

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இலங்கை மின்சா சபை ஊழியர் சேமலாப நிதியத்தின் 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான இலாபங்கள் மற்றும் நட்டங்கள் கூற்று விபரமான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான குறிப்புக்கள் மற்றும் பொழிப்பாக்கிய முக்கியமான கணக்கீட்டு கொள்கைகளை உள்ளடக்கிய 2022 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(3) ஆம் உறுப்புரையுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்பட வேண்டிய 1321/18 ஆம் இலக்க அதிவிசேட வர்த்தமாணியின் 23(iii) ஆம் பிரிவு மற்றும் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் தரப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் பந்தி 1.5 இல் குறிப்பிடப்பட்ட விடயங்களைத் தவிர, 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதியத்தின் நிதி நிலைமை மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதன் நிதிச்செயலாற்றல் மற்றும் காசுப் பாய்ச்சலை உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் காட்டும் வகையில் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் பந்தி 1.5 இல் குறிப்பிடப்பட்ட விடயங்கள் மீது என்னுடைய அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகவுள்ளது.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (இ.க.நி) இணங்க என்னால் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டது. இக்கணக்காய்வு நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்பு, இந்த அறிக்கையின் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு சம்பந்தமான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் என்ற பகுதியில் மேலும் விபரிக்கப்பட்டுள்ளது. எனது முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையினை வழங்கும் வகையில் என்னால் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வு சான்றுகள் போதியளவானவை மற்றும் பொருத்தமானவை என்பது எனது நம்பிக்கையாகும்.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்கள் சம்பந்தமாக முகாமைத்துவத்தினதும் தொடர்புபட்ட நிருவகிக்கின்ற தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை 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, நிதியத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் இயலுமையை தீர்மானித்தல் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பொன்றாக இருப்பதுடன் முகாமைத்துவமானது நிதியத்தை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையில் கணக்குகளை வைத்திருத்தல் மற்றும் நிதியம் தொடர்ந்தியங்குவதற்குரிய விடயங்களை வெளிப்படுத்துவதும் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாகும்.

நிதியத்தின் நிதி அறிக்கையில் செயன்முறை தொடர்பான பொறுப்பு, நிருவாகத்துடன் தொடர்புபட்ட தரப்பினர்களினால் வகிக்கப்படும்.

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் 16(1) உப பிரிவின் பிரகாரம் நிறுவனத்தின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு முடியுமான வகையில் சொந்த வருமானங்கள், செலவுகள் சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள் என்பன தொடர்பாக முறையான ஏடுகள் மற்றும் அறிக்கைகள் பேணப்படுதல் வேண்டும்.

1.4 நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு சம்பந்தமாக கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்

ஓட்டு மொத்தமாக நிதிக்கூற்றுக்கள், மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்டதாக நியாயமான உறுதிப்படுத்தலொன்றைப் பெற்றுக்கொள்வது மற்றும் எனது அபிப்பிராயம் உள்ளடக்கப்பட்ட கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதியின் அறிக்கை வழங்குவது எனது நோக்கமாகும். நியாயமான உறுதிப்படுத்தல் உயர் மட்டத்திலான உறுதிப்படுத்தலொன்றாக இருந்த போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வின் மேற்கொள்ளும் போது அது எப்போதும் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்கள் இல்லாமை என்பதன் உறுதிப்படுத்தலொன்றல்ல. மோசடி அல்லது தவறுகள் தனியாகவோ கூட்டாகவோ தாக்கமளிப்பதால் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்கள் இருக்க கூடியதாக இருப்பதுடன் இந்நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பயன்படுத்துவோரால் பொருளதார தீர்மானங்கள் எடுக்கும் போது அது தொடர்பாக தாக்கம் ஏற்படுத்தலாம் என எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.

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

- மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தினை இனங்காணும் போதும் மதிப்பீட்டின் போதும் சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடுவதன் மூலம் மோசடிகள் அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய ஆபத்துக்களை தவிர்த்துக் கொள்வதற்கும் போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்ளல் எனது அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாகும். பொருண்மையான பிறழ் கூற்றினால் எழும் தாக்கங்களினை விட மோசடிகளால் இடம்பெறும் தாக்கம் பாரியதாக இருப்பதுடன் தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணங்களைத் தயாரித்தல், வேண்டுமென்றே விட்டுவிடுதல் அல்லது உள்ளக கட்டுப்பாட்டை தவிர்ப்புச் செய்தல் மோசடியொன்று ஏற்படுவதற்கு காரணமாகின்றது.
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடுவதற்காக நிதியத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி நிதியத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்றிறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- முகாமைத்துவத்தால் பின்பற்றப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் மற்றும் தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் நியாயமாக மதிப்பீடு செய்தல்.
- நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் காரணமாக நிதியத்தின் தொடர்ந்து இயங்குவது தொடர்பாக போதியளவில் நிச்சயமற்ற நிலைமையொன்று இருக்கின்றதா என்பது தொடர்பாக பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு கணக்கீட்டிற்காக நிதியம் தொடர்ந்தியங்குவது தொடர்பான அடிப்படையினை ஈடுபடுத்தும் பொருத்தப்பாட்டினை தீர்மானிக்கின்றது. பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்குவந்தால், நிதிக்கூற்றுக்களில் அது

தொடர்பாக வெளிப்படுத்துவதற்கு எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டியதுடன் அவ்வெளிப்படுத்தல்கள் பொருண்மையாக இல்லாதிருந்தால் எனது அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்த வேண்டும். எனது முடிவுரைகளானது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதி வரை மேற்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் மீதான அடிப்படையிலானதாகும். எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் நிதியத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலைமையை முடிவுறுத்த நேரலாம்.

- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடங்கல்களுக்காக அடிப்படையாகக் கொள்ளப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகள் பொருத்தமாகவும் நியாயமாகவும் நிதிக்கூற்றுக்களின் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளதா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

இயலுமான வகையிலும் தேவையான எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் பின்வருவனவற்றை பரீட்சிப்பதற்காக விடயப்பரப்பு விரிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

- தகவல்களைச் சமர்ப்பித்தல் தொடர்பாக பார்க்கும் போது நிதியத்தின் செயற்பாடுகள் தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யப்படக்கூடிய வகையில் அதன் ஒழுங்கமைப்பு, முறைமைகள், நடைமுறைகள், பதிவேடுகள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதியளவிலும் திட்டமிடப்பட்டுள்ளதா எனவும் அதன் முறைமைகள், நடைமுறைகள், பதிவேடுகள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமாக பேணிச்செல்லப்படுகின்றதா எனவும்
- ஏதேனும் உரிய எழுத்துமூல சட்டத்திற்கோ அல்லது நிதியத்தின் நிர்வாக சபையினால் வழங்கப்பட்ட ஏனைய பொது அல்லது விசேட ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க நிதியம் செயற்படுகின்றதா எனவும்
- தனது அதிகாரங்கள், கடமைகள் மற்றும் பணிகளுக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது என்பதும்
- வளங்கள் சிக்கனமாகவும், செயற்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் காலஎல்லைக்குள் மற்றும் உரிய சட்ட விதிகளுக்கு இணங்க கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டுள்ளதா எனவும் ஆகும்.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல் தொடர்பிலான கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

1.5.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்குடன் இணங்காமை SLAS/SLFRS)

உரிய கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான தொடர்புகளுடன் இணங்காமை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரைகள்
(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள் எல்லை பரிமாணம் 2020 இல் வெளியிடப்பட்ட நிதி அறிக்கையிடலிற்கான எண்ணக்கரு கட்டமைப்பு பிரகாரம், அறிக்கையிடல் பதிவுக்கு உட்படுத்தப்பட்ட சகல செலவினங்கள் மற்றும் சொத்துக்களும் அறிகையிடல் பதிவின் நிதிக்கூற்றுக்களில் அங்கீகரிக்கப்பட்டு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.	நிதி எண்ணக்கரு விடயத்தின் நிதியாண்டிலிருந்து உறுதிப்படுத்தல் அமுலாக்கப்படும்.	இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்கியொழுக வேண்டும்.

எவ்வாறாயினும், மீளாய்வாண்டிற்கான ரூபா 51.82 மில்லியன் தொகையான செயற்பாட்டுச் செலவினம் நிதியத்திற்கு நேரடியாக உட்படுத்தியிருந்ததுடன் நிதியத்தால் பயன்படுத்திய ரூபா 7.06 மில்லியன் தொகையான நிலையான சொத்துக்களின் ஐம்பத்து ஒன்பது மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்களில் அங்கீகரிக்கப்பட்டு வெளிப்படுத்தியிருக்கவில்லை.

ஆ) இலங்கை மத்திய ங்கி வைப்பு முறைமையில் நிதியத்தின் பெயரின் கீழ் வந்திருக்காத முதலீடுகள் தொடர்பில் பிணைமுறிகளிற்கு பெறவேண்டியிருந்த ரூபா 2,772.76 மில்லியன் தவறவிடப்பட்ட வட்டி உள்ளடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் மொத்த பெற வேண்டியவைகளில் இருந்த என்ரஸ் செக்ரூர்ஸ்டீஸ் PLC இல் செய்யப்பட்ட முதலீட்டின் அறவிட்டுத் தன்மை ஐயத்திற்கிடமாகவுள்ளது. மேலும், நிதிக்கூற்றுக்களின் குறிப்பு 11.2 இன் கீழ் இந்த விடயம் வெளிப்படுத்தப் பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும் முதலீடுகளின் எதிர்பார்க்கப்பட்ட கடன் நட்டங்களை பகுப்பாய்வு செய்த பின்னர் நிதிக்கருவிகள் மீதான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் (SLFRS 09) 5.5 ஆம் பிரிவின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் முழுவதற்கும் ஏற்பாடுகள் செய்வதற்கு பதிலாக மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் ரூபா 615.28 மில்லியன் கடன் கழிவு ஏற்பாடு மாத்திரமே செய்யப்பட்டிருந்தது.

(இ) 2018/2019 வரிமதிப்பீட்டு ஆண்டிற்காக நிதியத்தின் கூட்டு வருமான வரிக்கான மேலதிக வரி மதிப்பீட்டு அறிவித்தல் 2022 மே 27 இல் உள்நாட்டு இறைவரி திணைக்களத்தால் வழங்கப் பட்டிருந்ததுடன் வரி மதிப்பீட்டின் பிரகாரம் செலுத்த வேண்டிய மிகுதி வரி, செலுத்த வேண்டிய வட்டி மற்றும் செலுத்த வேண்டிய தண்டப்பணமாக ரூபா 731.83 மில்லியன் கூட்டுத் தொகை இருந்தது. எவ்வாறாயினும், நிதியம் வரி மிப்பீட்டுடன் உடன்பட்டிருக்காததுடன் விடயம் மீது நிர்வாக மீளாய்வினை

விடயம் மீது வழக்காடுதல் செயற்பாட்டில் உள்ளதுடன் அதற்காக ஏற்பாடு செய்வதற்கு பதிலாக நிதியத்தின் வருடாந்த வருமான கூற்றின் ஊடாக சொல்லப்பட்ட முதலீட்டுகள் மீது ஏதாவது கடன்கழிவு நட்டங்களிற்கு எதிராக முதலீட்டு ஒதுக்கம் செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது. 2022 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டில் இது ரூபா 2,157,483,000 ஆக இருந்தது.

-மேற்படி-

வரி மதிப்பீட்டு IRD இன் RAMIS ஐ நாளதுவரையாக்காமையால் அசட்டையால் வழங்கப்பட்டதுடன் IRD ஆனது முறைப்படி தெரிவித்திருந்தது. எனவே, PF ஆனது WHT கொடுப்பனவு மீது செலுத்த வேண்டிய வட்டி மற்றும் செலுத்த வேண்டிய தண்டப்பணம் செலுத்த வேண்டியதாக இருக்கவில்லை. எனவே, நிகழ்த்தக்க பொறுப்புகள் எதுவும் இருக்காததுடன் ஏற்பாடுகள், நிகழ்த்தக்க பொறுப்புகள் மற்றும்

-மேற்படி-

வேண்டியிருந்தது. எவ்வாறாயினும் இந்த தகராறு மீளாய்வாண்டு இறுதி வரையும் தீர்க்கப்பட்டிருந்ததுடன் தகராறு வருமான வரி மீதான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் (LKAS 12) 88 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதியத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தியிருக்கவில்லை.

நிகழ்த்தக்க சொத்துக்கள் மீதான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் (LKAS 37) 86 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் நிகழ்த்தக்க பொறுப்புக்களின் தன்மையை வெளிப்படுத்துவதற்கு வேண்டப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஈ) அதேபோல, 2022 பெப்ரவரி 01 இல் உள்நாட்டு இறைவரி திணைக்களத்தால் அனுப்பப்பட்ட கடிதத்தின் பிரகாரம் நிதியமானது 2022 பெப்ரவரி 15 அல்லது அதற்கு முன்னர் VAT அதிகாரச் சட்டத்தின் 25A ஆம் பிரிவிற்கமைய நிதிச் சேவைகள் வழங்கல் மீதான பெறுமதி சேரி வரிக்காக பதிவதற்கு அறிவித்திருந்ததுடன் VAT அதிகாரச் சட்டத்தின் 25A ஆம் பிரிவின் 3 ஆம் உப பிரிவின் ஏற்பாடுகளில் குறிப்பிடப்பட்டவாறு கட்டாய பதிவுடன் செயற்படுத்தவதற்கு இணங்கி பதிவதற்கு தவறியிருந்தது. எவ்வாறாயினும், நிதியமானது மீளாய்வாண்டு இறுதிவரையும் நிதிச் சேவைகள் வழங்கல் மீதான VAT இற்கு பதிவுசெய்யப்பட்டிருக்க வருமான வரி மீதான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் (LKAS 12) 88 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதியத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தியிருக்கவில்லை.

இலங்கை மின்சார சபை சேமலாப நிதிய நடவடிக்கைகள் 2006 இன் 14 ஆம் இலக்க VAT அதிகாரச் சட்டத்தின் 25F ஆம் பிரிவின் (ஈ) மற்றும் (ஊ) ஆம் பந்தியின் கீழ் நிதிச் சேவை வழங்கலின் கருத்துகளிற்குள் தவறியிருந்தது. மேலும், அத்காரச்சட்டத்தின் 25C இன் 5 (உ) உப பிரிவின் பிரகாரம் பெறுமதி சேர்ப்பு காரணம் பூச்சியமாக இருந்ததுடன் இதன்படி நிதிச் செவைகளின் VAT கொடுப்பனவிற்காக நிதியத்திற்கு எவ்வித பெறுமதி சேர்ப்பும் இருக்கவில்லை. ஆகவே, இது நிதியத்தின் AFM ஆல் 2022.02.21 ஆந் திகதிய FM/AFM™/DFM(Tax)/ ஆம் இலக்க கடிதம் மூலம் சிரேஸ்ர பிரதி ஆணையாளருக்கு தொடர்புபடுத்தப்பட்டது. அந்த DFM (PF) இற்கு மேலதிகமாக முகரியிடப்பட்டு 2022.04.26 ஆந் திகதிய அவருடைய கடிதம் மூலம் நிதி அமைச்சின் திறைசேரி செயலாளருக்கு வழங்கப்பட்டது.

-மேற்படி-

1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரைகள்
(அ) 2022 சனவரி 01 இல் உள்ளவாறு செலுத்த வேண்டிய வருமான வரிக் கணக்கு ரூபா 501.09 மில்லியனாக இருந்த பொதிலும், 2021/2022 வரி மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்காக செலுத்த வேண்டிய வருமான வரி மீதியாக ரூபா 502.12 மில்லியனான தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது. இதன்படி, ரூபா 1.03 மில்லியன் குறைவான வருமான வரி ஏற்பாடு	இது ஏற்கனவே அடையாளம் காணப்பட்டதுடன் அடுத்துவரும் நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தப்படும்.	நிதிக்கூற்றுக்களை திருத்தவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

கணக்கேடுகளில் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை என அவதானிக்கப்பட்டது. எனவே, அதே தொகையால் மீளாய்வாண்டிற்கான இலாபம் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) 2023 மார்ச் 16 இல் முகாமைத்தவ குழுவால் எடுக்கப்பட்ட தீர்மானத்தின் பிரகாரம் பங்கிலாப வெளிப்படுத்தல் 2022 திசெம்பர் 31 இல் ஓய்வுபெற்ற உத்தியோகத்த உறுப்பினர் தொடர்பில் மீளாய்வாண்டிற்காக ரூபா 626.7 மில்லியன் தொகை மீளாய்வாண்டிற்கான நிதியத்தின் நிதிக்கூற்றில் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்காததுடன் அந்த தொகை 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு நிறுத்திவைத்த இலாப மீதியில் பிரதிநிதித்துவப்படுத்தியது. மேலும், ரூபா 4.88 பில்லியன் தொகையான அந்த ஊழியர் தொடர்பான விரிவான பட்டியல் கணக்காய்விற்கு கிடைத்திருக்கவில்லை.

(இ) 2022 சனவரி 01 இல் உள்ளவாறான நிறுத்தி வைத்த இலாபங்கள் மற்றும் மீளாய்வாண்டிற்கான தேறிய வரிக்கு முன்னரான இலாபம் ரூபா 9.74 பில்லியன் மொத்தம் 2023 மார்ச் 16 ஆந் திகதிய முகாமைத்துவ குழு தீர்மானத்தின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்கான முழுமையான பங்கிலாபமாக வெளிப்படுத்தப்பட்டது. எவ்வாறாயினும் 2022 திசெம்பர் 31 இல் ஓய்வுபெற்ற உறுப்பினர்களை விட மீளாய்வாண்டின் பொது ஓய்வுபெற்ற உறுப்பினர்களிற்கு செலுத்த வேண்டிய 12.84 சதவீத உள்ளபடியான பங்கிலாப வெளிப்படுத்தலிற்கும் 10.72 சதவீத இடைக்கால பங்கிலாப வெளிப்படுத்தலிற்கும் இடையிலான வித்தியாசங்கள் பங்கீடு செய்வதற்கு எந்தவொரு இலாபங்களும் இல்லாமையால் மீளாய்வாண்டிற்கான இலாபத்திலிருந்து ஒதுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

உறுப்பினர்களின் கணக்குகளிற்கு பங்கிலாபம் செலவு வைக்கையில் தகுதிபெற்ற பங்கிலாபத்திற்கும் வெளிப்படுத்திய பங்கிலாபத்திற்கும் இடையில் உள்ளார்ந்த கால இடைவெளி காரணமாக பங்கிலாபம் செலவு வைக்கின்ற திகதியில் செயற்படு உறுப்பினர்கள் மற்றும் திசெம்பர் 31 இல் ஓய்வுபெற்ற உறுப்பினர்கள் என இரண்டு கட்டத்தில் உள்ளன. இணக்க பட்டியல் வழங்கப்பட்டது.

2022 ஆம் ஆண்டினை கவனத்திற்கெடுக்கையில் குறை ஏற்பாடுகளாக இருந்ததுடன் இது 2023 ஆம் ஆண்டிற்காக வெளியிடப்பட வேண்டிய பங்கிலாப விதங்களை கணிப்பிடுகையில் சீராக்கப்பட வேண்டும்.

மீளாய்வாண்டின் இலாபத்தில் சகல தகுதியுடைய உறுப்பினர்களிற்கும் பங்கிலாபம் வெளிப்படுத்தப்பட்டு வழங்கப்பட வேண்டியதுடன் உறுப்பினர் மீதிக்கான விரிவான பட்டியல் நிதிக்கூற்றுக்களுடன் சேர்த்து கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

ஆண்டிற்கான பங்கிலாபம் ஆண்டின் இலாபத்திலேயே வெளியிடப்பட வேண்டும்.

1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெறவேண்டியவை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

நீக்கப்பட்ட மற்றும் பதவி வறிதாக்கப்பட்ட உறுப்பினர்களின் தீர்க்கப்படாத கடன் மீதிகள் காரணமாக மீளாய்வாண்டு இறுதியில் 2 ஆண்டுகளிற்கு மேலாக உறுப்பினர் மீதிகளிற்கு எதிராக வழங்கப்பட்ட கடன்களிற்காக 133 செயற்பாடற்ற உறுப்பினர்களிடமிருந்து ரூபா 23.2 மில்லியன் தொகை பெறவேண்டிய இருந்தது. அதில், 35 செயற்பாடற்ற உறுப்பினர்களிற்கு சொந்தமான ரூபா 9.5 மில்லியன் தொகை மற்றும் 86 செயற்பாடற்ற உறுப்பினர்களிற்கு சொந்தமான ரூபா 2.4 மில்லியன் தொகை முறையே 86 ஆண்டுகள் மற்றும் 30 ஆண்டுகளிற்கு மேலாக பெற வேண்டியிருந்தது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

செயற்பாடற்ற உறுப்பினர்களிற்காக வழங்கப்பட்ட கடன்கள் எங்களுடைய கணக்கேடுகளில் பதியப்பட்டிருந்ததுடன் இது செயற்பாடற்ற உறுப்பினர்களின் இறுதி தீர்ப்பனைவை தீர்ப்பனைவு செய்யும் நெரத்தில் தெளிவாக்கப்படும்.

பரிந்துரைகள்

செயற்பாடற்ற உறுப்பினர்களின் நீண்ட காலம் நிலுவையாகவிருக்கின்ற மீதிகளை தீர்ப்பதற்கு முறையான நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

1.6.2 செலுத்த வேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) உரிய உறுப்பினர்களின் மீதியை விடுவிப்பதற்கு தேவையான ஆவணங்கள் சமர்ப்பிக்காமையால் மீளாய்வாண்டு இறுதியில் 2 அண்டுகளிற்கு மேலாக 599 நீக்கப்பட்ட உறுப்பினர்களிற்கு சொந்தமான ரூபா 125.9 மில்லியன் தொகை செலுத்த வேண்டியிருந்தது. 309 நீக்கப்பட்ட உறுப்பினர்களிற்கு சொந்தமான ரூபா 58.2 மில்லியன் தொகை மற்றும் 124 நீக்கப்பட்ட உறுப்பினர்களிற்கு சொந்தமான ரூபா 1.9 மில்லியன் தொகை என்பன முறையே 6 ஆண்டுகள் மற்றும் 30 ஆண்டுகளிற்கு மேலாக செலுத்த வேண்டியிருந்தது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

அந்த மீதிகள் உரிய உறுப்பினர்களின் மீதியை விடுவிப்பதற்கு தேவையான சமர்ப்பிக்காமையால் நிதியத்தின் நிதிக் கூற்றுக்களில் கற்பனையாக உள்ளன. ஆகவே, அந்த மீதிகள் நிதியத்தின் பொறுப்புக்களாக இன்னமும் உள்ளமையால் பதிவழிக்க முடியாதிருந்தது.

பரிந்துரைகள்

நீண்டகாலம் நிலுவையான உறுப்பினர் மீதிகளை தீர்ப்பனைவு செய்வதற்கு முறையான நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

(ஆ) நீக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமல் 1 ஆண்டிற்கு மேலாக நானாவித செலுத்த வேண்டிய கணக்கில் ரூபா 401,418 ஆன தொகை இருந்தது.

இது அடையாளம் காண்டு அடுத்துவரும் நிதிக் கூற்றுக்களில் திருத்தப்படும்.

நானாவித செலுத்த வேண்டிய கணக்கில் இருந்த மீதியை தீர்ப்பனைவு செய்வதற்கு

எவ்வாறாயினும், தகல்கள்
இன்மையால் மீதியின் உண்மைத்
தன்மையை கணக்காய்வில்
மெய்மையாய்வு செய்ய
முடியாதிருந்தது.

நடவடிக்கை
வேண்டும்.

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள் இணங்காமை
மற்றும் பிரமாணங்கள்
போன்றவற்றிற்கான
தொடர்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரைகள்

(அ) சேமலாப நிதிய
பிரமாணங்கள்

(i) விதி 11 (i) ஒவ்வொரு உறுப்பினர் பங்களிப்பு சேமலாப நிதிய
மற்றும் (ii) மற்றும் தொழில் கணிப்பீட்டின் பொது 2007 பிரமாணங்களுட
கொள்வோர் ஊழியர்களின் ஓக்தோபர் 23 ஆந் திகதிய ன்
சம்பங்கள் மற்றும் DGM(P)/Policy/GS(1)/181 ஆம் இணங்கியொழுக
கூலிகளிலிருந்து முறையே இலக்க ஆளணிச் வேண்டும்.
10 சதவீதம் மற்றும் 15 அமைய ஒரு க
சதவீதம் நிதியத்திற்கு திரண்ட சம்பளத்தின் ஒரு
பங்களிப்பு செய்ய பகுதி உயர்ந்த படி
வேண்டும். பிரமாணங்களின் பிர்காரம் கவனத்திற்கொள்ளப்பட்டது.
04 ஆம் விதியின் சம்பளங்கள் மற்றும்
கூலிகள் சகல வேறு
வேதனங்கள்,
கொடுப்பனவுகள் மற்றும்
படிகள் பொன்ற தவிர்த்து
முறையே அடிப்படை
சம்பளம் மற்றும் அடிப்படை
கூலிகள் என் கருதப்படும்.
எவ்வாறாயினும், இந்த
ஏற்பாடுகளிற்கு முரணாக
நிதியத்தின் பங்களிப்பு
கணிப்பீடுகையில் இலங்கை
மின்சார சபை எக்சோடிஸ்
படிகள், பட்ட பின்படிப்பு
படிகள் மற்றும் தொழில்
சார் / பகுதி தொழில் சார்
படிகள் என்பவற்றில்
உயர்வான படிகளை
கருத்திற்கொண்டிருந்தது.

சேமலாப நிதிய பங்களிப்பு சேமலாப நிதிய
கணிப்பீட்டின் பொது 2007 பிரமாணங்களுட
ஓக்தோபர் 23 ஆந் திகதிய ன்
DGM(P)/Policy/GS(1)/181 ஆம் இணங்கியொழுக
இலக்க ஆளணிச் வேண்டும்.
அமைய ஒரு க
திரண்ட சம்பளத்தின் ஒரு
பகுதி உயர்ந்த படி
கவனத்திற்கொள்ளப்பட்டது.

சேமலாப நிதிய
பிரமாணங்களுட
ன்
இணங்கியொழுக
வேண்டும்.

(ii) விதி 22

• ஏற்பாடுகளிற்கு முரணாக
பங்கிலாபங்கள் முன்னைய
ஆண்டு இறுதியில்
இருக்கின்ற உறுப்பினரின்
செலவு மீதிகளிற்கு பதிலாக
மீளாய்வாண்டு இறுதியில்
இருக்கின்ற

பங்கிலாபம் உறுப்பினர் ஓய்வு
பெற்றிருக்கையில் கடைசி
ஆண்டினுடைய பங்களிப்பிற்காக
திரட்டப்பட்டிருக்கவில்லை.
ஆகவே, விதி இல 22 இல்
வழங்கிய நெறிப்படுத்தலுடன்
இணங்கியிருந்தது.

-மேற்படி-

உறுப்பினர்களின் செலவு மீதிகளின் அடிப்படையில் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

- ஏதாவது ஒதுக்கங்கள் மற்றும் ஏற்பாடுகள் செய்த பின்னர், நிதியத்திற்கான ஏதாவது செலவினங்களை கழித்த பின்னர் மற்றும் முதலீடுகளின் பெறுமானத் தேய்விற்காக ஏற்பாடு செய்த பின்னர் நிதியத்தின் தேறிய வருமானம் உறுப்பினர்களுக்கு இடையில் பங்கிட முடியும். மேலும், ஏதாவது குறைபங்கீட்டு வருமானம் நிதியாண்டினை தொடர்ந்து அதுத்த ஆண்டிற்கு முற்கொண்டு செல்ல வேண்டும். எவ்வாறாயினும், இந்த ஏற்பாடுகளிற்கு முரணாக மீளாய்வாண்டிற்கான பரிசோதனை கிரயம் மற்றும் வரி கழித்த பின்னரே ரூபா 9.74 பில்லியன் தொர்பான 2022 சனவரி 01 இல் உள்ளவாறு நிறுத்தி வைத்த இலாபங்கள் மற்றும் தேறிய இலாபம் முழுமையாக உறுப்பினர்களுக்கு இடையில் பங்கீடு செய்ய வேண்டும்.

ஒதுக்கங்கள் ஏற்படுத்திய பின்னர் மற்றும் நிதியத்திற்கு சாட்டுதல் செய்யக்கூடிய ஏதாவது செலவுகள் கழித்த பின்னர் முறைப்படி பங்கிலாப கணிப்பீடு செய்யப்பட்டுள்ளது.

-மேற்படி-

(iii) விதி 31

விதிகளிற்கான திருத்தங்கள் காலத்திற்கு காலம் சபை தீர்மானமானங்கள் மூலம் இலங்கை மின்சார சபைக்காக சட்ட பூர்வமாக்கப்பட வேண்டிய ஏதாவது திருத்தம், வேறுபாடு, மாற்றம், குறித்துரைப்பு அல்லது உத்தரவளிப்பு நேரத்தில் விதிகள் அல்லது அவற்றில் ஏதாவது தொழில் ஆணையாளர் மற்றும் உள்நாட்டு இறைவரி திணைக்களத்தின் அனுமதிக்கு உட்படுத்த

விசேட குழு நியமிக்கப் பட்டிருந்ததுடன் ஏற்கனவே அறிக்கை இறுதியாக்கப் பட்டிருந்தது. இந்த அறிக்கையில் மேலதிகமாக கொண்டிருப்பவையை பிரமாணப்படுத்தும் நோக்கத்துடன் இலங்கை மின்சார சபை சேமலாப நிதிய குழு மற்றும் சபைக்கு முன்வைக்கப்பட்டது.

-மேற்படி-

வேண்டும். எவ்வாறாயினும், சேமலாப நிதிய விதி 2003 இற்கான திருத்தங்களை வர்தமாணி அறிவித்தல் ஊடாக வெளியிடப் பட்டிருக்கவில்லை குழுவின் அதிகாரங்கள் மற்றும் கடமைகள், முதலீட்டு அதிகாரம், உறுப்பினர் களுக்கான கடன்கள் என்பன தொடர்பில் விதிகள் திருத்தப்பட்டிருந்ததுடன் இதன்படி செயற்பட்டிருந்தது.

(ஆ) இலங்கை சனநாய சோலிச குடியரசின் நிதிப் பிரமாணத்தின் நி.பி 454(1)	நிதியத்தால் பயன்படுத்திய 42 பொருளிருப்பு விடயங்கள் தொடர்பிலான பொருளிருப்பு பதிவேடுகள் பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.	சேமலாப நிதிய விதியின் 20(i) இன் உட்பிரிவின் பிரகாரம் இலங்கை மின்சார சபையால் சகல நிர்வாக செலவினங்களும் இறுக்கப்படுவதுடன் இலங்கை மின்சார சபையின் கீழ் பதியப்படுகின்றன. மேலும், சேமலாப நிதிய விதியின் 454(1) இன் உட்பிரிவின் பிரகாரம் சேமலாப நிதியம் பொருளிருப்பு பதிவேடுகளை பேணியிருந்ததுடன் பொருளிருப்பு மெய்மையாய்வு இலங்கை மின்சார சபையின் வருடாந்த கணக்காய்வுடன் ஒன்றிணைந்து இலங்கை மின்சார சபையால் ஆண்டுதோறும் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.	நிதிப் பிரமாணங்களுடன் இணங்கியொழுக வேண்டும்..
--	--	---	--

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டிற்கான சேமலாப நிதியத்தின் செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 10,684 மில்லியன் இலாபமாக இருந்ததுடன் நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான நேரொத்த இலாபம் ரூபா 5,475 மில்லியனாகும் ஆகவே, நிதிசார் விளைவுகளின் ரூபா 5,209 மில்லியன் தொகையான முன்னேற்றம் அவதானிக்கப்பட்டது. மீளாய்வாண்டின் போது வட்டி வருமானங்களின் அதிகரிப்பே முன்னேற்றத்திற்காக பிரதான காரணங்களாக இருந்தன.

2.2 பிரதான வருமானம் மற்றும் செலவின விடங்களின் போக்கு பகுப்பாய்வு

முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் பிரதான வருமானம் மற்றும் செலவின விடயங்களின் பகுப்பாய்வானது அதிகரிப்பு அல்லது வீழ்ச்சி சதவீதமாக பின்வருமாறுள்ளன.

வருமானம் / செலவினம்	2022	2021	அதிகரிப்பு) (வீழ்ச்சி)	/ சதவீதம்
வட்டி வருமானம்	ரூபா 10,675	ரூபா 5,475	ரூபா. 5,200	% 95
ஏனைய வருமானம்	18	5	13	242
ஏனைய செயற்பாட்டு வருமானம்	9	6	3	55

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ திறமையீனங்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரைகள்
(அ) 2008 மற்றும் 2009 ஆம் ஆண்டுகளில் செக்ரூட்டீஸ் PLC இன் ஊடாக மூன்று திறைசேரி முறிகளில் ரூபா 2.3 பில்லியன் முதலீடு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் முதலீடுகள் தொடர்பான முறிகள் இலங்கை மத்திய வங்கி வைப்பு முறைமையில் நிதியத்தின் பெயரில் இருக்கவில்லை என்பது 2015 ஆம் ஆண்டில் வெளிப்பட்டது. இதன்படி, இலங்கை மின்சார சபை 2015 திசெம்பர் 09 இல் ESP இற்கு எதிராக நிதி குற்றப் புலனாய்வு பிரிவிற்கு (FCID) முறைப்பாடு பதிந்திருந்ததுடன் FCID ஆனது ESP இற்கு எதிராக வழக்கு தொடர்ந்திருந்தது. மேலும், இலங்கை மின்சார சபை முகப்பெறுமதி மற்றும் தவறவிட்ட கூப்பன் வட்டியை அறவிடுவதற்கு ESP இற்கு எதிராக சிவில் வழக்கு தொடர்ந்திருந்தது. 2018 மற்றும்	இலங்கை மின்சார சபை சேமலாக நிதியம் சொல்லப்பட்ட முதலீட்டிற்காக முகப்பெறுமதி மற்றும் அவற்றின் மீதான தவறவிட்ட கூப்பன் வட்டியை அறவிடுவதற்கு கொழும்பு மாவட்ட நீதி மன்றத்தின் என்ரஸ் செக்ரூட்டீஸ் PLC இற்கு எதிராக சிவில் வழக்கு தொடுத்திருந்தது. அந்த CLO இன் ஒரு பகுதி NSB வரையறுத்த என்ரஸ் செக்ரூட்டீஸ் இற்காக பதிவழிப்பாளரை நியமிக்கப் பட்டுள்ளமையால் CBSL இற்கு கடிதத்தை ஒழுங்குபடுத்துகின்ற செயற்பாட்டில் உள்ளது.	(i) எதிர்காலத்தில் இத்தகைய நிகழ்வகளை தவிர்ப்பதற்கு முறையான உள்ளக கட்டுப்பாட்டை உருத்திப்படுத்த வேண்டும். (ii) ஏற்பட்ட நட்டத்தை அறவிடுவதற்கு சகல நியாயமான நடவடிக்கையும் எடுக்கப்பட்டிருந்தமைய உறுதிப்படுத்த வேண்டும். (iii) பொறுப்புடைய உத்தியோகத்தர்களின் தவறுகளிற்கு எதிராக நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

2019 ஆம் ஆண்டுகளில் முதிர்வடைந்த முதலீடுகளின் முகப்பெறுமதி மற்றும் தவறவிட்ட கூப்பன் வட்டி ரூபா 2.8 பில்லியனாக இருந்ததுடன் இரண்டு வழக்குகளும் விசாரணையில் இருக்கின்றன. எவ்வாறாயினும், அந்நேரத்தில் அவர்களுடைய தவறிற்காக நிதியத்தில் சேவையாற்றிய பொறுப்பான உத்தியோகத்தரை அடையாளம் காண்பதற்கு அந்நேரத்தில் முறையான நடவடிக்கை எடுக்கப் பட்டிருக்காததுடன் அவர்கள் இலங்கை மின்சார சபையிடமிருந்து ஓய்வுபெற்றுச் செல்வதற்கு அனுமதிக்கப்பட்டிருந்தனர்.

(ஆ) ரூபா 385,210 ஆன இனங்காணப்படாத பங்களிப்புகளை தெளிவாக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமல் ஒரு ஆண்டிற்கு மேலாக நிலுவையாக இருந்தது.

இது இனங்கண்டு அடுத்துவரும் நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தப்படும்

நிதிக்கூற்றுக்களில் இனங்காணப்படாத பங்களிப்புகளை தெளிவாக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.