

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

நகர முதலீட்டு மற்றும் அபிவிருத்திக் கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2021 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, மூலதனத்திலான மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்குரிய குறிப்புக்கள், முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களின் பொழிப்பினை உள்ளடக்கிய 2021 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்பட வேண்டிய 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கமைய இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டது. பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும் என நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புரைகளும் இந்த அறிக்கையில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள விடயங்களின் தாக்கங்களினைத் தவிர்த்து, கம்பனியின் 2021 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்று உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் காட்டப்பட்டுள்ள விடங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக்கப்படுகின்றது.

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 பெற்றுக் கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக முகாமைத்துவத்தின் மற்றும் அதனுடன் தொடர்புடைய ஆளுகைத் தரப்பினரின் பொறுப்பு

இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத்துறைக் 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, கூட்டுத்தாபனத்தின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை

தயாரிக்கக்கூடியவாறு அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களின் புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 கணக்காய்வு விடயப்பரப்பு (நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பில் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு)

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

என்னால் துறைசார் வெளிப்படை மற்றும் தொழில்துறை பின்னணியுடன் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. மேலும்,

- மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தினை இனங்காணும் போதும் மதிப்பீட்டின் போது சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடுவதன் மூலம் மோசடிகள் அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய ஆபத்துகளை தவிர்த்துக் கொள்வதற்கும் போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்ளல் எனது அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாகும். பொருண்மையான பிறழ் கூற்றினால் எழும் தாக்கங்களினை விட மோசடிகளால் இடம்பெறும் தாக்கம் பாரியதாக இருப்பதுடன் தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணங்களைத் தயாரித்தல், வேண்டுமென்றே விட்டுவிடுதல் அல்லது உள்ளக கட்டுப்பாட்டை தவிர்ப்புச் செய்தல் மோசடியொன்று ஏற்படுவதற்கு காரணமாகின்றது.
- சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடும் பொருட்டு கம்பனியின் உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் ஆக்கபூர்வமானதன்மை தொடர்பாக அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிப்பதற்கு கருத்து தெரிவிக்கவில்லை.
- பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மற்றும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களின் பொருத்தமான தன்மையை 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 முடிவிற்கு வருதல். 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 நிறுவகத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலையினை இடைநிறுத்துவதற்கு காரணங்களாக அமையலாம்.
- வெளிப்படுத்தல்கள் உள்ளடக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கத்திற்காக அடிப்படையாக கொள்ளப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும்

சம்பவங்களை பொருத்தமான அற்றும் நியாயமான முறையில் நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளமையை மதிப்பாய்வு செய்தல்.

முடியுமான அளவு மற்றும் தேவையான எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் பின்வருவனவற்றை பரீட்சிப்பதற்கு கணக்காய்வு விடயப் பரப்பும் விரிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

- தகவல்களை சமர்ப்பித்தல் தொடர்பில் பார்க்கப்படும் கம்பனியின் பணிகளை தொடர்ச்சியான மதிப்பாய்வு செய்வதற்கு இயலக்கூடிய வகையில் அதன் ஒழுங்கமைப்பு, கட்டமைப்பு, நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதியளவிலும் திட்டமிடப்பட்டுள்ளதா எனவும் அதன் கட்டமைப்பு நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமான முறையில் பேணப்படுகின்றதா
- ஏதேனும் பொருத்தமான எழுத்துமுல சட்டமொன்றிற்கு அல்லது கம்பனியின் வெளியிடப்பட்ட பொது அல்லது விசேட ஏற்பாடொன்றிற்கு இணங்க கம்பனி செயற்பட்டுள்ளதாக,
- தமது அதிகாரங்கள், கடமைகள் மற்றும் பணிகளுக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளதாக,
- வளங்கள் சிக்கனமாகவும், வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமான கால எல்லையினுள் மற்றும் உரிய சட்டங்கள் மற்றும் விதிகளுக்கு இணங்க கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டுள்ளதாக,

1.5 நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல் தொடர்பிலான கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள்

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

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) செச்சிறிபாய கட்டம் 11	எதிர்காலத்தில் கைரேகை	முறையான உள்ளக
வளாகத்தினை துப்புரவு செய்யும்	இயந்திரத்தைப் பயன்படுத்த	கட்டுப்பாட்டு
ஒப்பந்தத்தின் படி, துப்புரவு	நடவடிக்கை எடுக்கப்படும் என்பதை	நடைமுறைகளை
பணியாளர்களின் தினசரி வருகைக்கு	இதன் மூலம் தெரிவித்துக்	அறிமுகப்படுத்த
ஏற்ப மாதாந்த கொடுப்பனவுகள்	கொள்கிறேன்.	வேண்டும்.
வழங்கப்படுகின்ற போதிலும்,	மேற்பார்வை	
வருகையைப் பதிவு செய்ய	நியமிக்கப்படுவார்	எனத்
கைரேகை இயந்திரத்தைப்	தெரிவித்துக்	கொள்கிறேன்.
பயன்படுத்தாமல் சேவை	ஒப்பந்தத்தின் படி 50	
நிறுவனத்தின் மேற்பார்வையாளரின்	பணியாளர்கள்	சேவைக்கு
பொறுப்பில் உள்ள தினசரி வருகை	சமூகமளிக்க வேண்டும். ஆனால்	
பதிவேட்டின் அடிப்படையில் பணம்	2022 மே மற்றும் ஜூன்	
செலுத்தப்படுவதால் அதிக கட்டணம்	மாதங்களில் நாட்டில் நிலவிய	
செலுத்தப்பட கூடும் என்பது	எரிபொருள் நெருக்கடியின்	

அவதானிக்கப்பட்டது.

மத்தியில் ஊழியர்களின் வருகை குறைவடைந்துள்ளது. ஆனால் மாதத்திற்கு 5 அல்லது 6 நாட்கள் மட்டுமே அவ்வாறு நிகழ்ந்துள்ளது.

(ஆ) நாளாந்த வருகைப் பதிவேடு மற்றும் இட அமைவுப் பதிவேட்டுடன் 04 நாட்கள் ஆன மாதிரியொன்று பரிசோதிக்கப்பட்ட போது, கையெய்ப்பு பதிவேட்டில் வருகை பதிவு செய்யப்பட்டுள்ள போதிலும், எந்தவொரு இடத்திலும் வருகையினை பதிவு செய்யாத 22 ஊழியர்கள் இருப்பது அவதானிக்கப்பட்டதுடன், 04 நாள் கொண்ட மாதிரியின் போது பௌதீக ரீதியில் காணப்படாத ஊழியர்களுக்காக அந்த நிறுவனத்திற்கு ரூபா 27,280 கூடுதலாக செலுத்தப்பட்டுள்ளதாகவும், அதற்கமைய மாதமொன்றுக்கு பணியாற்றும் 30 நாட்களில் ரூபா 204,600 மற்றும் வருடமொன்றுக்கு ரூபா 2,455,200 ஆன சராநரி கூடுதலான கொடுப்பனவாக இருக்க முடியும் என்பது மாதிரிக்கமைய அவதானிக்கப்பட்டது.

சுத்திகரிப்பு சேவைக்காக கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளும் போது, பணி மேற்பார்வையாளரால் பேணப்படும் மற்றும் நாளாந்த வழங்கல் பதிவேட்டின் அடிப்படையில் கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளப்படாததுடன், குறித்த பாதுகாப்பு பிரிவின் நாளாந்த வருகைப் பதிவேடு மற்றும் ஊழியர்களை ஒதுக்கீடு செய்யும் பதிவேடு பரிசோதிக்கப்பட்டு கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளப்படுகின்றது.

கொடுப்பனவு மேற்கொள்வதற்கு முன்னர் சரியாக பரிசோதிக்கப்பட வேண்டும்.

எதிர்காலத்தில், மேலும் அபிவிருத்தி செய்தலாக குறித்த ஊழியர்களின் கைவிரல் அடையாள பதிவு செய்ய நடவடிக்கை எடுக்கப்படுவதுடன், அவ்வாறு செய்ய முடியாத ஊழியர்களின் கைவிரல் அடையாளத்தினை நடைமுறைக்கு சாத்தியமான முறையில் நாளதுவரையாக்க நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

(இ) ரூபா 37,193,529 பெறுமதியான பேரேட்டுப் பதிவுகள் 03 இற்காக அந்தப் பதிவினை உறுதிப்படுத்துவதற்கு துணை ஆவணங்களை சமர்ப்பிக்க கம்பனி தவறியிருந்தது.

பல்வேறு பேரேட்டுப் பதிவுகள் கம்பனியால் ஆண்டின் இறுதியில் உள்ளபடியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கும் போது, கணக்கீட்டு பதிவுகள், சீராக்கங்கள் மற்றும் திருத்தங்கள் ஆகும். குறிப்பிடப்பட்டுள்ள பேரேட்டுப் பதிவுகள் தொடர்பில் அதற்கு உரிய துணைப் பதிவேடுகள் நிலவும் பேரேட்டுப் பதிவுகள் மாத்திரம் இணைப்பு செய்யப்பட்டு இத்துடன் சமர்ப்பிக்கப்படுவதுடன், எதிர்காலத்தில் இது தொடர்பில் உரிய பிரிவுகளுக்கு அறிவிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

சரியாக உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு முறைமைகள் அறிமுகப்படுத்தப்பட வேண்டியமை.

1.5.2 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடனான இணக்கமின்மைகள்

உரிய நியமத்துடனான இணக்கமின்மை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 16 (டுமுயுளு 16) இன் பிரகாரம், முழுமையாக தேய்விடப்பட்டுள்ள போதிலும், தற்போது பயன்படுத்தப்படும் நிலையான சொத்துக்களின் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டியதுடன். டுமுயுளு - 08 க்கு இணங்க அந்த சொத்துக்களின் பயனுள்ள ஆயுட்காலம் மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் சரிசெய்யப்பட வேண்டும். எவ்வாறாயினும், முற்றாகத் தேய்மானம் செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 22,388,508 பெறுமதியான சொத்துக்கள் தற்போதும் பயன்படுத்தப்படுகின்ற போதிலும் அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	2022.01.01 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியான சொத்துக்களின் பயன்படு ஆயுட்காலம் மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு 2022 ஆம் ஆண்டில் இறுதிக் கணக்குகளில் சீராக்குவதற்கு உரிய மதிப்பீடு செய்யும் சேவை வெளிவாரி தரப்பினரின் ஊடாக பெற்றுக் கொள்வதற்கு 2022.05.26 திகதி இடம்பெற்ற பணிப்பாளர் சபைக் கூட்டத்தில் அங்கீகாரம் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டுள்ளது. அதற்கமைய கம்பனியினால் பட்டயம் பெற்ற மதிப்பீட்டாளர் ஒருவரின் ஊடாக சொத்துக்கள் மதிப்பிடப்பட்டு 2022 ஆம் ஆண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் சீராக்கங்கள் மற்றும் வெளிப்படுத்தல்கள் மேற்கொள்ள நடவடிக்கை எடுக்கின்றேன்.	நிறுவனம் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் விதிகளுக்கு இணங்க வேண்டும்.
(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 40 இன் 32 ஆம் அத்தியாயத்தின் பிரகாரம் முதலீட்டு ஆதனங்கள் மதிப்பீடு செய்யப்படுவது தொழில்சார் தகைமைகளை உடைய சுயாதீனமான மதிப்பீட்டாளர் ஒருவரினால் ஆன போதிலும் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்கு குறிப்பு 02 இன் கீழ் வெளிப்படுத்தப்பட்டுள்ள முதலீட்டு ஆதனங்களின் மதிப்பீட்டு பெறுமதியான ரூபா 6,440 மில்லியன் தாய்க் கம்பனியின் உள்ளக மதிப்பீட்டு குழுவினால் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.	நியமத்தின் 32 ஆம் அத்தியாயத்தின் பிரகாரம் தொழில்சார் தகைமைகளை பெற்ற சுயாதீன மதிப்பீட்டாளர் ஒருவரினால் ஆதனங்கள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு இறுதிக் கட்டத்தில் காணப்படுவதுடன் 2022 ஆகஸ்ட் மாதத்தினுள் அந்த மதிப்பீட்டு அறிக்கை அரசின் கணக்காய்வு பிரிவிற்கு சமர்ப்பிக்க முடியும் என்பதை விருப்பத்துடன் தெரிவித்துக் கொள்கின்றேன்.	

1.5.3 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

கம்பனியினால் வாடகைக்கு வழங்கிய அலுவலக வளாகத்திற்குரிய மின்சார செலவினம் கம்பனியினால் மேற்கொள்ளப்பட்ட பின்னர் அந்த அலுவலகங்களிலிருந்து அறவிடுதல் கம்பனியின் பொதுவான கொள்கையான போதிலும் அந்த மின்சார செலவினத்தை அறவிடுதல் தொடர்பில் உரிய வாடகை உடன்படிக்கையில் ஏற்பாடுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

மின்சார செலவினம் செலுத்தப்படாவிடின் அது தொடர்பில் செயற்பட வேண்டிய விதம் தொடர்பில் பிரிவொன்றின் ஊடாக நேரடியாக சொல்லப்படவில்லை. எதிர்காலத்தில் மின்சார செலவினங்களை தீர்த்தல் தொடர்பில் முகாமைத்துவத்துடன் கலந்துரையாடி நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு உரிய பணிகள் முன்னெடுக்கப்படுகின்றன.

பரிந்துரை

அலுவலக வளாகத்தை வாடகைக்கு வழங்கும் போது அறவிடுகள் தொடர்பில் உள்ளக கட்டுப்பாட்டு முறைமைகள் அறிமுகப்படுத்தப்பட வேண்டும்.

1.5.4 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

(அ) ஓனாலி ஓடிக்ஸ் கம்பனியின் மீளாய்வாண்டிற்கான பங்கிலாபமாக ரூபா 1,027,834 தொகை 2022 சனவரி மாதம் கிடைத்திருந்ததுடன் அதற்காக கணக்குகளில் உரிய சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப் பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) தேசிய உரங்கள் செயலகத்திற்கு 2021 மார்ச் 29 ஆந் திகதி முதல் வாடகை அடிப்படையில் 5156 சதுரஅடி ரூபா 1,142,364 ஆன மாதாந்த வாடகைக்கு வழங்கப்பட்டிருந்த போதிலும் 2021 ஓக்தோபர் மாதம் வரையிலும் அவர்கள் அலுவலகத்தினை பயன்படுத்தாமையினால் மேற்கொள்ளப்பட்ட கோரிக்கையின் பிரகாரம் 2022 சனவரி மாதம் 27 ஆந் திகதி கம்பனியின் பணிப்பாளர் சபை தீர்மானத்தின் அவ் அலுவலக வளாகத்திற்கு 2021 ஏப்ரல் முதல் ஓக்தோபர் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் பெற வேண்டிய ரூபா 8,636,267 ஆன வாடகை வருமானத்தை அறவிடாதிருப்பதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்தது. எனினும் 2022 பெப்ரவரி 28 ஆந் திகதி சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களில் வருமானமாக அந்த ரூபா 8,636,267 ஆன தொகை உள்ளடங்கலாக ரூபா 11,103,772 ஆன வருமானம் கணக்கு வைக்கப்பட்ட காரணத்தினால் மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக கம்பனியின் வருமானம் அந்த அளவினால் அதிகரித்து காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

2021 மீளாய்வாண்டிற்கான பங்கிலாபமாக ரூபா 1,027,834 கிடைத்திருந்ததுடன் அது 2022.02.14 ஆந் திகதிய பங்கிலாபமாக கணக்கு வைக்கப்பட்டுள்ளது.

தேசிய உரங்கள் செயலகத்தினால் 2021.03.29 ஆந் திகதி வாடகை உடன்படிக்கை ஒன்று கைச்சாத்திடப்பட்ட போதிலும் அதன் பதிவு இடம்பெற்றது. 2021 திசெம்பர் மாதத்தில் ஆகும். பதிவு செய்யா காலத்திற்காக எந்தவித சேவையும் வழங்கப்படாமையினால் அவர்களின் கோரிக்கையின் அடிப்படையில் அக்காலப்பகுதிக்குரிய சேவைப் பகுதியின் 75 சதவீதமான நிவாரணமொன்றை வழங்குவதற்கு 2022.01.27 ஆந் திகதி பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரம் கிடைத்திருந்ததுடன் அதற்கமைய உள்ளபடியாக 2021.12.21 ஆந் திகதி அவர்களினால் வாடகையாக செலுத்த வேண்டிய தொகையான ரூபா 8,819,148 ஆகும். இதற்குரிய கணக்கீட்டு சீராக்கங்கள் 2022 ஆம் ஆண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் சீராக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

பரிந்துரை

பரீட்சை மீதியின் பின்னரான நிகழ்வுகளை இனங்கண்டு நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

சரியான கணக்கீட்டு சீராக்கங்களை இனங்கண்டு கணக்கு வைக்க வேண்டும்.

1.5.5 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டு கணக்குகள் அல்லது அறிக்கைகள்

விடயம்	நிதிக் கூற்றின் பிரகாரம் பெறுமதி	தொடர்படைய அறிக்கையின் பிரகாரம் பெறுமதி	வேறுபாடு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
கடன் பட்டோர்	ரூபா 148,733,301	ரூபா 163,907,742	ரூபா 15,174,441	இந்த வேறுபாடு பட்டோலையை தயாரிக்கும் ஏற்பட்ட பிழையாகும். அதன்படி, வாடகை கடன்பட்டோருக்குரிய சரியான காலப்பகுப்பாய்வு 2022 இறுதிக் கணக்குகளுடன் சமர்ப்பிக்க நடவடிக்கை எடுக்கின்றேன்.	இந்த நிலுவைகளுக்கு இடையிலான வேறுபாட்டைக் கண்டறிந்து, அந்த நிலுவைகளை சரிசெய்ய கம்பனி தேவையான நடவடிக்கை களை எடுக்க வேண்டும்.

1.5.6 அதிகாரமற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

அதிகாரமற்ற தொடர்பான விபரம்	கொடுக்கல் வாங்கல்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
கம்பனியினால் 2018 ஆம் ஆண்டின் போது பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் ரூபா 5,471,978 ஆன பெறுமதி வெளியிடப்பட்ட கம்பனியினால் ஓனாலி ஓடிக்ஸ் கம்பனியில் முதலீடு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் அதற்காக 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை இலக்கம் பீஈஐ.12 இல் 8.2.3 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிதியமைச்சரின் இணக்கப்பாடு பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.	இந்தக் கம்பனியின் உரித்தினை பெற்றுக்கொள்வதற்காக ஏனைய பொதுக் கம்பனியினால் பங்குச் சந்தையில் பங்குகளை பெற்றுக் கொள்வதற்கு முயற்சி எடுக்கப்பட்டதுடன் அந்த அச்சுறுத்தலை குறைத்துக் கொள்வதற்காக வ.ப நகர முதலீட்டு மற்றும் அபிவிருத்தி தனியார் கம்பனியினால் ஓனாலி ஓடிக்ஸ் கம்பனியின் பங்குகள் கொள்வனவு செய்தல் இடம்பெற்றது.	பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தினால் வெளியிடப்பட்ட சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க செயற்பட வேண்டும்.	

1.6 பெற வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெற வேண்டிய பணம்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

செத்சிறிபாய கட்டம் ஐஐ நிர்மாணிக்கும் போது கம்பனியினால் முதலீட்டுச் சபையுடன் 2007 மே 07 ஆந் திகதி ஏற்படுத்திக் கொள்ளப்பட்ட உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் நிர்மாண காலத்தினுள் வற வரிக்காக செலுத்தப்பட்ட பெறுமதி சேர் வரித்தொகைக்காக வழங்கிய நிவாரணங்கள் காரணமாக அந்த நிர்மாணங்களுக்காக ஒப்பந்ததாரர்களுக்கு செலுத்தியிருந்த பெறுமதி சேர் வரியை மீண்டும் அவர்களிடமிருந்து அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் அவ்வாறு மீள அறவிடப்பட வேண்டிய மீதிகளில் இதுவரையிலும் அறவிடப்படாத பெறுமதி ரூபா 85,409,990 ஆக காணப்பட்டதுடன் அதனை அறவிடுவதற்கு உரிய நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு 2021 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் நடவடிக்கை எடுக்காது கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏனைய நடைமுறை சொத்துக்களின் கீழ் பெற வேண்டியதாக தொடர்ச்சியாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

1.6.2 செலுத்த வேண்டிய பணம்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களில் 5 ஆண்டுகளுக்கு மேலாக முன்கொண்டு வரப்படும், ஒப்பந்ததாரர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய ரூபா 626,050 ஆன பிடிக்காசி ரூபா 1,359,937 ஆன மீதியை தீர்ப்பனவு செய்ய முகாமைத்துவம் நடவடிக்கை எடுக்கவில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

2021 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியளவில் இந்த நிர்மாணங்களுக்காக ஒப்பந்தக்காரர்களுக்கு செலுத்தப்பட்டிருந்த பெறுமதிசேர் வரியினை மீண்டும் அவர்களிடமிருந்து அறவிடல் எனும் கூற்று தவறான கூற்று என்பதுடன் முதலீட்டு சபையின் அங்கீகாரம் பெற்ற கம்பனியொன்றாக உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திடமிருந்து பெற்றுக்கொள்ள இயலுமான வரையில் உரிய வசதிகள் ஏற்படுத்தப்பட்டுள்ளது.

பரிந்துரை

நீண்டகாலமாக முன்கொண்டு வரப்படும் மீதிகளை பகுப்பாய்வு செய்து தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பொறுப்புகள் ஏற்படுத்தப்பட்ட விதம் மாத்திரம் முன்வைக்கப்பட்டுள்ளது.

பரிந்துரை

நீண்டகாலமாக முன்கொண்டு வரப்படும் இந்த நிலுவைகளைத் தீர்க்க கம்பனி நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும். மேலும், தேவையான அனுமதிகளுக்கு உட்பட்டு, உரிய அங்கீகாரங்களின் கீழ் பொறுப்பற்ற மீதிகளை வருமானத்திற்கு எடுப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

1.7 தொடர்படைய தரப்பினருடனான கொடுக்கல் வாங்கல்களை வெளிப்படுத்தாமை

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

மதியுரை பணிகளை நிறைவேற்றுவதற்கு உரிய மனிதவளம் கம்பனியிடம் காணப்படாத போது தாய்க் கம்பனியான நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபையினால் முன்மொழியப்பட்ட பணியொன்றான 44 அபிவிருத்தி திட்டங்களை தயாரிப்பதற்கு மதியுரை சேவைகளை வழங்குவதற்காக கம்பனியின் தாய்க் கம்பனியுடன் மதியுரை சேவைகள் உடன்படிக்கை யொன்று கைச்சாத்திடப்பட்டுள்ளது. அதற்கான உதவித் திட்டமிடல் உத்தியோகத்தர் பதவிகள் 63 கம்பனியின் ஊடாக 2017 ஆம் ஆண்டில் தற்காலிக அடிப்படையில் ஆட்சேர்க்கப்பட்டு 2017 முதல் 2018 ஆம் ஆண்டு வரையிலும் தாய்க் கம்பனியின் சேவைக்காக விடுவிக்கப்பட்டு அவர்களின் சம்பளங்கள் தாய்க் கம்பனியினால் மீளளிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் தாய்க் கம்பனியின் அங்கீகரித்த பதவியணியினுள் காணப்படாத அவ் ஊழியர்களின் 2019 ஆம் ஆண்டில் தாய்க் கம்பனியினால் நிரந்தர சேவையில் இணைத்துக் கொள்ளப்பட்டிருந்தனர். எனினும் மேற்படி ஆட்சேர்ப்புக்களுக்கு மேலதிகமாக எந்த பணியும் மேற்கொள்ளப்படாது 2013 ஆம் ஆண்டு முதல் 2021 திசம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் ரூபா 17,980,072 தொகை தாய்க் கம்பனியின் முகாமைத்துவ சேவைகள் வருமானமாக கம்பனி பெற்றுக்கொண்டிருந்தது.

நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபையின் பதவியணியின் கட்டமைப்பிற்காக அங்கீகாரத்தினை பெற்றுக் கொள்வதற்காக 2014 ஆம் ஆண்டின் போது ஆரம்பிக்கப்பட்ட முயற்சி நீண்டகாலமாக தாமதமடைந்தது. நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபையின் சேவைத் தேவைப்பாட்டின் அடிப்படையில் அதன் பிரதான பணிகளை மேற்கொள்வதற்கு திட்டமிடல் உத்தியோகத்தர்கள் மற்றும் ஏனைய உத்தியோகத்தர்களும் இந்நிறுவனத்திற்காக உரிய நடைமுறையை பின்பற்றி ஆட்சேர்ப்பு மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது. அவ்வாறே அதற்காக செலவிடப்பட்ட கிரயம் தாய்க் கம்பனியின் முகாமைத்துவ சபையின் அங்கீகாரம் மற்றும் நிர்வாக கம்பனியின் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபையின் ஊடாக நகர முதலீட்டு மற்றும் அபிவிருத்தி (தனியார்) கம்பனிக்கு மீளளிப்புச் செய்யப்பட்டுள்ளது.

முறையற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மேற்கொள்ளப் படக் கூடாது

1.8 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் என்பவற்றுடனான தொடர்பு

இணங்காமை

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஈ.12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 3.1 ஆம் பந்தி

கம்பனியின் பணிகளுக்காக தலைமைத்துவத்தை வழங்குவது போன்றே முகாமைத்துவம் மற்றும் செயற்பாட்டு பணிகளை பணிப்பாளர் சபையின் நியதிச்சட்ட பொறுப்பான போதிலும் கம்பனியின் பணிப்பாளர் சபையில் உள்ள உத்தியோகத்தர்கள்

கம்பனி அனைத்து மேற்பார்வை பணிகளும் பணிப்பாளர் சபையினால் மேற்கொள்ளப்படுகின்றது. அவ்வாறே நிறைவேற்றுத் தரத்திலான பணிப்பாளர்களின் ஊடாக நிர்வாக மற்றும் நிதி தொடர்பான அனைத்து பணிகளுக்காகவும் அறிவுரைகள் மற்றும் வழிகாட்டல்கள் வழங்கப்படுகின்றது. அவர்களுக்கு

அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியை தயாரித்து அதற்கான உத்தியோகத்தர்கள் நியமிக்கப்பட வேண்டும்.

இருவருக்கு பணிப்பாளர் சபையின் கடமைகளுக்கு மேலதிகமாக கம்பனியின் நிதிப் பிரிவின் தலைவராகவும் நீதி மற்றும் நிர்வாக மேற்பார்வையாளராகவும் கடமையாற்றியதற்கான படிகளாக மீளாய்வாண்டில் ரூபா 825,000 பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்துடன் படியொன்று செலுத்தப்படுகின்றது. இந்த இரு பணிப்பாளர்களுக்காகவும் கடமைப் பட்டியல் தயாரிக்கப்படவில்லை.

- (ஆ) 2003 யூன் 02 பொது முயற்சிகளின் இதுவரையிலும் ஆட்சேர்ப்பு சுற்றறிக்கையின் ஆந் திகதிய நல்லாளுகைக்கான மற்றும் பதவியுயர்வு பிரகாரம் பீஈஐ.12 ஆம் வழிகாட்டல் (நுணு-12) நடைமுறையொன்று செயற்பட வேண்டாம். இலக்க பொது இன் 9.2 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் இன் 9.2 ஆம் பந்தியின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணி மட்டுப்படுத்தப்பட்ட முயற்சிகள் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணி மூலம் கம்பனியின் சுற்றறிக்கையின் 9.2 மற்றும் 9.3.1 ஆம் தயாரிக்கப்பட்டு மேற்கொள்ளப்பட்ட பந்தியின் பொதுதிறைசேரியின் மையால் கம்பனியின் பதவியுயர்வு மற்றும் 30 ஆம் பொது முயற்சிகள் இதுவரையிலும் தயாரிக்கப்பட்டிராததுடன் 2006 செப்தம்பர் 22 ஆந் திகதிய எதிர்காலத்தில் நிறுவனத்தின் விடயப் பரப்பு விரிவடைந்தால் உரிய நடவடிக்கை எடுக்கப்படும் என்பதை முகாமைத்துவ சேவைகள் சுகற்றறிக்கை தெரிவித்துக் கொள்கின்றேன்.
- கம்பனிக்கு தற்போது சேவையில் ஈடுபட்டுள்ள ஊழியர்களில் நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபை அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறையின் பிரகாரம் இணைத்துக் கொள்ளப்பட்டுள்ளனர். அதற்கு மேலதிகமாக இக்கம்பனிக்கு ஆட்சேர்க்கப்பட்டுள்ள பதவியணியும் அக்கம்பனியின் முகாமைத்துவ பதவியணியின் அங்கீகாரத்துடனே ஆட்சேர்க்கப்பட்டுள்ளன.

1.9 வரிப் பிரமாணங்களுடனான இணக்கமின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

2013-14 மற்றும் 2014-15 ஆகிய மதிப்பீடு ஆண்டுகளுக்கு உரிய கணக்கு வைக்கப்பட்டிராத செலுத்த வேண்டிய பொருளாதார சேவை வரியின் பெறுமதி ரூபா 2,668,338 ஆக இருந்ததுடன் அது பெற வேண்டிய பெறுமதியின் சேர்த்தல் வரி பெறுமதிக்கு ஈடாக ஈடு செய்யப்பட்டதாக உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திடம் கோரப்பட்டிருந்தது. கம்பனிக்கு திணைக்களம் அதற்கான தீர்மானமொன்றை வழங்கியிராத போது அந்தப் பெறுமதி பெற வேண்டிய பொருளாதார சேவை வரி பெறுமதி 2016 ஆம் ஆண்டு முதல் நிதி நிலைமைக்கூற்றில் ஏனைய நடைமுறைச் சொத்துக்களின் கீழ் பெற வேண்டிய பொருளாதார சேவை வரியாக பேரேட்டுப் பதிவுகளின் மூலம் கணக்கு வைக்கப்பட்டு நிதி நிலைமைக்கூற்றில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

ஐயவினாவில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள பெற வேண்டிய பொருளாதார சேவைக் கட்டணமாக ரூபா 2,668,338 ஆக தொகை 2020 ஆம் ஆண்டில் செலுத்த வேண்டிய வருமான வரியிலிருந்து ஈடுசெய்யப்பட்டுள்ளது. எவ்வாறான போதிலும் தாமதம் காரணமாக அதனை கணக்கு வைக்க முடியாதுள்ளதுடன் 2022 ஆம் ஆண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் குறித்த கணக்கீட்டு சீராக்கங்களை மேற்கொள்ள நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

கம்பனி வருமான வரி அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்கும் விதத்தில் செயற்பட வேண்டும்.

1.10 தகவல் தொழில்நுட்பம் (ஐவு) பொதுக் கட்டுப்பாட்டு முறைமைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) ரூபா 2,000,000 பெறுமதியான கணக்கீட்டு கட்டமைப்பொன்றினை நிறுவியிருந்ததுடன் பராமரிப்பு மற்றும் சேவைகளுக்காக 2016 ஆம் ஆண்டு முதல் 03 சந்தர்ப்பங்களில் ரூபா 625,000 செலுத்தப்பட்டிருந்தது. எனினும் 2021 திசம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் விரிவான வருமானக் கூற்று மற்றும் நிதி நிலைமைக் கூற்று, கடன்பட்டோர்/கடன்கொடுத்தோர் காலப்பகுப்பாய்வு, கடன்பட்டோர்/கடன்கொடுத்தோர் இணக்கக்கூற்று, வருடாந்த பெறுமானத்தேய்வு கணிப்பீடுகள், ஏய்வு அறிக்கைகள், வங்கி இணக்கக் கூற்றுக்கள் போன்ற இணங்கிய பணிகள் (குநயவரசுநள்) 72 இல் 40 இனை கணக்கீட்டு கட்டமைப்பின் ஊடாக பெற்றுக் கொள்ள முடியாதுள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டது.

அனைத்து பணிகளும் தொடர்ந்தும் கணக்கீட்டு தகவல் மென்பொருள் கட்டமைப்பின் ஊடாக பெற்றுக் கொள்ள முடியும் என்பதுடன் வங்கி இணக்கக் கூற்றுக்களை தயாரிக்கும் பணிகள் உரிய முறையில் கணக்கீட்டு தகவல் கட்டமைப்பின் ஊடாக செயற்படுத்தப்படுகின்றது. மேலும் இதன் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள ஏனைய அறிக்கைகளையும் கட்டமைப்பில் உள்ள தகவல்களின் நாளதுவரையாக்கல் மூலம் திருத்தி உரிய முறையில் அறிக்கைகளை பெற்றுக் கொள்ள குறித்த கட்டமைப்பின் மென்பொருள் கம்பனியுடன் தாமதிக்காது

கம்பனியின் தேவைப்பாடுகளின் பிரகாரம் மென்பொருள் அறிமுகப் படுத்தப்பட வேண்டும்.

நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்
என்பதை விருப்பத்துடன்
தெரிவித்துக் கொள்கின்றேன்.

- (ஆ) நிறுவனத்தின் நடைமுறைகள் கணனி மயப்படுத்தப்படுவதன் மூலம் வேகம் ஏற்படும், தவறுகள் குறைவடைதல் போன்ற பெறுபேறுகள் கிடைக்கும் வகையில் கணனி கட்டமைப்பு அறிமுகப்படுத்தப்பட வேண்டிய போதிலும் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட பரீட்சைமீதி, வங்கிக் இணக்கக் கூற்று மற்றும் பட்டோலைகள் சரியானவை அல்ல என்பது கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்டது.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டில் செயற்பாட்டுப் பெறுபேறு ரூபா 451.8 மில்லியனான இலாபமாக காணப்பட்டதுடன், அதற்கு நேரொத்த முன்னைய வருடத்தின் இலாபம் ரூபா 362.9 மில்லியன் ஆகும். அதன் பிரகாரம் நிதிப் பெறுபேறுகளில் ரூபா 88.9 மில்லியனான வளர்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த அதிகரிப்பிற்கு நிர்வாக செலவினம் ரூபா 11.2 மில்லியனில் மற்றும் நிதிச் செலவினம் ரூபா 65.1 மில்லியனால் குறைவடைந்தமை பிரதானமாக தாக்கமளித்திருந்தது.

2.2 பிரதான வருமான மற்றும் செலவின விடயங்களின் போக்கு தொடர்பான பகுப்பாய்வு

(அ) கடந்த வருடத்துடன் ஒப்பிடும் போது கம்பனியின் வருமானம் ரூபா 654.8 மில்லியனிலிருந்து 671.8 மில்லியன் வரை 2.6 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்ததுடன், இதற்காக வாடகை வருமானம் 2.6 சதவீதத்தினால் அதிகரித்தமை தாக்கமளித்திருந்தது.

(ஆ) நிலைய மற்றும் நிர்வாக செலவினங்கள் கடந்த வருடத்திற்கு ஒப்பாக 7.3 சதவீதம் வீழ்ச்சியடைந்திருந்தது. பாதுகாப்பு சேவைச் செலவினம் 100மூ சதவீதத்தினால் குறைவடைந்தமை நிர்வாகச் செலவினம் குறைவடைவதற்கு பிரதானமாக தாக்கமளித்திருந்தது.

(இ) கம்பனியின் நிதி செலவினம் கடந்த வருடத்திற்கு ஒப்பாக 44 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்திருந்தது. கடந்த வருடத்துடன் ஒப்பிடும் போது வட்டி செலவினம் ரூபா 142.9 மில்லியனிலிருந்து ரூபா 76 மில்லியன் வரை 46 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்தமை இதற்கு காரணமாக அமைந்திருந்தது.

2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

(அ) கடந்த வருடத்திற்கு ஒப்பாக கம்பனியின் தேறிய இலாப விகிதம் 25மூ இனால் அதிகரித்திருந்தது. நிதி செலவினம் 44 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்தமை இதற்கு பிரதானமாக தாக்கமளித்திருந்தது.

(ஆ) கம்பனியின் நடைமுறை விகிதம் கடந்த வருடத்தில் 9.28:1 ஆக காணப்பட்டதுடன் அது நடப்பாண்டின் போது 14.4:1 வரை அதிகரித்திருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

கணக்கீட்டு மென்பொருளை நிறுவும் போது சரியாக செயற்படுகின்றது தொடர்பில் உறுதிப்படுத்தப்படும் வரையிலும் மற்றும் கம்பனியின் பதவியணி அம்மென்பொருளை பயன்படுத்துவது தொடர்பில் உரிய பயிற்சிகளை நிறைவு செய்யும் வரையிலும் சயின்ஸ் லேண்ட் இன். பர்மேஷன் பிரைவேட் லிமிடெட் கம்பனிக்கு கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளக்கூடாது என 2014 மார்ச் மாதம் 24 ஆந் திகதி இடம்பெற்ற பணிப்பாளர் சபைக் கூட்டத்தில் தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் மேற்படி கனி கட்டமைப்பினை சரியாக நிறுவியுள்ளதாகவும் பதவியணி அக்கணணி கட்டமைப்பை பயன்படுத்துதல் தொடர்பில் பயிற்சிகளை பெற்றுள்ளதாகவும் குறித்த மென்பொருளினை உத்தியோகத்தர்களை விடய அறிவுள்ள தரப்பினர்களின் விடயம் பூர்த்தி செய்யப்பட்டுள்ளமைக்கான முறையான சான்றிதழ் ஒன்றினை பெற்றுக்கொள்ளாது 2014 திசெம்பர் 01 ஆந் திகதி இடம்பெற்ற பணிப்பாளர் சபைக் கூட்டத்தில் அறிக்கையொன்று இரு பணிப்பாளர்களினால் கையொப்பமிடப்பட்டு கொடுப்பனவு மேற்கொள்வதற்கு உரிய அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டுள்ளது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பதில் வழங்கப்பட்டிருக்க வில்லை.

பரிந்துரை

பெறுகைகளை மேற்கொள்ளும் போது தேவைப்பாடுகளை நிறைவு செய்ததன் பின்னர் மாத்திரம் கொடுப்பனவுகள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

3.2 பெறுகைகள் முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

(அ) அரசின் பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.2 ஆம் பந்தி மற்றும் 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் திணைக்கள சுற்றறிக்கையின் 7.3 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் கம்பனி 2015 ஆம் முதலே பெறுகைகள் திட்டமொன்றினை தயாரிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

இந்த கம்பனி வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியொன்றினால் நிர்வகிக்கப்படுவதுடன் பெரும்பாலான நடைமுறைச் சொத்துக்கள் கொள்வனவு செய்யப்படுவதில்லை. எவ்வாறான போதிலும் எமது நிறுவனத்திற்குரிய சிறிய அளவிலான கொள்வனவுகள் மற்றும் சேவை உடன்படிக்கைகளை உள்ளடக்கி பெறுகைகள் திட்டம் தற்போது சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளது.

பரிந்துரை

கொள்வனவு களுக்குரிய திட்டங்கள் தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்.

(ஆ) ரூபா 2,000,000 செலவிடப்பட்டு 2014 ஆம் ஆண்டில் கணக்கீட்டுக் கட்டமைப்பொன்று நிறுவப்பட்டிருந்ததுடன் அதன்போது ஆகக்குறைந்தது 05 நிறுவனங்களிடமிருந்து கூறுவிலைகளை பெற்றுக் கொள்ளாது முன்னாள் பாதுகாப்பு மற்றும் நகர அபிவிருத்தி அமைச்சு வழங்குனர் ஒருவரின் ஊடாக விநியோகிப்பதற்கு பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தினை பெற்று கணக்கீட்டு மென்பொருளினை கொள்வனவு செய்ய நடவடிக்கை எடுத்திருந்ததுடன் பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் 2.6.1(அ)11 ஆம் பந்தி மற்றும் 2.8 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவொன்று நியமிக்கப்பட்டு தேவையான அமைப்புக் குறிப்பீடுகள் மீளாய்வு செய்யப்பட்டு அங்கீகரித்தல் இடம்பெற்றிராததுடன் வழங்குனர் கம்பனியினால் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த அமைப்புக் குறிப்பீடுகளின் பிரகாரம் கணக்கீட்டுக் கட்டமைப்பு தயாரிக்கப்பட்டிருந்தது. மேலும் 8.9.3 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் அங்கீகரிக்கப்பட்ட உடன்படிக்கை மாதிரிக்கமைய ஒப்பந்தத்தின் ஆரம்ப மற்றும் பூர்த்தி செய்யப்பட வேண்டிய திகதி, தாமதங்களுக்கான அறவீடுகள் போன்ற விடயங்களை உள்ளடக்கி முறையான உடன்படிக்கையொன்று கைச்சாத்திடப்பட்டிருக்க வில்லை.

2013 ஆம் ஆண்டில் முன்னாள் யுனிடெவ் கம்பனியின் பாதுகாப்பு மற்றும் நகர அபிவிருத்தி அமைச்சின் கீழ் காணப்பட்டதுடன் சயன்ஸ் லான்ட் டெக்னோலோஜி பிறைவட் லிமிட்டட் நிறுவனம் அந்த அமைச்சின் மென்பொருள் விநியோகத்திலும் அறிமுகத்திலும் பிரதான வழங்குனராக காணப்பட்டதுடன் அதற்கமைய பணிப்பாளர் சபை தீர்மானங்களின் பிரகாரம் எமது கம்பனியின் கணக்கீட்டு தகவல் மென்பொருள் கட்டமைப்பை அறிமுகப்படுத்துவதற்கும் செயற்படுத்துவதற்கும் இடம்பெற்றது.

நிறுவனத்தின் தேவைப்பாட்டின் அடிப்படையில் அமைப்புக் குறிப்பீடுகள் தயாரிக்கப்பட்டு தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவொன்றின் ஊடாக அங்கீகரிக்கப்பட்டு பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவை பின்பற்றப்பட்டு கொள்வனவுகள் இடம்பெற வேண்டும்.

மேலும் உரிய கம்பனிக்காக விலைக்கேள்வி கையளிக்கப்பட்ட கடிதம், மென்பொருளின் தேவைப்பாடு மற்றும் மும்மொழிவினை உள்ளடக்கிய பதிவேடு, யுனிடெவ் நிறுவனம் மற்றும் மென்பொருள் கம்பனியினால் மென்பொருள் கட்டமைப்பு நிறைவு செய்யப்பட்டதற்கான கடிதம் ஆகியவற்றை இத்துடன் இணைத்து அனுப்புகின்றேன். அவ்வாறே தேவைக்கேற்ப எதிர்காலத்தில் நாளதுவரையானதும் மேம்படுத்தக்கூடியதுமான மென்பொருள் இதில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளதை இதில் விருப்பத்துடன் தெரிவித்துக் கொள்கின்றேன்.

(இ) பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் 5.4.6(அ) பிரகாரம் ஒப்பந்தத்திற்காக செலுத்த வேண்டிய தொகையிலிருந்து பிடிசொன்று நிறுத்தி வைக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் கணக்கீட்டுக் கட்டமைப்பினை நிறுவும் போது அவ்வாறு நிறுத்தி வைக்காது 2014 திசம்பர் 18 ஆந் திகதி ரூபா 2,000,000 ஆன மொத்தத் தொகையும் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

பதில் வழங்கப்பட்டிருக்க வில்லை.

பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் பிரகாரம் செயற்பட வேண்டும்.

<p>(ஈ) அரசின் பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.2 ஆம் பிரிவு மற்றும் 2003 யூன் 02 ஆந் திகதி பீஈஈ.12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் திணைக்கள சுற்றறிக்கையின் 5.4.8 ஆம் பந்தி மற்றும் 5.4.10(ஆ) ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் 2014 ஏப்ரல் 04 ஆந் திகதி கையளிக்கப்பட்ட கேள்விக் கடிதத்தின் பிரகாரம் மொத்த ஒப்பந்த பெறுமதியின் 5மூ ஆன செயலாற்றல் பிணைமுறி மேற்படி கடிதம் கிடைத்து 07 நாட்களுக்குள் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் சயன்ஸ் லான்ட் இன்போமேசன் பிறைவட் லிமிட்டட் நிறுவனம் இந்த ஒப்பந்தத்திற்கான செயலாற்றல் காப்பீட்டை சமர்ப்பித்திருக்கவில்லை என்பது கணக்காய்விற்கு அவதானிக்கப்பட்டது. அவ்வாறே ஒப்பந்தத்திற்கான செயலாற்றல் காப்பீட்டொன்றினை சமர்ப்பித்திராமையால் ஒப்பந்தத்தின் செயலாற்றல் தோல்வியுறும் போது அதில் பெறுகை நிறுவனத்திற்கு அதாவது கம்பனிக்கு ஏற்படும் நட்டத்திலிருந்து பாதுகாப்பதற்கு தவறியுள்ளமை கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்டது.</p>	<p>பதில் வழங்கப்பட்டிருக்க வில்லை.</p>	<p>சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் செயற்பட வேண்டும்.</p>
<p>(உ) அரசு பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.2 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் செத்சிறிபாய கட்டம் ஐஐ நிர்வாகக் கட்டிடத் தொகுதியின் சுத்திகரிப்பு தொடர்பான பெறுகைகளில் விலைக்கேள்வி திறக்கும் குழுவொன்று நியமித்தல் மற்றும் விலைக்கேள்வி திறப்பதற்குரிய தகவல்கள் உரிய மாதிரி பத்திரத்தில் பதிவு செய்ய வேண்டிய போதிலும் அவ்வாறு செய்திருக்கவில்லை.</p>	<p>பதில் வழங்கப்பட்டிருக்க வில்லை.</p>	<p>பெறுகைகள் வழிகாட்டியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள மாதிரிப் பத்திரம் பயன்படுத்தப்பட வேண்டும்.</p>
<p>(ஊ) சுத்திகரிப்பு சேவைக்கான அமைப்புக் குறிப்பீடுகளுக்கிணங்க மற்றும் கம்பனியின் தேவைப்பாட்டின் பிரகாரம் சுத்திகரிப்பு பணிக்காக உரிய பதவியணி 03 மேற்பார்வையாளர் மற்றும் 50 சுத்திகரிப்பாளர்கள் ஆக குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும் நாளாந்த வருகை சராசரி 25-30 இடைப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. மேலும் இச் சுத்திகரிப்பு பணிக்காக உரிய ஆண்கள் மற்றும் பெண்கள் எவ்வளவு என்பதும், அவர்களின் சேவையில் ஈடுபடுத்தப்பட வேண்டிய விதம் தொடர்பிலும் தேவைப்பாடுகள் அமைப்புக் குறிப்பீட்டில் குறிப்பிடப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>தற்போது சேவையில் ஈடுபடுத்தல் ஒவ்வொரு நாள் காலையிலும் இடம்பெறுவதுடன் அது தொடர்பில் பதிவேடொன்று தயாரிக்கப்பட்டு சமர்ப்பிக்கப்படுவதாக இத்தால் தெரிவித்துக் கொள்கின்றேன்.</p> <p>25-30 ஊழியர்கள் சேவைக்கு வருகை தந்த போதிலும் கட்டிட வளாகத்தின் அனைத்து சுத்திகரிப்பு பணிகயும் முன்னுரிமை அடிப்படையில் ஊழியர்களை ஈடுபடுத்தி நிறைவு செய்யப்படுகின்றது. வருகை பதிவேட்டில் உள்ள ஊழியர்கள் எழுத்தறிவு இல்லாமையால் அவர்களின் கையொப்பங்கள் தெளிவாக</p>	<p>முறையான உடன்படிக்கையை தயாரித்து அதற்கமைய செயற்பட வேண்டும்.</p>

காணப்படாததுடன்
எதிர்காலத்தில் நாளாந்த
வருகை பதிவேட்டிற்கு
மேலதிகமாக கைவிரல்
அடையாள இயந்திரத்தினை
பயன்படுத்துவதற்கு
நடவடிக்கை எடுப்பதாக
தெரிவித்துக்
கொள்கின்றேன்.

3.3 மனிதவள முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கம்பனியின் பணிகளுக்காக நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபையின் 09 உத்தியோகத்தர்கள் 2012-2020 ஆம் ஆண்டுகளில் கம்பனிக்கு விடுவிக்கப்பட்டிருந்தனர். இவ் உத்தியோகத்தர் களுக்காக மீளாய்வாண்டினுள் ரூபா 9,937,720 ஆன சம்பளம் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.	பதில் வழங்கப்பட்டிருக்க வில்லை.	சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.
(ஆ) பீஈ.12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 9.4 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் கம்பனியின் உத்தியோகத்தர்கள் அமைச்சின் அங்கீகாரமின்றி வரிசை அமைச்சில் அல்லது ஏனைய அமைச்சொன்றில் சேவைக்கு விடுவிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் மாத்திரம் 2017 ஆம் ஆண்டில் 02 அளவிடை மதிப்பீட்டு உத்தியோகத்தர் மற்றும் 2019 ஆம் ஆண்டில் 09 உதவி திட்டமிடல் உத்தியோகத்தர்கள் ஒப்பந்த அடிப்படையில் ஆட்சேர்க்கப்பட்டு நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபைக்கு விடுவிப்புச் செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் 2022 ஆகஸ்ட் 30 ஆந் திகதி ஆன கணக்காய்வுத் திகதி வரையிலும் சேவையில் ஈடுபடுத்தப்பட்டிருந்தனர். மீளாய்வாண்டிற்காக ரூபா 7,553,369 ஆன சம்பளம் நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபையினால் மீளளிப்புச் செய்யப்பட்டிருந்தது.	பதில் வழங்கப்பட்டிருக்க வில்லை.	சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.
(இ) நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபையில் முழுநேர கடமையில் ஈடுபடும் போது கடமை நேரத்திலேயே கம்பனியின் கடமைகள் (உறுதிச்சீட்டுக்களை தயாரித்தல், உறுதிச்சீட்டுக்களை கோவைப்படுத்தல் போன்றன) நிறைவேற்றுவதற்காக மாதாந்தம் நிதிப் பிரிவின், மனிதவள பிரிவின் போன்ற பிரிவுகளின் உத்தியோகத்தர்கள் சுமார் 45 இற்கும் 55 இற்கும் இடைப்பட்ட எண்ணிக்கையானோருக்காக மீளாய்வாண்டில் ரூபா 627,750 ஆன படி பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் கம்பனியினால் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.	பதில் வழங்கப்பட்டிருக்க வில்லை.	அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியை உரிய முறையில் அங்கீகரித்து முழு நேர உத்தியோகத்தர் களை ஆட்சேர்க்க வேண்டும்.

4. கணக்களிதகைமையும் நல்லாளுகையும்

4.1 கூட்டிணைந்த திட்டம்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

2014 பெப்ரவரி 11 ஆந் திகதி 01/2014 ஆம் இலக்க பொது நிதிச் சுற்றறிக்கையின் 5.2 பந்தியின் பிராகாரம், கம்பனியினால் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட கூட்டிணைந்த திட்டம் சுற்றறிக்கையின் பிராகாரம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அத்துடன், அதனை அடிப்படையாக கொண்டு மற்றும் எதிர்வரும் ஆண்டுகளில் நடைமுறைப்படுத்துவதற்கு எதிர்பார்த்த நடவடிக்கைகளை உள்ளடக்கிய செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

இதுவரையிலும் கம்பனியின் கூட்டிணைந்த திட்டத்தினை அடிப்படையாகக் கொண்ட செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் 2022 ஆம் ஆண்டிற்காக தயாரிக்கப்பட்டு கணக்காய்வு நிறுவனத்திற்கும் சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளது.

பரிந்துரை

வருடம் ஆரம்பிப்பதற்கு முன்னர் சுற்றறிக்கையின் பிராகாரம் திட்டங்கள் தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்.

4.2 கணக்காய்வுக் குழு

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் சுற்றறிக்கையின் 7.4. ஆம் பந்தியின் பிராகாரம், ஒவ்வொரு 03 மாதங்களுக்கு ஒருமுறை, வருடத்திற்கு நான்கு முறை கணக்காய்வு மற்றும் நிர்வாகக் குழுக் கூட்டம் நடைபெறவிருந்த போதிலும், நிறுவனம் அதன் தொடக்கத்திலிருந்து கணக்காய்வு தேதி வரை எந்தவொரு கணக்காய்வு மற்றும் நிர்வாகக் குழுக் கூட்டத்தையும் நடத்தவில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

கணக்காய்வு நிறுவனத்தின் பரிந்துரைகளுக்கு இணங்க கணக்காய்வுக் குழுவொன்று இதுவரையிலும் கம்பனிக்காக நியமிக்கப்பட்டுள்ளதுடன் 2022 மார்ச் 15 ஆந் திகதி கணக்காய்வுக் குழுக் கூட்டமொன்று நடாத்தப்பட்டுள்ளது.

பரிந்துரை

கணக்காய்வுக் குழுக் கூட்டங்கள் உரிய சுற்றறிக்கையின் பிராகாரம் நடாத்தப்படல் வேண்டும். அவதானிப்பளாராக பங்குபற்றுவதற்கு தேசிய கணக்காய்வு அலுவலகத்திற்கு அறிவிக்கப் பட்டிருக்கவில்லை.