

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 மறுப்பு அபிப்பிராயம்

வரையறுத்த இலங்கை சீனி தனியார் கம்பனியின் 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதிநிலைமைக்கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று, நிதிக்கூற்றுக்களுக்கிரிய குறிப்புக்கள், பொழிப்பாக்கிய முக்கிமான கணக்கீட்டு கொள்கைகள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2022 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச் சட்டத்திலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கமைய எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டது. பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கவேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

வரையறுத்த இலங்கை சீனி தனியார் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது நான் ஒரு அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கவில்லை. மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை பகுதியில் கலந்துரையாடப்பட்ட விடயங்களின் முக்கியத்துவத்தின் காரணமாக இந்நிதிக்கூற்றுக்கள் சம்பந்தமான கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு போதியளவானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்றுகளை எனக்கு பெற்றுக்கொள்ள முடியாதிருந்தது.

1.2 மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

நிதி நிலைமை கூற்று, விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, மற்றும் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றினை உள்ளடக்கிய பொருண்மையான விடயங்களை மாற்றுவழிகளின் மூலம் உறுதிப்படுத்துவதற்கு அல்லது மெம்மையாய்வு செய்வதற்கு எனக்கு முடியாதிருந்தது. இதன் காரணமாக நிதிநிலைமைக் கூற்று, விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று என்பன தயாரித்த பெறுமதி அல்லது விடயங்களின் அறிக்கையிடக்கூடிய அல்லது அறக்கையிட முடியாத பெறுமதிகள் அல்லது கொடுக்கல் வாங்கல்கள் சம்பந்தமாக எந்த செம்மையாக்கலினையும் செய்வதற்கு தேவையானவைகளை எனக்கு நிர்ணயிக்க முடியாதுள்ளது.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக முகாமைத்துவத்தின் மற்றும் தொடர்புபட்ட நிருவகிக்கும் தரப்பினர்களின் பொறுப்பு

இந்த 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 கம்பனியின் 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 அதிகாரச்சட்டத்தின் 16(1)ஆம் உப பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களின் புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகள் முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 கணக்காய்வு விடயப்பரப்பு

ஒட்டு மொத்தமாக நிதிக்கூற்றுக்கள், மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்டதாக நியாயமான உறுதிப்படுத்தலொன்றைப் பெற்றுக்கொள்வது மற்றும் எனது அபிப்பிராயம் உள்ளடக்கப்பட்ட கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதியின் அறிக்கை வழங்குவது எனது நோக்கமாகும். நியாயமான உறுதிப்படுத்தல் உயர் மட்டத்திலான உறுதிப்படுத்தலொன்றாக இருந்த போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வினை மேற்கொள்ளும் போது அது எப்போதும் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்கள் இல்லாமை என்பதன் உறுதிப்படுத்தலொன்றல்ல. மோசடிகள் அல்லது தவறுகள் தனியாகவோ கூட்டாகவோ தாக்கமளிப்பதால் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்கள் இரக்க கூடியதாக இருப்பதுடன் இந்நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பயன்படுத்துவோரால் பொருளாதார தீர்மானங்கள் எடுக்கும் போது அது தொடர்பாக கருத்திற் கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

என்னால் தொழில்சார் வெளிப்படைத்தன்மை மற்றும் தொழில்சார் ஐயப்பாடுகளுடன் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வின் ஒரு பகுதியாக கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. என்னால் மேலும்,

- வெளிப்படுத்தப்பட்ட கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையினை வழங்கும் போது அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தினை இனங்காணும் போதும் மதிப்பீட்டின் போதும் சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடுவதன் மூலம் மோசடிகள் அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய ஆபத்துக்களை தவிர்ந்துக் கொள்வதற்கும் போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்ளல் எனது அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாகும் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றினால் எழும் தாக்கங்களினை விட மோசடிகளால் இடம்பெறும் தாக்கம் பாரியதாக இருப்பதுடன் தவறான கூட்டிணைவு தவறான ஆவணங்களைத் தயாரித்தல், வேண்டுமென்றே விட்டு விடுதல் அல்லது உள்ளக கட்டுப்பாட்டை தவிர்ப்புச் செய்தல் மோசடியொன்று ஏற்படுவதற்கு காரணமாகின்றது.
- சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடும் பொருட்டு கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் ஆக்கபூர்வமான தன்மை தொடர்பாக அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிப்பதற்கு கருத்து தெரிவிக்கவில்லை.
- கணக்கீட்டு கொள்கையின் பொருத்தப்பாடுகளையும் கணக்கீட்டு நியாயத் தன்மையினையும் மற்றும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களின் பொருத்தமான தன்மையை மதிப்பீடு செய்தல்.
- சம்பவங்கள் அல்லது நிலைமையின் காரணமாக திட்டத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாடுகள் தொடர்பிலும், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவிற்கு அமைய தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கு நிறுவனத்திற்கு உள்ள ஆற்றல் தொடர்பில் குறிப்பிடத்தக்க ஐயப்பாட்டிற்கு காரணமாகவுள்ள நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகளுடன் தொடர்புடைய பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றதா என முடிவிற்கு வருதல், பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்கு வந்தால் நிதிக்கூற்றுக்களில் அது சம்பந்தமான வெளிப்படுத்தல்களுக்கு எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்த வேண்டியதுடன் அந்த வெளிப்படுத்தல்கள் பேணியவையாக காணப்படாதிருந்ததால் எனது அபிப்பிராயத்தினை மாற்றியமைத்தல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும்

எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் தொடர்ந்தியங்கும் நிலையினை இடைநிறுத்துவதற்கு காரணங்களாக அமையலாம்.

- நிதிக்கூற்றுக்களின் கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கத்திற்காக அடிப்படையாக கொள்ளப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் சம்பவங்கள் பொருத்தமான மற்றும் நியாயமான முறையில் நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளமையை மதிப்பாய்வு செய்தல்.

முடியுமான அளவு மற்றும் தேவையான எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் பின்வருவனவற்றை பரிசீலிப்பதற்கு கணக்காய்வு விடயப் பரப்பும் விரிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

- தகவல்களை சமர்ப்பித்தல் தொடர்பில் பார்க்கப்படும் நிறுவனத்தின் பணிகளை தொடர்ச்சியான மதிப்பாய்வு செய்வதற்கு இணங்கக்கூடிய வகையில் அதன் ஒழுங்கமைப்பு, நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதியளவிலும் திட்டமிடப்பட்டுள்ளதா எனவும் அதன் கட்டமைப்பு நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமான முறையில் பேணப்படுகின்றதா,
- ஏதேனும் பொருத்தமான எழுத்துமூல சட்டமொன்றிற்கு அல்லது சபையின் கட்டுப்பாட்டு திட்டத்தினால் வெளியிடப்பட்ட பொது அல்லது விசேட ஏற்பாடொன்றிற்கு இணங்க சபை செயற்பட்டுள்ளதா,
- தனது அதிகாரங்கள், கடமைகள் மற்றும் செயற்பாடுகளுக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளதா,
- வளங்கள் சிக்கனமாகவும், வினைதிறனாகவும் ஆக்கபூர்வமான கால எல்லையினுள் மற்றும் உரிய சட்டங்கள் மற்றும் விதிகளுக்கு இணங்க கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டுள்ளதா,

1.5.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடனான இணக்கமின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானப்புகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 01 இன் 32 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் கணக்கீட்டு நியமம் ஒன்றின் அனுமதி மற்றும் அவசியத்தின் அடிப்படையில் தவிர நிறுவனம் ஒன்றின் வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் ஈடுசெய்ய முடியாதிருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டிற்குரிய பெல்வத்த பிரிவில் ரூபா 2,625,587,207 வருமானம் செலவினங்களுடன் ஈடுசெய்யப்பட்டு நிதிக் கூற்றுக்கள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.	புதிய கணக்கீட்டு மென்பொருளை ஸ்தாபிக்கும் போது இந்த நிலைமையை சரிசெய்வதற்காக Chart of Accounts தயாரித்து உரிய நிறுவனத்திற்கு அனுப்பப்பட்டுள்ளது. அதன் பிரகாரம் 2024 ஆம் ஆண்டு முதல் இந்த நிலைமையை சரிசெய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் வருமானங்கள் செலவினங்களில் ஈடுசெய்யாமல் நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்.
(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் இலக்கம் 01 இன் 117 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது பயன்படுத்துகின்ற முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் வெளிப்படுத்தப்படுதல் வேண்டியிருந்த போதிலும் செவனகல பிரிவிற்குரிய 2014 ஆம் ஆண்டிலிருந்து இரண்டு நிறுவனங்களில் இருந்தும் ஒரு செயற்திட்டத்தில் இருந்தும் அறவிட வேண்டிய	2023 ஆம் ஆண்டில் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது ஐயக்கடனுக்காக ஒதுக்கீடு செய்தலினை நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படுவதுடன் இந்த மூன்று கடன் மீதிகளும் மீண்டும் கிடைத்தல் தொடர்பாக நிச்சயமற்ற	ஐயக்கடனுக்காக ஒதுக்கீடு செய்யும் கொள்கை நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்படுதல் வேண்டும்.

ரூபா 20,141,781 தொகை ஐயக்கடனாக ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் அந்த ஒதுக்கீடுகளுக்கான காரணத்திற்கான விடயம் மற்றும் உரிய கணக்கீட்டுக் கொள்கை நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்க வில்லை.

- (இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 02 இன் 10 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் இருப்பு கொள்வனவுக் கிரயம், மாற்றல் கிரயம், இருப்பு தற்போதைய இடத்திற்கும் மற்றும் நிலையத்திற்கும் கொண்டு செல்வதற்கு ஏற்படுகின்ற ஏனைய செலவினங்கள் உள்ளடக்க வேண்டியிருந்த போதிலும் கம்பனியால் சீனி, வெல்லப்பாகு, கட்டுப்படுத்தல் ஸ்பிரிட் இறுதி இருப்பு பெறுமதி மதிப்பிடும் போது மொத்தக் கிரய அடிப்படையாகக் கொண்டு பெறுமதி இடப்பட்டிருந்தமையால் கிரயம் ரூபா 2,486,004,294 ஆன இறுதி இருப்பின் சரியான தன்மை கணக்காய்வில் உறுதிப்படுத்தப்பட்டிருக்க வில்லை.
- விற்பனை விலை தீர்மானிக்கும் போது நிறுவனத்திற்கு நடடம் ஒன்று ஏற்படுவதை தடுப்பதற்கு மொத்தக் கிரயத்தை ஈடுபடுத்தப்பட்டுள்ளதுடன் 2023 ஆம் ஆண்டு முதல் கணக்கு அறிக்கைகளைத் தயாரிக்கும் போது உரிய கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் இறுதி இருப்பை மதிப்பிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் இருப்பின் கிரயம் மற்றும் தேறிய தேறக்கூடிய பெறுமதி இந்த இரண்டில் குறைந்த பெறுமதியை அடிப்படையாகக் கொண்டு இருப்பு மதிப்பீடு மேற்கொள்ளப்படும்.
- (ஈ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16 இன் 51 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் வருடாந்தம் மீளாய்வு செய்யப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும் அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்காமையினால் தொடர்ந்தும் பாவனையில் காணப்படுகின்ற செவனகல பிரிவின் கிரயம் ரூபா 386,601,213 மற்றும் பெல்வத்த பிரிவில் கிரயம் ரூபா 1,639,431,417 ஆன ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்கள் மீளாய்வாண்டின் இறுதிவரையிலும் முழுமையாக பெறுமானத்தேய்வு செய்து பூர்த்திசெய்யப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் இந்த மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட வழக்கள் இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 08 இன் பிரகாரம் மீள்திருத்தம் செய்து சரியான இழிவுப் பெறுமதி நிதிக் கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- அரசாங்கத்தின் விலை மதிப்பீட்டு திணைக்களத்தால் சகல நிலையான சொத்துக்களும் மதிப்பீடுகள் ஆரம்பிக்கப்பட்டுள்ளதுடன் அந்தப் பணிகள் முடிவடைந்த பின்னர் 2023 ஆம் ஆண்டின் கணக்கு அறிக்கைகளில் உரிய சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ள முடியும்.
- இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 16 இன் 51 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களின் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தில் வருடாந்த மீளாய்வு செய்வதற்கும், நியம இலக்கம் 08 இன் பிரகாரம் மீள்திருத்தம் செய்து சரியான இழிவுப் பெறுமதியை நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிப்பதற்கும் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
- (உ) ரூபா 760,763,818 கிரயமான பெல்வத்த பிரிவில் ஸ்தாபிக்கப்பட்ட வடிசாலைகள் திணைக்களத்தின் நிலையான சொத்துக்களின் ஒவ்வொரு சொத்துக்கள் வகுதியின் மொத்தம் மாத்திரம் நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேட்டில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்ததனால் 2022 ஆம் ஆண்டில் ஆரம்பிக்கப்பட்ட சொத்துக்களை மதிப்பீடு செய்தலில் இச்சொத்துக்களும் தனித்தனி விடயமாக மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு பதிவேடுகளுக்கு கொண்டு
- சொத்துக்களை சரியாக இனங்கண்டு அதற்குரிய பெறுமானத் தேய்வு செலவுகளையும் பெறுமானத்தேய்விற்கு

- மீளாய்வாண்டின் பெறுமானத் தேய்வு வரவதற்கு திட்டமிடப்பட்டுள்ளது. ான
செலவினம் மற்றும் பெறுமானத் தேய்விற்கான ஓதுக்கீடுகளின் சரியான தன்மையை கணக்காய்வில் உறுதிப்படுத்த முடியாதிருந்தது. ஓதுக்கீடுகளையும் சரியாக கணக்கீடு செய்தல் வேண்டும்.
- (ஊ) மீளாய்வாண்டில் செவனகெல பிரிவினால் கம்பனியால் விவசாயிகள் மற்றும் இலங்கை கணக்கீட்டு கல்ஓய பெருந்தோட்ட கம்பனிக்கு கரும்பு கல்ஓய பெருந்தோட்டக் கரும்பு துண்டங்கள் மெற்றித்தொன் 53257.11 கம்பனியுடன் தொடர்பு நியமத்தின் பிரகாரம் வரும்பு வழங்குவதற்காக கிடைக்கப்பெற்ற ரூபா 479,313,990 ஏற்படுத்தப்பட்டிருந்த போதும் வருமானங்கள் செலவுகளில் ஈடுசெய்யாமல் ஈடுசெய்யாமல் இனங்காணப்படாமல் கரும்பு கொள்வனவுக் நிதிக்கூற்றுக்கள் நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டமையால் தயாரிக்கப்படல் வேண்டும். ஆண்டிற்குரிய வருமானம் மற்றும் வெளிப்படுத்தல்களை மேற்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. எடுக்கப்படும்.
- (எ) மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் 2022 திசெம்பர் 31 இல் சகல இருப்புக்களும் உள்ளவாறு காணப்பட்ட செவனகல உள்ளவாறு நிறுவனத்திற்குச் பௌதீக பெளதீகரீதியாக மெய்யமையாய்வு சொந்தமான மெற்றிக் தொன் 2214 மெய்யமையாய்வு செய்வு செய்து செய்து நிதிக்கூற்றுக்களில் சமர்ப்பித்தல் சரியான தன்மையை கணக்காய்வில் உறுதிப்படுத்த முடியவில்லை. அந்த மீதிகளின் கணக்காய்வில் கணப்பிட்டதுடன் அது நிதிக்கூற்றுக்களில் சமர்ப்பித்தல் முடியாத நிலைமையில் வேண்டும். காணப்பட்டமை மற்றும் களஞ்சியத்தில் பேணிச் செல்லப்படுகின்ற சீனி இருப்பு அறிக்கைகள் மற்றும் கணக்கீட்டு முறைமையில் மீதிகளை இணக்கம் செய்து அத்திகதியில் காணப்பட்ட இருப்பு உறுதிப்படுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (ஏ) பெல்வத்த பிரிவிற்குரிய ரூபா 3,243,969,760 காணப்படுகின்ற கணக்கீட்டு பெறுமானத் தேய்வு செய்யப்பட வேண்டிய கிரயமான குத்தகை சொத்துக்களுடன் உரிய செய்யப்பட வேண்டிய வெளிக்கள இயந்திரங்களும் உபகரணங்களும், நீர்ப்பாசன மற்றும் சொத்துக்களுக்காக நிரந்தரமான சொத்துக்களுக்காக உபகரணங்களும், தொழிற்சாலை நிரந்தரமான பெறுமானத் தேய்வு விதிம முறையே 15, 6 பெறுமானத் தேய்வு வீதம் தீர்மானிக்கப்பட மற்றும் 5 சதவீதங்களாக இருந்த போதிலும் வேண்டியதுடன் வேண்டியதுடன் பெறுமானத் தேய்வு விகிதம் முறையே 15, 6 பெறுமானத் தேய்வு விகிதம் தீர்மானிக்கப்பட மற்றும் 5 சதவீதங்களாக இருந்த போதிலும் வேண்டியதுடன் வேண்டியதுடன் அச்சொத்துக்களுக்குரிய ரூபா 1,831,760,591 பெறுமானத் தேய்வுக் கொள்கையை நடைமுறைப்படுத்தும் நடைமுறைப்படுத்தும் அச்சொத்துக்கள் 2 சதவீதத்திற்கும் 50 பெறுமானத் தேய்வுக் கொள்கையை நடைமுறைப்படுத்தும் நடைமுறைப்படுத்தும் சதவீதத்திற்கும் இடைப்பட்ட பல்வேறு பெறுமானத் தேய்வுக் கொள்கையை நடைமுறைப்படுத்தும் நடைமுறைப்படுத்தும் வீதங்களின் கீழ் பெறுமானத் தேய்வுக் கொள்கையை நடைமுறைப்படுத்தும் நடைமுறைப்படுத்தும் செய்யப்பட்டிருந்ததனால் மீளாய்வாண்டிற்கான பெறுமானத் தேய்வுச் செலவினமும் பெறுமானத் தேய்விற்கான ஓதுக்கீடுகளினதும் சரியான தன்மை உறுதிப்படுத்தப்படவில்லை.

- (ஐ) செவனகல மற்றும் பெல்வத்த பிரிவுகளில் 08 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட காலமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்கொண்டுவரப்பட்டுக் காணப்பட்ட முறையே 9,475,416 மற்றும் ரூபா 4,904,160 தொகைகளான வழியிலுள்ள இருப்புக்கள் சம்பந்தமாக முன்னைய ஆண்டுகளுக்கான கணக்காய்வு அறிக்கைகளின் மூலம் சுட்டிக்காட்டப்பட்டிருந்த போதிலும் அம்மீதிகளைத் தீர்த்துவைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- செவனகல பிரிவு** - இப்பொருட்கள் கிடைத்துள்ளதா என்பது தொடர்பாக ஆராய்ந்து பார்த்து தேவையான நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
- 2023 ஆம் ஆண்டிற்குரிய இந்த மீதிகளை தீர்த்து வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- பெல்வத்த பிரிவு**
இந்த மீதி 2014 ஆம் ஆண்டிற்கு முன்னிருந்து காணப்படுவதுடன் கணக்கீட்டு வழக்களின் அடிப்படையில் இதனை எதிர்காலத்தில் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தின் பின் கணக்கறிக்கைகளிலிருந்து நீக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- (ஓ) பெல்வத்த சீனி தொழிற்சாலை அரசாங்கத்தினால் பொறுப்பேற்கப்படும் போது அதிலிருந்து நீக்கப்பட்டு தனியான ஒரு நிறுவனமாக பால் சார்ந்த உற்பத்திகளை மேற்கொள்கின்ற ஒரு நிறுவனத்தின் 20 உழவு இயந்திரங்களை 2011 ஆம் ஆண்டிலிருந்து 2022 திசம்பர் 31 ஆந் திகதி வரை பயன்படுத்தியமைக்காக அந்த நிறுவனத்திற்குச் செலுத்த வேண்டிய ரூபா 59,863,062 தேறிய தொகை மற்றும் அந்த நிறுவனத்தினால் கம்பனியின் உத்தியோகபூர்வ இல்லத்தினை பயன்படுத்தியமைக்காக பெறவேண்டிய ரூபா 19,329,726 தொகை நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருந்த போதிலும் அந்த மீதிகளை உறுதிப்படுத்துவதற்காக குத்தகை உடன்படிக்கை அல்லது மீதிகளை உறுதிப்படுத்தும் கடிதம் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.
- இந்த 20 உழவு இயந்திரங்களுக்காக இரண்டு நிறுவனங்களுக்கிடையே உடன்படிக்கை இல்லாததுடன் 2023 ஆம் ஆண்டின் போது உரிய நிறுவனத்துடன் கலந்துரையாடப்பட்டு இந்த 20 உழவு இயந்திரங்களையும் ஒப்படைப்பதற்கு அல்லது உடன்படிக்கையின் மூலம் அவற்றினை பயன்பாட்டிற்கு எடுப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்ட அரசாங்க மற்றும் தனியார் கம்பனிகளிடமிருந்தும் , வரையறுத்த இலங்கை சீனிக் கம்பனியின் ஒவ்வொரு பிரிவிற் குமிடையே இடம்பெறுகின்ற கொடுக்கல் வாங்கல்களிலிருந்தும் கிடைக்க வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய மீதிகள் விபரமாக வெளிப்படுத்தப்படுதல் வேண்டும்.
- (ஔ) வரையறுத்த இலங்கை சீனிக் கம்பனியை அரசாங்கம் பொறுப்பேற்ற 2011 ஆம் ஆண்டிலிருந்து மிளாய்வாண்டின் திசம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையும் பெல்வத்த பிரிவின் நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏனைய இருப்பு மீதிகளில் வழக்கொழிந்த இருப்பாக ரூபா 9,251,437 கழித்துக் காட்டப்பட்டிருந்த போதிலும் அந்த இருப்பு (Provision for obsolete stocks) சம்பந்தமான எந்த தகவலும் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.
- 2011 ஆம் ஆண்டில் நிறுவனம் அரசாங்கத்தினால் பொறுப்பேற்கப்படும் போது நிதி அறிக்கைகளில் காணப்பட்ட நிலையான மற்றும் நடைமுறைச் சொத்துக்கள் அந்த வகையிலேயே பொறுப்பேற்றல் இடம்பெற்றிருந்ததுடன் இந்த மீதியை செம்மையாக்கி கணக்கு அறிக்கைகளிலிருந்து நீக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- பொருள் மெய்மையாய்வின மூலம் வழக்கொழிந்த இருப்புக்கள் உறுதியாக இனங்காணப்படுதல் வேண்டும்.

- (ஔ) பெல்வத்த பிரிவில் உரிமை கோரப்படுகின்ற 1.212 ஹெக்டேயரை உடைய படல்கும்புர கரும்பு கொள்வனவு செய்யும் நிலையத்தின் காணியில் சின்னக்கரை உரித்துறுதி சீனிக் கம்பனிக்கு காணப்படாதிருந்த போதும் நிதிக்கூற்றுக்களில் அது தொடர்பாக வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்க வில்லை.
- காணியின் உரித்து தொடர்பாக கம்பனியினால் உரிமை கோரப்படுகின்ற காணிகள் கணக்குகளில் வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.
- எந்தவொரு ஆவணமும் தற்போது நிறுவனத்திடம் காணப்படாதிருந்ததுடன் நிறுவனத்தின் அளவிடல் உத்தியோகத்தரின் மூலம் அது தொடர்பான விபரங்கள் சேகரிக்கப்பட்டு உரிய ஆவணங்களை கண்டறிந்ததன் பின்னர் கணக்கு அறிக்கைகளை நாளதுவரையாக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- (க) மீளாய்வாண்டிற்கான பெளதீக இருப்பு மீளாய்விற்கு இணங்க செவனகல பிரிவின் களஞ்சியத்தில் ரூபா 3,295,168 பெறுமதியான 172 இருப்பு விடயங்களின் பற்றாக்குறையும், ரூபா 3,485,431 பெறுமதியான 170 இருப்பு விடயங்களின் மிகையும் அவதானிக்கப்பட்ட போதிலும் அதற்காக நிதிக்கூற்றுக்களில் தேவையான செம்மையாக்கல்கள் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. பெளதீக மெய்மையாய்வு செய்யப்பட்டிருந்த போதும் பெறுமதியை கணிப்பீடு செய்ய முடியாத 1200 இருப்பு வகைகளும், பயன்பாட்டிற்கு எடுத்துக்கொள்ள முடியாததும் கைதவிர்ப்புச் செய்ய வேண்டியதுமான ரூபா 2,875,285 பெறுமதியான 206 இருப்பு விடயங்களும் களஞ்சியத்தில் காணப்பட்டன.
- இருப்பு பற்றாக்குறை தொடர்பாக நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படுவதுடன், விற்றுத்தீர்க்க வேண்டிய இருப்புக்கள் தொடர்பாக நிறுவனத்தில் நியமிக்கப்பட்ட விற்றுத் தீர்த்தல் குழுவின் அறிக்கை அங்கீகாரத்திற்காக உயர் முகாமைத்துவத்திற்கு தற்போது அனுப்பப்பட்டுள்ளது.
- இருப்பு சம்பந்தமான முறையான உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டினை நடைமுறைப்படுத்தி பற்றாக்குறை மற்றும் மிகைகள் சம்பந்தமாக நடவடிக்கை எடுப்பதற்கும் பெளதீக மெய்மையாய்வு அறிக்கையில் உள்ளடக்கப்பட்ட மீதிகளை நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்துவதற்கு ம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
- (கா) மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 ஆம் திகதியில் உள்ளவாறு பெளதீக மெய்மை அய்வு அறிக்கையின் படி செவனகல பிரிவின் இருப்பு மீதி ரூபா 2,149,441,299 ஆக இருந்த போதிலும் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் அப்பெறுமதி ரூபா 2,115,224,805 ஆனமையால் இறுதி இருப்பு ரூபா 34,216,494 குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- எதிர்காலத்தில் அறிமுகப்படுத்துவதற்கு நிர்ணயிக்கப்பட்டுள்ள பொதுமுயற்சி வளங்கள் முகாமைத்துவ முறைமை (ERP System) ஊடாக 2023 ஆம் ஆண்டின் போது இந்த வழக்களை சரிசெய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- இறுதி இருப்பு மீதியை சரியாக நிதிக்கூற்றுக்களில் சமர்ப்பித்தல் வேண்டும்.
- (கி) 2018 ஆம் ஆண்டின் போது செவனகல பிரிவிற்காக கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 11,412,646 ஆன இலத்திரனியல் காந்தப் பிரித்தல் உபகரணம், இருப்பு விடயங்களாகக் கருதி கணக்கீடு செய்யப்பட்டமையால் எதிர்வரும் ஆண்டின் போது சரிசெய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 01 மற்றும் 16 இன் பிரகாரம் சொத்துக்கள் சரியாக இனங்கண்டு

மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு நடைமுறைச் சொத்துக்கள் ரூபா 11,412,646 அதிகரித்தும், நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள் அதற்கு சமமான பெறுமதியால் குறைத்தும் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.

- (கீ) மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு காணப்பட்ட செவனகல பிரிவின்குரிய ரூபா 154,831,424 தொகையான உலை எண்ணெய் இருப்பு பௌதீகரீதியாக மெய்மையாய்வு செய்யப்பட்டிருக்காததனால் அந்த மீதிகளின் சரியான தன்மையை கணக்காய்வில் உறுதிப்படுத்த முடியவில்லை.
- அதிர்வரும் சரிசெய்வதற்கு எடுக்கப்படும்.
- ஆண்டில் நடவடிக்கை
- இருப்புக்களை பௌதீக மெய்மையாய்வு செய்து நிதிக்கூற்றுக்கள் சமர்ப்பித்தல் வேண்டும்.
- (கு) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 02 இன் பிரகாரம் முன்னர் விநியோகித்த விலை முறைமைக்கு அல்லது பச்சை சராசரி முறைமையில் இருப்பு விநியோகித்தல் விலையிடப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும் பெல்வெத்த பிரிவினால் விநியோகிக்கப்பட்ட இருப்பு இறுதித் தடவையாக கொள்வனவு செய்யப்பட்ட இருப்புக்களின் விலையினை அடிப்படையாகக் கொண்டு பெறுமதி இடப்பட்டிருந்தது. இதன்காரணமாக மீளாய்வாண்டின் போது கிரயம் மற்றும் விநியோகிக்கப்பட்ட விலைகளுக்கிடையே ஏற்பட்டிருந்த ரூபா 51,975,591 வேறுபாடு மதிப்பீட்டு சீராக்க கணக்கொன்றின் மூலம் நிதிக்கூற்றுக்களில் செலவினங்களில் சீராக்கப்பட்டிருந்தது. கணக்கீட்டு மென்பொருளில் காணப்படுகின்ற வழுவில் ஏற்படுகின்ற இந்த கணக்கீட்டு சீராக்கத்தினால் நிதிக் கூற்றுக்களில் அந்தந்த செலவின விடயங்களில் சரியான செலவினம் வெளிப்படுத்தப்படாதிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- நிறுவனத்தால் பயன்படுத்தப்படுகின்ற கணக்கீட்டு முறைமையின் பிரகாரம் இருப்பு பேணிச் செல்வதற்காக கொள்வனவு செய்யப்படுகின்ற ஒவ்வொரு விடயங்களும் இறுதியாகக் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட அலகு விலையில் பெறுமதி இடப்படுகின்றது. இவ்வாறு மாதாந்தம் ஒன்று சேருகின்ற இருப்புக்களின் பெறுமதி வேறுபாடுகள் கிரய அறிக்கைகளில் சமகாலத்தில் சீராக்கம் செய்தல் ஆரம்பம் முதல் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது. புதிய கணக்கீட்டு மென்பொருளை ஸ்தாபிக்கும் போது பச்சை சராசரி முறைமையில் இருப்புக்களை விலையிடுப்பதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ளது.
- இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 02 இன் பிரகாரம் இருப்புக்களை நிறையிட்டு நீதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்துதல் வேண்டும்.
- (கூ) பெல்வெத்த பிரிவில் பயன்படுத்துகின்ற கணக்கீட்டு கணனி மென்பொருள் முறைமையானது நிர்ணயிக்கப்பட்டவாறு அமுல்படுத்தப்படாததனால் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பேரேட்டு கணக்கு மீதிகளின் சரியான தன்மை உறுதிப்படுத்தப்படவில்லை.
- 2016 ஆம் ஆண்டின் பின்னர் கணக்கீட்டு மென்பொருள் முறைமைக்கான வருடாந்த அனுமதிப்பத்திரம் புதுப்பிக்கப்படாமையால் பேரேட்டக் கணக்குகளின் ஆரம்ப மீதி நாளதுவரையாக்கப்படாமை மற்றும் 2023 ஆம் ஆண்டின் போது கணக்கு அறிக்கைகள் புதிய முறைமை (SAP Business One) நடவடிக்கை எடுக்க முடியும்.
- நாளதுவரையாக்கப்பட்ட மென்பொருள் முறைமையினை நிறுவனத்தில் பயன்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

1.6 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள், முகாமைத்துவ தீர்மானங்கள் முதலியவற்றுடனான இணக்கமின்மைகள்

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் முதலியவற்றுக்கான தொடர்பு	இணக்கமின்மைகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	சிபாரிசுகள்
(அ) 1980 இன் 47 ஆம் இலக்க தேசிய சுற்றாடல் சட்டத்தின் 23(அ) பிரிவினால் ஒப்படைக்கப்பட்டுள்ள அதிகாரத்தின் பிரகாரம் அமைச்சரினால் 2008 சனவரி 25 ஆந் திகதிய 1533/16 ஆம் இலக்க அதிவிசேட வர்த்தமானியின் மூலம் பகிரங்கப்படுத்தப்பட்ட கட்டளையின் I ஆம் பகுதியின் 30 ஆம் கட்டளை	கம்பனி சீனி உற்பத்தி செய்தல் அல்லது சீனியை சுத்திகரித்தல் சம்பந்தமாக வருடாந்த சுற்றாடல் அனுமதிப்பத்திரம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்க வில்லை.	வருடாந்தம் சுற்றாடல் அனுமதிப் பத்திரத்தினைப் பெற்றுக்கொள்வதற்குத் தேவையான சட்டத் தேவைப்பாடு தற்பொழுது பூரணப்படுத்தப்பட்டு வருகின்றது.	சுற்றாடல் பாதுகாப்பு நடைமுறையினை ஸ்தாபித்து சட்டத்தின் பிரகாரம் சுற்றாடல் அனுமதிப்பத்திரம் பெற்றுக்கொள்ளப்படுதல் வேண்டும்.
(ஆ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் தாபன விதிக் கோவை			
(i) XIX ஆம் அத்தியாயத்தின் 5.1 ஆம் பந்தி	பெல்வத்த பிரிவின் உத்தியோகத்தர்களின் வீடுகளுக்கான வீட்டு வாடகை அறவிடப்படாதிருந்ததுடன் அந்த வீடுகளின் திருத்தம் மற்றும் பராமரிப்புச் செலவுகள் கம்பனியால் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தன.	நிறுவனத்தின் ஊழியர்களுக்கு இலவசமாக வீடுகளை வழங்குதல் நிறுவனம் ஆரம்பத்திலிருந்து மேற்கொண்டு வருவதனால் அரசாங்கத்தினால் பொறுப்பேற்கும் போது அனைத்து ஊழிய சலுகைகளையும் வழங்குவதற்கு முகாமைத்துவம் இணங்கி அதற்கிணங்க இன்றுவரை இலவசமாக உத்தியோகபூர்வ இல்லங்கள் வழங்கப்பட்டிருந்தமையும், எதிர்காலத்தில் உத்தியோகபூர்வ இல்லங்களுக்காக வாடகையினை அறவிடுதல் சம்பந்தமாக நிறுவனத்தின் முகாமைத்துவ கூட்டத்தின் போது கலந்துரையாடப்பட்டதுடன் அறவிடப்பட வேண்டிய வாடகைப் பணம் சம்பந்தமாக அரசாங்க விலை மதிப்பீட்டு	வீடுகளுக்காக உத்தியோகத்தர்கள்களிடமிருந்து வாடகை அறவிட வேண்டியதுடன் கம்பனியால் செலுத்தப்பட்ட கட்டணத்தை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

				நிறுவனத்தின் உதவியினைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கும் தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ளது.	
(ii)	XIX அத்தியாயத்தின் ஆம் பந்தி	ஆம் 5.2	செவனகல அரசாங்கம் பொறுப்பேற்பதற்கு முன்னரிலிருந்து அறவிடப்படுகின்ற ரூபா 20 இற்கும் ரூபா 85 இற்கும் இடைப்பட்ட மாதாந்த வீட்டு வாடகைக் கட்டணம் 11 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட காலமாக அறவிடப்பட்டு வருகின்றது.	பிரிவினை ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். மாதாந்த வாடகையினைத் திருத்தம் செய்வதற்கு தேவையான வீடுகளின் பொருளாதாரப் பெறுமதியை கணிப்பதனுடாக வீடுகளின் மதிப்பீட்டு நடவடிக்கையை மேற்கொள்வதற்குத் தேவையான பணிகள் தற்பொழுது இடம்பெற்று வருகின்றது.	நிகழ்காலத்திற்கு பொருந்துகின்ற வகையில் வீட்டு வாடகைகளை திருத்தம் செய்தல் வேண்டும்.
(iii)	XIX அத்தியாயத்தின் ஆம் பந்தி	ஆம் 5.8	நீர்ப்பட்டியல்கள் மற்றும் மின்சாரப் பட்டியல்கள் உத்தியோகத்தர்களால் செலுத்தப்பட வேண்டிய போதிலும் செவனகல பிரிவின் நீர் பயன்பாடு 60 அலகுகளுக்கு மேல் பயன்படுத்தப்படுகின்ற சந்தர்ப்பங்களில் மாத்திரம் உத்தியோகத்தர்களிடமிருந்து கட்டணங்களை அறவீடு செய்வதற்கும், மின்சாரப் பாவனைக்காக மாதாந்தம் ரூபா 250 சலுகை வழங்கியதன் பின்னர் மிகுதியான மின்சாரப் பட்டியல்களை சம்பளத்திலிருந்து அறவீடு செய்வதனுடாக கம்பனியால் செலவு செய்யும் நடைமுறை பின்பற்றப்பட்டிருந்தது. அதற்கிணங்க மீளாய்வாண்டில் உத்தியோகத்தர்களின் வீடுகளின் மின்சார கட்டணமாக ரூபா 1,544,798 தொகை கம்பனியால் செலவு செய்யப்பட்டிருந்தது.	ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். நீர் மற்றும் மின்சாரத்திற்காக ஊழியர்களுக்கு வழங்கப்படுகின்ற நிவாரணங்களை அதிகரிப்பதற்காக பணிப்பாளர் சபையின் அங்கிகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டதுடன் தற்போது அதற்கிணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்படுகிறது.	மின்சாரம் மற்றும் நீர்க்கட்டணங்கள் உத்தியோகத்தர்களால் செலுத்தப்படுதல் வேண்டும். கம்பனியால் செலுத்தப்பட்ட கட்டணத்தை அறவீடு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

(இ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய
PED/12 ஆம் இலக்க பொது
முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின்

i. 8.2.2. ஆம் பந்தி

மிகை நிதிகளை நிலையான
வைப்புக்களில் முதலீடு
செய்வதற்காக நிதி
அமைச்சரின் இணக்கப்பாடும்
உரிய அமைச்சரின்
அங்கீகாரமும்
பெற்றுக்கொள்ளப்பட
வேண்டிய போதிலும் 2022
திசெம்பர் 31 இல்
உள்ளவாறு செவனகல
பிரிவின் 30 நிலையான
வைப்புக்களில் முதலீடு
செய்த ரூபா 1,895,239,553
தொகை மற்றும் பெல்வத்த
பிரிவின் 14 நிலையான
வைப்புக்களில் முதலீடு
செய்த ரூபா 1,817,382,278
தொகைக்காக
இணக்கப்பாடும்,
அங்கீகாரமும்
பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்க
வில்லை.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.

நிலையான
வைப்புக்களில்
முதலீடு
செய்வதற்காக நிதி
அமைச்சரின்
இணக்கப்பாடும்
உரிய அமைச்சரின்
அங்கீகாரமும்
பெற்றுக்கொள்ளப்ப
டுதல் வேண்டும்.

ii. 9.2 ஆம் பந்தி

கம்பனியின் பதவியணியினர்
திறைசேரியினால்
அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்கவில்
லை.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.

சுற்றறிக்கையின்
பிரகாரம்
நடவடிக்கை
எடுத்தல்
வேண்டும்.

(ஈ) 2021 நவம்பர் 16 ஆந் திகதிய
PED 01/2021 ஆம் இலக்க
பொது முயற்சிகள்
சுற்றறிக்கையின்

(i) 5.1 ஆம் பந்தி

பொது முயற்சிகளின்
மிகைகள் அல்லது
இலாபங்களின் ஒரு பகுதி
வரி அல்லது இலாபமாக
ஒன்றிணைந்த நிதியம் /
பங்கு உரிமையாளர்களுக்கு
பகிர்ந்தளித்ததன் பின்னர்
ஊழியர்களுக்கு மிகை
ஊதியப் படி மற்றும்
ஊக்குவிப்புப் படி
செலுத்தவேண்டிய போதிலும்
தொடர்புடைய பந்தியின்
தேவையினைப் பூர்த்தி
செய்யாமல் மிகை ஊதியப்

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.

சுற்றறிக்கையின்
பிரகாரம்
நடவடிக்கை
எடுத்தல்
வேண்டும்.

படி மற்றும் ஊக்குவிப்புப் படிகள் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

(ii) 5.3 ஆம் பந்தி

2007 இன் 7 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் சட்டத்தில் காண்பிக்கப்பட்டுள்ள நிலைமை தொடர்பாக பரீட்சித்து ஏற்றுக்கொண்டு வரி செலுத்தியதன் பின்னர் இலாபத்தில் 30 சதவீதம் ஒன்றிணைந்த நிதியத்திற்கும் / பங்கு உரிமையாளர்களுக்கும் பகிர்ந்தளிக்க வேண்டியிருந்த போதிலும் கம்பனி அந்த ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.

தொடர்புடைய ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

(உ) 2022 திசெம்பர் 21 ஆந் திகதிய PED 09/2022 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின்

(i) 1.1 ஆம் பந்தி

தொடர்புடைய பந்தியின் பிரகாரம் செவனகல பிரிவு மற்றும் பிரதான அலுவலகத்திற்காக மீளாய்வாண்டிற்குரியதாக செலுத்த வேண்டிய மிகை ஊதியப்படி ரூபா 28,600,000 ஆக இருந்த போதிலும் மிகை ஊதியப் படி மற்றும் ஊக்குவிப்புப்படி ரூபா 228,703,125 ஆக ரூபா 200,103,125 தொகை அதிகரித்து செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.

தொடர்புடைய ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

(ii) 1.2 ஆம் பந்தி

தொடர்புடைய பந்தியின் பிரகாரம் பெல்வெத்த பிரிவிற்காக மீளாய்வாண்டிற்குரியதாக செலுத்தக் கூடிய ஊக்குவிப்பு படி ரூபா 88,460,000 ஆக இருந்த போதிலும் ஊக்குவிப்புப் படி ரூபா 508,017,000 ஆக ரூபா 419,557,000 அதிகரித்து

நிறுவனத்தின் ஊழியர்களுக்கு ஊக்குவிப்பு படி வழங்கும் போது 2013 ஆம் ஆண்டில் இருந்து PED சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்படாதிருந்ததுடன் நிறுவனத்தின் ஊழியர்களினதும்

தொடர்புடைய ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

தொழிற்சங்கங்களினதும்
கோரிக்கையினை
கவனத்திற் கொண்டு
பணிப்பாளர் சபையின்
அங்கீகாரத்தின் கீழ் உரிய
கொடுப்பனவுகள்
மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

(ஊ) 2022 திசம்பர் 22 ஆந் தொடர்புடைய பந்திக்கு ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். தொடர்புடைய
திகதிய SEC/2022/E/04 ஆம் முரணாக செவனகல ஏற்பாடுகளின்
இலக்க உள்நாட்டு இறைவரித் பரிவினால் முற்பணம் பிரகாரம்
திணைக்கள வழிகாட்டியின் 2 தனியார் வருமான வரி நடவடிக்கை
ஆம் பந்தி குறைக்கப்படாமல் வரி எடுத்தல்
மீளாய்வாண்டிற்குரிய ஊக்குவிப்பு படியாக ரூபா வேண்டும்.
158,612,500 தொகை
செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டிற்கான நிதி விளைவுகள் ரூபா 6,045,575,871 இலாபமாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான இலாபம் ரூபா 819,729,092 ஆகும். அதற்கிணங்க முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 5,225,846,779 அதிகரிப்பு அவதானிக்கப்பட்டது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் கம்பனியின் மொத்த செலவினம் ரூபா 3,385,532,678 ஆல் அதிகரிக்கையில் மொத்த வருமானம் ரூபா 7,479,876,808 ஆல் அதிகரித்தமை இந்த அதிகரிப்பிற்கு பிரதான காரணமாக இருந்தது.

3. ஏனைய கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்

சிபாரிசுகள்

(அ) தேவைப்பட்டினை முறைப்படியாக இனங்கண்டு ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். கைதவிர்ப்புச்
கொள்ளாது களஞ்சியப் பொருட்கள் கொள்வனவு செய்வதற்கு அல்லது
செய்யப்பட்டிருந்ததனால் ரூபா 106,651,370 விற்பனை செய்வதற்கு
பெறுமதியான 4558 இருப்பு விடயங்கள் 05 நடவடிக்கை எடுத்தல்
ஆண்டு காலமாக விளைவற்று களஞ்சியத்தில் வைக்கப்பட்டிருந்தன. வேண்டும்.

(ஆ) பெல்வத்த பிரிவினால் 2013 ஆம் ஆண்டின் கிரேன் இயந்திரத்தின் வேலை இந்த சிக்கனமற்ற
போது குத்தகை வசதிகளின் கீழ் ரூபா பூர்த்தி செய்யப்பட்டு செலவினங்களைச்
128,910,000 தொகையான கிரேன் பயன்பாட்டிற்கு எடுக்கப்பட்டதன் செய்வதற்கு
இயந்திரத்தினை கொள்வனவு செய்வதற்காக பின்னர் 03 மாதகாலத்தில் பொறுப்பாக இருந்த
ரூபா 120,750,000 பணமும் அதற்குத் செயலிழந்து இருந்ததுடன் அதன் உத்தியோகத்தர்களை
தேவையான மின்சாரத்தினை வழங்குவதற்கு பின்னர் பல தடவைகள் இனங்கண்டு
ரூபா 2,254,850 தொகையும் செலவு பழுதுபார்த்தல் அவர்களுக்கு எதிராக
செய்திருந்தது. எவ்வாறாயினும் வழங்குனரினால் மேற்கொள்ளப்பட்ட போதிலும் ஒழுக்காற்று

இணங்கிக்கொண்டவாறு அந்த இயந்திரத்தினை தொழிற்சாலைக்குள் ஸ்தாபிக்காமையின் காரணமாக ரூபா 123,004,850 செலவு செய்யப்பட்டிருந்த இந்த இயந்திரம் கொள்வனவு செய்த தினத்திலிருந்து பயன்பாட்டிற்கு எடுக்கப்படாமல் விளைவற்றுக் காணப்பட்டது.

அது வெற்றியளிக்காதிருந்தமையும் 2023 ஆம் ஆண்டின் போது உரிய வழங்குநருடன் கலந்துரையாடி உடன்படிக்கையில் கைச்சாத்திடப்பட்ட போதும் உரிய வழங்குநரால் அதனை நிறைவேற்றுவதற்கு தவறியமையினால் அந்த நிறுவனத்திற்கு எதிராக வழக்குத் தொடருவதற்கு நிறுவனம் தீர்மானித்துள்ளது.

நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

- (இ) செவனகல பிரிவிடமிருந்து கரும்பு கரும்புப் பயிர்ச் செய்கையிலிருந்து விலகிய முழுக் காணி பயிர்ச் செய்கையிலிருந்து விலகிய அளவிலும் பயிர்ச் செய்கையை விவசாயிகள் கரும்பு பயிர்ச் செய்கையிலிருந்து கடனை பெற்ற செய்கையை விவசாயிகள் கரும்பு பயிர்ச் செய்கையிலிருந்து அறவிட வேண்டிய மேற்கொள்வது மொத்தமாக ரூபா 12,171,641 கடன் மீதியை தொடர்பாக வகனம் அறவீடு செய்வதற்கும், விவசாயிகளை மீண்டும் செய்வதற்கும், விவசாயிகளை மீண்டும் செய்வதற்கும் ஈடுபடுத்துவதற்கும் ஈடுபடுத்த வேண்டியதுடன் செலுத்துதல் வேண்டும். தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. இக்கடன்களில் ரூபா 9,212,580 தொகை 05 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட காலமாகவும், ரூபா 804,080 தொகை 3 ஆண்டுகளுக்கும் 5 ஆண்டுகளுக்கும் இடைப்பட்ட காலமாகவும் அறவிடப்படாது காணப்பட்டது.
- கரும்புப் பயிர்ச் செய்கையிலிருந்து விலகிய முழுக் காணி பயிர்ச் செய்கையிலிருந்து கடனை பெற்ற செய்கையை விவசாயிகள் கரும்பு பயிர்ச் செய்கையிலிருந்து அறவிட வேண்டிய மேற்கொள்வது மொத்தமாக ரூபா 12,171,641 கடன் மீதியை தொடர்பாக வகனம் அறவீடு செய்வதற்கும், விவசாயிகளை மீண்டும் செய்வதற்கும், விவசாயிகளை மீண்டும் செய்வதற்கும் ஈடுபடுத்துவதற்கும் ஈடுபடுத்த வேண்டியதுடன் செலுத்துதல் வேண்டும். தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. இக்கடன்களில் ரூபா 9,212,580 தொகை 05 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட காலமாகவும், ரூபா 804,080 தொகை 3 ஆண்டுகளுக்கும் 5 ஆண்டுகளுக்கும் இடைப்பட்ட காலமாகவும் அறவிடப்படாது காணப்பட்டது.
- கரும்புப் பயிர்ச் செய்கையிலிருந்து விலகிய முழுக் காணி பயிர்ச் செய்கையிலிருந்து கடனை பெற்ற செய்கையை விவசாயிகள் கரும்பு பயிர்ச் செய்கையிலிருந்து அறவிட வேண்டிய மேற்கொள்வது மொத்தமாக ரூபா 12,171,641 கடன் மீதியை தொடர்பாக வகனம் அறவீடு செய்வதற்கும், விவசாயிகளை மீண்டும் செய்வதற்கும், விவசாயிகளை மீண்டும் செய்வதற்கும் ஈடுபடுத்துவதற்கும் ஈடுபடுத்த வேண்டியதுடன் செலுத்துதல் வேண்டும். தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. இக்கடன்களில் ரூபா 9,212,580 தொகை 05 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட காலமாகவும், ரூபா 804,080 தொகை 3 ஆண்டுகளுக்கும் 5 ஆண்டுகளுக்கும் இடைப்பட்ட காலமாகவும் அறவிடப்படாது காணப்பட்டது.
- வழக்கமாக விவசாயக் கடனை அறவீடு செய்வதற்கு 3 - 5 ஆண்டுகளுக்கு இடைப்பட்ட காலம் எடுக்கின்றது. அதற்கான காரணம் கரும்பு விளைச்சலினை ஒரு ஆண்டிற்கு ஒரு தடவை அறுவடை செய்வதுடன் கடனை அறவீடு செய்தலானது 3-5 இற்கும் இடைப்பட்ட தவணைகளில் இடம்பெறுவதாகும்.
- (ஈ) செவனகல பிரிவில் பயன்பாட்டிலிருந்து நீக்கப்பட்ட 19 வாகனங்களுக்குரிய ரூபா 3,370,561 தொகையான 914 பொருட்களையும் உபகரணங்களையும் மற்றும் பெறுமதியை இனங்காணமுடியாத 21 பொருட்களையும் உபகரணங்களையும் ஏலத்தில் விற்பதற்கோ அல்லது பொருத்தமான நடவடிக்கையின் மூலம் கைதவிர்ப்புச் செய்வதற்கோ நடவடிக்கை எடுக்கப்படாது களஞ்சியத்தில் வைக்கப்பட்டிருந்தது.
- இந்த வாகன உரிதிப்பாகங்கள் நிறுவனத்தின் விடயங்கள் தொடர்பாக சட்ட ரீதியான பிரச்சினைகள் காணப்படுவதுடன் உபகரண பகுதிகள் தொடர்பாக விற்பதற்கு தீர்க்கும் குழு ஊடாக நடவடிக்கை எடுக்கப்படுகின்றது.
- காலாவதியாகி செல்கின்ற இருப்புக்களை கம்பனிக்கு நலன்வாய்ந்த முறையில் விற்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
- (உ) பெல்வெத்த பிரிவில் பயன்பாட்டில் இருந்து அகற்றப்பட்ட பெறுமதி ரூபா 6,890,375 ஆன இருப்புக்களை மீண்டும் தொடர்பாக காலாவதியாகி செல்கின்ற

1017 வாகன உதிரிப் பாகங்கள் மற்றும் களஞ்சியத்தில் 05 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலமாக பயன்பாட்டிற்கு எடுக்கப்படாத பெறுமதி ரூபா 106,251,731 ஆன பொருட்கள் மற்றும் உபகரணங்களை 3602 விடயங்கள் ஏலத்தில் விற்பனை செய்வதற்கோ அல்லது அகற்றுவதற்கோ நடவடிக்கை எடுக்காமல் களஞ்சியத்தில் வைக்கப்பட்டிருந்தது.

நிறுவனத்தின் பொறியியலாளர்கள் மூலம் வகைப்படுத்தப்பட்டுள்ளது. அதன் பிரகாரம் நிறுவனத்தின் அகற்றுதல் குழுவிற்கு இந்த விபரங்களை வழங்கியதன் பின்னர் பயன்பாட்டிற்கு எடுக்க முடியாத இருப்புக்களை அகற்றுவதற்கு பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரம் ஒன்றைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

இருப்புக்களை கம்பனிக்கு நலன்வாய்ந்த முறையில் விற்பனை தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

(ஊ) கரும்பு பயிர்ச்செய்கைக்காக செவனகல பிரிவிடமிருந்து கடனைப் பெற்ற விவசாயிகளிடமிருந்து மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு அறவிட வேண்டிய விவசாயக் கடன் மீதி ரூபா 1,539,296,739 ஆக இருந்ததுடன் இந்தக் கடன் மீதிகளில் ரூபா 508,989,845 தொகை 05 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட காலமாகவும், ரூபா 58,269,202 தொகை 3 ஆண்டுகளுக்கும் 5 ஆண்டுகளுக்கும் இடைப்பட்ட காலமாகவும் அறவிடப்படாது காணப்பட்டது.

2021 சனவரி மாதத்தில் பணிப்பாளர் சபை தீர்மானத்தின் மூலம் 2015 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதிக்குமுன் விவசாயிகளினால் பெறப்பட்டிருந்த ரூபா 464,023,067 இனது கடன் அறவிடல்கள் தற்காலிகமாக கைவிடுவதற்கு தீர்மானிக்கட்டதுடன் எஞ்சிய கடன் தொகை அறவிடப்படுகின்றது.

கம்பனிக்கு அறவிட வேண்டிய கடன் பணத்தை தாமதமின்றி அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

(எ) செவனகல பிரிவினால் 2018 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 9,564,866 பெறுமதியான இயந்திரமொன்று இந்தியாவில் இருந்து இறக்குமதி செய்யப்பட்டு ரூபா 3,924,394 சுங்கக் கட்டணம் செலுத்தப்பட்டிருந்தது. அதற்குரிய துணைப்பாகங்கள் (SS Tube) மாதிரிகளுடன் இணங்காமையின் அடிப்படையில் மீள அனுப்பி 2019 ஆம் ஆண்டின் போது மீண்டும் இறக்குமதி செய்யும் போது செலுத்தப்பட்ட ரூபா 4,830,446 சுங்கக் கட்டணத்தை வழங்குநரிடமிருந்து அறவிடாமல் அந்தப் பெறுமதியில் கம்பனிக்கு நட்டம் ஏற்பட்டிருந்ததுடன் அந்த சுங்கக் கட்டணம் செலுத்தியதற்குரிய ஆவணங்கள் கம்பனியிடம் காணப்படாமையின் காரணமாக அந்த பெறுமதியும் வெளிநாட்டு கட்டளை முற்பணமாக கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

இது தொடர்பாக உரிய உத்தியோகத்தர் சம்பந்தமாக விசாரணை நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றது.

சுங்கக் கட்டணத்தை மீள அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

(ஏ) கம்பனியின் பெல்வெத்த பிரிவில் 4.607 ஹெக்டேயர் அளவான 04 காணிகளின் கிரயம் ரூபா 44,149,728 தொகை கணக்குகளில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதும் அதில் கிரயம் ரூபா 28,050,728 ஆன பெல்வெத்த மற்றும் பிரதான அலுவலகங்களில் அமைந்துள்ள 1.686

நிறுவனத்தை அரசாங்கத்திற்கு கையேற்பதற்குரிய சட்டத்தில் பிரதான அலுவலகம் காணி அமைந்துள்ள காணி குறிப்பிடப்படாமையின் காரணமாக அதன் உரித்தைக்

கம்பனியினால் உரிமை கோரப்படுகின்ற காணிகளின் உரித்தை கையேற்பதற்கும், கணக்குகளில் வெளிப்

ஹெக்டோயர் அளவான காணிகளின் உரித்து
கம்பனிக்கு சொந்தமாகக் காணப்படவில்லை.

கோரி தொடரப்பட்ட வழக்கு
விசாரணையில்
காணப்படுகின்றது. பெல்வெத்த
பிட்டஸ்தர விவசாய அலுவலகம்
அமைந்துள்ள காணியின்
உரித்தை நிறுவனத்திற்கு
பெற்றுக்கொள்வதற்காக
தேவையான ஆவணங்கள் உரிய
நிறுவனத்திற்கு
அனுப்பப்பட்டுள்ளது.

படுத்துவதற்கும்
நடவடிக்கை எடுத்தல்
வேண்டும்.