

## செலசினே தொலைக்காட்சி நிறுவனம் - 2015

செலசினே தொலைக்காட்சி நிறுவனத்தின் 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக்கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2015 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் மேற்கொள்ளப்பட்டது. செலசினே தொலைக்காட்சி நிறுவனத்தின் ஆண்டறிக்கையுடன் சேர்த்துப் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

### 1.2 நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந் நிதிக் கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத் துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக் கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

### 1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந் நிதிக் கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச நியமங்களுக்க ஒத்ததாக (ISSAI 1000-1810) இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக் கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந் நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக் கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக் கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் நிறுவனத்தின் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி நிறுவனத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக் கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

எனது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்றுகளை நான் பெற்றுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

## 1.4 நிறுவனத்தை நிறுவுதல்

இந்நிறுவனம் 2001 திசெம்பர் 20 திகதி வெகுசன தொடர்பு அமைச்சிற்கு உரித்தாக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அதன் குறிக்கோளும் கருமங்களும் உறுதிப்படுத்தி அதிகாரத்தினை செயற்படுத்துவதற்காக அதிகார சட்டத்தின் மூலம் அல்லது வேறு ஏதும் சட்டத்தின் மூலம் ஏற்பாடுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. இந்த நிறுவனம் “செலசினே லிமிடட்” என கம்பனிச் சட்டத்தின் கீழ் பொதுக் கம்பனி ஒன்றாக பதிவு செய்வதற்காக 2008 ஆண்டு முதல் செயற்பட்டிருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டு இறுதி வரை அவ்வலுவல்கள் முடிவடைந்திருக்கவில்லை.

## 1.5 முனைப்பழிப்புள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக்கப்படுகின்றது.

## 2. நிதிக் கூற்றுக்கள்

### 2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்ட விடயங்கள் நிதிக் கூற்றுக்களில் ஏற்படுத்தும் தாக்கங்களைத் தவிர, நிதிக் கூற்றுக்களானவை செலசினே தொலைக்காட்சி நிறுவனத்தின் 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப் பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

### 2.2 நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

#### 2.2.1 இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்கள் (இ.பொ.து.க.நி)

பின்வரும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணக்கமின்மைகள் கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டன.

(அ) இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமம் 01 இன் பிரகாரம் நிதி நிலைமைக் கூற்றின் தேறிய பெறுமதி ரூபா 4,511,117 தொகையான கற்பனை சொத்துக்களைத் தனியாக பதிவு செய்வதற்கு பதிலாக ஆதனங்கள் பொறித்தொகுதிகள் மற்றும் உபகரணங்களின் கீழ் காட்டப்பட்டிருந்தது.

#### (ஆ) இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமம் 02

(i) குத்தகை கொடுப்பனவுடன் தொடர்புடைய பிழையினை சரிசெய்வதற்காக பதிவுசெய்யப்பட்ட ரூபா 504,315 தொகைக்கான நாட்குறிப்பு பதிவுகளின் பெறுமதி காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் காசு வெளிப்பாய்ச்சல் என பதியப்பட்டிருந்தது.

(ii) கட்டிட திருத்தச் செலவாகிய ரூபா 1,842,062 தொகை மீளாய்வாண்டிற்கான பணத்தில் இருந்து செலவிடப்பட்டிருக்காமையால் அதனை காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் சீராக்கல்களின் கீழ் காட்டப்பட வேண்டும் எனினும், நிறுவனத்தினால் தொழிற்படு முலதன மாற்றங்களின் கீழ் சீராக்கல் செய்யப்பட்டிருந்தது.

(iii) கிடைத்த முதலீட்டு வட்டி ரூபா 3,890,834 தொகை குறைவாக காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில் காட்டப்பட்டிருந்தது.

(இ) இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமம் 07 இன் பிரகாரம் நடைமுறை அல்லாச் சொத்துக்களின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் வருடாந்தம் மீளாய்வு செய்யப்படாமையால் ரூபா 7,782,363 கிரயத்தையுடைய ஆதனங்கள் பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் முற்றாக பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் தொடர்ந்தும் பயன்படுத்தப்பட்டு காணப்பட்டது. அதன் பிரகாரம் மதிப்பீட்டு வழக்களை இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமம் 03 இன் பிரகாரம் திருத்தி அமைப்பதற்காக நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

### 2.2.3 கணக்கீட்டு குறைபாடுகள்

---

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) நிலையான வைப்புக்கள், ஏழு நாட்கள் அழைப்பு வைப்புக்கள் மற்றும் சேமிப்பு கணக்குகளுக்காக மீளாய்வாண்டிற்கான முதலீட்டு வட்டி ரூபா 1,117,390 மிகையாக கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) மீளாய்வாண்டிற்கான பெறவேண்டிய வைப்பு வட்டி ரூபா 1,109,707 தொகையினைக் கடந்த வருடத்திற்கான இலாபத்துடன் சீராக்கல் செய்யப்பட்டிருந்தது.

(இ) (i) நடைமுறை சொத்துக்களின் கீழ் காட்டப்பட்டிருந்த நிறுத்தி வைத்தல் வரி மீதி ரூபா 770,137 தொகை அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

(ii) 2015 திசம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு நடைமுறை சொத்துக்களின் கீழ் காட்டப்பட்டிருந்த நிறுத்தி வைத்தல் வரி ரூபா 5,917,583 தொகையினை குறிப்பிட்ட ஆண்டின் செலவு ஒன்றை இனங்கண்டிருக்காமையால் அப்பெறுமதியினால் நடைமுறைச் சொத்துக்கள் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

(ஈ) நிறுவனத்தின் கணக்கீட்டு கொள்கையின் பிரகாரம் ஒதுக்கவேண்டிய தொகையை விட ரூபா 4,448,643 தொகை ஐயக் கடன் ஒதுக்கப்பட்டிருந்தது.

(உ) செலசினே தொலைக்காட்சி நிறுவனத்தினால் 2014 ஜனவரி 15 ஆந் திகதி முதல் 5 வருட காலப் பகுதிக்காக வாடகைக்குப் பெற்றிருந்த திரைப்படக் கூட்டுத்தாபனத்திற்குச் சொந்தமான அலுவலகம் நடத்தப்படும் கட்டிடத்தை திருத்துவதற்காக 2014 ஆண்டில் ரூபா 9,210,310 தொகையான செலவொன்று கட்டிட உரிமையாளர் தரப்பினரிடம் எழுத்துமூல அங்கீகாரம் இன்றி மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. அச்செலவினை வருடத்திற்கான செலவு என இனங்காணப்படாமல் வாடகை காலப்பகுதியில் முறைப்படி பதிவழிப்பதற்காக நடைமுறை அல்லாச் சொத்துக்களின் கீழ் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

### 2.2.4 விளக்கமளிக்கப்படாத வித்தியாசங்கள்

---

கடன்பட்டோர் பட்டோலையின் படி 102 கடன்பட்டோர் மீதிகள் அவதானிக்கப்பட்டதுடன் அவற்றில் 92 கடன்பட்டோருக்கு உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பகுதியினால் மீதியை உறுதிப்படுத்துவதற்கான வினவும் கடிதம் அனுப்பப்பட்டிருந்தன. இது தொடர்பாக மீதிகளை உறுதிப்படுத்தும் 15 கடிதங்கள் நிறுவனத்தின் உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பிரிவுக்கு கிடைத்திருந்ததுடன் அவற்றில் 12 நிறுவனங்களின் மீதிகள் செலசினே நிறுவனத்தின் மீதிகளுடன் இணங்காதிருந்ததுடன் அவ்வாறு இணங்காதிருந்த பெறுமதி ரூபா 5,156,363 ஆகும்.

## 2.2.5 கணக்காய்விற்கான சான்றுகள் இன்மை

பின்வரும் கணக்கு விடயங்களுக்கு எதிரே காட்டப்பட்டுள்ள சான்றுகள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

கணக்கு விடயம்	பெறுமதி ரூபா.	சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்காத சான்றுகள்
(அ) கொடுப்பனவுகள்	652,070	03 கொடுப்பனவு உறுதிச் சீட்டுக்கள் மற்றும் அதனோடு தொடர்புடைய ஏனைய ஆவணச் சான்றுகள்
(ஆ) எரிபொருள் செலவு	861,068	ஓட்ட அட்டவணைகள்
(இ) கடன்பட்டோர் மீதிகள் (2006 ஆண்டிற்கு முன்னர் இருந்து இனங்காணப்படாதவை)	6,611,743	ஆரம்ப பேரேட்டு கணக்குகள், பட்டோலைகள், காலப்பகுப்பாய்வு, மீதிகளை உறுதிப்படுத்தும் கடிதங்கள்
(ஈ) பணிப்பாளர் (சந்தைப்படுத்தல் மற்றும் விளம்பரப்படுத்தல்) பதவிக்காக கொடுப்பனவு	500,000	நியமனக் கடிதம், தனிப்பட்ட கோவை, பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரம்
(உ) சட்ட விடயங்களுக்காக மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த கிரயம்	351,375	கோவைகள் மற்றும் கொடுப்பனவு உறுதிச் சீட்டுக்கள்

## 2.3 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணக்கமின்மைகள்

பின்வரும் சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணக்கமின்மைச் சந்தர்ப்பங்கள் கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	விதிகள், பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	இணக்கமின்மைகள்
---------------------------------------	-------------------------------------	----------------

(அ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப் பிரமாணக் கோவை

(i) நிதிப் பிரமாணம் 137

17 சந்தர்ப்பங்களில் மேற்கொள்ளப்பட்ட கூட்டுத்தொகை ரூபா 4,158,090 தொகையான கொடுப்பனவுகள் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) நிதிப் பிரமாணம் 245(1)

சான்றுபடுத்தும் உத்தியோகத்தரினால் அனைத்து கொடுப்பனவு உறுதிச்சீட்டுக்களும் சான்றுபடுத்தப்பட வேண்டும். எனினும் மொத்தப் பெறுமதி ரூபா 7,275,457 தொகைக்கான 22 கொடுப்பனவுகள் சான்றுபடுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ஆ) 2000 ஜூன் 27 ஆந் திகதிய மீளாய்வாண்டு திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் பீஎப்/பீஈ/09 ஆம் இலக்க அரச உள்ளவாறு காணப்பட்ட ரூபா 500,000 கணக்கு சுற்றறிக்கை தொகையான நிலையான வைப்புக்களின் முதலீட்டிற்காக திறைசேரியின் அங்கீகாரம் பெற்றிருக்கவில்லை.
- (இ) 2003 மார்ச் 28 ஆந் திகதிய வாகனங்கள் வாடகைக்கு பெற்றுக்கொள்ளக் கூடிய எம்எப்/ஈ/ஆர்/01/2003 ஆம் உச்சமட்ட மாதாந்த வாடகை ரூபா 40,000 ஆக இலக்க நிதி, திட்டமிடல் இருந்த போதிலும் அதற்கு முரணாக மாதாந்த அமைச்சர் செயலாளரின் வாடகை ரூபா 65,000 இற்காக வாகனம் ஒன்றிற்குச் செலுத்தும் அடிப்படையில் பெற்றிருந்ததுடன் சுற்றறிக்கை அவ்வாகனத்திற்காக மீளாய்வாண்டின் போது மேலதிகமாக செலுத்தியிருந்த ரூபா 300,000 தொகை ஆகும்.
- (ஈ) 2011 பெப்ரவரி 09 ஆந் திகதிய மீளாய்வாண்டின் போது நிறுவனத்தின் 13/2008(IV) ஆம் இலக்க முறையான அங்கீகாரத்தினைப் பொது நிருவாக பெற்றுக்கொள்ளாமல் ரூபா 167,696 கிரயமான சுற்றறிக்கையின் 02 ஆம் பந்தி எரிபொருள் 1554 லீட்டர்களுக்காக பணம் மற்றும் 2015 மே 25 ஆந் செலவிடப்பட்டிருந்தது. திகதிய பீஈ/1/2015 ஆம் லீட்டர்களுக்காக பணம் இலக்க பொது முயற்சிகள் மற்றும் 3.2 ஆம் பிரிவு சுற்றறிக்கையின் 3.2 ஆம் பிரிவு
- (உ) அரசு பெறுகைகள் வழிகாட்டல் பெறுமதிசேர் வரியை மேலகை செய்வதற்காக கோவையின் 5.4.12 ஆம் பந்தி பணக்கொடுப்பனவின் பின்னர் தொடர்ந்து வரும் மாதத்தில் 15 ஆம் திகதி அல்லது அதற்கு முன் அக்கொடுப்பனவுகள் தொடர்பாக விபரங்கள், கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு பிரதி ஒன்றுடன் உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் நாயகத்திற்கு அறிவிக்கப்பட வேண்டும். எனினும் மீளாய்வாண்டு மற்றும் கடந்த ஆண்டுகளின் போது அக்கொடுப்பனவுகள் தொடர்பான அறிக்கை கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பித்திருக்க வில்லை.

## 2.4 போதிய அதிகாரத்தினால் உறுதிப்படுத்தப்படாத கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

மீளாய்வாண்டின்போது கூட்டுத்தொகை ரூபா 4,719,806 தொகைக்கு 19 கடன்பட்டோர் மீதிகள் மற்றும் கூட்டுத்தொகை ரூபா 50,073,707 ஆன 17 கடன்கொடுத்தோர் மீதிகள் முறையான பரிசோதனை மேற்கொள்ளப்படாமல் முன்னைய ஆண்டிற்கான இலாபத்திற்கு சீராக்கல் செய்யப்பட்டிருந்தது.

## 3. நிதி மீளாய்வு

### 3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், 2015 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிறுவனத்தின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 28,537,464 ஆன பற்றாக்குறையொன்று காணப்பட்டதுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் பற்றாக்குறை ரூபா 686,947 ஆகக் காணப்பட்டமையால் முன்னைய ஆண்டுடன் தொடர்புடைய மீளாய்வாண்டின் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 27,850,517 ஆன வீழ்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. நேர்செலவுகள் ரூபா 173,792,564 இனால் குறைவடைந்திருந்த போதிலும் வருமானம் ரூபா 182,451,420

இனால் குறைவடைந்திருத்தல் மற்றும் விற்பனை விநியோகச் செலவுகள் ரூபா 12,061,372 இனால் அதிகரித்தல் மேற்படி வீழ்ச்சிக்கு முக்கிய காரணமாக இருந்தது.

மீளாய்வாண்டு மற்றும் கடந்த 04 ஆண்டுகளின் நிதி விளைவுகளை பகுப்பாய்வு செய்யும் போது 2011 ஆண்டு முதல் 2013 ஆண்டு வரை நிதி மிகையொன்று ஏற்பட்டிருந்த போதிலும் 2014 மற்றும் 2015 ஆண்டுகளின் போது நிதிப் பாற்றாக்குறையொன்று ஏற்பட்டிருந்தது. ஊழியர் வேதனம் அரசுக்கு செலுத்திய வரி மற்றும் பெறுமானத்தேய்வு என்பவற்றை கவனத்தில் எடுத்தபோது 2011 ஆண்டின் போது ரூபா 69,406,706 ஆகக் காணப்பட்ட பங்களிப்புத் தொகை 2013 ஆண்டின் போது ரூபா 148,832,121 தொகை வரை தொடர்ச்சியான முன்னேற்றமொன்று ஏற்பட்டிருந்த போதிலும் 2014 மற்றும் 2015 ஆண்டுகளின் போது பங்களிப்புத் தொகை முறையே ரூபா 122,176,359 தொகை மற்றும் ரூபா 42,223,469 ஆக இருந்தது.

### 3.2 தொழிற்படு மூலதன முகாமைத்துவம்

முக்கியமான கணக்கீட்டு விகிதாரசாரங்களின் பகுப்பாய்வொன்று கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

விகிதம்	2015	2014
திரவத்தன்மை விகிதாசாரம்		
(i) நடைமுறை விகிதம்	1.5:1	1.25:1
(ii) விரைவு விகிதம்	1.5:1	1.25:1

முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பீடு செய்யும் போது மீளாய்வாண்டிற்கான கணக்குகளில் காட்டப்பட்டுள்ள புள்ளிவிவர பெறுமதிகளின் படி நடைமுறை விகிதம் மற்றும் விரைவு விகிதத்தில் முன்னேற்றமொன்று அவதானிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் நடைமுறை சொத்துக்களில் அடங்கியுள்ள நானாவித கடன்பட்டோரில் 09 வருடங்களை விட மிகையான காலம் முதல் காணப்படும் இனங்காணப்படாத கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 6,611,743 தொகை மற்றும் நிறுத்தி வைத்தல் வரி ரூபா 5,917,583 தொகை அடங்கியிருந்த காரணத்தினால் உண்மையான திரவத்தன்மை இதனை விட குறைவடைய முடியும்.

## 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

### 4.1 செயலாற்றுகை

நிறுவனத்திற்காக சட்டமொன்றின் மூலம் அல்லது சட்டரீதியான ஆவணம் ஒன்றின் மூலம் அல்லது அறுதியாக இனங்காணப்பட்ட குறிக்கோள்கள் காணப்படவில்லை. அத்துடன் கூட்டிணைந்த திட்டத்தில் மனித வள அபிவிருத்தி, வளப்பயன்பாடு, சேவை பெறுவோர் மீது கவனம் செலுத்தப்படல் மற்றும் இலாப எதிர்பார்ப்பு ஆகிய குறிக்கோள்கள் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தன. இது தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 2003 ஜூன் 02 திகதிய பீஈஈ/12 ஆம் இலக்க நல்லாளுகை பற்றிய பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 4.2.2 இன் படி பணிப்பாளர் சபையினால் கூட்டிணைந்த திட்டம், பாதீடு மற்றும் செயலாற்றுகை அவ்வப்போது புலனாய்வு மேற்கொண்டு உண்மையான செயலாற்றுகை, திட்டமிட்ட செயலாற்றுகையுடன் வேறுபடுகின்றனவா என பரிசோதனை மேற்கொண்டு அதன்படி கூட்டிணைந்த திட்டம் மற்றும் பாதீடு மாற்றியமைக்க வேண்டும். எனினும் அதன்படி நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

(ஆ) செயல் நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் பிரகாரம் குறிக்கோள்களை எய்துவதற்காக 14 நிகழ்ச்சித் திட்டங்கள் இனங்காணப்பட்டிருந்ததுடன் அவற்றில் 2 பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருந்தது. 7 நிகழ்ச்சித் திட்டங்கள் போதியளவில் செயற்பட்டிருக்கவில்லை. அத்துடன் 5 நிகழ்ச்சித்திட்டங்கள் ஆரம்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அதே போல் குறிப்பிட்ட செயலாற்றுகை காலாண்டு அடிப்படையில் மதிப்பீடு ஒன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 4.2 வெளிப்படையான மோசடிகள்

2014 ஆண்டின் போது, பலவீனமான நிதி முகாமை, அகக் கட்டுப்பாட்டின் பலவீனங்கள் மற்றும் உள்ளகக் கணக்காய்வு முறைப்படி செயற்படாமையின் காரணமாக நிறுவனத்தின் உத்தியோகத்தர்களினால் ரூபா 11,988,000 தொகையான நிதி மோசடி ஒன்றினை செய்திருந்தனர். நிறுவனத்தினால் நிதிப்பிரமாணங்கள் 103 மற்றும் 104 இன் பிரகாரம் இது தொடர்பாக முறையான விசாரணையொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டு அவற்றிற்கு பொறுப்பான உத்தியோகத்தர்களுக்கு எதிராக ஒழுக்காற்று நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டுமெனினும் அவ்வாறு செய்திருக்கவில்லை.

#### 4.3 பதவியணியினர் நிருவாகம்

2015 திசம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு மூன்றாம் நிலை மற்றும் ஆரம்ப நிலைகளில் மிகையான பதவியணியினர் 16 ஆக காணப்பட்டதுடன் அதற்காக முறையான அங்கீகாரம் ஒன்றினை பெறுவதற்கான நடவடிக்கைகள் எடுத்திருக்கவில்லை. மேலும் சிரேஷ்ட நிலை மற்றும் இரண்டாம் நிலைகளில் காணப்பட்ட 15 வெற்றிடங்களை நிரப்புவதற்காக நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

### 5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

#### 5.1 நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல்

2003 ஜூன் 02 திகதிய பீஈஐ/12 இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 பிரிவின் பிரகாரம், கணக்காண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுள் நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமெனினும் 135 நாட்கள் கால தாமதத்தின் பின்னர் நிதிக்கூற்றுக்கள் 2016 ஜூலை 13 திகதி கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

#### 5.2 கூட்டிணைந்த திட்டம்

2003 ஜூன் 02 திகதிய பீஈஐ/12 இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.1.2 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் 2014 முதல் 2016 ஆண்டு வரையான காலப்பகுதி தொடர்பாக கூட்டிணைந்த திட்டம் ஒன்று தயாரிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் அதில் அடங்க வேண்டிய நிறுவனம் கொண்டிருக்கும் மூலவளங்கள், நிறுவனத்தின் கட்டமைப்பு வரைபடம், கடந்த மூன்று வருடங்களின் செயற்பாட்டு விளைவுகள் பற்றிய மீளாய்வு ஆகிய தகவல்கள் உட்படுத்தப்பட்டிருக்காததுடன் 2015 ஆண்டிற்காக அதனை மீளாய்வு செய்து நாளதுவரையாகத் தயாரித்திருக்கவில்லை.

### 5.3 செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

---

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) மீளாய்வாண்டிற்காக செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் கூட்டிணைப்புத் திட்டத்தினை தயாரிக்கும் போது மீளாய்வாண்டின் போது செயற்படுத்துவதற்காக இனங்கண்டிருந்த செயற்பாடுகள் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் அடங்கியிருக்கவில்லை.

(ஆ) 2014 பெப்ரவரி 17 திகதிய 01/2014 இலக்க அரசு நிதிச் சுற்றறிக்கையின் ஏற்பாடுகளின் படி செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் நிறுவனத்தின் வருடாந்தப் பாதீடு, உத்தேசித்த முக்கிய முதலீடுகள், இயலாவினை விரிவடையச் செய்தல், முக்கிய பெறுகைகள் அடங்கிய வருடாந்த கொள்வனவுத் திட்டம், மனித வள அபிவிருத்தித் திட்டம், கடன்களைத் திருப்பிச் செலுத்தும் முறை மற்றும் உள்ளகக் கணக்காய்வுத் திட்டம் என்பன அடங்கியிருக்கவில்லை.

### 5.4 உள்ளகக் கணக்காய்வு

---

நிறுவனத்தில் உள்ளகக் கணக்காய்வுத் திட்டம், கணக்காய்வு ஐய வினாப் பதிவேடு மற்றும் உள்ளகக் கணக்காய்வு ஐய வினாக்களின் பிரதிகள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பித்திருக்கவில்லை.

### 5.5 கணக்காய்வுக் குழுக்கள்

---

2003 ஜூன் 02 திகதிய பீஈ/12 இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 7.4.1 ஆம் பிரிவின் படி குறைந்த அளவு மூன்று மாதங்களுக்கு ஒரு முறையேனும் கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவக் குழுக் கூட்டங்கள் நடத்தப்பட வேண்டுமெனினும், மீளாய்வாண்டின் போது ஒரு கூட்டம் மாத்திரமே நடத்தப்பட்டிருந்தது.

### 5.6 பெறுகைகள் திட்டம்

---

நிறுவனத்தினால் மீளாய்வாண்டிற்காக பெறுகைகள் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 5.7 ஆண்டறிக்கைகளை சபைக்குச் சமர்ப்பித்தல்

---

2003 ஜூன் 02 திகதிய பீஈ/12 இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.3 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் ஆண்டறிக்கைகள் கணக்காண்டு முடிவடைந்து 150 தினங்களுக்குள் பாராளுமன்ற அவைக்கு சமர்ப்பிப்பதற்காக நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டுமெனினும் 2012 ஆண்டு முதல் 2014 ஆண்டு வரையான ஆண்டறிக்கைகளை பாராளுமன்ற அவைக்கு சமர்ப்பிப்பதற்கான நடவடிக்கைகள் எடுத்திருக்கவில்லை.

### 6. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

---

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டு குறைபாடுகள் அவ்வப்போது நிறுவனத்தின் தலைவரின் கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டது. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டு பரப்புகள் தொடர்பாக விஷேட கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டும்.



முறைமைகள்  
கட்டுப்பாட்டுப் பரப்பு

மற்றும் அவதானிக்கப்பட்ட விடயங்கள்

- (அ) கணக்கீடு கொடுக்கல் வாங்கல்களின் விபரங்களை பெற்றுக்கொள்ளக் கூடிய விதமாக பேரேட்டு கணக்குகள் மற்றும் அதனோடு தொடர்புடைய தகவல்களை சமர்ப்பிக்கப்படாமை.
- (ஆ) திட்டமிடல் உள்ளபடியான நிலைமை மற்றும் திட்டமிடல் நிலைமை இடையே முரண்களை இனங்காணக் கூடிய விதமாக வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் மற்றும் பெறுகைகள் திட்டம் தயாரித்திருக்கவில்லை.
- (இ) உள்ளகக் கணக்காய்வு தகைமையுடைய பதவியணியினரை இணைத்து உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் பலவீனங்கள் மற்றும் ஏற்படுத்தப்பட வேண்டிய வித்தியாசங்களை இனங்காணக் கூடிய விதமாக உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பிரிவினை வலுப்படுத்துதல்
- (ஈ) கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாடு சரியான தகவல்களை உரிய தினத்தில் தேவையான விதமாக பெற்றுக்கொள்ளக் கூடிய விதமாக பதிவுகள் வைத்திருக்காமை