

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 மறுப்பு அபிப்பிராயம்

வரையறுக்கப்பட்ட லங்கா சதொச கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளபடியான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்க தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2018 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள், இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலைமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுடன் வாசிக்கப்படவேண்டிய, 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும் என நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புரைகளும் இந்த அறிக்கையில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன.

கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக நான் அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கவில்லை. அபிப்பிராயம் மறுதலிப்பதற்கான அடிப்படை பகுதிகளில் கலந்துரையாடியுள்ள விடயங்களில் முக்கியத்துவம் காரணமாக இந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக கணக்காய்வு அபிப்பிராயம் பொருட்டு போதியளவிலும் பொருத்தமான கணக்காய்வு சாட்சிகளையும் பெற்றுக்கொள்வதற்கு எனக்கு இயலவில்லை.

1.2 மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் காட்டப்பட்டுள்ள விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் மறுதலிக்கப்படுகின்றது.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (இ.க.நி) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக எனது பொறுப்பு, கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு என்ற பிரிவில் மேலும் விபரிக்கப்பட்டுள்ளது. எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

இந் 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 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 பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு கம்பனி அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களின் புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு தொடர்பான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்து பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்டுள்ளனவா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டை பெற்றுக்கொள்வது எனது அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்குகின்ற கணக்காய்வாளர் அறிக்கை ஒன்றை வழங்குவதும் எனது குறிக்கோளாக உள்ளன. நியாயமான உறுதிப்பாடென்பது உறுதிப்பாட்டின் உயர் நிலையொன்றாக காணப்படுகின்ற போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களிற்கு இணங்க மேற்கொள்ளப்படுகின்ற கணக்காய்வில் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றொன்று காணப்படுகையில் அதனை எல்லா வேளையிலும் கண்டுபிடிக்கும் என்பதற்கு அது உத்தரவாதத்தினை வழங்குவதில்லை. பிறழ்கூற்றுக்களானவை மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக எழக்கூடுமென்பதுடன் அவற்றுள் இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பாவனையாளர்களால் மேற்கொள்ளப்படும் பொருளதார தீர்மானங்கள் மீது தனித்தனியாகவோ அல்லது கூட்டுமொத்தமாகவோ செல்வாக்கு செலுத்தக்கூடுமென நியாயமாக எதிர்பார்க்கப்படுபவை பொருண்மையானவையாக கருத்திலெடுக்கப்படும்.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வின் பகுதியொன்றாக, கணக்காய்வின் போது உயர்தொழில் தீர்ப்புக்களை நான் மேற்கொண்டு உயர்தொழில் ஐயப்பாட்டினையும் பேணுகின்றேன். அத்துடன்;

- மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களிற்கு ஏற்படக்கூடிய தவறான கூற்றுக்களின் பொருண்மையான ஆபத்துக்களை இனங்கண்டு மதிப்பீட்டு செய்தல், அந்த இடர்களை எதிர்கொள்ளக்கூடிய கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைத்துச் செயற்படுத்துதல் மற்றும் எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்ளுதல் மோசடியானது கூட்டுச்சதி, கள்ளத்தனம், வேண்டுமென்று விட்டுவிடுதல்கள், தவறான வெளிப்படுத்தல்கள் அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டிலான எல்லை மீறல்களை உள்ளடக்குவதால் மோசடி மூலம் ஏற்படும் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றொன்றை கண்டுபிடிக்காது விடுவதால் ஏற்படும் ஆபத்தானது தவறின் மூலமான விளைவொன்றைவிடக் கூடியதாகும்.
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்றிறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- பயன்படுத்திய கணக்கீட்டு 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 காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்கு வந்தால், அல்லது எனது அபிப்பிராயத்தினை மாற்றியமைப்பதற்கு அவ்வாறான வெளிப்படுத்தல்கள் போதியளவாக காணப்படாதிருக்கையில், நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள வெளிப்படுத்தல்களுடன்

தொடர்புபட்டுள்ள எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும். எனது கணக்காய்வு திகதி வரையிலும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வு சான்றுகள் எனது முடிவுகளிற்கு அடிப்படையாக காணப்படுகின்றன. எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலையினை இடைநிறுத்துவதற்கு காரணங்களாக அமையலாம்.

- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஓட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரதிநிதித்துவம் செய்கின்றனவா என்பதினை மதிப்பீடு செய்தல்.

வேண்டப்பட்டவாறு எந்த நேரத்திலும் பின்வரும் விடயங்களை பரீட்சிப்பதற்கு சாத்தியமானதாக கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

- கம்பனியின் செயற்பாடுகள் தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யப்படக்கூடியவாறான தகவல்களை சமர்ப்பிக்கும் நோக்கில் அமைப்பு, முறைமைகள், நடைமுறைகள், ஏடுகள், பதிவேடுகள், மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதுமானதாகவும் வடிமைக்கப்பட்டிருந்தனவா என்பதுடன் அத்தகைய முறைமைகள், நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமாக செய்பாட்டில் உள்ளனவா என்பதும்,
- கம்பனியின் ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்துமுலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்ததா என்பதும், மற்றும்
- வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்க பூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல் தொடர்பிலான கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

1.5.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடனான இணக்கமின்மை

குறித்த தொடர்பின்மை	கணக்காய்வு நியமத்துடனான	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 12இன் 80 மற்றும் 81ஆம் பந்திகளின் பிரகாரம், வருமான வரிச் செலவினங்கள் / நட்டங்கள் தொடர்பில் குறிப்புகளில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.	நிதிக்கூற்றுக்களின்	கணக்காய்வுப் பந்திக்கான இணக்கம் தெரிவிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள் தெரிவிக்கப்படவில்லை.	கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(ஆ) கம்பனியினால் இருப்பு செய்யும் போது, இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 2 பின்பற்றப்பட்டிருக்கவில்லை. அவ்வாறே, நாடு முழுவதும்	மதிப்பீடு	கணக்காய்வுப் பந்திக்கான இணக்கம் தெரிவிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள்	கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை

வியாபித்துள்ள விற்பனை தெரிவிக்கப்படவில்லை. எடுக்கப்பட வேண்டும்.

நிலையங்களில் 3/4 மாத்திரம் கணக்கு வைக்கப்படல், கைமுறையாக (Manual) மேற்கொள்ளப்படும் பதிவுகள் காரணமாக ஏற்படும் உள்ளக வழக்கள், தரவுகள் விடுபடல், ஒரு பதிவு இருமுறை பதிவு செய்யப்படல் மற்றும் பெறுமதிகள் குறைத்து / கூடுதலாக பதிவு செய்யப்படல் போன்ற பல்வேறு வழக்கள் காணப்படுகின்றமை அவதானிக்கப்பட்டது. அதன் பிராகரம் நிதிக்கூற்றுக்களில் குறிப்பிடப்பட்ட ரூபா 4,462,675,947 ஆன இருப்பின் பெறுமதி தொடர்பில் மற்றும் அதன் மூலம் விற்பனைக் கிரயம் மற்றும் நடைமுறைச் சொத்துக்கள் தொடர்பில் நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்படக்கூடிய நிதி ரீதியான தாக்கங்களை தீர்மானிப்பதற்கு அல்லது அளவிடுவதற்கு முடியாதிருந்தது.

(இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 13 இன் பிரகாரம், முழுமையாக தேய்விடப்பட வேண்டிய போதிலும், தற்போது செயற்பாட்டு பெறுபேறுகளுக்காக பயன்படுத்தப்பட்ட ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்களின் மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட நியாயப் பெறுமதிக்கு நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய போதிலும், கம்பனியால் ரூபா 135,482,188 கூட்டுத்தொகையான ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்கள் தொடர்பில் அது தொடர்பில் அவ்விதத்தில் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

கணக்காய்வுப் பந்திக்கான இணக்கம் தெரிவிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள் தெரிவிக்கப்படவில்லை.

கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.5.2 கணக்கீட்டு குறைபாடுகள்

	கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ)	பெயர்ப்பலகைகள் மற்றும் பொருத்தல்களுக்காக ரூபா 9,078,568 தொகை, கணனி மென்பொருளுடன் தொடர்புடைய வன்பொருளுக்காக ரூபா 5,022,286 தொகை கணனி உதிரிப்பாகங்களுக்காக ரூபா 308,537 மற்றும் கட்டிடங்களுக்காக ரூபா 8,750	கணக்காய்வுப் பந்திக்கான இணக்கம் தெரிவிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள் தெரிவிக்கப்படவில்லை.	பெறுமானத்தேய்வு சரியான கணக்கிடப்பட்டு கணக்கு வைக்கப்பட வேண்டும்.

படியுமாக ரூபா ரூபா 14,418,141
 ஆன பெறுமானத்தேய்வு
 ஆகியன கணக்கு
 வைக்கப்படாமையால் அந்த
 பெறுமதியால் ஆண்டிற்கான
 இலாபம் குறைவாகவும்
 ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும்
 உபகரணங்களின் பெறுமதி
 கூடுதலாகவும்
 காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

- (ஆ) மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் கணக்காய்வுப் பந்திக்கான ஆரம்ப மீதிகளில்
 31ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக இணக்கம் இனங்காணப்படாத
 ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் தெரிவிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், மீதிகள்
 உபகரணங்களின் எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள் இனங்காணப்பட்டு
 பெறுமதியினுள் ரூபா 45,783,758 தெரிவிக்கப்படவில்லை. கணக்கு வைக்கப்பட
 தொகை, கணனி வேண்டும்.
 உபகரணங்கள் ரூபா
 108,811,186 தொகை, கணனி
 உதிரிப்பாகங்களுக்குரிய
 வன்பொருட்கள் ரூபா 1,111,247
 தொகை மற்றும் அலுவலக
 உபகரணங்கள் ரூபா
 348,661,088 ஆக 2013ஆம்
 ஆண்டு முதல்
 முன்கொண்டுவரப்படுகின்ற
 இனங்காணப்படாத ரூபா
 504,367,279 ஆன ஆரம்ப
 மீதிகளின்
 கூட்டுத்தொகையொன்று
 நிலவியது.
- (இ) நிதிக்கூற்றுக்களில் கணக்காய்வுப் பந்திக்கான கட்புலச்
 உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள கட்புலச் இணக்கம் சொத்துக்களான
 சொத்துக்களான கணனிக் தெரிவிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், பெறுமானத்தேய்வு
 கட்டமைப்பிற்கு புதிதாக எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள் சரியாக
 இணைந்த தெரிவிக்கப்படவில்லை. கணிப்பிடப்பட்டு
 நடைமுறைப்படுத்தல்களுக்காக கணக்கு வைக்கப்பட
 ரூபா 1,374,950 கூடுதலாகவும், வேண்டும்.
 வலைதளப்படுத்தல் மற்றும்
 அனுமதிப்பத்திரம்
 ஆகியவற்றுக்காக முறையே
 ரூபா 157,424 மற்றும் ரூபா
 122,425 குறைத்தும் காலக்கழிவு
 செய்யப்பட்டிருந்தமையால்
 ஆண்டிற்கான நட்டம் ரூபா
 1,095,101 இனால் அதிகரித்துக்
 காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

1.5.3 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டு கணக்குகள் அல்லது அறிக்கைகள்

விடயம்	நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் பெறுமதி	தொடர்புடைய அறிக்கைகளின் பிரகாரம் பெறுமதி	வேறுபாடு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரைகள்
-----	-----	-----	-----	-----	-----
	ரூபா	ரூபா	ரூபா		
(அ) வியாபார பெற வேண்டிய கணக்குகள்	23,916,925	29,317,750	5,400,775	கணக்காய்வுப் பந்திக்கான தெரிவிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள் தெரிவிக்கப்படவில்லை.	பேரேட்டுக் கணக்குகள், கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்கள் ஆகியவற்றுக்கிடையே நிலவும் மீதிகளுக்கிடையில் வேறுபாட்டிற்கான காரணங்கள் ஆராயப்பட்டு திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.
(ஆ) கடன் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு	67,067,996	63,163,488	3,904,508		

1.5.4 நிறுவனத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் தன்மை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளபடியாக கம்பனியின் திரண்ட பற்றாக்குறை ரூபா 14,742,629,777 இணை போன்றே, நடைமுறை சொத்துக்களை விஞ்சிய நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள் ரூபா 2,560,855,506 ஆக காணப்பட்டதுடன், அதன் காரணமாக கம்பனிக்கு அதன் சொத்துக்களின் மூலம் அதன் பொறுப்புகளை தீர்க்கும் இயலுமை மற்றும் திறைசேரியின் நிதியின்றி தொடர்ந்து நடாத்திச் செல்வதில் நிச்சயமற்றதன்மை நிலவியது. ரூபா 6,902,618,157 தொகையான செலுத்த வேண்டிய வியாபார மற்றும் ஏனைய கடன் மீதிகள் இந்த நிலைமைக்கு தாக்கமளித்த பிரதான காரணமாக அமைந்திருந்தது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

கணக்காய்வுப் பந்திக்கான இணக்கம் தெரிவிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள் தெரிவிக்கப்படவில்லை.

பரிந்துரை

சொத்துக்கள் உரிய முகாமைத்துவத்துடன், செயற்திறனாக செயற்பாட்டு பணிகளில் ஈடுபடுத்துவதன் மூலம் உச்ச இலாபத்தினை பெற்றுக்கொள்ள நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

1.5.5 கணக்காய்விற்கான எழுத்துமூல சான்று கிடைக்காமை

விடயம்	தொகை	முன்வைக்கப்படாத கணக்காய்வுச் சான்று	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
	ரூபா			
(அ) ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் இயந்திரங்கள்				
(i)	201,720,211	கட்டிடங்கள் தொடர்பிலான கம்பனியின் உரித்தினை சான்றுபடுத்தும் ஆவணங்கள்	கணக்காய்வுப் பந்திக்கான இணக்கம் தெரிவிக்கப்பட்டிருந்த துடன், எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள் தெரிவிக்கப்படவில்லை.	குறித்த சொத்துக்களை சான்றுபடுத்தும் ஆவணங்கள் பேணப்பட வேண்டும்.
(ii)	22,798,843	கூட்டுறவு மொத்த கூட்டுத்தானத்திலிருந்து சவீகரிக்கப்பட்டிருந்த சொத்துக்களுக்கான பட்டோலைகள்		
(iii)		மன்னார் பிரதேசத்தில் வணிக கட்டிடமொன்று நிர்மாணிக்கப்பட்ட 20 பேர்ச் பரப்பளவான காணியின் உரித்தினை சான்றுபடுத்தும் ஆவணங்கள்		
(ஆ) காலக்கழிவு				
(i) வியாபார கடன் பெற வேண்டிய கட்டுப்பாட்டு கணக்கு மீதி	62,959,958	2015ஆம் ஆண்டு முதல் காலக்கழிவுக்கான (Impairment) ஒதுக்கம் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த போதிலும், அதற்காக பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட அங்கீகாரம் மற்றும் அதற்குரிய பட்டோலைகள் மற்றும் கடன்பட்டோர் காலப் பகுப்பாய்வு	கணக்காய்வுப் பந்திக்கான இணக்கம் தெரிவிக்கப்பட்டிருந்த துடன், எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள் தெரிவிக்கப்படவில்லை.	காலக்கழிவுக்கான அங்கீகாரம் பெறப்பட வேண்டியதுடன், அந்த காலக்கழிவு மீதிகளை சான்றுபடுத்துவதற்காக பட்டோலைகள் மற்றும் கடன்பட்டோர் காலப் பகுப்பாய்வு பேணப்பட வேண்டும்.

(ii)	கொன்டோலா வருமான மீதி	92,000			
(iii)	கூட்டுறவு மொத்த விற்பனை கூட்டுத்தாபனத்திடமிருந்து பெற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டிய மீதிகள்	10,083,353			
(iv)	விளையாட்டுத்துறை அமைச்சிடமிருந்து பெற வேண்டிய மீதிகள்	36,453,533			
(v)	விழா முற்பணங்கள்	446,000			
(vi)	இறக்குமதி விடுவிப்பு முற்பணங்கள்	267,600,500			
(vii)	பெரிய வெங்காயம் கட்டுப்பாடு	137,826,385			
(viii)	அனுப்பல்கள்	56,762,337			
(ix)	கொள்கலனுக்கான வைப்புகள்	19,507,254			
(இ)	வருமான வரி	10,927,534	சான்றுபடுத்துவதற்கான எழுத்துமூல சான்றுகள் மற்றும் அந்த பெற வேண்டிய மீதிகளுக்கு எதிராக மேற்கொள்ளப்பட்ட அகற்றல்களுக்கான நிதியேற்பாட்டிற்காக பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட அங்கீகாரம்	கணக்காய்வுப் பந்திக்கான இணக்கம் தெரிவிக்கப்பட்டிருந்த துடன், எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள் தெரிவிக்கப்படவில்லை.	குறித்த சொத்துக்களை சான்றுபடுத்தும் ஆவணங்கள் பேணப்பட வேண்டும்.
(ஈ)	நிறுத்தி வைத்தல் வரி	2,005,410			
(உ)	கொன்டோலா பெற வேண்டிய வருமானக் கணக்கு	6,683,193	காலப் பகுப்பாய்வு		காலப்பகுப்பாய்வு நாள்துவரையாக பேணப்பட வேண்டும்.
(ஊ)	பெற வேண்டிய மீதிகள்	113,154,762	மீதி உறுதிப்படுத்தல்கள்		மீதி உறுதிப்படுத்தும் நடைமுறையை முகாமை செய்ய வேண்டும்.

1.6 பெற வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெற வேண்டிய பணம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>மீளாய்வாண்டின் இறுதித் திகதியில் உள்ளபடியாக ரூபா 121,297,830 தொகையான பெற வேண்டிய கணக்கு மீதிகளின் கூட்டுத்தொகைக்குரிய அனைத்து மீதிகளும் கடன்பட்டோர் வகைப்படுத்தலுக்கமைய 90 நாட்களிலும் கூடிய தொகுதியில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்ததுடன், கடன்பட்டோரின் காலப்பகுப்பாய்வு கணக்காய்வின் போது இனங்காண முடியாதிருந்தது. மேலும், அந்த கணக்கு மீதியினுள் ஒரு வருடத்திற்கு மேற்பட்ட காலமாக முன்கொண்டு வரப்படும் கடன்பட்டோர் மீதிகளின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 23,793,702 ஆக காணப்பட்டதுடன், அவற்றுள் ரூபா ஒரு மில்லியனுக்கு அதிகமான மீதிகளின் கூட்டுத்தொகையான ரூபா 18,337,845 பெறுமதிக்கு 04 கடன்பட்டோரும், 02 வருட காலமாக முன்கொண்டுவரப்படும் ரூபா 4,661,900 பெறுமதிக்கு ஒரு கடன்பட்டோரும் உள்ளடங்கியிருந்தனர்.</p>	<p>கணக்காய்வுப் பந்திக்கான இணக்கம் தெரிவிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள் தெரிவிக்கப்படவில்லை.</p>	<p>கடன்பட்டோரின் காலப்பகுப்பாய்வு மேற்கொள்ளப்பட வேண்டியதுடன், அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.</p>

1.6.2 செலுத்த வேண்டிய பணம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>(அ) நிதிக்கூற்றுக்களில் குறிப்பிடப்பட்ட ரூபா 2,764,346,616 தொகையான வியாபார செலுத்த வேண்டிய மீதிக்குரியதாக வழங்குநர்களால் சான்றுபடுத்தப்பட்ட மீதி ரூபா 55,802,049 ஆனமையால், சான்றுபடுத்தப்படாத மீதி ரூபா 2,708,562,567 ஆகும். அவ்வாறே ரூபா 4,149,611,955 தொகையான சான்றுபடுத்தப்படுத்தல் கோரப்பட்ட மீதியில் ரூபா 1,385,265,338 இற்கு உரரிய வழங்குநர்களால் பதில் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>அனைத்து மீதி விசாரணைகள் உரிய தரப்பினருக்கு அனுப்பப்பட்டுள்ளததுடன், வழங்குநர்கள் மீதி உறுதிப்படுத்தல்களை கணக்காய்விற்கு முன்வைக்காமை கம்பனியின் பொறுப்பிலிருந்து விலகிய செயல் என்பது.</p>	<p>உள்ளக கட்டுப்பாடு பலப்படுத்தப்பட வேண்டியதுடன், மீதிகள் மீள மதிப்பிடப்பட வேண்டும். சான்றுபடுத்தப்படாத கடன் கொடுத்தோர் மீதிகள் தொடர்பிலும் பின்தொடர்தல் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.</p>
<p>(ஆ) கடன் அட்டைகள் / வரவு அட்டைகள் கட்டுப்பாட்டு கணக்கிற்குரிய இலங்கை வங்கி, கொமர்ஷியல் வங்கி மற்றும் நேஷன் ட்ரஸ்ட் வங்கி ஆகியவற்றின் மீதிகள் முறையே ரூபா 4,088,416 தொகை, ரூபா 8,449,307 தொகை மற்றும்</p>	<p>கணக்காய்வுப் பந்திக்கான இணக்கம் தெரிவிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள் தெரிவிக்கப்படவில்லை.</p>	<p>கடன் அட்டைகள் / வரவு அட்டைகள் கட்டுப்பாட்டு கணக்கிற்குரிய மீதிகள் தொடர்பில் உள்ளக கட்டுப்பாடு பலப்படுத்தப்பட</p>

ரூபா 2,084,426 ஆன மீதிகள் தொடர்பில் வங்கி சான்றுபடுத்தல்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படாமையால், அதன் சரியானதன்மையை உறுதிப்படுத்த முடியாதிருந்தது. மேலும், அதற்குரிய ஹட்டன் நஷனல் வங்கிக் கணக்கின் மீதி ரூபா 4,128,826 மற்றும் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளபடியான வங்கி சான்றுபடுத்தல் ரூபா 5,862,238 ஆனமையால் அந்த மீதிகளுக்கிடையில் ரூபா 1,733,412 ஆன வேறுபாடொன்று நிலவியது.

வேண்டியதுடன், மீதிகள் மீள மதிப்பிடப்பட வேண்டும்.

- (இ) மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள ரூபா 209,351,446ஆன வாடகை முற்பண மீதி மற்றும் ரூபா 5,532,120 ஆன வாடகை வைப்பு மீதிகள் தொடர்பில் உரிய தரப்பினரிடம் மீதி உறுதிப்படுத்தல்களை பெற்றுக்கொள்ள நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. கணக்காய்வுப் பந்திக்கான இணக்கம் தெரிவிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள் தெரிவிக்கப்படவில்லை. வாடகை முற்பணங்கள் மற்றும் வாடகை வைப்பு மீதிகள் தொடர்பில் உள்ளக கட்டுப்பாடு பலப்படுத்தப்பட வேண்டியதுடன், மீதிகள் மீள மதிப்பிடப்பட வேண்டும்.

1.7 தொடர்புடைய தரப்பினர் மற்றும் தொடர்புடைய தரப்பினரின் கொடுக்கல் வாங்கல்களை வெளிப்படுத்தப்படாமை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

நிதிக்கூற்றுக்களில் 29.2ஆம் குறிப்பில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவாறு தொடர்புடைய தரப்பினரின் மீதிகள் தொடர்பில் சுயாதீன சான்றுபடுத்தல் கிடைக்கப்பெற்றிராததுடன், அதன் காரணமாக வெளியிடப்பட்ட மீதிகளின் சரியான தன்மை தொடர்பில் மற்றும் பூரணத்துவம் தொடர்பில் திருப்தியடைய முடியாதிருந்தது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

கணக்காய்வுப் பந்திக்கு மாத்திரம் இணக்கப்பாடு தெரிவிக்கப்பட்டிருந்தது.

பரிந்துரை

தொடர்புடைய தரப்பினரின் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் இனங்காணுவதற்காக உள்ளக கட்டுப்பாடு பலப்படுத்தப்பட வேண்டும்.

1.8 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணக்கமின்மை

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	இணக்கமின்மைகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரைகள்
(அ) 2011 பெப்ரவரி 11ஆந் திகதிய பீஈஐ/57ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை			
(i) 2ஆம் பந்தி	வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் பிரகாரமான வருடாந்த விளம்பர நிகழ்ச்சித்திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டு பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தினால் அங்கீகரிக்கப்படாது மீளாய்வாண்டினுள் விளம்பர செலவினமாக ரூபா 82,784,960 ஆன தொகை செலவிடப்பட்டிருந்தது.	கணக்காய்வுப் பந்திக்கான இணக்கம் தெரிவிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள் தெரிவிக்கப்படவில்லை.	வருடாந்த விளம்பர நிகழ்ச்சித்திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டு பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தினால் அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டும்.
(ii) 6ஆம் பந்தி	வருடாந்த விளம்பர நிகழ்ச்சித்திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்படாத விளம்பர பணியொன்றிற்காக செலவினம் மேற்கொள்ளும் போது நிதி அமைச்சரின் அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும், வருடாந்த விளம்பர நிகழ்ச்சித்திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிராத போது நிதி அமைச்சரின் அங்கீகாரமின்றி இலங்கை கிரிக்கெட் அணி பங்குபற்றிய 02 போட்டித் தொடர்களில் கம்பனியின் வியாபாரக்குறியை விளம்பரப்படுத்துவதற்காக ரூபா 6,700,000 ஆன செலவினமொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.	கணக்காய்வுப் பந்திக்கான இணக்கம் தெரிவிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள் தெரிவிக்கப்படவில்லை.	அங்கீகரிக்கப்பட்ட வருடாந்த நிகழ்ச்சித்திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்படாத விளம்பர பணிகளுக்காக செலவினம் மேற்கொள்ளும் போது நிதி அமைச்சரின் அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

- (ஆ) 2003 யூன் திறைசேரியின் அங்கீகாரமின்றி, கணக்காய்வுப் படிசெலுத்தும் 02ஆந் திகதிய பணிப்பாளர் சபையின் பந்திக்கான இணக்கம் போது திறைசேரியின் பீஈடி 12ஆம் அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் நெரிவிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், எடுக்கப்பட்ட அங்கீகாரம் இலக்க பொது பிரதான நிறைவேற்று நடவடிக்கைகள் தெரிவிக்கப்படவில்லை. பெற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டும். முயற்சிகள் உத்தியோகத்தருக்காக ரூபா 250,000 மற்றும் பொது முகாமையாளர்களுக்காக பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் அல்லது இல்லாது மாதாந்தம் ரூபா 75,000 படியாக மீளாய்வாண்டின் போது 08 பேருக்காக ரூபா 7,275,000 செயலாற்றல் படியொன்று செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (இ) 2017 ஒக்தோபர் அரசு கம்பனிகளின் உயர் கணக்காய்வுப் பந்திக்கான இணக்கம் சுற்றறிக்கையின் 25ஆந் திகதிய மட்டத்தில் உள்ள பந்திக்கான இணக்கம் பிரகாரம் கொடுப்பனவு 2017/05ஆம் உத்தியோகத்தர்களுக்காக தெரிவிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், எடுக்கப்பட்ட மேற்கொள்ள வேண்டும். இலக்க சேவைக் காலத்தின் அடிப்படையில் தொழில்சார் நடவடிக்கைகள் முடியொன்றினை செலுத்த தெரிவிக்கப்படவில்லை. முடியுமான போதிலும், அதற்கு முரணாக கம்பனியின் சிரேஷ்ட உத்தியோகத்தர்களுக்கு தொழில்சார் படிசெலுத்த மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 693,000 தொகை கூடுதலாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) 2015 மே 25ஆந் கடமைகள் மற்றும் தனியார் கணக்காய்வுப் பந்திக்கான இணக்கம் சுற்றறிக்கையின் திகதிய பாவனைக்காக உத்தியோகபூர்வ பிரகாரம் செயற்பட 2015/1ஆம் உத்தியோகபூர்வ வாகனங்களை செயற்பட வேண்டும். இலக்க பொது வாகனங்களை பயன்படுத்துவதற்கு வாகனங்களை உரித்துடைய உத்தியோகத்தர்களுக்கு உத்தியோகபூர்வ வாகனங்கள் அல்லது அதற்குரிய போக்குவரத்து படிகள் செலுத்த இயலுமான போதிலும், அதற்கு முரணாக கம்பனியினால் திறைசேரியின் அங்கீகாரமின்றி உத்தியோகபூர்வ வாகனங்களை பயன்படுத்த உரித்தற்ற 17 உத்தியோகத்தர்களுக்காக மாதாந்தம் ரூபா 12,500 படியாக ரூபா 1,885,833 ஆன போக்குவரத்து படிகள் மீளாய்வாண்டின் போது செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

- (உ) 2017 மே 16ஆந் திகதிய DMS/1741ஆம் இலக்க முகாமைத்துவ சேவைகள் பணிப்பாளர் நாயகத்தின் கடிதம் உரிய கடிதத்தின் மூலம் முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தினால் பிரதான நிறைவேற்று உத்தியோகத்தர் மற்றும் பிரதி பொது முகாமையாளர்களுக்காக செலுத்தக்கூடிய மாதாந்த படிகள் முறையே ரூபா 95,000 மற்றும் ரூபா 90,000 படியாக அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் பிரதான நிறைவேற்று உத்தியோகத்தருக்காக ரூபா 250,000 ஆன மாதாந்த படியும் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்துடன் அல்லது இல்லாது பிரதி பொது முகாமையாளர்களுக்காக ரூபா 150,000 ஆன மாதாந்த படியொன்று செலுத்தப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் திறைசேரியின் அங்கீகாரமின்றி மீளாய்வாண்டின் போது 07 உத்தியோகத்தர்களுக்கு கூடுதலாக செலுத்தப்பட்டிருந்த தொகை ரூபா 5,100,000 ஆகும்.
- (ஊ) 2017 பெப்ரவரி 22ஆந் திகதிய DMS/1744ஆம் இலக்க முகாமைத்துவ சேவைகள் பணிப்பாளர் நாயகத்தின் கடிதம் மீளாய்வாண்டின் போது இணைத்துக்கொள்ளப்பட்டிருந்த பிரதி பொது முகாமையாளர் (விற்பனை) பதவிக்காக அனைத்து படிகளும் உள்ளடங்கலாக அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்த மாதாந்த படிகள் ரூபா 150,000 தொகையினை விஞ்சி செயலாற்றல், போக்குவரத்து, எரிபொருள் மற்றும் தொலைபேசி படிகளுக்காக ரூபா 1,299,753 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- கணக்காய்வுப் பந்திக்கான இணக்கம் தெரிவிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள் தெரிவிக்கப்படவில்லை.
- அங்கீகரிக்கப்பட்ட சம்பளங்களுக்கு மேலதிகமாக செலுத்தப்படும் னைத்து படிகளுக்கும் திறைசேரியின் அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டும்.
- அங்கீகரிக்கப்பட்ட சம்பளத்திற்கு மேலதிகமாக செலுத்தப்படும் அனைத்து கொடுப்பனவுகளுக்கும் திறைசேரியின் அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதிப் பெறுபேறுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு பெறுபேறுகள் ரூபா 2,918,933,655 ஆன பற்றாக்குறையாக காணப்பட்டதுடன், அதனோடு ஒத்த கடந்த வருடத்தின் பற்றாக்குறை ரூபா 2,782,828,920 ஆகும். அதன் பிரகாரம், நிதிப் பெறுபேறுகளில் ரூபா 136,104,735 ஆன வீழ்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த வீழ்ச்சிக்கு ஊழியர் ஊதியம் மற்றும் படிகள் அதிகரித்தமை பிரதானமாக தாக்கமளித்திருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 இனங்காணப்பட்ட நடவடிக்கைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) மீளாய்வாண்டின் போது தொழிலாளர் திணைக்களம், கம்பனியின் ஊழியர் நலன்புரிய நிதியத்தின் பங்களிப்பினை கணிப்பிடுதல் தொடர்பில் மேற்கொண்ட விசாரணையின் பின்னர் வழங்கிய அறிவுரைக்கமைய 2018 சனவரி மாதம் முதல் ஊழியர் நலன்புரிய நிதியத்திற்கு ஊழியர்களிடமிருந்து அறவிடப்பட்ட 10 சதவீத பங்களிப்பு, 8 சதவீதமாக மாற்றப்பட்டமையின் அடிப்படையில் 2018 சனவரி மாதத்திற்காக ஊழியர்களிடமிருந்து கூடுதலாக அறவிடப்பட்டு ஊழியர் நலன்புரிய நிதியத்திற்கு செலவு வைக்கப்பட்டிருந்த 2 சதவீதத்திற்கு சமனான ரூபா 5,550,876 ஆன தொகை 2018 பெப்ரவரி மாதத்தின் போது மீள ஊழியரின் சம்பளத்திற்கு சேர்க்கப்பட்டு செலுத்தப்பட்டிருந்தது.	கணக்காய்வுப் பந்திக்கான இணக்கம் தெரிவிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள் தெரிவிக்கப்படவில்லை.	திருத்தத்தின் காரணமாக ஊழியருக்கு செலுத்தப்பட்ட பங்களிப்பு பணம் ஊழியரிடமிருந்து மீள அறவிடப்பட வேண்டும்.
(ஆ) 2018 சனவரி மாதத்தின் போது ஊழியர் நலன்புரிய நிதியம் மற்றும் ஊழியர் நம்பிக்கைப் பொறுப்பு நிதியம் ஆகியவற்றுக்குரிய ஊழியரின் பங்களிப்பினை கணிப்பிடல், அனைத்து கொடுப்பனவுகளும் உள்ளடங்கிய மொத்த சம்பளத்தை அடிப்படையாக கொண்டு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த காரணத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தமையால் ஊழியர் நலன்புரிய நிதியத்திற்கு ரூபா 4,461,774 தொகையும், ஊழியர் நம்பிக்கைப் பொறுப்பு நிதியத்திற்கு ரூபா 1,165,443 தொகையுமாக ரூபா 5,827,217 தொகை கூடுதலாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது.	கணக்காய்வுப் பந்திக்கான இணக்கம் தெரிவிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள் தெரிவிக்கப்படவில்லை.	பொறுப்புக்கூற வேண்டிய தரப்பினரிடமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டும்.

3.2 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) சதொச விற்பனை நிலையங்களை ஆரம்பிப்பதற்காக 2015, 2016, 2017 மற்றும் 2018ஆம் ஆண்டுகளின் போது வாடகை அடிப்படையில் 19 கட்டிடங்களை பெற்றுக்கொள்வதற்கு ரூபா 9,175,000 ஆன முற்பணம் செலுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும், கணக்காய்வுத் திகதி வரையிலும் அந்த விற்பனை நிலையங்களை திறப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. ரூபா 10,605,000 வாடகை முற்பணம் செலுத்திய 07 விற்பனை நிலையங்கள் உடன்படிக்கை கைச்சாத்திடப்பட்டு கருத்திற்கொள்ளக்கூடிய அளவிலான காலம் கடந்த பின்னர் தாமதித்து ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், ஆரம்பிக்கப்படாத 12 விற்பனை நிலையங்களுக்குரிய கட்டிட உரிமையாளர்களுடன் உடன்படிக்கை கைச்சாத்திடுவதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அவ்வாறு வாகை அடிப்படையில் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட அரசிற்கு சொந்தமான 11 கட்டிடங்களுக்காக முறையான உடன்படிக்கையொன்றினை கைச்சாத்திடாது வாடகை வைப்புக்களாக ரூபா 3,276,380 செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) கம்பனியினால் 2014 மற்றும் 2015ஆம் ஆண்டுகளின் போது அரிசி இறக்குமதி செய்வதற்காக நாணயக் கடிதங்களை திறப்பதன் மூலம் அரசு வங்கிகளிடமிருந்து ரூபா 14,174,576,124ஆன கடன் தொகை பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன், 2018 திசம்பர் 31ஆந் திகதியளவில் கடன் தொகை மற்றும் அதற்குரிய வட்டியாக ரூபா 10,485,627,819 தொடர்ந்தும் செலுத்தப்பட வேண்டியதாக காணப்பட்டது. அவ்வாறே கடன் தொகைகளை பெற்று அரிசி இறக்குமதி செய்யப்பட்டமையால் நிறுவனம் முகங்கொடுத்துள்ள செயற்படு மூலதன இடர்பாட்டினை தவிர்ப்பதற்காக மற்றும்மொரு அரசு நிறுவனத்திடமிருந்து ரூபா

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

கணக்காய்வுப் பந்திக்கு இணக்கப்பாடு மாத்திரம் தெரிவிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள் தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

கணக்காய்வுப் பந்திக்கு இணக்கப்பாடு மாத்திரம் தெரிவிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள் தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

பரிந்துரை

கட்டிடங்களை வாடகை அடிப்படையில் பெற்றுக்கொள்ளும் போது, வாடகை உடன்படிக்கைகள் கைச்சாத்திடப்பட வேண்டியதுடன், உடன்படிக்கையின் பிரனாரம் முற்பணம் செலுத்தப்பட வேண்டும். உடன்படிக்கை காலப்பகுதியினுள் விற்பனை நிலையங்களை ஆரம்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

அமைச்சரவை அங்கீகாரத்தின் பிரகாரம், கடன் தொகையை தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

3,000,000,000 ஆன தொகை கடனாக பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன், கடன் தவணை மற்றும் வட்டியாக ரூபா 1,915,895,507 ஆன தொகை செலுத்த வேண்டியதாக காணப்பட்டது. எவ்வாறான போதிலும், அரிசி இறக்குமதி செய்வதற்காக பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கடன் தொகை தொடர்பில் செலுத்த வேண்டிய தொகையை திறைசேரியினூடாக செலுத்துவதற்காக 2020 மார்ச் 04ஆந் திகதி அமைச்சரவையின் அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன், இந்த அறிக்கையின் திகதி வரையிலும் அதனைத் தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) கம்பனியினால் மன்னார் பிரதேசத்தில் வணிக கட்டிடமொன்றினை நிர்மாணிப்பதற்காக 2017ஆம் ஆண்டின் போது சதொச நிர்மாண மற்றும் பொறியியல் தனியார் கம்பனிக்கு செலுத்தப்பட்டிருந்த ரூபா 14,108,445 ஆன முற்பணத் தொகை நமையுறை வேலையாக நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், நீதிமன்ற நடவடிக்கை காரணமாக நிறுத்தப்பட்டுள்ள குறித்த நிர்மாணங்கள் இந்த அறிக்கையின் திகதி வரையிலும் மீள ஆரம்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

கணக்காய்வுப் பந்திக்கு இணக்கப்பாடு மாத்திரம் தெரிவிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் , எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள் தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. பொருத்தமான முகாமைத்துவத்துடன் நிர்மாணப் பணிகள் மீள ஆரம்பிக்கப்பட வேண்டும்.