

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

லங்கா சோல்ட் லிமிடெட்டின் 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று, நிதிக்கூற்றுக்களுக்குரிய குறிப்புக்கள் மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2022 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் 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 2022 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 நிதிக்கூற்றுக்கள் 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 அதிகாரசட்டத்தின் 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 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

உரிய இணக்கமின்மை	நியமத்துடனான தொடர்புடன்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 01 இன் 1.2 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் லங்கா சோல்ட் லிமிடெட் சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான வியாபார அலகொன்றாக இணங்காணப்படாதிருந்த போதும் மீளாய்வாண்டிற்காக கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்கள் சமர்ப்பிக்கும் போது சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனத்திற்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் பின்பற்றப்பட்டிருந்தது.		2023 ஆம் ஆண்டு முதல் குறித்துரைத்த முறைமையின் பிரகாரம் அமுல்படுத்துவதற்கு எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.	நியமத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் படி நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்.

(ஆ) நிதிக் கூற்றுக்களை சமர்ப்பிப்பதற்காக இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 01 இன் 66 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நடைமுறைச் சொத்தாக நிதி நிலைமைக் கூற்றில் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய ரூபா 1,163,986,655 தொகையான குறுங்கால முதலீடுகள் நடைமுறையல்லா சொத்துக்களின் கீழ் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.	2023 ஆம் ஆண்டின் போது வழக்களை திருத்துவதற்கு இனங்குகின்றோம்.	நியமத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் நடைமுறைச் சொத்துக்களின் கீழ் காண்பித்தல் வேண்டும்.
(இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 37 இன் 10 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் முகாமைத்துவ வெளிப்படுத்தலின் அடிப்படையில் கம்பனியின் நிகழ்த்தக்க பொறுப்புக்கள் இனங்கண்டு நியமத்தின் 86 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் அவை நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்த வேண்டியிருந்த போதிலும், மீளாய்வாண்டில் திசெம்பர் 31 ஆம் திகதியில் உள்ளவாறு கம்பனிக்கு எதிராக மற்றும் கம்பனியால் தொடரப்பட்ட 03 வழங்குகளுக்குரிய நிகழ்த்தக்க பொறுப்புக்கள் இனங்கண்டு நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.	2023 ஆம் ஆண்டு முதல் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்திற்கு இணங்க நிகழ்த்தக்க பொறுப்புக்கள் இனங்கண்டு கணக்கீட்டு செய்வதற்கு இணங்குகின்றோம்.	நியமத்தின் பிரகாரம் நிகழ்த்தக்க பொறுப்புக்களை இனங்கண்டு தெளிவாக வெளிப்படுத்துதல் வேண்டும்.
(ஈ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 16 இன் 51 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நடைமுறையல்லா சொத்துக்களின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் வருடாந்தம் மீளாய்வு செய்யப்படாதிருந்தமையால் 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு முழுமையாக பெறுமானத் தேய்வு செய்து முடிவடைந்த நடைமுறையல்லா சொத்துக்களின் பெறுமதி ரூபா 214,183,940 ஆகும். அந்த சொத்துக்களுக்கு இடையே தொடர்ந்தும் பயன்படுத்தப்படுகின்ற சொத்துக்களை இனங்கண்டு அவைகளின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் சரியாக மீளாய்வு செய்து அதன் பிரகாரம் ஏற்பட்டுள்ள மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட வழக்கள் இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 08 இன் 32 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் மீள் திருத்தி சரியான இழிவுப் பெறுமதி நிதிக் கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	2023 ஆம் ஆண்டு முதல் குறித்துரைத்த முறைமையின் பிரகாரம் அமுல்படுத்துவதற்கு எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.	நியமத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் நடைமுறையல்லா சொத்துக்களின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் வருடாந்தம் மீளாய்வு செய்து நிதிக் கூற்றுக்களில் சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.
(உ) வருமான ஒதுக்கமாக நிதி நிலைமைக் கூற்றில் காண்பிக்கப்பட்ட ரூபா 4,966,100 தொகையான மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம் இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 16 இற்கு இணங்காத வகையில் நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட உழைப்பிற்கு மாற்றப்பட்டிருந்தது.	ரூபா 4,966,100 தொகையான ஒதுக்கம் தொடர்பான குறித்துரைத்த தகவல்கள் கம்பனியிடம் காணப்படவில்லை.	இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

(ஊ)	மகலேவாயில் காணப்படுகின்ற பழுத்த மற்றும் பழுக்காத தென்னை மரமொன்று ரூபா 12,500 கிரயத்திலும் புந்தள லேவாயில் பழுத்த மற்றும் பழுக்காத தென்னை மரமொன்று ரூபா 63,313 கிரயத்தில் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் இந்த உயிரியல் சொத்துக்கள் தொடர்பாக இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16 இன் பிரகாரம் இழப்பீட்டு பெறுமதிக்காக சீராக்கங்கள் மேற்கொண்டு சரியான இழிவுப் பெறுமதி சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	2023 ஆம் ஆண்டு முதல் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் சரி செய்வதற்கு எதிர் பார்க்கின்றோம்.	இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
-----	---	---	--

1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) பெறவேண்டிய நிலையான வைப்பு வட்டி வருமானமாக இனங்காண வேண்டிய ரூபா 103,033,487 ஆன தேறாத வட்டி வருமானம் நிலையான வைப்பு பெறுமதியில் சேர்க்கப்பட்டு கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.	இவ்வாறான வழக்கள் எதிர்காலத்தின் போது சரிசெய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	அட்டுறு செலவின அடிப்படையில் நிதிக் கூற்றுக்கள் சரியாக தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்.
(ஆ) காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் முதலீட்டு செயற்பாடுகளின் கீழ் உருவான காசுப்பாய்ச்சலாக வட்டி பெறுவனவுகள் ரூபா 103,037,487 அதிகரித்து காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.	இவ்வாறான வழக்கள் எதிர்காலத்தின் போது சரிசெய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	அட்டுறு செலவின அடிப்படையில் நிதிக் கூற்றுக்கள் சரியாக தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்.
(இ) கம்பனியின் ஊழியர் கடன் செலுத்துதல் காசு வெளிப்பாய்ச்சலாகவும் கடன் அறவீடுகள் காசு உட்பாய்ச்சலாகவும் தனித்தனியாக காண்பிக்க வேண்டியிருந்த போதிலும், அதன் தேறிய விளைவான ரூபா 50,966,828 பெறுமதி காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.	இவ்வாறான வழக்களை எதிர்காலத்தில் தவிர்ந்து கொள்வதற்காக சரியாக ஒதுக்கங்களை மேற்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	சரியான ஒதுக்கீடுகளை மேற்கொண்டு நிதிக் கூற்றுக்கள் சரியாக தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்.
(ஈ) கம்பனியின் 20 ஊழியர்களினால் மாத்தறை தொழில் நியாய சபையில் தொடரப்பட்டிருந்த வழக்கொன்றிற்கான தீர்ப்புக்கு எதிராக கம்பனியால் அதன் சட்ட விதிகளை பெற்றுக் கொள்வதற்காக தொழில் ஆணையாளர் நாயகத்திற்கு வைப்பு செய்யப்பட்ட ரூபா 33,445,138 நிர்வாக செலவினத்தின் கீழ் ஊழியர் இழப்பீட்டு செலுத்துதலாக சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் கணக்காய்வு திகதியான 2023 மார்ச் 21 ஆம் திகதி வரையிலும் ஊழியர்களுக்கு செலுத்தப்படாதிருந்த இந்த தொகை தொடர்பாக நிதி நிலைமைக் கூற்றில்	இந்த வழக்கள் 2023 ஆம் ஆண்டின் போது சரி செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	நிதிக் கூற்றுக்களில் தேவையான சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

முறையான பிரகாரம் வெளிப்படுத்தப்படாதிருந்ததுடன், வைப்புத் தொகை சொத்தொன்றாகவும் செலுத்த வேண்டிய பணம் பொறுப்பொன்றாகவும் இனங்காணப்பட்டிருக்கவில்லை.

<p>(உ) 2019 ஆம் ஆண்டில் உப்பு போக்குவரத்தில் இருந்து கிடைக்கப் பெற்ற வருமானத்தில் ரூபா 7,579,030 தொகை தொலைந்து போயிருந்ததுடன் அப்பெறுமதி நிதிக்கூற்றுக்களில் பெறவேண்டிய போக்குவரத்து வருமானமாக காண்பித்து முழுப் பெறுமதிக்காகவும் ஐயக் கடன் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் இந்த காணாமல் போன பணம் தொடர்பாக நிதிக் கூற்றுக்களில் தகவல்கள் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>2023 ஆம் ஆண்டின் நிதிக் கூற்றுக்களில் குறிப்புக்களின் மூலம் உரிய மோசடிகள் தொடர்பாக வெளிப்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.</p>	<p>நிதி மோசடிகள் தொடர்பாக தெளிவாகவும் போதியளவிலும் வெளிப்படுத்துதல் வேண்டும்.</p>
---	--	---

1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்தவேண்டிய பணம்

1.6.1 பெறவேண்டிய பணம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

பணிப்பாளர் சபை தீர்மானம் 450.7 இன் கீழ் அங்கீகரிக்கப்பட்ட 03 வாடிக்கையாளர் நிறுவனங்களுக்காக கடன் கால எல்லை குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது. 2022 திசம்பர் 31 ஆம் திகதியில் உள்ளவாறு ஒட்டுமொத்த கடன்பட்டோர் மீதியில் 50 சதவீதத்தை பிரதி நிதித்துவப்படுத்திய அந்த வாடிக்கையாளர் நிறுவனத்தால் பின்பற்றப்பட்ட கடன் கால எல்லையை விஞ்சிய கடன் மீதிகளின் பெறுமதி ரூபா 13,834,050 ஆக இருந்ததுடன், கணக்காய்வு திகதியான 2023 பெப்ரவரி 28 இல் உள்ளவாறு கடன் கால எல்லையை விஞ்சிய கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 31,972,755 ஆக காணப்பட்டது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

கடன்பட்டோர் மீதிக்காகவும் ஆகக் கூடிய எல்லையில் ஏற்படுத்தாமை முக்கியமான நலிவாக இருந்ததுடன், உள்ளக கட்டுபாட்டை வலுப்படுத்தி இந்த பலவீனங்களை மாற்றியமைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும் என எதிர்பார்க்கின்றோம்.

பரிந்துரை

கடன்பட்டோருக்காக குறித்துரைத்த கடன் கால எல்லை மற்றும் போதியளவான நியதிகளை விதித்து அதன் பிரகாரம் குறித்துரைத்த காலத்தின் போது கடன் மீதி அறவிடப்படல் வேண்டும்.

1.6.2 செலுத்தவேண்டிய பணம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

நிதிக் கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்படுகின்ற ரூபா 40,175,058 ஆன செலுத்த வேண்டிய கடன் மீதி தொடர்பாக கடன் கால பகுதியொன்று கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படாதிருந்ததுடன், மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் கம்பனியால் அந்த மீதி தீர்த்து வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

ஓப்பந்தத்தை உரிய பிரகாரம் பூர்த்தி செய்யாமையினால் இது நிறுத்தி வைக்கப்பட்டிருந்ததுடன், 2023 ஆம் ஆண்டில் உரிய பழுதுபார்த்தல் நடவடிக்கைகள் பூர்த்தி செய்யப்பட்டதன் பின்னர் இந்த பணத்தை இலாப நட்ட கணக்கிற்கு மாற்றுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும். பங்கு உரிமையாளர்கள் உரித்து கோராமையால் செலுத்த வேண்டிய இலாபப்பங்கு கணக்குகளில் காண்பிக்கப்படுவதுடன், அது தொடர்பாக மற்றும் செலுத்த வேண்டிய ஊக்குவிப்பு படிமீதிகள் தொடர்பாகவும் பணிப்பாளர் சபைக்கு சமர்ப்பித்து பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்டுள்ளது.

பரிந்துரை

செலுத்த வேண்டிய மீதியை தீர்த்து வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

1.6.3 முற்பணம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனியால் பல்வேறு வழங்கல்கள் மற்றும் சேவைகளை உள்நாட்டில் கொள்வனவு செய்வதற்காக 2012 ஆம் ஆண்டு முதல் 2022 திசெம்பர் 31 வரை 54 சந்தர்ப்பங்களின் போது 37 வெளிவாரி நிறுவனங்களுக்கு வழங்கப்பட்ட கூட்டுமொத்தமாக ரூபா 7,882,701 ஆன முற்பணம் தீர்த்து வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளுக்காக முற்பணம் வழங்காமல் வழங்கல்களை பெற்றுக் கொள்ளுதல் வசதியீனமாக இருந்ததுடன், முற்பணத்திற்காக பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள் பெறப்பட்டிருந்த போதும், அதற்குரிய தீர்த்தல் நடவடிக்கைகள் சரியாக மேற்கொள்ளாமையினால் அந்த முற்பணங்களை தீர்த்து சரிசெய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

பரிந்துரை

நிதி பிரமாணத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	இணக்கமின்மை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
2021 நவம்பர் 11 ஆம் திகதிய பீஈடி 01/2021 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை.			
1. அரசு கம்பனிகளுக்கான வழிகாட்டி மற்றும் செயற்பாட்டு கைநூல்.			
3.1 ஆம் பந்தி	கம்பனியின் எண்ணிக்கை வேதனத்திற்காக திறைசேரியின் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.	ஊழியர் மற்றும் பொது அங்கீகாரம் திறைசேரி அங்கீகாரத்தை பெற்றுக் கொள்வதற்காக நடவடிக்கை எடுக்கப்படுகின்றது.	2021 நவம்பர் 11 ஆம் திகதிய பீஈடி 01/2021 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் அங்கீகரித்துக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
3.2 ஆம் பந்தி	கம்பனியின் பதவியணியினர்களை சேர்க்கும் முன்மொழிவுத் திட்டம் வரிசை அமைச்சின் பரிந்துரையுடன் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்திற்கு சமர்ப்பித்து அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.	ஆட்சேர்த்தல் நடைமுறையை அங்கீகரித்துக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படுகின்றது.	2021 நவம்பர் 11 ஆம் திகதிய பீஈடி 01/2021 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் அங்கீகரித்துக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
3.3 ஆம் பந்தி	கம்பனிக்காக அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினருடன் நிறுவனம் கட்டமைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை .	நிறுவன கட்டமைப்பை அங்கீகரித்துக் கொள்வதற்காக நடவடிக்கை எடுக்கப்படுகின்றது.	2021 நவம்பர் 11 ஆம் திகதிய பீஈடி 01/2021 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் அங்கீகரித்துக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 701,932,164 இலாபமாக இருந்ததுடன், அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 25,973,407 ஆகும். அதன் பிரகாரம் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது நிதி விளைவுகளில் ரூபா 675,958,757 அதிகரிப்பு அவதானிக்கப்பட்டது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது விற்பனைக் கிரயம் 18 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்த போதிலும், விற்பனை வருமானம் 84 சதவீதத்தினால் அதிகரித்தமை இந்த நிதி விளைவுகளின் முன்னேற்றத்திற்கு பிரதான காரணமாக இருந்தது.

2.2 பிரதான வருமான மற்றும் செலவின விடயங்களின் முக்கிய பகுப்பாய்வு

விபரம்	2022 ரூபா '000'	2021 ரூபா '000'	வருமானம் (குறைவு)/அதிகரிப்பு செலவினம் (அதிகரிப்பு)/குறைவு ரூபா '000'	சதவீதம் (%)
விற்பனை வருமானம்	2,652,579	1,438,761	1,213,818	84
விற்பனைக் கிரயம்	1,355,717	1,151,995	203,722	18
ஏனைய வருமானம்	29,307	35,495	(6,188)	(17)
மற்றும் மானிங்கள்				
விற்பனை மற்றும் விநியோகச் செலவினம்	71,122	33,431	37,691	113
நிர்வாகச் செலவினம்	375,870	195,259	180,611	92
ஏனைய செலவினம்	89,451	78,310	11,141	14
நிதிச் செலவினம்	616	2,496	(1,880)	(75)
நிதி வருமானம்	126,590	26,351	100,239	380
வரிச் செலவினம்	213,767	13,144	200,623	1526

முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது விற்பனை வருமானம் 84 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்த போதும் விற்பனைக் கிரயமும் குறைந்த பெறுமதியால் அதாவது 18 சதவீத்தினால் அதிகரித்திருந்தது. மேலும் கம்பனியின் விற்பனை விநியோகச் செலவினம் மற்றும் நிர்வாக செலவினம் முறையே 113 சதவீத்தினாலும், 92 சதவீத்தினாலும் அதிகரித்திருந்ததுடன், கம்பனியின் வருடாந்த மிகை ஊதிய படி செலவினம் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது ரூபா 130,055,771 இனால் அதாவது, 184 சதவீத்தினால் அதிகரித்திருந்தமை மற்றும் வைப்புக்களாக இனங்காணப்பட வேண்டிய ரூபா 33,445,138 தொகை செலவினமாக இனங்காணல் நிர்வாக செலவினத்தில் கணிசமான அதிகரிப்பிற்கு காரணமாக இருந்தது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது போக்குவரத்து செலவினம் ரூபா 12,984,565 இனால் அதாவது 156 சதவீத்தினால் அதிகரித்திருந்தமை மற்றும் சமூக பாதுகாப்பு பங்களிப்பு வரி ரூபா 21,281,060 இனால் அதாவது 57014 வீதத்தினால் அதிகரித்திருந்தமை, விற்பனை மற்றும் விநியோக செலவினங்களில் கணிசமான அதிகரிப்பிற்கு பிரதான காரணமாக இருந்தன.

2.3 விகிதாசாரப் பகுப்பாய்வு

விபரம்	2022	2021
நடைமுறைச் சொத்து விகிதம்	1.51	1.77
விரைவு சொத்து விகிதம்	0.56	0.70
நிதி விகிதம்	0.30	0.45
மொத்த இலாப விகிதம் (%)	49	19.93
தேறிய இலாப விகிதம் (%)	26	1.81

கம்பனியின் நடைமுறைச் சொத்து விகிதம் 1.51 ஆக இருந்ததுடன், முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது வீழ்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. மேலும் விரைவு சொத்து விகிதம் மற்றும் நிதி விகிதமும் முறையே 0.56 மற்றும் 0.30 ஆக கீழ் மட்டத்தில் காணப்பட்டது. மொத்த இலாப விகிதம் மற்றும் தேறிய இலாப விகிதம் முறையே 49 சதவீதம் மற்றும் 26 சதவீதமாக முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது அதிகரிப்பை காண்பிக்கின்றது. எனினும் கம்பனி 2022 ஆம் ஆண்டின் போது விற்பனை செய்த உப்பு இருப்பு மெற்றிக் டொன் 78727 ஆக இருந்ததுடன், அது 2021 ஆம் ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது 23 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்திருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
கம்பனியால் மஹலேவாய மற்றும் பூந்தல லேவாயில் பேணிச் செல்லப்படுகின்ற தென்னை பயிர்ச் செய்கை மூலம் 2019, 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளின் போது முறையே ரூபா 7,305,655 தொகை, ரூபா 8,086,837 மற்றும் ரூபா 256,617 தேறிய நடட்டத்தை பெற்றிருந்தது. மீளாய்வாண்டின் போதும் ரூபா 3,869,502 தேறிய நடட்டம் பெறப்பட்டிருந்ததுடன், அதன் மூலம் கிடைத்த வருமானம் செலவிடப்பட்ட செலவினத்தில் 07 சதவீதமாக காணப்பட்டது.	தென்னை பயிர்ச் செய்கையில் இருந்து கவனத்தில் கொள்ளக் கூடிய மட்டத்தில் விளைச்சலை பெற்றுக் கொள்வதற்காக தொடர்ச்சியாக கவனம் செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன், முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மிகவும் ஊழியர் கிரயத்தை குறைக்கப்பட்டிருந்ததுடன் தொடர்ந்தும் விளைச்சலை அதிகரிக்கும் வகையில் கிரயத்தை குறைக்கும் வகையிலும் நடவடிக்கை எடுக்கப்படுகின்றது.	ஆக்கபூர்வமாக செலவினங்களை செய்வதற்கும் வருமானத்தை அதிகரித்துக் கொள்வதற்கும் முகாமைத்துவம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

3.2 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 1994 ஆம் ஆண்டு முதல் 30 வருட காலப் பகுதிக்காக நீண்ட கால வாடகை அடிப்படையின் கீழ் பெறப்பட்டிருந்த மஹலேவாய காணி மற்றும் 2004 ஆம் ஆண்டு முதல்	மஹலேவாய மற்றும் புந்தல லேவாய என்பவற்றிற்குரிய குறித்துரித்த காணி பிரதேசத்தை இனங்கண்டு பிணைமுறியை தயாரித்துக்	வாடகை உரித்துறுதியை தயாரிப்பதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகளை

- வாடகை செலுத்த வேண்டியிருந்த வாடகை கால எல்லை தொடர்பான தகவல்கள் வெளிப்படுத்தப்படாத புந்தல லேவாய காணிக்காக வாடகை உரித்துறுதி தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- கொள்வதற்கு கம்பனியால் சகல நடவடிக்கைகளும் எடுக்கப்பட்டிருந்ததுடன், காணி ஆணையாளர் திணைக்களத்தால் மேற்கொள்ள வேண்டிய நடவடிக்கைகள் தற்போது மேற்கொள்ளப்படுகின்றது.
- எடுத்தல் மற்றும் பின்தொடர் நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ளல் வேண்டும்.
- (ஆ) முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது கம்பனியின் உப்பு வருமானம் ரூபா 1,438,761,335 முதல் ரூபா 2,652,578,754 வரை 84 சதவீத வீச்சில் அதிகரித்திருந்த போதும் விற்பனை அளவு மெற்றிக் டொன் 78,727 முதல் மெற்றிக் டொன் 60,975 வரை 23 சதவீதத்தால் குறைவடைந்திருந்தது. விற்பனை விலை இரண்டு சந்தர்ப்பங்களின் போது 30 சதவீதங்கள் முதல் 110 சதவீதம் வரையான வீச்சில் அதிகரித்தமை கம்பனியின் வருமான அதிகரிப்பிற்கு காரணமாக இருந்ததுடன், ஒட்டுமொத்த விற்பனை அளவும் குறைவடைந்ததன் காரணமாக முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது கம்பனியின் செயலாற்றல் வீழ்ச்சியடைந்திருந்தது.
- நிதிக் கூற்றுக்களில் முக பக்கத்தில் குறிப்பிடப்பட்ட எண்ணிக்கை ரீதியான பெறுமதியின் பிரகாரம் இந்த அவதானிப்புக்கள் இணங்கியிருந்த போதிலும் தகவல் பகுப்பாய்வின் போது உப்பு விலை மாற்றமடைந்தமையும், உப்பில் காணப்படுகின்ற தரத்தன்மையும் முன்னைய ஆண்டில் உற்பத்தி செய்யப்பட்ட உப்பின் அளவும் விற்பனை வருமானம் அதிகரிப்பதற்கு காரணமாக இருந்தது.
- கம்பனியின் செயலாற்றலை உயர் மட்டத்தி் பேணிச் செல்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
- (இ) கம்பனியின் 05 களஞ்சியங்களில் காணப்பட்ட உப்பு இருப்பு, உறைகள், மூலப்பொருள் மேலதிக பாகங்கள், ஆயுதங்கள், எரிபொருள் மற்றும் இரசாயன பொருட்களை உள்ளடக்கிய ரூபா 508,131,670 ஆன இருப்புக்களின் மெய்மெய்யாய்வு தொடர்பாக முறையான இருப்பு மெய்மெய்யாய்வு திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- 2023 ஆம் ஆண்டு முதல் இருப்பு மெய்மெய்யாய்வு திட்டமொன்று தயாரித்து இருப்புக்களின் உள்ளபடியான மெய்மெய்யாய்வு செயற்பாடுகளை சரியாக ஒழுங்கமைப்பதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்டுள்ளது.
- இருப்புக்களின் மெய்மெய்யாய்வு திட்டமொன்று தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்.
- (ஈ) மீளாய்வாண்டின் போது பொறிகள் பிரிவிற்காக 02 சந்தர்ப்பங்களின் போது ரூபா 10,743,780 பெறுமதியான (அ.டொலர் 28,045) ஆன பொருட்கள் மற்றும் உதிரிப்பாகங்களை நிறுவனம் இறக்குமதி செய்யப்பட்டிருந்ததுடன், அது தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

- (i) பெறுகை நடைமுறைகளை தொழிற்சாலைகளுக்காக பொருத்தமான அங்கீகரிக்காமல் இலத்திரனியல் தேவையான இயந்திரம் பெறுகைகள் தபால் மூலம் உரிய பொறிமுறைகளில் திட்டமொன்றை வழங்குனர்களிடம் இருந்து அநேகமாகவை உரிய பின்பற்றி கூறுவிலை பெற்று இந்த வழங்குனர்களினால் வழங்கி வெளிப்படையுடன் கொள்வனவுகள் இந்த பொருத்தப்பட்டிருந்ததுடன், கொள்வனவுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தமையால் அதற்கு மேலதிகமாக 2017 ஆம் ஆண்டு முதல் கம்பனிக்கு மிகவும் நலன்களுடன் பழுதுபார்த்தல் மற்றும் போட்டியாளர் விலையின் பிரகாரம் ஏதாவது பிரச்சினைகள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டமை ஏற்படுமாயின் தேவையான மேலதிக பாகங்கள் உறுதிப்படுத்தப்படவில்லை. வழங்கப்பட்டிருந்தது.
- (ii) கொடுப்பனவு நடவடிக்கைகளுக்காக உரிய நிறுவனத்துடன் ஆபத்துக்களை நாணயக் கடிதம் திறக்கப்படாமல் கலந்துரையாடி நாணயக் குறைக்கும் வகையில் பொருட்களை கப்பலில் இடுவதற்கு கடிதத்தை திறந்து கொடுப்பனவு செயற்பாடுகள் முன் இலத்திரனியல் முறையின் கீழ் வழங்குனருக்கு மொத்த பணமும் மேற்கொள்வதற்கு மேற்கொள்வதற்கு தேவையான நலன்கள் அனுப்பப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டுள்ளது. வழங்குனர் நிறுவனத்தில் இருந்து பிணை முறியொன்று பெறப்படாமல் கொடுக்கக்கல் வாங்கல் தொடர்பாக கம்பனி ஆபத்திற்கு உட்பட்டிருந்தது.
- (iii) மேசை உப்பு உற்பத்திக்காக முன்னாள் பிரதான தேவையான Slurry Pump 03 மற்றும் நிறைவேற்று பிரதான குறித்துரைத்த மற்றும் SS 304 Impeller 03 என்பன ரூபா உத்தியோகத்தர் மற்றும் கால ரீதியல் 2,598,140 தொகையில் இறக்குமதி தலைவருக்கிடையே தலைவருக்கிடையே இனங்கண்டு பெறுகை செய்தல் அவசர கொள்வனவாக தீர்மானம் செய்யப்பட்டுகளை மிகவும் செயற்திறனாக காண்பித்து பெறுகை நடைமுறைகள் ஏற்பட்டமையினால் தாமதம் நிறைவேற்றி பின்பற்றப்படாமல் ஒரு வழங்குனரிடம் கொள்வனவு செய்தல் ஏற்படக்கூடிய இருந்து மாத்திரம் கூறு விலை தாமதமடைந்ததுடன் நடத்தை தவிர்த்துக் பெறப்பட்டிருந்த போதிலும், முன்னாள் இருந்த தலைவர் கொள்வனவு செயற்பாடுகளுக்காக 14 மீண்டும் கம்பனியின் மாத காலம் எடுத்திருந்தது. அதன் பெறுகை திட்டத்தை மாற்றி பிரகாரம் இந்த கொள்வனவுகள் திணைக்கள கொள்வனவு முறையின் கீழ் கொள்வனவு அவசர கொள்வனவாக செய்வதற்கு பரிந்துரை இல்லாதிருந்தமை பரிந்துரை வழங்கப்பட்டிருந்தது. அவதானிக்கப்பட்டது. வேண்டும்.

(iv) உரிய வழங்குனர் மற்றும் கம்னிக்கு இடையே இணக்கப்பாட்டு உடன்படிக்கையொன்று ஏற்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. சகல சந்தர்ப்பங்களிலும் கம்பனி வழங்குனரின் நிபந்தனைகளுக்கு இணங்கி செயற்பட்டிருந்தது.

கருத்து தெரிவிக்கப்படவில்லை.

உதரி பாகங்கள் மற்றும் சேவை வழங்குனருடன் முறையான உடன்படிக்கையில் கைச்சாத்திடல் வேண்டும்.

(v) இந்த கொள்வனவுகளுக்குரிய செயற்பாடுகளுக்காக 14 மாத காலம் எடுத்திருந்ததுடன், அந்த காலத்தின் போது 03 சந்தர்ப்பங்களில் வழங்குனர்களால் பொருட்களின் விலைகள் அதிகரிக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் ஒட்டுமொத்த கொள்வனவு செயற்பாடுகளிலும் வினைத்திறனின்மையின் காரணமாக கம்பனிக்கு ரூபா 560,278 நட்டம் ஏற்பட்டிருந்தது.

இந்த கொள்வனவுகளுக்குரிய 03 சந்தர்ப்பங்களின் போது கூறு விலைகள் மாற்றப்பட்டிருந்தமையால் முதலாவது விலை பட்டியலில் குறிப்பிடப்பட்ட விலைகளை விட அதிகமாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் பிரகாரம் வினைத்திறனாக கொள்வனவு செய்யும் நடைமுறையை ஸ்தாபித்தல் வேண்டும்.

(vi) பொறிகளின் Centrifuge ஒன்றுக்காக ரூபா 8,145,640 பெறுமதியான உதிரிப்பாகங்களை கொள்வனவு செய்யும் போது பொறிகளின் ஆரம்பத்தில் இருந்து உதிரிப்பாகங்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட வெளிநாட்டு நிறுவனங்கள் இரண்டில் இருந்து மாத்திரம் கூறு விலைகள் கோரப்பட்டிருந்த போதும் கம்பனி உரிய வழங்குனர் நிறுவனத்துடன் உடன்படிக்கை செய்திருக்கவில்லை.

கருத்து தெரிவிக்கப்படவில்லை.

பெறுகைகள் வழிகாட்டி பின்பற்றப்படல் வேண்டும். சேவை வழங்குனர்களுடன் உடன்படிக்கையில் கைச்சாத்திட வேண்டும்.

(vii) சமர்ப்பிக்கப்பட்ட இன்டெண்ட் பத்திரத்தின் பிரகாரம் கொள்வனவு செய்ய வேண்டிய 04 விடயங்கள் தொடர்பாக 2021 ஒக்டோபர் 08 ஆம் திகதியில் உள்ளவாறு இருப்பு காணப்படாதிருந்தமை காண்பிக்கப்பட்ட போதிலும், அத்திகதியில் இந்த 04 விடயங்களுக்கு உரிய களஞ்சியத்தின் இருப்பு அலகுகள் 12 ஆக இருந்தமையால் கொள்வனவு செய்யும் தேவையை காண்பிப்பதற்காக போலியான பதிவேடுகள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

கருத்து தெரிவிக்கப்படவில்லை.

சரியான இருப்பு மீதியை உள்ளடக்கி கணக்குகளில் முறையீட்டு பத்திரங்கள் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

- (viii) இந்த கொள்வனவுகளுக்கிரிய செயற்பாடுகளுக்காக 17 மாத காலம் எடுத்திருந்ததுடன், அந்த காலத்தின் போது வழங்குனர்களால் பொருட்களின் விலைகள் ஒவ்வொரு சந்தர்ப்பங்களின் போதும் அதிகரிக்கப்பட்டமையால் ஒட்டு மொத்த கொள்வனவு செயற்பாடுகளிலும் செயற்திறனின்மையின் காரணமாக கம்பனிக்கு ரூபா 677,846 நட்டம் ஏற்பட்டிருந்தது.
- 2022 யூன் 07 ஆம் திகதிய கடிதம் மூலம் பொருட்களின் விலைகள் அதிகரித்துள்ளதாக அறிவித்திருந்தமையால் மீண்டும் கூறு விலை கோரப்பட்டமை மற்றும் அதன் போது முதலாவது தெரிவு செய்யப்பட்ட வழங்குனரிடம் இருந்து மாத்திரம் கூறுவிலைகள் பெறப்பட்டமையால் விலைகளை அதிகரித்த வழங்குனரிடம் இருந்து கொள்வனவு செய்வதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டது.
- செயற்திறனாக கொள்வனவு செயற்பாடுகள் ஸ்தாபிக்கப்படல் வேண்டும்.
- (உ) 2010 ஆம் ஆண்டு முதல் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பெறுமதி ரூபா 2,234,655 ஆன 15 இருப்பு விடயங்கள் மற்றும் தேவைகளை உரிய பிரகாரம் இனங்காணாமல் 2015 ஆம் ஆண்டு முதல் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 3,467,862 பெறுமதியான 22 வகையான மோட்டார்களும், 05 கியர் பெட்டிகளும் பயன்பாட்டிற்கு எடுக்கப்படாமல் பயனற்று களஞ்சியத்தில் வைக்கப்பட்டிருந்தது. மீளாய்வாணடில் திசெம்பர் 31 ஆம் திகதி வரையில் இந்த பொருட்கள் உத்தரவாத காலத்தையும் விஞ்சியிருந்தது.
- பிரதான களஞ்சிய பிரிவில் விசாரணை இன்றி பெறுகை நடைமுறைகள் ஊடாக பொறிகள் பிரிவு மற்றும் இயந்திரப் பிரிவின் தேவையின் அடிப்படையில் பெறுகை செயற்பாடுகள் ஊடாக கொள்வனவு செய்யும் பிரிவினால் கட்டளையிடப்பட்டிருந்தமை மற்றும் பயன்பாட்டிற்கு எடுக்காமையினால் இருப்பில் இருந்தமையும் இந்த மோட்டார்களின் உத்தரவாத காலத்தை விஞ்சியிருந்தமையால் இது தொடர்பாக முகாமைத்துவத்திற்கு அறிவிக்கப்பட்டுள்ளது.
- தேவைகளை இனங்கண்டு அதன் பிரகாரம் கொள்வனவுகளை செய்தல் வேண்டும்.
- (ஊ) 2023 பெப்ரவரி 22 ஆம் திகதி வரையில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட திகதி தொடர்பான விபரங்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படாமல் ரூபா 1,160,355 தொகையான 174 களஞ்சிய விடயங்களும் நீண்டகாலமாக பயன்பாட்டிற்கு எடுக்கப்படாமல் களஞ்சியத்தில் வைக்கப்பட்டிருந்தது. 2018 நவம்பர் 29 ஆம் திகதி 03 வகைகளுக்கிரிய மேலதிக பாகங்களில் 06 அலகுகள் ரூபா 1,748,082 தொகையில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன், அந்த உபகரணங்கள் பயன்பாட்டிற்கு எடுக்கப்படாமல் களஞ்சியத்தில் எஞ்சியிருக்கும் போது அந்த
- களஞ்சியத்தில் எஞ்சியுள்ள இருப்புக்கள் தொடர்பாக விசாரணை செய்யாமல் பொறிகள் பிரிவினால் கட்டளையிடும் பத்திரம் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தமை மற்றும் 2018 ஆம் ஆண்டு முதல் பயன்பாட்டிற்கு எடுக்கப்படாமல் களஞ்சியத்தில் காணப்படுகின்றமை.
- தேவைகளை இனங்கண்டு இருப்பு கட்டளையிடல் வேண்டும். அத்தியவசிய இருப்புக்களை கொள்வனவு செய்தலின் நட்டம் பொறுப்பு வாய்ந்த தரப்பினரிடம் இருந்து அறவிடப்படல் வேண்டும்.

பகுதிகளில் 02 அலகுகள் வீதம் ரூபா 1,163,994 இற்கு 2019 யூன் 18 ஆம் திகதி மீண்டும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. தேவைகளை குறிப்பாக இனங்காணாமல் கொள்வனவு செய்தமையால் 2023 பெப்ரவரி 22 ஆம் திகதி வரையில் அந்த 10 உதிரிப்பாகங்களும் களஞ்சியத்தில் பயனற்று காணப்பட்டது.

3.3 பெறுகை முகாமைத்துவம் கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2006 இன் பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.2 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் பிரதான பெறுகைத் திட்டம் மற்றும் விரிவாக பெறுகை நடவடிக்கைகளை காண்பிக்கின்ற அங்கீகரிக்கப்பட்ட பெறுகை திட்டம் என்பன தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

2023 ஆம் ஆண்டு முதல் மூன்று வருட பெறுகை திட்டம் ஒன்றின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு திட்டமிடப்பட்டுள்ளதுடன் 2022 ஆம் ஆண்டின் போது பெறுகைத் திட்டம் ஆண்டின் அரைப்பகுதி முதல் அமுல்படுத்தப்படுகின்றது.

பரிந்துரை

பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் பெறுகைத் திட்டம் தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்.

4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

4.1 கூட்டிணைந்த திட்டம் கணக்காய்வு அவதானிப்பு

அரசு கம்பனிக்கான நிறுவன நிர்வாக மற்றும் செயற்பாட்டு கைநூல் தொடர்பான வழிகாட்டி கோவையின் 2.3 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் கூட்டிணைந்த திட்டம் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

கூட்டிணைந்த திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது.

பரிந்துரை

கம்பனியில் எதிர்பார்த்த பணிப்பொறுப்புக்களின் பிரகாரம் 05 வருடங்களுக்கான கூட்டிணைந்த திட்டம் தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்.

4.2 வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

அரசு கம்பனிக்கான நிறுவன நிர்வாக மற்றும் செயற்பாட்டு கைநூல் தொடர்பான வழிகாட்டி கோவையின் 2.3 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

தற்போது செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது.

பரிந்துரை

கம்பனியில் எதிர்பார்க்கப்பட்ட பணிப் பொறுப்புக்களின் பிரகாரம் ஒவ்வொரு ஆண்டிற்காகவும் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் தயாரித்து அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.