

1. **நிதிக் கூற்றுக்கள்**

1.1 **முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்**

சென்ட்ரல் இன்ஜினியரிங் சேர்விசஸ் (பிறைவேட்) லிமிடட் ("கம்பனி") இன் 2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்பு உள்ளடங்கிய நிதிக் கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புகள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2020 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு சட்டத்தின் 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 2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க நிதிக் கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 **முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை**

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக்கப்படுகின்றது.

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

1.3 **நிதிக் கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்**

நிதிக் கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க தயாரித்து சரியாகவும் நியாயமாகவும் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

நிதிக் கூற்றுக்களைத் 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 சட்டத்தின் 16(1) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருடாந்த மற்றும் காலாதிடான நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு கம்பனி

அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் தொடர்பாக புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை

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 கம்பனியின் 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 கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் 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 பரிசீலிப்பதற்கு 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
- கம்பனியின் வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரித்தலுடன் தொடர்புடைய கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பது தொடர்பான உள்ளகக் கட்டுப்பாடு

கொடுக்கல் வாங்கல்களை முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான மற்றும் நிர்ணயிக்கப்பட்ட அதிகாரத்துடன் அமுல்படுத்துதல், தொடர்புபட்ட அறிக்கையிடல் நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்குத் தேவையான வகையில் கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதிவு செய்தல் மற்றும் சொத்துக்களுக்கான கணக்களி தன்மையினைப் பேணுதல், முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான மற்றும் விசேடத்துவமான அதிகாரத்துடன் மாத்திரம் சொத்துக்களை அணுகுதல், பதிவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களுக்கான கணக்களிதன்மையினைப் பேணி சொத்துக்களுடன் நியாயமான காலப்பகுதியின் போது ஒப்பீடு செய்தல் மற்றும் வித்தியாசம் காணப்படுமாயிருந்தால் அவை சம்பந்தமாக முறையான நடவடிக்கை எடுத்தல் முதலியவற்றிற்காக நியாயமான உறுதிப்பாட்டினைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு போதியளவான “சிறப்பாகத் திட்டமிடப்பட்ட” உள்ளக கணக்கீட்டு கட்டுப்பாட்டு முறைமை நிறுவனத்தினால் பேணுதல் அத்தியாவசியமானதாகும். இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்பு மேற்கொள்ளப்படுகின்றது.

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

அனைத்து ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களும் கணக்கீடு செய்யப்பட்டு, போதுமான அளவு பாதுகாக்கப்பட்டு மற்றும் காணாமல் போன பொருட்களைக் கண்டறிவதற்காக ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களுக்கு திருத்தமான மற்றும் உரிய நேரத்திலான குறியீட்டு முறைமை அவசியமாகும். எவ்வாறாயினும், நிதிக் கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டுள்ள ரூபா 1,298.18 மில்லியன் கிரயமான ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் பெறுமதி சரியான தன்மை இனங்காண்பதற்கும் அதற்கேற்ப வருடாந்த சொத்துகள் கணிப்பீட்டை மேற்கொள்வதற்கும் இயலுமான விதத்தில் கம்பனி அதன் நிலையான சொத்துக்களை சரியாக குறியீடு செய்திருக்காததுடன் அந்த குறியீடுகள் நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேட்டில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

தற்போது, நிறுவனம் ஈஆர்பி முறைமையைப் பயன்படுத்தி புதிய குறியீட்டு முறையை உருவாக்கி வருகிறது. இந்த ஆண்டுக்குள் அந்த முறை அறிமுகப்படுத்தப்படும்.

பரிந்துரை

ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் மீது திருத்தமான மற்றும் போதுமான கட்டுப்பாடுகளை உறுதி செய்வதற்காக ஈஆர்பி முறைமையை உருவாக்கும் போது சரியான குறியீட்டு முறை தேவைப்படுகின்றது.

1.5.2 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை (எஸ்எல்எஃப்.ஆர்எஸ்./எல்.கே.ஏ.எஸ்.)

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் (எல்.கே.ஏ.எஸ்.) 1 – **நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்** என்பதன் 32 ஆம் பந்திக்கு முரணாக முறையே ரூபா 44.46 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 34.69 மில்லியன் கூட்டுத்தொகையான கடன்பட்டோர் செலவு மீதிகள் மற்றும் வேலை ஆரம்பித்தல் முற்பணங்களின் வரவு மீதிகள் 30 சந்தர்ப்பங்களில் அவ்வாறான கணக்கு களின் வரவு மீதிகளிற்கும் செலவு மீதிகளிற்கும் எதிரீடு செய்யப்பட்டிருந்தன. இதன் விளைவாக, நடைமுறைச் சொத்துக்களும் நடைமுறைப் பொறுப்புக்களும் அத்தொகையால் குறைத்துக் கூறப்பட்டிருந்தன.

அதேவேளை, கம்பனியின் அநுராதபுரம் தளத்தின் தீர்க்கப்படாது முற்பணக் கொடுப்பனவுப் பட்டோலையில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள ரூபா 1.64 மில்லியன் கூட்டுத்தொகையான செலவு மீதிகள், பெறப்பட்டிருந்த முற்பணங்களை மிகைத்து பொருட்கள் கொள்வனவு செய்யப்படுகையில்

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

ரூபா 44.46 மில்லியன் தொகையில் ரூபா 38.38 மில்லியன் அறிக்கையிடல் வழிகாரணமாக எழுந்திருந்ததுடன், எஞ்சிய ரூபா 6 மில்லியன் வாடிக்கையாளரால் தவறுதலாக மேற்கொள்ளப்பட்ட மேலதிக கொடுப்பனவு காரணமாக ஏற்பட்டிருந்தது. வேலை ஆரம்பித்தல் முற்பணக் கணக்கி லுள்ள வரவு மீதிகள் பட்டியல் களிலிருந்து முற்பணங்களை மிகையாக அறவிட்டிருந்தமை மற்றும் வேலை ஆரம்பித்தல் முற்பணங்களின் தவறான அறவிடு தல்கள் காரணமாக ஏற்பட்டிருந்தது.

இஆர்பி முறைமைக்கு பொருள் பெறுவனவுப் பத்திரங்களை (GRN) பதிவுசெய்தல் செயல் முறையின் போது இந்த தவறு இடம்பெற்றுள்ளது. அந்த மீதி கடன்கொடுத்தோருக்கு மாற்றப்படுதல் வேண்டும். எதிர்காலத்தில் இந்தத் தவறை திருத்துவதற்கு களஞ்சியக்

பரிந்துரை

முறையே செலவு மீதிகள் மற்றும் வரவு மீதிகள் தொடர்பில் உரிய கணக்கீட்டுப் பரிகாரங்களை மேற்கொண்டு கடன்பட்டோர் மீதிகள் மற்றும் வேலை ஆரம்பித்தல் முற்பண மீதிகளை திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

கடன்கொடுத்தோரின் கீழுள்ள தீர்க்கப்படாது முற்பணக் கொடுப்பனவு செலவு மீதிகளை மாற்று வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

மேற்கொண்டிருந்த தவறான பதிவுகள் காரணமாக அக்கணக் கின் வரவு மீதிகளிற்கு எதிராக எதிரீடு செய்யப்பட்டிருந்தன. அதன் விளைவாக, நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ள நடைமுறைச் சொத்துக்களும் நடைமுறைப் பொறுப்புக்களும் ஒத்த தொகையால் குறைத்துக் கூறப்பட்டிருந்தன.

காப்பாளருக்கு அறிவுரை வழங்கப்பட்டுள்ளது.

(ஆ) வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து நிர்மாண வேலைகளை கையேற்கும் போது கேள்விப்பத்திர முறிகள், முற்பண முறிகள், செயலாற்றல் முறிகள் என்ற வகையில் பெறப்பட்ட வங்கி உத்தரவாதங்களுக்கு எதிராக கம்பனி தனது குறுகிய கால முதலீடுகளில் பெரும்பாலானவற்றை பிணைவைத்துள்ளது. எவ்வாறாயினும், கம்பனி எஸ்எல்எ. :பீஆர்எஸ் 07 - நிதிக் கருவிகள்: வெளிப்படுத்துதல் என்பதன் 14 ஆம் பந்தி மற்றும் எல்கேஏஎஸ் 39 - நிதிக் கருவிகள்: அங்கீகரித்தல் மற்றும் அளவிடுதல் என்பதன் 37(அ) பந்தி ஆகியவற்றிலுள்ள ஏற்பாடுகளின் படி அறிக்கையிடல் திகதியில் நிதிக் கூற்றுக்களிலுள்ள காட்டப்பட்டுள்ள அத்தகைய பிணை முறிகளின் பெறுமதியை மதிப்பிட்டு வெளிப்படுத்தத் தவறிவியிருந்தது. கணக்காய்விற்கு கிடைத்த தகவல்களின்படி, 2021 செப்டெம்பர் 08 இல் உள்ளவாறு பெறப்பட்டிருந்த அத்தகைய வங்கி உத்தரவாதங்களின் பெறுமதி ரூபா 954.85 மில்லியன் ஆகும்.

எதிர்வரும் நிதியாண்டிலிருந்து இது வெளிப்படுத்தப்படும்.

பிணை வைக்கப்பட்ட தொகையை நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்துவதன் மூலம் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்கு வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

(இ) நிதிக் கூற்றுக்களின் குறிப்பு 2.3.6 இன் படி, வணிகத் திட்டமும் உத்திகளும், எதிர்பார்க்கப்படும் பயன்பாட்டு மட்டம் மற்றும் எதிர்கால அபிவிருத்தி போன்ற காரணிகளின் அடிப்படையில் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் மதிப்பிடப்பட்ட பயனுள்ள வாழ்க்கை காலத்தை கம்பனி ஆண்டுதோறும் மீளாய்வு செய்கின்றது. எவ்வாறாயினும், எல்கேஏஎஸ். 16 - ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள்: என்ற நியமத்தின் 51 ஆவது பிரிவிலுள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் ஏறத்தாழ ரூபா 301.68 மில்லியன் கிரயமான முழுமையாகத்

கணக்கீட்டு நியமத்தின் படி, ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் ஆரம்ப மற்றும் அதனைத் தொடர்ந்துவரும் அங்கீகாரத்திற்காக நாம் கிரய மாதிரியினை பிரயோகிக்கின்றோம். ஆகையால், மீள்மதிப்பீட்டு மாதிரி கம்பனியினால் பிரயோகிக்கப்படுவ தில்லை என்பதுடன் கிரயத்தி லேயே பதிவுசெய்யப்படுகின்றன. அத்துடன், 2020 ஆம் ஆண்டில் நாம் மோட்டார் வாகனங்களை மீள் மதிப்பீடு செய்து மீள் மதிப்பீட்டு பெறுமதியை கணக்கு

எல்கேஏஎஸ் 16 இன் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் அச்சொத்துக்களின் ஆயுட்காலத்தை மீள்மதிப்பீடு செய்வதற்கும் எல்கேஏஎஸ் 8 இன் படி மதிப்பீட்டுத் தவறை திருத்துவதற்கும் கம்பனி நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

தேய்விடப்பட்ட அவ்வாறான களிற்சூ எடுத்துள்ளோம்.
 சொத்துக்களின் பயன்தரு
 பொருளியல் ஆயுட் காலம்
 மீளமதிப்பீடு செய்யப்பட்டு,
 எல்கேஏஎஸ் 8 இன் படி நிதிக்
 கூற்றுக்களில் சரியான முன்
 கொண்டு செல்லும் பெறுமதியைக்
 காண்பிக்காது கம்பனியால்
 அச்சொத்துக்கள் தொடர்ந்து
 பயன்படுத்தப்பட்டு வருகின்றன.

1.5.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கம்பனியின் பொலன்னறுவைத் தளம் அதன் பெறுமானத்தேய்வை ரூபா 1.01 மில்லியன் தொகையால் அதிகரித்துக் காட்டியிருந்தமை வெளிப்படுத்தப்பட்டது. ஆகையால், மீளாய்வாண்டிற்கான இலாபம் அத்தொகையால் குறைத்துக் கூறப்பட்டிருந்தது.	முன்கூட்டியே கட்டப்பட்ட வீடு 2012 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 10.08 மில்லியனுக்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டது. ஆகையால், இது 2020 ஆம் ஆண்டளவில் முழுமையாகத் தேய்விடப்படுதல் வேண்டும். எனவே, 2020 ஆம் ஆண்டின் நிதிக் கூற்றுக்களில் அது முழுமையாகத் பெறுமானத் தேய்விடப்பட்டது.	ஒரு குறித்த சொத்துக்கு பெறுமானத்தேய்வு செய்வதற்காக நேர்கோட்டு முறையை பிரயோகிக்கும் போது, அந்தச் சொத்தின் பயனுள்ள ஆயுட்காலம் முழுவதற்கும் ஒரு சமமான தொகையில் பெறுமானத் தேய்வு செய்யப்படுதல் வேண்டும்.
(ஆ) மீளாய்வாண்டுக்கான நிதிக் கூற்றுக்களில் மத்திய பொறியியல் உசாத்துணை பணியகம் (சீஈசீபீ) அதாவது தாய்க் கம்பனி ஆல் செலுத்த வேண்டியதாக காண்பிக்கப்பட்டுள்ள (பிடிக்காசு மற்றும் வியாபார செலுத்த வேண்டியவை) தொகைக்கும் சீஈசீபீ இடமிருந்து பெறப்பட வேண்டுமென கம்பனியால் காண்பிக்கப்பட்டுள்ள நேரொத்த தொகைக்கும் இடையே ரூபா 161.38 மில்லியன் வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.	பெறவேண்டிய பிடிக்காசு – மொத்த வேறுபாடு ரூபா 574,401 ஆகும். நாம் வேறுபாட்டை பரிசோதித்து அந்தத் தவறு எமது பக்கத்தில் இடம்பெற்றிருந்தால் எதிர்காலத்தில் அதனை திருத்துவோம். CECB கடன்கொடுத்தோர்- இது 2021 ஆம் ஆண்டில் திருத்தப்படும்.	அதன்படி நிதிக் கூற்றுக்களைத் திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
(இ) முன்னைய ஆண்டிற்கான ரூபா 1.12 மில்லியன் தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரியினை (NBT) 2020 ஆம் ஆண்டிற்கான செலவினமாக கம்பனி அங்கீகரித்திருந்தது. ஆகையால், மீளாய்வாண்டிற்கான இலாபம் அத்தொகையால் குறைத்தும் நிறுத்திவைத்த இலாபம் அதிகரித்தும் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.	2019 ஆம் ஆண்டிற்கான வழங்குனர் கொடுப்பனவு செலுத்த வேண்டிய தொகையாக கடன் கொடுத்தோர் பேரேட்டில் பதியப்பட்டிருந்ததுடன் செலவினக் கணக்கிலும் செலுத்த வேண்டிய தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரிக் கணக்கிலும் வரவு வைக்கப்பட்டது. அந்த செலுத்த வேண்டிய தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரி 2020 ஆம் ஆண்டில் செலவினமாக பதியப்பட்டது.	மேற்கொள்ளப்பட்ட கணக்கீட்டுப் பதிவுகளின் சரியான தன்மையினை மெய்மையாய்வு செய்வதற்காக கணக்கீட்டு முறைமையில் பதியப்படுகின்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள் தொடர்பில் பலமான உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டை கம்பனி அமுல்படுத்துதல் வேண்டும்.

1.5.4 கணக்காய்விற்கு கிடைக்கப்பெறாத ஆவணரீதியான சான்றுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>(அ) கிடைக்கக் கூடியதாகவுள்ள தகவல்களின் படி, ரூபா 15.42 மில்லியன் தொகைக்கு இரத்தின புரி மாவட்டத்தில் அமைந்துள்ள காணியொன்றை பெற்றுக் கொள்வதற்காக கம்பனி நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபையுடன் (UDA) நீண்டகால குத்தகை உடன்படிக்கையொன்றில் கைச்சாத்திட்டிருந்தமை வெளிப்படுத்தப்பட்டது. கம்பனி இத்தொகையினை குத்தகை ஆதனமாக காண்பித்திருந்த போதிலும், குத்தகை உடன்படிக்கையில் கைச்சாத்திடும் செயல்முறை இந்த அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் பூரணப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபையினால் குத்தகை உடன்படிக்கையினை வழங்குதல் தொடர்பில் தாமதமொன்று காணப்படுவதனை தயவுசெய்து கவனிக்கவும். நாம் தேவையான அனைத்துக் கொடுப்பனவுகள், ஆவணங்கள் மற்றும் ரூபகப்படுத்தல் கடிதங்களை அனுப்பி வைத்துள்ளோம்.</p>	<p>குத்தகை ஆதனத்தின் பெறுமதி மற்றும் உரித்தினை உறுதிப்படுத்துவதற்காக குத்தகை உடன்படிக்கை அல்லது வேறு எழுத்து மூலச் சான்றுகள் கணக்காய்விற்குக் கிடைக்கக்கூடியதாக இருத்தல் வேண்டும்.</p>
<p>(ஆ) கம்பனியின் மத்திய தளத்தினால் தயாரிக்கப்பட்ட பட்டோலையின் படி ரூபா 3,744,376 தொகை 2017 ஆம் ஆண்டிலிருந்து அட்டுறாவாக காண்பிக்கப்பட்டுள்ளதுடன் இத்தொகை வீதிச் செயற்திட்டங்களிற்காக பயன்படுத்திய வாகனங்களின் பில்டர்களை மாற்றுதல் தொடர்பில் மூன்றாம் தரப்பிற்குச் செலுத்த வேண்டிய தொகையாகும். இருப்பினும், மேற்படி செலுத்த வேண்டிய தொகைக்குரிய ஆதாரப்படுத்தும் ஆவணங்கள் கணக்காய்விற்கு கிடைத்திருக்கவில்லை. ஆகையால் இந்த செலுத்த வேண்டிய தொகையின் சரியான மற்றும் நம்பகத் தன்மையை உறுதிப்படுத்த முடியவில்லை.</p>	<p>பதிவேட்டின் படி செலுத்த வேண்டிய அனைத்துத் தொகைகளும் செலுத்தப்பட்டுள்ளதுடன் இது முறைமைக்கு மேற்கொள்ளப்பட்ட மேலதிகப் பதிவொன்றாகும். இது 2021 ஆம் ஆண்டின் நிதிக் கூற்றுக்களில் நீக்கப்படும்.</p>	<p>கணக்குப் புத்தகங்களில் மேலதிகப் பதிவுகள் மேற்கொள்வதனை தவிர்ப்பதற்கு அல்லது மேற்கொள்ளப்பட்ட பதிவுகளிற்கான ஆதாரப்படுத்தும் ஆவணங்களை சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.</p>

1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்தவேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெறவேண்டியை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>(அ) 2020 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான ரூபா 4,175.71 மில்லியன் கூட்டுத் தொகையான கடன்பட்டோரில், ரூபா 375.42 மில்லியன் தொகை 3 ஆண்டுகளுக்கும் மேலாக நிலுவையாகக் காணப்பட்டிருந்ததுடன் அந்த நிலுவையிலுள்ள ரூபா 116.82 மில்லியன் தொகை 5 ஆண்டுகளுக்கும் மேலாக</p>	<p>2019 ஆம் ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் 2020 ஆம் கடன்பட்டோரின் அதிகரிப்பு 0.59 சதவீதம் மாத்திரமேயாவதுடன், 5 ஆண்டுகளிற்கும் மேற்பட்ட கடன்பட்டோர் நிலுவையில் ரூபா 99 மில்லியன் அறவிடப்பட்டுள்ளது.</p>	<p>நிலுவையாகவுள்ள மீதிகளை தாமதமின்றி அறவிடுவதற்கு பயனுள்ள நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.</p>

அறவிடப்படாது காணப்படுகின்றது. மேலும் பூர்த்தி செய்யப்பட்ட செயற்திட்டங்களுடன் தொடர்புடைய ரூபா 397.88 மில்லியன் கூட்டுத்தொகையான கடன்பட்டோர் மீதிகள் 2020 திசெம்பர் 31 வரையிலும் அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) 2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு பெறவேண்டிய பிடிக்காசு ரூபா 2,672.63 மில்லியன் ஆகும். அதில் ரூபா 358.81 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 293.24 மில்லியன் தொகைகள் பூரணப்படுத்திய செயற்திட்டங்கள் தொடர்பில் முறையே 3 முதல் 5 ஆண்டுகளிற்கு இடைப்பட்ட காலமாகவும் 5 ஆண்டுகளிற்கு மேற்பட்ட காலமாகவும் அறவிடப்படாதுள்ளதுடன், பொறுப்புவாய்ந்த உத்தியோகத்தர்களால் உரிய அறவிடுதல் நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படாது தொடர்ந்தும் நிலுவையாக காணப்படுகின்றது.

எமது வாடிக்கையாளர் பிரதானமாக அரசாங்க அமைச்சுக்கள், திணைக்களங்கள் மற்றும் ஏனைய அரசுக்குச் சொந்தமான தொழில் நிறுவனங்களாகும். நாட்டில் நிலவிய பாதகமான நிலைமை காரணமாக, பிடிக்காசின அறவிடுவதில் தாமதம் காணப்படுகின்றது. எவ்வாறாயினும், இந்த நீண்ட காலமாக அறவிடப்படாதுள்ள பிடிக்காசின இனங்காணும் செயன்முறை இடம்பெற்று வருவதுடன் இந்த செயல் முறையை முன்னேற்றுவதற்காக தலைமை அலுவலகத்தில் கடன்பட்டோர் மற்றும் பிடிக்காசு சேகரிப்பு பிரிவொன்று செயற்படுத்தப்பட்டுள்ளது.

நிலுவையாகவுள்ள மீதிகளை தாமதமின்றி அறவிடுவதற்கு பயனுள்ள நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.6.2 செலுத்த வேண்டிய தொகைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான கடன்கொடுத்தோர் மற்றும் செலுத்த வேண்டிய பிடிக்காசு என்பன முறையே ரூபா 2,439.05 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 693.30 மில்லியன் தொகையாகக் காணப்பட்டன. கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட காலப் பகுப்பாய்வின் படி, நடைமுறைப் பொறுப்பின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டுள்ள மொத்தம் ரூபா 261.98 மில்லியன் கடன்கொடுத்தோர் மற்றும் ரூபா 230.52 மில்லியன் செலுத்த வேண்டிய பிடிக்காசு என்பன 2 முதல் 5 ஆண்டுகளாக தீர்ப்பளவு செய்யப்படாது காணப்பட்டன.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

அநேகமான சந்தர்ப்பங்களில் எமது வழங்குனர்கள் 1 ஆண்டிற்கும் குறைவான கடன் காலத்தையே வழங்குகின்றனர். ஆகையால், ஒரு ஆண்டிற்குள் செலுத்தும் எதிர்பார்ப்புடன் அனைத்துக் கடன்கொடுத்தோரும் ஆரம்பத்தில் நடைமுறைப் பொறுப்பாக அங்கீகரிக்கப்படுகின்றது. எமது வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து நிலுவையிலுள்ள மீதிகள் அறவிடப்படும் வரை வழங்குனருடன் இணங்கிய கடன் நிபந்தனைக்கமைய நிலுவையிலுள்ள மீதிகளை தீர்ப்பதற்கு எமக்கு வேறு மார்க்கம் எதுவும் இல்லை.

பரிந்துரை

நீண்டகாலமாக நிலுவையாகவுள்ள கடன்கொடுத்தோர் மீதிகளை தாமதமின்றி தீர்ப்பளவு செய்வதற்கும் ஏனையவற்றை வருமானமாக கருதுவதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

1.6.3 முற்பணங்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>கொள்வனவு வழிகாட்டல்களின் 5.4.4 ஆம் வழிகாட்டலின் படி, செயற்திட்ட வேலைகள் 90 சதவீத பூர்த்தி நிலையை அடையும் போது வேலை ஆரம்பித்தல் முற்பணங்கள் முழுமையாக தீர்க்கப்படுதல் வேண்டும். எனினும், கம்பனியின் 05 தள அலுவலகங்களிற்குரிய முழுமையாக பூர்த்திசெய்யப்பட்ட மற்றும் 90 சதவீதம் பூர்த்தியாக்கப்பட்ட நிர்மாண செயற்திட்டங்கள் தொடர்பில் கிடைத்திருந்த ரூபா 222.95 மில்லியன் தொகையான வேலை ஆரம்பித்தல் முற்பணங்கள் தீர்ப்பனவு செய்யப்படாது 2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு கணக்குகளில் தொடர்ந்தும் வைத்திருக்கப்பட்டுள்ளது. இந்த மீதிகள் இந்த அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் கூட தீர்க்கப்படாதுள்ளதுடன், இந்த மீதிகளை தீர்க்காமலான காரணங்கள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>ரூபா 81,324,245 தொகைக்கான 2020 திசெம்பர் 31 பட்டியல்கள் சான்றுறுதிப் படுத்தப்படாததுடன் ரூபா 23,511,130 தொகையான வேண்டிய வேலை ஆரம்பித்தல் முற்பணங்கள் 2021 ஆம் ஆண்டில் தீர்க்கப்பட்டுள்ளன.</p>	<p>முற்பணங்களை தாமதமின்றி தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.</p>

1.7 உறவுமுறைத் தரப்புகள் மற்றும் உறவுமுறைத் தரப்புக் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் வெளிப்படுத்தப்படாமல்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 1,652.54 மில்லியன் தொகை தாய்க் கம்பனியான மத்திய பொறியியல் உசாத்துணை பணியகத்திற்குச் செலுத்த வேண்டிய மீதியொன்றாக கம்பனி காண்பித்திருந்ததுடன், இந்த மீதி வாகன வாடகைக் கட்டணங்கள், நிலையான சொத்துக்களினதும் இருப்புக்களினதும் கைமாற்றங்கள் மற்றும் தற்காலிக கடன்கள் போன்றவற்றை உள்ளடக்கியுள்ளது. எவ்வாறாயினும், இந்தக் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் தொடர்பில் இரு தரப்பிற்கும் இடையே பொருத்தமான மற்றும் நாளதுவரையான உடன்படிக்கை ஒன்று காணப்படவில்லை. இந்த மீதியை அகற்றுவதற்கு பயனுள்ள நடவடிக்கை எதுவும் எடுக்கப்படாது 2017 ஆம் ஆண்டு முதல் இந்த மீதி தொடர்ச்சியாக அதிகரித்துச் சென்றிருந்தமை மேலும் அவதானிக்கப்பட்டது. மேலும், இந்த செலுத்த வேண்டிய தொகைக்காக இந்த அறிக்கையின் திகதி வரையிலும் கம்பனி வட்டி எதனையும் கணிப்பிட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>கம்பனிகளிற்கு இடையிலான நடைமுறைக் கணக்கு மீதிகள், நாட்டில் நிலவிய பாதகமான நிலவரம் காரணமாக செயற்திட்டங்களின் காசுப் பாய்ச்சல் மீது மோசமான விளைவை ஏற்படுத்தியமையால் அதிகரித் துள்ளது. மேலும், தற்போது நீண்டகாலமாக நிலுவையிலுள்ள மீதிகளை கம்பனி மீளாய்வு செய்து பங்குகளை வழங்குவதன் மூலம் இந்த மீதியை மூலதனமாக்குவதற்கான வழிமுறையை கண்டறிவதற்காக பணியகத்துடன் கலந்துரையாடப்படுகின்றது.</p>	<p>கம்பனிக்கும் தாய்க் கம்பனிக்கும் இடையே தெளிவான இணக்கப்படாடொன்றை ஏற்படுத்துவதற்கும் செலுத்த வேண்டிய உறவுமுறைத் தரப்பு மீதி அதிகரிப்பதனை கட்டுப்படுத்துவதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்கப்படுதல் வேண்டும்.</p>

அதேவேளை, அசைவுப் பட்டோலையிலும் நிதிக் கூற்றுக்களிலும் காண்பிக்கப்பட்டுள்ள இந்த செலுத்த வேண்டிய மீதிகளிற்கிடையே ரூபா 2.67 மில்லியன் வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டதுடன், ரூபா 85.01 மில்லியன் மீதிக்கான கணக்கிணக்கம் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

1.8 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2018 நவம்பர் 14 ஆந்திகதிய 02/2018 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை	தேவையான அங்கீகாரங்களை பெற்றுக்கொள்ளாது கம்பனி ரூபா 2,291.21 மில்லியன் தொகையினை அழைப்பு வைப்புக்கள் மற்றும் நிலையான வைப்புக்கள் போன்ற குறுங்கால மூலங்களில் செய்திருந்தது.	மிகையாக காணப்படுகின்ற நிதிகளிலிருந்து குறுங்காலத்தில் உடனடியான நலன்களை பெற்றுக் கொள்ளும் நோக்கில் அழைப்பு வைப்புக்கள்/ நிலையான வைப்புக்களை திறப்பதற்கு குறித்த பிரிவுகளின் நிறைவேற்று அதிகாரிகளிற்கு சபை அதிகாரத்தை பகிர்ந்தளித்துள்ளது.	முதலீட்டுத் தீர்மானங்கள் தொடர்பில் இறுதிப் பொறுப்பை பணிப்பாளர் சபை ஏற்றல் வேண்டுமென்பதுடன், அவ்வாறான அங்கீகாரங்களிற்கான ஆதாரப்படுத்தும் சான்றுகளை வருடாந்தக் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பித்தல் வேண்டும்.
(ஆ) நல்லாளுகைக்கான பொது முயற்சிகள் வழிகாட்டல் தொடர்பான 2003 யூன் 02 இன் பிஈஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை இன் 4.2.5 ஆம் பந்தி	இருப்புக்கள் மீதான காலப் பகுப்பாய்வு மாதாந்த அடிப்படையில் பணிப்பாளர் சபையின் மீளாய்வுக்கு சமர்ப்பிக்க வேண்டிய போதிலும், கம்பனி அதன் ஈ.ஆர்.பி. முறைமையிலிருந்து இருப்பு காலப் பகுப்பாய்வு அறிக்கையை உருவாக்க முடியாத நிலையில் காணப்படுகின்றது. ஆகையால், இருப்புக்காலப் பகுப்பாய்வின் அடிப்படையில் மெதுவாக நகர்கின்ற, அசைவுறாதுள்ள மற்றும் பயன்பாட்டிற்கு எடுக்க முடியாத இருப்புக்களை கண்டறிவதில் கம்பனி சிரமத்தை எதிர்கொண்டுள்ளது.	வேலை அளவுத் தாள்களின் அடிப்படையில் பொருட்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டமையால் அவற்றுள் அவ்வாறான மெதுவாக நகர்கின்ற அல்லது பயன்படுத்த முடியாத பொருட்கள் காணப்படுதல் என்பது அரிதாகும். அவ்வாறான பொருட்கள் காணப்படுமாயின் அவற்றை வருடாந்த இருப்பு மெய்மையாய்வினூடாக இனங்காண்பதற்கு முடிவதுடன் தேவையான அங்கீகாரம் பெறப்பட்டு பொருத்தமான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படுகின்றன.	அறிக்கையிடுதல் திகதியில் உள்ளவாறான இருப்புக்களின் சரியான தன்மை, காணப்படும் தன்மை மற்றும் பூரணத்துவத்தன்மை ஆகியவற்றை மெய்மையாய்வதற்காக ஈ.ஆர்.பி. முறைமையிலிருந்து இருப்பு காலப்பகுப்பாய்வு அறிக்கையை உருவாக்குவதற்கு ஏற்ற விதத்தில் முறைமையை முன்னேற்ற நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

(இ) 2016 திசெம்பர் 29 ஆந் திகதிய 30/ 2016 ஆம் இலக்க பொது நிர்வாக சுற்றறிக்கையின் 03 ஆம் பிரிவு	ஒரு எரிபொருள் பரிசோதனையிலிருந்து 12 மாதங்களின் பின்னர் அல்லது 25,000 கி.மீ. தூரம் பயணித்த பின்னர் அல்லது என்ஜின் மீது பாரிய திருத்தம் மேற்கொள்ளப் பட்ட பின்னர் என்ற நிகழ்வுகளில் எது முதலில் நிகழ்கின்றதோ அந்த நிகழ்வின் போது மீண்டும் எரிபொருள் பரிசோதனை மேற்கொள்ளப்படுதல் வேண்டும். இருப்பினும், கம்பனிக்குச் சொந்தமான 82 வாகனங்களில் 12 வாகனங்களிற்காக மாத்திரமே இந்த பரிசோதனை 2016 முதல் 2020 வரையான காலத்தில் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.	எரிபொருள் கொள்வனவு யிலும் என்ஜின் மீது திருத்தம் மேற்கொள்ளப்படுகையிலுமே எரிபொருள் பரிசோதனை மேற்கொள்ளப்படுகின்றது. அனைத்து வாகனங்களும் பிரிவுகளிற்கு ஒதுக்கப்பட்டுள்ளதடன், குறித்த பிரிவால் மீண்டும் எரிபொருள் பரிசோதிக்கப்பட வேண்டுமென கோரிக்கை காணப்படின அதன் படி இது மேற்கொள்ளப்படுகின்றது. வாகன ஓட்டப் பதிவேடுகளை சமப்படுத்துகையில் மேலதிகம் அல்லது பற்றாக்குறை காணப்படின மாத்திரமே இவ்வாறான கோரிக்கை மேற்கொள்ளப்படுகின்றது.	சிக்கனமான விதத்தில் எரிபொருள் நுகரப்படுவதனை உறுதிப்படுத்துவதற்காக சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் காலக்கிரமமாக எரிபொருள் நுகர்ச்சி பரிசோதிக்கப்படுதல் வேண்டும்.
--	---	---	---

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டிற்கான செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 62.45 மில்லியன் நட்டமொன்றாகக் காணப்பட்டதுடன் அதற்கு எதிரான முன்னைய ஆண்டில் ரூபா 55.55 மில்லியன் இலாபம் ஒன்று காணப்பட்டது. ஆகையினால், நிதி விளைவுகளில் ரூபா 118.00 மில்லியன் பின்னடைவொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. நிர்மாண வருமானம் 36 சதவீதத்தினாலும் ஏனைய வருமானம் 33 சதவீதத்தினாலும் குறைவடைந்திருந்தமையே நிதி விளைவுகளில் இந்த பின்னடைவிற்கு பிரதான காரணமாகக் காணப்பட்டது.

2.2 பிரதான வருமான மற்றும் செலவின விடயங்களின் போக்குகள் மீதான பகுப்பாய்வு

விபரம்	2020 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்காக	2019 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்காக	முரண் {சாதகம் / (பாதகம்)}	சதவீதம்
	ரூபா.	ரூபா.	ரூபா.	(%)
நிர்மான வருமானம்	6,694.1	10,474.7	(3,780.6)	36
வாடகை வருமானம்	20.2	38.2	(18)	47
அஸ்ப.ல்ட் ஆதாயம்/(நட்டம்)	(16.8)	4.2	(21)	500
நிதி வருமானம்	148.0	191.7	(43.7)	23
நிதிக் கிரயம்	15.2	40.4	25.2	62.3

பிரதான வருமான மூலமான நிர்மாண வருமானத்தை அதிகரித்துக் கொள்வதற்கும் கம்பனியின் நிதி வளங்களை வினைத்திறனாக பயன்படுத்துவதன் மூலம் நிதி வருமானத்தை அதிகரித்துக் கொள்வதற்கும் முகாமைத்துவம் கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும். அவ்வாறே, அஸ்பெ.ல்ட்/குருவர்

பொறியின் செயற்பாட்டு நட்டத்தை நீக்குவதற்கு முகாமைத்துவம் கூடுதலான கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும்.

2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

கிடைக்கப்பெற்ற தகவல்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டு மற்றும் முன்னைய ஆண்டிற்கான கம்பனியின் இன் சில முக்கிய கணக்கீட்டு விகிதங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

விகிதங்கள்	2020	2019	2018
இலாபத்தன்மை விகிதங்கள்			
மொத்த இலாப விகிதம் (ஐபி) (%)	9.29	7.05	7.03
செயற்பாட்டு இலாப விகிதம் (%)	-0.9	0.53	0.60
சொத்துக்கள் மீதான திரும்பல் (ஆர்ஓஏ)(%)	0.56	1.63	1.37
திரவத்தன்மை விகிதங்கள்			
நடைமுறைச் சொத்துக்கள் விகிதம் (தடவைகள்)	1:1.2	1:1.2	1:1.5
விரைவுச் சொத்துக்கள் விகிதம் (தடவைகள்)	1:1.1	1:1.1	1:1.0

இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) கம்பனி அதன் ரூபா 12,558 மில்லியன் மொத்த சொத்துக்கள் தளத்தைப் பயன்படுத்தியதன் மூலம் மீளாய்வாண்டின்போது ரூபா 70 மில்லியன் வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபமொன்றை உழைத்திருந்தது. ஆகையினால், கடந்த முன்று ஆண்டுகளின் போதான மொத்தச் சொத்துக்கள் மீதான சராசரித் திரும்பல் 0.56 சதவீதமாக மாத்திரம் காணப்பட்டது. இந்த விகிதத்தை கடந்த இரண்டு ஆண்டுகளுடன் மீளாய்வாண்டில் மிகவும் குறைவான மட்டத்தில் இது காணப்பட்டது. ஆகையால், எதிர்வரும் காலங்களில் செயற்பாட்டு இலாபத்தை உச்சப்படுத்துவதற்காக அதனது வளங்களை எவ்வாறு பயன்படுத்துவது என்பது தொடர்பில் உபாயத் திட்டமொன்று முகாமைத்துவத்திடம் காணப்படுதல் வேண்டும்.
- (ஆ) மீளாய்வாண்டில் 2.18 சதவீத விகிதமொன்றில் தேறிய இலாப எல்லையினைப் பேணுவதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்ட போதிலும், கம்பனிக்கு அதனை அடைய முடிந்திருக்கவில்லை.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ வினைத்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) கணக்காய்விற்கு வழங்கப்பட்ட தகவல்களின் பிரகாரம், அதன் பூர்த்தியாக்கப்பட்ட நிர்மாண செயற்திட்டங்களிலிருந்து 2020, 2019 மற்றும் 2018 ஆம் ஆண்டுகளில் முறையே ரூபா 973.3 மில்லியன், ரூபா 722.8 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 724.2 மில்லியன் மொத்த நட்டமொன்று கம்பனிக்கு ஏற்பட்டிருந்தது. அத்துடன், மீளாய்வாண்டில் இடம்பெற்று வருகின்ற மேலும் 04 நிர்மாண செயற்திட்டங்களிலிருந்து ரூபா 43.03 மில்லியன் நட்டமொன்று அறிவிக்கப்பட்டுள்ளன. விபரங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

(i) குறிப்பிடத்தக்க நட்டத்துடன் பூர்த்தியாக்கப்பட்டிருந்த செயற்திட்டங்கள்

தள அலுவலக பெயர்	செயற்திட்டங்களின் எண்ணிக்கை			செயற்திட்ட நட்டம்		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018
				ரூபா மில்.	ரூபா மில்.	ரூபா மில்.
தென்கிழக்கு	-	6	-	-	45.9	-
டபிள்யூபி 2	5	8	8	7.6	13.6	88.1
டபிள்யூபி 1	-	4	4	-	6.2	7
மத்திய	14	6	13	41.1	22.2	36.3
வடக்கு	1	1	2	32.8	29.7	45.7
சப்ரகமுவா	-	1	2	-	1.8	11
தெற்கு	21	15	15	176	169.2	103.2
ஊவா	5	2	18	30.8	8.6	63.8
வடமத்தி	84	72	66	406	315.3	255.5
எம்கேஃபி	54	35	22	279	110.3	77.6
கிழக்கு	-	-	4	-	-	36
	<u>184</u>	<u>150</u>	<u>154</u>	<u>973.3</u>	<u>722.8</u>	<u>724.2</u>

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

பின்வரும் விடயங்கள் காரணமாக செயற்திட்டங்கள் நட்டத்துடன் பூரணப்படுத்தப்பட்டன.

நிர்மாண செயற்திட்ட நட்டங்களை தவிர்ப்பதற்காக கம்பனி யால் பயனுள்ள நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படுதல் வேண்டும்.

- செயற்திட்டங்களில் பாரிய கால தாமதங்களை கம்பனி எதிர்கொண்டிருந்தமையால் செயற்திட்டங்களிற்காக அனுமதிக்கப்பட்ட மேந்தலைக் கிரயம் விஞ்சியிருந்தமை.

- கம்பனி பல்வேறு சந்தர்ப்பங்களில் பாதிட்டை (BOQ) உருவாக்கத் தவறியமையால் நட்டம் அதிகரிப்பதற்கு அது தாக்கம் செலுத்தியமை.

- கம்பனி பொருத்த மற்ற முறையில் செயற்திட்டங்களிடையே பொருட் கிரயத்தை பகிர்ந்தளித்திருந்ததுடன் இது எதிர்வரும் காலத்தில் திருத்தப்படும்.

செய்த வேலைகள் தொடர்பில் வாடிக் கையாளருக்கும் கம்பனிக்கும் இடையிலான கருத்து வேறுபாடுகள் நட்டம் ஏற்படுவதற்கு வழிவகுத்திருந்தது.

(ii) **நட்டத்துடன் செயற்படுத்தப்பட்டு வருகின்ற செயற்திட்டங்கள்**

தள கத்தின்	அலுவல பெயர்	செயற்திட்டங் களின் எண்ணிக்கை	ஒப்பந்தத் தொகை	திரண்ட கிரயம்	செயற்திட்ட நட்டம்	பூரணப்படுத்த ல மட்டம்
			ரூபா மில்.	ரூபா மில்.	ரூபா மில்.	%
ஊவா		02	35.09	46.2	11.11	91
ஜாவத்த	-2	02	331.02	362.94	31.92	99
மொத்தம்		04	366.11	409.14	43.03	

வடிவமைப்பு மாற்றங்களின் தாமதம் காரணமாக இந்த செயற்திட்டங்களில் இடம்பெற்றிருந்தன. இதனால் அனுமதிக்கப்பட்ட மேந்தலைக் கிரயம் விஞ்சியிருந்தது. மேலும், கூறு விலையைக் காட்டிலும் இரண்டு மடங்காக மூலப்பொருள் விலைகள் அதிகரித்திருந்தன.

நிர்மாண செயற்திட்டங்களை தவிர்ப்பதற்காக கம்பனி யால் பயனுள்ள நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படுதல் வேண்டும்.

இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புகளும் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(i) மேற்கூறிய 184 முழுமையாக பூரணப்படுத்திய செயற்திட்டங்களில், 84 செயற்திட்டங்கள், 54 செயற்திட்டங்கள் மற்றும் 21 செயற்திட்டங்கள் முறையே ரூபா 406.0 மில்லியன், ரூபா 279.0 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 176.0 மில்லியன் மொத்த செயற்பாட்டு நட்டத்துடன் அனுராதபுரம், பொலன்னறுவை (NKDP) மற்றும் தெற்கு தள அலுவலகங்களால் பூரணப்படுத்தப்பட்டிருந்தன. இவை மொத்த நட்டத்தில் முறையே 40 சதவீதம், 20 சதவீதம் மற்றும் 18.5 சதவீதத்தை பிரதிநிதித்துவம் செய்திருந்தன.

(ii) இந்த நிலைமை கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் தன்மையை நேரடியாகப் பாதிக்கின்றமையால் இந்த நட்டங்களுக்கான காரணங்களையும் நேரடியாகவோ அல்லது மறைமுகமாகவோ அதற்குப் பொறுப்பான நபர்களையும் கண்டறிந்து, இந்த வகையான பெரும் நட்டங்களைக் குறைப்பதற்கும் தவிர்ப்பதற்கும் முகாமைத்துவம் பயனுள்ள நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.

(iii) மீளாய்வாண்டில் ஏற்பட்டிருந்த ரூபா 973.3 மில்லியன் செயற்திட்ட நட்டத்தை குறைப்பதற்கு கம்பனிக்கு முடிந்திருந்தால், மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் அறிவிக்கப்பட்டிருந்த ரூபா 62.4 மில்லியன் செயற்பாட்டு நட்டம் ரூபா 910.9 மில்லியன் செயற்பாட்டு இலாபமாக அமைந்திருக்கும்.

(iv) இணங்கப்பட்ட ஒப்பந்த காலத்தில் பெரும்பாலான செயற்திட்டங்களை பூரணப்படுத்துவதற்கு கம்பனிக்கு முடிந்திருக்கவில்லை. கம்பனியின் வடக்குத் தளத்தின் செயற்திட்டப் பணிகளை முடிப்பதில் 100 நாட்கள் முதல் 280 நாட்கள் வரையிலான கணிசமான காலதாமதம் ஏற்பட்டிருந்தமை தெரிவுக் கணக்காய்வுப் பரிசோதனையில் தெரியவந்தது. இது செயற்திட்டங்களின் கிரயம் மற்றும் நட்டத்தை அதிகரிப்பதற்கு காரணமாக அமைந்திருந்தது.

(ஆ) கலாநிதி ஏ.என்.எஸ். குலசிங்க அவர்களின் 100வது பிறந்தநாள் விழாவைக் கொண்டாடுவதற்காக இலங்கை கோள்மண்டல வளாகத்தில் ஒரு தொழில்நுட்ப பூங்காவை நிர்மாணிப்பதற்காக ரூபா 6.3 மில்லியன் செலவிடப்பட்டிருந்தது.

இந்த பூங்காவிற்காக வழங்கி பொருத்தப்பட்ட உபகரணங்கள் தேவையான நியமங்களிற்கு அமைவாக உரியவாறு பொருத்தப்பட்டுள்ளமை குறித்து சுயாதீன தரப்பினரிடம் இருந்து வேலை பூரணப்படுத்தல் சான்றிதழ்களைப் பெற்றுக் கொள்ளாமல் உபகரணங்களை வழங்குதல், மற்றும் பொருத்துதல் (கொள்வனவைத் தவிர்ந்து) ஆகியவற்றுடன் சம்பந்தப்பட்ட கம்பனியின் உத்தியோகத்தர்களால் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட பட்டியல்களின் அடிப்படையில் நேரடியாக குறித்த உத்தியோகத்தர்களிற்கு கம்பனி பணம் செலுத்தியிருந்தது. அத்துடன், மேற்படி பூங்காவில் வழங்கிப் பொருத்தப்பட்டுள்ள சில பொருட்களுக்கான கொள்வனவு மற்றும் பொருத்துதல் கிரயங்கள் மிகவும் அதிகமாக இருந்ததுடன் தற்போதைய சந்தை விலைகளுடன் ஒப்பிடுகையில் நடைமுறைச் சாத்தியமற்றவை யாகவும் காணப்பட்டது. எனவே, இப்பூங்காவை நிர்மாணிப்பதற்கான செலவினத்தின் சரியான மற்றும் வெளிப்படைத்தன்மை குறித்து கணக்காய்வ செய்வதில் கடும் சிக்கல் ஏற்பட்டிருந்தது.

இதற்கிடையில், சம்பந்தப்பட்ட தரப்பினருடன் எந்தவித முறையான ஒப்பந்தமும் இன்றி பூங்கா நிர்மாணிக்கப்பட்டு திறக்கப்பட்டிருந்தமை எமது பௌதீக பரிசோதனையில் தெரியவந்துள்ளதுள்ள மையால், பூங்காவை பராமரிப்பதற்கு எந்த ஏற்பாடும் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. ஆகையால், ஒரு வருடத்திற்கும் குறைவான காலத்தில் பூங்காவில் உள்ள சில உபகரணங்கள் பயன்படுத்த முடியாமல் அழியும் நிலையில் உள்ளது. மேற்கூறிய காரணங்களால், இந்தப் பூங்காவை நிர்மாணிப்பதற்கான நோக்கங்கள் எதுவும் அடையப்பட்டிருக்காததுடன், மேற்குறிப்பிட்ட பூங்காவிற்காக செலவிடப்பட்டுள்ள ரூபா 6.37 மில்லியன் பயனற்றதாகியிருந்தது.

CSR செயற்திட்டமா னது CECB மற்றும் CESL ஆகிய இரண்டு நிறுவனங்களினதும் சரிபாதி அனுசரணை செயற்திட்டமாக பூரண படுத்தப்பட்டதுடன், அதன் இயல்பின்படி, சுயேச்சையான தரப்பு கள் அல்லது ஆலோ சகர்களிடமிருந்து சான்றிதழ் தேவைப்பட வில்லை. இது உயர் தர மேற்பார்வையுடன் ஒரு வடிவமைப்பு மற்றும் கட்டியெழுப் புதல் செயற்திட்ட மாக செய்யப்பட்டு அதிகாரப்பூர்வமாக 2020.09.04 ஆந் திகதி ஒப்படைக்கப்பட்டது. ஒப்படைப்பின் போது, அனைத்து கருவிக ளின் செயல்பாடுகள் குறித்து கோள்மண்டல த்தினால் பரிந்துரைக் கப்பட்ட இரண்டு அதி காரிகளுக்கு பயிற்சி அளித்துள்ளோம். இது தவிர கோள்மண்டல த்திற்கு வருகை தரும் பாடசாலை மாணவர் களிடையே விநியோ கிப்பதற்காக 300 அச் சடிக்கப்பட்ட துண்டுப் பிரசுரங்களை வழங்கி யுள்ளோம். மேலும், செயற்திட்டத்தில் ஈடுப ட்டிருந்த அலுவலர் களின் அனைத்து சம்பளம் மற்றும் படி கள் இதில் அடங்கும். இந்த செயற்திட்டம் வாடிக்கையாளரின் கோரிக்கையின் பேரில் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்துடன் செய்து முடிக்கப்பட் டது. மேலும், அவர்க ளின் கோரிக்கைக்கு அமைய ஒப்படைத்த நாளிலிருந்து ஐந்தா ண்டுகளுக்கு ஏதேனும் குறைபாடுகள் இருப் பின் அதை நாங்கள் திருத்தியமைப்போம் என்று ஏற்கனவே அமைச்சிற்கு எழுத் துப்பூர்வமாக தெரிவித் துள்ளோம்.

இவ்வகையா ன CSR செயற்திட் டங்கள் நிதி ரீதியாக மிகவும் அனுகூலத் தை பெறுவதற்கும் , பொது மக்களு க்கு தரமான முறையில் சிறந்த சேவைகளை வழ ங்குவதற்கும் வெளிப்படைய ன முறையில் மேற் கொள்ளப்பட வேண்டும்.

3.2 செயற்பாட்டுரீதியான வினைத்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>(அ) கம்பனி ரூபா 2,291.21 மில்லியன் தொகையினை ரெபோ, சேமிப்பு கணக்கு மற்றும் நிலையான வைப்புக்கள் போன்ற குறுங் கால முதலீட்டு மூலங்களில் முதலீடு செய்து மீளாய்வாண் டின் இறுதியில் ரூபா 132,85 மில்லியன் வட்டி வருமான மொன்றை உழைத்திருந்தது. கம்பனி இந்த வட்டி வருமானத்தை மீளாய்வாண்டில் உழைத்திருக்காதிருப்பின், நிதிக் கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டுள்ள ரூபா 70.40 மில்லியன் வரிக்கு முன்னரான இலாபமானது ரூபா 62.45 மில்லியன் செயற்பாட்டு நட்டத்தை காண்பித்திருக்கும். அத்துடன், இந்த வட்டி வருமானம் மீளாய்வாண்டி ற்கான வரிக்கு முன்னரான இலாபத்தில் 188.7 சதவீத த்தினைப் பிரதிநிதித்துவப் படுத்தியிருந்தது.</p>	<p>கம்பனியின் செயற்பாட்டு இலாபத்தினை முன்னேற்றுவ தற்கு தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டு வருவ துடன் நிர்மாண தொழி லைப் பாதிக்கின்ற பணவீ க்கம், இறக்குமதி கட்டுப்பாடு கள், கொவிட்-19 தாக்கம் போன்றன காரணமாக எமது செயற்பாட்டு விளைவுகள் பின்னடைந்துள்ளன. ஆகையால் எமது வட்டி வருமானத்தை செயற்பாட்டு வினைத்திறனின்மை என கருத முடியாது. பல்வேறு காரணங்களால் நிலையான வைப்புக்களில் நாம் பணத்தை முதலீடு செய்ய வேண்டியுள்ளது.</p>	<p>கம்பனியின் செயற்பா ட்டு வருமானத்தை அதிக ரித்துக் கொள்வதற்காக கம்பனியின் முகாமைத் துவம் அதன் மனித, நிதி மற்றும் பௌதீக வளங் களை சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் பய ன்படுத்துவது தொடர்பில் கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும்.</p>
<p>(ஆ) கம்பனியின் 04 தள அலுவல கங்கள் அதாவது பொலன்ன றுவை, ஊவா, COE தெற்கு மற்றும் அனுராதபுரம் ஆகிய வை மீளாய்வாண்டில் மொத்தம் ரூபா 490.77 மில்லியன் தேறிய நட்டத்தில் இயங்கியிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. இதற்கிடை யில், அனுராதபுரம் மற்றும் ஊவா தள அலுவலகங்கள் முறையே மொத்தம் ரூபா 163.87 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 196.88 மில்லியன் நட்டத்தை 2020 திசெம்பர் 31 இல் ஈட்டியிருந்தன. இது சம்பந்தமாக பின்வரும் அவதானிப்புகளும் செய்யப்படு ன்றன.</p>	<p>கருத்து தெரிவிக்கப்படவில்லை.</p>	<p>கம்பனியின் செயற்பா ட்டு நட்டத்தை தவிர்ப்பத ற்காக கம்பனியின் முகா மைத்துவம் அதன் மனித, நிதி மற்றும் பௌதீக வளங்களை சிக்கனமா கவும் வினைத்திறனா கவும் பயன்படுத்துவது தொடர்பில் கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும்.</p>
<p>(i) மீளாய்வாண்டில் இந்த நட்ட ங்கள் ஏற்படாதிருந்திருப்பின், செயற்பாட்டு நட்டமான ரூபா 62.45 மில்லியன் தொகை ரூபா 428.32 மில்லியன் செயற்பாட்டு இலாபமாக அமைந்திருக்கும்.</p>		
<p>(ii) 2019 உடன் ஒப்பிடும்போது பொலன்னறுவை தளத்தின் வருமானம் ரூபா 532,51 மில்லியன் அல்லது 45% ஆல் குறைவடைந்திருந்த அதே வேளை நிர்வாகச் செலவு ரூபா 8.55 மில்லியன் அல்லது 30% ஆல் அதிகரித்திருந்தது.</p>		

(iii) முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும்போது அநுராதபுரம் தளத்தின் வருமானம் ரூபா 658.31 மில்லியன் அல்லது 66% ஆல் குறைவடைந்திருந்தது.

(இ) கம்பனியின் 02 தளங்களால் (பொலன்னறுவ மற்றும் ஊவா) மீளாய்வாண்டில் எஸ்.பல்ட்/ குருஷர் (Asphalt/Crusher) ஆலைகளின் செயற்பாடுகளின் கீழ் ரூபா 24.18 மில்லியன் நட்டமொன்று ஈட்டப்பட்டிருந்தது.

கருத்து தெரிவிக்கப்படவில்லை.

எஸ்.பல்ட்/குருஷர் ஆலைகளை இலாபத்தில் இயக்குவதற்கு முகாமைத்துவம் கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும்.

3.3 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>(அ) 2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெற வேண்டிய (Due from Customers) மற்றும் வாடிக்கையாளர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய (Due to Customers) மீதிகள் முறையே ரூபா 1,599.05 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 1,929.33 மில்லியன் ஆகும். இருப்பினும், கம்பனியால் கையேற்கப்பட்ட செயற்திட்ட வேலைகள் பூர்த்தி யாக்கப்பட்ட பின்னர் வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெற வேண்டிய அல்லது வாடிக்கையாளர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய நிலுவைய யெதுவும் காணப்படக் கூடாது. எவ்வாறாயினும், பூர்த்தியாக்கப்பட்ட 50 செயற்திட்டங்களுடன் தொடர்புயை ரூபா 325.05 மில்லியன் மீதிகள், அந்தக் கணக்கு மீதிகளை அகற்று வதற்காக உரிய நடவடிக்கை யினை மேற்கொள்ளாது வாடிக் கையாளர்களிடமிருந்து பெற வேண்டிய மற்றும் வாடிக்கையாளர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய நிலுவையாகக் கணக்குகளில் காட்டப்பட்டிருந்தன. முக்கியமாக பொருத்தமான மற்றும் காலரீதியான பட்டியலிடல் முறை யொன்று இன்மை காரணமாக இந்தச் சிக்கல் ஏற்பட்டுள்ளமை மேலும் அவதானிக்கப்பட்டது.</p>	<p>வாடிக்கையாளரால் இறுதி விலைப்பட்டியல்கள் சான்றுறுதிப்படுத்தப்படாமை காரணமாக பூர்த்தி செய்யப்பட்ட செயற்திட்டங்கள் தொடர்பில் வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெற வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய மீதிகள் எழுகின்றன. இறுதி விலைப்பட்டியல்கள் வாடிக் கையாளரால் சான்றுறுதிப்படுத்தப்படாவிட்டால் திரண்ட செய்யப்பட்ட வேலையாக இறுதிக் கணக்குகளில் அதனை எம்மால் அங்கீகரிக்க முடியாதுள்ளது. அதனாலேயே இந்த மீதிகள் தோன்றுகின்றன.</p>	<p>காலப் பகுப்பாய்வுவொன்று தயாரிக்கப்பட்டு, பூர்த்தியாக்கப்பட்ட செயற்திட்டங்கள் தொடர்பில் நீண்டகாலமாக நிலுவையாகக் காணப்படும் மீதிகளை தீர்ப்பளவு செய்வதற்கும் கணக்குகளில் உரிய சீராக்கல்களை மேற்கொள்வதற்கும் தாமதிக்காது பயனுள்ள வேலைத் திட்டமொன்று அறிமுகப்படுத்தப்படுதல் வேண்டும்.</p>
<p>(ஆ) ஒவ்வொரு மாதத்தின் இறுதி யிலும் கம்பனியின் தொடர்புடைய தள அலுவலகங்களால் சமர்ப்பிக் கப்படுகின்ற பட்டோலைகளின் அடிப்படையில் காசு முறையினை பின்பற்றி தலைமை அலுவலகத்தால் அனைத்து பெறுமதிசேர்வரி (VAT) கொடுப்பனவுகளும் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன. இருப்பினும்,</p>	<p>VAT கொடுப்பனவுக்காகவும் VAT இனை பொதுப் பேரேட்டில் பதிவு செய்வதற்காகவும் இரண்டு வேறுபட்ட முறைகளை நாம் பயன்படுத்துவதனால் இது இடம்பெற்றுள்ளது. காசு அடிப்படை மற்றும் அட்டுறு</p>	<p>நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு முன்னர், பேரேட்டு மீதிகளை பட்டோலைகளுடன் கணக்கிணக்கம் செய்வதற்கு கவனம் செலுத்துதல்</p>

அந்த VAT கொடுப்பனவுகளை பதிவு செய்வதற்காக அட்டுறு முறை பின்பற்றப்படுகின்றது. அதன் விளைவாக காசு முறையிலும் அட்டுறு முறையிலும் பதிவு செய்யப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்களிற் கு இடையே ரூபா 26.49 மில்லியன் வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது. மேலும், இந்த முரண்பாடை கணக்கிணக்கம் செய்வதற்காக கம்பனி மாதாந்த கணக்கிணக்க செயல் முறையினை பேணியிருக்கா மையால், உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்கு மிகை/குறை VAT கொடுப்பனவுக்கு இது வழிவகுக்கும்.

அடிப்படை மீதிகளிற் கு இடையிலான வேறுபாட்டின் கணக்கிணக்கத்தை காட்டுவ தற்காக ஈ.ஆர்.பி. முறைமை யினை அபிவிருத்தி செய்யும் செயல்பாட்டில் நாம் ஈடுபட்டுள்ளோம். பேரேட்டில் அதிக எண்ணிக்கையான கொடுக்கல் வாங்கல்கள் காணப்படுகின்றமையால் தற்போது அதனை கணக் கிணக்கம் செய்ய முடியாதுள்ளது.

வேண்டும்.

3.4 மனிதவளங்கள் முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனியின் பல்வேறுபட்ட பதவி களிற் கு ஆட்டீர்ப்பதற்கு முன்னர், கம்பனியிடம் அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவியுயர்வுத் திட்டமொன்று காணப்பட வேண்டிய போதிலும், அவ்வாறானதோர் திட்டம் 2021 யூன் 30 ஆந் திகதி வரையிலும் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அத்துடன், அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதிவியணிக் கோப்பிலுள்ள அங்கீகரித்த ஊழியர் எண்ணிக் கையினைக் காட்டிலும் 20 ஊழியர்களும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதிவியணிக் கோப்பினை விஞ்சி 32 ஊழியர்களும் ஆட்சேர்க்கப்பட்டிருந்தனர்.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

தற்போது, அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஊழியர் கோப்பில் இல்லாத 12 ஊழியர்கள் கம்பனியில் வேலை ஒப்பந்த அடிப்படையில் பணியமர்த்தப்பட்டுள்ளனர். தற்போது அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஊழியர் கோப்பை மிகைத்து 10 கைவினைஞர்கள் மட்டுமே கம்பனியில் காணப்படுகின்றனர். கம்பனியை CS2 நிலைக்கு மேம்படுத்த CIDA இன் கட்டாயத் தேவைகளைப் பூர்த்தி செய்வதற்காக அந்தக் கைவினைஞர்கள் பணியமர்த்தப்பட்டனர். இந்த 10 ஊழியர்களுக்கும் உரிய அங்கீகாரத்தைப் பெற்றுக்கொள்ள தேவையான ஏற்பாடுகள் செய்யப்பட்டுள்ளன.

பரிந்துரை

சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகள் மற்றும் பொது முயற்சிகள் வழிகாட்டுதல்களுக்கு இணங்க அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஊழியர் கோப்புக்கு ஏற்ப கம்பனிக்கு பதவியணியினரை ஆட்சேர்ப்பதற்கும் பதவி உயர்வு செய்வதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

3.5 வாகனத்தொகுதி முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கணக்காய்விற் கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட தகவல்களின் பிரகாரம், 2019 சனவரி 01 முதல் 2021 யூலை 31 ஆந் திகதி வரையான காலத்தின் போது 60 சந்தர்ப்பங்களில் அநேக வாகனங்கள் விபத்துக்குள்ளா கியிருந்ததுடன் 57 வாகன விபத்துக்கள் தொடர்பில் மாத்திரமே காப்புறுதி கோரிக்கைகள் குறித்த காப்புறுதிக் கம்பனிகளுக்கு அனுப்பிவைக்கப்பட்டிருந்தன. எவ்வாறாயினும், விபத்துக்குள்ளான

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

வாகன விபத்துக்களுடன் தொடர்புடைய பழுதுபார்ப்புகள் காப்புறுதி உரிமை கோரல்களுடன் சேர்த்து கராஜுக்கு அனுப்பப்பட்டது. பழுதுபார்ப்பு தொடர்பான அனைத்து பட்டியல்களும் காப்புறுதிக் கம்பனியிடமிருந்து குறித்த காராஜ் மூலமாகவே கோரப்படுகின்றன. எனவே இது தொடர்பாக கம்பனிக்கு எந்த

பரிந்துரை

முழுமையான அறிக்கையொன்றை தயாரிக்க 7 நாட்களினை விடவும் அதிகமான தாமதமொன்று ஏற்படும் என நினைத்தால், ஆரம்ப அறிக்கை உடனடியாக அனுப்பப்படல் வேண்டும். விசாரணையின் பின்னர், முழுமையான அறிக்கை

வாகனங்களின் எண்ணிக்கை, பெறப்பட்ட காப்புறுதிக் கோரிக்கைகளின் பெறுமதி, திருத்துவதற்கு ஏற்பட்ட செலவினம் போன்ற தகவல்கள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படாததுடன், நட்டப் பொறுப்பு மற்றும் விபத்துக்கான காரணங்களினை அறிந்து கொள்ளவும் பொறுப்புக்களினை சுமத்து வதற்கும் எவ்வித விசாரணைகளும் ஆரம்பிக்கப் பட்டிருக்கவில்லை. அவ்வாறே, அந்த வாகன விபத்துக்கள் தொடர்பில் ஆரம்ப அறிக்கைகள் மற்றும் இறுதி அறிக்கைகள் கணக்காய் வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

செலவும் ஏற்படவில்லை. சில சந்தர்ப்பங்களில், காப்புறுதிக் கொள்கையை கருத்தில் கொண்டு, கம்பனி திருத்தச் செலவின் அதிகப்படியான தொகையை செலுத்தியுள்ளது. சேதத்தின் அளவு, காரணங்கள் மற்றும் பொறுப்பான தரப்பினர் போன்றவற்றை மதிப்பிடுவதற்கு கம்பனி ஒரு குழுவை அமைக்கும். எதிர்காலத்தில், இந்தக் குழு அவ்வப்போது தங்கள் பரிந்துரைகளை வழங்கும் மற்றும் இறுதி அறிக்கை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்படும்.

கை விபத்து/இழப்புத் திகதி இலிருந்து 3 மாதங்களுக்குள் சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.