

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

லங்கா எலக்ட்ரிசிட்டி கம்பனி (பிறைவேட்) லிமிட்டட் (“கம்பனி”) மற்றும் அதன் துணைக் கம்பனிகளின் (“தொகுதி”) 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப அல்லது நட்டக் கூற்று, ஏனைய விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்பு உள்ளடங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2022 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான முறையே நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரசட்டத்தின் 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 தாக்கங்களைத் தவிர்த்து கம்பனி மற்றும் தொகுதியின் 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க கம்பனி மற்றும் தொகுதியின் இணைக்கப்பட்டுள்ள நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

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

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயூஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அவ் நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பகுதியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.3 கணக்காய்வு நோக்கெல்லை (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, தொகுதியின் தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை மதிப்பீடு செய்தல், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவுடன் தொடர்புடைய விடயங்களை பொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்துதல் மற்றும் முகாமைத்துவமானது தொகுதியை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

தொகுதியின் நிதி அறிக்கையிடல் செயன்முறையை மேற்பார்வை செய்தல் அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களின் பொறுப்பாக உள்ளது.

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு சட்டத்தின் 16(1) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனி மற்றும் தொகுதியின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு கம்பனி மற்றும் தொகுதி அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் தொடர்பாக புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்

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 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 எதிர்பார்க்கப்படுவதை 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 கம்பனி மற்றும் தொகுதியின் 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 தொகுதிக்கு 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 தொகுதியின் 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.

இயலுமான வரையிலும் தேவையான எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் பின்வருவனவற்றை பரீட்சிப்பதற்காக விடயப்பரப்பு விரிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

- 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 எழுத்துமுலமான 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 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

1.5.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

குறித்த நியமத்திற்கான தொடர்புடன் இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>(அ) நிதி அறிக்கையிடலுக்கான கருத்தியல் கட்டமைப்பின் 5.5 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் கொடுக்கல்வாங்கல்கள் அல்லது ஏனைய நிகழ்வுகளிலிருந்து எழும் சொத்துக்கள் அல்லது பொறுப்புக்களின் ஆரம்ப இணங்காணல் வருமானம் மற்றும் தொடர்புடைய செலவினங்கள் இரண்டையும் ஒரே நேரத்தில் இணங்காணுதலை விளைவிக்கலாம். வருமானம் மற்றும் தொடர்புடைய செலவினங்களை ஒரே நேரத்தில் இணங்காணுதல் சில நேரங்களில் வருமானத்துடன் பொருந்தும் கிரயங்களாக குறிப்பிடப்படுகிறது. எனினும், சூரிய சக்தியின் விற்பனை வருமானம் உரிய ஆண்டுகளில் விற்பனையாக இணங்காணப்பட்டிருந்த போதிலும் கம்பனி 2017,2018,2019,2020 மற்றும் 2022 ஆம் ஆண்டுக்கான ரூபா 2,819.6 மில்லியன் சூரிய சக்தி கொள்வனவு கிரயத்தை (தேறிய கணக்கீடு மற்றும் தேறிய சேர்த்தல்) உரிய ஆண்டுகளில் விற்பனை கிரயமாக (பதிலாக கம்பனி இலங்கை மின்சார சபையிடமிருந்து பெறவேண்டியவையாக இணங்கண்டுள்ளது) இணங்கண்டிருக்கவில்லை. இதன் விளைவாக, 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிறுத்திவைக்கப்பட்ட உழைப்புகள், ஆண்டிற்கான இலாபம் மற்றும் பெறவேண்டிய மீதி என்பன முறையே ரூபா 1,336.9 மில்லியன், ரூபா 1,482.7 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 2,819.6 மில்லியனால் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்தன.</p>	<p>இந்த சூரியசக்தி மின் உற்பத்தி கொடுப்பனவுக் கிரயம் தனித்தனியாக கொள்வனவுக் கிரயமாக கருதப்படுவதில்லை, சூரியசக்தியின் மொத்த ஏற்றுமதியானது பிராந்தியத்திற்குள் நுகரப்படும் பட்சத்தில் வருமானமாகக் கருதப்படலாம். சில நேரங்களில் அது தேசிய மின்சார விநியோகக் கட்டமைப்பிற்கு ஏற்றுமதி செய்யப்படலாம். எனவே P&L அதே பெறுமதியால் அதிகரித்துக் காட்டப்படுகிறது எனக் கூற முடியாது. இந்த நிலைமை சீரான தேசிய கட்டண (UNT) சீராக்கம் மூலம் ஈடுசெய்யப்படுகிறது. UNT ஆனது PUCSL ஆல் அங்கீகரிக்கப்பட்டதும், இது விற்பனைக் கிரயத்திற்கான சீராக்கமாகக் கருதப்படும்.</p>	<p>கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்குதல் வேண்டும்.</p>
<p>(ஆ) எல்கேஏஎஸ் - 16 ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் 51 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் சொத்தொன்றின் இற்றைப் பெறுமதி மற்றும் பயன்தரு ஆயுட்காலம் என்பன குறைந்தபட்சம் ஒவ்வொரு நிதியாண்டு இறுதியிலும் மதிப்பாய்வு செய்யப்பட வேண்டும், மேலும் எதிர்பார்ப்புகள் முந்தைய மதிப்பீடுகளிலிருந்து வேறுபட்டால், மாற்றம்(கள்) எல்கேஏஎஸ் 8 இன் பிரகாரம் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டில் ஏற்பட்ட மாற்றமொன்றாக கணக்கீடு செய்யப்பட வேண்டும். 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு கம்பனியால் பயன்படுத்தப்பட்டு வரும் முழுமையாக</p>	<p>கணக்காய்வாளர்களின் கருத்துரையுடன் இணங்கப்பட்டது. எனினும், பொருந்தக்கூடிய பெறுமானத்தேய்வு விகிதங்கள் தொழில்துறை விகிதங்களுக்கு இணையானவை என்பதை குறித்துக் கொள்ளவும். மேலும், பரந்த புவியியல் பகுதியில் பரவியுள்ள முழு சொத்து வகுப்புக்களின் பயன்படுத்தக்கூடிய ஆயுட்காலத்தை மதிப்பாய்வு செய்வது நடைமுறைக்கு சாத்தியமில்லை. (LECO இல் உட்கட்டமைப்பு முறைமை உயர்</p>	<p>-மேற்படி-</p>

பெறுமானத்தேய்விடப்பட்ட ரூபா 9,554.6 பெறுமதியிலான சொத்தாகும்).
 மில்லியன் தொகையான சொத்து
 அதற்கிணங்க மதிப்பாய்வு
 செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு இலங்கை மின்சார சபையிடமிருந்து (CEB) நானாவித சேவைகளுக்காக பெறவேண்டிய மீதி ரூபா 2,826.6 மில்லியனாக இருந்தது. இந்த மீதி 2017, 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2022 ஆம் ஆண்டுகளுக்கான தேறிய கணக்கீடு மற்றும் தேறிய சேர்த்தல் முறைகளைப் பயன்படுத்தி எரிசக்தியை கொள்வனவு செய்யும் கிரயத்திற்காக CEB இடமிருந்து பெறவேண்டிய ரூபா 2,819.6 மில்லியனை கொண்டிருந்தது. CEB இன் மீதி உறுதிப்படுத்தலின் பிரகாரம் கம்பனிக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகைகள் எதுவும் காணப்படவில்லை. மேலும் தேறிய கணக்கீடு மற்றும் தேறிய சேர்த்தல் முறைகளைப் பயன்படுத்தி மின்சாரத்தை கொள்வனவு செய்வதற்கு இரு தரப்பினருக்கும் இடையே முறையான முறையான உடன்படிக்கை காணப்படவில்லை. எனவே, அந்த மீதியின் அறவீட்டுத் தன்மையை கணக்காய்வின் போது திருப்திகரமாக கண்டறிய முடியவில்லை. மேலும், கம்பனி மேற்படி பெறவேண்டிய மீதிக்காக ரூபா 2,449.3 மில்லியன் நட்டக்கழிவிற்கான ஏற்பாட்டை மேற்கொண்டிருந்தது.	கட்டுப்பாட்டாளர் (PUCSL) மற்றும் அமைச்சின் அறிவுறுத்தல்களின் பிரகாரம் இந்தத் தொகை கணக்குகளிற்கு எடுக்கப்பட்டது. எனினும், பெறவேண்டிய மீதியின் ஆபத்துக் காரணியை ஒப்பிடும் போது LECO கணக்குகளில் தொடர்புடைய ஏற்பாடு ஏற்கனவே மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது. முறையான உடன்படிக்கை எதுவும் காணப்படாததுடன் CEB ஆல் இன்னும் உறுதிப்படுத்தல் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	CEB உடன் முறையான உடன்படிக்கையை கைச்சாத்திடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(ஆ) கம்பனி CEB முதன்மை உப மின்நிலையங்களை நிர்மாணிப்பதற்காக பயன்படுத்தப்படும் காணிகள் மற்றும் கட்டிடங்களை கொள்வனவு செய்வதற்கு ரூபா 206.9 மில்லியன் கிரயத்தை செலவிட்டிருந்ததுடன் அந்த தொகையானது 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு CEB இடமிருந்து பெறவேண்டிய மீதியாக பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது. எனினும், கம்பனியின் காணிகளில் முதன்மை உபமின்நிலையங்களை அமைப்பது	LECO CEB உடன் இணைந்து ஐந்து முதன்மை உப மின்நிலையங்களை நிர்மாணித்துள்ளது. ஐந்து காணிகள் LECO ஆல் கொள்வனவு செய்யப்பட்டதுடன் முதன்மையாக CEB ஆல் ADB நிதி மூலம் கட்டப்பட்டது. இன்னும், CEB மேற்படி காணிகளை கையகப்படுத்தியிருக்காததுடன் அவர்கள் காணிக்கான கிரயத்தை செலுத்தியிருக்கவில்லை. எமது புத்தகங்களில், அவற்றை	-மேற்படி-

மற்றும் மேற்குறிப்பிட்ட காணிகள் மற்றும் கட்டிடங்களைப் பயன்படுத்துவதற்கு CEB ஆல் செலுத்தப்பட வேண்டிய கட்டணங்கள் தொடர்பாக கம்பனிக்கும் CEB இற்கும் இடையில் முறையான உடன்படிக்கை எதுவும் காணப்படவில்லை.

பெறவேண்டியவையாக நாங்கள் இனங்கண்டிருந்தோம்.

(இ) கொள்வனவு செய்யும் கட்டளையின் பெறுமதிக்கும் உண்மையான கொடுப்பனவிற்கும் இடையேயான வேறுபாடு கொள்வனவு வேறுபாட்டுக் கணக்கில் இனங்காணப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் ரூபா 149.2 மில்லியன் தொகை பொருத்தமானவாறு பொருளிருப்பு, சொத்துக்கள் அல்லது இலாபம் அல்லது நட்டமாக இனங்காணப்படுவதற்குப் பதிலாக இலாபம் அல்லது நட்டத்தில் செயற்பாட்டுச் செலவினங்களாக தாக்கல் செய்யப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்கான மேற்படி சீராக்கம் காரணமாக இலாபம் அல்லது நட்டம், பொருளிருப்பு அல்லது சொத்துக்கள் மீதான தாக்கத்தை கணக்காய்வால் நிராகரிக்க முடியாது.

இது ERP முறைமையின் உள்ளார்ந்த பிரச்சினை காணப்படுகிறது. PO பெறுமதிக்கு (விலை வேறுபாட்டு மாற்றங்கள்/ புதிய வரி அமுல்படுத்தல்கள் SSCL போன்றன) மேல் செலுத்தப்படும் எந்த அதிகப்படியான தொகையையும் தொடர்புடைய GRN பெறுமதிக்கு மாற்ற முடியாது. எனவே மீதி வருமானக் கூற்றிற்கு தாக்கல் செய்யப்படுகிறது.

நிதிக்கூற்றுக்கள் சரியாகத் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

(ஈ) ரூபா 6.7 மில்லியன் தொகையான இனங்காணப்படாத வைப்பு 2022 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நானாவித கடன்கொடுத்தோரில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது.

2021 இல் நிராகரிக்கப்பட்ட கொடுக்கல்வாங்கல் கணக்குகளின் மீதியை இந்த நானாவித கடன்கொடுத்தோர் கணக்கிற்கு மாற்றியதால் இந்த நிலுவை மீதிகள் கணக்குகளில் தோன்றின. பின்னர் CEB உடன் இந்த மீதிகள் பரீட்சிக்கப்பட்டு தீர்வுசெய்யப்பட்டன. இலங்கை ரூபா 10 மில்லியன் CEB உடன் இனங்காணப்பட்டு தீர்வுசெய்யப்பட்டது.

வைப்புக்களை இனங்கண்டு அதற்கேற்ப பதிவு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

(உ) நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் 2022 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான களனி, மொறட்டுவ, நுகேகொடை மற்றும் நீர்கொழும்பு கிளைகளின் மூலதன நடைமுறை வேலை மீதிகள் முறையே ரூபா 45.7 மில்லியன், ரூபா 56 மில்லியன், ரூபா 183.5 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 41.3 மில்லியனாகும் எனினும், மூலதன நடைமுறை வேலைகளின் அறிக்கையின் பிரகாரம்

இந்த வேறுபாடுகள் இரண்டு முறைமைகளுக்கும் (வேலை கிரயம் மற்றும் பொதுப் பேரேடு) இடையே உள்ள கால இடைவெளி காரணமாக ஏற்பட்டன, மேலும் LECO IT பிரிவின் உதவியுடன் அவற்றை தீர்வுசெய்வதற்கு தொடர்புடைய நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டன, 2023 ஆம் ஆண்டின் இறுதிக்குள் அவற்றை தீர்வுசெய்வதற்கு

வேறுபாடுகளைக் குறைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

மேற்குறிப்பிட்ட மீதிகள் முறையே ரூபா 43.8 மில்லியன், ரூபா 55.3 மில்லியன், ரூபா 181.7 மற்றும் ரூபா 46.7 மில்லியனாகும். அதன் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் மூலதன நடைமுறை வேலைகளின் அறிக்கை ஆகியவற்றில் காட்டப்பட்டுள்ள மீதிகளிற்கு இடையே முறையே ரூபா 1.9 மில்லியன், ரூபா 0.7 மில்லியன், ரூபா 1.8 மில்லியன் மற்றும் ரூபா (5.4) மில்லியன் தொகையான வேறுபாடுகள் காணப்பட்டன.

எதிர்பார்க்கப்படுகிறது.

(ஊ) 2022 செப்டெம்பர் 15 முதல் 2022 திசெம்பர் 31 வரையிலான காலப்பகுதிக்கான ரூபா 1.9 பில்லியன் திறைசேரி பிணைமுறி தொடர்பான ரூபா 3.3 மில்லியன் தொகையான திறைசேரி பிணைமுறி கொள்வனவுக் கழிவு தொடர்பான காலக்கழிவு தவறாகப் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது. இதன் விளைவாக வட்டி வருமானம் ரூபா 6.6 மில்லியனாகக் குறைத்துக் காட்டப்பட்டுள்ளதுடன் திறைசேரி பிணைமுறியில் மேற்கொள்ளப்பட்ட முதலீடு 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு அதே தொகையால் குறைத்துக் காட்டப்பட்டுள்ளது.

2022.09.15 - 2022.12.31 காலப்பகுதியில் இலங்கை ரூபா 1.9 பில்லியன் திறைசேரி பிணைமுறியின் (TB) கழிவுத் தொகை இலங்கை ரூபா 3,264,329.18 ஆக உள்ளது. எனினும், இந்தத் தொகை 2022 ஆம் நிதியாண்டிற்காக நாட்குறிப்பு பதிவுக்கு உட்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. தவறை உணர்ந்த பின்னர் 2023.05.26 இல் பதிவுசெய்வதற்கு ஏற்பாடு செய்யப்பட்டது. எனினும், முறைமையில் தவறாக பதிவு செய்யப்பட்டது.

நிதிக்கூற்றுக்கள் சரியாகத் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

(எ) 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு மின்சாரக் கொள்வனவுகளிற்காக CEB இற்கு செலுத்த வேண்டிய மீதி ரூபா 1,799.3 மில்லியனாக இருந்தது. எனினும், CEB உறுதிப்படுத்திய மீதியின் பிரகாரம் உரிய பெறவேண்டிய மீதி ரூபா 2,912.7 மில்லியனாக இருந்தது. 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கும் மீதி உறுதிப்படுத்தலுக்கும் இடையே ரூபா 1,113.4 மில்லியன் வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.

ரூபா 1,113,389,481 வேறுபாடு பின்வருமாறு இணக்கம் செய்யப்படுகிறது.

அலட்சியத்தை குறைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1. 2021 இற்காக வழங்கப்பட்ட PUCSL UNT சீர்செய்தல் அறிக்கையின் பிரகாரம், LECO இற்கு CEB திருப்பிச் செலுத்த வேண்டிய சூரியசக்தி தேறிய சேர்த்தல் மற்றும் தேறிய கணக்கீட்டு தொகையுடன் தொடர்புடைய UNT இடமிருந்தான ரூபா 1,112,404,347 ஐ அவர்கள் கழித்துள்ளனர். CEB அதை அவர்களின் கணக்குப் புத்தகங்களில் LECO இற்கு செலுத்த வேண்டிய தொகையாகக் கணக்கீடு செய்திருக்கவில்லை.

2. ரூபா 3,163,131 தொகையான CEB ஆல் கணிப்பிடப்பட்ட UNT 2022 மதிப்பீடு LECO இற்கு செலுத்த வேண்டியதாக CEB ஆல் கணக்கீடு செய்யப்பட்டுள்ளது. எனினும், அது PUCSL ஆல் உத்தியோகபூர்வமாக வெளியிடப்படாததால், LECO அதை கணக்குகளிற்கு எடுத்துக்கொள்ளவில்லை.

3. CEB இற்கு செலுத்த வேண்டிய Q4-2020 தொடர்பான UNT சீராக்கம் ரூபா 84,941,899.79 ஆகும். இந்தத் தொகை 2022 திசெம்பரில் பட்டியலிடப்பட்டது. எனினும், இந்த சமூக பாதுகாப்பு பங்களிப்பு வரி (SSCL) தொகை ரூபா 2,177,997.43 உள்ளடக்கப்படவில்லை. எனவே, LECO அதை கணக்கீடு செய்யவில்லை.

(ஏ) 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான வங்கிக் கணக்கிணக்கங்களின் பிரகாரம் ரூபா 16.2 மில்லியன் தொகையான இனங்காணப்படாத வங்கி வைப்புக்கள் மற்றும் ரூபா 6.2 மில்லியன் தொகையான இனங்காணப்படாத வங்கிக்கான வரவு தொகைகளை தீர்வு செய்வதற்கு கம்பனி உடனடி நடவடிக்கையை எடுத்திருக்கவில்லை. அவற்றில் முறையே ரூபா 14.3 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 5 மில்லியன் 06 மாதங்களுக்கு மேற்பட்டு காணப்பட்டன. மேலும், அந்த இனங்காணப்படாத வங்கி வைப்புக்கள் மற்றும் வரவுகள் நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

திறைசேரி திணைக்களம் சம்பந்தப்பட்ட வங்கிகளுடன் தொடர்பு கொண்டு காலத்திற்கு காலம் இந்த கொடுக்கல்வாங்கல்களைக் கண்டறிந்து அதற்கேற்ப தேவையான மாற்றங்களைச் செய்கிறது.

இனங்காணப்படாத வங்கி வைப்பு மற்றும் இனங்காணப்படாத வரவுகளை உடனடியாக தீர்வுசெய்வதற்கு உடனடி நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

(ஐ) இணக்கம் செய்யப்படாத ரூபா 5.9 மில்லியன் வரவு மீதி 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான வியாபார மற்றும் ஏனைய பெறவேண்டிய மீதிகளில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது.

இந்த இணக்கம் செய்யப்படாத மீதி முறைமையில் நிலுவையாக உள்ளதுடன் அவற்றை விரவாக தீர்வுசெய்வதற்கு உரிய நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டன.

வேறுபாடுகளை இணக்கம் செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

(ஓ) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு அன்றி LECO மீற்றரிங் கம்பனி (பிறைவேட்) லிமிட்டட்டிற்கு செலுத்த வேண்டிய மீதி ரூபா 38.6 மில்லியனாக இருந்தது. அன்றி LECO மீற்றரிங் கம்பனி (பிறைவேட்) லிமிட்டட்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ள LECO இடமிருந்து பெறவேண்டிய தொடர்புடைய மீதி ரூபா 22.8 மில்லியனாக இருந்ததுடன் 2022 திசெம்பர் 31 உள்ளவாறு இரண்டு கம்பனிகளுக்கிடையே ரூபா 15.8 மில்லியன் வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.

கணக்கிணக்கம் பின்வருமாறுள்ளது.

2022.12.31 இல் உள்ளவாறு LECO கணக்குகளில் உள்ள செலுத்த வேண்டிய தொகை	38,614,045
கூட்டு	
விலைப்பட்டியல் இல.: எல்ஈசீஓ/ஈ029	9,093
விலைப்பட்டியல் இல.: 2022/எல்ஈசீஓ/டி என்/01 (3 கட்ட	
சோதனை பெஞ்சுகள்)	659,509
விலைப்பட்டியல் இல.: எல்ஈசீஓ/ஈஈஈஎஸ்	
'/01 (கம்ப கணக்கெடுப்பு காலி)	1,019,807
விலைப்பட்டியல் இல.: எல்ஈசீஓ/ஈஈஈஎஸ்/02 (கம்ப கணக்கெடுப்பு மொறட்டுவ)	3,546,241
	5,234,651

கழி	
PO இல.: 459505ஏஏ	(17,573,305)
PO இல.: 459505ஏபீ	
(தீர்ப்பனவு செய்யப்படாத தொகை)	(3,461,814)
	(21,035,119)

2022.12.31 இல் உள்ளவாறு ALMC கணக்குகளில் உள்ள பெறப்பட்ட தொகை	22,813,578
--	------------

(ஓ) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு அன்றி LECO மீற்றரிங் கம்பனி (பிறைவேட்) லிமிட்டட்டிற்கு வழங்கப்பட்ட முற்பணம் ரூபா 136.3 மில்லியனாக இருந்தது. எனினும், அன்றி LECO மீற்றரிங் கம்பனி (பிறைவேட்) லிமிட்டட்டின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் தொடர்புடைய மீதி ரூபா 113.3 மில்லியனாக இருந்ததுடன் 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு இரண்டு கம்பனிகளுக்கு இடையே ரூபா 23 மில்லியன் வேறுபாடு காணப்பட்டது.

இந்தச் சிக்கலுக்குக் காரணம், அன்றி LECO கம்பனிக்கான முற்பணக் கொடுப்பனவும் முற்பணத் தீர்ப்பனவாகும்.

கொடுக்கல்வாங்கல் களை முறையாக பதிவு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

வேறுபாடுகளை இணக்கம்செய்து கொடுக்கல் வாங்கல்களை முறையாக பதிவு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.5.3 கணக்காய்விற்கான ஆவணச் சான்றுகள் சமர்ப்பிக்கப்படாமை

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>(அ) சுய உற்பத்திக்காக CEB இடமிருந்து பெறவேண்டிய ரூபா 3.9 மில்லியன் பெறவேண்டிய மீதி ஐந்து வருடங்களுக்கும் மேலாக அறவிடப்படாமல் இருந்தது. கம்பனிக்கும் CEB இற்கும் இடையே சுய-உற்பத்தி தொடர்பாக முறையான உடன்படிக்கை எதுவும் காணப்படவில்லை, மேலும் அந்தத் தொகையின் மீதி உறுதிப்படுத்தல் கணக்காய்விற்கு கிடைக்கப்பெறவில்லை. எனவே, அந்த மீதியின் அறவிடும் தன்மையை கணக்காய்வின் போது திருப்திகரமாக கண்டறிய முடியவில்லை.</p>	<p>இந்த மீதி CEB உடனான தகராறு காரணமாக முறைமையில் உள்ளது (இவை CEB மற்றும் LECO இரண்டையும் கவனிக்காத வரிசை அமைச்சின் அறிவுறுத்தல்கள் என்பதால்). எனினும், LECO கணக்குகளில் தொடர்புடைய ஏற்பாடுகள் ஏற்கனவே மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளன. முறையான உடன்படிக்கை எதுவும் காணப்படாததுடன் CEB ஆல் இன்னும் உறுதிப்படுத்தல் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும் (i) CEB இடமிருந்து மீதியை அறவிடுதல் (ii) CEB உடன் உடன்படிக்கையொன்றை கைச்சாத்திடுதல்</p>
<p>(ஆ) 2022 ஆம் ஆண்டிற்கான சீரான தேசிய கட்டண சீராக்கத்திற்காக ஏற்பாட்டை கம்பனி செய்திருக்கவில்லை. எனினும், தகவல் இல்லாததால் மீளாய்வாண்டின் நிதி முடிவுகளின் தாக்கத்தை கணக்காய்வால் கண்டறிய முடியவில்லை.</p>	<p>கணக்காய்வாளர்களின் கருத்துரைகளுடன் இணங்கப்பட்டதுடன் 1வது இரண்டு காலாண்டு உண்மையான புள்ளிவிபரங்கள் PUCSL இடமிருந்து ஏற்கனவே பெறப்பட்டு, நாட்குறிப்பு பதிவுகளை பதிவுசெய்வதன் மூலம் பொருத்தமான சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டன. பிந்தைய காலாண்டு விபரங்கள் நிலுவையாக உள்ளதுடன் அதற்கேற்ப மேலும் சீராக்கம் மேற்கொள்ளப்படும்.</p>	<p>நிதிக்கூற்றுக்கள் சரியாகத் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.</p>
<p>(இ) 2022 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு லங்கா புரோட்பான்ட் நெற்றேர்க் (பிறைவேட்) லிமிட்டெட் சாதாரண பங்குகளில் மேற்கொள்ளப்பட்ட ரூபா 5 மில்லியன் தொகையான முதலீடு தொடர்பாக பங்குச் சான்றுகள் அல்லது ஏனைய ஏதேனும் போதுமான பொருத்தமான ஆவணச் சான்று கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>சட்டப் பிரிவினால் சட்டமா அதிபரின் கருத்துடன் தொடர்புடைய சட்ட நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படுகின்றன. நாட்குறிப்பு பதிவு சீராக்கம் காணப்படவில்லை.</p>	<p>முதலீட்டை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.</p>

1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெறவேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு நீண்டகாலம் நிலுவையாக உள்ள வற் வரவு மீதி (பெறவேண்டிய மீதி) ரூபா 33.4 மில்லியனாக இருந்தது.	2007 இன் போது உள்ளீட்டு வரிக் கோரிக்கையின் காரணமாக இந்த ரூபா 33,427,699 பெறவேண்டிய வற் மீதி ஏற்பட்டது. அதை மீளளிக்குமாறு IRD இற்கு பலமுறை தெரிவித்த போதிலும் இன்னும் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.	உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்துடன் (IRD) பேச்சுவார்த்தை நடாத்தி பெறவேண்டிய மீதியை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(ஆ) விலைப்பட்டியலிடல் முறைமைகளில் உள்ள மொத்தக் கடன்பட்டோர்களில், ரூபா 424.7 மில்லியன் அல்லது 8.59 சதவீதம் 1 வருடத்திற்கும் மேலாக பெறப்பட வேண்டியுள்ளது.	அந்த நாட்களில் நாட்டின் நிலைமை காரணமாக, கம்பனியின் இயல்பான துண்டிப்பு செயன்முறையின் தாமதம் காரணமாக இந்த தொகை முறைமையில் தோன்றியது, எனினும், வழக்கமான துண்டிப்பு செயன்முறையைத் தொடங்கிய பின்னர், (2023/03 விலைப்பட்டியலிடல் சுழற்சியில் இருந்து) நிலுவைத் தொகையை அறவிடுவதற்கு கிளை மட்டத்தில் அனைத்து தொடர்புடைய நடவடிக்கைகளும் எடுக்கப்படுகின்றன.	(i) நீண்டகால நிலுவை மீதியை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும். (ii) தேவையான நிபந்தனைகள் பூர்த்தி செய்யப்பட்டால் மீதியை மீளளிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.
2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 450,000 இற்கு மேற்பட்டிருந்த 13 கடன்பட்டோர்களின் நிலுவை மீதி காணப்பட்டது.		
மேலும், 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு இரண்டு ஆண்டுகளுக்கு மேலாக வியாபார கடன்பட்டோர்களின் கடன் மீதி ரூபா 14.4 மில்லியன் காணப்பட்டது. அதில், ரூபா 5.3 மில்லியன் துண்டிக்கப்பட்ட வாடிக்கையாளர் கணக்குகளுக்கு சொந்தமானதாகும்.		

1.6.2 செலுத்த வேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) ரூபா 6.2 மில்லியன் தொகையான வற் செலுத்த வேண்டிய கடன் மீதி 2016 முதல் வியாபார மற்றும் ஏனைய செலுத்த வேண்டியவைகளில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது.	2007 ஆம் ஆண்டின் 4 ஆம் காலாண்டின் வற் அறிக்கையை தாக்கல் செய்வதற்கு ரூபா 6,188,496 தவறாக கருத்தில் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.	வற் அறிக்கைகள் சரியாக தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

- (ஆ) நிராகரிக்கப்பட்ட கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்ட ரூபா 8.3 மில்லியன் தொகையான இனங்காணப்படாத வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்தான சேகரிப்பு 2022 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான ஏனைய கடன்கொடுத்தோர்களின் மீதியில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது.
- குறித்துக் கொள்ளப்பட்டதுடன் வாடிக்கையாளர்/ சேகரிப்பு முகவர்களின் கோரிக்கைகளின் அடிப்படையில் அவற்றை தீர்வுசெய்வதற்கு தொடர்புடைய அனைத்து நடவடிக்கைகளும் எடுக்கப்படுகின்றன.
- (i) இனங்காணப்படாத சேகரிப்பைக் கண்டறிந்து பதிவு செய்வதற்கு உரிய நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
- (ii) இனங்காணப்படாத சேகரிப்புக்களைக் குறைப்பதற்கு உள்ளக கட்டுப்பாட்டு முறைமை மேம்படுத்தப்பட வேண்டும்.
- (இ) தற்காலிக இணைப்புக்கள் துண்டிக்கப்பட்ட பின்னர் ரூபா 15 மில்லியன் தொகையான தற்காலிக இணைப்புக்களின் வைப்புக்களை கம்பனி மீளளித்திருக்காததுடன் இந்த மீதிகள் நீண்டகாலமாக நிலுவையாக இருந்தன. மேலும், களனி மற்றும் காலி கிளைகளுக்கான ரூபா 372,805 கூட்டுமொத்தமான பின்வரும் கழித்தல் தொகைகள் நீண்டகாலமாக தற்காலிக இணைப்பு வைப்புகளின் கீழ் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன.
- இந்த மீதிகள் முறைமைச் சிக்கல்களால் ஏற்பட்டுள்ளதுடன் கிளை மட்டத்தில் தீர்வுசெய்யும் நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படும்.
- முறைமை சீர்செய்யப்பட வேண்டியதுடன் தொடர்புடைய நிபந்தனை பூர்த்தி செய்யப்பட்டால் மீளளிக்கப்பட வேண்டும்.
- (ஈ) LECO களனி கிளையில் இடம்பெற்ற மோசடிக்கு எதிராக 2005 முதல் 2008 வரையான காலப்பகுதியில் பெறப்பட்ட ரூபா 1.4 மில்லியன் தொகை நானாவித கடன்கொடுத்தோரில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது (மோசடி எதிராக பெறப்பட்ட சேகரிப்பு கணக்கு - 0207200 0ஏ).
- இந்த விடயம் இன்னும் நீதிமன்றங்களில் நிலுவையாக உள்ளதால், அதற்கிணங்க நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படும்.
- மோசடிகளை தவிர்ப்பதற்கும், நட்டத்தை பதிவு செய்வதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
- (உ) கோட்டை, களனி, காலி, நுகேகொட மற்றும் நீர்கொழும்பு கிளைகளின் கொள்வனவு வழங்கல் பேரேட்டில் 2022 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு முன்கொண்டு வரப்பட்ட நீண்டகால நிலுவை மீதிகள் முறையே ரூபா 2.8 மில்லியன், ரூபா 2 மில்லியன், ரூபா 2.3 மில்லியன், ரூபா 5.5 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 2.1 மில்லியனாக இருந்தன எனினும், மீளாய்வாண்டிலும் இந்த நீண்டகால நிலுவை
- கருத்துரைகளுடன் தொடர்புடைய கிளை மட்டத்தில் எடுக்கப்படுகின்றன.
- உரிய நிபந்தனைகள் பூர்த்தி செய்யப்பட்டால், நிலுவையை தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட வேண்டும்.

மீதிகளைத் தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு கம்பனியால் எந்த நடவடிக்கையும் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஊ) 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு சூரியசக்தி வாடிக்கையாளர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய Net metering மீதி ரூபா 20.6 மில்லியனாக இருந்தது. இந்த மீதி இரண்டு ஆண்டுகளுக்கும் மேலாக தீர்க்கப்படாமல் இருந்தது.

சம்பந்தப்பட்ட தரப்பினருடனான தகராறு காரணமாக இந்த மீதிகள் கணக்குகளில் இருந்தன. உரிய காலத்தில் மேலதிக நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படும்.

பிரச்சனையை தீர்த்து, கொடுப்பனவுகளை மேற்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.6.3 முற்பணங்கள்

கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) கம்பனி முறையான முற்பண பதிவேட்டை முறையாக பேணியிருக்கக்கவில்லை.

வழங்குநர்கள் மற்றும் ஊழியர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட முற்பணங்கள் தொடர்பான அனைத்து தேவையான விபரங்களையும் (முற்பணம் கோரிய நபர் மற்றும் தீர்ப்பனவுகள் உட்பட) பதிவு செய்வதற்கு நிலையான இரண்டு தனித்தனி பதிவேடுகள் பேணப்படுகின்றன. பதிவேடுகள் பயனரின் வசதியான பார்வைக்காக வன் மற்றும் மென் பதிப்புக்களில் பேணப்படுகின்றன. மேலும், நிலுவை மீதியை வினைத்திறனாகக் கையாள்வதற்கு பதிவேடுகளுக்கு மேலும் மேம்பாடுகளை அமுல்படுத்துவோம்.

முற்பண பதிவேடு முறையாக பேணப்பட வேண்டும்.

(ஆ) 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு கம்பனியின் ஓய்வுபெற்ற, இறந்த, பதவி வறிதாக்கப்பட்ட, பதவி விலகிய, வேலை இடைநிறுத்தம் செய்யப்பட்ட மற்றும் வேலை முடிவுறுத்தப்பட்ட ஊழியர்களிடமிருந்து அறவிடப்படாத கடன் மீதி ரூபா 7.8 மில்லியனாக இருந்தது.

இந்த விடயம் மேலும் பகுப்பாய்வு செய்யப்பட வேண்டியதுடன் சட்ட ஆலோசனையைப் பெற்றவுடன், அறவிடுவதற்கு அல்லது பதிவழிப்பதற்குத் தேவையானவற்றை செய்வோம்.

கடன்களை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் போன்றவற்றுடனான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை	
2022 நவம்பர் 25 ஆம் திகதிய 08/2022 ஆம் இலக்க தேசிய பாதிட்டு சுற்றறிக்கை	அரசாங்க அல்லது நிறுவன நிதியைப் பயன்படுத்தி அதிகாரிகளின் கடமைகளை ஏற்றுக்கொள்வது மற்றும் ஓய்வுபெறுவது தொடர்பான தொடக்க விழாக்கள், நட்புறவுக் கூட்டங்கள் மற்றும் மாநாடுகள் உள்ளிட்ட அனைத்து வகையான நிகழ்ச்சிகளையும் நடாத்துவதற்கான செலவினங்கள் நிறுத்தப்பட்டிருந்தன. அதன் பிரகாரம் 2022 திசெம்பரில் நடைபெற்ற வருடாந்த விளையாட்டு தினத்திற்காக கம்பனி ரூபா 8.1 மில்லியனைச் செலவிட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.	ரூபா 68,521,704.96 அங்கீகரிக்கப்பட்ட பாதிட்டின் "பதவியணியினர் நலன்புரி நிர்வாகம்" (00230210எச்ஏ10) குறியீட்டின் கீழ் ஒதுக்கப்பட்டிருந்தது. தினத்திற்காக செலவிட்ட பணம் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பாதிட்டுத் தலைப்பின் மூலம் மேற்கொள்ளப்பட்டதுடன் அந்த பணத்திற்கு சபையின் அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருந்தது.	தொகை வருடாந்த "பதவியணியினர் நிர்வாகம்" கிரயக் கீழ் விளையாட்டு பணம் பாதிட்டுத் தலைப்பின் மூலம் அந்த பணத்திற்கு அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருந்தது.	சுற்றறிக்கை களுடன் இணங்குதல் வேண்டும்.

1.8 காசு முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
பிரதம நிதி உத்தியோகத்தரால் வெளியிடப்பட்ட 2018 திசெம்பர் 20 ஆம் திகதிய சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் "காசாளர் தளங்களில் பண சேகரிப்பு தொடர்பான அனைத்து வேலைகளும் அதாவது கணக்கிணக்கங்களைச் சரிபார்த்தல், சான்றுபடுத்தல் மற்றும் நாளதுவரையாக்கல்களை அங்கீகரித்தல், விலைப்பட்டியல், பிறொண்டோ (Pronto) மற்றும் காசுப் புத்தகங்கள் இரண்டு வேலை நாட்களுக்குள் இறுதி செய்யப்பட்டு பூர்த்தி செய்யப்பட வேண்டும்". அதன் பிரகாரம் வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்தான பெறுவனவுகள் காசாளர்களால் விலைப்பட்டியலிடல் முறைமையில் பதிவு செய்யப்பட்டு, விலைப்பட்டியலிடல் முறைமையின் மூலம் வாடிக்கையாளர்களுக்கு பெறுவனவுச்சிட்டைகள் வழங்கப்பட்டிருந்தன. எனினும், இரண்டு	இந்த இரண்டு முறைமைகளின் ஒருங்கிணைப்பு சிக்கல்கள் காரணமாக இந்த சிக்கல் ஏற்படுகிறதுடன் முன்மொழியப்பட்ட ERP முறைமையுடன் அதை தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு எதிர்பார்க்கப்படுகிறது.	காசு சேகரிப்பு முதன்மை புத்தகம்/ பேரேட்டில் உரிய காலத்தில் பதிவு செய்யப்பட வேண்டும், இது தகவல் முறைமைகளுக்கு தேவையான மேம்பாடுகளை ஏற்படுத்துகிறது.

முறைமைகளும் ஒன்றாக
இணைக்கப்பட்டிருக்காததால்,
பிறொண்டோ முறைமை மூலம் பண
சேகரிப்பு செயன்முறை மூலம்
உருவாக்கப்பட்ட வருமானம் பொதுப்
பேரேட்டில் பதிவு
செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. அதற்குப்
பதிலாக, கொடுக்கல்வாங்கல்
இடம்பெற்று சில நாட்களுக்குப் பின்னர்
அனைத்து பெறுவனவுச்சிட்டைகளும்
பொதுப் பேரேட்டில் கைமுறையாக
மொத்தமாகப் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தன.

1.9 வரிப் பிரமாணங்களுடன் இணங்காமை

கணக்காய்வு விடயம்

2016 ஏப்ரல் 29 ஆம் திகதிய 03/2016
ஆம் இலக்க பொதுமுயற்சிகள்
சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் உள்நாட்டு
இறைவரித் திணைக்களத்தின் 6 ஆம்
இலக்க APIT வரி அட்டவணையின்
பிரகாரம் அரசு உடமையாக்கப்பட்ட
நிறுவனங்களின் ஊழியர்கள் உட்பட
அரசாங்க உத்தியோகத்தார்களின் APIT
வரியானது வரி செலுத்த வேண்டிய
ஊழியர் உழைப்புக்களில் இருந்து
கழிக்கப்பட வேண்டும். எனினும், 2022
திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த
ஆண்டிற்கான ரூபா 5 மில்லியன் APIT
வரி ஊழியர்களின் சார்பாக கம்பனியால்
செலுத்தப்பட்டிருந்தது. மேலும், ஒரு
தொழில்தருநரோ அல்லது வேறு எந்த
நபரோ ஒரு ஊழியரின் வருமான வரிப்
பொறுப்பைத் தீர்ப்பனவு செய்யும் போது,
அவருடைய சம்பளத்தில் இருந்து
கழிக்கப்படாமல், வரி மீது வரி எழலாம்.
அதன் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்காக
மேற்படி APIT கொடுப்பனவிற்காக வரி
மீதான வரி விளைவு கருத்தில்
கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது.
2023.01.12 ஆம் திகதிய
பிஈ/சீஓபி/பிஓஎல்ஐ/சுற்றறிக்கைகள்
எனும் பிஈடி சுற்றறிக்கை
தொடர்பின் பிரகாரம் 2023
சனவரி 01 முதல் ஊழியர்
சார்பாக கம்பனி APIT ஐ
செலுத்தவில்லை.

பரிந்துரை

பொதுமுயற்சிகள்
சுற்றறிக்கையுடன்
இணங்குதல்
வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டிற்கான செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 1,908.8 மில்லியன் இலாபமொன்றானதுடன்
அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான இலாபம் ரூபா 5,107.7 மில்லியனாக காணப்பட்டதால்
நிதி விளைவுகளில் ரூபா 3,198.9 மில்லியன் தொகையான வீழ்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது.
பங்கிலாப வருமானம் குறைவடைந்தமை மற்றும் CEB பெறவேண்டியவையின் நட்டக்கழிவிற்கான
ஏற்பாடு அதிகரித்தமை என்பன இவ் வீழ்ச்சிக்கான காரணங்களாகும்.

2.2 பிரதான வருமான செலவின விடயங்களின் போக்கு தொடர்பான பகுப்பாய்வு

- (அ) மீளாய்வாண்டிற்கான வருமானம் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது 18 சதவீதத்தால் அதிகரித்துள்ளது. அதேநேரம் விற்பனை கிரயம் 19 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டிற்கான மொத்தலாபம் 14 சதவீதத்தால் அதிகரித்துள்ளது.
- (ஆ) மீளாய்வாண்டிற்கான ஏனைய செயற்பாட்டு வருமானம் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது 48 சதவீதத்தால் குறைவடைந்துள்ளது.
- (இ) மீளாய்வாண்டிற்கான நிதி வருமானம் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது 51 சதவீதத்தால் அதிகரித்துள்ளது.

2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

- (அ) முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது தேறியலாப எல்லை 15 சதவீதத்தில் இருந்து 5 சதவீதம் வரை குறைவடைந்துள்ளது.
- (ஆ) ஈடுபடுத்திய முதல் மீதான வருவாய் (ROE) முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது 8 சதவீதத்திலிருந்து 5 சதவீதம் வரை குறைவடைந்துள்ளது.
- (இ) முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது கம்பனியின் நடைமுறை விகிதம் 3.3 இலிருந்து 3.6 வரை அதிகரித்துள்ளது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

- (அ) மின்சாரக் கொள்வனவிற்கும், சூரியசக்தி திட்டத்துடன் தொடர்புடைய தேறிய கணக்கீடு மற்றும் தேறிய சேர்த்தல் முறையைப் பயன்படுத்தி மின்சாரத்தை கொள்வனவு செய்வதற்கும், CEB மற்றும் கம்பனிக்கு இடையே கைச்சாத்திடப்பட்ட முறையான மின்சார கொள்வனவு உடன்படிக்கைகள் எதுவும் காணப்படவில்லை.
- முறையான மின்சார கொள்வனவு உடன்படிக்கை இன்னும் கைச்சாத்திடப்பட்டிருக்கவில்லை. எனினும், ஒரு வரைவு உடன்படிக்கை தயாரிக்கப்பட்டு கலந்துரையாடலிற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளது. இந்த கலந்துரையாடலின் அடிப்படையில் உரிய காலத்தில் மேலும் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- தேறிய கணக்கீடு மற்றும் தேறிய சேர்த்தல் முறையைப் பயன்படுத்தி மின்சாரத்தை கொள்வனவு செய்வதற்கான வரைவு உடன்படிக்கை CEB இடமிருந்து மீளாய்வுக்காக பெறப்பட்டு LECO கருத்துரைகளுடன் திருப்பி அனுப்பப்பட்டது. மறுசீரமைப்பு செயன்முறையுடன் மேலும் நடவடிக்கைகள் பூர்த்தி செய்யப்படும்.
- (ஆ) நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடு முறையாக நாளதுவரையாக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- கணக்காய்வாளரின் அவதானிப்புக்களுடன் இணங்கப்பட்டதுடன் முறைமை சிக்கல்கள் காரணமாக இந்த வகையான சிக்கல்கள் ஏற்பட்டுள்ளன. மேலும் சீர்செய்யும் நடவடிக்கைகள் தகவல் தொழில்நுட்ப உதவியுடன் எடுக்கப்படும்.
- நிலையான சொத்து பதிவேட்டை முறையாக நாளதுவரையாக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

- (இ) 2001, 2000, 2018, 2001 மற்றும் 2019 ஆம் ஆண்டுகளில் முறையே காளி, கோட்டை, நீர்கொழும்பு, நுகேகொட வாடிக்கையாளர் சேவை நிலையங்கள் மற்றும் பயகலவில் உள்ள வாடிக்கையாளர் சேவை நிலையங்களின் விடுதிகளில் கிளை அலுவலகங்களை நிர்மாணிப்பதற்காக காணிகள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் நிர்மாணப் பணிகள் மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் தொடங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- மேலும், கம்பனியின் இந்தக் கிளை அலுவலகங்கள் மற்றும் வாடிக்கையாளர் சேவை நிலையங்கள் வாடகை வளாகத்தில் இயங்கி வருவதால், கம்பனி மீளாய்வாண்டிற்கான வாடகை வளாகத்தில் ரூபா 18.4 மில்லியனை செலவிட்டிருந்தது.
- (ஈ) கம்பனி விசாரணையை இறுதி செய்யதிருக்காததுடன் காலி கிளையில் நிதி மோசடியில் ஈடுபட்ட முகாமைத்துவ உதவியாளர் செய்த மோசடியின் உண்மையான நட்டத்தை இனங்கண்டிருக்கவில்லை.
- (உ) 2021 இல் கந்தானையில் உள்ள நுகர்வோர் சேவை நிலையத்தின் ரூபா 0.5 மில்லியன் கொள்வனவு கிரயம் மற்றும் ஏறத்தாழ ரூபா 1.0 மில்லியன் சந்தை பெறுமதியுடைய மூன்று புவிக்கம்பி தொகுதிகள் 2021 செப்டெம்பரில் இழக்கப்பட்டிருந்தது. மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரை நட்டம் அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.
- கிளை அலுவலகம்
- காளி - இன்னும்
நிர்மாணிக்கப்படவில்லை
- கோட்டை- காணியின்
உரிமைத்துவமானது UDA உடன்
தகராறில் உள்ளதுடன்
மாற்றப்பட்டிருக்கவில்லை.
- நுகர்வோர் சேவை நிலையங்கள்
- நீர்கொழும்பு- பெறுகை
செயன்முறையின் கீழ்
- நுகேகொட - பெறுகை பணிகள்
நிறைவடைந்துள்ளன.
- நுகர்வோர் சேவை நிலையங்களின் விடுதிகள்
- பயகல - காணி மாத்திரம்
- பாணந்துறை - காணி மாத்திரம்
- இறுதி அறிக்கை இன்னும்
பெறப்பட்டிருக்கவில்லை. அதன்பின்னர்
அடுத்தகட்ட நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படும்.
- (i) நட்டத்தை அறவிடுவதற்கும், மோசடிகளைத் தடுப்பதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(ii) பொறுப்பான தரப்பினர் மீது ஒழுக்காற்று நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
- மேற்படி-

3.2 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்
கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) அகற்றப்பட வேண்டிய அசையாத இருப்பில் உள்ள பயன்படுத்த முடியாத உருப்படிகளை இனங்காண்பதற்கும், அகற்றும் இருப்பு என வகைப்படுத்தப்பட்ட இருப்பு உருப்படிகள் தொடர்பாக அகற்றும் செயன்முறையை மேற்கொள்வதற்கும் கம்பனியால் எந்த நடவடிக்கையும் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட செயற்பாட்டு இருப்புக்களை அசையாத களஞ்சியத்திற்கு மாற்றுவது கம்பனியின் கொள்கையாகும். பொருள் மெய்மையாய்வின் பின்னர், இந்த உருப்படிகள் அகற்றும் நடவடிக்கைகளுக்காக அகற்றும் களஞ்சியத்திற்கு மாற்றப்படுகிறது. இந்த உருப்படிகள் தொடர்பாக, பொருள் மெய்மையாய்வுக் குழு கணக்கெடுப்பு மற்றும் சரிபார்ப்பு நடவடிக்கைகளில் ஈடுபடுகிறதுடன் பொருள் மெய்மையாய்வு பூர்த்தியடைந்ததும் அவற்றை அப்புறப்படுத்துவதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படும்.

பொருளிருப்பு முகாமைத்துவ முறைமை வலுப்படுத்தப்பட வேண்டும்.

(ஆ) ஏக்கல களஞ்சியங்களில் அகற்றும் பொருட்களில், ரூபா 0.8 மில்லியன் பெறுமதியான 19 மின்சுருள் இழப்பு மின்மாற்றிகள் (அவற்றின் திறனைக் கண்டுபிடிக்க முடியவில்லை) காணப்பட்டன. இந்த பொருட்கள் 2011 இல் தொலைந்து போயிருந்தன. எனினும், மின்சுருள்கள் திருட்டு குறித்து விசாரணையை நடாத்துவதற்கும், சம்பவத்திற்கு பொறுப்பான தரப்பினரை இனங்காண்பதற்கும், நட்டத்தை அறவிடுவதற்கும் அல்லது சட்ட நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு 11 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்டிருந்தும் எந்த நடவடிக்கையும் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

அவதானிப்பு குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது. மேலும் இந்த விடயம் பற்றி விசாரிப்பதற்கும் சட்ட நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்வதற்கும் தேவையான நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படும்.

(i) நிறுவனத்தின் வளங்களைப் பாதுகாப்பதற்கும், நட்டத்தை அறவிடுவதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(ii) பொறுப்பான தரப்பினர் மீது ஒழுக்காற்று நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

(இ) கணக்காய்விற்கு கிடைக்கப்பெற்ற தகவல்களின் பிரகாரம் மெதுவாக நகரும் கையிருப்பில், ரூபா 75.5 மில்லியன் பெறுமதியான உருப்படிகள் ஏக்கலவில் உள்ள பிரதான களஞ்சியங்களில் அகற்றப்படக்கூடியவை என இனங்காணப்பட்டிருந்தது. ஆனால், அவற்றை அப்புறப்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட செயற்பாட்டு இருப்புக்களை அசையாத களஞ்சியத்திற்கு மாற்றுவது கம்பனியின் கொள்கையாகும். இந்த உருப்படிகள் தொடர்பாக, பொருள் மெய்மையாய்வுக் குழு கணக்கெடுப்பு மற்றும் சரிபார்ப்பு நடவடிக்கைகளில் ஈடுபடுகிறதுடன் பொருள் மெய்மையாய்வு பூர்த்தியடைந்ததும் அவற்றை அப்புறப்படுத்துவதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படும்.

நிறுவனத்திற்கு அதிகபட்ச நலனைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு நிறுவனத்தின் வளங்கள் பயன்படுத்தப்பட வேண்டும்.

(ஈ) கம்பனியின் வழங்கல் சேவை குறியீட்டின் பிரகாரம் புதிய இணைப்பு விண்ணப்பங்களுக்கான கிரய மதிப்பீட்டை 10 நாட்களுக்குள் வழங்க வேண்டியதுடன் பணம் செலுத்திய வாடிக்கையாளர்களின் புதிய இணைப்புகள் தொடர்பான வேலைகளை 10 நாட்களுக்குள் பூர்த்தி செய்யப்பட வேண்டும். எனினும், 350 புதிய இணைப்பு விண்ணப்பங்களுக்கான மதிப்பீடுகள் 2022 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு 3 மாதங்களுக்கும் மேலாக வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், 2022 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு 3 மாதங்களுக்குப் பின்னரும் 45 பணம் செலுத்திய வாடிக்கையாளர்களுக்கான புதிய இணைப்பு வேலைகள் பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

கொடுக்கப்பட்ட செயலாற்றல் உத்தரவாதங்கள் கம்பனியின் கட்டுப்பாட்டிற்கு அப்பாற்பட்ட வெளிப்புறக் கட்டுப்பாடுகளுக்கு உட்பட்டது. 2022 திசம்பரில் அறிக்கையிடப்பட்ட வாடிக்கையாளர் சேவை செயலாற்றல் மற்றும் விலகலை எமது கம்பனி தொடர்ந்து கண்காணித்து வருகிறது என்பதைக் குறிப்பிட விரும்புகிறோம்.

வழங்கல் சேவை குறியீட்டின் பிரகாரம் வினைத்திறான வாடிக்கையாளர் சேவையை வழங்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

3.3 செயற்திட்டங்கள் அல்லது மூலதன வேலைகளில் தாமதங்கள்

கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) கம்பனி 2001 ஆம் ஆண்டில் தலைமை அலுவலக கட்டிடத்தை நிர்மாணிப்பதற்காக இல. 508, எல்விட்டிகல் மாவத்தை, நரஹேன்பிட்டியில் அமைந்துள்ள 73.7 பேர்ச்சுகள் காணியை ரூபா 53.5 மில்லியன் கிரயத்தில் கொள்வனவு செய்திருந்தது. 2012 ஏப்ரல் 18 இல் நடைபெற்ற அமைச்சரவைக் கூட்டத்தில் LECO இன் தலைமை அலுவலகக் கட்டிடத்தை நிர்மாணிப்பதற்கும், கேள்வி ஆவணங்கள், BOQ ஆவணங்கள் போன்றவற்றை வடிவமைத்தல், தயாரித்தல் ஆகியவற்றிற்காக மொறட்டுவ பல்கலைக்கழகத்தின் சேவையை (பொறியாளர்) பெற்றுக்கொள்வதற்கும் அமைச்சரவையின் அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டிருந்தது 2013 ஆம் ஆண்டில் பெறுகை செயன்முறை தொடங்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அது முடிவடைவதற்கு சுமார் 8 ஆண்டுகள் எடுத்திருந்தது. 2021 ஆகஸ்ட் 16 இல் CAPC ஆல்

2001 ஆம் ஆண்டில் LECO தலைமை அலுவலக கட்டிடத்தை நிர்மாணிப்பதற்காக ஒரு காணி கொள்வனவு செய்யப்பட்டது, பின்னர் 2012 ஆம் ஆண்டில் அமைச்சரவை தீர்மானத்தின் மூலம் ஆலோசகர் தெரிவுசெய்யப்பட்டார். பின்னர் தெரிவுசெய்யப்பட்ட ஆலோசகரான மொறட்டுவ பல்கலைக்கழகத்துடன் (UoM) கேள்வி வரைதல்கள் தயாரிக்கப்பட்டன. எனினும், பெறுகை செயன்முறையின் பாதியில், 2013 நவம்பரில் நிரப்புதல் (pilling) பணிகளின் கேள்வி இரத்து செய்வதற்கு LECO சபை முடிவு செய்திருந்ததுடன் அந்த இரத்துச் செய்தலுக்கான அங்கீகாரத்தை அமைச்சு பெறுகைக் குழு வழங்கியது. 2014 மார்ச் மாதத்தில் மற்றொரு அரசாங்க நிறுவனமான மத்திய பொறியியல் உசாத்துணைப் பணியகத்திற்கு (CECB) செயற்திட்ட அமுல்படுத்தல் ஆலோசனையை வழங்குவதற்கு சபை உத்தரவிட்டிருந்தது. எனினும், சில தொழில்நுட்பக் காரணங்களால், குறித்த ஒப்படைப்பு வெற்றிபெறவில்லை. இந்த

நிறுவனத்திற்கு அதிகபட்ச நலனைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு, நிறுவனத்தின் வளங்கள் பயன்படுத்தப்பட வேண்டும்.

கம்பனியின் தலைமை அலுவலக கட்டிடத்தின் நிர்மாணத்திற்கான பெறுகை ஸ்ரீபாலி கென்ட்ரக்டர்ஸ் (பிறைவேட்) லிமிட்டெட்டிற்கு வழங்கப்பட்டிருந்தது.

2013 இல் காணி கொள்வனவிலிருந்து பெறுகை செயற்பாடுகளை ஆரம்பிப்பதற்கு சுமார் 12 வருடங்கள் செலவிடப்பட்டிருந்ததுடன் இந்த நிர்மாணத்திற்கான ஒப்பந்ததாரரை தெரிவு செய்வதற்கு பெறுகைச் செயன்முறை ஏறத்தாழ 8 வருடங்களை எடுத்திருந்தது. இதனால், கம்பனியின் தலைமை அலுவலகக் கட்டிடத்தை நிர்மாணிப்பதற்காகக் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட இந்தக் குறிப்பிட்ட காணி சுமார் 20 வருடங்களாக கம்பனிக்கு எவ்வித நலனையும் வழங்காமல் விளைவற்றிருந்தது.

(ஆ) 2012 ஆம் ஆண்டில் இந்த நிர்மாணத்திற்கான முதலாவது அமைச்சரவை அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்ட போது, செயற்திட்டத்தின் மொத்த மதிப்பீட்டுக் கிரயம் ரூபா 500 மில்லியனாக இருந்தது. பின்னர் 2020 திசெம்பர் 14 இல் அமைச்சரவையின் அங்கீகாரம் பெறப்பட்ட போது திருத்தப்பட்ட மொத்த கிரய மதிப்பீடு ரூபா 1,138 மில்லியனாக இருந்தது. மேலும் கம்பனி தலைமை அலுவலகத்திற்காக அவர்களது சொந்த வளாகத்தை கொண்டிருக்காததால் அவர்கள் குறித்த நோக்கத்திற்காக வளாகங்களை வாடகைக்கு விட வேண்டியிருந்தது. இதன் விளைவாக, கம்பனி 2002 முதல் 2021 வரையிலான 19 ஆண்டு காலப்பகுதிக்கு தற்போதைய தலைமை அலுவலக வளாகங்களின் வாடகை தொடர்பாக ஏறத்தாழ ரூபா 321 மில்லியனை செலவிட வேண்டியிருந்தது.

நடவடிக்கைகள் UOM இற்கு முறையாக தெரிவிக்கப்பட்டதுடன் கட்டிட வடிவமைப்பில் CECB கருத்துரைகளுக்கு இடமளிப்பதற்கு அவர்களின் நேர்மறையான அக்கறை வழங்கப்பட்டது.

LECO ஆனது 2020 திசெம்பர் 14 இல் திருத்தப்பட்ட பொறியியலாளர் மதிப்பீட்டிற்காக அமைச்சரவை அங்கீகாரத்தை பெற்றதுடன் UOM இடமிருந்து திருத்தப்பட்ட கேள்வி ஆவணங்கள் 2021 மார்ச் மாதத்தில் பெறப்பட்டது. இறுதியாக, நாட்டில் நிலவும் கொரோனா நிலைமை காணப்பட்ட போதிலும் தலைமை அலுவலக நிர்மாண கேள்வி 2021 செப்டெம்பர் 27 இல் போட்டி கேள்வி செயன்முறையின் மூலம் ஸ்ரீபாலி கென்ட்ரக்டர்ஸ் (பிறைவேட்) லிமிட்டெட்டிற்கு வழங்கப்பட்டது.

-மேற்படி-

(இ) கேள்வி ஆவணத்தின் கேள்வி தரவுகளில் 4.2(உ) ஆம் இலக்க உட்பிரிவில் தேவையான தகைமைகள் மற்றும் அனுபவம் கொண்ட முக்கிய செயற்திட்டப் பதவியணியினர்களின் தேவைப்பாடு சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. எனினும், தெரிவுசெய்யப்பட்ட கேள்விதாரரின் (ஸ்ரீபாலி கென்ட்ராக்டேர்ஸ் (பிறைவேட்) லிமிட்டட்) சில முக்கிய செயற்திட்டப் பதவியணியினர் கேள்வி ஆவணங்களில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவாறு தேவையான தகைமையை பூர்த்தி செய்துள்ளார்கள் என்பதை கணக்காய்வினால் கண்டறிய முடியவில்லை. மேலும், கேள்வி மதிப்பீட்டு கட்டத்தில் TEC இந்த விடயத்தில் சரியான அக்கறை செலுத்தியிருந்ததை கணக்காய்வால் உறுதிப்படுத்த முடியவில்லை.

கேள்வி ஆவணத்திற்கும் தெரிவுசெய்யப்பட்ட கேள்விதாரர் கேள்வி ஆவணத்தில் வழங்கிய தகவல்களுக்கும் இடையே மேற்பார்வையொன்றின் காரணமாக முக்கிய செயற்திட்ட பதவியணியினரின் அனுபவ இடைவெளி குறித்து TEC உரிய கவனத்தை செலுத்தியிருக்காதமையை இனங்காணலாம். கேள்விதாரர் கேள்வி ஆவணத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள தேவைகளுடன் இணங்க வேண்டும் என்பதால், அத்தகைய அனுபவ இடைவெளியானது வழங்குதல் மற்றும் நிர்மாண கட்டத்தில் அமுல்படுத்தப்படவில்லை. LECO மற்றும் பொறியியலாளர் தகுதி வாய்ந்த பதவியணியினரின் தேவைப்பாடு தொடர்பான நிலைப்பாடு செயற்திட்டம் முழுவதும் மாறாமல் உள்ளது என்பதை தயவுசெய்து குறித்துக் கொள்ளவும்.

முக்கிய செயற்திட்ட பதவியணியினரை மதிப்பிடுவதில் சரியான கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டும்.

3.4 பெறுகை முகாமைத்துவம் கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) அரசாங்க பெறுகை வழிகாட்டல்களின் 4.2.1(ஆ) வழிகாட்டலின் பிரகாரம் கம்பனியால் தயாரிக்கப்பட்ட முதன்மை பெறுகைத் திட்டத்தில் மூன்று ஆண்டு காலப்பகுதிக்கான பெறுகை நடவடிக்கைகள் சேர்க்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், பெறுகைத் திட்டம் தொடர்ந்து நாளதுவரையாக்கப்பட்டிருக்காததுடன் முன்னேற்றம் மதிப்பாய்வு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. அதன் பிரகாரம் குறிப்பிட்ட திகதியில் உள்ளவாறான பெறுகைகளின் முன்னேற்றத்தை தனித்தனியாக இனங்காண்பது கடினமாக இருந்தது.

பெறுகைக் கையேட்டின் பிரகாரம் எதிர்பார்க்கப்படும் பெறுகைப் பட்டியல் அடுத்த ஆண்டு பெறுகைத் திட்டத்தில் சேர்க்கப்படும். பணி முகாமைத்துவ மென்பொருளின் உதவியுடன் திட்டம் தற்போது தொடர்ந்து நாளதுவரையாக்கப்பட்டு மதிப்பாய்வு செய்யப்படுகிறது.

அரசாங்க பெறுகை வழிகாட்டல்கள் பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

(ஆ) 2018 மே 23 ஆம் திகதிய 369316 ஆம் இலக்க கொள்வனவுக் கட்டளையின் கீழ், முறையான பெறுகை நடைமுறையின்றி, 15,000 எண்ணிக்கையிலான தொடர்பாடல் தொகுதிகள் கம்பனியால் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தன.

அவை முன்பு கோரப்பட்ட விலையின் அடிப்படையில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டன. இதனால் கேள்வி கோரப்படவில்லை. மேலும் LECO, CEB மற்றும் அன்ரி LECO ஆகியன செய்து கொண்ட முத்தரப்பு உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் LECO

முறையான பெறுகை செயன்முறை பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

மற்றும் CEB இற்கு தேவையான மின்சார தொகுதிகள் அன்றி LECO ஆல் தயாரிக்கப்பட்டால், அதனை அன்றி LECO கொள்வனவு செய்ய வேண்டும்.

3.5 மனித வளங்கள் முகாமைத்துவம் கணக்காய்வு விடயம்

(அ) நிறைவேற்று பதவியணியினருக்கான ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவி உயர்வுத் திட்டம் (SORP) 2022 இல் உருவாக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் SORP திட்டத்திற்கான வேலை வாய்ப்பு கம்பனிக்கான ஆட்சேர்ப்பு திகதியிலிருந்து மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன் சம்பள நிலுவைகள் 2016 சனவரி 01 முதல் கணிப்பிடப்பட்டிருந்தது.

2022 நவம்பர் 08 ஆம் திகதிய சபை பத்திரத்தின் பிரகாரம் நிலுவைகளின் கொடுப்பனவிற்கான மொத்த நிதித் தேவைப்பாடு ரூபா 420 மில்லியன் என நிபுணர் குழுவால் இனங்காணப்பட்டிருந்தது. ஆனால் நிதித் தேவைப்பாடு தொடர்பான விரிவான மதிப்பீடு கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. சம்பள நிலுவைகளுக்கான முதலாவது பகுதிக் கொடுப்பனவின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டில் கம்பனி ரூபா 90 மில்லியனை செலுத்தியிருந்தது.

(ஆ) 2007 ஏப்ரல் 08 ஆம் திகதிய முகாமையாளர் பொறியியல் ஆராய்ச்சி மற்றும் அபிவிருத்தி பதவிக்காக அழைக்கப்பட்ட விளம்பரத்தின் பிரகாரம் மின்சார விநியோகம், நிர்மாணம், ஒப்பந்த நிர்வாகம், தர உத்தரவாதம் போன்றவற்றில் குறைந்தபட்சம் 10 வருட பிந்தைய தகுதி அனுபவம் மேற்படி பதவிக்கு தேவைப்பட்டது. எனினும், ஆட்சேர்ப்பு செய்யப்பட்ட உத்தியோகத்தரின் பிந்தைய தகுதி அனுபவம் முறையான சேவை சான்றிதழ்கள் மூலம் உறுதிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

2021 ஆம் ஆண்டிற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட சம்பள அளவுத்திட்டத்திற்கும் 2021 ஆம் ஆண்டின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட அளவுத்திட்டங்களுடன் சம்பள நிலுவைகளை 2016.01.01 முதல் அமுலுக்கு வரும் வகையில் செலுத்துவதற்கும் சபையின் அங்கீகாரம் பெறப்பட்டது. எனவே அனைத்து சம்பள மாற்றங்களும் 2016-2021 முதல் திருத்தப்பட்ட அளவுத்திட்டங்களுடன் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தன.

பரிந்துரை

தேவையான தகவல்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

தனிநபர் கோவையில் தொடர்புடைய சேவை கடிதங்களைச் சேர்ப்பதற்கு குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது.

வழங்கப்பட்ட தகவலின் சரியான தன்மையை உறுதிப்படுத்திய பின்னர் மிகவும் பொருத்தமான விண்ணப்பதாரர் ஆட்சேர்ப்புச் செய்யப்பட வேண்டும்.

3.6 வாகன அணி முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு விடயம்

ஓட்டோமொபைல் எஞ்ஜினியரிங்கில் தகைமைபெற்ற போக்குவரத்து உத்தியோகத்தரின் மேற்பார்வையுடன் நிர்வாகப் பிரிவின் கீழ் ஒரு மையப்படுத்தப்பட்ட போக்குவரத்து பிரிவு நிறுவப்பட்டிருக்கவில்லை, அதற்குப் பதிலாக போக்குவரத்து செயற்பாடு பரவலாக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் கடமைகளுக்காக வாகனங்களை ஒதுக்கீடு செய்தல், பதிவு செய்தல், ஓட்ட அட்டவணைகள் மற்றும் சம்பவக்குறிப்பு புத்தகங்களைப் பேணுதல், எரிபொருளை வழங்குதல், பழுதுபார்த்தல் மற்றும் பராமரித்தல் போன்ற அனைத்து வாகனம் தொடர்பான விடயங்களும் ஒவ்வொரு பிரிவிலும் தனித்தனியாகக் கையாளப்பட்டிருந்தன. எனவே, வாகன நிர்வாகத்தின் மீதான கட்டுப்பாடு கம்பனியால் முறையாக வடிவமைக்கப்பட்டு அமுல்படுத்தப்பட்டிருக்காதமை அவதானிக்கப்பட்டது.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

எதிர்காலத்தில் அதனை செய்வதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படும்.

பரிந்துரை

வாகன முகாமைத்துவத்தில் முறையான நடைமுறைகள் அமுல்படுத்தப்பட வேண்டும்.

4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

4.1 நிலைபேறான அபிவிருத்தி இலக்குகள்

கணக்காய்வு விடயம்

நிலைபேறான அபிவிருத்தி இலக்குகள் (SDG) தொடர்பான ஐக்கிய நாடுகளின் “2030 ஆம் ஆண்டு நிகழ்ச்சிநிரலின்” பிரகாரம் அனைத்து அரசு நிறுவனங்களும் அதன் நோக்கெல்லையின் கீழ் வருகின்ற நோக்கங்கள் மற்றும் தொழிற்பாடுகளை அமுல்படுத்தும் போது பங்களிப்பு செய்ய வேண்டிய போதிலும் கம்பனி அடைந்துகொள்ளப்பட வேண்டிய தொடர்புடைய இலக்குகள், அவ் இலக்குகளை அடைந்துகொள்வதிலுள்ள இடைவெளிகள் மற்றும் அதேபோல் செயன்முன்னேற்றத்தை அளவிடுவதற்குப் பொருத்தமான சுட்டிகள் என்பவற்றை இனங்கண்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

LECO கூட்டிணைந்த திட்டத்தில், SGD 07 மற்றும் SGD 09 என்பன LECO இன் செயற்பாட்டு பணி நோக்கெல்லையுடன் நேரடியாக தொடர்புடையதாக இனங்காணப்பட்டுள்ளன. எனவே, இந்த SDGs ஐ அதற்கேற்ப நிவர்த்தி செய்து சீரமைக்கும் குறித்துரைத்த செயற்பாடுகளைக் கண்டறிந்து அவற்றைச் செயற்படுத்த வேண்டும்.

பரிந்துரை

நிலைபேறான அபிவிருத்தி இலக்குகள் தொடர்பான ஐக்கிய நாடுகளின் “2030 ஆம் ஆண்டு நிகழ்ச்சிநிரலுடன்” இணங்குதல் வேண்டும்.