்கைகளை திட்டமிடும் போது தொடர்பாக யூரோ 63,935,641 மேற்கொள்ளும் அதற்குத் தேவையான தொகையில் செயற்திட்டத்திற்காக சந்தர்ப்பத்தில் மில்லிகோ ஆலோசனை சேவையும் மதிப்பீட்டினைத் தயாரிக்கும் போது நிறுவனம் இதற்காக திட்டமிடுதல் வேண்டும். செயற்திட்டத்தின் தொடக்க சம்பந்தப்பட்டிருக்காததுடன் ஆலோசனை சேவைக்காக பகுதியான ஆலோசனைக்காக நிதி நியாயமான ஒதுக்கீடு ஏற்பாடு செய்யப்பட்டிருக்காததுடன் இல்லாமை சிக்கல் என்பது செயற்திட்டத்தினை ஆரம்பித்து எங்களால் எயற்படுத்தும் போது இனங்காணப்பட்டது. ஆலோசனையின் இச்செயற்திட்டம் தேவைப்பாட்டிற்காக உடனடியாக இசெயற்திட்டம் ஆலோசகரை நியமிக்க வேண்டி தொடர்பான தொழில்நுட்ப ஏற்பட்டதன் அடிப்படையில் உரிய அறிவு எங்களிடம் செயற்திட்டத்தின் ஆலோசனை இல்லாததனால் சேவைக்காக உள்நாட்டு இனங்காணப்பட்ட நியமிலிருந்து செலுத்த வேண்டி தேவைப்பாட்டின் பிரகாரம் ஏற்பட்டிருந்தது. அதற்கிணங்க இந்த ஆலோசனை சேவை மீளாய்வாண்டின் போது உள்நாட்டு முறையான நிதியிலிருந்து செலுத்தப்பட்ட ரூபா அங்கீகாரத்துடன் 8,146,736 பெறுமதியில் ரூபா பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டது. 5,584,365 தொகை அல்லது 69 சதவீதம் செலுத்தப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஈ) படல்கம புதிய பால் கொழும்பு இலாபகரமான தொழிற்சாலையில் பசும்பால் உற்பத்திப் பிரிவு உற்பத்திப் பிரிவினை உற்பத்தி இல்லாததனால் தொடர்ச்சியாக கொழும்பு பால் உற்பத்தி இயந்திரம் பேணுதல் வேண்டும். உற்பத்திச்சாலையில் தற்பொழுது மிகவும் உடைந்த அமுல்படுத்தப்படுகின்ற பசும்பால் நிலையில் காணப்பட்டது. உற்பத்தி நடவடிக்கையானது அதற்குச் சமமான அத்தொழிற்சாலை நீக்கப்பட்டதுடன் இயந்திரம் புதிய நிறுத்தப்பட்டது என்பது தொழிற்சாலையில் அவதானிக்கப்பட்டதுடன் காணப்படுவதுடன் அந்த அதற்கிணங்க அச்சந்தை இயந்திரத்தின் மூலம் இழக்கப்படுதல் இடம்பெற்றுள்ளது உற்பத்தி நடவடிக்கைகளை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது. எதிர்காலத்தில்

மேற்கொள்வதற்கு
நடவடிக்கை
எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

(உ) மீளாய்வாண்டில் கம்பனியால்
சந்தைப்படுத்தப்பட்ட உற்பத்திப்
பொருட்களுக்கு விலையிடல்
சம்பந்தமான தெரிவுக்
கணக்காய்வுப் பரிசோதனையாக
அம்பேவல பால்
தொழிற்சாலையில் மேற்கொண்ட
பரிசோதனையின் போது பின்வரும்
விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

(i) விலை ஆவணத்தில் நிறுவனத்தினால் உற்பத்திப்
குறிப்பிட்ட சில உற்பத்திப் விலைகளை மாற்றுதல் பொருட்களின்
பொருட்களின் விலைகள் தொடர்பான விலைகள் தொடர்பான
மீளாய்வாண்டின் போது விபரத்தை சந்தைப்படுத்தல் தகவல்களை சரியாக
மாற்றப்பட்டுள்ளதுடன் பிரிவிலும் கணக்குகள் பேணவேண்டியதுடன்
அதற்கு முன்னர் காணப்பட்ட பிரிவிலும் நலன்புரி பொருட்களின்
விலைகள் தொடர்பான பெற்றுக்கொள்ளலாம். விலைகள் பொதுவாக
தகவல்கள் இல்லாததனால் நிறுவனத்தின் நலன்புரி உரிய அங்கீகாரத்தின்
அந்த உற்பத்திப் பொருட்களின் விலைகள் கீழ்
பொருட்களுக்கு விலையிடல் விற்பனை பிரிவின் மூலம் மேற்கொள்ளப்படுதல்
மேற்கொள்ளப்பட்ட முகாமைத்துவத்தின் அங்கீகாரத்துடன் வேண்டும்.
முறைமையை இனங்காண அங்கீகாரத்துடன் தீர்மானிக்கப்படுவதுடன்
முடியாதிருந்தது. உரிய அங்கீகாரத்தினை சந்தைப்படுத்தல்
பிரிவிலிருந்து பெற்றுக்கொள்ளலாம்.

(ii) 400 கிராம் பால்மா
பக்கட்டின் நலன்புரி விலை
ரூபா 256.25 ஆக இருந்த
போதிலும் ஆண்டின் போது
32,514 பால்மா பக்கட்டுக்கள்
ரூபா 220 வீதம் விற்பனை
செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் ரூபா
11,786,633 ஆல் வருமானம்
இழக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஊ) மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் நிறுவனத்தின் ஒவ்வொரு அலகு கிரய
உள்ளவாறான இறுதி உற்பத்திப் தொழிற்சாலையிலும் பெறுமதிகளின்
பொருள் இருப்பின் பெறுமதியை உற்பத்தி செய்யப்படுவது தகவல்கள் சரியாகப்
மதிப்பீடு செய்யும் போது 04 ஒரே பொருளாக இருந்த பேணப்படுதல்
உற்பத்தி வகைகளின் கீழுள்ள 20 போதிலும் சில கிரய வேண்டும்.
உற்பத்திப் பொருட்கள் வித்தியாசங்களைக் கிரய
சம்பந்தமான அலகுக் கிரயத்தின் காணக்கூடியதாக
பெறுமதியானது ஒவ்வொரு இருந்ததுடன் இது

	தொழிற்சாலைக்கு ரூபா 57.88 இலிருந்து வரையான காணப்படுகின்றமை அவதானிக்கப்பட்டது.	தொழிற்சாலை ரூபா 366.07 வித்தியாசங்கள் விபரமான ஆவணம் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளது.	சம்பந்தமாக விபரமான ஆவணம் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளது.	
(எ)	2017 யூலை மாதத்திலிருந்து மேற்கொள்ளப்பட்ட உற்பத்தியான கிராம்கள் குறைபாடுகள் என்று வழங்கப்பட்டிருந்த ஆகஸ்ட் மாதம் மா மனித பாவனைக்கு முறைப்பாடுகள் பின்னர் மீண்டும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட இருப்புக்களில் சம்பந்தமாக வரையும் எடுக்கப்பட்டிருக்காததுடன் அம்பேவல களஞ்சியப்படுத்தப்பட்டுள்ளது.	2017 யூலை மாதத்திலிருந்து மேற்கொள்ளப்பட்ட உற்பத்தியான கிராம்கள் குறைபாடுகள் என்று வழங்கப்பட்டிருந்த ஆகஸ்ட் மாதம் மா மனித பாவனைக்கு முறைப்பாடுகள் பின்னர் மீண்டும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட இருப்புக்களில் சம்பந்தமாக வரையும் எடுக்கப்பட்டிருக்காததுடன் அம்பேவல களஞ்சியப்படுத்தப்பட்டுள்ளது.	இப்பால்மா அப்புறப்படுத்துவதற்குத் தேவையான நடவடிக்கைகள் தற்பொழுது எடுக்கப்பட்டுள்ளன.	இதற்கு பொருப்புக்கூறக்கூடிய தரப்பினர்கள் சம்பந்தமாக நடவடிக்கைகள் எடுத்தல் வேண்டும்.
(ஏ)	திகன மீள்யவாண்டிற்கான இருப்பினுள் பெறுமதியினைக் ஆண்டுகள் வழங்கப்படாத மற்றும் இருப்புக்கள் அவதானிக்கப்பட்டதுடன் இருப்பு எடுத்துக்கொள்ள என்பதனால் இருப்புக்கள் மிகைக் செய்யப்பட்டிருந்தது.	இந்த தொடர்பாக குழுவின் முன்வைக்கப்பட்டுள்ள உரிய கிடைக்கப்பட்டதன் அவை நடைமுறைப்படுத்தப்படும்.	இருப்புக்கள் கணக்காய்வு கவனத்திற்கு முன்வைக்கப்பட்டுள்ளதுடன் சிபாரிசுகள் பின்னர் எடுத்தல் வேண்டும்.	பயன்பாட்டிற்கு எடுத்துக்கொள்ள முடியாத பொருள் இருப்பிற்காக தேவையான நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
(ஐ)	பொலன்னறுவை தொழிற்சாலையில் இறுதியிலுள்ளவாறான இருப்பினுள் பெறுமதியான பொறியியல் காணப்படுகின்றமை அவதானிக்கப்பட்டது.	இந்த தொடர்பாக குழுவின் முன்வைக்கப்பட்டுள்ள உரிய பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டதன் பின்னர் அமுல்படுத்தப்படும்.	இருப்புக்கள் கணக்காய்வு கவனத்திற்கு முன்வைக்கப்பட்டுள்ளதுடன் சிபாரிசுகள் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டதன் அவை அமுல்படுத்தப்படும்.	பயன்பாட்டிற்கு எடுத்துக்கொள்ள முடியாத இருப்புக்களுக்காக தேவையான நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
(ஓ)	கொழும்பு தொழிற்சாலையில்	கம்பனியின் கொழும்பு பால்	இருப்புப் பெறுமதிகளை	

மீளாய்வாண்டிற்கான இருப்பினை பதிவழித்தல் ரூபா 5,132,845 ஆக இருந்ததுடன் தெரிவுப் பரிசோதனையின் போது அதன் கீழ் கட்டப்பட்டுள்ள ஒவ்வொரு உற்பத்திப் பொருட்களின் இருப்புப் பெறுமதியை கணிப்பீடு செய்வதற்கு பயன்படுத்தப்பட்டுள்ள அலகு விலைகள் மாற்றமடைந்துள்ளதுடன் அந்த விலை மாற்றங்கள் 47% இலிருந்து 1223% வரையான வழமைக்கு மாற்றமான நிலைமை சுட்டிக் காட்டிக்காட்டுகின்றமை அவதானிக்கப்பட்டது.

தொழிற்சாலையின் கணக்கீட்டு நடவடிக்கைகளுக்காக பயன்படுத்தப்படுகின்ற மென்பொருளில் காணப்பட்ட தவறுகளின் காரணமாக ஆய்வு கூடத்தில் மேற்கொள்ளப்பட்ட இருப்புக்களை பதிவழித்தலின் பெறுமதிகள் பல்வேறு விலைகளின் கீழ் மேற்கொள்ளப்பட்டன. உரிய தவறுகள் கணக்காய்விற்காக நிதிக்கூற்றுக்களை வழங்கியதன் பின்னர் வெளியிடப்பட்டதுடன் தற்பொழுது அத்தவறு சரி செய்யப்பட்டுள்ளது.

கணிப்பீடு செய்வதற்கு பயன்படுத்தப்பட்டுள்ள அலகு விலைகளை சரிசெய்தல் வேண்டும்.

(ஓ) மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனியின் பயணச் செலவுகள், விற்பனைத் தரகுகள் மற்றும் களஞ்சிய செலவுகள் முறையே 59 சதவீதம், 1049 சதவீதம் மற்றும் 325 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்தும் விற்பனைகளானது 14 சதவீதத்தினாலேயே அதிகரித்திருந்தது என்பது அவதானிக்கப்பட்டது. மேலும் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் நடைமுறை ஆண்டின் பால் கொள்வனவுகள் 1 சதவதத்தால் குறைவடைந்திருந்தும் அபிவிருத்திக் கிரயம் 18 சதவீதத்தினாலும் பெளசர் கிரயம் 31 சதவீத்தினாலும் டீசல் கிரயம் 32 சதவீதத்தினாலும் நீருக்கான கிரயம் 40 சதவீதத்தினாலும் போக்குவரத்துக் கிரயம் 242 சதவீத்தினாலும் குறிப்பிடத்தக்க அளவில் அதிகரித்திருந்தது.

கம்பனியின் பால் சேகரித்தல் அளவில் ஏற்பட்ட அதிகரிப்பு மற்றும் உற்பத்தி இயலளவில் ஏற்பட்ட அதிகரிப்பின் அடிப்படையில் இச்செலவு அதிகரிப்பு இடம்பெற்றுள்ளது. செலவு அதிகரிப்பு வீதம் உயர்ந்த பெறுமதியைக் கொண்டிருந்தும் உரிய செலவுகளை விற்பனைகளின் வீதாசாரமாக பார்க்கையில் குறைந்த பெறுமதியைக் கொண்டிருந்ததுடன் அதன் காரணமாக விற்பனைகளிலும் உரிய செலவுகளிலும் விகிதாசார மாற்றத்தினை எதிர்பார்க்க முடியாது.

விற்பனைகளுடன் ஒப்பீடு செய்து அது தொடர்பான செலவுகளை முகாமைத்துவம் செய்தல் வேண்டும்.

3.3 பெறுகை முகாமைத்துவம்

.....
கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

.....
முகாமைத்துவத்தின்
கருத்துரைகள்

.....
சிபாரிசுகள்

(அ) படல்கம பால்
தொழிற்சாலையை
நிர்மாணிக்கும் ஒப்பந்த
நடவடிக்கைகள் அரசாங்க
பெறுகை வழிகாட்டிக்கு
முரணாக வெளிநாட்டு
நிர்மாணக் கம்பனிக்கு
வழங்கப்பட்டிருந்தது.
இச்செயற்திட்டம் விசேட
வேண்டுதல் இல்லாத ஒரு
செயற்திட்டமாக (unsolicited
Project)
அமுல்படுத்தப்பட்டதுடன் அது
தொடர்பாக பெறுகை
வழிகாட்டியின் பின்னிணைப்பு
23 இன் கீழ் விசேட
தொழில்நுட்ப அறிவினைக்
கொண்ட ஒப்பந்தக்காரர்களை
தேடிக்கண்டு பிடிக்க முடியாத
செயற்திட்டங்களுக்கு
மாத்திரம் இவ்வாறு விசேட
வேண்டுதல் இல்லாத
செயற்திட்டமாக (Unsolicited)
அமுல்படுத்தலாம் என
காட்டப்பட்டிருந்தது. எனினும்
இவ்வாறான ஒரு
தொழிற்சாலையை
நிர்மாணித்தலுக்கு சர்வதேச
வில்லை மனுக்கோரலின் மூலம்
ஒரு ஒப்பந்தக்காரரினை தேடிக்
கண்டு பிடிக்கும் இயலுமை
உள்ளது. அதற்கிணங்க
நிர்மாணக்கிரய மதிப்பீடு
யூரோ 25,215,692 தொகை
சரியான கிரயத்திலும் உச்ச
அளவான தரத்திலும்
மேற்கொள்ளப்பட்டதா
என்பதனை உறுதிப்படுத்த
முடியாதுள்ளது.

.....
படல்கம
செயற்திட்டத்திற்குரிய
பெருகை
நடடைமுறைகளுக்கு
நேரடியான தலையீட்டினை
மில்லாமல் கம்பனியால்
மேற்கொள்ளப்பட்டதுடன்
அப்பெறுகை
நடைமுறைகளை முடிவுறுத்தி
வழங்குனர் தெரிவு
செய்யப்பட்டதன் பின்னர்
கம்பனி செயற்திட்டத்தினை
தொடர்பு கொண்டிருந்தது.
அதன் காரணமாக
இப்பெறுகை நடைமுறையில்
காணப்பட்ட சிக்கல் பற்றி
கருத்து தெரிவிக்கும்
இயலுமை நிறுவனத்திற்கு
இல்லை.

.....
பெறுகை
வழிகாட்டிகளின்
பிரகாரம் நடவடிக்கை
எடுத்தல் வேண்டும்.

(ஆ) பால் தொழிற்சாலைக்காக
முகாமைத்துவ தகவல்
முறைமையை உருவாக்குதல்
மற்றும் படல்கம பால்
தொழிற்சாலையை

.....
இந்த கணக்கீட்டு முறைமை
கொழும்பு பால்
தொழிற்சாலையில் பல
ஆண்டுகளாக கணக்கு
நடவடிக்கைகள் மற்றும்

.....
வழங்குனரைத் தெரிவு
செய்யும் போது
அரசாங்க பெறுகை
வழிகாட்டிக்
கோவையின் பிரகாரம்

நிர்மாணித்தல்	தொடர்பான	இன்வொயிஸ்	வழங்கும்	நடவடிக்கை	எடுத்தல்
விலைப்பட்டியல்களைப்		நடவடிக்கைகளுக்காக		வேண்டும்.	
பரீட்சித்தலுக்காக		ஈடுபடுத்தப்படுவதுடன்			
மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா		அதனை			
1,874,345	தொகை	நாளதுவரையாக்குதல்			
வெளிநாட்டு வழங்குனருக்கு		மற்றும் ஏனைய			
செலுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும்		தொழிற்சாலைகளில் இந்த			
உரிய செயற்திட்டத்திற்காக		மென்பொருளை ஸ்தாபித்தல்			
வழங்குனரைத் தெரிவு		ஆண்டின் போது			
செய்யும் போது அரசாங்க		இடம்பெற்றுள்ளது.			
பெறுகை வழிகாட்டிக்		நாளதுவரையாக்குதலானது			
கோவையின் பிரகாரம்		உரிய சேவை			
நடவடிக்கை		வழங்குனரினால்			
எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை		மேற்கொள்ளப்பட			
என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.		வேண்டியிருந்ததனால் விலை			
		மனுக்கோரல்			
		இடம்பெற்றிருக்கவில்லை.			