

வ/ப எல்ஆர்ஐசீ சேவைகள் (தனியார்) கம்பனி - 2018

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

வ/ப எல்ஆர்ஐசீ சேவைகள் (தனியார்) கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்றுமற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்பு உள்ளடங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2018 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து கம்பனியின் 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவு நிறுவனங்களிற்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

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

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (இ.க.நி) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அந்நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பந்தியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை 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.

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

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

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

1.4 கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை

ஒட்டுமொத்தமாக மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்தும் நிதிக்கூற்றுக்கள் விடுபட்டுள்ளனவா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதும் எனது அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்குகின்ற கணக்காய்வாளர் அறிக்கை ஒன்றை வழங்குவதும் எனது குறிக்கோள்களாக உள்ளன. நியாயமான உறுதிப்பாடென்பது உறுதிப்பாட்டின் உயர் நிலையொன்றாக காணப்படுகின்ற போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களிற்கு இணங்க மேற்கொள்ளப்படுகின்ற கணக்காய்வில் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றொன்று காணப்படுகையில் அதனை எல்லா வேளையிலும் கண்டுபிடிக்கும் என்பதற்கு அது உத்தரவாதத்தினை வழங்குவதில்லை. பிறழ்கூற்றுக்களானவை மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக எழக்கூடுமென்பதுடன் அவற்றுள் இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பாவனையாளர்களால் மேற்கொள்ளப்படும் பொருளாதாரத் தீர்மானங்கள் மீது தனித்தனியாகவோ அல்லது கூட்டுமொத்தமாகவோ செல்வாக்குச் செலுத்தக்கூடுமென நியாயமாக எதிர்பார்க்கப்படுபவை பொருண்மையானவையாக கருத்திலெடுக்கப்படும்.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வின் பகுதியொன்றாக, கணக்காய்வின் போது உயர்தொழில் தீர்ப்புக்களை நான் மேற்கொண்டு உயர்தொழில் ஐயப்பாட்டினையும் பேணுகின்றேன். அத்துடன்;

- மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களிற்கு ஏற்படக்கூடிய தவறான கூற்றுக்களின் பொருண்மையான ஆபத்துக்களை இனங்கண்டு மதிப்பீடு செய்தல், அந்த இடர்களை எதிர்கொள்ளக்கூடிய கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைத்துச் செயற்படுத்துதல் மற்றும் எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்குப் போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்ளுதல். மோசடியானது தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணம் தயாரித்தல், வேண்டுமென்று விட்டுவிடுதல்கள், தவறான வெளிப்படுத்தல்கள் அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டிலான எல்லை மீறல்களை உள்ளடக்குவதால் மோசடி மூலம் ஏற்படும் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றொன்றைக் கண்டுபிடிக்காது விடுவதால் ஏற்படும் ஆபத்தானது தவறின் மூலமான விளைவொன்றைவிடக் கூடியதாகும்.
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மற்றும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் மதிப்பீடு செய்தல்.
- பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு முகாமைத்துவத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாடுகள் தொடர்பிலும், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவிற்கு அமைய தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கு கம்பனிக்கு உள்ள ஆற்றல் தொடர்பில் குறிப்பிடத்தக்க ஐயப்பாட்டிற்கு காரணமாகவுள்ள நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகளுடன்

தொடர்புடைய பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றதா என முடிவிற்குவருதல். பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்குவந்தால், அல்லது எனது அபிப்பிராயத்தினை மாற்றியமைப்பதற்கு அவ்வாறான வெளிப்படுத்தல்கள் போதியளவாக காணப்படாதிருக்கையில், நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள வெளிப்படுத்தல்களுடன் தொடர்புபட்டுள்ள எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும். எனது கணக்காய்வு அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகள் எனது முடிவுகளிற்கு அடிப்படையாகக் காணப்படுகின்றன. எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் கம்பனியின்தொடர்ந்தியங்கும் நிலையினை இடைநிறுத்துவதற்கு காரணங்களாக அமையலாம்.

- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரதிநிதித்துவம் செய்கின்றனவா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

தேவையானவாறு எந்த நேரத்திலும் பின்வரும் விடயங்களை பரீட்சிப்பதற்கு சாத்தியமானதாக கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

- கம்பனியின் செயற்பாடுகளை தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யக்கூடியவாறான தகவல்களை சமர்ப்பிக்கும் நோக்கில் அமைப்பு, முறைமைகள், நடைமுறைகள், ஏடுகள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதுமானதாகவும் வடிவமைக்கப்பட்டிருந்தனவா என்பதுடன் அத்தகைய முறைமைகள், நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமான செயற்பாட்டில் உள்ளனவா என்பதும்,
- கம்பனியின் ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்துமுலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- கம்பனி அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்ததா என்பதும், மற்றும்
- வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல் தொடர்பிலான உள்ளக கட்டுப்பாடு

கொடுக்கல் வாங்கல்களின் முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான மற்றும் திட்டவட்டமான அதிகாரத்துடன் நடைமுறைப்படுத்தல், உரிய நிதியிடல் நியமங்களுக்கிணங்க நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு தேவையான வகையில் கொடுக்கல் வாங்கல்களை பதிவு செய்தல் மற்றும் சொத்துக்களுக்கான கணக்கறிக்கையை பேணுதல், முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான மற்றும் குறிப்பான அதிகாரத்துடன் மாத்திரம் சொத்துக்களுக்கு பிரவேசித்தல், பதிவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களுக்கான கணகளித்தகைமை பேணப்பட்டு சொத்துக்களுடன் நியாயமான காலப்பகுதியினுள் ஒப்பிடல் மற்றும் வேறுபாடுகள் காணப்படுமாயின் அவை தொடர்பில் உரிய நடவடிக்கை எடுத்தல் ஆகியவற்றுக்காக நியாயமான உறுதிப்பாடொன்றை பெற்றுக்கொள்ள போதியளவான “சிறப்பான முறையில் திட்டமிடப்பட்ட” உள்ளக கணக்கீட்டு கட்டுப்பாட்டு கட்டமைப்பொன்றினை நிறுவனத்தினால் நாடாத்திச் செல்லப்படல் அவசியமானதாகும். பொதுப் பேரேடு, குறிப்பேடு, குறிப்பேட்டு

உறுதிச்சீட்டுக்கள், கொடுப்பனவு உறுதிச்சீட்டுக்கள் போன்ற பிரதான கணக்கீட்டு அறிக்கைகளை பேணிச் செல்லல் தொடர்பிலான கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள் பின்வரும் தலைப்புக்களின் கீழ் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது.

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) ஒவ்வொரு மாதத்திற்கும் உரியதாக கணக்குகளில் காண்பிக்கப்படும் மாதாந்த சம்பளம் மற்றும் கொடுக்கல் வாங்கல்களை மேற்கொள்வோரிடமிருந்து அறவிடப்பட்ட உள்ளபடியான சம்பளம் ஆகியவற்றுக்கிடையே காணப்பட்ட வேறுபாடுகளை இணக்கம் செய்வதற்கு கம்பனி தவறியிருந்தது.

ஒவ்வொரு மாதத்திற்கும் உரிய கணக்குகளில் காண்பிக்கப்படும் மாதாந்த சம்பளம் மற்றும் கொடுக்கல் வாங்கல்களை மேற்கொள்வோரிடமிருந்து அறவிடப்பட்ட உள்ளபடியான சம்பளம் ஆகியவற்றுக்கிடையேயான வேறுபாடு மாதாந்தம் இணக்கம் செய்வதற்காக நடைமுறையில் பிரச்சினைகள் நிலவியது.

பாதுகாப்பு உத்தியோகத்தர் களுக்கு சம்பளம் செலுத்துவதற்கு முன்னர் அவர்களின் வருகை உறுதிப்படுத்தப்பட வேண்டும்.

(ஆ) பாதுகாப்பு சேவைகளுக்காக உள்ளபடியான இணைப்புச் செய்யப்பட்ட பதவியணியை கருத்திற் கொள்ளாது கம்பனியால் இணங்கிய வீதங்களின் அடிப்படையில் பற்றுச்சீட்டுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டிருந்தன. இதன் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் கூடுதலாக கணிப்பிடப்பட்ட வருமானத்தினை இனங்காண முடியாதிருந்தது.

சேவை நிலையங்களில் உள்ளபடியாக சேவையாற்றும் ஊழியர்கள் தொடர்பான மாதாந்த சேவை, கடமை அறிக்கையை அடிப்படையாக கொண்டு மாத்திரம் பட்டியல்கள் தயாரிக்கப்படுவதுடன் இதன்போது ஆகக்கூடிய ஊழியர் எண்ணிக்கை உடன்படிக்கை கைச்சாத்திடப்பட்ட ஊழியர் எண்ணிக்கை வரையிலும் மட்டுப்படுத்தப்பட வேண்டும்.

வருமானத்தினை கணிப்பீடு செய்யும் போது சரியான வருமானம் இனங்காணப்பட வேண்டும்.

(இ) பற்றுச்சீட்டுக்களை விநியோகிப்பதற்கு முன்னர் அவற்றின் சரியான தன்மையை சான்றுப்படுத்துவதற்காக நிலையப் பொறுப்பாளரினால் தயாரிக்கப்படும் வருகை பதிவேடு கொடுக்கல் வாங்கல்களை மேற்கொள்வோரின் அறிக்கைகளுடன் இணக்கம் செய்யப்பட்டு இருக்கவில்லை. இவ்வாறான இணக்கம்

சேவை முறை அறிக்கைகளை சேவை பெறுநர்களின் நிறுவனத்தின் உத்தியோகத்தர் ஒருவரின் கையொப்பத்துடன் வருகையினை சான்றுப்படுத்தி தலைமை அலுவலகத்திற்கு பட்டியல்களை தயாரிப்பதற்காக சமர்ப்பிக்குமாறு வாய்மொழி மூலம் மற்றும் எழுத்து மூலம் அறிவுரை வழங்கப்பட்டுள்ளது.

சேவை வழங்கும் நிறுவனத்தினால் பேணிச் செல்லப்படும் வருகை பதிவேட்டினை இணக்கம் செய்வதன் மூலம் வேறுபாடுகள் காணப்படின் அந்த வேறுபாட்டினை இனங்கண்டு சரியாக பற்றுச்சீட்டுக்களை தயாரிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

செய்யும்
நடைமுறையொன்று
இல்லாதிருந்த
காரணத்தால்
மீளாய்வாண்டினுள்
பற்றச்சீட்டுக்களில் பெறுமதி
மற்றும் கிடைத்த
உள்ளபடியான பணம்
ஆகியவற்றுக்கிடையே
ரூபா 82.48 மில்லியனான
வேறுபாடு
அவதானிக்கப்பட்டது. அது
பாதுகாப்பு சேவை பிரிவின்
பங்களிப்பின் சதவீதமாக
55 சதவீதமாகும்.

எனினும், எந்த சேவை
நிறுவன பெறுநர்களும்
இந்தப் பணிக்காக சிறந்த
பதிலொன்றினை
வழங்கவில்லை.

1.5.2 சிறு மற்றும் நடுத்தர அளவிலான வியாபாரங்களுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு
நியமங்களுடன் இணங்காமை

**உரிய நியமத்துடனான தொடர்புடனான
இணக்கமின்மை**

(அ) பந்தி 06 - மூலதனத்திலான
மாற்றங்கள் கூற்று,
வருமானக்கூற்று மற்றும் நிறுத்தி
வைக்கப்பட்ட ஈட்டம்

மீளாய்வாண்டின் இறுதியில்
உள்ளபடியான சொத்துக்களின்
மீள்மதிப்பீட்டு மிகையாக
நிதிக்கூற்றுக்களினுள்
காண்பிக்கப்பட்ட ரூபா 18.89
மில்லியன் பெறுமதியினுள்
கடந்த வருடத்தில் விற்பனை
செய்யப்பட்ட வானுக்குரியதாக
ரூபா 2.79 மில்லியன்
பெறுமதியொன்று
உள்ளடங்கியிருந்ததுடன்
மீளாய்வாண்டின் இறுதியளவிலும்
இந்த பெறுமதி திரண்ட
இலாபத்திற்கு
மாற்றப்பட்டிருக்கவில்லை.

இதன் காரணமாக
மீளாய்வாண்டின் இறுதியில்
உள்ளவாறான மீள்மதிப்பீட்டு
மிகை ரூபா 2.79 மில்லியனால்
மிகைக் கணிப்பீட்டிற்கு
உள்ளாகியிருந்தது. மேலும்,
இந்த மீள்மதிப்பீட்டு மிகை
விரிவான வருமானக்
கூற்றினுள்ளும்
உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

**முகாமைத்துவத்தின்
கருத்துரை**

EK-4357 இலக்கமுடைய
வானுக்குரிய ரூபா 2.79
மில்லியன் அளவான
மீள்மதிப்பீட்டு
மிகையொன்று 2018
ஆம் ஆண்டினுள்
இனங்காணப்பட்ட
போதிலும்
கணக்காய்விற்காக
இறுதிக் கணக்குகளை
சமர்ப்பித்திருந்தமையால்
அந்த வேறுபாட்டினை
திருத்துவதற்கு
முடியாதிருந்தது. 2009
ஆம் ஆண்டின் போது
திருத்துவதற்கு
நடவடிக்கை
எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

பரிந்துரை

கணக்கீட்டு
நியமங்களுக்குமைய
மீள்மதிப்பீட்டு மிகை
நிதிக்கூற்றுக்களில்
காண்பிக்கப்பட
வேண்டும்.

(ஆ) பந்தி 17 - ஆதனங்கள்
பொறிகள் மற்றும்
உபகரணங்கள்

சொத்துக்களை மீள் மதிப்பீடு செய்யும் போது குறித்த சொத்து தொகுதி மீள்மதிப்பீடு வேண்டிய போதிலும் கம்பனியின் மோட்டார் வாகனங்களின் ஒரு பகுதி கடந்த வருடத்தில் மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும், ரூபா 12.21 மில்லியன் கிரயமான மோட்டார் வாகனங்கள் மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

அனைத்து சீராக்கங்களின் பின்னர் மீண்டும் 2022 ஆம் ஆண்டின் யூலை மாதமளவில் மோட்டார் வாகனங்களின் தொகுதி மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட வேண்டும்.

கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் சொத்துக்களை மீள்மதிப்பீடு செய்யும் போது உரிய சொத்துக்கள் உரித்தான சொத்து தொகுதியினை மீள்மதிப்பீடு செய்ய நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

(இ) பந்தி 23 - வருமானம்

சேவைகளுக்கு உரிய பூர்த்தி செய்யப்பட்ட கட்டங்களுக்குரிய வருமானத்தினை இனங்காணும் நடைமுறையும் உள்ளடங்கலாக வருமானத்தினை இனங்காணும் கணக்கீட்டு கொள்கைகள் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

தொழில்நுட்ப தீர்வு பிரிவின் வியாபார பணிகளை அபிவிருத்தி செய்வதுடன் வியாபார பணிகளுக்காக நடைமுறையொன்று தயாரிக்கப்பட்டுள்ளதுடன் அதற்கமைய பூர்த்தி சதவீதம் இனங்காணப்பட்டு வருமானத்தினை இனங்காணுவதற்கும் அறிவுரை வழங்கப்பட்டுள்ளது.

கணக்கீட்டு நியமங்களின் பிரகாரம் சேவை வருமானம் இனங்காணப்பட்டு கணக்கு வைக்கப்பட வேண்டும்.

1.5.3 கணக்கீட்டு கொள்கைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) ஒவ்வொரு கடன்பட்டோர் மீதியினையும் அறவீடு செய்யும் இயலுமை தொடர்பில் பகுப்பாய்வு செய்யாது கம்பனியின் ஐயக்கடன் ஒதுக்கம் கொள்கைக்கமைய 1 - 2 வருடங்களுக்கு இடைப்பட்ட 50 சதவீதமும், 2 - 3 வருடங்களுக்கு இடைப்பட்ட 75 சதவீதமும் 3 வருடத்திற்கு மேற்பட்ட கடன்பட்டோருக்காக 100 சதவீதமான நிதியேற்பாடும் ஒதுக்கீடு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

ஒவ்வொரு கடன்பட்டோர் மீதியினதும் காசாக்கும் இயலுமை பரீட்சிப்பதற்காக மற்றும் அந்த கடன்தொகையை துரிதமாக நிறுவனத்திற்கு பெற்றுக் கொள்வதற்காக 2019 சனவரி மாதம் முதல் குழுவொன்று நியமிக்கப்பட்டுள்ளது.

பரிந்துரை

கடன்பட்டோர் மீதிகளின் அறவிடும் இயலுமை தொடர்பான பகுப்பாய்வு மேற்கொண்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் ஐயக்கடன் ஒதுக்கீடு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

செய்யப்பட்டிருந்தது. இதன் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் ரூபா 63.25 மில்லியன் ஒதுக்கீடு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன் கொள்கையில் குறிப்பிடப்பட்ட அறவிடமுடியாக் கடனுக்காக ஒதுக்கீட்டு வீதத்தினை இனங்காணும் நடைமுறை கணக்காய்வின் போது பிரச்சினைக்குரியதாக இருந்தது.

(ஆ) கம்பனியின் வருமானத்தினை இனங்காணும் கொள்கையின் பிரகாரம் பெறவேண்டிய வருமானம் மற்றும் அதற்குரிய கிரயம் சரியாக கணிப்பிடக்கூடிய பொருளாதார நலன்கள் மாத்திரம் வருமானமாக இனங்காணப்படுவதாக குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறெனினும், வருமானம் ஈட்டுவதற்கு உரிய கிரயம் சரியாக இனங்காணுவதற்கு கம்பனி தவறியமையின் காரணத்தால் பற்றுச்சீட்டுக்களை சமர்ப்பித்ததன் பின்னர் சேவை பெறுநர் நிறுவனத்தினால் ரூபா 100.84 மில்லியன் குறைத்துக் கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

சேவை பெறுநர் நிறுவனத்தின் பற்றுச்சீட்டுக்களின் தகவல்கள் மற்றும் எம்மால் வெளியிடப்படும் பற்றுச்சீட்டுக்களின் தகவல் ஆகியவற்றுக்கிடையே ஒருமித்த தன்மையில் ஏற்படுத்துவதற்காக சேவை முறை அறிக்கைகள் சேவை பெறுநர் நிறுவனத்திடமிருந்து சான்றுப்படுத்துவதற்காக நிறுவனத்தினால் 2018 ஆம் ஆண்டின் முதற்காலப்பகுதியில் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டது. எனினும், இந்த பணிக்காக எடுக்கும் காலம் அதிகரித்தமையின் அடிப்படையில் மற்றும் பெரும்பாலான சேவை பெறுநர் நிறுவனங்கள் (சுமார் 99%) இனால் பற்றுச்சீட்டுக்களை சமர்ப்பிப்பதற்கு முன்னர் அது தொடர்பில் ஆர்வம் காண்பிக்காமையின் அடிப்படையில் அது தோல்வியடைந்திருந்தது.

கம்பனியின் வருமானத்தினை இனங்காணும் கொள்கையின் பிரகாரம் வருமானங்களை இனங்காணுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

1.5.4 கணக்கீட்டு குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) செலுத்த வேண்டிய தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரிக் கணக்கின்

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

2019 ஆம் ஆண்டின் போது உள்நாட்டு

பரிந்துரை

உரிய சீராக்கங்களை மேற்கொண்டு

ஆரம்ப மீதி ரூபா 231,954
இனால் கூடுதலாக
காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன்
மீளாய்வாண்டின்
இறுதிவரையிலும் அந்த
பெறுமதி இனங்காணப்பட்டு
நிதிக்கூற்றுக்களில்
சீராக்குவதற்கு கம்பனி
நடவடிக்கை
எடுத்திருக்கவில்லை.

இறைவரி
திணைக்களத்திற்கு
அனுப்புவதற்கு உரிய
நடவடிக்கை
எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

சரியான வரி
பொறுப்பினை
நிதிக்கூற்றுக்களில்
காண்பிப்பதற்கு
நடவடிக்கை எடுக்க
வேண்டும்.

(ஆ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில்
கம்பனியின் நிதி நிலைமைக்
கூற்றில் நடைமுறைப்
பொறுப்புக்களின் கீழ்
காண்பிக்கப்பட வேண்டிய ரூபா
81.23 மில்லியனான கேள்வி
முறிகளின் பெறுமதி
தொடர்புடைய தரப்பினரின் கீழ்
காண்பிக்கப்பட்டமையால்
தொடர்புடைய தரப்பினரின்
பெறுமதி அந்த அளவினால்
மிகைக் கணிப்பீடு
செய்யப்பட்டிருந்தது.

2019 ஆம் ஆண்டு
முதல் உரிய
வெளிப்படுத்தல்களை
மேற்கொள்ளல் நிதிக்கூற்றுக்களில்
காண்பிப்பதற்கு
நடவடிக்கை
எடுக்கப்படும்.

நிதிக்கூற்றுக்களில்
காண்பிக்கப்படும்
மீதிகளை சரியாக
வகைப்படுத்தி
கணக்கீட்டு
நியமங்களின்
பிரகாரம்
நிதிக்கூற்றுக்களில்
காண்பிக்க வேண்டும்.

(இ) மீளாய்வாண்டின் இறுதிவரையில்
கம்பனியினால் பணிகள் நிறைவு
செய்யப்படாத 3
செயல்திட்டங்கள் தொடர்பில்
கிரயமான ரூபா 5.16 மில்லியன்
கிரயம் நிதிக்கூற்றுக்களில்
நடைமுறை வேலைகளின் கீழ்
காண்பிப்பதற்கு பதிலாக
முற்பணங்களாக கணக்கு
வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2019 ஆம் ஆண்டு
முதல் ஐந்தொகையில்
அந்த பெறுமதிகளை
காண்பிப்பதற்கு
நடவடிக்கை
எடுக்கப்படும்.

நிதிக்கூற்றுக்களில்
காண்பிக்கப்படும்
மீதிகளை சரியாக
வகைப்படுத்தி
கணக்கீட்டு
நியமங்களின்
பிரகாரம்
நிதிக்கூற்றுக்களில்
காண்பிக்க வேண்டும்.

1.5.5 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டு கணக்குகள்

விடயம்	நிதிக்கூற்றின் பிரகாரம் பெறுமதி	ஒத்த அறிக்கைகளின் பிரகாரம் பெறுமதி	வேறுபாடு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
	ரூபா மில்லியன்	ரூபா மில்லியன்			
செலுத்த வேண்டிய ஊழியர் முற்பண மீதி	2.31	5.16	2.85	முற்பண பதிவேடுகள் தயாரிக்கப்பட்டவாறு உள்ளதுடன் இதுவரையிலும் சுமார் 7 மாதங்களின் இணக்கக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன.	நிதிக்கூற்றுக்களில் மீதிகள் அதற்கு பட்டோலைகளில் உள்ளடக்கப் பட்டுள்ள பெறுமதிகளுடன் இணக்கம் செய்யப்பட்டு சரி

சீராக்கம் செய்யப்பட்ட மீதி நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

பாதுகாப்பு உத்தியோகத்தர்களின் வைப்புக்கணக்கின் மீதி	26.73	9.64	17.09	ஊழியர்களின் பாதுகாப்பு வைப்பு ஏனைய கணக்கிற்கு வைப்பதற்கு ஆண்டினுள் பணிப்பாளர் அங்கீகாரத்தினை பெற்றுக் கொள்ள நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	நிதிக்கூற்றுக்களில் மீதிகள் அதற்கு பட்டோலைகளில் உள்ளடக்கப்பட்டு பெறுமதிகளுடன் இணக்கம் செய்யப்பட்டு சீராக்கம் செய்யப்பட்ட மீதி நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.
---	-------	------	-------	--	---

1.6 பெற வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெற வேண்டிய பணம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) கம்பனி இலங்கை நிலமீட்டல் மற்றும் அபிவிருத்தி கூட்டுத்தாபனத்துடன் மனிதவளத்தினை வழங்கும் (Man power) உடன்படிக்கை கைச்சாத்திட்டிருந்ததுடன் அந்த ஊழியர்களை வழங்குவதற்கு மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் கம்பனிக்கு அறவிடப்பட வேண்டியதாக காணப்பட்ட தொகை ரூபா 107.05 மில்லியனாக இருந்ததுடன் அவற்றுள் ரூபா 42.84 மில்லியன் 3 முதல் 12 வரை மாதங்களுக்கு இடைப்பட்ட காலவீச்சில் அறவிடப்பட வேண்டியதாக இருந்தது.

(ஆ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் கம்பனியின் மொத்த கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 851.36 மில்லியனான இருந்ததுடன் அவற்றுள் ரூபா 76.23 மில்லியன் 1 முதல் 5 வருடங்களுக்கு இடைப்பட்ட

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

2019 சனவரி மாதத்தின் போது புதிய உடன்படிக்கைக்காக கைச்சாத்திடப்பட்டது. 2019.02.28 திகதி வரையிலும் 2018.12.31 திகதிக்கு நிலவிய கடன்பட்டோர் மீதி கூட்டுத்தாபனத்தினால் முழுமையாக தீர்க்கப்பட்டது.

கடன்பட்டோர் மீதிகளை சேகரிப்பதற்காக சிறப்பான குழுவொன்று நியமிக்கப்பட்டது. அந்தக் குழுவினால்

பரிந்துரை

உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் தாய் கம்பனியிலிருந்து கம்பனிக்கு கிடைக்க வேண்டிய பணத்தை துரிதமாக அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

கம்பனிக்கு பெற்றுக் கொள்ளப்பட வேண்டிய தொகைகளை துரிதமாக அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க

காலத்தில் மில்லியன் மேற்பட்ட அறவிடப்பட இருந்தது.	ரூபா 10.31 5 வருடங்களுக்கு காலமாகவும் வேண்டியதாக	2019.06.30 திகதி வரையிலும் மேற்படி கடன்பட்டோர் மீதியில் ரூபா 769 மில்லியன் (90 சதவீதம்) ஆன தொகை சேகரிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டது.	வேண்டும்.
(இ) மீளாய்வாண்டின் பெறவேண்டிய தொகை மில்லியனாக அவற்றுள் மேற்பட்ட அறவிடப்படாத தொகையானது மில்லியன் ஆகும்.	இறுதியில் பிலா முற்பணத் ரூபா 6.38 இருந்ததுடன் 12 மாதங்களுக்கு காலமாக பிலா முற்பணத் ரூபா 3.4 ஆகும்.	எதிர்காலத்தில் இடம்பெறும் இறுதி கொடுப்பனவினை தீர்க்கும் சந்தர்ப்பங்களில் ஒரு வருடத்தினை விஞ்சிய பிலா முற்பண மீதியில் அவர்களிடமிருந்து அறவிடப்படும்.	பெறவேண்டிய ஊழியர் முற்பணங்களை அவர்களின் சம்பளத்திலிருந்து அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

1.6.2 செலுத்த வேண்டிய பணம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

மீளாய்வாண்டின் இறுதியில்
செலுத்தப்படாத சம்பள மீதி
ரூபா 33.55 மில்லியனாக
இருந்ததுடன் அந்த மீதியில்
ரூபா 10.30 மில்லியன் ஐந்து
வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட
காலமாக
தீர்க்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

ஐந்து வருடங்களுக்கு முன்னர்
நிறுவனத்திலிருந்து அகற்றப்பட்ட
ஊழியர்களுக்கு செலுத்தாத
சம்பளங்கள் ஏனைய
வருமானங்கள் கணக்கிற்கு
செலவு வைப்பதற்கு 2019 ஆம்
ஆண்டினுள் பணிப்பாளர்
சபையின் அங்கீகாரத்தினை
பெற்றக் கொள்ள நடவடிக்கை
எடுக்கப்படும்.

பரிந்துரை

செலுத்த வேண்டிய
மீதிகளை தீர்ப்பதற்கு
அல்லது தொடர்ந்தும்
தீர்க்கும்
பொறுப்பொன்று
இல்லாத மீதிகளை
வருமானத்திற்கு
பதிவழிப்பதற்கு
நடவடிக்கை எடுக்க
வேண்டும்.

1.7 தொடர்புடைய தரப்பினருடனான கொடுக்கல் வாங்கல்கள் வெளிப்படுத்தப்படாமை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) கம்பனியின் பிரதான தாய்க்
கம்பனியான இலங்கை நிலமீட்டல்
மற்றும் அபிவிருத்தி
கூட்டுத்தாபத்தின்
நிதிக்கூற்றுக்களினுள் கம்பனிக்கு
செலுத்த வேண்டிய
பணிக்கொடையாக ரூபா 3,041,533
காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும்,
அது கம்பனியின்
நிதிக்கூற்றுக்களினுள் ரூபா

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

2019 ஆம் ஆண்டு
முதல் இந்த மீதிகள்
ஒரு தலைப்பினுள்
காண்பிப்பதற்கு
நடவடிக்கை
எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

பரிந்துரை

கம்பனி மற்றும்
தொடர்புடைய
தரப்பினரிடையே
இடம்பெறும்
கொடுக்கல்
வாங்கல்களை
இணக்கம்
செய்தல்
நிதிக்கூற்றுக்களி
ல் காண்பிக்கப்பட

1,739,737

ஆக

வேண்டும்.

காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

- (ஆ) கம்பனியின் தாய்க் கம்பனியான நிலமீட்டல் மற்றும் அபிவிருத்தி கூட்டுத்தாபனத்திலிருந்து கம்பனிக்கு பெறவேண்டிய கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களில் ரூபா 1.51 மில்லியன் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், தாய்க் கம்பனியின் புத்தகங்களின் பிரகாரம் அது ரூபா 1.06 மில்லியனாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (இ) மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனியால் தமது தாய்க் கம்பனியுடன் மேற்கொண்ட ரூபா 19.02 மில்லியன் பெறுமதியான காணியொன்று நீண்டகால குத்தகை அடிப்படையில் பெற்றக் கொள்வதற்கும் தியத்த உயன நிர்மாண ஒப்பந்தமொன்றினை மேற்கொள்ளல் தொடர்பிலும் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- பட்டியல்கள் கடன்கொடுத்தோர் கணக்குகளினுள் அறிக்கையிடப்படாமையினால் வேறுபாடு ஏற்பட்டிருந்தது.
- 2019 ஆம் ஆண்டின் தொடர்புடைய தரப்பினரின் கொடுக்கல் வாங்கல்களின் கீழ் காண்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- கம்பனி மற்றும் தொடர்புடைய தரப்பினருடன் மேற்கொள்ளும் கொடுக்கல் வாங்கல்களை ஒப்பிட்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்க வேண்டும்.
- கம்பனி தொடர்புடைய தரப்பினருடன் மேற்கொண்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும்.

1.8 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்கள் பேன்றவற்றுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்கள் போன்றவற்றுடனான தொடர்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரைகள்	பரிந்துரைகள்	
(அ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப்பிரமாணக் கோவையின் நிதிப்பிரமாணம் 371(2)	முற்பணத் தொகைகள் முற்பணம் பெற்றுக் கொண்ட பணி நிறைவடைந்ததும் உடனடியாக பெற்றுக் கொண்ட முற்பணம் தீர்க்கப்பட வேண்டிய போதிலும், உரிய பணி நிறைவடைந்து சுமார் 1 மாதத்திற்கு மேற்பட்ட காலம் கடந்திருந்த போதிலும், தீர்க்கப்படாத முற்பண மீதி ரூபா 587,489 ஆகும்.	14 நாட்களினுள் நடவடிக்கை முற்பண மீண்டும் சதவீதமான வட்டி தொகையுடன் பெற்றுக் கொண்டு நபரின் சம்பளத்திலிருந்து பதிவழிப்பதற்கு 2019 ஆம் ஆண்டு முதல் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.	நிதிப்பிரமாணத்தில்குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விதிகளை பின்பற்றி முற்பணங்களை தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.
(ஆ) இலக்கம் 30 மற்றும் 2016 செப்டெம்பர் 22 ஆந் திகதிய	சுற்றறிக்கையின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் கம்பனியின் பதவிகளுக்கு	முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தின் இணக்கப்பாட்டின்	சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் உரிய

முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தின் சுற்றறிக்கை	உரிய கட்டமைப்புக்களுக்காக முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தின் அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருக்க வில்லை.	சம்பள பதவிகளுக்காக இணைத்துக் கொள்வதனை போன்றே பதவியுயர்வு வழங்குவதற்காக வரிசை அமைச்சின் அங்கீகாரத்தினை பெற்றுக் கொள்ள உரிய நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்படுகின்றது.	சம்பள கட்டமைப்புக்கை ள அங்கீகரித்துக் கொள்ள நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.
---	---	---	--

(இ) பீஈ12 ஆம் பொது முயற்சிகள் பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கம்பனியினால்
இலக்க மற்றும் மற்ருமு வரிசை தயாரிக்கப்பட்டு
2003 யூன் 02 ஆந் அமைச்சின் மற்றும் வரிசை பின்பற்றப்படும்
திகதிய பொது அறிவுரைகள் திறைசேரியின் பொது செயல்நடைமுறை
முயற்சிகள் அவிவித்தத்திலேயே முயற்சிகள் மற்ருமு கோவை
சுற்றறிக்கையின் பின்பற்றப்பட திணைக்களத்தின் மற்றும்
7.3 ஆம் பிரிவு வேண்டியதுடன் ஏனைய அங்கீகாரத்தினை பெற்றுக் ஏற்பாடுகளுக்காக
செயல்நடவடிக்கைகள் கொள்ள எதிர்காலத்தில் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும். அமைச்சினதும்
மற்ருமு ஏற்பாடுகள் நடுவனத்தின் பொது திறைசேரியினதும்
நிறுவனத்தின் தேவைப்பாடுகளுக்கு இணங்க தயாரிக்கப்படின் அங்கீகாரத்தினை
அதற்காக வரிசை அமைச்சின் மற்றும் பெற்றுக்கொள்ள
பொதுத்திறைசேரியின் வியாபார கம்பனியால் வேண்டும்.
திணைக்களத்தின் அங்கீகாரத்தினை பெற்றுக் கொள்ள வேண்டியதுடன்
கம்பனியால் தயாரிக்கப்பட்ட
செயல்நடைமுறை மற்றும் ஏற்பாடுகள் தொடர்பில்
அவ்வாறு அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் 2018 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் நிறைவடைந்த ஆண்டிற்காக கம்பனியின் செயற்பாட்டு பணிகளின் பெறுபேறு ரூபா 61.63 மில்லியன் வரிக்கு முன்னரான இலாபமானதுடன் அதனுடன் ஓத்த முன்னைய வருடத்தின் வரிக்கு முன்னைய இலாபமான ரூபா 23.63 மில்லியனுடன் இணக்கம் செய்யும் போது மீளாய்வாண்டில் நிதிப் பெறுபேறு ரூபா 38 மில்லியனால் அதிகரித்திருந்தது. வியாபார பண்முகப்படுத்தலின் கீழ் மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனியினால் தாய்க் கம்பனிக்கு ஊழியர்களை விநியோகித்தமையின் அடிப்படையில் ரூபா 25.17 மில்லியனான வரிக்கு முன்னைய இலாபத்தினை பெற்றுக் கொண்டமை நிதிப் பெறுபேறினை உயர்வடைந்தமை தொடர்பில் பிரதானமாக தாக்கமளித்திருந்தது.

2.2 பகுப்பாய்வு ரீதியான நிதி மீளாய்வு

2.2.1 வேறுபட்டு காணப்படும் கணக்கீட்டு விகிதங்கள்

(அ) முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது கம்பனியின் வருமானம் ரூபா 345 மில்லியனாக அதிகரித்தமையின் காரணத்தினால் முன்னைய ஆண்டின் 7.78 சதவீதமான மொத்த இலாப விகிதம் மீளாய்வாண்டின் போது 8.96 சதவீதம் வரை அதிகரித்திருந்த போதிலும், முன்னைய வருடத்துடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் நிர்வாக மற்றும் ஏனைய செலவினங்கள் ரூபா 15.2 மில்லியனாக அதிகரித்திருந்தது. கம்பனியின் தேறிய வருமானம் அதிகரித்தமையின் காரணத்தினால் அதனுடன் தொடர்புடையதாக முன்னைய வருடத்தின் 0.69 சதவீதமான தேறிய இலாப வீதமானது மீளாய்வாண்டின் போதும், 2.04 சதவீதம் வரை அதிகரித்திருந்தது.

(ஆ) முன்னைய வருடத்துடன் ஒப்பிடும் போது கம்பனியின் நடைமுறை சொத்து விகிதம் 1.49 வீதத்தினால் அதிகரித்திருந்ததுடன் கடன் மூலதன விகிதம் 2 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்திருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 செயலாற்றல்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

பாதுகாப்பு சேவைகளை வழங்குதல், பாதுகாப்பு புலன் விசாரணைகள், ஏனைய விசாரணை சேவைகளை வழங்கும் கம்பனியின் பிரதான பணியாகும். அண்மிக்கக் கூடிய பௌதீக மற்றும் நிதி இலக்குகளை காண்பிக்கும் வகையிலான செயல்நடவடிக்கை திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், கம்பனியின் முன்னுரிமை பணிகளுக்கான பிரதான செயலாற்றல் குறிகாட்டி (பி.செ.கு) முகாமைவினால் மீளாய்வாண்டிற்காக தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. இதன் காரணமாக மீளாய்வாண்டில் கம்பனியின் செயலாற்றல் மதிப்பாய்விற்கு உட்படுத்த முடியாதிருந்தது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

2020 ஆம் ஆண்டு முதல் கம்பனியின் முன்னுரிமை பணிகளுக்காக பிரதான செயலாற்றல் குறிகாட்டிகளும் உள்ளடங்கலாக எதிர்பார்க்கும் நிதி மீளாய்வின் பௌதீக மற்றும் தற்போது தயாரிக்கப்பட்டவாறு உள்ளது.

பரிந்துரை

கம்பனியின் செயலாற்றலினை மதிப்பிடுவதற்கு இயலக்கூடிய வகையில் செயலாற்றல் குறிகாட்டிகளை இனங்கண்டு அதன்பிரகாரம் செயலாற்றலினை மதிப்பீட்டிற்கு உட்படுத்த வேண்டும்.

3.2 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) சேவை உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் பாதுகாப்பு உத்தியோகத்தர்களின்

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

சுகாதார அமைச்சு உள்ளடங்கலான மருத்துவமனைகளுக்கு

பரிந்துரை

கம்பனியினால் சேவை வழங்குனர் நிறுவனத்திற்கு

பாதுகாப்பு சேவைகளில் ஈடுபட்டிருக்காத போது ரூபா 200 மற்றும் நாளொன்றுக்கான சம்பள தண்டப்பணம் மற்றும் மிகையறவீடாக பட்டியலின் பெறுமதியில் குறைக்கப்படும் அத்துடன் மீளாய்வாண்டினுள் இவ்வாறான தண்டப்பணங்கள், மிகையறவீடுகள் சேவையின் குறைபாடுகள் காரணமாக சேவை பெறுநர் நிறுவனங்களினால் ரூபா 46.08 மில்லியன் அறவிடப்பட்டிருந்ததுடன் அது மீளாய்வாண்டின் தேறிய இலாப வீதமாக 113 சதவீதம் ஆகும். எவ்வாறெனினும், இந்த பற்றுச்சீட்டுக்களில் குறைக்கப்பட்ட பெறுமதிகள் தொடர்பில் சேவை வழங்கும் நிறுவனத்தினால் விபரம் வழங்கப்பட்டிராததுடன் அந்த கழிப்பனவுகளுக்கு காரணமாக அமைந்த விடயங்கள் என்ன என்பது தொடர்பில் தேடிப்பார்ப்பதற்கு கம்பனி நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

(ஆ) சேவை முறைகளுக்கான ஆகக்குறைந்த கொடுப்பனவு வீதங்கள் 2015 ஆம் ஆண்டு முதல் அரசினால் திருத்தப்பட்டமையின் அடிப்படையில் கொடுக்கல் வாங்கல்களில் ஈடுபடுவோரிடமிருந்து அறவிடுவதற்குள்ள ரூபா 11.63 மில்லியன் மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் அறவிடவதற்கு கம்பனி தவறியிருந்ததுடன் அந்த தொகையினை அறவிடுவதற்கு உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் நிதியேற்பாடு இல்லாதிருந்தமையால் மீளாய்வாண்டின் இறுதியளவில் அந்த பெறுமதி ஐயக்கடனாக நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. கம்பனி சேவை பெறுநருடன்

பாதுகாப்பு சேவைகளை வழங்குதல் 2018 ஆம் ஆண்டின் மார்ச் மாதம் முதல் நடைமுறைப்படுத்தப்படும் உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் வழங்கப்படாத சேவை முறைகளுக்காக ரூபா 200 மற்றும் நாளொன்றின் சம்பளம் மிகையறவீடாக பட்டியல் பெறுமதியிலிருந்து குறைக்கப்பட்டுள்ளது.

2016 ஆம் ஆண்டின் ஏனைய (Other Institute) எனும் சேவை பெறுநர் பகுதியின் கீழ் உடன்படிக்கைகளுக்கு கைச்சாத்திடும் போது “அரசினால் சம்பள கட்டுப்பாடு சபை கட்டளை சட்டத்தின் கீழ் மேற்கொள்ளப்படும் சம்பள அதிகரிப்புக்களின் அடிப்படையில் சேவை முறை கட்டணத்தினை திருத்துவதற்காக” பிரிவில் உள்ளடக்கப்படாதிருந்த 2018 ஆம் ஆண்டு முதல் அந்த பெறுமதி ஒவ்வொரு சேவை வழங்கும் உடன்படிக்கைக்காகவும் உள்ளடக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

அனுப்பப்பட்ட பட்டியல்களின் பெறுமதிகள் சேவை வழங்கும் நிறுவனத்தினால் அனுப்பப்படும் சேவை வழங்கல் விபரங்களுடன் ஒப்பிடப்பட்டு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

சேவை வழங்கும் நிறுவனத்துடன் உடன்படிக்கைகளை கைச்சாத்திடும் போது அரசு கொள்கையின் பிரகாரம் சேவை வழங்குதல் கட்டணங்களை அறவிடுதல் மற்றும் சேவை நிபந்தனைகள் மாற்றமடையும் போக்கு தொடர்பிலான நிபந்தனைகள் உள்ளடக்குவதற்கு உடன்படிக்கைகளை நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

உடன்படிக்கை கைச்சாத்திடும் போது போதியளவிலான கவனம் செலுத்தாமை இதற்கு நேரடியாக தாக்கம் செலுத்தியிருந்தது.

(இ) மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனி தனது கடனை துரிதமாக சேகரிப்பதற்காக பிரதான பாதுகாப்பு நிலையப் பொறுப்பு உத்தியோகத்தர்களிடமிருந்து கட்டணங்களை அறவிடும் படியாக ரூபா 1.41 மில்லியன் செலுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும், மீளாய்வாண்டின் சனவரி மாதத்தின் போது கம்பனிக்கு அறவிடப்பட வேண்டியதாக இருந்த ரூபா 593.20 மில்லியன் கடன் தொகை திசெம்பர் மாதமளவில் ரூபா 851.02 மில்லியன் வரை ரூபா 257.82 மில்லியனாக அதிகரித்திருந்தது.

(ஈ) மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனி தனது தலைமை அலுவலக கட்டிடத்தினை நிர்மாணிப்பதற்காக அத்தியவில் அமைந்துள்ள சுமார் 120 பேர்ச் அளவான காணியொன்றினை பிரதான தாய் கம்பனியிடமிருந்து நீண்டகால குத்தகை அடிப்படையில் ரூபா 16.52 மில்லியன் பெற்றுக்கொண்டிருந்த போதிலும், 2019 யூன் வரையிலும் மதிப்பிடப்பட்ட பெறுமதி ரூபா 200 மில்லியனான அந்த நிர்மாணங்களுக்கு உரிய அங்கீகாரங்களை பெற்றுக் கொள்வதற்கு அல்லது ஆரம்ப திட்டத்தினை தயாரிப்பதற்கு எடுத்திருக்கவில்லை.

(உ) கம்பனியின் கூட்டிணைந்த திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள மூலோபாய நடைமுறையில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள (strategic

அனைத்து சம்பளங்களும் உள்ளடங்கலாக சேவையில் இணைக்கப்பட்டுள்ள சட்டமாக்கப்பட்ட கொடுப்பனவுகள் உரிய திகதியில் செலுத்துவதற்காக கடன் சேகரிக்கும் நிறுவனம் முடியுமானதாக இருந்தமையால் பிரதான பாதுகாப்பு உத்தியோகத்தர்கள் மற்றும் நிலைய பொறுப்பு பாதுகாப்பு உத்தியோகத்தர்கள் ஆகியோரின் கடன் சேகரிக்கும் படியின் அடிப்படையில் ஏற்பட்ட விருப்பின் காரணமாகும்.

ஊழியர்களினை பயிற்றுவிக்கும் நிலையமொன்று மற்றும் களஞ்சியமொன்றை நிர்மாணிப்பதற்கான அடிப்படைத் திட்டமொன்றினை தயாரித்து பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தினை பெற்று அதற்கான பெறுகை நடவடிக்கைகளை ஆரம்பிக்கப்பட்டுள்ளது.

மூலோபாயங்களாக பாதுகாப்பு சேவைகளின் தரத்தினை சேவை தொடர்பில் விசேட கவனம் செலுத்தி மனிதவள

கம்பனி கடன் சேகரிப்பதற்கு வெற்றிகரமான நடைமுறையொன்றினை அறிமுகப்படுத்தி அதன் வெற்றித் தன்மையை காலரீதியில் மதிப்பாய்விற்கு உட்படுத்த வேண்டும்.

கட்டிடத்தினை நிர்மாணிப்பதற்கான உரிய நிறுவனங்களிடமிருந்து அங்கீகாரங்களை பெற்று நிர்மாண பணிகளை துரிதமாக நிறைவு செய்ய நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

கம்பனியின் மூலோபாய நோக்கங்களை நிறைவேற்றுவதற்கு போதுமான

process) பணிகள் நடைமுறைப்படுத்துவதற்கு மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் கம்பனி உரிய கவனம் செலுத்தியிருக்கவில்லை.

திட்டமிடல் மூலோபாயங்கள் (Strategic Human Resources Planning - SHRP) இல் தரம் (Quality) அதிகரிப்பதற்காக மற்றும் செயலாற்றலினை அதிகரிப்பதனை முன்கொண்டு out bound trainings, 3 days' workshop மற்றும் quality circle அறிமுகப்படுத்தி கவனம் செலுத்தப்பட்டுள்ளது.

நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

3.3 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) கம்பனி முன்னைய வருடத்தின் போது வியாபார பண்முனப்படுத்தலின் அடிப்படையில் புதிய வியாபார பணியொன்றாக CCTV கமெரா பொருத்தும் செயற்திட்டத்தினை ஆரம்பித்திருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டினுள் செயற்திட்டத்திலிருந்து ஈட்டுவதற்கு இலக்குகளினுள் வருமானம் ரூபா 75 மில்லியனான போதிலும், ஈட்டப்பட்ட உள்படியான வருமானம் ரூபா 8.11 மில்லியனாக இருந்ததுடன் கடந்த வருடத்துடன் ஒப்பிடும் போது வருமானம் 12 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்திருந்ததுடன் கடந்த வருடத்திற்கு ஒப்பாக நிர்வாக செலவினம் உயர்வடைந்தமையின் அடிப்படையில் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் கிடைத்த தேறிய நட்டம் ரூபா 2.64 மில்லியன் ஆகும். அவ்வாறே மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் அறவிடப்பட வேண்டியதாக காணப்பட்ட மீதி ரூபா 4.12 மில்லியன் ஆகும். மேலும், இந்த செயற்திட்டத்தின் கீழ்

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

கம்பனியினால் 2017 ஆம் ஆண்டின் போது ஒரு வியாபார பணிக்காக மாத்திரம் மேற்கொள்ளும் அச்சுறுத்தலினை இனங்காணும் விளைவொன்றாக வியாபார பண்முகப்படுத்தல் இடம்பெற்றதுடன் பாதுகாப்பிற்காக தொழில்நுட்ப தீர்வு பிரிவில் அதற்காக தாபிக்கப்பட்டது. பின்வரும் விடயங்களினால் 2018 ஆம் ஆண்டின் போது பாதுகாப்பு தீர்வு பிரிவின் இலாபத்தன்மை காணப்படவில்லை.

- வியாபாரத்தினை ஆரம்பிக்கும் தறுவாயில் காணப்பட்டமையினால் சந்தை பரவலாகாமை.
- உள்நாட்டு சந்தை முகவர்களிடமிருந்

பரிந்துரை

புதிய செயற்திட்டம் தொடர்பில் முறையான சாத்தியவள கற்கை யொன்றினை மேற்கொண்டு அந்த செயற்திட்டத்திற்காக பணம் முதலீடு செய்ய நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

சந்தையின்
கொள்வனவாளர்களால்
இனங்காணப்பட்டிருக்கவில்லை.

செயற்திட்டம் தொடர்பில்
வியாபார விளைவு
மதிப்பீடொன்று மேற்கொண்டு
வியாபார பணிகளை முன்னைய
வருடத்தின் போது
ஆரம்பித்திருந்த போதிலும்,
இவ்வாறான நிலைமைகள்
ஏற்படுவதற்கான காரணங்கள்
கணக்காய்விற்கு
தெளிவுபடுத்தப்படவில்லை.

து கமராக்கள்
உள்ளடங்கலாக
உபகரணங்களை
கொள்வனவு
செய்து மீள
விற்பனை செய்தல்
இடம்பெற்றமையின
ால் கிரயம்
அதிகரித்தமை
மற்றும் இலாபம்
மிகவும்
குறைவான
மட்டத்தில்
காணப்பட்டது.

➤ சந்தையினுள்
நிலவும் உச்ச
போட்டித்தன்மை

(ஆ) உரிய முறையில் ஏற்படுத்திக்
கொள்ளப்பட்ட சேவை
உடன்படிக்கையொன்று
இல்லாது கம்பனியினால் நகர
அபிவிருத்தி அதிகாரசபைக்கு
பாதுகாப்பு சேவைகளை
வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன்
மீளாய்வாண்டின்
இறுதிவரையிலும் அந்த
அதிகாரசபையிலிருந்து
அறவிடப்பட வேண்டியதாக
காணப்பட்ட மீதியானது ரூபா
6.87 மில்லியன் ஆகும்.
முறையான உடன்படிக்கை
இல்லாது சேவை
வழங்கியமையின்
காரணத்தினால் இந்த பணத்தை
அறவிடுதல்
பிரச்சினைக்குரியதாக இருக்கும்
என கணக்காய்வில்
அவதானிக்கப்பட்டது.

நகர அபிவிருத்தி
அதிகாரசபையின்
தேவைப்பாட்டின்
அடிப்படையில்
தனியார் பாதுகாப்பு
சேவையினை
வழங்குவதற்காக
உடன்படிக்கை
கைச்சாத்திடுவதற்கு
முன்னர் அடிப்படை
நிபந்தனைகளை
பின்பற்றி சேவையினை
பெற்றுக் கொள்ளும்
விருப்பினை
வெளிப்படுத்துதல் நகர
அபிவிருத்தி
அதிகாரசபையினால்
சமர்ப்பிக்கப்பட்ட
எழுத்துமுலமான
கோரிக்கையின்
அடிப்படையில் (letter
of acceptance) இல்
உடன்படிக்கை
கைச்சாத்திடுவதற்கு
முன்னர் பாதுகாப்பு
சேவை
வழங்கப்பட்டது.

சேவை வழங்கும்
நிறுவனத்துடன்
முறையான
உடன்படிக்கைகளுக்கு
கைச்சாத்திட்ட பின்னர்
மாத்திரம்
சேவைகளை
வழங்குவதற்கு
நடவடிக்கை எடுக்க
வேண்டும்.

3.4 பெறுகை முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) கம்பனியின் பெறுகை நிபந்தனையின் பிரகாரம் வற் வரிக்காக பதிவு செய்யாத வழங்குனர்கள் விலைக்கேள்வி சமர்ப்பிக்கும் போது அது தொடர்பில் உறுதிப்படுத்தும் உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்தினால் வழங்கப்பட்ட கடிதமொன்று வழங்குனருக்கு முன்வைக்க வேண்டிய போதிலும், ரூபா 2,017,500 பெறுமதியான 02 பெறுகைகள் தொடர்பில் வற் வரிக்காக பதிவு செய்யாத வழங்குனர்கள் அவ்வாறு கடிதமொன்றினை சமர்ப்பித்திராததுடன் அந்த விலைகளை மதிப்பிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

(ஆ) அரசு பெறுகைகள் வழிகாட்டலின் பிரகாரம் கம்பனியினால் மீளாய்வாண்டிற்கான பிரதான பெறுகைகள் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

வற் வரிக்காக பதிவு செய்யாத வழங்குனர்கள் உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்தினால் வழங்கப்பட்ட கடிதமொன்றினை வழங்க வேண்டிய போதிலும், உரிய வழங்குனர்களால் அந்த கடிதம் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

பரிந்துரை

கம்பனியின் பெறுகைகள் வழிகாட்டல்களுக்கு பெறுகை பணிகள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

2018 ஆம் ஆண்டிற்கான பெறுகைகள் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.

அரசின் பெறுகைகள் வழிகாட்டல்களின் பிரகாரம் பெறுகைகள் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

3.5 ஒப்பந்த நிர்வாகத்திலான குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனி தனது தாய் கம்பனியான இலங்கை நிலமீட்டல் மற்றும் அபிவிருத்தி கூட்டுத்தாபனத்தின் ரூபா 2.50 பெறுமதியான நிர்மாண ஒப்பந்தங்கள் இரண்டினை கையேற்றிருந்ததுடன் அது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) கம்பனியின் பெறுகைகள் வழிகாட்டல்களின் பிரகாரம்

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

இதற்காக கம்பனி ஜீலியஸ்

பரிந்துரை

கம்பனியின் பெறுகைகள்

ரூபா 100,000 தொகைக்கு கூடுதலான ரூபா 2 மில்லியன் வரையான பெறுகை பணிகள் சிறு பெறுகைகள் குழுவினால் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும், அதிலிருந்து விலகி கம்பனியின் உத்தியோகத்தரால் ரூபா 1.65 மில்லியனான இந்த ஒப்பந்தத்திற்குரிய உப ஒப்பந்தமொன்றுக்காக வழங்குனரொருவர் தெரிவு செய்யப்பட்டிருந்தார்.

கம்பனியினை தெரிவு செய்திருந்தது. இந்த கம்பனி எமது நிறுவனத்தில் கருத்திற் கொள்ளக்கூடிய காலமாக கொடுக்கல் வாங்கல்கள் ஈடுபடுவதுடன் அவர்களால் விநியோகிக்கப்படும் பொருட்கள் உயர் தரத்திலே கொண்டுள்ளதாக மற்றும் விற்பனையின் பின்னர் வழங்கப்படும் சேவைகள் உயரிய மட்டத்தில் காணப்படுவதும் எமது அனுபவமாகும்.

வழிகாட்டல்களுக்கு அமைய பெறுகை பணிகள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

(ஆ) மேற்படி ஒப்பந்தத்திற்காக கம்பனியின் உத்தியோகத்தரால் 2018 ஒக்தோபர் 25 ஆந் திகதி பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட ரூபா 325,400 ஆன முற்பணம் 2019 மே வரையிலும் தீர்க்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

அனைத்து செலவினங்களும் பட்டியல்களுடனான அறிக்கையொன்று 2019.05.28 ஆந் திகதி கணக்கு திறக்கப்பட்டு அதன் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் தீர்க்கப்பட்டுள்ளது.

உத்தியோகத்தர்களுக்கு வழங்கிய முற்பணங்களை துரிதமாக தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

3.6 மனிதவள முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் கம்பனியின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணி 87 ஆக இருந்ததுடன் அத்திகதியில் உள்ளபடியான பதவியணி 96 ஆகும். அதாவது அத்திகதியில் கம்பனியின் மிகைப் பதவியணி 17 ஆனதுடன் வெற்றிடங்களின் எண்ணிக்கை 4 ஆகும். மிகை பதவியணியில் 13 முகாமைத்து உதவி உத்தியோகத்தர்கள் ஆவதுடன் கீழ் முகாமைத்துவ மட்டத்தின் நிறைவேற்று

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

அங்கீகரிக்கப்பட்டுள்ள பதவியணியின் உள்ளடக்கம் அதனுள் தாபிக்கப்பட்ட பல்வேறு பிரிவுகளுக்கா பேரளவிலான பதவியணியை அங்கீகரிக்கப்பட்டுள்ளதுடன் அதன் பிரிவுகளை முறையாக தாபித்து பணிகளை ஆரம்பிப்பதற்கு பதவியணியை இணைத்துக் கொள்ளவும் சந்தர்ப்பம் ஏற்பட்டுள்ளது. நிறைவேற்று உத்தியோகத்தர்களின் தரத்திலான இரண்டு பதவிகள் காணப்படுகின்றமையால் அந்த பதவிகளை

பரிந்துரை

கம்பனியின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினுள் உள்ளடங்கியுள்ள வெற்றிடங்களை துரிதமாக நிரப்ப வேண்டும்.

உத்தியோகத்தர்கள் இரண்டு பணிப்பாளர் பதவிகள் வெற்றிடமாக இருந்தது.

கம்பனியினால் வெற்றிடமாக வைத்து அவர்களின் கடமைகளை Multi Task முறைமையினுள் தற்பொழுது உள்ள மிகையினை இனங்காணப்பட்ட பதவியணியினுள் துழடி நடெயசபநஅநவெ எண்ணக்கருவின் அடிப்படையில் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

(ஆ) முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தின் இணக்கப்பாட்டின் அடிப்படையில் ஒவ்வொரு பதவிகளுக்காக இணைத்துக் கொள்ளும் மற்றும் பதவியுயர்த்தும் நடைமுறை தயாரிக்கப்பட்டு வரிசை அமைச்சினால் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.

எதிர்காலத்தில் முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தின் இணக்கப்பாட்டினை பெற்றுக்கொள்ள உத்தேசிக்கப்பட்டுள்ளது.

கம்பனியின் ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறையொன்றினை தயாரித்து அங்கீகரிக்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

4. கணக்களிதகைமையும் நல்லாளுகையும்

4.1 கூட்டிணைந்த திட்டம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

“2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய மற்றும் பீ.ஈ.12 ஆம் இலக்க பொதுமுயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் விதிகளுக்கமைய கம்பனி 2016 ஆம் ஆண்டில் கூட்டிணைந்த திட்டமொன்றினை தயாரித்த போதிலும், அதனை வருடந்தோறும் நாளதுவரையாக்கப்பட்டிராததுடன் மீளாய்வாண்டின் செயல் நடவடிக்கைத் திட்டமும் தயாரிக்கப்பட்டிராமையின் காரணத்தினால் கம்பனியின் செயலாற்றலினை மதிப்பிடுதல் கணக்காய்வின் போது முடியாதிருந்தது.”

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

வருடாந்த செயல் நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் தயாரிக்கப்பட்டிராததன் அடிப்படையில் வருடாந்த செயலாற்றலினை மதிப்பிடுவதற்கான செயலாற்றல் குறிகாட்டிகள் இல்லாதிருந்த போதிலும், 2018 ஆம் ஆண்டினை அடிப்படையாக கொண்டு செயலாற்றலினை கணிப்பிட முடியும்.

பரிந்துரை

சுற்றறிக்கை அறிவுரைகளின் பிரகாரம் கூட்டிணைந்த திட்டத்தனை கால அடிப்படையில் நாளதுவரையாக்க வேண்டியதுடன் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமொன்றினையும் தயாரிக்க வேண்டும்.

4.2 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

மீளாய்வாண்டின் போது
மதிப்பிடப்பட்ட தேறிய இலாபம்
உள்ளபடியான தேறிய
இலாபத்துடன் ஒப்பிடும் போது 54
சதவீத விலகலொன்று
அவதானிக்கப்பட்டமையால்
பாதீடானது ஆக்கபூர்வமாக
முகாமைத்துவ கட்டுப்பாட்டு
கருவியொன்றாக
ஈடுபடுத்தப்படவில்லை என்பது
அவதானிக்கப்பட்டது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பாதீடானது
தோல்வியடைந்துள்ளது
நிறுவனத்தினால்
கட்டுப்படுத்த முடியாத
நிலைமைகளின்
அடிப்படையில்
மாத்திரமாவதுடன்
ஏனைய சந்தர்ப்பங்களில்
வருடாந்த பாதீட்டினை
விளைவுள்ள
முகாமைத்துவ
கட்டுப்பாட்டு கருவியாக
ஈடுபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

பரிந்துரை

பாதீட்டினை
ஆக்கபூர்வமான
கட்டுப்பாட்டு
கருவியொன்றாக
ஈடுபடுத்த வேண்டும்.