

1.1 அபிப்பிராயம்

லங்கா பொஸ்பேட் லிமிட்டட்டின் (“கம்பனி”) 2019 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்பு உள்ளடங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2019 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

கம்பனியின் 2019 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (இ.க.நி) 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

நிதிக்கூற்றுக்களை 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 அறிக்கையில் செயன்முறையை மேற்பார்வை செய்தல் அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களின் பொறுப்பாக உள்ளது.

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு சட்டத்தின் 16(1) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு கம்பனி அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும்

பொறுப்புக்கள் தொடர்பாக புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்தும் நிதிக்கூற்றுக்கள் விடுபட்டுள்ளனவா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதும் எனது அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்குகின்ற கணக்காய்வாளர் அறிக்கை ஒன்றை வழங்குவதும் எனது குறிக்கோள்களாக உள்ளன. நியாயமான உறுதிப்பாட்டென்பது உறுதிப்பாட்டின் உயர் நிலையொன்றாக காணப்படுகின்ற போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களிற்கு இணங்க மேற்கொள்ளப்படுகின்ற கணக்காய்வில் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றொன்று காணப்படுகையில் அதனை எல்லா வேளையிலும் கண்டுபிடிக்கும் என்பதற்கு அது உத்தரவாதத்தினை 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 தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணம் தயாரித்தல், 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 கம்பனியின் 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 ஓட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரதிநிதித்துவம் செய்கின்றனவா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

தேவையானவாறு 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 எழுத்துமூலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- கம்பனி 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

1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதன் மீதான உள்ளகக் கட்டுப்பாடு

முகாமைத்துவத்தின் பொது மற்றும் விசேட அதிகாரத்திற்கிணங்க கொடுக்கல் வாங்கல்கள் நிறைவேற்றப்பட்டது எனவும் பிரயோகிக்கக்கூடிய அறிக்கையிடல் நியமங்களிற்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்காக அனுமதிப்பதற்கும் அவசியமாக கொடுக்கல் வாங்கல்கள் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்ததும் எனவும் சொத்துக்களிற்கான கணக்களிப் பொறுப்பை பேணுவதற்கும் முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான அல்லது விசேட அங்கீகாரத்திற்கு இணங்க மாத்திரம் சொத்துக்களை அணுகுவதை அனுமதிப்பதற்கும் மற்றும் தற்போதுள்ளவாறான சொத்துக்களுடன் நியாயமான இடைவெளிகளில் மற்றும் பொருத்தமான நடவடிக்கை ஏனைய வேறுபாடுகளுடன் தொடர்பாக எடுக்கப்பட வேண்டும் என்பவற்றையும் நியாயமாக உறுதிப்படுத்துவதற்கு உள்ளகக் கணக்கீட்டு போதியளவு கட்டுப்பாடுகளிற்கு “திட்டமிடுதல் மற்றும் பராமரிப்பு” என்ற முறைமையொன்று கம்பனிக்கு தேவைப்படுகின்றது.

கணக்காய்வு விடயம்

உழைப்பூதிய விசேட கொடுப்பனவு கணக்கிடும் போது மாதாந்த உற்பத்தியினை அடிப்படையாகக் கொள்வதனால் மாதாந்த உற்பத்தி முறையான மேற்பார்வையில் மற்றும் சரியாக கணக்கிடப்பட்ட வேண்டி இருந்த போதிலும், மாதாந்த உற்பத்தி அறிக்கை முறையாக மேற்பார்வையிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

கருத்து தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

பரிந்துரை

கணக்கிடுவதில் பிழையற்ற தன்மையை சம்பந்தப்பட்ட பதவிசார் உத்தியோகத்தரின் மேற்பார்வையின் கீழ் செய்யப்பட வேண்டும்.

1.5.2 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

தொடர்புடைய இணங்காமை

நியமங்களுடன்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16

(i) 36 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் சொத்துக்களை வகுப்பு வாரியாக மீள் மதிப்பீடு செய்ய இருந்த வேண்டி இருந்த போதிலும் கம்பனியின் அலுவலக உபகரணங்கள், மின் உபகரணங்கள், ஆய்வு கூட சொத்துக்கள் மற்றும் பலவித சொத்துக்கள் எனப்படும் சொத்துக்களுக்கான பொது மதிப்பீட்டு பெறுமதியொன்று இணங்காணப்பட்டிருந்தது.

மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட பெறுமானங்கள் மற்றும் புத்தக பெறுமானங்கள் ஒப்பீடு செய்கையில் ஏற்படும் நடைமுறைப் பிரச்சினைகளை தீர்த்துக் கொள்வதற்காக பெறுமானமொன்றை எடுத்தமை.

சொத்துக்களை வகுப்பு வாரியாக மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட வேண்டும்.

(ii) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16 இல் 40 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் அலுவலக உபகரணங்கள், மின் உபகரணங்கள் மற்றும் பலவித சொத்துக்கள் மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டதில் ரூபா 893,420 க்கான இழப்பினை இலாப நட்டக் கணக்கில் செலவினமாக கணக்கிட வேண்டி இருந்த போதிலும், கட்டிடங்கள், இயந்திரங்கள், வாகனம் மற்றும் தளபாட பொருத்திகளிலிருந்து ஏற்பட்ட ரூபா 110,809,682 மீள் மதிப்பீட்டு இலாபத்திலிருந்து அந்த தொகையை கழிக்கப்பட்டு ரூபா

மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட பொருண்மையான பெறுமதியாக இல்லாதிருந்தமையால் முன்கொண்டு வரப்பட்ட இலாப நட்ட கணக்கில் சீராக்கப்படல் வேண்டியமை.

மீள்மதிப்பீடு நியமத்தின் ஒதுக்கீடு பிரகாரம் கணக்கலிடப்பட வேண்டும்.

109,916,263 மாத்திரம் மீள்
மதிப்பீட்டு ஒதுக்கலுக்கு
மாற்றப்பட்டிருந்தது.

1.5.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு விடயம்

1992 ஆம் வருடத்திற்கு முன்னிருந்தே இருந்துவரும் 2018 ஏப்ரல் 01 ஆந் திகதிக்கு ரூபா 9,574,147 க்கான கட்டிடத்திற்கான அத் திகதிக்கு திரட்டப்பட்ட மிகுதி ரூபா 619,319 ஆக இருந்தது. வருடாந்த தேய்மானம் கணக்கிலிடப்படாமையினால் ரூபா 8,882,828 ஆன தேறிய பெறுமானம் மீளாய்வாண்டில் தேய்மான செலவினமாக கணக்கிலிடப்பட்டிருந்தது.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

ஆவணங்களை தயாரிக்கும் போது சிற்சில குறைபாடுகள் நேர்ந்துள்ள போதிலும், செய்கையில் இந்த வேறுபாடு திருத்தப்பட்டிருந்தமை.

பரிந்துரை

மீளாய்வாண்டிற்கு சம்பந்தமில்லாத தமையினால் திரட்டப்பட்ட நிதிக்கு சீராக்கல் செய்யப்பட வேண்டியமை.

1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்தவேண்டிய கணக்கு

1.5.6 பெறவேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு விடயம்

ரூபா 10,572,664 பெறுமதியான அறவிட முடியாத கடன் மற்றும் ஐயக் கடன் ஒதுக்கல் மிகுதியினால் 2010 ஆம் ஆண்டிலிருந்து, இருந்து வரும் ரூபா 7,165,008 ஆன மிகுதியும், 2014 ஆம் ஆண்டிலிருந்து இருந்து வரும் ரூபா 1,237,280 க்கான மிகுதியும் இருந்ததுடன் கம்பனி அம்மிகுதியினை தள்ளுபடி செய்து தகுந்த நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை. இது சம்பந்தமாக சென்ற பல கணக்காய்வு அறிக்கைகளிலும் சுட்டிக் காட்டப்பட்டுள்ளதுடன் கோபு குழு பரிந்துரையும் பெற்றுக் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பணிப்பாளர் சபையினால் இறுதி முடிவு எடுக்கப்படாமையினால் மிகுதியொன்று இருந்து வருகின்றமை.

பரிந்துரை

பொது வியாபாரத்திற்கான குழுவின் பரிந்துரையின் படி செயல்பட வேண்டும்.

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், மற்றும் பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	விதிகள்	இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) நிதிப்பிரமாணம் 772 மற்றும் 773		2016 வருடம் காலாவதியான தொகைக்கான ரூபா 3,808,331 ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் நிதிப்பிரமாணத்தின் பிரகாரம் அப்பொருட்களை பாவனையில் இருந்து அப்புறப்படுத்துவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	முதல் காலாவதியான தொகையினை அப்புறப்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டாலும் அப்புறப்படுத்த முடியாது.	நிதிப் பிரமாணத்துக்கு அமைவாக செயல்பட வேண்டியமை.
(ஆ) நி.பி 1645(ஆ)		வாகனம் பற்றிய விபரம், உதிரிப்பாகங்களை பொருத்துதல், சர்வீஸ் பண்ணுதல் ஆகிய விடயங்களை உள்ளடக்கப்பட்ட லொக் புத்தகம் ஒன்று பேணப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும், 2018 ஆம் ஆண்டினுள் கம்பனியால் ரூபா 2,871,815 க்கான திருத்த வேலைகள் மற்றும் சர்வீஸ் பண்ணுதல் போன்றவை செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும், அது சம்பந்தப்பட்ட தகவல்கள் அடங்கிய லொக் புத்தகங்கள் பேணப்படாதிருந்தன. இதனால் பூரண சர்வீஸ் பண்ணலுக்கு உட்படுத்த வேண்டிய அங்கீகரிக்கப்பட்ட கிலோமீட்டர் அளவினை மீறப்பட்டு 04 வாகனங்கள் சேவையில் ஈடுபடுத்தப்பட்ட சந்தர்ப்பங்கள் உண்டு.	நிறுவனத்தினால் எப்பொழுதும் தகவல்கள் முறையாக பேணப்பட்டுள்ளமை.	வாகன லொக் புத்தகங்கள் நாளாவரையாக பேணப்பட வேண்டும்.
(இ) பெறுகை வழிகாட்டல் கோவை 4.2.3(இ)		பெறுகைக்குழு மற்றும் தொழில்நுட்ப குழுவினால் செயற்பாடுகளின்	மற்றும் கணிப்புக் பெறுகை	பெறுகை செயற்பாட்டின் முன்னேற்றத்தினை ஓழுங்கு
				பெறுகை செயற்பாட்டின் முன்னேற்றத்தினை மேற்பார்வை

4.2.1(உ)	முன்னேற்றத்தினை ஒழுங்குபடுத்தல் செய்யப்பட்டிருக்காததுடன் பெறுகை திட்டத்தினை நாளதுவரை செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.	படுத்துவதற்கு நாளதுவரை செய்வதற்கான சம்பந்தப்பட்ட தரப்பினரை அறிவுறுத்தப்பட வேண்டும்.	செய்வதோடு பெறுகை திட்டத்தினை நாளதுவரை செய்யப்பட வேண்டும்.
(ஈ) 2015 மே 25 ஆந் திகதிய PED/2015/01 ஆம் இலக்கத்தின் அரசு வியாபார சுற்றறிக்கையின் 3.5 பிரிவு	வாகனத்திற்கான போக்குவரத்து கொடுப்பனவு பெற்றுக் கொள்ளும் உத்தியோகத்தருக்கு ஒதுக்கப்பட்ட வாகனப் பாவனைக்கு உரிமை இல்லாத போதிலும், வாகன போக்குவரத்து கொடுப்பனவு உரிமையுள்ள இரு உத்தியோகத்தரினால் ஒதுக்கப்பட்ட வாகனங்கள் பாவிக்கப்பட்டுள்ளன.	கொழும்பிலிருந்து எப்பாவல வரையிலான தூரம் சுமார் 200 கிலோ மீட்டராக இருப்பதனால் ஒரு மாதத்திற்குரிய 120 லீட்டர் எரிபொருள் போதாமை.	போக்குவரத்து கொடுப்பனவு பெற்றுக் கொள்ளும் உத்தியோகத் தருக்கு ஒதுக்கப்பட்ட வாகன பாவனைக்கு இடமளிக்கப்பட கூடாது.
(உ) 1978 திசெம்பர் 19 ஆந் திகதிய 842 ஆம் இலக்க திறைசேரி சுற்றறிக்கை	சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் நிரந்தர சொத்துக்களுக்கான ஆவணம் பேணப்படவில்லை.	கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை	நிரந்தர சொத்துக்களுக்கான ஆவணம் சரியான வகைப்படுத்தல் களுக்கு அமைய பேணுதல் வேண்டும்.
(ஊ) 30/2016 அரசு நிர்வாக சுற்றறிக்கையின் 03(3) பிரிவின் படி	ஒவ்வொரு எரிபொருள் பரிசோதனைக்கும் பிறகும் 12 மாத கால வரைக்கும் அல்லது 25,000 கிலோ மீட்டர் தூர பாவனைக்கு பிறகு ஆகிய இரண்டு விடயம் இடையிலான வரும் முதற் சந்தர்ப்பத்தில் எரிபொருள் பரிசோதனை நடாத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.	கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை	சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் செயற்பட வேண்டும்.

1.8 வரிப் பிரமாணங்களுடன் இணங்காமை

கணக்காய்வு விடயம்

2017 இன் 24 ஆம் இலக்க
உள்நாட்டு வருமான வரி
சட்டமூலத்தின் 3 ஆம் பிரிவின்
படி வரி செலுத்த வேண்டிய
இலாபத்தை கணிப்பிடும் போது
ரூபா 2,820,654 ஆன
ஊழியருக்கான கடன் வட்டி

முகாமைத்துவ கருத்துரை

அவதானிப்பு ஏற்றுக்
கொள்ளப்பட்டமை,
வியாபாரம் இழப்பில்
உள்ளதால் இலாபத்திற்கு
தாக்கம் ஏற்படாமை மற்றும்
முன்னால் சரி செய்யப்பட
வேண்டியமை.

பரிந்துரை

வரி செலுத்த
வேண்டிய
இலாபத்தை
கணக்கிடும் போது
ஊழியர் கடன் வட்டி
வருமானத்தை
கவனத்தில்

வருமானத்தை சேர்த்துக் கொள்ளப்படாமையினால் முன் எடுத்துச் செல்லும் வியாபாரத்திற்கான இழப்பை அந்த அளவை விட அதிகமாய் காட்டப்பட்டிருந்தது.

கொள்ளல் வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டில் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 28,663,251 மிகையாக இருந்ததுடன் அதற்கமைவாக சென்ற வருடத்திற்கான மிகை ரூபா 16,593,820 ஆகும். அதன்படி நிதி விளைவு ரூபா 12,069,431 க்கான விருத்தி அவதானிக்கப்பட்டது. இவ்விருத்திக்கு விற்பனை வருமானம் மற்றும் நிரந்தர வைப்பு வருமானம் அதிகரித்தமை பிரதான காரணமாக இருந்தது.

2.2 பிரதான வருமான மற்றும் செலவின வகைகளின் போக்குப் பகுப்பாய்வு

விபரம்	2017 / 2018	2018 / 2019
	ரூபா.	ரூபா.
விற்பனை வருமானம்	493,551,238	530,974,642
செயற்பாட்டு செலவினம்	507,993,742	536,271,853
செயற்பாட்டு இழப்பு	(14,442,505)	(5,297,211)
ஏனைய வருமானம்	31,036,324	33,960,461
மிகை	16,593,820	28,663,251

2017/18 வருடம் ரூபா 14,442,505 க்கான செயற்பாட்டு இழப்பு 2018/19 வருடத்தில் ரூபா 5,297,211 வரையாக ரூபா 9,145,294 வினால் குறைந்து போய் இருந்தது. கம்பனிக்கு நடவடிக்கை செயற்படுகளினால் வருடாந்தம் இழப்பு ஏற்பட்டிருந்த போதிலும், ஒட்டுமொத்த பயன் மிகையாக இருந்தது. இந்த நிலைக்கு நிரந்தர வைப்பு மீதான வட்டி வருமானம் காரணியாக இருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ வினைத்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு விடயம்

(அ) கம்பனியில் செயலிழந்திருந்த ஜெனரேட்டரை பார்ப்பதற்கும் மற்றும் ஜெனரேட்டர் ஒன்றை குத்தகை அடிப்படையில் பெற்றுக் கொள்வதற்கும் 2019 சனவரி 07 ஆந் திகதி ரூபா 2,360,942 பணம் இலங்கை மின்சார சபைக்கு செலுத்தப்பட்டிருந்தது. இவ்வரைக்கை திகதி

முகாமைத்துவ கருத்துரை

மின்சார சபையினால் எதிர்பார்க்கப்பட்ட சேவையினை வழங்குவதற்கு முடியாது போனமையினால் பணத்தை மீளப் பெற்றுத் தரும் படி கோரப்பட்டுள்ளது.

பரிந்துரை

சம்பந்தப்பட்ட சேவையினை பெற்றுக் கொண்டதன் பிறகு பணம் கொடுப்பனவினை செல்வது முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாகும்.

வரைக்கும் சம்பந்தப்பட்ட
பழுதுபார்த்தலை மற்றும்
குத்தகை அடிப்படையில்
ஜெனரேட்டரை பெற்றுக்
கொள்வதற்கு கம்பனியினால்
நடவடிக்கை
எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
இதனால் இக்கருமத்திற்காக
செலவிடப்பட்டுள்ள பணம்
வீண்விரயமாகும்.

(ஆ) மூலப்பொருள் தொகையினை
பிழையில்லாமலும்
நியாயமாகவும் பௌதீக
ரீதியான கணக்கிடுவதற்கான
அங்கீகரிக்கப்பட்ட
முறைமையொன்றை
கம்பனியால்
இனங்காணப்பட்டிருக்கவில்லை.

பௌதீக ரீதியான
தொகையின்
உண்மை
நிலையினை
மேற்கொள்வதற்கு
முறையொன்று
தயாரிக்கப்பட்டு
வருகின்றது.

தொகையினை பௌதீக
ரீதியாக
கணக்கெடுப்பதற்கான
நியாய பூர்வமான
முறைமையொன்றை
அறிமுகப் படுத்துவதற்கு
முகாமைத்துவம்
நடவடிக்கை எடுக்க
வேண்டும்.

3.2 செயற்பாட்டுரீதியான வினைத்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) எப்பாவலை பொஸ்பேட்
சுரங்கத்தின் கொள்ளளவினை
ஆகக்கூடிய அளவில்
உபயோகப்படுத்தாமை

06 சதுர கிலோமீட்டர் அளவில்
வியாபித்திருக்கும் மெட்ரிக் தொன்
60 மில்லியன் கொள்ளளவினைக்
கொண்ட பொஸ்பேட்
சுரங்கத்தினை நாட்டின்
அபிவிருத்திக்காக கூடிய மட்டத்தில்
உபயோகப்படுத்தாது இருந்ததுடன்
உச்ச கட்ட கொள்ளளவினை
உபயோகப்படுத்துவதற்கு பல
சந்தர்ப்பங்களில் பொஸ்பேட்
கம்பனியினால் செயல்திட்டத்தினை
முன்வைக்கப்பட்ட போதிலும்,
மூலதனம் பெற்றுக் கொள்வதில்
ஏற்பட்ட பிரச்சினை காரணமாக
செயல் திட்டத்தினை அமுல்
செய்வதற்கு முடியாது போயிற்று.

இது பற்றி சகல
தரப்பினரையும்
அறிவுறுத்தப்பட்டு
யோசனைகள்
முன்வைக்கப்பட்ட
போதிலும்,
செயல்படுத்த
முடியாமற்
போனமை.

பொஸ்பேட்
சுங்கத்தினை
ஆகக்கூடிய அளவில்
உபயோகப்
படுத்துவதற்கு
தேவையான
நடவடிக்கை
எடுப்பதற்கு
முகாமைத்துவம்
முன்வர வேண்டும்.

(ஆ) தென்னை உர செயற்திட்டம்

தென்னை உர சந்தையில்
நூற்றிக்கு 10 சந்தை பங்கினை
கைப்பற்றிக் கொள்வதற்கு மற்றும்
ஆகக்குறைந்தது வருடாந்தம் 3000

அரசாங்க உர
கொள்கையில்
ஏற்பட்ட
வேறுபாடுகள்,

எதிர்பார்க்கப்பட்ட
விற்பனை
இலக்கினை
அடைவதற்கு

மெ.டொன் அளவு சந்தைக்கு பெற்றுக் கொடுப்பதற்கு குறிக்கோளாகக் கொண்டு 2014 வருடம் ரூபா 21,226,633 மூலதன செலவாகக் கொண்டு ஆரம்பிக்கப்பட்ட தென்னை உர செயற்திட்டம் வருடாந்தம் தொடரந்து நட்டத்தில் இயங்குகிறது. உற்பத்தி சம்பந்தமான மீளாய்வாண்டில் வரவு செலவுக்கு அமைவாக வருடாந்தம் எதிர்பார்க்கப்பட்ட தென்னை உரம் மற்றும் ஏனைய விற்பனை மூலம் வருமானம் ரூபா 89.4 மில்லியன் மற்றும் எதிர்பார்க்கப்பட்ட தேறிய இலாபம் ரூபா 14.9 மில்லியன் ஆக இருந்த போதிலும், வருட இழப்பு ரூபா 11.2 மில்லியனாக இருந்தது. எதிர்பார்க்கப்பட்ட விற்பனையினை எட்டுவதற்கு விற்பனைக்கான ஊக்குவிப்பு திட்டங்களை செயல்படுத்தாமை அரசாங்க உர கொள்கையில் ஏற்பட்ட வேறுபாடுகள், தனியார் பிரிவினரோடு போட்டியிடுவதால் உள்ள இயலாமை இதற்கான காரணிகளாகும்.

தனியார் துறையினரோடு போட்டி யிடுவதற்கான இயலாமை காரணமாக சந்தையில் ஏற்பட்ட பின்னடைவு

முகாமைத்துவம் செயல் பட வேண்டும்.

3.3 விரயம் அல்லது குறைப்பயன்பாடுடைய சொத்து, இயந்திரம் மற்றும் உபகரணங்கள்

கணக்காய்வு விடயம்

(அ) கம்பனிக்குச் சொந்தமான எல்.ஏ 2142 ஆம் இலக்க டிபர் வாகனம் 2018 ஏப்ரல் 02 ஆந் திகதி முதல் செலுத்தப்படாது இருப்பதுடன் திருத்தப்படுவதற்கு பரிந்துரை செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும், இவ்வறிக்கை தினம் வரையும் வாகனத்தை திருத்தப்படுத்தலுக்கு உட்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) அதிகரித்து வரும் உர கேள்விக்கு போதிய அளவில் உர நிரம்பல் செய்யப்பட்டு மற்றும் உர இறக்குமதி செலவினை குறைப்பதற்காக ரூபா 34,654,178 க்கு புது கிரெஸர் இயந்திரமொன்று 2016 ஆம் வருடம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

திருத்துவதற்கு அனுமதி பெறுவதற்காக அமைச்சு செயலாளரின் கவனத்திற்கு கொண்டு வரப்பட்டுள்ளமை.

இயந்திரத்தினை கூடுதல் கொள்ளளவில் பாவனை செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளமை.

பரிந்துரை

துரிதமாக வாகனத்தை திருத்தப்பட்டு பாவனைக்கு எடுக்கப்பட வேண்டும்.

இயந்திரத்தினை உச்ச அளவில் பாவனை செய்யப்படுவது முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாகும்.

கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும், அதை உற்பத்திக்கான காரியங்களில் ஈடுபடுத்துவது கீழ் மட்டத்தில் காணப்பட்டது. இயந்திரத்தின் சாதாரண உற்பத்தி அலுவலர் மணித்தியாலத்திற்கு மெட்ரிக்தொன் 40 ஆயினும், இயந்திரத்தினைக் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட 2016 ஆம் ஆண்டு முதல் 2019 பூலை 31 ஆந் திகதி வரை உபயோகப்படுத்தப்பட்ட தின எண்ணிக்கை 103 மாத்திரம் ஆவதுடன் உற்பத்தி அளவு மெட்ரிக் தொன் 15,337 ஆகும்.

(இ) புது மில் இயந்திரமொன்று உருவாக்குவதற்காக 2014 ஆம் ஆண்டு ரூபா 43,453,115 செலவு செய்யப்பட்டு உதிரிப்பாகங்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும், அதில் ரூபா 11,513,434 பகுதி எதுவித அலுவலுக்கும் உபயோகப்படுத்தப்படாது வீணடிக்கப்பட்டிருந்தது.

கருத்து தெரிவிக்கப்படவில்லை.

தேவையினை உறுதியாக இனங்கண்டு கொண்ட கொள்வனவு செய்யப்பட வேண்டும்.

பின்பு

3.4 மனிதவளங்கள் முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு விடயம்

(அ) கம்பனி 07 பதவிகளுக்கான அங்கீகரிக்கப்பட்ட பணிக்குழாமை மீறி 21 மேலதிக ஊழியர்கள் சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்டிருந்தனர்.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பணிக்குழாம் திட்டத்தினை முகாமைத்துவ சேவை திணைக்களத்தில் 2015 ஆம் வருடம் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் சந்தர்ப்பத்திற்கேற்ப சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்டமை.

பரிந்துரை

அங்கீகரிக்கப்பட்ட பணிக்குழாம் மீறப்பட்டு நியமனம் வழங்கும் போது சம்பந்தப்பட்ட பதவிக்கான முகாமைத்துவ சேவை திணைக்களத்தின் அனுமதியினை பெற்றுக் கொண்டதன் பிறகு நியமனம் வழங்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

(ஆ) புதுப் பதவிகளை ஏற்படுத்துவதற்கு அங்கீகாரம் பெறப்படும் போது அப்பதவிகள் உண்மையாகவே தேவைதானா என்பனை உறுதிப்படுத்தப்பட்டு

கருத்து தெரிவிக்கப்படவில்லை.

பதவிகளுக்கான தேவையினை சரியாக உறுதிப்படுத்திக் கொண்டு பதவிகளுக்கு தேவையான அங்கீகாரத்தினை பெற்றுக் கொள்வதற்கு செயல்பட வேண்டும்.

தேவையான
அங்கீகாரத்தினை
பெற்றுக் கொள்வதற்கு
செயற்பட வேண்டி
இருந்த போதிலும்,
முகாமைத்துவ
மட்டத்திலான 02
பதவிகள் 2011 வருடம்
முதல்
அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்த
போதிலும், அதற்கான
ஆட்சேர்ப்பு
செய்யப்படவில்லை.

4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

4.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

கணக்காய்வு விடயம்

2003 யூன் 03 ஆந் திகதிய
பீஈ/12 ஆம் இலக்க அரசு
வியாபார சுற்றறிக்கையின் 6.5.1
ஆம் பிரிவின் பிரகாரம்
நிதியாண்டு முடிவடைந்து 60
நாட்களுக்குள் நிதிக்கூற்று
கணக்காய்வாளர் தலைமை
அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட
வேண்டிய போதிலும், 2019.07.15
அவ்வாறு
சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

கருத்து
தெரிவிக்கப்படவில்லை.

பரிந்துரை

சுற்றறிக்கை
ஏற்பாடுகளுக்கு
அமைய செயல்பட
வேண்டும்.

4.2 உள்ளகக் கணக்காய்வு

கணக்காய்வு விடயம்

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க கணக்காய்வு
அதிகாரச்சட்டத்தின் 38(ஈ) பிரிவின் பிரகாரம்
நிதிக் கட்டுப்பாட்டுக்கான ஆக்கபூர்வமான
உள்ளக கட்டுப்பாட்டு முறைமையொன்று
தயாரிக்கப்பட்டு பேணிச்
செல்லப்படுகின்றமையை உறுதிப்படுத்த
வேண்டியதுடன் அம்முறைமையின்
ஆக்கபூர்வத்தன்மையினை காலத்திற்கு
காலம் மீளாய்வு செய்து அதற்கமைய
முறைமைய ஆக்கபூர்வமாக நடாத்திச்
செல்வதற்கு தேவையான மாற்றங்களை
செய்ய வேண்டும். அதன் மீளாய்வுகளை
எழுத்து மூலம் மேற்கொண்டு அதன்
பிரதியொன்று கணக்காய்வாளர் தலைமை
அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்க வேண்டியுள்ள
போதிலும், அவ்வாறான மீளாய்வொன்று

முகாமைத்துவ கருத்துரை

கருத்து
தெரிவிக்கப்பட
வில்லை.

பரிந்துரை

கணக்காய்வு
அதிகாரச்சட்டத்தின்
பிரகாரம் செயல்பட
வேண்டும்.

செய்தமைக்கான
சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

கூற்று

4.2 வருடாந்த செயலாற்றுகை திட்டம்

கணக்காய்வு விடயம்

செயலாற்று திட்டத்தினை பிரதான
வரலாற்று முறையினை
அடிப்படையாகக் கொண்டு
வருடத்தினுள் செயல்படுத்தவுள்ள
வர்த்தக செயல்பாடுகளை பற்றி
தயாரிக்க வேண்டிய போதிலும்,
கம்பனியால் தயாரிக்கப்பட்ட
செயலாற்றுகை திட்டத்தில்
கம்பனியின் அன்றாட
செயல்பாடுகளும்
உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தன.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

இனங்கண்டுள்ள
பிரதான
செயலாற்றுகை
முறைமை
வரையறையாக
இருந்தமை.

பரிந்துரை

செயல்படுத்துவதற்கு
எதிர்பார்க்கப்பட்ட
வர்த்தக செயல்பாடுகள்
அடிப்படையாகக்
கொண்டு செயலாற்று
திட்டத்தினை
தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.