

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

கஹட்டகஹ கிரபைட் லங்கா கம்பனியின் 2023 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று, நிதிக்கூற்றுக்களுக்குரிய குறிப்புகள் மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2023 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த விடயங்களிலிருந்தான தாக்கத்தைத் தவிர்த்து கம்பனியின் 2023 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமை மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று என்பன சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையான மற்றும் நியாயமான நிலைமையை பிரதிபலிக்கின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

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

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

1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

நிதிக்கூற்றுக்களை சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் 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 உப பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு கம்பனி அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களின் புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

#### 1.4 கணக்காய்வின் விடயப்பரப்பு (நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான கணக்காய்வு தொடர்பில் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்)

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

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

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

- பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு முகாமைத்துவத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாடுகள் தொடர்பிலும், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவிற்கு அமைய தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கு கம்பனிக்கு உள்ள ஆற்றல் தொடர்பில் குறிப்பிடத்தக்க ஐயப்பாட்டிற்கு காரணமாகவுள்ள நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகளுடன் தொடர்புடைய பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றதா என முடிவிற்குவருதல். பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்குவந்தால், அல்லது எனது அபிப்பிராயத்தினை மாற்றியமைப்பதற்கு அவ்வாறான வெளிப்படுத்தல்கள் போதியளவாக காணப்படாதிருக்கையில், நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள வெளிப்படுத்தல்களுடன் தொடர்புபட்டுள்ள எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும். எனது கணக்காய்வு அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகள் எனது முடிவுகளிற்கு அடிப்படையாகக் காணப்படுகின்றன. எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலையினை இடைநிறுத்துவதற்கு காரணங்களாக அமையலாம்.

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

வேண்டப்பட்டவாறு எந்த நேரத்திலும் பின்வரும் விடயங்களை பரீட்சிப்பதற்கு சாத்தியமானதாக கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

- கம்பனியின் செயற்பாடுகளை தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யக்கூடியவாறான தகவல்களை சமர்ப்பிக்கும் நோக்கில் அமைப்பு, முறைமைகள், நடைமுறைகள், ஏடுகள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதுமானதாகவும் வடிவமைக்கப்பட்டிருந்தனவா என்பதுடன் அத்தகைய முறைமைகள், நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமான செயற்பாட்டில் உள்ளனவா என்பதும்,
- கம்பனியின் ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்துமூலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- கம்பனியின் அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்ததா என்பதும், மற்றும்
- கம்பனியின் வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தல் தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

1.5.1 சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமைகள்

உரிய நியமங்களுடனான தொடர்புடன் இணங்காமை

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான தொழில் முயற்சிகளுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் 2.52 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் இடமளிக்கப்பட்ட சந்தர்ப்பங்கள் தவிர சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் ஈடுசெய்ய முடியாதிருந்த போதிலும் கம்பனியின் கொள்வனவாளரினால் செலுத்தப்பட்ட ரூபா 8,537,430 முற்பணத் தொகை செலுத்த வேண்டிய மீதியாக காண்பிப்பதற்குப் பதிலாக கம்பனிக்கு கிடைக்க வேண்டிய பணத்திலிருந்து குறைத்து காண்பித்திருந்ததுடன் 03 வழங்குநர்களுக்கு செலுத்தப்பட்ட ரூபா 1,097,175 ஆன முற்பணம் பெறவேண்டிய மீதியாக காண்பிப்பதற்குப் பதிலாக வழங்குநருக்கு செலுத்த வேண்டிய பெறுமதியில் குறைத்து காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

இந்த ரூபா 8,537,430 கொள்வனவு முற்பணத் தொகை காரியம் கொள்வனவாளரான Fujian Lufurun International Trade Co.Ltd நிறுவனம் தமது கட்டளையின் அடிப்படையில் செலுத்திய முற்பணத் தொகையாக இருந்ததுடன் அந்த பணம் நடைமுறை பொறுப்பாக கணக்கீடு செய்வதற்கு முகாமைத்துவம் தீர்மானித்துள்ளது.

சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான தொழில் முயற்சிகளுக்கான கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் ஈடுசெய்யப்படாமல் தனித்தனியாக காண்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

பொருட்கள் வழங்குநர்களுக்கும் மற்றும் உபகரணங்களை பழுதுபார்ப்பவர்களுக்கும் செலுத்தப்பட்ட முற்பணத் தொகை நடை முறைச் சொத்தாக கணக்கீடு செய்வதற்கு முகாமைத்துவம் தீர்மானித்துள்ளது.

(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16 இன் 79(இ) பந்தியின் பிரகாரம் தற்போது பயன்படுத்தப்படாத ரூபா 23,210,000 ஆன இயந்திர உபகரணங்கள் தொடர்பாக நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்க வில்லை.

ரூபா 23,210,000 ஆன செயற்பாடற்ற இயந்திர உபகரணங்கள், ஆரம்பிப்பதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்ட காரிய நூதனசாலையில் கண்காட்சிக்கான எதிர்பார்ப்பில் ஒதுக்கப்பட்டுள்ளதுடன் அதனை நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்படுவதற்கு முகாமைத்துவம் தீர்மானித்துள்ளது.

கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் பயன்படுத்தப்படாத சொத்துக்கள் தொடர்பாக நிதி அறிக்கைகளில் வெளிப்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

| கணக்காய்வு அவதானிப்பு  | முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை  | பரிந்துரை  |
|--|--|--|
| <p>(அ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் 07 மெற்றிக்தொன் காரிய இருப்பு இறுதியிருப்பிற்கு கொண்டுவரப்படாமையின் காரணமாக ரூபா 1,629,269 பெறுமதி குறைத்து நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் காரணமாக ஆண்டின் இலாபமும் அப்பெறுமானத்தால் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.</p>  | <p>07 மெற்றிக்தொன் இருப்பு பௌதீக இருப்பு மெய்மையாய்வில் உள்ளடக்காமலுள்ள வழு மற்றும் ரூபா 1,629,269 நிதித் தாக்கம் எதிர்வரும் கணக்குகள் தயாரிக்கும் போது சரிசெய்வதற்கு முகாமைத்துவம் தீர்மானித்துள்ளது.</p>   | <p>இறுதி இருப்பின் சரியான தன்மையின் அடிப்படையில் கம்பனியின் சொத்துக்கள் மற்றும் இலாபத்தின் சரியான தன்மையை தீர்மானிக்கப்படுகின்றமையால் இறுதி இருப்பை சரியாக கணிப்பீடு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.</p> |
| <p>(ஆ) சில வருட காலமாக முன்கொண்டு வரப்படுகின்ற ரூபா 3,387,101 ஆன செலுத்த வேண்டிய பாதுகாப்பு செலவின தொகை முறையான அங்கீகாரம் அல்லது உறுதிப்படுத்தல் இன்றி மீளாய்வாண்டில் பாதுகாப்பு செலவினக் கணக்கில் செலவு வைத்து பதிவழிக்கப் பட்டிருந்தது. இதன் காரணமாக ஆண்டின் இலாபம் சமமான பெறுமதியால் அதிகரித்து காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.</p> | <p>Alpex Network Security Ltd நிறுவனம் மற்றும் வரையறுக்கப்பட்ட கஹட்டகஹ கிரபைட் நிறுவனத்துடன் ஏற்படுத்தப்பட்ட பாதுகாப்பு சேவை வழங்கும் உடன்படிக்கையில் உள்ளடக்கப்பட்ட பாதுகாப்பு செலவினம் மற்றும் அந்த பாதுகாப்புச் சேவை நிறுவனத்தால் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட பாதுகாப்பு செலவின பட்டியல்களுக்கு இடையே காணப்பட்ட வேறுபாடுகளினால் மேலதிகமாக கணிப்பீடு செய்யப்பட்ட பாதுகாப்பு செலவினம் பல வருட காலமாக செலுத்தப்படாது ஒன்றுசேர்ந்திருந்தது. பின்னைய காலத்தின் போது இந்த பாதுகாப்பு சேவை நிறுவனம் நீக்கப்பட்டமையால் இந்தக் கொடுப்பனவுகள் தொடர்ந்து கணக்குகளில் வைத்துக்கொள்ளல் தேவையற்றதாக இருந்தமையால் 2022/23 ஆம் ஆண்டின் கணக்குகளிலிருந்து நீக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் போது இந்த சீராக்கங்கள் எதிர்காலத்திற்கு தாக்கம் ஏற்படுகின்ற வகையில் கணக்குகளில் சீராக்குதல் நடைமுறையில் இல்லாமையினால் கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் நடப்பாண்டில் சீராக்கப்பட்டுள்ளது.</p> | <p>முறையான அங்கீகாரத்தில் செலவினங்களை பதிவழிக்க வேண்டியிருந்ததுடன் பதிவழித்தல் குறித்துரைத்த பிரகாரம் கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.</p>   |

1.6 பெறவேண்டிய கணக்குகள்

**கணக்காய்வு அவதானிப்பு**

பெறவேண்டிய பெறுமதிசேர் வரியாக காண்பிக்கப்பட்ட ரூபா 6,176,996 மீதியை உறுதிப்படுத்துவதற்கு தேவையான தகவல்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படாதிருந்ததுடன் மீதியை தீர்த்துவைப்பதற்கு நடவடிக்கையும் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

**முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை**

பல வருட காலமாக ஒன்று சேர்ந்து காணப்படுகின்ற பெறுமதிசேர் வரி கணக்கில் பெற வேண்டிய மீதி உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்தின் மூலம் அவ்வப்போது கணக்காய்வு நடவடிக்கைகளில் விடுவிக்கப்படுகின்றது. உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்துடன் கலந்துரையாடி இந்த மீதியை தீர்த்துவைக்கும் நடவடிக்கைகளை விரைவாக மேற்கொள்வதற்கு முகாமைத்துவம் தீர்மானித்துள்ளது.

**பரிந்துரை**

உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்தின் இணக்கப்பாட்டுடன் இந்த பெறுமதியைத் தீர்த்துவைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டியிருந்ததுடன் மீதியை உறுதிப்படுத்துவதற்கு தேவையான தகவல்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை

**சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு**

**இணங்காமைகள்**

**முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை**

**பரிந்துரை**

- |     |   |  |  |  |
|-----|---|--|--|--|
| (அ) | 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச் சட்டத்தின் 40 ஆம் பிரிவு  | கம்பனிக்காக உள்ளகக் கணக்காய்வாளர் ஒருவர் நியமிக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.  | உள்ளக கணக்காய்வாளருக்காக முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தின் அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருந்த போதும் காணப்படுகின்ற நெருக்கடியினால் உள்ளகக் கணக்காய்வாளர் புதிதாக சேர்க்கப்படவில்லை. | ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் உள்ளகக் கணக்காய்வாளரை நியமிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.                   |
| (ஆ) | 2021 நவம்பர் 16 ஆம் திகதிய இலக்கம் 01/2021 என்ற பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் மூலம் அறிமுகப்படுத்தப்பட்ட செயற்பாட்டு கைநூலின் 6.6 ஆம் பந்தி | கணக்காண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் வரைவு ஆண்டறிக்கை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டியிருந்த போதும் | 2021/22 ஆம் ஆண்டில் கணக்காய்வு நடவடிக்கைகள் பூர்த்தி செய்து அந்த மீதியில் 2022/23 கணக்காண்டிற்கு கொண்டுவந்து கணக்குகள் தயாரிக்கப்பட்டமையால் இந்த செயற்பாடுகள்                | சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் நிதி அறிக்கைகள் மற்றும் வரைவு ஆண்டறிக்கை என்பன குறித்துரைத்த திகதியில் |

கம்பனியின் 2022/2023 தாமதமடைந்திருந்தது. கணக்காண்டிற்குரிய நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் வரைவு ஆண்டறிக்கை 2023 நவம்பர் 13 ஆம் திகதியே கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு  
2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 57,110,521 இலாபமாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 11,085,760 ஆகும். அதன் பிரகாரம் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 46,024,761 அதிகரிப்பு அவதானிக்கப்பட்டது. விற்பனை வருமானம் ரூபா 56,093,506 இனால் அதிகரித்தமை இந்த அதிகரிப்பிற்கு பிரதான காரணமாக இருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு  
3.1 இனங்காணப்பட்ட நட்டம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

குறித்துரைத்த திகதியில் மின்சார செலவினம் தீர்க்கப்படாமையின் காரணமாக கம்பனிக்கு ரூபா 163,135 மிகைக் கட்டணம் செலுத்த வேண்டி ஏற்பட்டிருந்ததுடன் அது நட்டமாக இனங்காணப்பட்டுள்ளது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

ரூபா 163,135 ஆன மின்சார செலவினத்தின் அடிப்படையிலான மிகைக் கட்டண கொடுப்பனவு காணப்பட்ட நிதிப் பற்றாக்குறையினால் உரிய நேரத்தில் மின்சாரப் பட்டியலை செலுத்த முடியாமையின் அடிப்படையில் எழுந்திருந்ததுடன் எதிர்காலத்தில் நேரகாலத்தில் மின்சாரக் கட்டணத்தை செலுத்துவதற்கு முகாமைத்துவம் தீர்மானித்துள்ளது.

பரிந்துரை

சரியான நிதி முகாமைத்துவத்தின் மூலம் இவ்வாறான குறைபாடுகள் ஏற்படாமல் இருப்பதற்கு தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

3.2 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கஹட்டகஹ சுரங்கத்திற்கு உரிய 26.5 ஏக்கர் மற்றும் 06 ஏக்கர் காணி பகுதிகள் இரண்டும் தொடர்பாக உரித்தினை சமர்ப்பித்து வெளிதரப்பினர்களால் முறையே 2004 மற்றும் 2007 ஆம் ஆண்டுகளின் போது கம்பனிக்கு எதிராக வழக்குத் தொடரப்பட்டிருந்தது. எனினும், அந்த

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

நிறுவனத்தின் காணிகளின் உரித்து தொடர்பாக இரண்டு வழக்கு நடவடிக்கைகள் குருணாகல் நீதிமன்றத்தில் விசாரணையில் உள்ளதுடன் மேலும் அந்த வழக்கு நடவடிக்கைகள் முடிவடைந்திருக்கவில்லை.

பரிந்துரை

கம்பனிக்கு சொந்தமான ஆதனங்களை தீர்த்து வைப்பதற்கு தேவையான சட்டரீதியான நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

வழக்கு நடவடிக்கைகள் கணக்காய்வு திகதியான 2023 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதி வரையிலும் தீர்த்து வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் சுரங்கத்தில் சேவையாற்றிய மூன்று நபர்களை உள்ளடக்கிய 11 பேர்கள் சுரங்க நிலத்தில் அமைந்துள்ள 8 ரூட் 87 பேர்ச் பிரதேசத்தில் அமைந்துள்ள உத்தியோகபூர்வ இல்லங்களின் அனுமதியின்றி குடியிருந்து வருவதுடன், அனுமதியற்ற குடியிருப்பாளர்களை அகற்றுவதற்கு அமைச்சு மட்டத்தில் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்ட போதும், 2023 திசெம்பர் 31 வரையிலும் தீர்த்து வைப்பதற்கு முடியாதிருந்தது.

அனுமதியற்ற குடியிருப்பாளர்களை அகற்றுவதற்கு நிறுவனம் பல்வேறு நடவடிக்கைகள் எடுத்திருந்த போதும் இன்னும் அவர்கள் பலாத்காரமாக நிறுவனத்தின் ஆதனங்களை பயன்படுத்துகின்றனர். அந்த கைப்பற்றப்பட்ட ஆதனங்களில் மரம் வெட்டுதல் மற்றும் ஆதனங்களை அகற்றுதல் தற்போது பொலீஸாரின் உதவியுடன் முழுமையாக கட்டுப்பாட்டிற்கு கொண்டுவரப்பட்டுள்ளது.

### 3.3 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) உயர்ந்த காபன் சதவீதத்துடன் காரியத்தை அகழ்ந்து மாதாந்த உற்பத்தியை 85 மெற்றிக்தொன் ஆக அதிகரித்துக் கொள்வதற்கு கம்பனி திட்டமிட்டிருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டில் மாதாந்த சராசரியான உற்பத்தி 37 மெற்றிக்தொன் ஆக இருந்ததுடன் மொத்த உற்பத்தி 439.02 மெற்றிக்தொன் ஆனமையால் எதிர்பார்க்கப்பட்ட உற்பத்தி இலக்கை அடைந்து கொள்வதற்கு கம்பனி தவறியிருந்தது.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

மாதாந்த இலக்கான 85 மெற்றிக்தொன் எதிர்பார்த்த பிரகாரம் பெற்றுக்கொள்ளாமைக்கு பிரதான காரணமாக முன்னர் காணப்பட்ட அதிக மழை வீழ்ச்சியின் காரணமாக காரிய வேலைத் தளங்கள் நீரில் அமிழ்ந்திருந்தது. இந்த நிலைமையில் தொழிலாளர்கள் காரிய நீரினை அகற்றுவதற்கு ஈடுபடுத்தப்பட்டமையினால் உற்பத்தி நடவடிக்கைகள் பாதிப்படைந்து மாதாந்த உற்பத்தியும் குறைவடைந்திருந்தது. ஏனைய காரணமாக தற்போது காணப்படுகின்ற காரிய ஊழியர் எண்ணிக்கை இலக்கினை அடைந்து கொள்வதற்கு போதியளவில் இல்லாமை நிறுவனத்தில் மோசமான நிதி நிலைமையின் அடிப்படையில் புதிதாக ஊழியர்களைச் சேர்த்துக் கொள்ளல் காலம் தாழ்த்த வேண்டி ஏற்பட்டிருந்தது. எனினும் தற்போது இந்த வேலைத் தளங்களை நல்ல நிலைக்கு உட்படுத்தி இயந்திர பொறி முறைகளை மீண்டும் தயாரித்து அந்த வேலைத் தளங்களில் அகழ்வு இயலாவு அதிகரிக்கப்பட்டுள்ளது.

#### பரிந்துரை

நடைமுறை ரீதியான நிலைமையினைக் கவத்தில் கொண்டு திட்டங்கள் தயாரிக்க வேண்டியிருந்ததுடன் திட்டத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கைகளை எடுத்தல் வேண்டும்.



(ஆ) காரிய கனிப்பொருளுக்காக பெறுமதி சேர்த்தல் செயற்பாடுகள் மேற்கொள்ளும் நோக்காகக் கொண்டு கம்பனியின் ஆய்வு கூடம் ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் உரிய பணிகள் எதுவும் அதில் மேற்கொள்ளப்படாதிந்ததுடன் ஏற்றுமதிக்காக தயாரிக்கப்பட்ட காரிய மாதிரிகளில் உள்ளடக்கப்பட்ட காபன் சதவீதத்தை அளத்தல் மாத்திரம் அதன் போது மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. தற்போது வரையில் செதில்கள் (Flake – 97% - 99%) மற்றும் சிப்ஸ் (Chips – காபன் 90% - 92%) ஆன முறையில் மாத்திரம் காரியம் ஏற்றுமதி செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் பெறுமதிசேர்க்கப்பட்ட பூர்த்தி அல்லது அரைப் பூர்த்தியாக உற்பத்திகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்க வில்லை.

காரிய கனிப்பொருளுக்காக பெறுமதி சேர்த்தல் தேவையினை நிறுவனம் இனங்கண்டிருந்த போதும் காணப்படுகின்ற நீதி நெருக்கடியினால் இந்த செயற்பாடுகள் பின்னடைந்திருந்தது. எனினும் அந்த செயற்பாடுகளை அமுல்படுத்தும் வகையில் உள்நாட்டு உற்பத்தியாளர்களுக்கு காரிய வளங்கள் மூலம் பெறுமதி சேர் பணிகளுக்கு நிறுவனத்தின் தொடர்ச்சியான பங்களிப்பை வழங்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

காரியத்திற்காக பெறுமதிசேர்க்கும் செயற்பாடுகளை தாமதமின்றி ஆரம்பிப்பதற்கு தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

(இ) இருப்புக்களில் அதிக அளவு அதாவது 57 சதவீதம் ஆன குறைந்த காபன் சதவீதத்தை உடைய காரியங்களில் உள்ளடக்கியிருந்தமையின் காரணமாக Flotation இயந்திரம் ஒன்று கொள்வனவு செய்து அதன் உதவியுடன் குறைந்த காபனுடன் காரியத்தின் காபன் சதவீதத்தை அதிகரித்து வருமானத்தை அதிகரிக்கும் நோக்கில் ரூபா 20.3 மில்லியன் நிதி ஏற்பாட்டு வழங்கப்பட்டிருந்த போதிலும் 2023 திசம்பர் 31 வரையிலும் அந்த நோக்கம் அமுல்படுத்தப்பட்டிருக்க வில்லை.

குறைந்த காபனுடன் காரியங்களின் காபன் சதவீதத்தை அதிகரிப்பதற்காக Flotation இயந்திரம் ஸ்தாபிக்கும் நடவடிக்கைகள் பொதுத் திறைசேரியின் உதவியுடன் அமுல்படுத்தப்படுகின்றது. இந்த இயந்திரம் 2024 ஆம் ஆண்டில் ஸ்தாபிப்பதற்கு முகாமைத்துவம் தீர்மானித்துள்ளது.

நடைமுறை நிலையினைக் கவனத்திற் கொண்டு திட்டங்கள் தயாரிக்க வேண்டியிருந்ததுடன் திட்டத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

(ஈ) 2003 ஓக்டோபர் 15 ஆம் திகதிய கொள்கை வழங்கல் மற்றும் அமுலாக்கல் அமைச்சின் செயலாளரின் கடிதத்தின் பிரகாரம் தொடம்கஸ்லந்த இளைஞர் படையணி பயிற்சி நிலையத்திற்காக தேவையான இடவசதிகள் கண்டுகண் சுரங்கத்திற்குரிய

தொடம்கஸ்லந்த இளைஞர் படையணி பயிற்சி நிலையத்திற்காக நிறுவனம் வாடகை அடிப்படையில் வழங்கிய காணிகளில் வாடகை அறவிடுதல் 19 வருட காலமாக நிறுவனத்தின் முகாமைத்துவம் நடவடிக்கை எடுத்திருக்க வில்லை.

வாடகை உடன்படிக்கையில் கைச்சாத்திடுவதற்காக உரிய தரப்பினருடன் இணக்கப்பாட்டிற்கு வருவதற்கும் உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் நடவடிக்கை

காணிகளில் வழங்குவதற்கு 2003 ஓக்டோபர் 16 ஆம் திகதி நடைபெற்ற பணிப்பாளர் சபைக் கூட்டத்தின் போது தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் 2003 ஆம் ஆண்டு முதல் 03 வருட காலத்திற்காக காணி விடுவிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் கணக்காய்வுத் திகதி வரையிலும் அந்தக் காலம் 17 வருடங்களை விஞ்சியிருந்த போதும் வாடகை உடன்படிக்கையினைக் கைச்சாத்திடுதலோ அல்லது வாடகையினைச் செலுத்துதலோ இன்றி பயிற்சி நிலையத்திற்காக காணி பயன்படுத்தப்படுகின்றது.

எடுப்பதற்கும் நிலுவை வாடகையை அறவிடுவதற்கும் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

(உ) காரியத்தில் அபிவிருத்திப் பணிகளின் நோக்காகக் கொண்டு சுரங்கத்தில் முதலாவது 1130 அடி மட்டத்திலிருந்து 2000 அடி மட்டம் வரை நுழைவதற்கு இரண்டாவது சுரங்கங்களில் (2<sup>nd</sup> shaft ) ஆரம்ப நடவடிக்கைகள் பல வருடங்களுக்கு முன்னர் ஆரம்பித்து மீளாய்வாண்டில் ரூபா 8 மில்லியன் நிதி ஏற்பாடு வழங்கப்பட்டிருந்த போதிலும் அதற்குரிய மிகுதி நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்க வில்லை.

2 ஆவது சுற்றில் அகழ்வு நடவடிக்கைகளை ஆரம்பிப்பதற்கு திட்டமிடப்பட்டிருந்த போதிலும் நிதி பற்றாக்குறை மற்றும் சுரங்கத்தில் காணப்பட்ட நீர் கசிவுகளின் நிலைமையினால் இரண்டாவது தடவையிலும் அகழ்வு நடவடிக்கைகள் காலம் தாழ்த்த வேண்டி ஏற்பட்டிருந்தது. அவ்வாறே ரூபா 12 இலட்சமாகக் காணப்பட்ட மின்சாரக் கட்டணம் ரூபா 33 இலட்சம் வரை அதிகரித்துச் சென்றமையும் நிறுவனத்தின் பொருளாதார நிலைமைக்கு அதிக தாக்கம் செலுத்தியிருந்தது.

திட்டங்களின் பிரகாரம் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளை விரிவுபடுத்த துவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

(ஊ) கம்பனியின் தெங்குப் பயிர்ச் செய்கையின் வருமானம் ஆன ரூபா 1,736,036 தனியான வருமான மூலமாக இனங்காண்பதற்குப் பதிலாக நானாவித வருமானமாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. அதற்குரிய செலவினம் ரூபா 3,222,416 ஆனமையால் அதன் மூலம் தேறிய நடட்டம் ரூபா 1,486,380 ஆகும்.

102 ஏக்கர் அளவிலான சுரங்க நிலத்தில் நிறுவனத்தால் பராமரித்து பேணிச்செல்லப்பட வேண்டியிருந்ததுடன் தோட்டங்களைப் பராமரிக்கும் போது இலாபம் (நானாவித வருமானம்) அதன் பராமரிப்புக் கிரயத்தை மேலுக்கை செய்வதற்கு போதியளவாக இருக்கவில்லை.

போதியளவான வருமானம் கிடைக்கின்ற மூலங்கள் தனியாக இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும். தெங்கு பயிர்ச் செய்கையின் மூலம் இலாபத்தை உழைப்பதற்கு முடியுமான வகையில் செயற்திறனாக நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

(எ) 2006 ஆம் ஆண்டு முதல் பாவனையிலிருந்து அகற்றப்பட்டிருந்த கம்பனியின் ஜீப் வண்டியைப் பழுதுபார்ப்பதற்கோ அல்லது விற்றுத் தீர்ப்பதற்கோ

ஜீப் வண்டியைப் பழுதுபார்த்து பயன்பாட்டிற்கு எடுப்பதற்கு பணிப்பாளர் சபை தீர்மானம் எடுத்திருந்த போதும் காணப்படுகின்ற நிதி நெருக்கடியினால் பழுதுபார்த்தல்

இவ்வாறான சொத்துக்களைப் பயன்படுத்தாமல் நீண்டகாலம் வைத்திருப்பதால்

நடவடிக்கை எடுக்காமல் கம்பனியின் வளவில் பயனற்று நிறுத்திவைக்கப்பட்டிருந்தது.

நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்வதற்கு முடியாமல் நிறுத்திவைக்கப்பட்டுள்ளது. எதிர்காலத்தில் பழுதுபார்த்தல் நடவடிக்கைகளை ஆரம்பிப்பதற்கு முகாமைத்துவம் தீர்மானித்துள்ளது.

துருப்பிடித்தலுக்கு உட்படுகின்றமையால் பழுபார்த்து பயன்பாட்டிற்கு எடுப்பதற்கோ அல்லது விற்றுத் தீர்ப்பதற்கோ உடனடியாக நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

### 3.4 மனித வள முகாமைத்துவம்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியின் பிரகாரம் கம்பனி ஒப்பந்த அடிப்படையில் சேர்க்க வேண்டிய 79 பேர்களுடைய பதவியணியினர் உள்ளடக்கியிருக்க வேண்டிய போதிலும் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் 40 நிரந்தரப் பதவியணியினரும், ஒப்பந்த அடிப்படையில் 73 பேரும் மற்றும் அமைய அடிப்படையில் 07 தொழிலாளர்களையும் உள்ளடக்கிய 120 பதவியணியினர் காணப்பட்டனர்.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

2006 ஆம் ஆண்டில் முடப்பட்டிருந்த சுரங்கங்களை மீண்டும் ஆரம்பித்து உற்பத்தி நடவடிக்கைகளை ஆரம்பிக்கும் போது 2007 ஆம் ஆண்டில் காணப்பட்ட நிலைமையைக் கவனத்திற்கொண்டு 79 ஊழியர்களை உடைய பதவியணியினர் முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தின் மூலம் ஒப்பந்த அடிப்படையில் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்தது. எனினும் சுரங்கத்தை அபிவிருத்தி செய்யும் போதும், அதன் பிரகாரம் சுரங்கத்தை பேணிச் செல்லும் போதும் காணப்படுகின்ற தேவையின் அடிப்படையில் புதிய ஊழியர்களை சேர்த்தலின் கட்டாயம் மற்றும் தேவை அத்தியாவசிய செயற்பாடாக இருந்தமையினால் ஊழியர் தரப்பினரை விரிவுபடுத்துவதற்கு முகாமைத்துவம் நடவடிக்கை எடுத்திருந்ததுடன் பதவியணினரை தயாரித்து முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தின் அங்கீகாரத்திற்காக சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளது.

#### பரிந்துரை

தேவையான பதவி அணியினரை அங்கீகரித்து அதன் பிரகாரம் ஊழியர்களை சேர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.