

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

லங்கா சோல்ட் லிமிடெட்டின் (“கம்பனி”) 2021 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று, நிதிக்கூற்றுக்களுக்குரிய குறிப்புக்கள் மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2021 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்துடன் 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 அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த விடயங்களிலிருந்தான தாக்கத்தைத் தவிர்த்து கம்பனியின் 2021 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமை மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று என்பன சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையான மற்றும் நியாயமான நிலைமையை பிரதிபலிக்கின்றன 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 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

இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களுக்கான 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 அதிகாரச்சட்டத்தின் 16(1) ஆம் உப பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு கம்பனி அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களின் புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

#### 1.4 கணக்காய்வின் விடயப்பரப்பு (நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான கணக்காய்வு தொடர்பில் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்)

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்து 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 உத்தரவாத்தினை 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 கூட்டுச்சதி, கள்ளத்தனம், 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 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.

வேண்டப்பட்டவாறு 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,
- கம்பனியின் 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 நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தல் தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

### 1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு மீதான உள்ளகக் கட்டுப்பாடு

முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான அல்லது குறித்துரைக்கப்பட்ட அங்கீகாரத்துடன் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன என்றும் பொருத்தமான அறிக்கையிடல் நியமங்களிற்கிணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்படுவதை அனுமதிப்பதற்கும் சொத்துக்களிற்கான கணக்களிப்பொறுப்பை பேணுவதற்கும் தேவையானவாறு கொடுக்கல் வாங்கல்கள் பதிவு செய்யப்படுகின்றன என்றும் முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான அல்லது குறித்துரைக்கப்பட்ட அதிகாரத்தின் பிரகாரம் மாத்திரமே சொத்துக்களை அணுகுவதற்கு அனுமதிக்கப்படுகின்றது என்றும் பதிவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களிற்கான கணக்களிப்பொறுப்பு ஏற்கனவேயுள்ள சொத்துக்களுடன் நியாயமான கால இடைவெளிகளில் ஒப்பீடு செய்யப்படுகின்றன என்றும் ஏதாவது வேறுபாடுகள் தொடர்பாக பொருத்தமான நடவடிக்கை எடுக்கப்படுகின்றது என்றும் நியாயமான உறுதிப்பாட்டை வழங்குவதற்கு போதுமான உள்ளகக் கணக்கீட்டுக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையொன்றை “சிறப்பாகக் திட்டமிட்டு பேணுதல்” நிறுவனங்களிற்கு அவசியமாக உள்ளது.

1.5.2 சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

உரிய இணக்கமின்மை	நியமத்துடனான தொடர்புடன்	கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தரின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ)	நியமத்தின் 17.19 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களுக்கான பயன்தரு ஆயுட்காலம் வருடாந்தம் மீளாய்வு செய்யப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும் கம்பனி அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை. 2021 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு முழுமையாக பெறுமானத்தேய்வு செய்து முடிவடைந்த நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களின் பெறுமதி ரூபா 186,607,454 ஆகும். அந்த சொத்துக்களுக்கிடையே தொடர்ந்தும் பயன்படுத்தப்படுகின்ற சொத்துக்களை இனங்கண்டு பயன்தரு ஆயுட்காலம் சரியாக மீளாய்வு செய்யப்படாமையால் ஏற்பட்ட மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட வழுவை நியமத்தின் 10.15 - 10.18 ஆம் பிரிவுகளின் பிரகாரம் சரிசெய்வதற்கும், தொடர்ந்தும் பயன்படுத்தப்படாத சொத்துக்களை பொருத்தமான பிரகாரம் அகற்றுவதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	2022 ஆம் ஆண்டு முதல் உரிய நடைமுறையின் பிரகாரம் செயற்படுத்துவதற்கு எதிர்பார்க்கப்படுகின்ற து.	நியமத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் நடைமுறையல்லா சொத்துக்களின் பயன்படு ஆயுட்காலம் வருடாந்தம் மீளாய்வு செய்யப்பட்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் சீராக்கம் செய்யப்படல் வேண்டும்.
(ஆ)	நியமத்தின் 13.4 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் தேறிய தேறக்கூடிய இற்றைப் பெறுமதி அல்லது கிரயம் இந்த இரண்டு பெறுமதியில் குறைவான பெறுமதியில் இருப்பு மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு நிதிக் கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் கம்பனியினால் இருப்புக்களின் தேறிய தேறக்கூடிய பெறுமதி மதிப்பீடு செய்யப்படாதிருந்ததுடன் கிரயம் ரூபா 152,271,770 ஆக நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.	தேறிய தேறக்கூடிய பெறுமதி கிரயத்தினை விட உயர்வான பெறுமதியை கொண்டிருப்பதால் இருப்பு கிரயத்தில் மாத்திரம் காண்பிக்கப்பட்டுள்ள து.	நியமத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் ஒவ்வொரு ஒதுக்கங்கள் தொடர்பாக போதியளவான வெளிப்படுத்தல் கள் மேற்கொள்ளப் படல் வேண்டும்.

1.5.3 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனியின் ரூபி யுஉஉநளளழசநள வருடாந்தம் 20 சதவீதத்தினால் தேய்விடப்பட்டிருந்த போதிலும் அதனை பெறுமானத் தேய்விடல் தொடர்பில் கணக்கீட்டு கொள்கையில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தரின் கருத்துரை

இத்தொகுதியின் கீழ் பெறுமானத்தேய்வு வீதங்களை தனித்தனியாக பிரித்து காண்பிப்பதற்கு 2022 ஆம் ஆண்டிலிருந்து நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

பரிந்துரை

கணக்கீட்டு கொள்கை நிதிக்கூற்றுக்களில் தெளிவாக வெளிப்படுத்த வேண்டியமை.

1.5.4 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தரின் கருத்துரை

பரிந்துரை

- (அ) 2021 ஆம் ஆண்டில் மேற்கொள்ளப்பட்ட இருப்பு மதிப்பீடுகளில் நுகர்வுப் பண்டங்கள் மற்றும் உதிரிப் பாகங்களின் 147 இருப்பு உருப்படிகளின் பற்றாக்குறையும் 127 இருப்பு உருப்படிகளின் மிகையும், 13 இருப்பு உருப்படிகளின் அழிவும் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருந்தது. எனினும் கணக்காய்வுத் திகதியான 2022 மே 05 ஆந் திகதி வரையிலும் அம்மீதிகளை திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) 2021 ஆம் ஆண்டில் நிதிக்கூற்றுக்களில் 2020 ஆம் ஆண்டிற்குரிய சில சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களின் மீதிகள் மற்றும் வருமானம் மற்றும் செலவினங்களின் பெறுமதிகள் மீண்டும் வெளிப்படுத்தப்பட்டு (சநளவயவந) இருந்ததுடன் அது தொடர்பில் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்க வில்லை.
- (இ) 2019 மற்றும் 2020 ஆம் ஆண்டுகளில் உப்பு போக்குவரத்தில் கம்பனிக்கு ரூபா 7,579,030 ஆன தொகை காணாமல் போயுள்ளதுடன் அது அந்த மொத்த தொகையும் 2020 ஆம் ஆண்டில் பெற வேண்டிய போக்குவரத்து வருமானமாக கணக்கு வைக்கப்பட்டு மொத்த தொகைக்காக ஐயக்கடன் ஒதுக்கம் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. எனினும் இத்தொகை உரிய தரப்பினரால் கம்பனிக்கு 2019 மற்றும் 2020 ஆம் ஆண்டுகளில் வழங்கப்பட்டிருந்த தொகை என்பதாலும் இக்கொடுக்கல் வாங்கல் தொடர்பில் கம்பனியின் ஊழியர்களால் அத்தொகை கம்பனிக்கு கையளிக்கப்படாத காரணத்தினாலும் இந்நிலைமை ஏற்பட்டுள்ளமையால் அது தொடர்பில் நிதிக்கூற்றுக்களில் விசேட வெளிப்படுத்தலொன்று மேற்கொள்ளப் பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் இத்தொகை காணாமல் போன காரணத்தால் கம்பனிக்கு ஏற்பட்ட நட்டம் அதனுடன் தொடர்புடைய தரப்பினரிடமிருந்து அறவிடுவதற்காக 2022 மே 05 கணக்காய்வுத் திகதி வரையிலும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளமைக்கு கணக்காய்வு சான்றுகள் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.
- இத்தொகுதிகளின் மீதிகளை திருத்தும் பணிகள் தற்போது ஆரம்பிக்கப்பட்டு மேற்கொள்ளப்படுகின்றது.
- இவ்வாறான வழுவொன்றினை கண்டறிய முடியாதிருந்தது.
- நிதிக்கூற்றுக்களில் உரிய முறையில் வெளிப்படுத்தல்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளன.
- நிதிக்கூற்றுக்களில் பொருத்தமான நடவடிக்கைகளை துரிதமாக எடுத்து நிதிக்கூற்றுக்களில் உரிய சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டியமை.
- மீள வெளியிடுதல் (சநளவயவந அநவெ) தொடர்பில் தெளிவான மற்றும் போதிய வெளிப்படுத்தல் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.
- நிதிக்கூற்றுக்களில் போதிய வெளிப்படுத்தல் கள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டியதுடன் கம்பனிக்கு பெற வேண்டிய உரிய பணத்தை உரிய தரப்பினரிடமிருந்து அறவிடுவதற்கு சட்ட நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டியமை.

1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்தவேண்டிய பணம்

1.6.1 செலுத்தவேண்டிய பணம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கணக்கீட்டு  
உத்தியோகத்தரின்  
கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) சில வருடங்களாக முன்கொண்டு வரப்படும் ரூபா 1,341,988 தொகையான செலுத்த வேண்டிய பங்கிலாப பெறுமதி ரூபா 38,360,509 தொகையான செலுத்த வேண்டிய ஒப்பந்த மீதியும், ரூபா 320,481 ஆன கடன்கொடுத்தோர் மீதியும் தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

பங்குதாரர்களின் உரித்து கோரப்படாமையினால் இப்பங்கிலாப தொகை கணக்குகளில் காண்பிக்கப்படுகின்றது. ஒப்பந்தம் உரிய முறையில் நிறைவு செய்யாமையால் இதனை நிறுத்தி வைத்துள்ளதுடன் 2022 ஆம் ஆண்டில் குறித்த பழுதுபார்த்தல் பதிவுகள் நிறைவடைந்த பின்னர் இத்தொகை இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

செலுத்த வேண்டிய மீதிகளை தீர்ப்பனவு செய்ய நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டியமை.

(ஆ) 2021 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக நிதி நிலைமைக் கூற்றின் ஏனைய செலுத்த வேண்டிய (முவாநசீயலயடிந) மீதியின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டுள்ள உரித்து கோரப்படாத சம்பளங்கள் (ருஉடயஅநன ஞயடயசல) மீதியினுள் 2016 ஆம் ஆண்டு முதல் செலுத்தப்படாத ரூபா 2,521,917 கூட்டுத்தொகையான சம்பளமீதி தீர்ப்பனவு செய்யப்படாது நிலவியது. மேலும் சில வருடங்களாக முன்கொண்டுவரப்படும் 06 ஊழியர்களிடமிருந்து பெற வேண்டிய ரூபா 350,473 கூட்டுத்தொகையான இடர்கடன் மீதி 2021 ஆம் ஆண்டின் போதும் அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2022 ஆம் ஆண்டினுள் இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு மாற்றுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

குறித்த மீதிகளை தீர்ப்பனவு செய்ய நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டியமை.

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	இணக்கமின்மை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய ஆம் ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 9.2, 9.3.1 மற்றும் 9.14 ஆம் பிரிவு	கம்பனியின் கட்டமைப்பு அங்கீகரிக்கப்பட்ட திறைசேரியின் முயற்சிகள் திணைக்களத்தில் பதிவு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திராததுடன் கம்பனியின் ஆட்சேர்ப்புக்கள் மற்றும் பதவியுயர்த்தல் நடைமுறை மற்றும் மனிதவள முகாமைத்துவத்திற்கான கையேடொன்று தயாரிக்கப்பட்டு அதற்காக பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் இணக்கப்பாடு பெற்றுக் கொள்ளப்படவில்லை.	நிறுவனக் மற்றும் பதவியணி பொது அங்கீகாரத்தினை பெற்றுக் கொண்டதன் பின்னர் கம்பனியின் பிரதி பொது முகாமையாளரினால் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் அங்கீகாரத்தினை பெற்றுக் கொள்வதற்காக அனுப்பப்பட்டுள்ளது. கம்பனியின் ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறை, பதவியுயர்வு நடைமுறை, சம்பளக் கட்டமைப்பு, நிறுவன கட்டமைப்பு மற்றும் செயல்வழி கையேடு ஆகியவற்றை தயாரிப்பதற்காக திறன்கள் முகாமைத்துவ நிறுவனத்திற்கு கையளித்துள்ளதுடன் தற்போது அப்பணிகள் நிறைவுறும் மட்டத்தில் காணப்படுகின்றன.	பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் ஏற்பாடுகள் அனைத்து அரசு கம்பனிகளினாலும் பின்பற்றப்பட வேண்டியமை, சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டியமை.
(ஆ) 2006 பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவை			
(i) 3.4.2(அ) மற்றும் 5.6 ஆம் பிரிவு	பெறுகை நடைமுறையொன்றின் போது கூறுவிலை கோரப்படும் சந்தர்ப்பத்தில் அமைப்புக் குறிப்பீடுகள் (எரிநஉகைஉயவழை), தேவையான அளவு, பொருட்களை விநியோகிப்பதற்குரிய நிபந்தனைகள் மற்றும் உத்தரவாதக் காலம் ஆகியன தொடர்பான தகவல்கள் தெளிவாக சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் கம்பனியினால் ரூபா 4,476,695	பெறுகை நடைமுறை உரிய மேற்கொள்ளல் 2022 ஆம் ஆண்டிலிருந்து ஆரம்பிக்கப்பட்டுள்ளது.	பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையை பின்பற்றி பெறுகைகள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டியமை.

பெறுமதியான கணனி  
இயந்திரங்களை  
பெறுகைக்குரிய  
கூறுவிலைகோரிலின் அவ்வாறு  
நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்க  
வில்லை. அதன் காரணமாக  
கம்பனிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட  
கூறுவிலைகள் இரத்துச்  
செய்யப்பட்டு மீண்டும்  
கூறுவிலைகளை கோர  
நேர்ந்திருந்தது. அதற்கமைய  
பெறுகைகள் நடைமுறைக்காக  
அநாவசிய காலம் மற்றும்  
கிரயத்தினை மேற்கொள்ள  
நேர்கின்றமை  
அவதானிக்கப்பட்டது.

(ii) 3.4.3 ஆம் பிரிவு

பெறுகை நிறுவனமொன்றினால்  
தொடர்ச்சியாக கொள்வனவு  
செய்ய அவசியமான  
உருப்படிக்காக அறிவித்தல்  
வெளியிட்டு பொருத்தமான  
வழங்குனரை பதிவு செய்ய  
வேண்டியதுடன் அது  
ஆகக்குறைந்தது ஒரு  
வருடத்திற்கு ஒரு தடவை  
நாளதுவரையாக்கப்பட  
வேண்டும். விலை ஒப்பீட்டு  
முறைமையின் கீழ்  
மேற்கொள்ளப்படும்  
பெறுகைகள் அவ்வழங்குனரின்  
பட்டியலுக்கு மட்டுப்படுத்தப்பட  
வேண்டும். எனினும்  
கம்பனியினால் தொடர்ச்சியாக  
கொள்வனவு செய்வதற்கு  
தேவையான பொதியிடல்  
பொருட்கள், இரசாயன  
பொருட்கள் மற்றும்  
வாகனங்கள் மற்றும்  
இயந்திரங்களின்  
உதிரிப்பாகங்கள் போன்ற  
பெறுகைகளுக்காக அவ்வாறு  
வழங்குனரை பதிவு செய்யாது  
வருடம் முழுவதும்  
அவ்வவ்போது பெறுகை  
இடம்பெற்றிருந்தது.

2022 ஆம் ஆண்டு முதல்  
உரிய கேள்வி  
நடைமுறை  
பின்பற்றப்பட்டுள்ளது.

பெறுகைகள்  
வழிகாட்டிக்  
கோவை  
பின்பற்றப்பட்டு  
பெறுகைகளுக்காக  
எடுக்கும் காலம்  
மற்றும் கிரயத்தை  
குறைப்பதற்கு  
நடவடிக்கை எடுக்க  
வேண்டியமை.

(iii) 4.2 ஆம் பிரிவு

கம்பனிக்காக ஆகக்குறைந்தது  
03 வருட காலத்திற்கான  
பிரதான பெறுகைகள்  
திட்டமொன்று மற்றும் 2021  
ஆம் ஆண்டிற்கான பெறுகை  
நடவடிக்கைகளை விரிவாக

2023 ஆம் ஆண்டு முதல்  
மூன்று வருட  
பெறுகைகள்  
திட்டமொன்றின் பிரகாரம்  
நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு  
திட்டமிடப்பட்டுள்ளது.

பெறுகைகள்  
வழிகாட்டல்  
கோவையின்  
ஏற்பாடுகளின்  
பிரகாரம்  
பெறுகைகள்



		காண்பிக்கும் பெறுகைகள் தயாரிக்கப்பட்டு அங்கீகரிக்கப்பட போதிலும் நடவடிக்கை வில்லை.	வருடாந்த திட்டமொன்று வேண்டிய அவ்வாறு எடுக்கப்பட்டிருக்க	2022 ஆம் ஆண்டின் பெறுகைகள் ஆண்டின் நடுப்பகுதியிலிருந்து செயற்படுத்தப்படுகின்றது.	திட்டமிடப்பட வேண்டியமை.
(இ)	2015 மே 25 ஆந் திகதிய பீஈடி 1:2015 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை				
(i)	2 மற்றும் 3.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம்	கம்பனியினால் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் பதவியணி கட்டமைப்பு தயாரிக்கப்பட்டு திட்டவட்டமான போக்குவரத்து வசதிகளுக்கு உரித்துடைய பதவிகளை இனங்கண்டு 07 உத்தியோகத்தர்களுக்கு கம்பனியின் வாகனங்களை ஒதுக்கி மாதாந்தம் 100 லீற்றருக்கும் 200 லீற்றர் வரையிலான எரிபொருள் கொடுப்பனவுகள் வழங்கப்பட்டிருந்தது. அதற்கமைய 2021 ஆம் ஆண்டில் மேற்படி உத்தியோகத்தர்களுக்கு ரூபா 1,488,216 ஆன எரிபொருள் படிகள் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.	சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் பீஈடி சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் ரீஆ ஆஆ என வகைப்படுத்தப்பட்டிராத துடன் அதனோடு ஒத்த பதவிகளுக்காக இந்த எரிபொருள் படிகள் வழங்கப்பட்டுள்ளது. ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறையானது ரீஆ, ஆஆ எனும் தொகுதிகளுக்கமைய தயாரிக்கப்பட்டவாறு உள்ளது.		சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டியமை.
(ii)	3.1 ஆம் பிரிவு	கம்பனியின் தலைவருக்கு உரித்துடைய உச்ச மாதாந்த எரிபொருள் படி 170 லீற்றர்களான போதிலும் 400 லீற்றர் எரிபொருள் வழங்குவதற்கு பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டிருந்தது. எனினும் இதற்காக சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் வரிசை அமைச்சின் செயலாளரின் அங்கீகாரம் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருக்க வில்லை. அதற்கமைய, கம்பனியின் தலைவருக்கு 2021 ஆம் ஆண்டில் 300 லீற்றருக்கும் 890 லீற்றருக்கும் இடைப்பட்ட வீச்சில் மாதாந்த எரிபொருள் படிகள் வழங்கப்பட்டிருந்தன. இவ்வாறு சுற்றறிக்கையின்	2022 சனவரி 26 ஆந் திகதி முதல் நடைமுறைப்படுத்தப்படும் வகையில் காலத்திற்கு காலம் தலைவர்களின் முன்று உட்பளங்கள் கடமைகளுக்காக மேற்பார்வை செய்வதற்கு எரிபொருள் வழங்கப்பட்டுள்ளது. எவ்வாறான போதிலும் முன்னாள் தலைவர் தற்போது சேவையிலிருந்து விலகிச் சென்றுள்ளமையால் அவர் செலவிட்ட மேலதிக எரிபொருள் அளவு தொடர்பிலான விடயங்களை முன்வைக்க முடியாது.	சுற்றறிக்கையில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள வாறு வரிசை அமைச்சின் செயலாளரின் அங்கீகாரம் பெற்றுக் கொள்ளப்பட வேண்டியமை.	

நிதியேற்பாட்டினை விஞ்சி 2021 ஆம் ஆண்டில் 3,775 லீற்றர் எரிபொருளுக்காக ரூபா 459,885 கூடுதலாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது. தலைவருக்கு வழங்கப்பட்டிருந்த உத்தியோகபூர்வ வாகனத்திற்கு மேலதிகமாக மற்றும் மொரு வாகனத்திற்காகவும் எரிபொருள் செலவினம் கம்பனியினால் மேற்கொள்ளப் பட்டிருந்தது.

(iii)	3.1 ஆம் பிரிவு	<p>சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் பிரதம நிறைவேற்று உத்தியோகத்தருக்கு உரித்துடைய உச்ச மாதாந்த எரிபொருள் படிகள் 150 லீற்றர்கள் ஆன போதிலும் கம்பனியினால் அந்த ஏற்பாடுகளுக்கு முரணாக 2021 ஆம் ஆண்டில் 230 லீற்றருக்கும் 450 லீற்றருக்கும் இடைப்பட்ட வீச்சில் மாதாந்த எரிபொருள் படிகள் வழங்கப்பட்டிருந்தது. அதற்கமைய 2021 ஆம் ஆண்டில் சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளுக்கு முரணாக 2286 லீற்றர் எரிபொருளுக்காக ரூபா 248,530 கூடுதலாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது.</p>	<p>கம்பனியின் பிரதம நிறைவேற்று உத்தியோகத்தராக மூன்று உப்பளங்களில் கடமைகளை கண்காணிப்பு செய்தல், நாடு முழுவதும் விற்பனை பணிகளின் மேற்பார்வை, பிரதம நிறைவேற்று உத்தியோகத்தர் பயன்படுத்தும் வாகனம் நிறுவனத்தின் ஏனைய கடமைகளுக்காக பயன்படுத்தல் போன்ற விடயங்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு அந்த கடமைகள் உத்தியோகபூர்வ வாகனங்களுக்கு மாதமொன்றிற்கு 300 லீற்றர் எரிபொருளை வழங்குவதற்கும் 2021 மார்ச் 30 ஆந் திகதி பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறே அவ் எல்லையினை விஞ்சும் எரிபொருளுக்காக உரிய பெறுமதி சம்பளத்திலிருந்து கழிக்கப்பட்டுள்ளது.</p>	<p>சுற்றறிக்கைக்குரிய அங்கீகாரங்கள் பெற்றுக் கொள்ளப்பட வேண்டியமை.</p>
(ஈ)	இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப்	<p>உபகட்டுநிதியாக வழங்கப்பட்ட பணியை நிறைவு செய்தலும் உடனடியாக தீர்க்கப்பட வேண்டிய போதிலும் 2019</p>	<p>நிதிப்பிரமாணத்திற்கு உரியதா என்பது தொடர்பில் முறையான தெளிவு</p>	<p>நிதிப் பிரமாணத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட</p>

பிரமாணக் கோவையின் நிதிப்பிரமாணம் 371(2)(ஆ) திசெம்பர் 06 ஆந் திகதி முதல் 2022 மே 05 ஆந் திகதி வரையிலும் 31 சந்தர்ப்பங்களில் வழங்கப்பட்ட ரூபா 819,136 கூட்டுத்தொகையான முற்பணங்களும் பல்வேறு வழங்கல் மற்றும் சேவைகளுக்காக 2012 ஆம் ஆண்டு முதல் 2021 திசெம்பர் மாதம் வரையிலும் 60 சந்தர்ப்பங்களில் வெளிவாரி நிறுவனங்களுக்கு வழங்கப்பட்டிருந்த ரூபா 5,298,046 கூட்டுத்தொகையான முற்பணங்களும் (டுழஉயட ரீசஉாயளந யுனஎயடெந) 2022 மே கணக்காய்வுத் திகதி வரையிலும் தீர்க்கப்பட்டிருக்க வில்லை.

காணப்படவில்லை. இது வேண்டியமை. தொடர்பில் பணிப்பாளர் சபையுடன் கலந்துரையாடி அதற்கமைய செயற்படுவதற்கு எதிர்பார்த்துள்ளேன்.

## 1.8 நிதி முகாமைத்துவம்

### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2021 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி சேமிப்புக் கணக்கினுள் ரூபா 89,288,810 ஆன மீதியொன்று நிலவியதுடன் அம்மீதிகள் மிகவும் ஆக்கபூர்வமான முதலீட்டு வழிகளில் ஈடுபடுத்தப்பட்டிருக்க வில்லை. மேலும் கம்பனியினால் வங்கி மேலதிகப் பற்று வசதிகள் பெற்றிருந்ததுடன் வங்கிமேலதிகப் பற்று கட்டணமாக 2021 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 1,817,423 ஆன செலவினம் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

### கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தரின் கருத்துரை

எல்லா சந்தர்ப்பங்களிலும் நிறுவனத்திற்கு ஆக்கபூர்வமான முறையில் நிதியை முகாமை செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

### பரிந்துரை

உரிய நேரத்தில் ஆக்கபூர்வமான மூலங்களில் முதலீடு செய்வதன் மூலம் கம்பனியின் நிதியை பயனுள்ள விதத்தில் முகாமை செய்ய வேண்டியமை.

## 2. நிதி மீளாய்வு

### 2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 25,973,407 ஆன இலாபமாக இருந்ததுடன், அதற்கு எதிராக முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 9,302,068 ஆகும். அதன் பிரகாரம் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது நிதி விளைவுகளில் ரூபா 16,671,339 அதிகரிப்பு அவதானிக்கப்பட்டது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது விற்பனை கிரயம் ரூபா 112,208,269 இனால் அதிகரித்திருந்த போதிலும், விற்பனை வருமானம் ரூபா 154,801,442 இனால் அதிகரித்தமை இந்த நிதி விளைவுகளின் அதிகரிப்பிற்கு பிரதான காரணமாக இருந்தது.

## 2.2 பிரதான வருமான மற்றும் செலவின விடயங்களின் போக்கு தொடர்பான பகுப்பாய்வு

விபரம்	2021	2020	வருமானம் (குறைவு).:அதிகரிப்பு செலவினம் (அதிகரிப்பு).:குறைவு	சதவீதம் (%)
	ரூபா '000'	ரூபா '000'	ரூபா '000'	
விற்பனை வருமானம்	1,438,761	1,283,960	15,480	12.06
விற்பனைக் கிரயம்	1,151,995	1,039,787	(112,208)	(10.79)
ஏனைய வருமானம் மற்றும் மானிங்கள்	35,495	29,611	5,884	19.87
விற்பனை மற்றும் விநியோகச் செலவினம்	33,431	27,764	(5,667)	(20.41)
நிரவாகச் செலவினம்	195,259	112,367	(82,892)	(73.77)
ஏனைய செலவினம்	78,310	83,155	4,845	5.83
நிதிச் செலவினம்	2,496	16,304	13,808	84.69
நிதி வருமானம்	26,351	25,149	1,202	4.78
வரிச் செலவினம்	13,144	50,040	36,896	73.73

கடந்த வருடத்துடன் ஒப்பிடும் போது விற்பனை வருமானம் 12.06 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்த போதிலும் விற்பனைக் கிரயமும் உயர்வான பெறுமதியினால் அதாவது 10.79 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்தது. மேலும் கம்பனியின் விற்பனை மற்றும் பகிர்ந்தளிப்பு செலவினம் மற்றும் நிர்வாக செலவினம் ஆகியவை முறையே 20.41 சதவீதம் மற்றும் 73.77 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்ததுடன் கம்பனியின் வருடாந்த ஊக்குவிப்பு படிகள் செலவினம் கடந்த வருடத்திற்கு ஒப்பாக ரூபா 69,001,214 இனால் அதாவது 4033 சதவீதத்தினால் அதிகரித்தமை நிர்வாக செலவினத்தின் பாரிய அதிகரிப்பிற்கு காரணமாக அமைந்திருந்தது.

## 2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

விபரம்	2021	2020
நடைமுறைச் சொத்து விகிதம்	1.77	1.85
விரைவு சொத்து விகிதம்	0.70	0.20
நிதி விகிதம்	0.45	0.09
மொத்த இலாப விகிதம் (மூ)	19.93	19.01
தேறிய இலாப விகிதம் (மூ)	1.81	0.71

கம்பனியின் நடைமுறை சொத்து விகிதம் 1.77 சதவீதமாக காணப்படுவதுடன் கடந்த வருடத்திற்கு ஒப்பாக வீழ்ச்சியடைந்துள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டது. மேலும் விரைவுச் சொத்து விகிதம் மற்றும் பண விகிதம் ஆகியவை முறையே 0.7 மற்றும் 0.45 ஆன குறைவான மட்டத்தில் விளங்கியது. மொத்த இலாப விகிதம் மற்றும் தேறிய இலாப விகிதம் ஆகியன முறையே 19.93 மற்றும் 1.81 சதவீதமாக கடந்த வருடத்திற்கு ஒப்பாக சிறிய அதிகரிப்பொன்றினை காண்பித்தது. எவ்வாறான போதிலும் கம்பனியின் 2021 ஆம் ஆண்டில் விற்பனை செய்யப்பட்ட உப்பு இருப்பானது 78,726 மெற்றிக்தொன்கள், 31,820 மெற்றிக்தொன் அல்லது 40.42 சதவீதம் அதாவது கைத்தொழில் உப்பாக (பெறுமதி சேர்க்கப்படாத) விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் அவற்றில் 14.10 சதவீதமான மொத்த இலாபம் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

### 3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 3.1 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

##### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனியால் மஹலேவாய மற்றும் புந்தல என்ற உப்பளங்களில் தெங்கு பயிர்ச்செய்கை மேற்கொள்ளப்படுகின்றதுடன் அந்த பயிர்ச் செய்கைகளில் கடந்த 03 வருடங்கள் மற்றும் நடப்பாண்டில் மேற்கொள்ளப்பட்ட செலவினம் மற்றும் கிடைத்த வருமானத்தை கவனத்தில் கொள்ளும் போது தொடர்ச்சியாக தேறிய நட்டமொன்று பெறப்பட்டிருந்தது. 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளின் போது பெறப்பட்ட தேறிய நட்டம் முறை ரூபா 7,050,800, ரூபா 7,305,655, ரூபா 8,086,837 மற்றும் ரூபா 2,566,170 ஆக இருந்தது. அதன் பிரகாரம் இந்த பயிர்ச் செய்கைக்காக செலவிடப்பட்ட செலவினம் சிக்கனமற்ற செலவினமாக இருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

##### கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தரின் கருத்துரை

கடந்த வருடத்தை விட செலவினத்தை குறைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

##### பரிந்துரை

வினைத்திறனாக செலவினங்களை செய்வதற்கும் வருமானத்தை அதிகரித்துக் கொள்வதற்கும் முகாமைத்துவம் கண்காணித்துக் கொள்ளல் வேண்டும்.

#### 3.2 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

##### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) கம்பனியின் தேவை, சந்தை நிலைமை மற்றும் சுற்றாடல் விடயங்கள் தொடர்பில் உரிய கற்கையொன்றினை மேற்கொள்ளாது 2017 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 268.64 மில்லியன் செலுத்தி 13,538 மெற்றிக்தொன் உப்பு (ஒரு மெற்றிக்தொன் ரூபா 19,844 எனுமாறு) கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் இரசாயன கூட அறிக்கைகளின் பிரகாரம் இந்த இருப்பு நிலைமைகளில் உப்பானது குறைந்த தரமுடையதாக உறுதிப்படுத்தப்பட்ட மையால் விற்பனை செய்யமுடியாது காணப்பட்டது. 2019 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக 7,136 மெற்றிக்தொன் எஞ்சியுள்ளதுடன் அது ஒரு மெற்றிக்தொன் ரூபா 6,177 படியாக ரூபா 44.07 மில்லியன் அறவிடப்பட்டு அழிவுநட்டமாக ரூபா 97.52 மில்லியன் நிதிக்கூற்றுக்களில் சீராக்கப்பட்டிருந்தது.

##### கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தரின் கருத்துரை

பணிப்பாளர் சபையின் அறிவுரைக்கமைய விசாரணை மேற்கொண்டு அந்த விசாரணை அறிக்கை 2021 திசம்பர் 23 ஆந் திகதி இடம்பெற்ற 444 ஆவது பணிப்பாளர் சபைக் கூட்டத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டது. அதற்கமைய பணிப்பாளர் சபையினால் இது தொடர்பில் அவதானிப்புக்கள் பொழிப்பாக உள்ளடக்கப்பட்டு பொறுப்புக் கூற வேண்டியவர்கள் மற்றும் கம்பனிக்கு ஏற்பட்ட நட்டம் தொடர்பில் அறிக்கையொன்று பணிப்பாளர் சபைக்கு சமர்ப்பிக்குமாறு குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

##### பரிந்துரை

கம்பனிக்கு ஏற்பட்டுள்ள நட்டத்தை பொறுப்புக் கூற வேண்டிய தரப்பினரிடமிருந்து அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டியமை.

2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளில் 6,391.47 மெற்றிக்தொன் ரூபா 29,59 மில்லியனுக்கு விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் அவ் இருப்பின் கிரயம் ரூபா 38.95 ஆக அறவிடப்பட்டிருந்தமையால் அந்த உப்பு இருப்பின் விற்பனையில் 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளில் ரூபா 9.36 மில்லியனான நட்டமொன்று ஏற்பட்டிருந்தது. மேலும் ஒட்டுமொத்த இருப்பின் 2,583.55 மெற்றிக்தொன் இருப்பு பற்றாக்குறையாக 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளில் பதிவழிக்கப்பட்டிருந்தது. அதற்கமைய இந்த நியமத்திற்கு அமையாத உப்பின் இருப்பு கொள்வனவு செய்யப்பட்டமையால் கம்பனிக்கு நட்டமொன்று ஏற்பட்டுள்ளமையால் அந்த நட்டத்தை அறவிடுவதற்காக பொறுப்புடைய தரப்பினருக்கு எதிராக நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு 2022 மே கணக்காய்வுத் திகதி வரையிலும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் 2021 ஆம் ஆண்டில் விற்பனை 3,057.55 மெற்றிக்தொன்களாக இருந்த போதிலும் விற்பனை பிரிவிலிருந்து கிடைத்த தகவலின் பிரகாரம் அது 403.25 மெற்றிக்தொன்கள் ஆகும்.

(ஆ) கம்பனியினால் விற்பனை முகவர்களின் ஊடாக லங் உப்பு விற்பனை மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த துடன் 2020 ஆம் ஆண்டின் ஆரம்பத்தில் ரூபா 800 ஆன லங் உப்பு தொகுதியொன்றில் விலை 2020 இல் ரூபா 800-575 வீச்சில் வீழ்ச்சியடைந்து விற்பனை முகவர்களுக்கு விற்பனை நிவாரணமொன்று வழங்கப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறு விலை குறைக்கப்பட்டு உப்பு இருப்பினை வழங்கியுள்ள போது விற்பனை இலக்குகளை அடைந்த முகவர்களுக்கு தொகுதியொன்றுக்கு ரூபா 25 படியாக மேலதிக ஊக்குவிப்பு படியொன்று வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன் அவ் ஊக்குவிப்பு படி இலவசமாக உப்பு இருப்பினை வெளியீடு செய்வதன் மூலம் வழங்கப்பட்டிருந்தது. அதற்கமைய 2021 ஆம் ஆண்டின் போது 01 கிலோகிராம் லங் உப்பு பன்டல் 52,962 அல்லது 1,059.24 மெற்றிக்தொன் அளவானது ஊக்குவிப்பு படியாக இலவசமாக விநியோகிக்கப்பட்டிருந்தது. விலை நிவாரணத்திற்கு மேலதிகமாக

சந்தை நிலைமைகள் மற்றும் போட்டித் தன்மைக்கு முகங்கொடுப்பதற்காக உயர் முகாமைத்துவத்தின் அங்கீகாரத்துடன் ஊக்குவிப்பு படியொன்று வழங்கப்பட்டுள்ளதுடன் 2022 பெப்ரவரி மாதம் முதல் இந்த ஊக்குவிப்பு படி செலுத்துதல் நிறுத்தப்பட்டுள்ளது.

கம்பனியின் வருமானம் அதிகரிக்கும் விதத்தில் விற்பனைக் கொள்கையொன்று தயாரிக்கப்பட்டு நடைமுறைப்படுத்தப்பட வேண்டியமை.

ஊக்குவிப்பு படியாக இந்த பன்டல்கள் வழங்கப்பட்டமையால் ஒரு பன்டல் ரூபா 575 ஆக விற்பனை செய்யப்பட்டால் நிறுவனத்திற்கு பெற்றுக் கொள்ளக் கூடியதாக காணப்பட்ட ரூபா 30,453,150 ஆன வருமானம் இழக்கப்பட்டுள்ளமை இனங்காணப்பட்டது.

- (இ) கம்பனியின் உப்பு விற்பனை விலையை தீர்மானிக்கும் போது நிபுணர்களை அடங்கிய விலைக்குழு ஒன்று அல்லாத தலைவரினால் அவ்வப்போது நியமிக்கப்படும் குழுக்களின் பரிந்துரைகளின் அடிப்படையாகக் கொண்டு விலைகள் தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்தது. மேலும் இந்த விலையை தீர்மானிக்கும் போது கிரயத்தை கவனத்தில் கொண்டு மொத்த இலாப விகிதம் தீர்மானிக்கும் நடைமுறையொன்று காணப்படவில்லை. அதற்கமைய 2021 ஆம் ஆண்டில் கைத்தொழில் இருப்பு உப்பு விற்பனையில் ரூபா 286,208,699 ஆன வருமானம் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருந்த போதிலும் அதன் விற்பனைக் கிரயம் ரூபா 326,570,688 ஆனமையால் ரூபா 40,361,988 அல்லது 14.10 சதவீதமான மொத்த நட்டமொன்று ஏற்பட்டிருந்தது.
- இதற்கு முன்னர் விலையை தீர்மானிக்கும் போது கிரயத்தினை கவனத்தில் கொண்டு மேற்கொண்டிராததுடன் 2022 ஆம் முதல் கிரயத்தினை கருத்தில் கொண்டு விலைகள் தீர்மானிக்கப்படும்.
- விற்பனை விலையை தீர்மானிப்பதற்காக முறையான விலைக் குழுவொன்றினை நியமித்தல் மற்றும் அலகுக் கிரயத்தினை கருத்தில் கொண்டு இலாப விகிதத்தினை தீர்மானிக்க வேண்டியமை.
- (ஈ) 1994 ஆம் ஆண்டு முதல் 30 வருட காலப்பகுதிக்காக நீண்ட கால குத்தகை அடிப்படையின் கீழ் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருந்த மஹாலேவாய உப்பளத்தின் காணிகளுக்காக 2022 மே 05 ஆந் திகதி கணக்காய்வுத் திகதி வரையிலும் குத்தகை உரித்துறுதி தயாரிக்கப்பட்டிருக்க வில்லை. நீண்டகால குத்தகை அடிப்படையில் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருந்த கொஹோலங்கல மற்றும் புந்தல உப்பளங்களின் காணிகளின் குத்தகைக் கால எல்லைகள் தொடர்பில் தகவல்கள் வெளிப்படுத்தப்பட்டிராத துடன் அந்தக் காணிகளுக்காகவும் குத்தகை உரித்துறுதிகள் தயாரிக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.
- 1994 ஆம் ஆண்டு முதல் 30 வருட காலத்திற்காக நீண்டகால குத்தகை அடிப்படையில் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருந்த உப்பளங்களின் காணிகளுக்காக குத்தகை உரித்துறுதி தயாரிப்பதற்கு காணிகள் அமைச்சிற்கு கையளிக்கப்பட்டுள்ளது. நீண்டகால குத்தகை அடிப்படையில் வழங்கப்பட்டிருந்த கொஹோலங்கல மற்றும் புந்தல உப்பளங்களின் காணிகளுக்குரிய குத்தகை உரித்துறுதியை உரிய தயாரிப்பதற்கு உரிய பணிகள் தற்போது மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.
- குத்தகை உரித்துறுதியை தயாரிப்பதற்கு உரிய நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு மற்றும் பின்தொடர் பணிகள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டியமை.

<p>(உ) உப்பு குவியல்களின் தரத்தினை பரிசோதித்து இரசாயன ஆய்வுகூடத்தினால் 2019 ஆம் ஆண்டு முதல் உப்பு சேமிப்பகங்கள் புசயனந 1,2,3,4 மற்றும் ள்ரிநஉயைட ஆக வகைப்படுத்தப்பட்டிருந்தது. எனினும் இந்த உப்பு குவியல் விற்பனை விலையை தீர்மானிக்கும் போது இந்த வகைப்படுத்தல் தொடர்பில் கருத்தில் கொள்ளப்பட்டிராமை அவதானிக்கப்பட்டது. 2021 ஆம் ஆண்டில் ஒரே தரத்தில் உள்ளடக்கப்பட்ட உப்பு குவியல்கள் பல்வேறு விலைகளின் கீழ் பல்வேறு கொள்வனவாளர்களுக்கு விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்தது. “புசயனந 1” தரத்திலான உப்பு ரூபா 7,500 இற்கும் ரூபா 12,500 இற்கும் இடைப்பட்ட விலைக்கும், “புசயனந 2” தரத்திலான உப்பு ரூபா 10,000 இற்கும் ரூபா 13,000 இற்கும் இடைப்பட்ட விலைக்கும், “புசயனந 3” தரத்திலான உப்பு ரூபா 11,500 இற்கும் ரூபா 13,000 இற்கும் இடைப்பட்ட விலைக்கும், “புசயனந 4” தரத்திலான உப்பு ரூபா 12,000 இற்கும் ரூபா 13,000 இடைப்பட்ட விலைக்கும், “ஸ்ரிநஉயைட புசயனந” தரத்திலான உப்பு ரூபா 7,500 இற்கும் ரூபா 12,500 இற்கும் இடைப்பட்ட விலைக்கும் விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் இதற்கு அடிப்படையாகக் கொள்ளப்பட்ட தர அறிக்கைகள் கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்படவில்லை.</p>	<p>முன்னாள் நிறுவன தலைவரினால் பெயரிடப்பட்ட விலைக்குழுவின மூலம் குறித்த விலைகள் தீர்மானிக்கப்பட்டதுடன் அந்த விலைகளுக்கு முன்னார் தலைவரினால் அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டுள்ளது.</p>	<p>தகைமை வாய்ந்த உத்தியோகத்தர் களை கொண்டமைந்த விலைக் குழுவொன்று நியமிக்கப்பட்டு விலைகளை தீர்மானிக்கும் போது இரசாயன தர அறிக்கையை அடிப்படையாகக் கொண்டு வெளிப்படாத தன்மையுடன் விலைகள் தீர்மானிக்கப்பட வேண்டியமை.</p>
<p>(ஊ) 2017 மற்றும் 2018 ஆம் ஆண்டுகளில் இரசாய ஆய்வுகூட அறிக்கைகளின் பிரகாரம் கைத்தொழில் உப்பு இருப்பு “சுநளநசளநன கழச வாந டீயவெ” மற்றும் “சுநளநசளநன யள யடெ ஐனெரளவசயைட ள்யடவ” ஆக வகைப்படுத்தப்பட்டிருந்தது. எனினும் இவற்றுள் சுநளநளநன கழச வாந டீயவெ ஆக காண்பிக்கப்பட்டிருந்த இருப்புக்களும் கைத்தொழில் இருப்பாக விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்த சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன. தெரிவுப் பரிசோதனையின் பிரகாரம் பழட்டுப்பான உப்பளத்தில் 1,671 மெற்றிக்தொன் அளவான உப்பு இருப்பு சுநளநசளநன கழச வாந டீயவெ ஆக இரசாயன ஆய்வுகூட அறிக்கைகளில்</p>	<p>2017 மற்றும் 2018 ஆம் ஆண்டுகளில் ஒதுக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த போதிலும் 04, 05 பொதிகளுக்காக இந்த உப்பு பயன்படுத்தப்படாமையின் அடிப்படையில் இந்த உப்பு அதிக அளவில் நிறமிழந்து காணப்படுகின்றமை ஆகிய காரணங்களின் அடிப்படையிலும் பழட்டுப்பான முதல் மஹலேவாய வரையிலும் கொண்டு செல்லும் போது ஏற்படும் செலவினங்கள் ஆகியவற்றை கருத்தில் கொண்டு உரிய அங்கீகாரத்தைப் பெற்ற பின்னர் இந்த உப்பு</p>	<p>தகைமை வாய்ந்த உத்தியோகத்தர் களை கொண்டமைந்த விலைக் குழுவொன்று நியமிக்கப்பட்டு விலைகளை தீர்மானிக்கும் போது இரசாயன தர அறிக்கையை அடிப்படையாகக் கொண்டு வெளிப்படாத தன்மையுடன் விலைகள் தீர்மானிக்கப்பட வேண்டியமை.</p>



காண்பிக்கப்பட்ட போதிலும் 1 மெற்றிக்தொன் ரூபா 6,000 முதல் ரூபா 7,500 இற்கு இடைப்பட்ட தொகைக்கு கைத்தொழில் உப்பு இருப்பாக விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்தது.

விநியோகிக்கப்படுகின்றது.

(எ) 2021 ஆம் ஆண்டின் போது ஒரே உப்பு குவியலில் (ர்நயி) கைத்தொழில் உப்பு இருப்பு பல்வேறு விலைகளின் கீழ் பல்வேறு கொள்வனவாளர்களுக்கு விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்த சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன. அதற்கமைய பழுட்டுப்பான உப்பளத்தில் 2017 முதல் 2021 ஆம் ஆண்டு வரையிலும் உற்பத்தி செய்யப்பட்ட 18 உப்புக் குவியல்களும், புத்தள உப்பளத்தின் 2019 ஆம் ஆண்டு முதல் உற்பத்தி செய்யப்பட்ட 2 உப்புக் குவியல்களும் மகாவேலாய இல் 2018 முதல் 2020 ஆம் ஆண்டு வரையிலும் உற்பத்தி செய்யப்பட்ட 8 உப்பு குவியல்களும் ரூபா 6,000 முதல் ரூபா 13,000 இற்கு இடைப்பட்ட பல்வேறு விலைகளின் கீழ் 2021 ஆம் ஆண்டில் விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்தது. இவ்வாறு ஒரே வருடத்தில் பல்வேறு விலைகளின் கீழ் விற்பனை செய்வதற்காக அடிப்படையாகக் கொள்ளப்பட்ட இரசாயன ஆய்வுகூட அறிக்கைகள் அல்லது சந்தைப் பகுப்பாய்வு அறிக்கைகள் கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்படவில்லை.

இதற்கான பகுப்பாய்வு அறிக்கையொன்று இல்லாதிருந்ததுடன் அவ்வவ்போது சந்தையில் ஏற்பட்ட கேள்வியின் அடிப்படையில் முன்னாள் தலைவரின் அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் விநியோகம் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது.

தகைமை வாய்ந்த உத்தியோகத்தர்களை கொண்டமைந்த விலைக் குழுவொன்று நியமிக்கப்பட்டு விலைகளை தீர்மானிக்கும் போது இரசாயன தர அறிக்கையை அடிப்படையாகக் கொண்டு வெளிப்படைத் தன்மையுடன் விலைகள் தீர்மானிக்கப்பட வேண்டியமை.

(ஏ) 2021 ஆம் ஆண்டில் பொதியிடும் உறைகளற்ற 01 மெற்றிக்தொன் உப்பு ரூபா 21,260 இற்கு விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் 2021 மார்ச் 04 ஆந் திகதி அந்த உப்பு 01 மெற்றிக்தொன் ரூபா 20,000 இற்கு ஒரு கொள்வனவாளருக்கு விலைக்குழுவின் பரிந்துரைகளின்றி தலைவரின் விருப்பின் அடிப்படையில் வழங்க தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்தது. அதற்கான காரணமாக உப்புக் குவியல்களில் அதிகளவான மணல் கலந்திருந்தமை, சில உப்புக் குவியல்களில் உப்புக் கட்டிகளின் அளவானது மிகவும் சிறியதாக இருந்தமை, உப்பு மஞ்சள் நிறமுடையதாக காணப்பட்டமை மற்றும் உப்பினை கழுவும் போது அகற்றப்படும் அளவானது உயர்வாக காணப்படுகின்றமை போன்ற விடயங்கள் விற்பனை முகாமையாளரால்

தலைவரினால் வழங்கப்பட்டுள்ள அங்கீகாரத்தின் பிரகாரம் இந்த உப்பு விநியோகிக்கப்பட்டுள்ளது. தற்போது கைத்தொழில் உப்பு விநியோகித்தல் உரிய நடைமுறையின் பிரகாரம் மேற்கொள்ளப்படுகின்றது.

தகைமை வாய்ந்த உத்தியோகத்தர்களை கொண்டமைந்த விலைக் குழுவொன்று நியமிக்கப்பட்டு விலைகளை தீர்மானிக்கும் போது இரசாயன தர அறிக்கையை அடிப்படையாகக் கொண்டு வெளிப்படைத் தன்மையுடன் விலைகள் தீர்மானிக்கப்பட வேண்டியமை.

குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும்  
 அவ்வாறான விடயங்களை  
 முன்வைப்பதற்காக இரசாயன  
 ஆய்வுகூடத்திலிருந்து பெற்றுக்  
 கொள்ளப்பட்ட தர அறிக்கை  
 அவதானிக்கப்படாததுடன் அவ்வாறான  
 அறிக்கையை அடிப்படையாகக்  
 கொள்ளப்பட்டமைக்கான சான்றுகளும்  
 காணப்படவில்லை.

### 3.3 தொழிற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தரின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கம்பனியினால் 2018, 2019 மற்றும் 2020 ஆம் ஆண்டுகளின் போது விலைப் பட்டியல் இடப்பட்ட பட்டியல் பெறுமதி ரூபா 41,835,800 தொகையான 4,349 மெற்றிக்தொன் உப்பு இருப்பு 2022 மார்ச் 08 ஆந் திகதி வரையிலும் கொள்வனவாளரினால் எடுத்துச் செல்லப்பட்டிருக்கவில்லை. விற்பனை செய்யப்பட்ட உப்பு இருப்பை நியாயமான காலத்தில் அகற்றுதல் மற்றும் அவ்வாறு இல்லாத கொள்வனவாளரிடமிருந்து கட்டணங்களை அறவிடும் திட்டமுறையையொன்று 2021 ஆம் ஆண்டின் போதும் தயாரிக்கப்படாதிருந்ததுடன் இவ்வாறு இருப்புக்கள் விடுவிக்கப்படாமையின் காரணமாக நிறுத்தி வைத்தல் கிரயம் மற்றும் இருப்பு விரயமாகும் ஆபத்து காணப்படுகின்றமை அவதானிக்கப்பட்டது.	இதுவரையிலும் இந்த உப்பு இருப்பு அகற்றப்பட்டுள்ளதுடன் அவ்வாறு அகற்றப்படாத கொள்வனவாளர்களுக்காக மீள பணத்தை பெற்றுத்தருமாறு அறிவிக்கப்பட்டுள்ளது. அவ்வாறு தற்போது கைத்தொழில் உப்பு விற்பனையில் நிறுவனத்தில் அந்த உப்பினை அகற்றுவதற்கான திட்டவட்டமான காலமொன்றினை வழங்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.	உப்பு இருப்பை அகற்றுவதற்காக கொள்வனவாளர் களுக்கு நியாயமான காலமொன்றை நிர்ணயித்து அவ்வாறு அகற்றப்படாத உப்பு இருப்புக்கள் தொடர்பாக மேலதிக கட்டணத்தை அறவிடும் திட்ட முறையையொன்று அறிமுகப் படுத்துதல் வேண்டும்.
(ஆ) மஹலேவாய, பழுட்டுப்பான மற்றும் புந்தல உப்பளங்களின் பிரதான களஞ்சியங்களில் 02 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலம் முதல் ரூபா 16,828,606 பெறுமதியான இருப்பொன்றும் பயன்படுத்தப்படாமல் காணப்பட்டது அவதானிக்கப்பட்டது	இங்கு பெரும்பாலும் உதிரிப்பாகங்களே காணப்படுவதுடன் அவற்றை எதிர்காலத்தில் பயன்படுத்த இயலும்.	கம்பனியின் தேவையின் பிரகாரம் கொள்வனவு செய்வதற்கும் சரியான இருப்புக் கட்டுப்பாட்டை பேணிச் செல்வதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(இ) 2011 யூலை 21 ஆந் திகதி கொள்வனவு செய்யப்பட்ட நுடெயிரடயனநன குநசசமுரள குரஅயசயவந (ஊநஅஅஉயட) இருப்பின் ரூபா 7,265,625 பெறுமதியான 7,750 கிலோகிராம்	பொருத்தமான முறையில் சுற்றாடலுக்கு தீங்கு ஏற்படாதவாறு அகற்றுவதற்கான கலந்துரையாடல்	காலாவதியான இருப்பினை அகற்றுதல் தொடர்பில் உரிய நடவடிக்கை எடுக்க

இருப்பு 2021 யூலை 21 ஆந் திகதி காலாவதியாகியிருந்ததுடன் அந்த பொருட்கள் 2021 ஆம் ஆண்டின் இறுதி மதிப்பாய்வு வரையிலும் களஞ்சியத்தில் காணப்பட்டது. இந்த காலாவதியான இருப்பினை அகற்றுவதற்கு உரிய நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

முன்னெடுக்கப்படுகின்றது.

வேண்டியமை.

(ஈ) உப்பு பக்கற்றுக்களை உற்பத்திக்காக பயன்படுத்தப்படும் சில சந்தர்ப்பங்களில் பழுதடைந்திருந்ததுடன் 2021 ஆம் ஆண்டின் போது உறைகளின் உற்பத்திக் கம்பனி தவறுதலின் காரணமாக 33,730 எண்ணிக்கையான பக்கட்டுக்களும் உற்பத்தி நடைமுறையில் கம்பனியின் ஊழியர்களின் தவறுகளின் அடிப்படையிலும் 46,450 பக்கட்டுக்களும் பழுதடைந்துள்ளதாக இனங்காணப்பட்டிருந்தது. ஊழியர்களின் தவறின் அடிப்படையில் ஏற்பட்ட நட்டத்தை குறைப்பதற்கு இடமளிக்கக் கூடிய ஆகக்கூடிய கழிவு எல்லையை தீர்மானித்தல் போன்ற நடைமுறையொன்றின் ஊடாக இந்த விரயத்தினை குறைத்துக் கொள்ள நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. உற்பத்தி பிரிவினால் பொருட்களை மீள கையளிக்கும் குறிப்பு புத்தகம் (ஆவு) ஊடாக ரூபா 692,270 பெறுமதியான குறைபாடுகளுடனான 218897 பக்கட்டுக்கள் களஞ்சியப் பிரிவிற்கு அனுப்பப்பட்டிருந்தது. களஞ்சிய பிரிவினால் உற்பத்திக் கம்பனியின் குறைபாடுகளுடனான மேற்படி பக்கட்டுக்கள் தொடர்பில் கொள்வனவுப் பிரிவிற்கு அறிவித்திருந்ததுடன் கொள்வனவுப் பிரிவும் குறித்த கம்பனிகளுக்கு அறிவித்திருந்தது. எனினும் ஒரு கம்பனிக்கு 400 கிராம் அளவான 1550 பொதிகள் நீங்கலாக ஏனையவை குறைபாடுகளுடைய பக்கட்டுக்களுக்காக ஈடுசெய்தல் மீண்டும் அந்தக் கம்பனிகளிலிருந்து பக்கட்டுக்களை கொள்வனவு செய்யும் போது அதற்கு முன்னைய கட்டளைகளில் உள்ள குறைபாடுகளுடனான பக்கட்டுக்களுக்கு உரிய பெறுமதியை குறைத்துக் கொள்ளல் அல்லது கழிவொன்றினை பெற்றுக் கொள்ளும் நடைமுறையொன்று பின்பற்றப்பட்டிருக்கவில்லை.

இவை அனைத்தையும் பொதிகளுக்கான கொடுப்பனவுகளிலிருந்து கழிப்பதற்கு அல்லது பொதிகளுக்கு பதிலாக பரிமாற்றம் செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

கம்பனியின் உற்பத்தி நடைமுறையின் கிரயத்தை குறைத்துக் கொள்ளக் கூடிய சந்தர்ப்பங்களை இனங்கண்டு அந்த கிரயங்களை குறைத்துக் கொள்வதற்காக உள்ளக கட்டுப்பாட்டு முறைமையினை அறிமுகப்படுத்தல் மற்றும் வெளிவாரி தரப்பினரின் தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படும் நட்டங்களை அறவிடுதல் தொடர்பில் கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டியமை.

(உ) கம்பனியினால் பல்வேறு வழங்கல் மற்றும் சேவைகளை பெற்றுக் கொள்ளும் போது வெளிவாரி நிறுவனங்களுக்கு (டுமுஉயட

தற்போது இது தொடர்பில் முழுமையான கண்காணிப்புடன்

முற்பணங்களை வழங்குதல் மற்றும் தீர்ப்பளவு செய்தல்

ரீசஉாயளந யுனஎயஉெநன) முற்பணங்கள் வழங்குதல் இடம்பெறும் 2018 ஆம் ஆண்டு முதல் 2021 ஆம் ஆண்டு வரையிலும் 13 சந்தர்ப்பங்களில் முதலாவதாக வழங்கப்பட்ட முற்பணத் தொகைக்குரிய வழங்கல் அல்லது சேவைகளை நிறைவேற்றும் முற்பணங்களிலிருந்து தீர்க்கப்படாத மீண்டும் அந்த நிறுவனத்திற்கு முற்பணம் வழங்கப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறு வழங்கப்பட்ட ரூபா 2,530,636 பெறுமதியான முற்பணங்கள் 2021 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் தீர்ப்பளவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

நிர்வகிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

தொடர்பில் உள்ளகக் கட்டுப் பாடொன்றினை மீளாய்வு செய்து உரிய மேம்படுத்தல்கள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டியமை மற்றும் கண்காணிப்பு பணிகள் முறைமைப்படுத்தப்பட வேண்டியமை.

### 3.4 விளைவற்ற அல்லது குறைப்பயன்பாடுடைய ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்கள்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

மேசை உப்பு உற்பத்திக்காக 2011 ஆம் ஆண்டில் இந்தியக் கம்பனியொன்றிலிருந்து ரூபா 24,671,591 ஆன தொகைக்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த 04 இயந்திரங்களை பயன்படுத்தாது 10 வருட காலமாக தொழிற்சாலையினுள் விளைவற்றுக் காணப்பட்டது. இந்த இயந்திரங்கள் தொடர்பில் முகாமைத்துவத்தினால் உரிய நடவடிக்கையொன்று எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தரின் கருத்துரை

ஏலமிடுவதற்குரிய நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டவாறு உள்ளது.

#### பரிந்துரை

உரிய முறையில் இனங்கண்டு சொத்துக்களை கொள்வனவு செய்வதற்கும் அவற்றை ஆக்கபூர்வமாக பயன்படுத்துவதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

### 3.5 பெறுகை முகாமைத்துவம்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) கம்பனியினால் 2021 நவம்பர் 04 ஆந் திகதி பல்வேறு ரகங்களில் பொதியிடல் பொருட்களை கொள்வனவு செய்வதற்காக பெறுகை அறிவித்தல் ஒன்று வெளியிடப்பட்டு விலைக்கேள்வி கோரப்பட்டு கணக்காய்வுத் திகதியான 2022 மே 05 ஆந் திகதி வரையிலும் அந்த பொதியிடல் பொருட்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தன. எனினும், இந்த கொள்வனவுக்குரிய தொழில்நுட்ப மதிப்பாய்வுக் குழுவின் அறிக்கை, பெறுகை குழுவின் அங்கீகாரம் மற்றும் கொள்வனவு செய்வதற்குரிய ஏனைய தகவல்கள் அவதானிக்கப்படாமையால் இந்த பெறுகை

#### கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தரின் கருத்துரை

2022 ஆம் ஆண்டு முதல் பொருத்தமான நடைமுறை பின்பற்றப்படும்.

#### பரிந்துரை

பெறுகை நடைமுறை வெளிப்படைத் தன்மையுடன் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டியமை, உரிய அங்கீகாரம் உரிய தரப்பினரிடமிருந்து பெற்றுக் கொள்ளப்பட வேண்டியமை மற்றும் உரிய பதிவேடுகள் உரிய முறையில் பேணப்பட வேண்டியமை.

வெளிப்படைத் தன்மையுடன்  
மேற்கொள்ளப்பட்டதா என்பது  
கணக்காய்வில் உறுதிப்படுத்த முடியாததாக  
காணப்பட்டது.

(ஆ) ஆண்டிற்கான அத்தியாவசியமான ஆண்டின் ஆரம்பத்தில் சரியான முறையில் மதிப்பிடப்பட்ட பெறுகைகள் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்படாது கம்பனியினால் ஒரே பொருட்களின் வகைகளுக்காக பல்வேறு சந்தர்ப்பங்களில் பெறுகை மேற்கொள்ளப்படுகின்றமை அவதானிக்கப்பட்டது. 2021 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 4,479,695 கிரயமான 29 கணனிகள் கொள்வனவு செய்வதற்காக 08 சந்தர்ப்பங்களில் விலைக் கேள்வி கோரப்பட்டு 26 சந்தர்ப்பங்களில் கொள்வனவுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த துடன் ரூபா 2,865,194 பெறுமதியான பல்வேறு ரகத்திலான நுடநஉ வசைஉ ஆழவழசள தொகையொன்று பல்வேறு சந்தர்ப்பங்களில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. உரிய திட்டம் இல்லாது இவ்வாறு பெறுகைகளை மேற்கொள்ளல் மூலம் அநாவசியமான காலம் மற்றும் மேலதிக கிரயத்தினை மேற்கொள்ள நேர்வதுடன் விலை அதிகரிக்கும் அபாயங்களுக்கும் முகங்கொடுப்பதற்கும் கழிவுகளை பெற்றுக் கொள்ளும் சந்தர்ப்பங்களை தவறவிடுவதற்கும் சந்தர்ப்பங்கள் காணப்பட்டமை அவதானிக்கப்பட்டது.

பெறுகைகள் திட்டம் 2022 ஆம் ஆண்டின் நடுக்காலப் பகுதியில் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது.

பெறுகைகளுக்காக எடுக்கும் காலம் மற்றும் கிரயத்தை குறைப்பதற்காக பெறுகைகள் திட்டமொன்று நடைமுறைப் படுத்தப்பட வேண்டியமை.

#### 4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

##### 4.1 வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

###### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2021 ஆம் ஆண்டின் போது கம்பனியினால் அமுல்படுத்துவதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்ட செயற்பாடுகள், அமுல்படுத்தப்படுகின்ற கால அட்டவணை மற்றும் அந்த செயற்பாடுகளில் எதிர்பார்க்கப்பட்ட பூர்த்தி மற்றும் பிரதான செயலாற்றல் குறிகாட்டிகளை காண்பிக்கும் 2021 ஆம் ஆண்டிற்கான செயல் நடவடிக்கைத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.

###### கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தரின் கருத்துரை

தற்போது செயல் நடவடிக்கைத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது.

###### பரிந்துரை

கம்பனி எதிர்பார்த்த பணிப் பொறுப்புக்களின் பிரகாரம் ஒவ்வொரு ஆண்டிற்கான செயல் நடவடிக்கைத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டு அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.