

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

வரையறுக்கப்பட்ட இலங்கை அரசு (பொது) வர்த்தக கூட்டுத்தாபனத்தின் “கம்பனி” 2022 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான ஐந்தொகை மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று, நிதிக்கூற்றுக்களுக்குரிய குறிப்புக்கள் மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2022 மார்ச் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த விடயங்களிலிருந்தான தாக்கத்தைத் தவிர்த்து கம்பனியின் 2022 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமை மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று என்பன இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையான மற்றும் நியாயமான நிலைமையை பிரதிபலிக்கின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

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

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயுஎஸ்எஸ்) 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 நியமங்களுக்கு 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 எண்ணக்கருவடன் 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 அதிகாரச்சட்டத்தின் 16(1) ஆம் உப பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு கம்பனி அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களின் புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான கணக்காய்வு தொடர்பில் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்

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.

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 கூட்டுச்சதி, கள்ளத்தனம், 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 செயற்திறன் 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 ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரதிநிதித்துவம் செய்கின்றனவா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

வேண்டப்பட்டவாறு 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,
- கம்பனியின் 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 தயாரித்தல் தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

1.5.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

உரிய நியமங்களுடனான தொடர்புடன் இணக்கமின்மை

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்கள் தொடர்பாக இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 16 இன் 51 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் ஆகக் குறைந்தது ஒவ்வொரு நிதியாண்டின் போதும் சொத்துக்களின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் மீளாய்வு செய்யப்பட வேண்டியிருந்ததுடன், அது முன்னைய மதிப்பீட்டினை விட வேறுபடுமாயின் அந்த வேறுபாடு இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 08 இன் பிரகாரம் கணக்கீடு செய்யப்பட வேண்டும். எனினும் தற்போதும் பயன்பாட்டில் காணப்படுகின்ற முழுமையாக பெறுமானத் தேய்வு செய்யப்பட்ட ரூபா 161,699,007 பெறுமதியான சொத்துக்களின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் மீளாய்வு செய்யப்பட்டு அதன் பிரகாரம் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

முழுமையாக பெறுமானத் தேய்வு செய்யப்பட்ட கணனி மென்பொருட்கள் 03 வருடங்களுக்கு பின்னர் சந்தைப் பெறுமதியொன்று காணப்படாதிருந்ததுடன், மீண்டும் மதிப்பீடு செய்யும் போது பொருளாதார நலனங்கள் காணப்படவில்லை. எனினும் தற்போதும் பயன்படுத்தப்படுகின்ற முழுமையாக பெறுமானத் தேய்வு செய்யப்பட்ட சொத்துக்கள் LKAS 08 இன் பிரகாரம் மீண்டும் மதிப்பீடு செய்யப்பட வேண்டும் என கவனத்தில் கொள்ளப்பட்டுள்ளது.

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 16 இன் 50 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத் தேய்வு கணிப்பீடும் போது பயன்தரு ஆயுட்காலம் கவனத்தில் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. அதனால் மீளாய்வாண்டிற்குரிய பெறுமானத் தேய்வு ரூபா 1,398,067 அதிகரித்து காண்பிக்கப்பட்டதன் காரணமாக அது மற்றும் அதற்கு சமமான அளவினால் இலாபமும் குறைத்து காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

கம்பனியின் கணக்கீட்டு கொள்கையின் பிரகாரம் ஆண்டின் போது கொள்வனவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களுக்காக ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்களின் பெறுமானத் தேய்வு மொத்த ஆண்டிற்காகவும் கழிக்கப்படுவதுடன், சொத்துக்கள் அகற்றப்படும் போது உரிய ஆண்டிற்காக பெறுமானத் தேய்வு கணிப்பீடு செய்யப்படுவதில்லை. நியமத்தின் பிரகாரம் பெறுமானத் தேய்வு கணிப்பீடுதல் எதிர்காலத்தில் மேற்கொள்ளப்படும்.

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) மீளாய்வாண்டிற்குரியதாக பொரள்ளை விற்பனைக் கடைக்காக வியாபார, வணிக மற்றும் உணவு பாதுகாப்பு அமைச்சிலிருந்து அறவிட வேண்டிய ரூபா 3,146,639 தொகை கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.	பொரள்ளை Q Shop விற்பனை கடைக்காக செலவாகிய தொகையில் ரூபா 1,379,052.00 அமைச்சினால் மீளளிப்பு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன், அது 2022/2023 ஆம் ஆண்டின் போது கணக்கீடு செய்யப்பட்டுள்ளது. 2022/2023 கணக்காண்டின் போது 05 சதவீதமான ரூபா 165,613 நிறுத்தி வைத்தல் பணத்தை கணக்கீடு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	கணக்குகளில் சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.
(ஆ) 2021 செப்டம்பர் 01 முதல் 2022 மார்ச் 31 வரை மட்டக்களப்பு ரஜவாச லங்கா சதொச மெகா விற்பனை கடைக்காக செலுத்த வேண்டிய கட்டிட வாடகையான ரூபா 1,200,000 கணக்குகளில் சீராக்கப்படாமையினால் அவை மற்றும் அதற்கு சமமான அளவினால் இலாபம் அதிகரித்தும் நடைமுறை பொறுப்புக்கள் குறைத்தும் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.	மட்டக்களப்பு ரஜவாச விற்பனை கட்டிடத்தொகுதி இதுவரை புனரமைப்பு நடவடிக்கைகள் பூர்த்தி செய்யப்படாமையினால் அதன் வாடகை செலுத்தும் நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படவில்லை. அது தொடர்பாக எங்களால் உணவு ஆணையாளர் திணைக்களத்தின் உத்தியோகத்தர்களுக்கு எழுத்து மூலம் அறிவிக்கப்பட்டுள்ளதுடன், அதில் வியாபார நடவடிக்கைகளை ஆரம்பித்து கம்பனி வாடகை தொகையை செலுத்துமாறும் அறிவிக்கப்பட்டுள்ளது. எனினும், இதுவரை அவர்களிடம் இருந்து அதற்குரிய பதில் கிடைத்திருக்கவில்லை.	- மேற்படி -

1.5.3 அதிகாரபலம் இன்றிய கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
மீளாய்வாண்டின் போது திறைசேரி அங்கீகாரம் இன்றி ஊழியர் மருத்துவ படிகள், விழா படிகள் மற்றும் மரண பணிக்கொடையாக முறையே ரூபா 2,833,385 தொகை,	ஊழியர்களுக்கு மருத்துவ படிகள், பணிக்கொடை மற்றும் மரண பணிக்கொடை படிகள் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்துடன்	நலன்களை செலுத்துவதற்கு உரிய காப்புறுதி முன்மொழிவு திட்டமொன்று அங்கீகரித்துக்

ரூபா 16,905,960 மற்றும் ரூபா 1,000,000 செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் ஊழியர் மருத்துவ நலன்களுக்காக அங்கீகரிக்கப்பட்ட காப்புறுதி திட்டமொன்று 2023 பெப்ரவரி 15 ஆம் திகதி வரையிலும் அறிமுகப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

செலுத்தப்பட்டுள்ளது. அரசாங்கத்தால் விநியோகிக்கப்பட்ட சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் மற்றும் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்துடன் மிகை ஊதியப் படி செலுத்தப்பட்டுள்ளது.

கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்தவேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெறவேண்டிய பணம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

ரூபா 995,268,964 ஆன வியாபார கடன்பட்டோர் மீதியில் அறவிடப்படாதுள்ள 2, 3, 4, 5 வருடங்கள் மற்றும் 05 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட மீதிகள் முறையே ரூபா 1,703,569 தொகை, ரூபா 7,075,827 தொகை, ரூபா 15,859,716 தொகை, ரூபா 11,326,718 மற்றும் ரூபா 138,313,142 ஆக காணப்பட்டது. மேலும் முன்னைய விற்பனைக்காக பணம் அறவிடப்படாதிருந்த கடன்பட்டோருக்கும் மீண்டும் மீண்டும் கடன் விற்பனை மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

2023 பெப்ரவரி 28 ஆம் திகதியில் உள்ளவாறு நிலுவை பணத்தின் அளவு ரூபா 7,075,827 முதல் ரூபா 3,474,836 வரையும், 4 ஆவது ஆண்டில் நிலுவை ரூபா 15,859,716 முதல் ரூபா 9,540,725 வரையும் குறைவடைந்துள்ளது.

பரிந்துரை

நிலுவை பணத்தை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

1.6.2 செலுத்தவேண்டிய பணம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

பொருட்களை திருப்பி அனுப்பியதன் காரணமாக கடன்கொடுத்தோர் மீதியில் உள்ளடக்கப்பட்ட ரூபா 16,603,289 வரவு மீதி 05 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலம் கடந்திருந்த போதிலும், இது வரையும் சீராக்கங்களை மேற்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

02 ஆவது ஆண்டில் நிலுவை மறை மீதி ரூபா 330,005,551 தொகையும், 4 ஆவது ஆண்டில் ரூபா 42,877,578 தொகையும் இருந்ததுடன், 2 ஆவது ஆண்டு முதல் செலுத்த வேண்டிய தேறிய தொகை ரூபா 64,207,995 ஆகும். இற்றை வரையிலும் அந்த வழங்குனர்களின் நிலுவை 02 வருடங்கள் முதல் மீதி ரூபா 16,722,557 வரை குறைவடைந்துள்ளது.

பரிந்துரை

கடன்களை தீர்க்கும் போது மீள் அனுப்புதல்களை குறைத்து தீர்க்கப்படல் வேண்டும்.

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு இணக்கமின்மை முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை பரிந்துரை

(அ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய PED/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை

(i) 7.4.5 ஆம் பந்தி ரூபா 914,186,176 2023/2024 ஆண்டின் நிலையான சொத்துக்கள் தொடர்பாக மெய்மெய்யாய்வு மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

ஆம் போது 2023/2024 ஆண்டின் நிலையான சொத்துக்கள் தொடர்பாக மெய்மெய்யாய்வு மேற்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படுகின்றது. நிறுவனம் நிலையான சொத்து பதிவேட்டை பேணிச் செல்லப்படுவதுடன், இதன் மூலம் சொத்துக்கள் தொடர்பான தேவையான தகவல்களை பெறமுடியும்.

சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

(ii) 9.8.2 ஆம் பந்தி மீளாய்வாண்டின் திறைசேரி அங்கீகாரம் பெற்றுக் கொள்ளாமல் பதவியணியினருக்கு ஊக்குவிப்பு படியாக ரூபா 9,978,207 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

தற்போது காணப்படுகின்ற பதவியணியினரை ஊக்குவிக்கும் திட்ட முறைமைக்கு பதிலாக புதிய ஊக்குவிப்பு முறைமையொன்று தயாரிக்கப்பட்டுள்ளதுடன், அது பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்திற்காக சமர்ப்பித்து அவர்களின் பரிந்துரையின் அடிப்படையில் திறைசேரியின்

- மேற்படி -

அங்கீகாரத்திற்காக
சமர்ப்பிக்கப்படுகின்றது.

(iii) 9.10 ஆம் பந்தி மீளாய்வாண்டு வரையில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினரின் திறைசேரி அங்கீகாரம் இன்றி கடன் சேகரிக்கும் பிரகாரம் வெற்றிடமான இருவர் சேர்க்கப்பட்டு கடன் சேகரிக்கும் இரண்டு உத்தியோகத்தர்கள் தரகாக ரூபா 609,727 பணிப்பாளர் சபையின் தொகை அங்கீகாரத்தின் செலுத்தப்பட்டிருந்தது. அடிப்படையில் மேலும் கடன் அடிப்படையில் சேகரிப்பாளர்கள் சேர்க்கப்பட்டிருந்தனர். இருவரையும் ஆண்டில் கடன்பட்டோர் சேர்த்திருக்கும் போது சேகரித்தல் ரூபா திறைசேரி அங்கீகாரம் 7,462,236,317 ஆக இன்றி கடன் இருந்ததுடன், கடன் சேகரிப்பதற்காக சேகரிக்கும் தரகுப் விற்பனை ஊக்குவிப்பு பணமாக ரூபா 609,727 படியாக ரூபா 26,972,927 தொகை மாத்திரமே தொகையும் செலுத்தப்பட்டிருந்தது. செலுத்தப்பட்டிருந்தது. பட்டியலின் பிரகாரம் கடன் சேகரிக்கும் காலம் 30 நாட்களாக இருந்த போதிலும், தீர்த்து வைப்பதற்கு அனுமதி வழங்கப்பட்ட காலத்தில் அதாவது 01 முதல் 30 நாட்கள் வரையான காலத்தில் கடன் சேகரிப்பதற்கும் ஊக்குவிப்பு படி செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) 2016 ஒக்டோபர் 27 ஆம் திகதிய PED 1/2015(i) ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை உத்தியோகபூர்வ வாகனங்களுக்கு உரித்தற்ற 43 உத்தியோகத்தர்களுக்காக ரூபா 3,099,000 வரை போக்குவரத்து படி செலுத்தப்பட்டிருந்தது. பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தின் பிரகாரம் ஊக்குவிப்பு படி செலுத்தப்பட்டுள்ளதுடன், தேவையான அங்கீகாரத்திற்கு இணங்கவே செலுத்தப்பட்டுள்ளது. சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 472,717,911 இலாபமாக இருந்ததுடன், அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 60,381,809 ஆகும். அதன் பிரகாரம் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 412,336,102 அதிகரிப்பு அவதானிக்கப்பட்டது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் விற்பனைக் கிரயம் ரூபா 5,683,163,034 இனால் அதிகரித்த போதும் அத்தியவசிய பொருட்களினால் விற்பனையில் கிடைத்த இலாபம் ரூபா 4,312,867,229 இனாலும், ஏனைய பொருட்களின் விற்பனையால் கிடைத்த வருமானம் ரூபா 1,760,708,399 இனாலும் மற்றும் நிதி செலவினம் ரூபா 34,593,635 இனாலும் குறைவடைந்தமை பிரதான காரணமாக இருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) மீளாய்வாண்டின் 2022 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான இருப்பு மெய்மெய்யாய்வின் அடிப்படையில் ரூபா 8,968,178 இருப்பு குறைவொன்று அறிக்கையிடப்பட்டிருந்த போதிலும், அந்த பற்றாக்குறையை பொறுப்புவாய்ந்த உத்தியோகத்தர்களிடம் இருந்து அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	2022/2023 இன் போது செயற்பாடுகள் தயாரிக்கப்படுவதுடன், கணக்காய்வு குழுவினால் வழங்கப்படுகின்ற ஆலோசனையின் பிரகாரம் திட்ட முறைமையொன்று சமர்ப்பித்து கணக்காய்வு குழுவின் ஆலோசனையின் அடிப்படையில் பொறுப்புவாய்ந்த உத்தியோகத்தரிடம் இருந்து அறவிடுவதற்கு மிகுதி நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படும்.	இருப்பு கட்டுப்பாட்டு நடவடிக்கைகள் சிறந்த முறையில் முகாமைத்துவம் செய்யப்படல் வேண்டும்.
(ஆ) 2022 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறு பயன்பாட்டிற்கு எடுக்க முடியாத இருப்புக்கள் ரூபா 23,868,673 ஆக இருந்ததுடன், இந்த இருப்புக்களை அகற்றுவதற்கு கம்பனி நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை. ரூபா 22,361,510 ஆன மேற்கூறப்பட்ட இருப்பு பெறுமதியில் அதாவது, 93.6 சதவீதம் ஒரு வருடத்திற்கு மேற்பட்ட காலம் களஞ்சியங்களில் காணப்பட்டது.	2023 பெப்ரவரி வரையில் அது ரூபா 9,940,880 இனால் குறைவடைந்திருந்ததுடன், ஒரு வருடத்திற்கு மேற்பட்ட பகுதிகளின் பெறுமதி ரூபா 7,867,835.83 தொகை குறைவடைந்துள்ளது. அவ்வாறே கணக்காய்வு குழுவின் ஆலோசனையின் அடிப்படையில் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தின் கீழ் பயன்பாட்டிற்கு பொருத்தமாற்ற பொருட்களை அகற்றுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்துள்ளது.	இருப்பு கட்டுப்பாட்டை சிறந்த முறையில் முகாமைத்துவம் செய்ய வேண்டியிருந்ததுடன், பயன்பாட்டிற்கு எடுக்க முடியாத இருப்புக்களை அகற்றுவதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

3.2 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2022 ஆம் ஆண்டில் பொரள்ளை பேருந்து நிலைய சந்தையில் நிர்மாணிக்கப்பட்ட Q Shop இன் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் ஆரம்பிக்கப்படாதிருந்த போதிலும், 2022 பெப்ரவரி 09 முதல் 2022 திசெம்பர் 09 வரை ரூபா 3 இலட்சம் வாடகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பொரள்ளை பேருந்து தரிப்பிட நிலையத்தில் நிர்மாணிக்கப்பட்ட Q Shop விற்பனை கடைக்காக 2021 நவம்பர் 01 – 2026 நவம்பர் 30 வரை செலுத்துவதற்கு உடன்படிக்கை செய்யப்பட்டுள்ளது. 2022 மார்ச் மாத இறுதிக்கு முன்னர் அதனை ஆரம்பிப்பதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டமையால் 2022 சனவரி மாதம் முதல் வாடகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது. Q Shop விற்பனை கடையின் வலயமைப்பின் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் சதொசவிற்கு கையளிக்குமாறு அமைச்சில் 2023 சனவரி 04 ஆம் திகதி நடைபெற்ற கூட்டத்தின் போது ஆலோசனை வழங்கப்பட்டுள்ளதுடன் அதன் பிரகாரம் பொரள்ளை Q Shop விற்பனை கடை சதொச நிறுவனத்திற்கு கையளிப்பதற்கான நடவடிக்கைகள் தயார் செய்யப்படுகின்றது.

பரிந்துரை

முகாமைத்துவத்தால் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் செயற்திறனாக மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

3.3 பெறுகைகள் முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் 2.7.4, 2.7.7, 2.8.1(அ), 5.3.10(அ) மற்றும் 9.1.2(ஈ) பிரிவுகளுக்கு முரணாக மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 280,732,185 பெறுமதியான தகவல் தொழில்நுட்ப உபகரணங்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தன.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

மீண்டும் விற்பனை செய்வதற்கு பொருட்களை கொள்வதற்காக சந்தை விலை ஒப்பீட்டு முறையை பயன்படுத்தியதுடன், தொழில்நுட்பங்களை பயன்படுத்தி மற்றும் சர்வதேச உற்பத்தியாளர்கள் மற்றும் வர்த்தகப்பெயர் உரிமையாளர்களுடன் தொடர்பினை பேணி வெளிப்படையாக பேணிச் செல்வதற்கு முடியுமாக சகல நடவடிக்கைகளும் எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

பரிந்துரை

பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

(ஆ) ரஜவாச லங்கா சதொச மெகா விற்பனைச்சாலை நிர்மாணிக்கும் ஒப்பந்தத்திற்காக ரூபா 47,725,462 ஆன மதிப்பீட்டு பெறுமதியில் CWE Construction and Engineering Pvt Ltd கம்பனியுடன் உடன்படிக்கை கைச்சாத்திடப்பட்டிருந்தது. பெறுகைகள் வழிகாட்டியின் 4.3.1 மற்றும் 4.3.2 இன் பிரகாரம் இதற்காக செலவின மதிப்பீடு தயாரித்து அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அவ்வாறே பெறுகைகள் வழிகாட்டியின் 5.4.9 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் செயலாற்றல் பிணை முறி பெறப்படாதிருந்ததுடன், 8.12.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரமும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.3.1 மற்றும் 4.3.2 இன் பிரகாரம் கிரய மதிப்பீடொன்று தயாரித்து அங்கீகரித்தலும், 8.12.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் பட்டியல்களில் வேலைகளை உறுதிப்படுத்துதலும் ஒப்பந்தம் கையளித்த நிறுவனமான CWE கன்ஸ்ட்ரக்சன் என்ட் இன்ஜினியரின் நிறுவனத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது. 5.4.8 இன் பிரகாரம் ஒப்பந்தம் கையளித்த நிறுவனத்தால் உப ஒப்பந்தகாரரிடம் இருந்து செயலாற்றல் காப்புறுதி வைப்பு பணம் பெறப்பட்டுள்ளது.

ஒப்பந்தம் கையளிக்கப்பட்ட நிறுவனத்துடன் பெறுகை நடைமுறைகள் பின்பற்றப்படல் வேண்டும்.

4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

4.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய இலக்கம் PED/12 என்ற பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிதியாண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும், கம்பனியால் நிதியாண்டின் இறுதியில் இருந்து 06 மாதங்களின் பின்னர் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு நிதிக்கூற்றுக்கள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

Covid 19 தொற்றுநோய் நிலைமை மற்றும் எரிபொருள் பற்றாக்குறையினால் ஊழியர்கள் சேவைக்கு அறிக்கையிடாமையின் காரணமாக வருடாந்த நிதிக்கூற்றுக்களை 60 நாட்களுக்குள் சமர்ப்பிக்க முடியாதிருந்தது.

பரிந்துரை

கணக்காண்டு முடிவடைந்து நாட்களுக்குள் கணக்குகள் சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

60