

1. **நிதிக் கூற்றுக்கள்**

1.1 **முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்**

சென்ட்ரல் இன்ஜினியரிங் சேர்விசஸ் (பிறைவேட்) லிமிடட் இன் 2021 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 குறிப்புக்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2021 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 2021 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 முனைப்பழியுள்ளதாகப்படுகின்றது.

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 காலரீதியான 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, வேண்டுகோள்கள் 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 ஓட்டுமொத்த 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 எழுத்துமூலமான 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 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை (எஸ்எல்எ.பிஆர்எஸ்./எல்.கே.ஏ.எஸ்.)

இணங்காமைக்குரிய நியமத்தின் விபரம்	கணக்கீட்டு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
-----------------------------------	------------	-----------------------------	-----------

(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் (எல்.கே.ஏ.எஸ்.) 1 – நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல் என்பதன் 32 ஆம் பந்திக்கு முரணாக முறையே ரூபா 183.04 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 38.04 மில்லியன் கூட்டுத்தொகையான கடன்பட்டோர் செலவு மீதிகள் மற்றும் வேலை ஆரம்பித்தல் முற்பணங்களின் வரவு மீதிகள் 36 சந்தர்ப்பங்களில் அவ்வாறான கணக்குகளின் வரவு மீதிகளிற்கும் செலவு மீதிகளிற்கும் எதிரீடு செய்யப்பட்டிருந்தன. இதன் விளைவாக, நடைமுறைச் சொத்துக் களும் நடைமுறைப் பொறுப்புக்களும் அத்தொகையால் குறைத்துக் கூறப்பட்டிருந்தன.

வாடிக்கையாளரிடமிருந்து கிடைத்த காசு கடன்பட்டோர் பொழிப்பில் செலவு மீதியாக பதவியப்பட்டிருந்தமை மற்றும் வாடிக்கையாளரின் மேலதிக கொடுப்பனவு காரணமாக கடன்பட்டோரில் செலவு மீதிகள் தோன்றியிருந்தன.

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

வேலை ஆரம்பித்தல் முற்பணக் கணக்கிலுள்ள வரவு மீதிகள் பட்டியல்களிலிருந்து முற்பணங்களை மிகையாக அறவிட்டிருந்தமை மற்றும் வேலை ஆரம்பித்தல் முற்பணங்களின் தவறான அறவிடுதல்கள் காரணமாக ஏற்பட்டிருந்தது. அவை திருத்தப்படும்.

(ஆ) நிதிக்கூற்றுக்களின் குறிப்பு 2.3.6 இன் படி ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் மதிப்பிடப்பட்ட பயனுள்ள வாழ்க்கை காலத்தை கம்பனி ஆண்டுதோறும் மீளாய்வு செய்வதாக குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது. எவ்வாறாயினும்,

கணக்கீட்டு நியமத்தின் படி, ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் ஆரம்ப மற்றும் அதனைத் தொடர்ந்து வரும் அங்கீகாரத்திற்காக நாம் கிரய மாதிரியினை

எல்கேஏஎஸ் 16 இன் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் அச்சொத்துக்களின் ஆயுட்காலத்தை மீள்மதிப்பீடு செய்வதற்கும் எல்கேஏஎஸ்

எல்கேஏஎஸ். 16 – ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள்: என்ற நியமத்தின் 51 ஆவது பிரிவிலுள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் ஏறத்தாழ ரூபா 429.78 மில்லியன் கிரயமான அல்லது மொத்தக் கிரயத்தில் 30 சதவீதத்தை பிரதிநிதித்துவம் செய்கின்ற முழுமையாகத் தேய்விடப்பட்ட அவ்வாறான சொத்துக்களின் பயன்தரு பொருளியல் ஆயுட் காலம் மீளமதிப்பீடு செய்யப்பட்டு, எல்கேஏஎஸ் 8 –கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள் என்ற நியமத்தின் படி நிதிக் கூற்றுக்களில் சரியான முன் கொண்டு செல்லும் பெறுமதி யைக் காண்பிக்காது கம்பனியால் அச்சொத்துக் கள் தொடர்ந்தும் பயன்படுத்தப்பட்டுவருகின்றன.

பிரயோகிக்கின்றோம். ஆகையால், மீள்மதிப்பீட்டு மாதிரி கம்பனியினால் பிரயோகிக்கப்படுவதில்லை என்பதுடன் கிரயத்திலேயே அவை பதிவு செய்யப்படுகின்றன. இருப்பினும், எல்கேஏஎஸ் 16 இன் படி 2021 திசெம்பர் 31 இள்ளவாறு முழுமையாகத் தேய்விடப்பட்ட சொத்துக்களின் விபரங்களை நாம் வெளிப்படுத்தியுள்ளோம்.

8 இன் படி மதிப்பீட்டுத் தவறை திருத்துவதற்கும் கம்பனி நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) கம்பனியின் சரக்கிருப்பின் கீழ் காட்டப்பட்டுள்ள ரூபா 105,091,340 தொகையான ஆரம்ப முடிவுறா வேலைகள் (டபிள்யூஐபி) 2021 ஆம் ஆண்டில் முடிக்கப்பட்ட மற்றும் பட்டியலிடப்பட்ட தொகையாகக் கருதி மீளாய்வாண்டில் அகற்றப்பட்டிருந்தது. இருப்பினும், அதில் உள்ளடங்கியிருந்த ரூபா 24,833,281 தொகை மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரை முழுமையடையாமலும் பட்டியலிடப்படாதும் இருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டமையால், நிதிக் கூற்றுக்களிற்கான குறிப்பு 2.6 இல் வெளிப்படுத்தியுள்ள தகவல்கள் முற்றிலும் தவறானதாகும்.

(ஆ) 03 செயற்திட்ட வேலைத் தளங்கள் மற்றும் பத்தரமுல்லை (WP-1 Base) பிரதான களஞ்சியத்தில் நடத்தப்பட்ட பௌதீக சரக்கிருப்பு சரிபார்ப்பு தொடர்பாக மேற்கொள்ளப்பட்ட தெரிவுக் கணக்காய்வுப் பரிசோதனையின் போது, 2021 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 11.77 மில்லியன் கையிருப்பு பற்றாக்குறையாக இருப்பதும் ரூபா 1.5 மில்லியன் கையிருப்பு அதிகமாக இருப்பதும் தெரிவவந்துள்ளது. அதேவேளை ரூபா 1,042,413 கிரயமான நிலையான சொத்துக் கள் கம்பனியின் WP-1 தளத்தின் சரக்கிருப்பில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. எவ்வாறாயினும், இருப்புச் சரிபார்ப்புக் குழுக்களால் தெரிவிக்கப்பட்ட ஏனைய பொருண்மையான குறைபாடுகள் உள்ளிட்ட மேற்கூறிய விடயங்கள் கம்பனியால் சரக்கிருப்பில் சீராக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், வருடாந்த சரக்கிருப்பை

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

சேவைநாடுனர்கள் நிலுவையிலுள்ள பட்டியல்களிற்குப் பணம் செலுத்தாமையால் இரண்டு செயற்திட்டங்கள் (BD-444 மற்றும் BD – 531) தற்காலிகமாக இடைநிறுத்தப்பட்டன. பல கலந்துரையாடல்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டதுடன் இது தொடர்பில் பின்தொடர் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

பரிந்துரை

அதற்கமைய நிதிக் கூற்றுக்களைத் திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

கையிருப்பு பற்றாக்குறை மற்றும் மேலதிகம் - ஈஆர்பி முறைமை உரிய வேளையில் நாளதுவரை ப்படுத்தப்படாமையால் இவை எழுந்துள்ளன.

உள்ளடங்கியுள்ள நிலையான சொத்து விடயங்கள் - கம்பனியின் ஈஆர்பி முறைமை இவற்றை கையிருப்பாக வகைப்படுத்தியுள்ளமையால் இவை இருப்புக்களாக களஞ்சிய ஈஆர்பி முகாமைத்துவ முறைமையின் ஊடாக மாற்றப்பட்டுள்ளன.

கையிருப்பு பற்றாக்குறை மற்றும் மேலதிகங்களை இழிவு மட்டத்தில் பேணுவதற்காக கையிருப்பு முகாமைத்துவம் மீதான உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டை மேம்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும். மேலும், ஈஆர்பி முறையில் பொருட்களை சரியாக வகைப்படுத்துவதற்கான முறைகள் உருவாக்கப்பட்ட வேண்டும்.

இனங்கண்டு அவற்றை அதற்கேற்ப சரிபார்ப்பதற்கு முடியுமான விதத்தில் கம்பனி அதன் சரக்கிருப்புக்களிற்கு சரியாக குறியீடு செய்திருக்கவில்லை என்பதுடன் அந்த குறியீடுகள் ஈஆர்பி கணனி முறைமையில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

மேற்கூறியவற்றின் அடிப்படையில், 2021 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு கணக்குகளில் காண் பிக்கப்பட்டுள்ள ரூபா 1,027.02 மில்லியன் தொகையான சரக்கிருப்பின் சரியான தன்மையை கணக்காய்வில் மதிப்பீடு செய்ய முடிந்திருக்கவில்லை.

(இ) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது தளங்களின் துணை பிரிவுகளிற்கு இடையி லான கொடுக்கல் வாங்கல்கள் நீக்கப்படுதல் வேண்டும். இருப்பி னும், கம்பனியின் கடன்பட்டோர் மற்றும் கடன்கொடுத்தோர் பட்டோலை யிலுள்ள கம்பனியிடமிருந்து பெறவேண்டிய மற்றும் கம்பனிக்குச் செலுத்த வேண்டிய தொகைகளாகக் காட்டப்பட்டுள்ள முறையே ரூபா 116,860,830 மற்றும் ரூபா 2,596,405 அவ்வாறு நீக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.

(ஈ) நிதி நிலைமைக் கூற்றின் படி 2021 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான பரிமாற்றத்தில் இருந்த காசு ரூபா 186,124,863 ஆனதுடன் அத்தொகை 2021 திசம்பர் 31 இல் காணப்பட்ட நிலுவைக் கடன்பட்டோரை தீர்ப்பதற்காக தாய்க் கம்பனியால் (அதாவது மத்திய பொறியியல் மதியுரைப் பணியகம்) வழங்கப்பட்ட 06 காசோலை களை இந்தத் தொகை உள்ள டக்கியுள்ளதாக கணக்காய்விற்கு கம்பனி தெரிவித்தி ருந்தது. இருப்பினும், வழங்கப்பட்ட அந்த 06 காசோலைகளின் உண்மை யான பெறுமதி ரூபா 197,852,894 ஆகும். எனவே, தாய் கம்பனியால் வழங்கப்பட்ட காசோலைகளின் பெறுமதிக்கும் கணக்கு களில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட தொகைக்கும் இடையே ரூபா 11,748,930 வேறுபாடு காணப்பட்டது. மேலும், இந்த காசோலை கள் 2021 சனவரி மாதத்திலேயே வைப்புச் செய்யப்பட்டிருந்தன.

இதனிடையே, மேற்குறிப்பிட்ட பரிமாற்றத்திலுள்ள காசு மீதி தொடர்பில் விரிவான பட்டோலையில் காட்டப்பட்டுள்ள தொகைக்கும் அறிக்கையிடப்பட்ட தேதியின் படியான நிதிக் கூற்றுக்களிற்கும் இடையே மேலும் ரூபா 20,900 வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.

வரையறுத்த கால அவகாசமே காணப்பட்டமையால் கணக்குகளைத் தயாரிக்கையில் உள்ளக கடன்பட்டோர் மற்றும் கடன் கொடுத்தோர் கொடுக்கல் வாங்கல்களை இனங்காண்பது சிக்கலான விடயமாக அமைந்திருந்தது. இருப்பினும், நடப்பாண்டு முதல் இதனை திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

பரிமாற்றத்திலுள்ள காசு மீதியின் உண்மையான பெறுமதிக்கும் கணக்கில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பெறுமதிக்கும் இடையிலான வேறுபாட்டிற்கான காரணம் சப்ரகமுவ மற்றும் கடுபெத்த ஆகிய தளங்களால் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட காசோலைகளின் பெறுமதிசேர் வரி (VAT) கூறாகும்.

உள்ளகக் கொடுக்கல் வாங்கல்களை உரிய வேளையில் சரியாக இனங்கண்டு நீக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

கொடுக்கல் வாங்கல்களை பதிவு செய்வதற்கு அனைத்து தள அலுவலகங்களும் ஒரே முறையை பின்பற்ற வேண்டுமென்பதுடன் அதற்கமைய நிதிக் கூற்றுக்களைத் திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

1.5.3 கணக்கிணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் அல்லது பதிவேடுகள்

விடயம்	நிதிக் கூற்றுக்களின் படி	தொடர்புடைய பதிவேட்டின் படி	வேறுபாடு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
	ரூபா	ரூபா	ரூபா		
(அ) ஆதனம், பொறி மற்றும் உட்கரணம் (PPE)	98,416,134	81,348,131	17,068,002	குறித்த நிலையான சொத்துக் குறியீட்டுடன் அமைவறாத வேறுபட்ட நிலையான சொத்து வகைப்படுத்தலுக்கு மேற்கொள்ளப்பட்ட தவறான பதிவுப்பால் இது இடம்பெற்றுள்ளது.	அதற்கமைய நிதிக் கூற்றுக்களைத் திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
(ஆ) உறவுமுறைக் கம்பனிக்குச் செலுத்த வேண்டிய தொகை	210,826,071	207,239,037	3,587,034	கடன் பெறுவனவு நாளது வரைப்படுத்தல் வேறுபாடு காரணமாக இது எழுந்துள்ளது.	
(இ) வியாபார பெற வேண்டியவை	1,653,804,990	1,643,727,470	10,077,520	தாய்க் கம்பனியுடன் இணைந்து இனங்காணப்பட்ட மீதிகள் கணக்கிணக்கம் செய்யப்பட்டு வருகின்றன. இந்த வேறுபாடுகள் எதிர்காலத்தில் ஏற்படாதிருக்க தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.	எதிர்கால கருத்து முரண்பாடுகளை தவிர்ப்பதற்காக வேறுபாடுகளை கணக்கிணக்கம் செய்ய நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
(ஈ) பெறவேண்டிய பிடி காசு	2,078,338,828	2,010,467,225	67,871,603		
(உ) செலுத்த வேண்டிய வேலை தொடக்க முற்பணம்	3,345,272,654	3,320,415,563	24,857,091		

1.5.4 கணக்காய்விற் கு கிடைக்கப்பெறாத ஆவணரீதியான சான்றுகள்

விடயம்	தொகை	கிடைக்கப் பெறாத சான்று	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
	ரூபா மில்லியன்	ரூபா மில்லியன்		
(அ) வியாபார கடன்பட்டோர்	3,553.87	2,353.87	எமது வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து அறவிட வேண்டிய தொகையை சேகரிப்பதற்கு கம்பனி குறிப்பிடத்தக்க முயற்சியை மேற்கொள்கிறது. தலைவர் மற்றும் பிரதான நிறைவேற்று அதிகாரியின் வழிகாட்டுதலின்படி, அனைத்து தளங்களும் ஒரு சிறப்புக் குழுவை நியமிப்பதன் மூலம் நிலுவைத் தொகையை வசூலிப்பதில் ஈடுபடுகின்றன.	இனிமேலும் தாமதமீதிக்காது நிலுவையிலுள்ள மீதிகளை அறவிடுவதற்கு பயனுள்ள நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட வேண்டுமென்பதுடன் எதிர்கால மோசடிகளை குறைப்பதற்காக பயனுள்ள மற்றும் வலுவான உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு முறைமை அறிமுகப்படுத்தப்பட வேண்டும்.

நடப்பு ஆண்டில், எமது கடன்பட்டோரிடமிருந்து VAT பற்றுச்சீட்டுக்கள் இல்லாமல் ரூபா 3.5 பில்லியனுக்கும் அதிகமாக கடன் அறவீட்டை கம்பனி பெற்றுள்ளது.

இந்த நிலையில் அனுவராதபுர தளம் 26 நடைபெற்றுவரும் செயற்திட்டங்களை கொண்டிருந்தது. அதில் நாம் 15 செயற்திட்டங்களை முடித்து ஒப்படைத்துள்ளோம். ஏனைய 11 செயற்திட்டப்பணிகள் இடம் பெற்று வருவதுடன், அவை மறுசீரமைக்கப்பட்ட வேலை நிகழ்ச்சித்திட்டத்திற்கு அமைய முடிக்கப்படும். கம்பனியால் மேற்கொண்டு விசாரணைகள் நடத்தப்படுகின்றன.

(ஆ) உறவுபுறத் தரப்புக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகை (அனுவராதபுரம் மற்றும் பொலன்னறுவை)

21.97 விபரமான பட்டோலைகள் மற்றும் ஆதாரப் படுத்தல் ஆவணங்கள்

கருத்துத் தெரிவிக்கப்படவில்லை.

வேறுபட்ட தளங்களிற்கு இடையில் இடம் பெற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்களை மெய்மையாய்வதற்கு ஏற்றுக் கொள்ளத்தக்க ஆதாரப்படுத்தல் ஆவணங்கள் சமர்ப்பிக்கப்படுதல் வேண்டும்.

1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்தவேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெறவேண்டியை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) 2021 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்றின் படி மொத்தக் கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 3,553.87 மில்லியன் ஆனதுடன் அதில் ரூபா 506.14 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 10.85 மில்லியன் தொகைகள் முறையே 3 ஆண்டு களுக்கும் 05 ஆண்டுகளிற்கும் மேலாக நிலுவையாகக் காணப் பட்டன. மேலும் அந்தத் நிலுவைகளிலிருந்து இதுவரை அறவிடப்பட்ட விபரங்களை வழங் குவதற்கு கம்பனிக்கு முடிந்திருக்கவில்லை. அத்துடன், பூர்த்தி செய்யப்பட்ட செயற்திட்டங்களுடன் தொடர்புடைய ரூபா 220.39 மில்லியன் கூட்டுத்தொகையான கடன்பட்டோர் மீதிகள் இந்த அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் நீண்டகாலமாக அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

அநேகமாக 3 ஆண்டுகளிற்கு மேற்பட்டதாக காணப்படுகின்ற கடன்பட்டோர் எஸ்ரீசீ அங்கீகாரத்திற்கு உட்பட்டதாகும். தற்போது எஸ்ரீசீ அங்கீகாரத்தைப் பெறுவதற்கான செயன்முறை தலைமை அலுவலகத்தினாலும் தள அலுவலகங்களினாலும் கண்காணிக்கப்படுவதுடன் அதனை பூரணப்படுத்துவதற்கான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டுள்ளன. தலைவரின் ஆலோசனையின் படி அனைத்துக் கடன்பட்டோர்களிற்கும் கடன்சேகரிப்புக் கடிதங்களை நாம் கடந்த மாதத்தில் அனுப்பியுள்ளோம். அதற்கமைய எமது நீண்டகால கடன்பட்டோர் நிலுவைகளை அறவிடும் முயற்சியில் நாம் ஈடுபட்டுள்ளோம்.

பரிந்துரை

நிலுவையாகவுள்ள மீதிகளை தாமதமின்றி அறவிடுவதற்கு பயனுள்ள நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

(ஆ) 2021 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு பெறவேண்டிய பிடிக்காசு ரூபா 3,062.45 மில்லியன் ஆகும். அதில் ரூபா 101.47 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 132.71 மில்லியன் தொகைகள் பூரணப்படுத்திய செயற்திட்டங்கள் தொடர்பில் முறையே 3 முதல் 5 ஆண்டுகளிற்கு இடைப்பட்ட காலமாகவும் 5 ஆண்டுகளிற்கு மேற்பட்ட காலமாகவும் அறவிப்ப டாதுள்ளதுடன், 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, பிடிக்காசினை அறவிடுவதில் தாமதம் காணப்படுகின்றது.

நிலுவையாகவுள்ள மீதிகளை தாமதமின்றி அறவிடுவதற்கு பயனுள்ள நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.6.2 செலுத்த வேண்டியவை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2021 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான கடன்கொடுத்தோர் மற்றும் செலுத்த வேண்டிய பிடிக்காசு என்பன முறையே ரூபா 1,913.82 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 717.58 மில்லியன் தொகையாகக் காணப்பட்டன. கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட காலப் பகுப்பாய்வின் படி, நடைமுறைப் பொறுப்பின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டுள்ள மொத்தம் ரூபா 526.47 மில்லியன் கடன்கொடுத்தோர் மற்றும் ரூபா 308.88 மில்லியன் செலுத்த வேண்டிய பிடிக்காசு என்பன 2 முதல் 5 ஆண்டுகளாக தீர்ப்பனவு 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 அறவிடப்பட்டே வழங்குனர்களிற்கான தீர்ப்பனவுகளை செய்தல் வேண்டும். ஆனால் எமது வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பணத்தை பெறுவதில் தாமதம் ஏற்பட்டுள்ளது.

பரிந்துரை

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

1.6.3 முற்பணங்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கொள்வனவு வழிகாட்டல்களின் 5.4.4 (iii) ஆம் வழிகாட்டலின் படி, செயற்திட்ட வேலைகள் 90 சதவீத பூர்த்தி நிலையை அடையும் போது வேலை ஆரம்பித்தல் முற்பணங்கள் முழுமையாக தீர்க்கப்படுதல் வேண்டும். எனினும், கம்பனியின் 04 தள அலுவலகங்களிற்குரிய முழுமையாக பூர்த்திசெய்யப்பட்ட மற்றும் 90 சதவீதம் பூர்த்தியாக்கப்பட்ட நிர்மாண செயற்திட்டங்கள் தொடர்பில் கிடைத்திருந்த ரூபா 104.55 மில்லியன் தொகையான வேலை ஆரம்பித்தல் முற்பணங்கள் தீர்ப்பனவு செய்யப்படாது 2021 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு கணக்குகளில் தொடர்ந்தும் வைத்திருக்கப்பட்டுள்ளது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

90 சதவீதத்திற்கும் மேல் பூர்த்தி செய்யப்பட்ட செயற்திட்டங்களிற்குரிய வேலை ஆரம்பித்தல் முற்பணங்கள் குறித்துக் கொள்ளப்பட்டன. அந்த 90 சதவீதத்திற்கும் மேல் பூர்த்தி செய்யப்பட்ட செயற்திட்டங்களிற்குரிய வேலை ஆரம்பித்தல் முற்பணங்களை தீர்ப்பதற்குத் தேவையான நடவடிக்கைகள் இந்த ஆண்டில் மேற்கொள்ளப்படும்.

3 ஆண்டுகளிற்கும் மேலாக தீர்க்கப்படாதுள்ள வேலை

பரிந்துரை

பட்டியல்களை சான்றுறுதிப்படுத்துவதற்கும் அதற்கமைய முற்பணங்களை தாமதமின்றி தீர்ப்பனவு செய்வதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

2021 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு செலுத்த வேண்டிய மொத்த வேலை ஆரம்பித்தல் முற்பண மீதிகள் ரூபா 5,205.81 மில்லியன் ஆனதுடன் அதில் ரூபா 3,345.2 மில்லியன் தொகை அரசாங்க மற்றும் அரை அரசாங்க நிறுவனங்களிடமிருந்து பல்வேறு நிர்மாணச் செயற்திட்டங்களை மேற்கொள்வதற்காக முன்னைய ஆண்டுகளில் பெறப்பட்டவையாகும். அவ்வாறு பெறப்பட்ட ரூபா 1,049.04 மில்லியன் தொகை 2022 மே 31 வரையிலும் குறித்த அரசாங்க நிறுவனங்களிற்கு மீளளிக்கப்படாது 03 ஆண்டுகளிற்கும் மேலாக தொடர்ந்தும் கம்பனியினால் பயன்படுத்தி வரப்படுகின்றது.

ஆரம்பித்தல் முற்பணங்கள் கையேற்பட்ட செயற்திட்டங்கள் மற்றும் வாடிக்கையாளரால் சான்றுறுதிப்படுத்த வேண்டிய பட்டியல்களுடன் தொடர்புபட்ட மீதிகளாகும். வாடிக்கையாளருக்கு இறுதிப் பட்டியல்களை அனுப்புவதற்கும் அந்தப் பட்டியல்களை அவர்களைக் கொண்டு சான்றுறுதிப்படுத்துவதற்கும் நாம் தேவையான நடவடிக்கை எடுப்போம்.

1.7 உறவுமுறைத் தரப்புக் கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2021 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 1.431.24 மில்லியன் தொகை தாய்க் கம்பனியான மத்திய பொறியியல் உசாத்துணை பணியகத்திற்குச் (ஈஈஈ) செலுத்த வேண்டிய மீதியொன்றாக கம்பனி காண்பித்திருந்ததுடன், இந்த மீதியானது தாய்க் கம்பனியிடமிருந்து அவ்வப்போது பெற்றுக் கொண்ட நிலையான சொத்துக்கள் மற்றும் பொருட்களிற்குரிய வாகன வாடகைக் கட்டணங்கள் மற்றும் தற்காலிக கடன்கள் போன்றவற்றை உள்ளடக்கியுள்ளது. இந்த மீதியை அகற்றுவதற்கு பயனுள்ள நடவடிக்கை எதுவும் எடுக்கப்படாது இந்த மீதி தொடர்ச்சியாக அதிகரித்துச் சென்றிருந்தமை மேலும் அவதானிக்கப்பட்டது. அத்துடன், கம்பனியின் வர்த்தக நடவடிக்கைகளை ஆரம்பிப்பதற்காக ரூபா 10 மில்லியன் மூலதன பங்களிப்பு 2011 ஆம் ஆண்டில் தாய்க் கம்பனியிடமிருந்து கிடைத்திருந்தது. இருப்பினும், கம்பனி ஆர்பிக்கப்பட்டது முதல் இதுவரையிலும் இந்த முதலீடுகள் மீது எந்தவொரு பிரதிபலனும் கணிக்கப்பட்டு தாய்க் கம்பனிக்கு செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

கம்பனிகளிற்கு இடையிலான நடைமுறைக் கணக்கு மீதிகள், நாட்டில் நிலவிய பாதகமான நிலவரம் காரணமாக செயற்திட்டங்களின் காசுப் பாய்ச்சல் மீது மோசமான விளைவை ஏற்படுத்தியமையால் அதிகரித்துள்ளது. மேலும், தற்போது நீண்டகாலமாக நிலுவையிலுள்ள மீதிகளை கம்பனி மீளாய்வு செய்து பங்குகளை வழங்குவதன் மூலம் இந்த மீதியை மூலதனமாக்குவதற்கான வழிமுறையை கண்டறிவதற்காக பணியகத்துடன் கலந்துரையாடப்படுகின்றது. ஆகையால், கம்பனியை தங்கு தடையின்றி நடாத்திச் செல்வதற்காக அந்த மீதிகளை விரைவாக மூலனமாக்க வேண்டிய அவசியம் ஏற்பட்டுள்ளதுடன் தற்போது அது இடம்பெற்று வருகின்றது.

பரிந்துரை

கம்பனிக்கும் தாய்க் கம்பனிக்கும் இடையே தெளிவான இணக்கப்படாடொன்றை ஏற்படுத்துவதற்கும் செலுத்த வேண்டிய உறவுமுறைத் தரப்பு மீதி அதிகரிப்பதனை கட்டுப்படுத்துவதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்கப்படுதல் வேண்டும்.

1.8 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
--	----------	-----------------------------	-----------

2003 யூன் 02 இன் பிஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை இன்

(அ) 9.3.1 ஆம் பந்தி

கம்பனி அதற்கென ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவி உயர்வு திட்டம் ஒன்றைத் தயாரித்து 2022 மே 31 வரை அதற்காக அங்கீகாரத் தைப் பெற்றுக் கொண்டிருக்கவில்லை.

ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவி உயர்வுத் திட்டம் பூரணப்படுத்தப்பட்டு அதற்காக பணிப்பாளர் சபை யின் அங்கீகாரம் பெறப்பட்ட பின்னர் வரிசை அமைச்சின் ஊடாக முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்திற்கு கையளிக்கப்பட்டுள்ளது.

பதவியணிக்ஞரிய ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவியுயர்வு திட்டத்திற்கு தேவையான அங்கீகாரத்தை பெற்றுக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

(ஆ) 4.2.5 ஆம் பந்தி

இருப்புக்கள் மீதான காலப்பகுப்பாய்வு மாதாந்த அடிப்படையில் பணிப்பாளர் சபையின் மீளாய்வுக்கும் கலந்துரையாடலுக்கும் சமர்ப்பிக்க வேண்டும். இருப்பினும், கம்பனி அதன் ஈ.ஆர்.பி. முறைமையிலிருந்து இருப்பு காலப்பகுப்பாய்வு அறிக்கையை உருவாக்க முடியாத நிலையில் காணப்படுகின்றது. ஆகையால், இருப்புக் காலப்பகுப்பாய்வின் அடிப்படையில் மெதுவாக நகர்கின்ற, அசைவறாதுள்ள மற்றும் பயன்பாட்டிற்கு எடுக்க முடியாத இருப்புக்களை கண்டறிவதில் கம்பனி சிரமத்தை எதிர்கொண்டுள்ளது.

ஈஆர்பி முறைமை தற்போது மெதுவாக நகர்கின்ற மற்றும் பயன்படுத்த முடியாத பொருட்களின் அறிக்கையை உருவாக்குகின்றது. அதன் அடிப்படையில் ஈஆர்பி முறைமையிலிருந்து அறிக்கை பூரணப்படுத்தப்பட்ட பின்னர் அதனை எமக்கு சபைக்குச் சமர்ப்பிக்க முடியும்.

அறிக்கையிடுதல் திகதியில் உள்ள வாறான இருப்புக்களின் சரியான தன்மை, காணப்படும் தன்மை மற்றும் பூரணத்துவத்தன்மை ஆகியவற்றை மெய்மையாய்வதற்காக ஈ.ஆர்.பி. முறைமையிலிருந்து இருப்பு காலப்பகுப்பாய்வு அறிக்கையை உருவாக்குவதற்கு ஏற்ற விதத்தில் முறைமையை முன்னேற்ற நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டிற்கான செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 138.91 மில்லியன் இலாபமொன்றாகக் காணப்பட்டதுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டில் ரூபா 62.45 மில்லியன் நட்டம் ஒன்று காணப்பட்டது. ஆகையினால், நிதி விளைவுகளில் ரூபா 201.36 மில்லியன் முன்னேற்றமொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. முன்னைய ஆண்டின் ஒப்பிடுகையில் நிர்மாண வருமானம் 24 சதவீதத்தினால் அதிகரித்தும் நிர்வாக செலவினம் 4 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்தும் இருந்தமையே நிதி விளைவுகளில் இந்த முன்னேற்றத்திற்கு பிரதான காரணமாகக் காணப்பட்டது.

2.2 பிரதான வருமான மற்றும் செலவின விடயங்களின் போக்குகள் மீதான பகுப்பாய்வு

விபரம்	2021 திசம்பர் 31 முடிவடைந்த ஆண்டிற்காக	2020 திசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்காக	முரண் {சாதகம் / (பாதகம்)}	சதவீதம்
	ரூபா.	ரூபா.	ரூபா.	(%)
நிர்மான வருமானம்	8,298.4	6,694.1	1,604.3	24
விற்பனை விநியோக செலவினம்	10.32	0.13	(10.19)	7838
அஸ்பெ.ல்ட் நட்டம்	60.7	16.8	(43.9)	261
நிதி வருமானம்	128.7	148.0	(19.3)	13
நிதிக் கிரயம்	12.7	15.2	(2.5)	16

இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) பிரதான வருமான மூலமான நிர்மான வருமானத்தை அதிகரித்துக் கொள்வதற்கும் கம்பனியின் நிதி வளங்களை வினைத்திறனாக பயன்படுத்துவதன் மூலம் நிதி வருமானத்தை அதிகரித்துக் கொள்வதற்கும் முகாமைத்துவம் கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும்.
- (ஆ) அஸ்பெ.ல்ட்/குருஷர் பொறியின் செயற்பாட்டு நட்டத்தை இல்லாதொழிப்பதற்கு முகாமைத்துவம் அதிக கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும்.
- (இ) அநுராதபுரம் தள அலுவலகத்தினால் ஐயக்கடன் மற்றும் அறவிடமுடியாத கடனுக்காக மேலதிக ஏற்பாடு செய்யப்பட்டதனால் விற்பனை விநியோக செலவினம் அதிகரித்துள்ளது.

2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

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

விகிதங்கள்	2021	2020	2019
இலாபத்தன்மை விகிதங்கள்			
மொத்த இலாப விகிதம் (ஐபி) (%)	10.13	9.29	7.05
செயற்பாட்டு இலாப விகிதம் (%)	1.67	-0.9	0.53
சொத்துக்கள் மீதான திரும்பல் (ஆர்ஓ)(%)	1.95	0.56	1.63
திரவத்தன்மை விகிதங்கள்			
நடைமுறைச் சொத்துக்கள் விகிதம் (தடவைகள்)	1:1.2	1:1.2	1:1.2
விரைவுச் சொத்துக்கள் விகிதம் (தடவைகள்)	1:1.1	1:1.1	1:1.1

இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்பு மேற்கொள்ளப்படுகின்றது.

கம்பனி அதன் ரூபா 13,033.91 மில்லியன் மொத்த சொத்துக்கள் தளத்தைப் பயன்படுத்தி மீளாய்வாண்டின்போது ரூபா 254.92 மில்லியன் வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபமொன்றை உழைத்திருந்தது. ஆகையினால், மொத்தச் சொத்துக்கள் மீதான திரும்பல் 1.95 சதவீதமாக மாத்திரம் காணப்பட்டது (2020 – 0.56 சதவீதம்). அத்துடன், இந்த விகிதம் இத்தொழில்துறையில் பொதுவாக ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட விகிதத்தைக் காட்டிலும் மிகவும் குறைவான மட்டத்தில் காணப்பட்டது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ வினைத்திறனின்மை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) கணக்காய்விற்கு வழங்கப்பட்ட தகவல்களின் பிரகாரம், கம்பனியின் பூர்த்தியாக்கப்பட்ட நிர்மாண செயற்திட்டங்களிலிருந்து 2021, 2020 மற்றும் 2019 ஆம் ஆண்டுகளில் முறையே ரூபா 888.15 மில்லியன், ரூபா 973.3 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 722.8 மில்லியன் மொத்த நட்டமொன்று கம்பனிக்கு ஏற்பட்டிருந்தது. அத்துடன், மீளாய்வாண்டில் இடம்பெற்று வருகின்ற மேலும் 45 நிர்மாண செயற்திட்டங்களிலிருந்து ரூபா 327.52 மில்லியன் நட்டமொன்று அறிவிக்கப்பட்டுள்ளது. விபரங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

(i) குறிப்பிடத்தக்க நட்டத்துடன் பூர்த்தியாக்கப்பட்டிருந்த செயற்திட்டங்கள்

தள அலுவலக பெயர்	செயற்திட்டங்களின் எண்ணிக்கை			செயற்திட்ட நட்டம்			
	2021	2020	2019	2021	2020	2019	
				ரூபா மில்.	ரூபா மில்.	ரூபா மில்.	
தென்கிழக்கு	13	-	6	267.19	-	45.9	
டபிள்யூபி 2	5	5	8	11.97	7.6	13.6	
டபிள்யூபி 1	-	-	4	-	-	6.2	
மத்திய	6	14	6	9.18	41.1	22.2	
வடக்கு	2	1	1	34.14	32.8	29.7	
சப்ரகமுவா	1	-	1	13.36	-	1.8	
தெற்கு	21	21	15	170.79	176	169.2	
ஊவா	11	5	2	128.24	30.8	8.6	
வடமத்திய அநுராதபுரம் எம்கேஊபி பொலன்னறுவ	-	30	84	72	185.91	406	315.3
கிழக்கு	-	11	54	35	47.7	279	110.3
வடமேற்கு	-	-	-	-	-	-	
	<u>103</u>	<u>184</u>	<u>150</u>	<u>888.15</u>	<u>973.3</u>	<u>722.8</u>	

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

பூரணப்படுத்திய செயற்திட்டங்களின் நட்டத்திற்கான காரணங்கள்

- செயற்திட்டங்களில் பாரிய காலதாமதங் களை கம்பனி எதிர் கொண்டிருந்தமையால் செயற்திட்ட மேந்தலைக் கிரயம் மற்றும் பொருட் கிரயம் அதிகரித்தமை.

- பாதீட்டைக் காட்டிலும் பொருட்களின் விலைகள் அதிகரித்தமை.

- கேள்விமனுவை வென் றெடுப்பதற்காக குறைந் த விலை வீதங்கள் பயன்படுத்தப்பட்டமை

இடம்பெற்று வருகின்ற செயற்திட்டங்களின் நட்டத்திற்கான காரணங்கள்

- செயற்திட்டங்களில் பாரிய காலதாமதங் களை கம்பனி எதிர் கொண்டிருந்தமையால் செயற்திட்ட மேந்தலைக் கிரயம் மற்றும் பொருட் கிரயம் அதிகரித்தமை.

- கேள்விமனுவை வென் றெடுப்பதற்காக குறைந் த விலை வீதங்கள் பயன்படுத்தப்பட்டமை.

- சந்தை விலை வீதங்க ளைக் காட்டிலும் எஸ்ரீசீ விலை வீதங்கள் மிகக் குறைவாக காணப்பட டமை.

- பாதீட்டைக் காட்டி லும் பொருட்களின் விலைகள் அதிகரித்தமை.

நிர்மாண செயற்திட்ட நட்டங் களை தவிர்ப் பதற்காக கம்பனியால் பயனு ள்ள நடவடிக்கைகள் மேற் கொள்ளப்படுதல் வேண்டும்.

(ii) நட்டத்துடன் செயற்படுத்தப்பட்டு வருகின்ற செயற்திட்டங்கள்

தள அலுவலகத்தின் பெயர்	செயற்திட்டங்களின் எண்ணிக்கை	2021 திசெம்பர் 31 இல் உள் ளவாறு அறிவிக்கப்பட்ட நட்டம்

--		
ரூபா மில்.		
மத்திய	13	36.93
கிழக்கு	6	80.58
சப்ரகமுவ	1	6.15
தெற்கு	1	7.86
டபிள்யூபி 1	1	10.25
வட மேற்கு	1	5.7
டபிள்யூபி 2	9	95.03
ஊவா	13	85.02
	-----	-----
	45	327.52
	=====	=====

இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புகளும் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(i) 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.

(ii) மேற்கூறிய 103 முழுமையாக பூரணப்படுத்திய செயற்திட்டங்களில், 86 செயற்திட்டங்கள் அல்லது 83 சதவீதமானவை ரூபா 799.83 மில்லியன் மொத்த செயற்திட்ட நட்டத்துடன் பிரதானமாக வடமத்திய (அனுராதபுரம்), MKDP (பொலன்னறுவை), தெற்கு, தென் கிழக்கு மற்றும் ஊவா ஆகிய 05 தள அலுவலகங்களால் பூரணப்படுத்தப்பட்டிருந்தன.

(iii) இணங்கப்பட்ட ஒப்பந்த காலத்தில் பெரும்பாலான செயற்திட்டங்களை பூரணப்படுத்துவதற்கு கம்பனிக்கு முடிந்திருக்கவில்லை. கம்பனியின் சப்ரகமுவ தளத்தினால் செயற்திட்டப் பணிகளை முடிப்பதில் 69 நாட்கள் முதல் 436 நாட்கள் வரையிலான கணிசமான காலதாமதம் ஏற்பட்டிருந்தமை தெரிவுக்கணக்காய்வுப் பரிசோதனையில் தெரியவந்தது. இது செயற்திட்டங்களின் கிரயம் மற்றும் நட்டத்தை அதிகரிப்பதற்கு காரணமாக அமைந்திருந்தது.

2021 நிதியாண்டில் நட்டத்தில் இயங்கிய செயற்திட்டங்களின் எண்ணிக்கை 81 ஆக குறைக்கப்பட்டுள்ளது. 2020 ஆம் ஆண்டில் கம்பனி 184 செயற்திட்டங்கள் நட்டமாகப் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும், கம்பனி முகாமைத்துவத்தின் தீவிர கவனயீர்ப்பு மற்றும் மேற்பார்வையின் காரணமாக 2021 நிதியாண்டில் நட்டத்தில் இயங்கிய செயற்திட்டங்கள் 103 ஆகக் குறைக்கப்பட்டது. தற்போதுகூட முகாமைத்துவமானது வழமையான புதுப்பிப்புகள் மூலம் செயற்திட்டங்களின் முன்னேற்றத்தைக் கண்காணிப்பதில் தொடர்ந்தும் ஈடுபட்டுள்ளது.

தற்போது, தள அலுவலகங்களில் ஏற்படும் நட்டத்தை இழிவுபடுத்துவதற்கு நிர்வாகம் தொடர்ந்தும் முற்போக்கான நடவடிக்கைகளை மேற்கொண்டு வருகிறது.

இந்த செயற்திட்டங்கள் 2017-2018 காலகட்டத்தில் மேற்கொள்ளப்பட்டன. இந்தக் காலக்கட்டத்தில்,

நிர்மாண செயற்திட்ட நட்டங்களை தவிர்ப்பதற்காக கம்பனியால் பயனுள்ள நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படுதல் வேண்டும்.

நிர்மாண செயற்திட்ட நட்டங்களை தவிர்ப்பதற்காக கம்பனியால் பயனுள்ள நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படுதல் வேண்டும்.

நிர்மாண செயற்திட்ட நட்டங்களை முடிந்தளவுக்கு உரிய காலத்தில் முடிப்பதற்கு பயனுள்ள நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படுதல் வேண்டும்.

வாடிக்கையாளர்களால் பணம் செலுத்தப்படாததால், மேற்குறித்த செயற்திட்டங்களின் காசுப்பாய்ச்சல் மோசமாகப் பாதிக்கப்பட்டது. அதே நேரத்தில், இந்த பிரதேசத்தில் சராசரியாக மாதம் 400 மிமீ முதல் 600 மிமீ வரையான மழை வீழ்ச்சி காணப்பட்டதுடன் இரு மாவட்டங்களும் கிட்டத்தட்ட ஆண்டு முழுவதும் கனமழையால் பாதிக்கப்பட்டிருந்தமையால் (ஆண்டின் 10 மாதங்களுக்கும் மேல்). வெள்ளம், நிலச்சரிவுகள் போன்ற பாதகமான வானிலை தாக்கங்களால் இரு மாவட்டங்களுக்கும் பலத்த சேதம் ஏற்பட்டிருந்தது. இது கட்டுமானத்திற்கு பெரும் பாதிப்பை ஏற்படுத்தியதுடன் நிர்மாண தாமதமும் ஏற்பட்டிருந்தது.

(ஆ) கம்பனியின் பொலன்னறுவை, COE- வடமேற்கு, தலைமை அலுவலகம் மற்றும் அனுராதபுரம் ஆகிய தள அலுவலகங்கள் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் மொத்தம் ரூபா 41.65 மில்லியன் தேறிய நட்டத்தில் இயங்கியிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. இதற்கிடையில், அனுராதபுரம் மற்றும் பொலன்னறுவை தள அலுவலகங்கள் முறையே மொத்தம் ரூபா 12.13 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 12.64 மில்லியன் மொத்த நட்டத்தை 2021 திசம்பர் 31 இல் ஈட்டியிருந்தன.

- **பொலன்னறுவை மற்றும் அனுராதபுரம்**

உயர்மட்ட முயாமைத்துவத்தின் நேரடி மேற்பார்வையின் கீழ், நடப்பு நிதியாண்டில் ஏற்படும் நட்டங்களைக் குறைக்க தற்போது பல நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டுள்ளன.

- **தலைமை அலுவலகம்**
அனைத்து காரணிகளையும் கருத்திற் கொண்டு, தலைமை அலுவலகம் அதன் செலவுகளை ஈடுசெய்வதற்கான வருவாயைப் பெறுவதுடன் கணக்காய்வு அவதானிப்பின் படி எதிர்காலத்தில் ஏற்படும் நட்டத்தைக் குறைப்பதற்கு பரிசீலிக்கப்படும்.

கம்பனியின் செயற்பாட்டு நட்டத்தை தவிர்ப்பதற்காக கம்பனியின் முகாமைத்துவம் அதன் மனித, நிதி மற்றும் பெளதீக வளங்களை சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் பயன்படுத்துவது தொடர்பில் கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும்.

- **வடமேற்கு**

கோவிட் 19 தொற்றுநோய் சூழ்நிலையில் எதிர்பாராத செலவு அதிகரிப்பு காரணமாக 2021 இல் கம்பனி இந்த தேறிய நட்டத்தை எதிர்கொள்ள வேண்டியிருந்தது.

(இ) கம்பனியின் அம்பாறை, அநுராதபுரம், பொலன்னறுவ, பதுளை மற்றும் கொத்மலை ஆகிய இடங்களில் அமைந்துள்ள 05 தளங்களால் மீளாய்வாண்டில் 05 எஸ்.பல்ட்/ குருஷர் (Asphalt/Crusher) ஆலைகளின் செயற்பாடுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தன. இருப்பினும், அம்பாறை (கிழக்கு) தளத்தின் ரூபா 20.08 மில்லியன் தொகையான ஒரு ஆலை மட்டுமே 2021 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிலையான சொத்துக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளதுடன் மீதமுள்ள 04 ஆலைகளின் பெறுமதி அதன் தாய்க் கம்பனியின் நிலையான சொத்துக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளதாக கணக்காய்விற்கு அறிவிக்கப்பட்டிருந்தது. ஆனால், ரூபா 83.95 மில்லியன் பெறுமதியான 03 ஆலைகள் மட்டுமே தாய்க் கம்பனியின் நிலையான சொத்துக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன. எனவே, பதுளை தளத்திற்கு சொந்தமான ஒரு ஆலையின் பெறுமதி கணக்குகளுக்கு கொண்டு வரப்பட்டிருக்கவில்லை. அதேவேளை, பொலன்னறுவையில் உள்ள ஆலை மாத்திரமே மீளாய்வாண்டில் வணிக நடவடிக்கைகளை மேற்கொண்டிருந்ததுடன் அறிக் கையிடல் காலத்தின் முடிவில் அந்த ஆலை ரூபா 60,753,937 மொத்த நடடத்தைப் பதிவு செய்திருந்தது. மேற்கூறிய 05 ஆலைகளில் 04 எஸ்.பல்ட்/ குருஷர் ஆலைகள் மீளாய்வாண்டு முழுவதும் பயன்படுத்தப்படாமல் செயலற்ற நிலையில் வைக்கப்பட்டிருந்தமை மேலும் அவதானிக்கப்பட்டது.

கீழே குறிப்பிடப்பட்டுள்ள காரணங்களால் அனைத்து எஸ்.பல்ட்/ குருஷர் ஆலைகளும் பொலன்னறுவை பகுதிக்கு மாற்றப்படுகின்றன.

- குருஷர் ஆலைகளை இயக்குவதற்கும் பராமரிப்பதற்கும் சிறப்புத் தொழில்நுட்பக் குழுவுடன் தனிப் பிரிவை நிறுவுதல்.
- ஒட்டுமொத்த தேவையை பூர்த்தி செய்ய சிறப்பு வசதிகளை வழங்குதல்.

கட்டுமானப் பணிகள் குறைவடைந்தமையாலும், பொருள் விநியோகம் இல்லாமையாலும், ஆலைகள் காலப்போக்கில் செயலற்ற நிலையில் காணப்பட்டன. ஆனால் அனைத்து ஆலைகளும் தற்போது நன்கு பராமரிக்கப்பட்டு, எந்த நேரத்திலும் கிடைக்கக்கூடிய உற்பத்தி இயலாமை உற்பத்தி செய்து வழங்க தயார் நிலையில் உள்ளன.

எஸ்.பல்ட்/குருஷர் ஆலைகளை இலாபத்தில் இயக்குவதற்கு முகாமை த்துவம் கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும்.

3.2 செயற்பாட்டுரீதியான வினைத்திறனின்மை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2021 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதிக் கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டுள்ள ரூபா 1,429.56 மில்லியன் கிரயமான ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் பெறுமதி யினது சரியான தன்மையை இனங்காண்பதற்கும் அதற்கேற்ப வருடாந்த சொத்துகள் கணிப்பீட்டை மேற்கொள்வதற்கும் இயலுமான விதத்தில் கம்பனி அதன் நிலையான சொத்துக்களிற்கு சரியாக குறியீடு செய்திருக்காததுடன் அந்த குறியீடுகள் நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேட்டில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவு மில்லை.

அத்துடன், சொத்துக்களின் நகர்வைச் சரியாகக் கண்டறியும் வசதி நடைமுறையிலுள்ள ஈஆர்பி முறைமையில் காணப்படவில்லை என்பதும் குறிப்பிடத்தக்கது. இதன் விளைவாக, தள அலுவலகங்கள் அவற்றின் வேலைத் தளங்களின் கோரிக்கையின் பேரில் சொத்துக்களை நகர்த்துகையில், அதைக் கண்டறிய முடியாதிருப்பதுடன் சொத்து பயன்பாட்டிற்கான உள்ளக கிரயப் பட்டியலை உருவாக்க முடியாமலும் உள்ளது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

தற்போது, கம்பனி அதன் ஈஆர்பி முறைமையைப் பயன்படுத்தி புதிய குறியீட்டு முறையை உருவாக்கி வருகின்றது. கம்பனி அதன் அனைத்துச் செத்துக்களையும் கணக்கிணக்கம் செய்யும் பணியில் ஈடுபட்டுள்ளது.

சொத்து அடிப்படையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்களை புறம்பாக செயற்படுத்துவதற்கு ஈஆர்பி குழு தற்போது சொத்து முகாமைத்துவ தொகுதியை உருவாக்கியுள்ளது. சொத்து முகாமை யாளர் ஒருவரின் மேற்பார்வையின் கீழ் ஒவ்வொரு தள அலுவலகத்திலும் இந்த தொகுதிகள் இயக்கப்படுகின்றன.

பரிந்துரை

ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் மீது திருத்தமான மற்றும் போதுமான கட்டுப்பாடுகளை உறுதி செய்வதற்காக ஈஆர்பி முறைமையை உருவாக்கும் போது சரியான குறியீட்டு முறை தேவைப்படுகின்றது. மேலும், சொத்து முகாமைத்துவ தொகுதியின் செயலாற்றலை மதிப்பிடுவதற்கும், முறைமையிலுள்ள தற்போதைய சிக்கல்களைத் தீர்ப்பதன் மூலம் மேம்பாடுகளைச் செய்வதற்கும் நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட வேண்டும்.

3.3 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) 2021 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெற வேண்டிய (Due from Customers) மற்றும் வாடிக்கையாளர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய (Due to Customers) மீதிகள் முறையே ரூபா 1,496.22 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 2,506.08 மில்லியன் ஆகும். இருப்பினும், கம்பனியால் கையேற்கப் பட்ட செயற்திட்ட வேலைகள் பூர்த்தி யாக்கப்பட்ட பின்னர் வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெற வேண்டிய அல்லது வாடிக்கையாளர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய நிலுவையெதுவும் காணப்படக் கூடாது. எவ்வாறாயினும், பூர்த்தியாக்கப்பட்ட 63 செயற்திட்டங்களுடன் தொடர்புடைய ரூபா 267.75 மில்லியன் மீதிகள், அந்தக் கணக்கு மீதிகளை அகற்றுவதற்காக உரிய நடவடிக்கை

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

உரிய பட்டியலிடல் முறையை அமுல்படுத்தி இந்த ஆண்டு முதல் குறித்த இரண்டு தளங்களுடன் தொடர்புடைய இந்த விடயம் தீர்க்கப்படும்.

பரிந்துரை

காலப்பகுப்பாய்வொன்று தயாரிக்கப்பட்டு, பூர்த்தி யாக்கப்பட்ட செயற்திட்டங்கள் தொடர்பில் நீண்டகாலமாக நிலுவையாகக் காணப்படும் மீதிகளை தீர்ப்பனவு செய்வதற்கும் கணக்குகளில் உரிய சீராக்கல்களை மேற்கொள்வதற்கும் தாமதிக்காது பயனுள்ள வேலைத் திட்டமொன்று அறிமுகப்படுத்தப்படுதல் வேண்டும்.

யினை மேற்கொள்ளாது வாடிக்கையாளர் களிடமிருந்து பெற வேண்டிய மற்றும் வாடிக்கையாளர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய நிலுவையாக அறிக்கையிடல் காலத்தின் இறுதியில் கணக்குகளில் காட்டப்பட்டிருந்தன.

(ஆ) கம்பனியின் தலைமை அலுவலகத்தால் காசு முறையினைப் பின்பற்றி அனைத்து பெறுமதி சேர்வரி (VAT) கொடுப்பனவு களும் மேற்கொள்ளப்படுகின்ற போதிலும், அந்த VAT கொடுப்பனவுகளை பதிவு செய்வதற்காக அட்டுறு முறை பின்பற்றப்படுகின்றது. அதன் விளைவாக காசு முறையிலும் அட்டுறு முறையிலும் பதிவு செய்யப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்களிற் கு இடையே ரூபா 330.83 மில்லியன் வேறுபாடு அவதானிக்கப் பட்டது. மேலும், இந்த முரண்பாடை கணக்கிணக்கம் செய்வதற்காக கம்பனி மாதாந்த கணக்கிணக்க செயல் முறையினை பேணியிருக்கவில்லை.

(இ) கம்பனியின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதிவியணிக் கோப்பிலுள்ள அங்கீகரித்த ஊழியர் எண்ணிக்கையினைக் காட்டிலும் 23 ஊழியர்களும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதிவியணிக் கோப்பினை விஞ்சி மேலும் 26 ஊழியர்களும் ஆட்சேர்க்கப்பட்டிருந்தனர். அத்துடன், தாய்க் கம்பனியினால் கம்பனிக்கு விடுவிக்கப்பட்டிருந்த ஊழியர் களின் எண்ணிக்கைக்கும் கம்பனியால் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட பட்டோலையில் காண்பிக்கப்பட்டுள்ள அவ்வாறு விடுவிக்கப்பட்ட ஊழியர்களின் எண்ணிக்கைக்கும் இடையே 10 ஊழியர்களது வேறுபாடு அவதானிக்கப் பட்டது. இருப்பினும், இந்த வேறுபாட்டிற்காக கணக்காய்விற்கு விளக்கமளிக்கப்படவில்லை.

VAT கொடுப்பனவுக்காகவும் VAT இனை பொதுப் பேரேட்டில் பதிவு செய்வதற்காகவும் இரண்டு வேறுபட்ட முறைகளை நாம் பயன்படுத்திவதனால் இது இடம் பெற்றுள்ளது.

காசு அடிப்படை மற்றும் அட்டுறு அடிப்படை மீதி களிற் கு இடையிலான வேறுபாட்டின் கணக்கிணக்கத்தை காட்டுவதற்காக ஈ.ஆர்.பி. முறைமையினை அபிவிருத்தி செய்யும் செயல்பாட்டில் நாம் ஈடுபட்டுள்ளோம். பேரேட்டில் அதிக எண்ணிக்கையான கொடுக்கல் வாங்கல்கள் காணப்படுகின்றமையால் தற்போது அதனை கணக்கிணக்கம் செய்ய முடியாதுள்ளது.

பதவியணியை அங்கீகரித்துக் கொள்வதற்காக 2022.01.12 ஆந் திகதி வரிசை அமைச்சின் ஊடாக நாளது வரையாக்கப்பட்ட பதவியணிக் கோப்பு முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்திற்கு அதன் அங்கீகாரத்திற்காக அனுப்பிவைக்கப்பட்டது.

நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு முன்னர், பேரேட்டு மீதிகளை பட்டோலைகளுடன் கணக்கிணக்கம் செய்வதற்கு கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும்.

திருத்திய ஊழியர் கோப்பை அங்கீகரித்துக் கொள்வதற்கும் வேறுபாட்டை கணக்கிணக்கம் செய்வதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

3.4 விளைவற்ற அல்லது குறைவாகப் பயன்படுத்திய ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கிடைக்கக் கூடியதாகவுள்ள தகவல்களின் படி, ரூபா 15,425,266 தொகைக்கு இரத்தினபுரி மாவட்டத்தில் அமைந்துள்ள காணியொன்றை கம்பனி 30 ஆண்டுக்கால குத்தகையின் கீழ் 2019 ஆம் ஆண்டில் நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபை (UDA) இடமிருந்து பெற்றுக் கொண்டிருந்தது. இந்தக் காணி சொத்தைப் பயன்படுத்தும் உரித்து என கம்பனியால் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், குத்தகை உடன்படிக்கையில் கைச்சாத்திடும் செயல்முறை இந்த அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் பூரணப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், இந்த ஆதனம் 03 ஆண்டுகள் கடந்த பின்னரும் இதுவரை எந்த நோக்கத் திற்கும் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

நாம் தேவையான அனைத்துக் கொடுப்பனவுகள், ஆவணங்கள் மற்றும் ஞாபகப்படுத்தல் கடிதங்களை அனுப்பி வைத்துள்ள போதிலும், நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபையினால் குத்தகை உடன்படிக்கையினை வழங்குதல் தொடர்பில் தாமதமொன்று காணப்படுவது. இந்த தாமதம் தொடர்பில் அவர்களது உறுதிப்படுத்தல் எமக்கு அறிவிக்கப்பட்டுள்ளது.

பரிந்துரை

குத்தகை ஆதனத்தின் பெறுமதி மற்றும் உரித்தினை உறுதிப்படுத்துவதற்காக குத்தகை உடன்படிக்கை அல்லது வேறு எழுத்து மூலச் சான்றுகள் கணக்காய்விற்குக் கிடைக்கக்கூடியதாக இருத்தல் வேண்டும்.

3.5 கொள்வனவு முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனியின் WP-2 தளத்தின் கொள்வனவு நடவடிக்கைகள் தொடர்பில் மேற்கொள்ளப்பட்ட தெரிவுக் கணக்காய்வுப் பரிசோதனையில், கம்பனிக்கு மிகவும் நிதி ரீதியாக மிகவும் அநுகூலமான மற்றும் சிறந்த சேவைகளைப் பெறுவதற்காக தரம் வாய்ந்த முறையில் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளை கம்பனி கொள்வனவு செய்திருக்கவில்லை என்பது பின்வரும் காரணங்களால் தெரியவந்தது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

(i) அரசாங்க கொள்வனவு வழிகாட்டுதல்களின் 6.2.2 ஆம் வழிகாட்டுதலின் படி 4 சந்தர்ப்பங்களில் ரூபா 15,542,729 பெறுமதியான கொள்வனவுகளை எிற்காக தேவைப்பட்ட ஆகக் குறைந்த கூறுவிலைகளை சமர்ப்பிப்பதற்கான காலத்தை வழங்கத் தவறியிருந்தமை

அரசாங்க கொள்வனவு வழிகாட்டுதலின் பிரிவு 6.2.2 இன் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளபடி, "கடைத்தொகுதி வகை" யின் கீழ் அனைத்து கொள்வனவுகளையும் வியாக்கி யணப்படுத்தலாம் என கம்பனியின் நிதி அதிகாரப் பகிர்வின் பிரிவு 8C குறிப்பி டுகிறது. எனவே, கணக்காய்வு ஐயவினாவில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள கொள்வனவுகள் தேசிய கொள்வனவு வழிகாட்டுதல்களை மீறவில்லை என்று கருதலாம்.

அரசாங்க கொள்வனவு வழிகாட்டுதல்களிலுள்ள வழிகாட்டுதல்களிற்கு புறம்பாக செயற்படுவதற்குத் தேவையான ஒப்புதல்களை பெற்றுக் கொள்ள வேண்டும்.

(ii) ரூபா 3,263,270 மதிப்புள்ள கொள்வனவுகள் தொடர்பாக பொறியாளரின் மதிப்பீட்டுக்கும் வழங்குனர்களின் விலைகளிற்கும் இடையே 3 சந்தர்ப்பங்களில் கணிசமான வேறுபாடுகள் காணப்பட்டமை.

இந்த குறிப்பிடத்தக்க முரண்பாடுகள் பின்வருவன காரணமாக எழுகின்றன.

- மேந்தலை செலவுகள், தொழிலாளர் கூறுகள் மற்றும் ஏனைய புற அம்சங்கள் விடுபட்டிருந்தமையின் விளைவாக தவறான கழித்தல்கள்
- BOQ விகிதங்கள் சந்தையில் ஏற்படுகின்ற விலைத் தளம்பல்கள்கள் கருத்தி லெடுக்கப்படாத 2016 ஐ அடிப்படையாகக் கொண்டவை.

அனைத்துவகையான தொடர்புடைய கிரயங்களையும் உள்ளடக்கி பொறியியல் மதிப்பீட்டை தயாரிக்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டுமென்பதுடன் கொள்வனவு தயார்படுத்தல் செயற்பாட்டுக் கிரயங்களையும் ஒப்பந்த கையளிப்புக்குப் பின்னரான செயற்பாடுகளையும் வெவ்வேறாக இனங்காணுதல் வேண்டும்.

(iii) நீண்ட காலத்திற்கு திறந்த நிலையில் கொள்வனவுக் கட்டளைகள் வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன் வழங்குனர்களுடன் எந்த ஒப்பந்தங்களும் கையெழுத்திடப்பட்டிருக்காமை.

கொள்வனவுக் கட்டளையொன்று (PO) கொள்வனவுப் பொறியியலாளரால் (PE) நிராகரிக்கப்பட்டவுடன், அவை "சரிபார்க்கப்பட்ட - நிராகரிக்கப்பட்ட" PO இன் கீழ் வகைப்படுத்தப்படுவதுடன் PE ஆல் அங்கீகரிக்கப்பட்டவுடன் அவற்றை PO இரத்து செய்தால், அத்தகைய PO "செல்லுபடியற்ற" PO என வகைப்படுத்தப்படும். மேலே உள்ள இரண்டு நிகழ்வுகளிலும், PE ஆல் அங்கீகரிக்கப்பட்ட வரவிருக்கும் அடுத்தடுத்த PO க்கள் முன்னைய PO இன் தொடர் இலக்கத்தை கொண்டிருப்பதில்லை.

PO ஒரு சட்டரீதியான ஆவணமாக காணப்படுவதால் ஒரு PO நிராகரிக்கப்படுமாயின், அந்த கொள்வனவுக் கட்டளையை இரத்துச் செய்ய உடனடியாக நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

(i) கணிசமான அளவு சிமெந்துப் பக்கட்டுக்கள் மத்திய மயப்படுத்தப்பட்ட கொள்வனவு முறையைக் கடைப்பிடிக்காமல், கம்பனியின் தனிப்பட்ட தளங்களால் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தன. இதனால், 04 சந்தர்ப்பங்களில் மாத்திரம் ரூபா 2,400,894 இழப்பு கம்பனிக்கு ஏற்பட்டிருந்தது.

ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு வெவ்வேறு மாவட்டங்களுக்கு நிலையான விலையில் சீமெந்தினை வழங்கும் விதத்தில் மத்திய மயப்படுத்தப்பட்ட கொள்வனவு முறை (CPM) மூலம் சிமெந்தினைக் கொள்வனவு செய்ய கம்பனி நடவடிக்கை எடுத்துள்ளது. சில சந்தர்ப்பங்களில், கையிருப்பு பற்றாக்குறை, போக்குவரத்து ஏற்பாடுகளிலுள்ள சிரமங்கள் போன்ற காரணங்களால், வழங்குனர்களால் உரிய நேரத்தில் கட்டளைகளை வழங்க முடிந்திருக்கவில்லை. அந்தச் சந்தர்ப்பங்களில்

மத்திய மயப்படுத்திய கொள்வனவு முறைக்கு முரணாக கொள்வனவுகள் மேற்கொள்ளப்படுவதை இழிவுபடுத்துவதற்கு முகாமைத்துவம் நடவடிக்கை எடுப்பதுடன் மத்திய மயப்படுத்திய கொள்வனவு முறையிலிருந்து உச்சபயனை பெற்றுக் கொள்ள வேண்டும்.

கட்டுமானப் பணிகளில் ஏற்படும் தாமதங்களைக் குறைப்பதற்காக காணப்படும் வழங்குனர்களிடமிருந்து சீமெந்தைக் கொள்வனவு செய்வதற்காக தள அலுவலகங்களிற்கு கம்பனியின் முகாமைத்துவம் ஒப்புதல் வழங்கியுள்ளது. அவ்வாறான சூழ்நிலையின் போது CPM இணங்கப்பட்ட விலையுடன் ஒப்பிடுகையில் இந்த விலைகள் கம்பனிக்கு பாதகமானதாக இருக்கக்கூடும். எப்படியிருந்தாலும், CPM இல் இருந்து விலகல் காரணமாக ஏற்படுகின்ற நட்டமானது தாமதமின்றி செயல்பாடுகளை மேற்கொள்வதன் மூலம் ஏற்படும் இலாபத்திலிருந்து அறவிடப்படுகின்றது.

4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

4.1 வருடாந்த அறிக்கை

கணக்காய்வு விடயம்

கம்பனியின் 2020 ஆம் ஆண்டிற்கான வருடாந்த அறிக்கை இந்த அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் பாராளுமன்றத்தில் முன்வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

2019 மற்றும் 2020 ஆம் ஆண்டுகளிற்கான வருடாந்த அறிக்கை 2022.07.21 ஆந் திகதி பாராளுமன்றத்தில் முன்வைக்கப்பட்டது.

பரிந்துரை

2020 ஆம் ஆண்டிற்கான வருடாந்த அறிக்கையை உடனடியாக பாராளுமன்றத்தில் முன்வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.