

1. **நிதிக்கூற்றுக்கள்**

1.1 **முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்**

இலங்கைத் தகவல் மற்றும் தொடர்பாடல் தொழில்நுட்ப முகவர் நிலைய (பிறைவேட்) லிமிடட் ("கம்பனி") இன் 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்றுமற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்பு உள்ளடங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2019 திசெம்பர் 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.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து கம்பனியின் 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

விடயத்தின் முக்கியத்துவம்

நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்பு இல. 3.18 இற்கு நான் கவனத்தை ஈர்க்கின்றேன். 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு, கம்பனியின் மொத்தப் பொறுப்புகள் அதன் மொத்தச் சொத்துக்களைத் ரூபா 1,887,834,007 இனை விஞ்சியிருந்ததுடன், கம்பனியின் நடைமுறைப் பொறுப்புகள் அதன் நடைமுறைச் சொத்துக்களை ரூபா 1,896,995,140 இனால் விஞ்சியிருந்தது. இருப்பினும், திறைசேரியிடமிருந்து பெறப்பட்ட நிதியில் இருந்து 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான செலுத்த வேண்டிய தொகைகள் 2020 ஆம் ஆண்டில் தீர்க்கப்பட்டமையால் 2020 ஆம் ஆண்டின் இறுதியில் வழங்குனர்களிற்குச் செலுத்த வேண்டிய தொகை எதுவும் காணப்படவில்லை.

இந்த விடயத்தின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் மாற்றப்படவில்லை.

1.2 **முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை**

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக்கப்படுகின்றது.

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

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 அறிக்கையிடல் செயன்முறையை மேற்பார்வை செய்தல் அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களின் பொறுப்பாக உள்ளது.

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு சட்டத்தின் 16(1) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருடாந்த மற்றும் காலாந்தியான 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 கூற்றுக்களிலிருந்தும் 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 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 கம்பனிக்குள்ள 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 கம்பனியின்தொடர்ந்தியங்கும் 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.

தேவையானவாறு 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,
- கம்பனியின்ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்துமுலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- கம்பனி அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்ததா என்பதும், மற்றும்
- கம்பனியின்வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதன் மீதான கணக்காய்வு கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மீதான உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள்

முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான அல்லது குறித்துரைக்கப்பட்ட அங்கீகாரத்துடன் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன என்றும் பொருத்தமான அறிக்கையிடல் நியமங்களிற்கிணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்படுவதை அனுமதிப்பதற்கும் சொத்துக்களிற்கான கணக்களிப்பொறுப்பை பேணுவதற்கும் தேவையானவாறு கொடுக்கல் வாங்கல்கள் பதிவு செய்யப்படுகின்றன என்றும் முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான அல்லது குறித்துரைக்கப்பட்ட அதிகாரத்தின் பிரகாரம் மாத்திரமே சொத்துக்களை அணுகுவதற்கு அனுமதிக்கப்படுகின்றது என்றும் பதிவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களிற்கான கணக்களிப்பொறுப்பு ஏற்கனவேயுள்ள சொத்துக்களுடன் நியாயமான கால இடைவெளிகளில் ஒப்பீடு செய்யப்படுகின்றன என்றும் ஏதாவது வேறுபாடுகள் தொடர்பாக பொருத்தமான நடவடிக்கை எடுக்கப்படுகின்றது என்றும் நியாயமான உறுதிப்பாட்டை வழங்குவதற்கு போதுமான உள்ளகக் கணக்கீட்டுக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையொன்றை “திட்டமிட்டு பேணுதல்” முகவர் நிலையத்தின் தேவைப்பாடாக உள்ளது.

1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறான கம்பனியின் ஏனைய செலுத்தவேண்டியவை மற்றும் பெற வேண்டியவை முறையே ரூபா 2,103,431,719 மற்றும் ரூபா 36,062,521 ஆகக் காணப்பட்டன. இருப்பினும், இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 1 இலுள்ள 32 ஆம் பந்திக்கு முரணாக ரூபா 2,097,483,143 தொகையான செலுத்த வேண்டியவையானது ரூபா 5,948,576 தொகையான பெறவேண்டியவற்றை எதிரீடு செய்த பின்னரே கணக்குகளிற்கு எடுத்து வரப்பட்டிருந்தது. அதன் விளைவாக, செலுத்த வேண்டியவை மற்றும் பெற வேண்டியவை என்பன ரூபா 5,948,576 ஆல் குறைத்துக் கூறப்பட்டிருந்தன.	2019 ஆம் ஆண்டில் ஏனைய செலுத்த வேண்டியவற்றின் கீழ் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருந்த ஏனைய அரசாங்க நிறுவனங் களிடமிருந்து பெற வேண்டிய மீதிகள் 2020 ஆம் ஆண்டின் நிதிக் கூற்றுக்களில் திருத்த மொன்றாக ஏனைய பெற வேண்டியவற்றின் கீழ் மீள வகைப்படுத்தப்படும்.	கணக்கீட்டு நியமத்திலுள்ள அறிவுறுத்தல்களை பின்பற்றுதல் வேண்டும்.
(ஆ) கம்பனியின் சகல நிலையான சொத்துக்களும் 2017 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 37,988,641 தொகைக்கு மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. மீள விலைமதிப்புச் செய்யப்பட்ட ரூபா 2,614,689 தொகையான சொத்துக்களும் அதன் மீதான ரூபா 522,938 திரண்ட தேய்மானமும் உரிய அங்கீகாரமின்றி மீளாய்வாண்டின் போது நிதிக் கூற்றுக்களிலிருந்து அகற்றப்பட்டிருந்தது. மேலும், குறித்த சொத்துக்களின் ரூபா 2,091,751 முன்கொண்டு செல்லும் தொகையானது மீளாய்வாண்டிற்கான இலாப நட்டத்திற்கு மாற்றப்பட்டிருந்தது.	2017 ஆம் ஆண்டில் மேற்கொள்ளப்பட்ட சொத்து மெய்மையாய்வானது 2018 ஆம் ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களில் கூட்டிணைக்கப்பட்டது. அந்த ஆண்டிற்கான கணக்காய்வு அவதானிப்புகள் மற்றும் 2020 ஆம் ஆண்டில் மேற்கொள்ளப்பட்ட சொத்து மெய்மையாய்வு ஆகியவற்றின் அடிப்படையில் சொத்துக்களின் சேத நட்டங்களும் அவற்றின்	நிதிக்கூற்றுக்களிலிருந்து கொடுக்கல் வாங்கல்களை அகற்றுவதற்கு முறையான அங்கீகாரம் பெறப்படுதல் வேண்டும்.

- நீக்குதல்களும் 2019 ஆம் ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்களில் அங்கீகரிக்கப்பட்டன. சேத நட்டத்திற்கும் தொடர்புடைய திரண்ட தேய்மானத்திற்கும் இடையிலான வேறுபாடானது ஆண்டிற்குரிய தேச நட்டமாக வருமானக் கூற்றில் அங்கீகரிக்கப்பட்டது.
- (இ) 2017 ஆம் ஆண்டிற்கான மீள்மதிப்பீட்டுச் செயல் முறையின் போது மெய்மையாய்வு செய்யப்பட்ட ரூபா 5,901,106 பெறுமதியான சொத்துக்கள் மற்றும் அதற்குரிய ரூபா 1,180,221 திரண்ட தேய்மானம் என்பன உரிய அங்கீகாரம் இன்றி சொத்து நீக்கல்களாகக் கருதி 2019 ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்களிலிருந்து அகற்றப்பட்டிருந்தது.
- 2018 ஆம் ஆண்டில் தனிப்பட்ட சொத்துக்களின் குரிய பெறுமதிகள் கூட்டிணைக்கப்பட்ட பின்னரும் 2020 இல் மேற்கொள்ளப்பட்ட மெய்மை யாய்வுச் சபையின் பெறுபேறு களின் அடிப்படையிலும், ரூபா 4,720,885.00 பெறுமதி வருமானக் கூற்றில் அங்கீகரிக்கப்பட்டது.
- நிதிக் கூற்றுக்களிலிருந்து கொடுக்கல் வாங்கல்களை அகற்றுவதற்கு முறையான அங்கீகாரம் பெறப்படுதல் வேண்டும்.
- (ஈ) கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்களின் படி 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு சீஈஆர் பிரைவட் லிமிடட் இற்குச் செலுத்த வேண்டிய தொகை ரூபா 40,215,928 ஆகும். இருப்பினும், சீஈஆர் இன் பதிவேடுகளின் படி அத்தொகை ரூபா 42,551,302 ஆனமையால் ரூபா 2,335,374 வேறுபாடொன்று காணப்பட்டது.
- இந்த வேறுபாடு 2018 இன் நிதிக் கூற்றுக்களில் மேற்கொள்ளப்பட்ட அவதானிப்பா கும். இந்தத் தவறு இலங்கை சீஈஆர் இன் நிதிக் கூற்றுக்களில் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும். இந்த அவதானிப்பை மேற்கொண்ட வேளையில் 2019 ஆம் ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்களை சீஈஆர் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பித்திருந்தது. 2020 ஆம் ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்களில் இத்தவறை திருத்துவது அவர்களது பொறுப்பாகும்.
- தொடர்புடைய மீதி உறுதிப்படுத்தலை பெற்றுக் கொள்ள நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
- (உ) மீளாய்வாண்டிற்குரிய ரூபா 26,001,990 பெறுமதியான 13 கொடுப்பனவு உறுதிச் சீட்டுக்கள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- 2019 ஆம் ஆண்டிற்காக முறைமையை திறப்பதில் சிக்கலொன்று காணப்பட்டது. பிரதான நிதி உத்தியோகத்தர் / நிதிப் பிரிவின் தலைவர் இல்லாமையால் அப்போது இந்த சிக்கல் பிரதான
- சுகல கொடுப்பனவு உறுதிச்சீட்டுக்களும் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படுதல் வேண்டும்.

நிறைவேற்று
உத்தியோகத்த ரால்
(CEO) தீர்க்கப்பட்டது.
முறைமை திறக்கப்பட்ட
பின்னர், பிந்திய
செயற்பாடாக இந்த
சிக்கலை திருத்துவதற்கு
நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டது.

1.5.3 அதிகாரமற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

ரூபா 525,695,777 பெறுமதியான
கொடுப்பனவு உறுதிச்சீட்டுக்கள் பிரதான
நிறைவேற்று உத்தியோகத் தரால்
அங்கீகரிக்கப்படாததுடன் அதிகாரப்
பகிர்வும்
மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

கம்பனியில் அதிகாரப் பகிர்
வானது 2020 ஆம் ஆண்டி
லேயே மேற்கொள்ளப்பட்டது.
ஆகையால், 2020 இன்
நடுப்பகுதியில் இருந்தே
அதிகாரப் பகிர்வுக்கு அமைய
அதாவது நிதித் தலைவரால்
சான்றுறுதிப்படுத்தப்பட்டு அதன்
பின்னர் பிரதான நிறைவேற்று
உத்தியோகத்த ரால்
அதிகாரமளிக்கப்பட்டு
கொடுப்பனவு உறுதிச்சீட்டு க்கள்
தயார்படுத்தப்பட்டன.

பரிந்துரை

சுகல
கொடுப்பனவு
உறுதிச்சீட்டுக்க
ளும்
அதிகாரமளிக்கப்ப
ட்ட
உத்தியோகத்தர்
ஒருவ ரால்
அங்கீகரிக்கப்ப
டுதல் வேண்டும்.

1.6 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பொது முயற்சிகளின்
நல்லாளுகைக்கான
வழிகாட்டல்கள் மீதான
2003 யூன் 02 ஆந்
திகதிய பீஈடி 12 ஆம்
இலக்க பொது
முயற்சிகள் சுற்றறி
க்கை.
3.9ஆம் பந்தி

இணக்கமின்மை

மீளாய்வாண்டின்
போது ரூபா
3,273,883 பெறும
தியான சொத்துக்
கள் உரிய
அங்கீகாரமின்றி
ஏனைய அரசாங்க
நிறுவனங் களிற்
மாற்றப்பட்டிருந்தன.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

2018 இல் நிறுவனத்தின்
செயற்பாடுகள்
குறைக்கப்பட்டதன்
காரணமாக ரூபா
2,619,106.00 தேறிய பெறும
தியுடைய சொத்துக்கள்
ஏனைய அரசு
நிறுவனங்களுக்கு
மாற்றப்பட்டது. இது 2020
இல் நடத்தப்பட்ட சொத்துக்
கணக்கெடுப்பின்
விளைவாக 2019 இன்
நிதிக் கூற்றுக்களில் இது
அங்கீகரிக்கப்பட்டது.

பரிந்துரை

சுற்றறிக்கை
அறிவுறுத் தல்கள்
பின்பற்றப்பட
வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனி மற்றும் குழுமத்தின் செயற்பாட்டு விளைவுகள் முறையே ரூபா 365,514,611 மற்றும் ரூபா 372,831,575 மிகைகளாகக் காணப்பட்டதுடன் அதற்கு நெரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான மிகைகள் முறையே ரூபா 329,778,080 மற்றும் ரூபா 292,793,598 ஆகக் காணப்பட்டமையால், முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனி மற்றும் குழுமத்தின் செயற்பாட்டு விளைவுகளில் முறையே ரூபா 695,292,691 மற்றும் ரூபா 665,625,173 பின்னடைவொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. செயற்திட்ட அமுலாக்கல் செலவினத்தின் அதிகரிப்பு மற்றும் மானிய வருமானத்தின் குறைவு என்பனவே இந்த பின்னடைவிற்கு பிரதான காரணங்களாகக் காணப்பட்டன.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 செயற்திட்டங்கள் அல்லது மூலதன வேலைகளில் தாமதங்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
4 பிரதான கூறுகளைக் கொண்டுள்ள அரசாங்கப் பகுப்பாய்வாளர் திணைக்களத்தின் (GAD) தன்னியக்கப்படுத்தலுக் கான மொத்த மதிப்பீட்டுக் கிரயம் ரூபா 40 மில்லியன் ஆகும். 1வது கூறின் கீழ், ICT தீர்வை வழங்குவதற்காக ஒரு தனியார் கம்பனிக்கு ரூபா 23.39 மில்லியன் பெறுமதியான ஒப்பந்தம் வழங்கப்பட்டது. 2019 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ICTA குறித்த கம்பனிக்கு ரூபா 17.51 மில்லியன் அல்லது மதிப்பீட்டுக் கிரயத்தில் 75 சதவீதம் செலுத்தியிருந்த போதிலும், GAD தேவைப்பாடுகளை பூர்த்தி செய்யாததால் செயற்திட்டம் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டுள்ளது.	கையொப்பமிடப்பட்ட ஒப்பந்தத்தின் மூலம் ஒரு விரிவான கணினி தேவை ஆவணத்தை உருவாக்கும் பொறுப்பு மதியுரைகுருக்கு வழங்கப்பட்டிருந்த போதிலும், முன்மொழியப்பட்ட தீர்வு செயல்பாட்டுத் தேவைப்பாடுகளை மதிப்பாய்வு செய்து ஏற்றுக்கொள்ளும் பொறுப்பு செயற்திட்ட உரிமையாளரான GAD க்கு உள்ளது. இந்த சந்தர்ப்பத்தில், GAD க்கு தேவையான முக்கிய செயற்பாடுகள் குறித்து மதியுரைஞர் குறிப்பிட்டிருக்கவில்லை என்பது பிற்காலத்தில் இனங்காணப்பட்டிருந்த போதிலும், GAD அதற்குத் தேவையான ஆவணத்தை அங்கீகரித்து கையொப்பமிட்டது. எனவே ICTA செயற்திட்ட செயல்பாடுகளை மீளாய்வு செய்யும் பணியில் ஈடுபட்டுள்ளது.	சேவைபெறுநரின் தேவைப்பாடுகள் மற்றும் செயற்திட்ட நோக்கம் என்பவற்றை ICTA ஒப்பீடு செய்தல் வேண்டும்.