

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

அரச அச்சக கூட்டுத்தாபனத்தின் 2020 இன் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2020 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டம் மற்றும் 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டம் என்பவற்றின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலைமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கு அறிக்கையிடப்படவேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கங்களைத் தவிர்த்து கூட்டுத்தாபனத்தின் 2020 திசெம்பர் 21 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்கள் தொடர்பாக எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகப்படுகின்றது.

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 கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து சரியாகவும் நியாயமாகவும் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது. நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது, கூட்டுத்தாபனம் தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை மதிப்பீடு செய்தல், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவுடன் தொடர்புடைய விடயங்களை பொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்துதல் மற்றும் முகாமைத்துவமானது கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழியில்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

கூட்டுத்தாபனம் நிதி அறிக்கையிடல் செயன்முறையை மேற்பார்வை செய்தல் அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களின் பொறுப்பாக உள்ளது. 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் 16(1) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கூட்டுத்தாபனம்வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு கூட்டுத்தாபனம் அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களின் புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 கணக்காய்வு விடயப்பரப்பு (நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு சம்பந்தமாக கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு)

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்து நிதிக்கூற்றுக்கள் விடுபட்டுள்ளனவா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதும் எனது அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்குகின்ற கணக்காய்வாளர் அறிக்கை ஒன்றை வழங்குவதும் எனது குறிக்கோள்களாக உள்ளன. நியாயமான உறுதிப்பாடென்பது உறுதிப்பாட்டின் உயர் நிலையொன்றாக காணப்படுகின்ற போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களிற்கு இணங்க மேற்கொள்ளப்படுகின்ற கணக்காய்வில் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றொன்று காணப்படுகையில் அதனை எல்லா வேளையிலும் கண்டுபிடிக்கும் என்பதற்கு அது உத்தரவாத்தினை வழங்குவதில்லை. பிறழ்கூற்றுக்களானவை மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக எழக்கூடுமென்பதுடன் அவற்றுள் இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பாவனையாளர்களால் மேற்கொள்ளப்படும் பொருளாதாரத் தீர்மானங்கள் மீது தனித்தனியாகவோ அல்லது கூட்டுமொத்தமாகவோ செல்வாக்குச் செலுத்தக்கூடுமென நியாயமாக எதிர்பார்க்கப்படுபவை பொருண்மையானவையாக கருத்திலெடுக்கப்படும்.

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

- மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களிற்கு ஏற்படக்கூடிய தவறான கூற்றுக்களின் பொருண்மையான ஆபத்துக்களை இனங்கண்டு மதிப்பீடு செய்தல், அந்த இடர்களை எதிர்கொள்ளக்கூடிய கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைத்துச் செயற்படுத்துதல் மற்றும் எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்குப் போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்ளுதல் மோசடியானது கூட்டுச்சதி, கள்ளத்தனம், வேண்டுமென்று விட்டுவிடுதல்கள், தவறான வெளிப்படுத்தல்கள் அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டிலான எல்லை மீறல்களை உள்ளடக்குவதால் மோசடி மூலம் ஏற்படும் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றொன்றைக் கண்டுபிடிக்காது விடுவதால் ஏற்படும் ஆபத்தானது தவறின் மூலமான விளைவொன்றைவிடக் கூடியதாகும்.
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி கூட்டுத்தாபனத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மற்றும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் மதிப்பீடு செய்தல்.
- பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு முகாமைத்துவத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாடுகள் தொடர்பிலும், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவிற்கு அமைய தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கு கூட்டுத்தாபனத்திற்கு 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 கூட்டுத்தாபனத்தின் 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 என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

பின்வருவனவற்றை பரீட்சிப்பதற்கு சாத்தியமானதாகவும் அவசியமானதுமானதாகவும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

- கூட்டுத்தாபனம் 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,
- கூட்டுத்தாபனம் ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்து மூலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கூட்டுத்தாபனம் இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- கூட்டுத்தாபனம் அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்தனவா என்பதும், மற்றும்
- கூட்டுத்தாபனத்தின் வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல் தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல் தொடர்பிலான உள்ளக கட்டுப்பாடு

கொடுக்கல் வாங்கல்களின் முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான மற்றும் திட்டவட்டமான அதிகாரத்துடன் நடைமுறைப்படுத்தல், உரிய நிதியிடல் நியமங்களுக்கிணங்க நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு தேவையான வகையில் கொடுக்கல் வாங்கல்களை பதிவு செய்தல் மற்றும் சொத்துக்களுக்கான கணக்கறிக்கையை பேணுதல், முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான மற்றும் குறிப்பான அதிகாரத்துடன் மாத்திரம் சொத்துக்களுக்கு பிரவேசித்தல், பதிவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களுக்கான கணகளித்தகைமை பேணப்பட்டு சொத்துக்களுடன் நியாயமான காலப்பகுதியினுள் ஒப்பிடல் மற்றும் வேறுபாடுகள் காணப்படுமாயின் அவை தொடர்பில் உரிய நடவடிக்கை எடுத்தல் ஆகியவற்றுக்காக நியாயமான உறுதிப்பாடொன்றை பெற்றுக்கொள்ள போதியளவான “சிறப்பான முறையில் திட்டமிடப்பட்ட” உள்ளக கணக்கீட்டு கட்டுப்பாட்டு கட்டமைப்பொன்றினை நிறுவனத்தினால் நடாத்திச் செல்லப்படல் அவசியமானதாகும்.

1.5.2 இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமத்துடனான இணக்கமின்மைகள்

குறித்த நியமம் தொடர்பாக இணங்காமை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 16 இன் பந்தி 51 இன் படி, ஒவ்வொரு நிதியாண்டின் முடிவிலும் ஒரு சொத்தின் எஞ்சிய மதிப்பு (Residual value) மற்றும் அதன் பயனுள்ள ஆயுட்காலம் மதிப்பாய்வு செய்யப்பட வேண்டும் மற்றும் எதிர்பார்க்கப்படும் பெறுமதிகள் முந்தைய மதிப்பீடுகளிலிருந்து வேறுபட்டால் ஏதேனும் மாற்றங்கள் காணப்பட்டால் அவை கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டிலான மாற்றமாக இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 08 க்கு இணங்க கணக்கீடு செய்யப்பட வேண்டும் என்றாலும், முழுமையாக தேய்விடப்பட்டுள்ள ஆனால் இன்னும் பயன்பாட்டில் உள்ள ரூபா 4,186,450 மதிப்புள்ள 270 அலகு கணினி உபகரணங்களின் பயன்படு ஆயுட்காலம் மதிப்பாய்வு செய்யப்படவில்லை.	2016 முதல் 2019 வரையிலான தொடர்ச்சியான நட்ட நிலைமைகள் காரணமாக மற்றும் இது கணிசமான செலவையும் நேரத்தையும் எடுக்கும் என்பதால் மேலும் கோவிட் தொற்றுநோய்களின் கீழ் செயல்பாடுகள் சாதாரணமாக நடந்திருக்காது என்பதாலும் 2020 ஆம் ஆண்டிற்கான சொத்துக்கள் மீள்மதிப்பீடு செய்யப்படவில்லை, இருப்பினும், 2021ஆம் ஆண்டுக்கு அந்த சொத்துக்களை மீள்மதிப்பீடு செய்யும் பணிகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன..	தொடர்புடைய கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு கணக்கு வைத்தல் செய்யப்பட வேண்டும்.

1.5.3 கணக்கீட்டு குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(i) 2021 சனவரி 21 ஆந் திகதியிட்ட இயக்குநர்கள் குழுவின் முடிவின் படி மீளாய்வாண்டுக்கான அந்த ஆண்டின் இலாபத்தின் மீது செலுத்த அனுமதிக்கப்பட்ட ஊக்குவிப்புக் கொடுப்பனவுக்காக ரூ.48,528,036 கூட்டுத்தொகையான நிதி ஒதுக்கீடும் செய்யப்படாததால், அந்த அளவினால் இலாபம்	2021 ஆம் ஆண்டிற்கான செலவினமாக கணக்கிடப்பட்டுள்ளது.	இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 10 இன் பந்தி 9 (இ) இன் படி கணக்குகள் வைக்கப்பட வேண்டும்.

அதிகமாக
காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

(ii) மீளாய்வாண்டுக்குரிய
ரூபா 12,703,425
தொகையான
மிகையூதியத்திற்கான
எந்த நிதி ஏற்பாடும்
செய்யப்படாததால், அந்த
அளவினால் இலாபம்
அதிகமாக
காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

மிகையூதியம் /
ஊக்குவிப்புத் தொகை
செலுத்துவதற்கான
தெளிவான கொள்கையை
இன்னும் பின்பற்றவில்லை
என்பதுடன், 2021.01.21 ஆந்
திகதியிட்ட இயக்குநர்கள்
குழுவின் முடிவின்
அடிப்படையில்
செயலாற்றலின்
அடிப்படையில் மிகையூதியம்
/
ஊக்குவிப்புத்
தொகைகளை
வழங்குவதற்கான
இயக்குநர்கள் குழுவின்
ஒப்புதலைப்
பெறப்பட்டுள்ளதுடன், அந்த
ஊக்குவிப்புக்
கொடுப்பனவுகள் முந்தைய
ஆண்டின் இலாபத்தின்
அடிப்படையில் அடுத்த
ஆண்டு கொடுப்பனவுகளை
மேற்கொள்ள அனுமதி
பெறப்பட்டுள்ளது. அதன்படி
அது 2021 நிதியாண்டின்
அறிக்கையின்படி,
2020.12.31 இல்
முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான
இலங்கை கணக்கீட்டு நியம
இலக்கம் 19 இன் (LKAS
19) படி பணிக்கொடையின்
உண்மையான மதிப்பு
(Actuarial value) முறையின்
அடிப்படையில் வெளிவாரி
கணக்காய்வு நிறுவனம்
ஒன்றினால் தயாரிக்கப்பட்ட
ஆவணம் அதனுடன்
சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளது.
(இணைப்பு 02) LKAS 19
இன் படி தேறிய
குறித்துரைக்கப்பட்ட
பெறுபேற்று பொறுப்பு
கணக்கிடப்பட்டுள்ளதுடன்,
இது 2020
நிதிகூற்றுக்களின் பந்தியில்
5.1 ஆம் பந்தியில்
வெளிப்படுத்தப்பட்டுள்ளது.
இதுவரை ஒதுக்கப்பட்ட
கையிருப்பு போதுமானதாக
இருப்பதால் 2020 ஆம்
ஆண்டிற்கான இலாப

இலங்கை
கணக்கீட்டு நியம
இலக்கம் 08 இன்
பந்தி 42 இன் படி
கணக்குகள்
வைக்கப்பட
வேண்டும்.

ஒதுக்கீடு எதுவும் செய்யப்படவில்லை.

- (iii) மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 வரை அச்சிட்டு முடிக்கப்படாமல் இருந்த ரூபா 24,356,981 கூட்டுப் பெறுமதியுடைய 16 கட்டளைகள் மீளாய்வாண்டிற்கான விற்பனை வருவாயாகக் கருதப்பட்டமையால் விற்பனை மற்றும் கடன் பட்டோர் அந்த அளவினால் அதிகரித்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- கோரப்பட்டபடி அச்சிடுதல் முடிக்கப்படாவிட்டாலும் வாடிக்கையாளர்களுக்கு விலைப்பட்டியல் வழங்கப்படுகிறது. இருப்பினும், அச்சிடும் பணி இறுதி கட்டத்தில் உள்ள நடைமுறை வேலையிலிருந்து (work in progress) இந்த கிரயத்தை நீக்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டது. இது இரட்டை கணக்கீட்டை தடுப்பதுடன், அது உள்ளபடியாக 2020 ஆம் ஆண்டிற்கான ஈட்டப்பட்ட வருமானம் என்பதால் மீளாய்வாண்டின் கணக்குகளில் சீராக்கம் செய்யப்பட்டது.
- உரிய திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.
- (iv) மீளாய்வாண்டில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்ட ரூபா 685,422 மதிப்புள்ள வணிக வள திட்டமிடல் (ERP) கட்டமைப்பு தேய்மானம் இடப்பட்டாமையால் இல்லாததால் மீளாய்வாண்டிற்கான பெறுமானத் தேய்வுச் செலவினம் ரூபா 17,840 இனால் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- மீளாய்வாண்டில் ERP கட்டமைப்பு ஆரம்ப கட்டத்தில் இருந்ததுடன் அது வரையிலும் ER கட்டமைப்புக்கான தரவு எதுவும் உள்ளிடப்படவில்லை. பயன்பாட்டு நிலையை அடைந்ததும், கிரயம் கணக்கிடப்பட்டு தேய்மானம் செய்ய நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- பெறுமானத் தேய்வு சரியாக கணக்கு வைக்கப்பட வேண்டும்.

1.5.5 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
அச்சகக் கூட்டுத்தாபனத்தின் பேரேட்டில் உள்ள தனிப்பட்ட கணக்கு நிலுவையின் படி, மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 ஆம் திகதியன்று 14 நிறுவனங்களிடமிருந்து அறவிட வேண்டிய நிலுவைத் தொகை ரூபா 5,010,272 ஆக	இது சம்பந்தப்பட்ட நிறுவனங்களால் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட மீதியை வழங்கினால், கூடுதல் தகவல்களை வழங்க முடியும் மற்றும் மற்றொரு நிறுவனம் வழங்கிய	அறவிடப்பட வேண்டிய நிலுவைகளை சரியாகக் கணக்கிட வேண்டும்.

இருந்ததுடன், அந்த தகவலின் துல்லியம் நிறுவனத்தால் கணக்காய்வுக்காக தொடர்பான சிக்கல்கள் உறுதிசெய்யப்பட்ட மீதி ரூபா உள்ளன. 2,725,010 ஆகும்.

1.6 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்கள் ஆகியவற்றிற்கு இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடனான தொடர்பு	இணங்காமைகள்	முகாமைத்துவம் குறித்த கருத்துரை	பரிந்துரை
(i) அரசாங்க பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் 2.6.1 (ii) ஆம் பந்தி	விவரக்குறிப்புகள் இயற்கையாக உருவாக்கப்பட்டவை என்பதும், பொதுவான அளவினால் போட்டித்தன்மையின் அளவை ஊக்குவிக்க முடியும் என்பதை உறுதிப்படுத்த மறுபரிசீலனை செய்யப்பட வேண்டும் என்றாலும், ரூபா 113,600,114 கிரயமான “லோம்பார்ட் 30” இயந்திரத்தை வாங்கும்போது அத்தகைய விவரக்குறிப்புகள் எதுவும் பகுப்பாய்வு செய்யப்படவில்லை,	லொத்தர் சபையினால் scratch லொத்தர் சீட்டினை லொத்தர் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு வழங்கியராமையாலும், அப்போது விலை அதிகமாக இருந்ததாலும், தொழில்நுட்பக் குழு அதனை புறக்கணித்துள்ளது. மேலே உள்ள விலைக்கேள்விக்காக ஒரே ஒரு விலைக்கேள்வி மட்டுமே பெறப்பட்டதுடன், விலைக்கேள்வி ஆவணம் section & schedule of requirement பகுதியில் ஏலதாரரின் பதில் “ஆம்” மற்றும் “இல்லை” என்று தெளிவாகக் குறிப்பிடப்பட்டிருப்பதால், மற்ற மாற்றுப் போட்டியாளர்களுடன் ஒப்பீட்டு பகுப்பாய்வு செய்யும் தேவை ஏற்படவில்லை.	பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் ஏற்பாடுகளை பின்பற்ற வேண்டும்.

(ii)	2020 திசெம்பர் 18 ஆந் திகதிய PED 03/2020ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் சுற்றறிக்கை	மிகையூதியம் செலுத்த வேண்டியது 2019 ஆம் ஆண்டிற்கான கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் அடிப்படையில் ஆன போதிலும், 2020 ஆம் ஆண்டிற்கான வரைவு நிதிக்கூற்றுக்களின் அடிப்படையில் இரண்டு தடவைகளில் 565 ஊழியர்களுக்கு ரூபா 48,528,036 மிகையூதியமாக வழங்குவதற்கு பணிப்பாளர் சபை தீர்மானித்திருந்தது.	ஊக்குவிப்புக் கொடுப்பனவு / மிகையூதியம் செலுத்துவதற்கு கூட்டுத்தாபனம் ஒரு குறிப்பிட்ட கொள்கையைப் பின்பற்றவில்லை என்பதுடன், 2021 சனவரி 21 ஆந் திகதிய பணிப்பாளர் சபையின் தீர்மானத்தின் படி மிகையூதியம் செலுத்தப்பட்டது.	தொடர்புடைய சுற்றறிக்கையின் அடிப்படையில் மிகையூதியம் வழங்கப்பட வேண்டும்.
------	--	--	--	---

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டுப் பெறுபேறு ரூபா 22,914,300 ஆன மிகையாக காணப்பட்டதுடன், இதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் பற்றாக்குறை ரூபா 169,428,397 ஆகும். அதன் படி நிதி பெறுபேறுகளில் ரூபா 192,342,697 ஆன அதிகரிப்பொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த அதிகரிப்பிற்கு அச்சீட்டு வருமானம் அதிகரித்தமை பிரதானமாக தாக்கமளித்திருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ திறமையின்மை

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) லொத்தர் தாமதமாக கையளிக்கப்பட்டதன் காரணமாக மீளாய்வாண்டில் லொத்தர் செலுத்தப்பட்ட ரூபா 11,205,760 கட்டணமாக செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன், இந்த	சீட்டுக்கள் அச்சிடப்பட்டு தொற்றுநோய் காரணமாக கணிசமான மூடப்படுவதற்கு வழிவகுத்ததுடன், நிலவிய சிக்கலான நிலைமையின் அடிப்படையில் லொத்தர் அச்சடித்து	தாமதக் வசூலிக்காத தாமதமின்றி உடனடியாக செய்ய வேண்டும். கட்டணம் வகையில் அச்சீட்டு வழங்க ஏற்பாடு

மீளாய்வாண்டின் லொத்தர் சபையிடம்
வருமானமான ரூபா கையளிப்பதில் ஏற்பட்ட
266,593,026 தொகையுடன் தாமதம் காரணமாகவே
ஓப்பிடும் போது 4 இந்த அபராதம்
சதவீதமாகும். விதிக்கப்பட்டுள்ளது.

(ஆ) 2021 பள்ளி ஆண்டுக்கு 17 வகையான பள்ளி பாடப் புத்தகங்களை
01 முதல் 49 புத்தகங்களுக்கு தாமதக் விரைவாக அச்சிட்டு வழங்க
நாட்களுக்குள் கட்டணமாக ரூபா ஏற்பாடு செய்ய வேண்டும்.
தேவையான பள்ளி பாடப் புத்தகங்கள் தாமதமாக 9,879,137
அச்சிடுதல் மற்றும் வசூலிக்கப்பட்டுள்ளதுடன்,
விநியோகம் காரணமாக பக்கங்கள்
மீளாய்வாண்டில் பாடநூல் குறைக்கப்பட்டதால் ரூபா
அச்சிடுவதற்கான 5,039,672 அபராதம்
வருவாய் கல்வி குறைக்கப்பட்டுள்ளது.
வெளியீட்டுத் திணைக்களத்தினால்
மொத்தம் ரூபா
14,918,809 தாமதக்
கட்டணமாக
குறைக்கப்பட்டது.

3.3 மனிதவள முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31
ஆந் திகதியளவில்
கூட்டுத்தாபனத்தில் உள்ள 7
பதவிகளில் 5 வெற்றிடமாக
இருந்தன. அந்த
வெற்றிடங்களில், 3 பதவிகள்
12 நாட்கள் முதல் 26
மாதங்கள் வரை வெற்றிடமாக
உள்ளன. அவ்வாறே,
அச்சிட்டுப் பணிகளில்
நேரடியாக தாக்கம் செலுத்தும்
04 நடுத்தர நிலை
முகாமையாளர்கள், 11
இடைமட்ட முகாமையாளர்கள்
மற்றும் 14 உதவி
அதிகாரிகள் மற்றும் 86
முகாமைத்துவ உதவி
(தொழில்நுட்ப)
உத்தியோகத்தர்கள் உட்பட
115 பணியிடங்கள்
வெற்றிடமாக இருந்தன. அந்த
வகையில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட
ஊழியர்களின்
எண்ணிக்கையில்
வெற்றிடங்களின் எண்ணிக்கை
44 சதவீதமாக இருந்தது.
மேலும், மீளாய்வாண்டின்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பொது முகாமையாளர் பதவி
- 2021/03/29 முதல்
வழங்கல் முகாமையாளர்
பதிற்கடமை
அடிப்படையிலும், நிதி
முகாமையாளர் -
2020/07/27 முதல் கல்வி
அமைச்சின் தலைமைக்
கணக்காளருக்கு பதிற்கடமை
அடிப்படையிலும், மனிதவள
முகாமையாளர் - கல்வி
தம்மப் பள்ளி பிரிவேனாவின்
இயக்குநர் 2021/05/06
இருந்து பதிற்கடமை
அடிப்படையில்
நியமிக்கப்பட்டுள்ளார்.
பயணக் கட்டுப்பாடுகளை
நீக்கிய பிறகு விற்பனை
மேலாளர் நேர்காணல்
நடத்த ஏற்பாடு செய்யப்படும்.
பிரதி பொது மேலாளர் பதவி
- தற்போது வெற்றிடமாக
உள்ளதால், எதிர்காலத்தில்
பணியமர்த்த நடவடிக்கை
எடுக்கப்படும். கனிஷ்ட
மட்டத்தின் பதவிகளில்

பரிந்துரை

தொடர்புடைய
வெற்றிடங்கள்
விரைந்து நிரப்ப
வேண்டும்.

திசெம்பர் 31 ஆம் திகதியின
படி, முதன்மை நிலை பயிற்சி
பெறாத பிரிவின் 82
பணியாளர்கள் மிகையாக
இருந்தனர்.

நிர்வாக உத்தியோகத்தர்கள்
மற்றும் விற்பனை
மேம்படுத்தல்
உத்தியோகத்தர் ஆகிய
பணியிடங்கள் எதிர்காலத்தில்
ஆட்சேர்ப்பு
செய்யப்படவுள்ளதுடன்
தொடர்புடைய 14
உத்தியோகத்தர்களின்
வெற்றிடங்களை நிரப்ப
நடவடிக்கை
எடுக்கப்பட்டவாறு உள்ளது.
முகாமைத்துவ உதவியாளர்
(தொழில்நுட்பம்) மட்டத்தின்
05 பதவிகளுக்கான
ஆட்சேர்ப்புக்கான
விண்ணப்பங்கள்
கோரப்படுகின்றன.