

1. நிதிக் கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

லக்திவ பொறியியல் (தனியார்) கம்பனியின் 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்றுமற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் நிதிக் கூற்றுக்கள் தொடர்புடைய குறிப்புக்கள் மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2022 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தினது ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கங்களினைத் தவிர்த்து, கம்பனியின் 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக் கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 பந்தியில் விவரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகப்படுகின்றது.

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

1.3 நிதிக் கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

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

நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது, கம்பனி தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை மதிப்பீடு செய்தல், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவுடன் தொடர்புடைய விடயங்களை பொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்துதல் மற்றும் முகாமைத்துவமானது சபையை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் அடிப்படையின் மீது கணக்கீடு செய்தல் மற்றும் சபை தொடர்ந்தியங்குவதற்கு உரிய விடயங்களை வெளிப்படுத்துதல் முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

கம்பனியின் நிதி அறிக்கையிடல் செயல்முறையை 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 தனது அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் தொடர்பாக புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 கணக்காய்வின் விடயப்பரப்பு

ஒட்டுமொத்தமாக நிதிக்கூற்றுக்கள், 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.

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

- மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஏற்படக் கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தினை இனங்காணும் போதும் மதிப்பீட்டின் போது சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடுவதன் மூலம் மோசடிகள் அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக் கூடிய ஆபத்துகளை தவிர்த்துக் கொள்வதற்கும், போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்ளல் எனது அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாகும். தவறு ஒன்றின் மூலம் ஏற்படும் தாக்கங்களை விட மோசடி ஒன்றின் மூலம்இடம்பெறும் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றினை இனங்காணாமையால் எழும் தாக்கம் பாரியதாக இருப்பதுடன், தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணங்களைத் தயாரித்தல், வேண்டுமென்றே விட்டுவிடுதல் அல்லது உள்ளக கட்டுப்பாட்டை தவிர்ப்புச் செய்தல் மோசடியொன்று ஏற்படுவதற்கு காரணமாகின்றது
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி கூட்டுத்தாபனத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மற்றும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் மதிப்பீடு செய்தல்.
- கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாடுகள் தொடர்பிலும், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவிற்கு அமைய தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கு சபைக்குள்ள 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 மீது தொடர்ந்தியங்கும் நிலைமை முடிவடையலாம்.

- வெளிப்படுத்தல்கள் உள்ளடக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கத்திற்காக அடிப்படையான கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் சம்பவங்கள் பொருத்தமான மற்றும் நியாயமான வகையில் நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன என மதிப்பீடு செய்தல்.

வேண்டப்பட்டவாறு எந்த நேரத்திலும் பின்வரும் விடயங்களை பரிசீலிப்பதற்கு சாத்தியமானதாக கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

- கம்பனியின் செயற்பாடுகளை தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யக்கூடியவாறான தகவல்களை சமர்ப்பிக்கும் நோக்கில் அமைப்பு, முறைமைகள், நடைமுறைகள், ஏடுகள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதுமானதாகவும் வடிவமைக்கப்பட்டிருந்தனவா என்பதுடன் அத்தகைய முறைமைகள், நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமான செயற்பாட்டில் உள்ளனவா என்பதும்,
- கம்பனியின் ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்துமுலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- தனது அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்ததா என்பதும், மற்றும்
- 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 நியமத்தின் இணங்காமை	தொடர்புகளுடன்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
கம்பனியால் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 26 இன் பிரகாரம் தற்போதைய பெறுமதியினை அடிப்படையாகக் கொண்டு யதார்த்த முறைமையில் கடந்த வருடங்களுக்கான ஊழியர்களின் பணிக்கொடை கணக்கீட்டிருந்த போதிலும், மீளாய்வாண்டில் அம்முறை மாற்றப்பட்டு ஊழியர்களின் பணிக்கொடை கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. இருப்பினும் உரிய கணக்கீட்டுக் கொள்கை மாற்றப்பட்டமை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 8 இன் பிரகாரம் வெளிக் காட்டப்பட்டிருக்கவில்லை.	இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 8 இன் பிரகாரம் தற்போதைய பெறுமதியினை அடிப்படையாகக் கொண்டு யதார்த்த முறைமையில் கடந்த வருடங்களுக்கான ஊழியர்களின் பணிக்கொடை கணக்கீட்டிருந்த போதிலும், மீளாய்வாண்டில் அம்முறை மாற்றப்பட்டு ஊழியர்களின் பணிக்கொடை கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. இருப்பினும் உரிய கணக்கீட்டுக் கொள்கை மாற்றப்பட்டமை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 8 இன் பிரகாரம் வெளிக் காட்டப்பட்டிருக்கவில்லை.	இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 8 இன் பிரகாரம் தற்போதைய பெறுமதியினை அடிப்படையாகக் கொண்டு யதார்த்த முறைமையில் கடந்த வருடங்களுக்கான ஊழியர்களின் பணிக்கொடை கணக்கீட்டிருந்த போதிலும், மீளாய்வாண்டில் அம்முறை மாற்றப்பட்டு ஊழியர்களின் பணிக்கொடை கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. இருப்பினும் உரிய கணக்கீட்டுக் கொள்கை மாற்றப்பட்டமை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 8 இன் பிரகாரம் வெளிக் காட்டப்பட்டிருக்கவில்லை.	கணக்கீட்டு நியமம் 8 இன் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு நிர்வாகம் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2022 திசெம்பர் 31 இல் வாகன சேவைப் பிரிவின் உதிரி பாகங்களின் பெறுமதி ரூபா 1,867,245 ஆக காட்டப்பட்டிருந்த போதிலும், அந்த உதிரி பாகங்கள் பின்கார்ட் பத்திரங்களில் ஆவணப்படுத்தப்படாமல் மற்றும் வருடாந்த இருப்பு உறுதிப்படுத்தப்படாத காரணத்தினால் அப்பெறுமதி கணக்காய்வின்போது உறுதிப்படுத்துவதற்கு முடியாதிருந்தது.	உங்களால் அடையாளம் காணப்பட்ட 17 உருப்படிகள் ஒவ்வொரு இடங்களிலிருந்து சேவை நிலையத்திற்கு பெறப்பட்டவை என்பதுடன் அவை பணத்திற்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டவை அல்ல என்பதால் அந்த உருப்படிகளுக்கு பணப் பெறுமதியொன்று இருக்கவில்லை. எனவே, நிதிக்கூற்றுக்களில் குறிப்பிடப்பட்டிருக்க வில்லை.	இருப்பு பதிவேடு நாள்தவரையாக்கப் பட்டு பேணப்படுவதற்கும், இருப்புக்கள் வருடாந்தம் உறுதிப்படுத்தப்படுவதற்கும் நிர்வாகம் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.
(ஆ) மீளாய்வாண்டின் திறைசேரி மானியமாக ரூபா 646,000 பெறப்பட்டிருந்ததுடன் நிதிக்கூற்றுக்களில் அப்பெறுமதி ரூபா 5,380,975 ஆக செலவு வைக்கப்பட்ட காரணமாக திறைசேரி மானியம் ரூபா 4,734,975 அதிகமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.	2022 ஆம் ஆண்டில் திறைசேரி மானியமாக ரூபா 4,734,975 பெறப்பட்டிருந்ததுடன் அது நடப்பாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருந்தது. 2021.12.31 இல் உள்ளவாறான திறைசேரி பிரதான கணக்கின் தொடக்க நிலுவை சரியானது.	மூலதன பெறுவனவு சரியான முறையில் கணக்கீடு செய்யப்பட்டு சரியாக சொத்துக்கள் நீக்கப்படுதல் சரியாக நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்படுவதற்கு நிர்வாகம் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.
(இ) 2022 திசெம்பர் 31 இல் முழுமையாக தேய்மானம் செய்யப்பட்டு முடிக்கப்பட்ட சொத்து, பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் கிரயம் ரூபா 8,290,423 மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தமையால் சொத்துகள் அப்பெறுமதியால் அதிகமாகக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.	திறைசேரி மானியமாக ரூபா 4,734,975 தொகை 2022.02.15 இல் பெறப்பட்டிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டில் காசப்பாய்ச்சல் கூற்றில் அந்த ரூபா 4,734,975 தொகை நிதி நடவடிக்கையொன்றாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.	பெறுமதி ரூபா 8,290,423 ஆன சொத்துக்கள் 1974 ஆம் ஆண்டு முதல் காணப்படுகின்ற சொத்துகளாகும். தற்போது, அவை தேய்மானம் செய்யப்பட்டு முடிக்கப்பட்டுள்ளன. 2022 ஆம் ஆண்டில் தேய்மானம் செய்யப்பட வேண்டிய தேவையில்லை.
		கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் தேய்மானம் சரியாக கணிப்பிடப்படுவதற்கும், அதன் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்களில் சரியாக காட்டப்படுவதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

மேலும் மறுமதிப்பீடு
செய்யப்பட்டு
நிதிக்கூற்றுக்களில்
சேர்க்கப்படுவதற்கு
எதிர்பார்க்கப்படுகிறது.

- (ஈ) 2022 ஆம் ஆண்டின் நிதி நிலைமைக் கூற்றில் சொத்து, பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் சேர்த்தல்களாக குறிப்பிடப்பட்டுள்ள ரூபா 5,380,925 ஆன பெறுமதியில் 2021 ஆம் ஆண்டில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 4,734,950 ஆன பொறி மற்றும் உபகரணங்களும் அடங்கி இருந்தன. இதன் விளைவாக, சொத்து, பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் பெறுமதி அந்த அளவினால் அதிகமாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- அந்த சொத்து, பொறி மற்றும் உபகரணங்களை எதிர்காலத்தில் கணக்குப்பிரிவின் நிதிக்கூற்றுக்களில் மற்றும் சொத்துக்கள் பதிவேட்டிலிருந்து நீக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.
- சொத்து, பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் தொடர்பாக சரியான கணக்குப்புத்தகம் மற்றும் அறிக்கை பேணப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.6 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	விதிகள், பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	இணங்காமைகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
2021 ஓக்டோபர் 16 ஆம் திகதிய 01/2021ஆம் இலக்க முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.6 ஆம் பிரிவு	சுற்றறிக்கையின்படி, நிதியாண்டு முடிந்த 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்வாளர் வலைமை அதிபதிக்கு கணக்குகள் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டியபோதிலும், கணக்குகள் 79 நாட்கள் தாமதத்துடன் 2022 ஆகஸ்ட் 17 ஆம் திகதி சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த துடன் 2014 முதல் 2022 வரையிலான வருடாந்த அறிக்கைகள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.	2022 ஆம் வருடத்தின் முதல், இந்த நிறுவனத்தில் நிரந்தர கணக்காளர் ஒருவர் இல்லாதிருந்ததுடன் இது குறித்து சம்பந்தப்பட்ட நிறுவனங்களுக்கு பலமுறை தெரியப்படுத்திய போதிலும், ஆட்சேர்ப்புக்களுக்கான அங்கீகாரம் வழங்கப்படவில்லை. பின்னர் போக்குவரத்து அமைச்சுடன் இணைந்த ஒரு நிறுவனத்தைச் சேர்ந்த கணக்காளர் ஒருவர் இறுதிக் கணக்குகளைத் தயாரிப்பதற்காக 2022 ஏப்ரல் மாதத்தில் நியமிக்கப்பட்டதுடன் அவரால் தயாரிக்கப்பட்ட இறுதிக் கணக்குகள் 2023 யூன் மாதத்தில் கணக்காய்வுப் பிரிவிற்கு ஒப்படைக்கப் பட்டது.	பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் கணக்குகள் சமர்ப்பிக்கப்படுவ தற்கு நிர்வாகம் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.	

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 20,197,033 இற்கான நட்டம் ஒன்றாக காணப்பட்டதுடன், அதற்கொத்த முன்னைய ஆண்டின் நட்டம் ரூபா 9,880,554 தொகை ஆகும். அதன்படி நிதி விளைவுகளில் ரூபா 10,316,479 ஆன பின்னடைவொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த பின்னடைவிற்கு நிர்வாகச் செலவுகள் ரூபா 14,643,570ஆல் அதிகரித்தமை பிரதானமான காரணமாக இருந்தது.

2.2 பிரதான வருமான மற்றும் செலவு விடயங்களின் போக்குப் பகுப்பாய்வு

மீளாய்வாண்டின் போது செயற்பாட்டு வருமானம் முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக 108 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்ததுடன், விற்பனை கிரயம் 95 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்தது.

கம்பனியின் மீளாய்வாண்டின் போது ஏனைய வருமானங்களின் பெறுமதி முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக 61 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்திருந்தது.

2.3 விகிதாசார பகுப்பாய்வு

மீளாய்வாண்டின் நடைமுறை விகிதம் 1.33 ஆகக் காணப்பட்டதுடன், முன்னைய ஆண்டின் விகிதம் 1.79 ஆகக் காணப்பட்டது.

மீளாய்வாண்டின் மொத்த இலாப விகிதம் 7.51 சதவீதமாகக் காணப்பட்டதுடன், அது முன்னைய ஆண்டின் விகிதம் 1.67 சதவீதத்திற்கு ஒப்பாக 5.84 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த அதிகரிப்பிற்கு வருமானம் அதிகரித்திருந்தமை பிரதானமான காரணமாக இருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவச் செயற்திறனின்மை.

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

சுாத்தியக்கூறு ஆய்வொன்று இல்லாது அரச நிறுவனங்களுக்குச் சொந்தமான வாகனங்களைத் திருத்துதல் மற்றும் சேவை செய்வதற்காக 2021ஆம் ஆண்டில் ரூபா 16,899,205 செலவில் ஒரு சேவை நிலையம் தொடங்கப்பட்டிருந்ததுடன், கணக்காய்வுத் திகதியில் திருத்தங்களுக்காக பெறப்பட்டிருந்த 36 வாகனங்களுக்கான மதிப்பீடுகள் தயாரிப்பதில் தாமதம் ஏற்பட்டமை மற்றும் தேவையான உதிரி பாகங்கள் இல்லாமை காரணமாக திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்படாது நீண்ட காலமாக நிறுத்தி வைக்கப்பட்டிருந்தன. மேலும், கம்பனிக்கு சேவை நிலையத்தில் பணிபுரிய முடியாத காரணத்தால், திருத்தப் பணிகள் வெளித்தரப்பினர் மற்றும் நிறுவனங்களினால் செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் அதற்காக மீளாய்வாண்டில் ரூபா 4,820,348 செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

சேவை நிலையத்திற்கு தகுதியான தொழில்நுட்ப வல்லுநர்கள் இல்லாததால், வெளி தரப்பினருக்கு உரிய பணம் செலுத்தப்பட்டு திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

புதிய திட்டங்களைத் தொடங்கும் போது, சம்பந்தப்பட்ட திட்டங்களை பொருளாதார ரீதியாகவும், திறமையாகவும், திறம்படவும் பராமரிக்கும் திறனை மையமாகக் கொண்டு திட்டங்களைத் தொடங்குவதில் கவனம் செலுத்த வேண்டும்.

3.2 செயற்பாட்டுத் திறமையின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) ஒரு பேருந்தின் முழுமையான பழுதுபார்ப்பிற்காக ஒரு பக்கத்திற்கு 8 நாட்கள் வீதம் 6 பக்கங்களுக்கு 48 நாட்கள் என மதிப்பிடப்பட்ட கால அவகாசமொன்று கண்டறியப்பட்ட போதிலும், கணக்காய்வினால் நடாத்தப்பட்ட மாதிரி பரிசோதனையின்போது அக்கால எல்லை மீறப்பட்டு ஒரு பேருந்திற்காக 76 முதல் 210 நாட்கள் வரையிலான காலமொன்று எடுக்கப்பட்டிருந்த சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.	நிறுவனத்தில் நிலவிய நிதி நெருக்கடியால், சரியான நேரத்தில் உதிரி பாகங்களை கொள்வனவு செய்வதற்கு முடியாதிருந்தமை யால் மதிப்பிடப்பட்ட காலத்தை விட அதிகமானகாலமொன்று பேருந்துகளை பழுதுபார்ப்பதற்காக எடுக்கப்பட்டிருந்தது என்பதை என்பதைத் தெரிவித்துக் கொள்கிறோம்.	நிதி சிக்கல்களை நிர்வகித்தல் மற்றும் வாடிக்கையாளர்களை திருப்திப்படுத்தும் வகையில் வணிகத்தை நடத்துவதில் விசேட கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டும்.
(ஆ) மீளாய்வாண்டில் திருத்த வேலைகளுக்காக கம்பனிக்கு பெறப்பட்டிருந்த 16 பேருந்துகளின் திருத்த வேலைகள் உரிய திகதியில் முடிக்கப்பட்டு டிப்போக்களுக்கு வழங்கப்படுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்படாததுடன் பேருந்துகளின் திருத்த வேலைகளுக்காக 02 தொடக்கம் 16 மாதங்கள் வரையான காலமொன்று செலவிடப்பட்டிருந்தது.	உதிரி பாகங்கள் பற்றாக்குறை மற்றும் சில சந்தர்ப்பங்களில் ஏற்படுகின்ற நிதி நெருக்கடியாலும் பழுதுபார்ப்பிற்காக நீண்ட காலமொன்று எடுக்கப்படுகின்றது. மேலும், தகுதி வாய்ந்த தொழில்நுட்ப பணியாளர்கள் இல்லாததும் தாமதத்திற்கு முக்கிய காரணம் ஆகும்.	வாடிக்கையாளர்களை திருப்திப்படுத்தும் வகையில் வணிகத்தை நடத்துவதில் விசேட கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டும்.

3.3 மனிதவள முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கம்பனியின் பழுதுபார்த்தல் பிரிவின் பணிகளை கொண்டு நடாத்துவதற்கு தொழில்நுட்ப அறிவுள்ள பயிற்சி பெற்ற பணியாளர்கள் இன்றியமையாததாக இருந்த போதிலும், தற்போதுள்ள மனித வளம் முறையாக நிர்வகிக்கப்பட்டு பயன்படுத்தப்படல் மற்றும் தேவைகேற்ப பயிற்சி பெற்ற பணியாளர்களை ஆட்சேர்ப்பதற்கான நடவடிக்கைகளை எடுப்பதில் நிர்வாகம் கவனம் செலுத்தவில்லை. அதன் காரணமாக மீளாய்வாண்டில் பேருந்து பழுதுபார்த்தல் பிரிவின் பணிகளை கொண்டு நடாத்துவதற்கு 15 ஒப்பந்தக் குழுக்கள் சேவைக்கு அமர்த்தப்பட்டிருந்ததுடன் அதற்காக ரூபா 29,150,085 செலுத்தப்பட்டிருந்தது.	நிறுவனத்திற்கு நிரந்தர பணியாளர்களை பணியமர்த்துவதற்கு அங்கீகாரம் வழங்கப்படாததால், உரிய இலக்குகளை அடைவதற்காக, ஒப்பந்த அடிப்படையில் பணியாளர்கள் பணியமர்த்தப்பட்டு உரிய பழுதுபார்த்தல் பணிகள்	நிறுவனத்திற்கு சாதகமாக மனித வளத்தை நிர்வகித்தல் மற்றும் வாடிக்கையாளர்களை திருப்திப்படுத்தும் வகையில் முதலீட்டு வணிகத்தை நடத்துதல் ஆகியவற்றில் விசேட கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டும்.

மேற்கொள்ளப்பட்டு
வருகின்றன.

(ஆ) கம்பனியால் தயாரிக்கப்பட்ட ஊழியர் ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறை அங்கீகரிப்பதற்கும் ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறைக்காக முகாமைத்துவ நடைமுறை அங்கீகரிப்பதற்கும் சேவைகள் திணைக்களத்தின் அங்கீகாரம் தயாரிக்கப்பட்டிருந்தும் அதற்கான ஆட்சேர்ப்பு அங்கீகாரம் செய்வதற்கும் முகாமைத்துவ நடவடிக்கை எடுக்கப்பட சேவைகள் திணைக்களத்தினால் வேண்டும். பெறப்படாமை தொடர்பாக உரிய பிரிவிற்கு தெரிவிக்கப்பட்டுள் ளது.

4. கணக்களிப்பொறுப்பு மற்றும் நல்லாளுகை

4.1 ஆண்டறிக்கை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

2021 நவம்பர் 16 ஆம் திகதிய 01.2021 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.6 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் நிதியாண்டு முடிவடைந்து 05 மாதங்களுக்குள் ஆண்டறிக்கை பாராளுமன்றத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், 2014 ஆம் ஆண்டு முதல் மீளாய்வாண்டு வரை ஆண்டறிக்கை சமர்ப்பிக்கப்படாததுடன் இறுதியாக 2013 ஆம் ஆண்டிற்கான அறிக்கை 2016 யூலை 21 ஆம் திகதி சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

ஆண்டறிக்கை தயாரிக்கப்பட்டுள்ளதுடன் அது பாராளுமன்றத்தில் சமர்ப்பிக்கப்படுவதற்காக கையளிப்பதற்கு திட்டமிடப்பட்டுள்ளது.

சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் ஆண்டறிக்கை பாராளுமன்றத்தில் சமர்ப்பிக்கப்படுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

4.2 வருடாந்த செயல் நடவடிக்கைத்திட்டம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

கம்பனிளால் தயாரிக்கப்பட்ட வருடாந்த செயல் நடவடிக்கைத்திட்டத்தில் ரூபா 11.72 மில்லியன் நிதியேற்பாடு ஒதுக்கப்பட்டு 7 பணிகள் மீளாய்வாண்டின்போது நிறைவேற்றுவதற்கு திட்டமிடப்பட்டிருந்த போதிலும் குறிப்பிட்ட பணிகள் எதுவும் நிறைவேற்றப்பட்டிருக்கவில்லை.

பதில் அளிக்கப்படவில்லை.

செயல் நடவடிக்கைத்திட்டத்திலன் பிரகாரம் குறிப்பிட்ட வேலைத்திட்டங்கள் மற்றும் செயற்திட்டங்கள் உரிய திகதியில் முடிக்கப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.