

செலசினே தொலைக்காட்சி நிறுவனம் - 2017

செலசினே தொலைக்காட்சி நிறுவனத்தின் 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2017 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. 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 பொதுத்துறை 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 கணக்காய்வினை 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 மஹாவலி அதிகாரசபையிடமிருந்து வெகுசன தொடர்பு அமைச்சிற்கு கையேற்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அதன் குறிக்கோளும் கருமங்களும் உறுதிப்படுத்தி அதிகாரத்தினை செயற்படுத்துவதற்காக அதிகாரச்சட்டத்தின் மூலம் அல்லது வேறு ஏதும் சட்டத்தின் மூலம் ஏற்பாடுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. இந்த நிறுவனம் “செலசினே லிமிடட்” என கம்பனிச் சட்டத்தின் கீழ் பொதுக் கம்பனி ஒன்றாக பதிவு செய்வதற்காக 2009 ஆண்டு முதல் செயற்பட்டிருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டு இறுதி வரை அந்நடவடிக்கைகள் முடிவடைந்திருக்கவில்லை.

1.5 முனைப்பழிப்புள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

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

2. நிதிக் கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழிப்புள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்ட விடயங்கள் நிதிக் கூற்றுக்களில் ஏற்படுத்தும் தாக்கங்களைத் தவிர, நிதிக் கூற்றுக்களானவை செலசினே தொலைக்காட்சி நிறுவனத்தின் 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் 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

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமம் 1

நியமத்தின் 48 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமத்தின் மூலம் தேவைப்படுத்தப்பட்ட அல்லது அனுமதி அளிக்கப்பட்டிருக்கும் போது தவிர வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் மற்றும் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களுக்கு ஈடுசெய்யப்படக்கூடாத போதிலும் நிறுவனத்தினால் செலுத்த வேண்டிய பெறுமதி சேர் வரி மற்றும் தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரி ரூபா 186,181,686 தொகை கிடைக்க வேண்டிய ரூபா 112,861,729 தொகைக்கு ஈடுசெய்யப்பட்டு செலுத்த வேண்டிய மீதியாக ரூபா 73,319,957 மாத்திரம் நிதிக் கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமம் 07

நியமத்தின் 65 ஆம் பந்திக்கமைய நடைமுறையல்லாத சொத்துக்களின் பயன்படு ஆயுட்காலம் வருடாந்தம் மதிப்பீடு செய்யாத காரணத்தினால் ரூபா 13,041,759 கிரயத்திலான 05 வகையான சொத்துக்கள் முழுமையாக பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் மேலும் பயன்படுத்தக்கூடியதாக இருந்தது. அதன் பிரகாரம் ஏற்பட்ட மதிப்பீட்டு வழு இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமம் 03 இன் பிரகாரம் திருத்தம் செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.2 கணக்கீட்டு கொள்கைகள்

தளபாட உபகரணங்கள் மற்றும் கணனி உபகரணங்கள் என்பவற்றை பெறுமானத்தேய்வு செய்யும் போது முறையே 10 சதவீதம் மற்றும் 20 சதவீதத்தின் கீழ் பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் முறையே 2 ஆண்டுகளுக்கும் 10 ஆண்டுகளுக்கும் 3 ஆண்டுகளுக்கும் 5 ஆண்டுகளுக்கும் இடையிலான வீச்சொன்றில் பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்பட்டிருந்ததாக கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.

2.2.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) நிறுவனத்தின் முன்னால் பணிப்பாளராக நியமிக்கப்பட்டிருந்த உத்தியோகத்தருக்காக 2016 ஏப்ரல் 27 முதல் 2016 திசம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையான காலப்பகுதிக்குரிய ஓய்வூதியத் திணைக்களத்திற்கு கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 71,502 தொகை முன்னைய ஆண்டின் இலாபத்திற்கு சீராக்குவதற்கு பதிலாக ஆண்டின் செலவினமொன்றாக கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) நிதி மற்றும் ஊடகத்துறை அமைச்சிடமிருந்து 2004 ஆம் ஆண்டின் போது நன்கொடையாக கிடைத்திருந்த 2011 ஆம் ஆண்டில் நிறுவனத்திற்கு கையேற்கப்பட்டு தற்போது பயன்படுத்தப்பட்டு வரும் கெப் வண்டியொன்று 2017 திசம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையான 13 ஆண்டு காலம் முதல் பயன்படுத்தியிருந்த போதிலும், அச்சொத்துக்கள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு கணக்கீடு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) 2009 மற்றும் 2011 ஆம் ஆண்டுகளின் போது ரூபா 115,300 இற்கும் ரூபா 115,500 இற்கும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த கெமரா மற்றும் வீடியோ உபகரணங்களுக்காக வருடாந்த பெறுமானத்தேய்வு முறையே ரூபா 11,530 மற்றும் 11,550 ஆக இருந்த போதிலும், வருடமொன்றுக்கு முறையே ரூபா 2,306 மற்றும் 6,930 வீதம் பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்பட்ட காரணத்தினால் மீளாய்வாண்டின் திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு தேறிய பெறுமதி முறையே ரூபா 83,016 மற்றும் ரூபா 32,340 ஆல் கூடுதலாகவும் ஆண்டின் பெறுமானத்தேய்வு ரூபா 9,224 ஆலும் ரூபா 4,624 ஆலும் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

2.2.4 கணக்காய்விற்கான சான்றுகளின்மை

பெறுமதி சேர் வரிக்காக கிடைக்க வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள் தீர்வு செய்யப்படாமல் முன்னைய ஆண்டுகளில் இருந்து முன்கொண்டு வரப்பட்டிருந்த போதிலும், அதற்கான காலப்பகுப்பாய்வு தரப்பட்டிருக்கவில்லை. இக்காரணங்களினால் ஆண்டில் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்த மற்றும் பெற்றுக்கொண்ட சரியான வரி அளவுகள் உறுதிப்படுத்தப்படவில்லை. அவ்வாறே முன்னைய ஆண்டுகளிலிருந்து செலுத்த வேண்டிய வரி மீதிகள் அவதானிக்கப்பட்ட போதிலும் ஆண்டின் வரி கொடுப்பனவு எதுவும் அவதானிக்கப்படவில்லை. 2017 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு வரிக் கணக்கின் மீதி ரூபா 54,853,633 ஆக இருந்தது.

2.3 பெறவேண்டிய செலுத்த வேண்டிய கணக்கு

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 2017 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு வியாபார கடன்பட்டோர் ரூபா 377,742,663 ஆக இருந்ததுடன் அதில் உள்ளடக்கப்பட்ட 03 ஆண்டுகளை மிகைத்த கடன்பட்டோர் மீதி மொத்த கடன்பட்டோர் மீதியில் 25 சதவீதம் அதாவது ரூபா 95,729,558 ஆக இருந்தது, 03 ஆண்டுகளை விஞ்சிய இக்கடன்பட்டோர் மீதியில் 42 பேருக்குரிய ரூபா 89 மில்லியனுக்காக மீளாய்வாண்டில் எவ்வித அறவீடுகளும் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) சேவையிலிருந்து விலகிய உத்தியோகத்தரொருவருக்காக கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 21,000 ஆன சம்பள முற்பணம் 2017 திசம்பர் 31 ஆந் திகதி வரை 03 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட காலம் கடந்திருந்த போதிலும் தீர்வு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணக்கமின்மைகள்

பின்வரும் இணக்கமின்மைச் சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு

இணக்கமின்மைகள்

(அ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப் பிரமாணக் கோவை

(i) நிதிப்பிரமாணம் 103(1)
(இ) மற்றும் 104(1)(அ)

மீளாய்வாண்டின் போது இடம்பெற்ற 2 வாகன விபத்துக்கள் தொடர்பாக நிதிப் பிரமாணத்தின் பிரகாரம் முறையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) நிதிப்பிரமாணம் 110

சேதங்கள் தொடர்பான முறையான பதிவேடொன்று பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) 2008 பெப்ரவரி 06 ஆந் திகதிய 05/2008 மற்றும் 2018 சனவரி 24 ஆந் திகதிய 05/2018(1) ஆம் இலக்க பொது நிர்வாக மற்றும் உள்நாட்டு அலுவல்கள் அமைச்சின் சுற்றறிக்கை

சகல அரச நிறுவனங்களிலும் பிரஜைகள் சாசனத்தை தயாரிப்பது இடம்பெற வேண்டிய போதிலும் நிறுவனத்தால் பிரஜைகள் சாசனம் தயாரிக்கப்பட்டு செயற்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், 2017 திசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிறுவனத்தின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 1,210,436 ஆன தேறிய இலாபமொன்றாக காணப்பட்டதுடன் அதற்கு எதிரான முன்னைய ஆண்டின் தேறிய நடட்டம் ரூபா 25,628,992 ஆகக் காணப்பட்டமையால் முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக மீளாய்வாண்டின் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 26,839,428 ஆன அதிகரிப்பொன்று தென்பட்டது. நேர் செலவுகள் ரூபா 199,212,092 இனால் அதிகரித்திருந்த போதிலும் வருமானம் ரூபா 239,658,881 ஆல் அதிகரித்தமை மேற்படி அதிகரிப்பிற்காக பிரதானமாக தாக்கமளித்திருந்தன.

மீளாய்வாண்டு மற்றும் முன்னைய 04 ஆண்டுகளின் நிதி விளைவுகளை பகுப்பாய்வு செய்யும் போது 2013 மற்றும் 2017 ஆம் ஆண்டுகளில் நிதி மிகையொன்றும் 2014, 2015 மற்றும் 2016 ஆம் ஆண்டுகளில் நிதி பற்றாக்குறையொன்றும் ஏற்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும் நிதி விளைவுகளுக்கு ஊழியர் வேதனம் மற்றும் நடைமுறையல்லாத சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத்தேய்வு மீண்டும் சீராக்கப்பட்ட போது 2013 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 36,182,489 ஆன பங்களிப்புத் தொகை தளம்பளுடன் 2017 ஆம் ஆண்டின் போது 55,447,319 ஆக இருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 முகாமைத்துவ செயற்பாடுகள்

(அ) நிறுவனத்தினால் 2002 பெப்ரவரி மாதத்திலிருந்து 2009 திசம்பர் மாதம் வரையான காலப்பகுதிக்குரிய 28 மாதங்களின் ஊழியர் சேமலாப நிதியத்திற்கு நிர்ணயிக்கப்பட்ட திகதியில் கொடுப்பனவு செய்யப்படாமையால் ரூபா 812,459 ஆன தண்டப்பணத் தொகையொன்று கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. 2011 சனவரி 14 ஆந் திகதிய 19643/AC ஆம் இலக்க மத்திய கொழும்பு மாவட்ட தொழில் அலுவலகத்தின் உதவி ஆணையாளரின் கடிதத்தின் பிரகாரம் மேற்குறித்த ரூபா 81,245 வீதம் 10 தவணைகளில் கொடுத்து தீர்ப்பதற்கு அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன் 2017 ஆகஸ்ட் மாதத்திலிருந்து 2017 திசம்பர் வரை ரூபா 406.229 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. நிறுவனத்தின் பணத்திலிருந்து கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்த இத்தண்டப்பணத் தொகை சேமலாப நிதியாக கொடுப்பனவிற்கான தாமதங்களுக்கு பொறுப்பு வாய்ந்த உத்தியோகத்தர்களிடமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய போதிலும் அவ்வாறு அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) பலவீனமான நிதி முகாமைத்துவம், உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் பலவீனங்கள் மற்றும் உள்ளகக் கணக்காய்வு படிப்படியாக செயற்படுத்தப்படாமை காரணமாக நிறுவனத்தின் உள்ளகக் கணக்காய்வு உத்தியோகத்தராக ஆட்சேர்க்கப்பட்டிருந்த உத்தியோகத்தரினால் ரூபா 11,988,000 2014 ஆம் ஆண்டின் போது நிதி மோசடியொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும் குறித்த பரிசோதனைகள் துரிதமாக பூர்த்தி செய்யப்படாததன் காரணமாக மீளாய்வாண்டின் இறுதிவரையிலும் பொறுப்பு வாய்ந்த தரப்பினரிடம் எவ்வித தொகையும் அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.2 பதவியணியினர் நிருவாகம்

நிறுவனத்தினால் 2015 ஏப்ரல் 09 ஆந் திகதி முதல் அங்கீகரிக்கப்படாத தனியார் பெளதீக சட்ட மதியுரையாளர் பதவியொன்றுக்காக உத்தியோகத்தர் ஆட்சேர்ப்பு செய்யப்பட்டு 2015 ஆம் ஆண்டு முதல் 2017 ஆம் ஆண்டு வரை படிகள் மற்றும் கட்டணங்களாக அங்கீகாரமின்றி ரூபா 849,000 தொகை கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

05. நிலைபேறான அபிவிருத்தி

நிலைபேறான அபிவிருத்தி நோக்கங்களை அடைந்துகொள்ளல்

நிலைபேறான அபிவிருத்தி தொடர்பான ஐக்கிய நாடுகளின் 2030 “நிகழ்ச்சிநிரலின்” பிரகாரம், ஒவ்வொரு அரசு நிறுவனத்தினாலும் நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும். அத்துடன் மீளாய்வாண்டிற்குரிய நிறுவனத்தினால் தமது விடயப் பரப்பின் கீழ் எடுக்கப்படும் செயற்பாடுகள் தொடர்பாக எவ்வாறு செயற்படுத்துவது தொடர்பாக அறிந்திருக்காததன் காரணமாக அச்செயற்பாடுகள் தொடர்பான நிலைபேறான அபிவிருத்தி நோக்கங்கள், இலக்குகள் மற்றும் அந்த இலக்குகளை அடைந்து கொள்ள வேண்டிய மைல்கல்லையும் இலக்குகளை அளவிடுவதற்காக சுட்டிகளும் இனங்காணப்பட்டிருக்கவில்லை.

6. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

6.1 நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல்

2003 ஜூன் 02 திகதிய பீஈஐ/12 இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 பிரிவின் பிரகாரம், கணக்காண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுள் நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் வரைவு ஆண்டறிக்கை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், செலசினே நிறுவனத்தினால் 2017 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 140 நாட்கள் கால தாமதத்தின் பின்னர் 2018 யூலை 18 ஆந் திகதி சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

7. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

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

முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்பு

அவதானிப்புக்கள்

- | | |
|---|---|
| (அ) உள்ளகக் கணக்காய்வு | தகைமையுடைய பதவியணியினரை இணைத்து உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் பலவீனங்கள் மற்றும் ஏற்படுத்தப்பட வேண்டிய மாற்றங்களை இனங்காணக் கூடிய விதமாக உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பிரிவு பலமாக இல்லாமை. |
| (ஆ) கடன்பட்டோர் மற்றும் கடன் கொடுத்தோர் கட்டுப்பாடு | சரியான தகவல்களை உரிய தினத்தில் தேவையான விதமாக பெற்றுக்கொள்ளக் கூடிய விதமாக அறிக்கைகள் வைத்திருக்காமை மற்றும் கடன் மீதியில் உரிய திகதிகளில் தீர்வு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. |
| (இ) முற்பணக் கொடுப்பனவு | முற்பணக் கொடுப்பனவிற்காக உரித்தாக்க கூடிய நிதிப்பிரமாண ஏற்பாடுகள் மற்றும் சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகள் பின்பற்றப்படாமை. |
| (ஈ) சொத்துக் கட்டுப்பாடு | நிலையான சொத்துப் பதிவேடு மற்றும் பொருளிருப்பு பதிவேடு பேணப்படாமை, சரியாக பொருள் மெய்மையாய்வு நடவடிக்கை செய்யப்படாமை, மற்றும் அறிக்கைகள் வழங்காமை. |