

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

வரையறுக்கப்பட்ட லங்கா மினரல் சான்ட்ஸ் கம்பனியின் (“கம்பனி”) நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் 2019 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 2019 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும் என நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புரைகளும் இந்த அறிக்கையில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள விடயங்களின் தாக்கங்களினைத் தவிர்த்து கம்பனியின் 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்று உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் காட்டப்பட்டுள்ள விடங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக்கப்படுகின்றது. 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 பெற்றுக் கொண்டுள்ளேன் 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, 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 கணக்காய்வு விடயப்பரப்பு (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 மதிப்பீடு 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 நிறுவகம் 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 கல்லூரிக்கு உள்ள ஆற்றல் தொடர்பில் குறிப்பிடத்தக்க ஐயப்பாட்டிற்கு காரணமாகவுள்ள நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகளுடன் தொடர்புடைய பொருண்மையான நிச்சியமற்ற 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. எவ்வாராயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் கல்லூரியின் தொடர்தியங்கும் 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 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 வடிமைக்கப்பட்டுபுதனவா என்பதுடன் அத்தகைய முறைமைகள், நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமாக செய்பாட்டில் உள்ளனவா என்பதும்,

- நிதியத்தின் ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்துமுலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கல்லூரி 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 நிதிக்கூற்றுக்கள்

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 கண்களித்தகைமை 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. பொதுப் பேரேடு, நாளேடுகள், நாளேட்டுக் குறிப்புகள், பொடுப்பனவு உறுதிச்சீட்டுகள் போன்ற பிரதான கணக்கீட்டுக் குறிப்புகளை பேணுவதுடன் தொடர்புடைய கணக்காய்வு அவதானிப்புகள் பின்வரும் தலைப்புகளின் கீழ் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது.

கணக்காய்வு விடயம்

சொத்துக்களை கொள்வனவு செய்த நாள் முதல் பொருள் கொள்வனவுப் பத்திரத்தினை வழங்குதல் மற்றும் கிரய பத்திரங்களை தயாரிப்பதில் தாமதம் அடைந்தமை காரணமாக சொத்துக்கள் உரிய காலப்பகுதியினுள் கணக்கு வைக்கப்படாமை

முகாமைத்துவ கருத்துரை

எதிர்காலத்தில் திருத்தப்படும் என்பது.

பரிந்துரை

சொத்துக்கள் உரிய காலப்பகுதியில் கணக்கு வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

1.5.2 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

| கணக்காய்வு விடயம் | முகாமைத்துவ கருத்துரை | பரிந்துரை |
|--|---|--|
| (அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 01 இன் 38 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் நிதிக் கூற்றுக்களில் ஒப்பீட்டு தொகைகளாக கடந்த வருடத்தின் ரூபா 673,270,905 தொகையான விற்பனை கிரயம் ரூபா 485,770,307 ஆகவும் ரூபா 161,150,455 தொகையான ஏனைய செயற்பாட்டு செலவினங்கள் ரூபா 349,005,154 ஆகவும் நிதிக் கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், குறித்த வேறுபாடுகளை குறிப்புக்களின் வெளிப்படுத்தியிருக்க வில்லை. | திருத்துவதற்கு குறித்து வைத்துக் கொள்ளப்பட்டது என்பது | நிதிக் கூற்றுக்களில் மேற்கொள்ளப்படும் திருத்தங்கள் நியமத்தின் பிரகாரம் குறிப்புக்களின் மூலம் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும். |
| (ஆ) ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்கள் தொடர்பிலான இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 16 இன் 51 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் சொத்துக்களின் பயன்படு ஆயுட்காலம் ஆகக்குறைந்தது அனைத்து வருடங்களிலும் மீளாய்வு செய்யப்பட வேண்டியதுடன் எதிர்பார்க்கப்பட்ட தொகையானது மதிப்பிடப்பட்ட தொகையை விட வேறுபடுமாயின் அந்த வேறுபாடு இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 8 இன் பிரகாரம் கணக்கு வைக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், முழுமையாக தேய்விடப்பட்டு தற்போது பயன்படுத்தப்படும் மோட்டார் வாகனம், கட்டிடங்களின் பயன்படு ஆயுட்காலம் மீளாய்வு செய்யப்பட்டு அதன் பிரகாரம் கணக்கு வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை | நியமத்தின் பிரகாரம் மீள்மதிப்பீடு செய்வதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டவாறு உள்ளன. | நியமத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் சொத்துக்களின் மீள்மதிப்பீட்டு அதன் பிரகாரம் கணக்குகளில் உரிய சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும். |
| (இ) 2019 ஆகஸ்ட் மாதத்தின் போது கொள்வனவு செய்யப்பட்ட மற்றும் மீளாய்வாண்டின் போது பயன்பாட்டிற்கு எடுக்கப்பட்டுள்ள | எதிர்காலத்தில் திருத்தப்படும் என்பது. | நியமத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் பயன்படுத்தப்படும் சொத்துக்களை மூலதனமாக்கப்பட |

ரூபா 71,565,328 தொகையான வெட் கை இன்டன்சிற் மக்னற்றிங் செபரேட்டர் இயந்திரம் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் இலக்கம் 16 இன் பிரகாரம் நிலையான சொத்தொன்றாக இனங்காண்படாது முற்பணமாக கணக்குகளில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

வேண்டும்.

(ஈ) கம்பனியினால் 2016 ஆம் ஆண்டின் இருப்பு மதிப்பீட்டின் போது Block A Tailing ஆக 105,205 மெற்றிக் தொன் இருப்பொன்று இனங்காணப்பட்டிருந்தது. வருடாந்தம் 2018 ஆம் ஆண்டு வரை இல்மனைட் உற்பத்திக் கணக்கில் 60 சதவீதத்திற்கு அதிகமான அளவான உற்பத்திக் கிரயம் இந்த இருப்பில் சேர்க்கப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் 2018 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் 416,901.76 மெற்றிக் தொன்கள் அளவுடைய ரூபா 879,525,348 பெறுமதியான இருப்பொன்று இனங்காணப்பட்டிருந்தது. எனினும், இந்த இருப்பினை விற்பனை செய்வதற்கு அல்லது முன்னோட்டமிட கம்பனிக்கு முடியாதிருந்த காரணத்தால் 2019 ஆம் ஆண்டின் போது அந்த இருப்பு திரண்ட நிதியத்திலிருந்து பதவழிக்கப்பட்டிருந்தது. எனினும், இந்த இருப்பின் காரணமாக கம்பனியின் ஆண்டிற்குரிய இலாபம் அந்த அளவினால் கூட்டிக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் இலாபத்தினை அடிப்படையாகக் கொண்டு செலுத்தப்படும் ஊக்குவிப்பு பணம் போன்றே சட்டக் கட்டணங்களும் அதிகரித்திருந்தன. இவ்வாறு இருப்பினை பதிவழிக்கும் போது வருடாந்தம் செலுத்தப்படும் மேற்படி கொடுப்பனவுகள் தொடர்பில் கவனம் செலுத்தப்பட்டிராததுடன் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 08 இன் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு ஏற்படும் தாக்கத்தினை

கம்பனியின் சுய தீர்மானத்தின் பிரகாரம் திரண்ட நிதியத்திலிருந்து பதிவழிக்கப்பட்டது என்பது.

நியமத்தின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு ஏற்படும் தாக்கத்தினை பின்னோக்கி திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டியதுடன் இலாபத்தினை அடிப்படையாகக் கொண்டு செலுத்தப்பட்ட ஊக்குவிப்பு படிகள் மற்றும் சட்ட கொடுப்பனவுகள் தொடர்பில் உரிய சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

பின்னோக்கி சீராக்கம்
செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

- | | | |
|---|---|--|
| <p>(உ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 07 இன் பிரகாரம் கம்பனியினால் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் நடைமுறை வேலைகளுக்காக கடந்த வருடங்களில் செலவிடப்பட்டிருந்த ரூபா 194,943,317 தொகையான மூலதன செலவினம் மீளாய்வாண்டின் சொத்து சுவீகரிப்புக்களின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.</p> | <p>தவறுதலொன்று இடம்பெற்றுள்ளமை மற்றும் திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும் என்பது.</p> | <p>நியமத்தின் பிரகாரம் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றின் நிதி முதலீடுகள் சரியாக காண்பிக்கப்பட வேண்டும்.</p> |
| <p>(ஊ) ITA17060600017V1 ஆம் இலக்க தற்போது வரி தொடர்பில் மேன்முறையீட்டு நீதிமன்றத்தில் விசாரிக்கப்படும் 2014/2015 நிதியாண்டுகளுக்குரிய உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்கு செலுத்த வேண்டியதாக காண்பிக்கப்பட்டுள்ள ரூபா 21,520,515 ஆன வருமான வரி தொகை தொடர்பில் இலங்கை கணக்கீட்டுநியம இலக்கம் 12 இன் பிரகாரம் நிதிக் கூற்றுக்களில் ஒதுக்கங்களை மேற்கொள்வதற்கு அல்லது வெளிப்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.</p> | <p>நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்துவதற்கு குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது என்பது.</p> | <p>நியமத்தின் பிரகாரம் நிதிக் கூற்றுக்களில் ஒதுக்கங்களை மேற்கொள்வதற்கு அல்லது வெளிப்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.</p> |
| <p>(எ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் இலக்கம் 39 இல் 46(ஆ) பந்தியின் பிரகாரம் ஊழியர் கடன் வட்டி உள்ளூட்டு விதிகத்தில் கணிப்பீடு செய்யப்பட்டு சீராக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p> | <p>நியமத்தின் பிரகாரம் கணிப்பீடு செய்வதற்கு குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது.</p> | <p>நியமத்தின் பிரகாரம் கணிப்பீடு செய்து நிதிக் கூற்றுக்களில் உரிய சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும் என்பது.</p> |

1.5.3 கணக்கீட்டு குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) 393.15 மெற்றிக் தொன் எடையுடைய றூட் மொனோசைட் இருப்பின் தேறிய இற்றைப் பெறுமதியை

கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தரின் கருத்துரை

2020 ஆம் ஆண்டின் போது திருத்துவதற்கு குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது

பரிந்துரை

கணிப்பீட்டினை திருத்தி நிதிக் கூற்றுக்களில் உரிய சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்பட

வருமான செலவினக் கணக்கில் சீராக்கம் செய்யும் போது ரூபா 979,021 இனால் குறைத்துக் கணக்கு வைக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அந்த அளவினால் இறுதி இருப்பு குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

என்பது.

வேண்டும்.

(ஆ) 2017 ஆம் ஆண்டு முதல் நடைமுறை வேலையாக காண்பிக்கப்பட்டுள்ள மற்றும் பயன்பாட்டிற்கு எடுக்கப்பட்டுள்ள ரூபா 190,911,256 தொகையான யான் ஓயா செயற்திட்டம் மற்றும் ஊழியர் உத்தியோகபூர்வ இல்லங்கள் சொத்துக்களாக மீளாய்வாண்டின் போது மூலதனமாக்கப்பட்டிருந்தது எனினும் ஆண்டின் திசெம்பர் மாததிற்காக மாத்திரம் பெறுமானத்தேய்வு ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தமையால் ரூபா 16,217,364 தொகையான பெறுமானத்தேய்வு செலவினம் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

2020 ஆம் ஆண்டின் போது திருத்துவதற்கு குறித்துக் கொள்ளப்பட்டு வைக்கப்பட்டது என்பது.

சொத்துக்கள் பயன்பாட்டிற்கு எடுக்கப்பட்ட திகதி முதல் நிதிக் கூற்றுக்களில் பெறுமானத்தேய்வு சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

(இ) நிதிக் குத்தகை முறைமையின் கீழ் வாகனங்களை கொள்வனவு செய்வதற்காக வங்கியொன்றிடமிருந்து பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட ரூபா 25,495,116 ஆன கடன் தொகை வங்கி மேலதிகப்பற்றாக நிதிக் கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த மையினால் அந்தளவினால் கடன் தொகை குறைவாகவும் வங்கி மேலதிகப் பற்று அதிகரித்தும் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

2020 ஆம் ஆண்டின் போது திருத்துவதற்கு குறித்துக் கொள்ளப்பட்டு வைக்கப்பட்டது என்பது.

நியமத்தின் பிரகாரம் நிதிக் கூற்றுக்களில் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் ஆகியவற்றின் உருப்படிகள் சரியாக காண்பிக்கப்பட வேண்டும்.

1.6 பெற வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெற வேண்டிய பணம்

கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) 2011 சனவரி 9 ஆந் திகதிய அமைச்சரவை தீர்மானத்தின் பிரகாரம் கம்பனியினால் ரூபா 500 மில்லியன் தொகை பீங்கான் கூட்டுத்தாபனத்தின் ஊழியர்களுக்காக நட்டஈட்டிற்காக அரசு வழங்கல் முகாமைத்துவ கூட்டுத்தாபனத்திற்கு 2012 சனவரி 10 ஆந் திகதி வழங்கப்பட்டிருந்தது. இரு தரப்பினரிடையே ஏற்படுத்திக் கொள்ளப்பட்ட உடன்படிக்கையின் நிபந்தனை 5 இன் பிரகாரம் கடன் தொகை மற்றும் வட்டித் தொகை அறவிடுதல் தொடர்பில் குறிப்பிடப்பட்டிருக்கவில்லை. பொதுத்திறைசேரியின் இணக்கப்பாடு இல்லாது கம்பனியினால் திறைசேரிக்கு செலுத்த வேண்டிய இலாபப் பங்குகளில் இந்த தொகையினை ஈடுசெய்வதற்கு நிபந்தனை 6 இல் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும், ரூபா 51,742,144 அறவிடமுடியாகக் கடனாக ஒதுக்கம் செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும், ரூபா 517,421,448 ஆன கடன் தொகை மற்றும் வட்டியை இதுவரை அறவிட்டிருக்கவில்லை.

நிதிக் கூற்றுக்களில் ஒதுக்கீடொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது என்பது.

கடன் தொகை மற்றும் வட்டி ஆகியவற்றை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

(ஆ) 2012 ஆம் ஆண்டு முதல் அரசு பெருந்தோட்ட கூட்டுத்தாபனத்திற்கு வழங்கப்பட்டிருந்த ரூபா 25,000,000 தொகையான முற்பணத்தில் எந்த பணமும் இதுவரையிலும் அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

கொழும்பு வணிக நீதிமன்றத்தில் வழக்கு தொடரப்பட்டுள்ளது என்பதும் மீண்டும் பொது இணக்கப்பாடொன்றி ன் அடிப்படையில்

நிதிக்கூற்றுக்களில் போதியளவான ஒதுக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டியதுடன் கடன் பணத்தை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க

என்பதுடன். கடன் தொகையினை அறவிடுதல் சந்தேகமானமையால் நிதிக்கூற்றுக்களில் போதியளவான ஒதுக்கங்களை மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

பணத்தினை மீளப் பெற்றுக் கொள்வதற்கு உடன்படிக்கை யொன்று வரைவாக்கப்பட்டது என்பதும். மீதி உறுதிப்படுத்தல்கள் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டுள்ளது என்பதும்.

வேண்டும்.

1.6.2 செலுத்த வேண்டிய பணம்

கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) 2011 ஆம் ஆண்டு முதல் 2016 ஆம் ஆண்டு வரை நிர்மாணங்களுக்குரியதாக கம்பனியினால் நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட ரூபா 14,534,964 தொகையான பணத்தை தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

செயற்றிட்டங்களில் உள்ள சிக்கல்கள் மற்றும் பணிப் பூர்த்தி சான்றிதழ்களை வழங்காமை ஆகிய காரணங்களால் பிடிசாசனை விடுவிப்பதற்கு முடியாது உள்ளமையும் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தினைப் பெற்று 2020 ஆம் ஆண்டின் போது தீர்ப்பனவு செய்யப்படும் என்பதும்

மீதிகளை தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

(ஆ) புல்மோட்டை இயந்திர கூடத்திற்காக 2017 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 2,110,194 தொகைக்கு மற்றும் 2018 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 1,034,039 தொகைக்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த பொருட்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய பணம் தீர்ப்பனவு செய்யப்பட்டிருக்க வில்லை.

பற்றுச்சீட்டுக்களில் உள்ள வேறுபாடுகள் மற்றும் பொருட்களை மீள திருப்பியனுப்புதல் மற்றும் மீள பெற்றுக் கொள்வதில் உள்ளபிரச்சினைகள்காரணமாக கொடுப்பனவு தாமதமாக்கப்பட்டமை மற்றும் 2020 ஆம் ஆண்டின் போது தீர்ப்பனவு செய்யப்படும் என்பதும்

செலுத்த வேண்டிய மீதிகளை தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

(இ) 2017 ஆம் ஆண்டில் கனிய மணல் விற்பனைக்காக

வைப்பு மீதிகள் சரியாக

மீதிகளை தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு நடவடிக்கை

பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட
ரூபா 21,807,205
தொகையான கேள்வி
வைப்புக்கள் மற்றும் 2006
முதல் 2017 வரையான
மணல்
சேகரிப்பாளர்களிடமிருந்து
பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட
ரூபா 702,500 தொகையான
மீளச் செலுத்த வேண்டிய
வைப்புக்கள் மீளாய்வாண்டு
வரையிலும் தீர்ப்பனவு
செய்ய நடவடிக்கை
எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

உறுதிப்படுத்தப்பட்டதன்
பின்னர் 2020 ஆம்
ஆண்டில் தீர்ப்பனவு
செய்யப்படும் என்பது.

எடுக்க வேண்டும்.

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்கள் பேன்றவற்றுடன் இணங்காமை

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

| சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்கள் பேன்றவற்றுடனான தொடர்பு | இணங்காமை | முகாமைத்துவ கருத்துரைகள் | பரிந்துரைகள் |
|--|---|--|--|
| 2015 மே 25 ஆந் திகதிய பிஈடி/2015/01 ஆம் இலக்க அரசு முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை | 537 ஊழியர்களுக்கு ரூபா 48,315,500 தொகையானது பொதுத் திறைசேரியின் அங்கீகாரமின்றி போக்குவரத்துப் படிகளாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது. | அங்கீகாரத்திற்காக அமைச்சினூடாக பொதுத் திறைசேரிக்கு அனுப்பப்பட்டுள்ளமை . | படிகளை வழங்குவதற்காக பொது திறைசேரியின் அங்கீகாரத்தினை பெற்றுக் கொள்ள வேண்டும். |

1.8 வரி பிரமாணங்களுடன் இணங்காமை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தரின் கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) மீளாய்வாண்டின் வருமான
வரி கணிப்பீட்டின் போது
தவறுதலான கணிப்பீட்டின்
காரணமாக வரிப் பொறுப்பு
ரூபா 38,293,717 இனால்
குறித்துக்
காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

2020 ஆம் ஆண்டின்
போது திருத்தப்படும்
என்பது.

வரிப் பொறுப்புக்கள்
சரியாக கணிப்பிடப்பட்டு
நிதிக்கூற்றுக்களில் உரிய
சீராக்கங்கள்
மேற்கொள்ளப்பட
வேண்டும்.

(ஆ) மீளாய்வாண்டின்
பிற்போடப்பட்ட வரி
கணிப்பீட்டின் போது
தவறுதலான கணிப்பீட்டின்

2020 ஆம் ஆண்டின்
போது திருத்தப்படும்
என்பது.

நிதிக்கூற்றுக்களில் உரிய
சீராக்கங்கள்
மேற்கொள்ளப்பட
வேண்டும்.

காரணமாக ரூபா 31,221,798
இனால் பிற்போடப்பட்ட வரி
செலவினம் மற்றும் ரூபா
45,266,684 இனால்
பிற்போடப்பட்ட வரிப்
பொறுப்புக்கள் கூடுதலாக
காண்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

| | | |
|---|--|---|
| (இ) ரூபா 10,145,443 பெறுமதியான பொருளாதார சேவைக் கட்டணத்தினை செலுத்த வேண்டிய மற்றும் பெற வேண்டியவையாக நிதிக் கூற்றுக்களில் தனித்தனியாக காண்பிக்கப்பட்டிருக்க வில்லை. | 2020 ஆம் ஆண்டின் போது திருத்தப்படும் என்பது. | நிதிக் கூற்றுக்களில் உரிய சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும். |
|---|--|---|

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு பெறுபேறு ரூபா 2,277,746,050 ஆன மிகையானதுடன் அதனோடொத்த முன்னைய ஆண்டின் மிகை ரூபா 621,729,795 ஆகும். அதன் பிரகாரம் நிதி விளைவுகளில் 1,656,016,255 ஆன அதிகரிப்பொன்றினை அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த அதிகரிப்புக்கு பகுதியளவு பூர்த்தி செய்யப்பட்ட இருப்பொன்று விற்பனை செய்யப்பட்டமை பிரதான காரணமாக அமைந்திருந்தது.

2.2 பிரதான வருமான மற்றும் செலவின விடயங்களின் போக்கு தொடர்பான மீளாய்வு

நிறுவனத்தின் விற்பனை கடந்த வருடத்திற்கு ஒப்பாக 152 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்ததுடன் அதனோடொத்த விற்பனைக் கிரயம் 121 சதவீதத்தினால் மற்றும் செயற்பாட்டு செலவினம் 40 சதவீதத்தினாலும் அதிகரித்திருந்தது. கம்பனியின் மொத்த கனிய விற்பனை அளவில் 43 சதவீதம் அதாவது 39,775 மெற்றிக் தொன் மேலும் உற்பத்தி நடைமுறைக்கு உட்படுத்த கூடிய பகுதியளவு உற்பத்தி செய்யப்பட்ட இருப்பொன்று உள்நாட்டுக் கம்பனியொன்றுக்கு விற்பனை செய்யப்பட்டமையால் விற்பனை வருமானம் அதிகரித்திருந்ததுடன் மொத்த செயற்பாட்டு செலவினத்தில் 19 சதவீதம் கடன்பட்டோர் மற்றும் விநியோகிக்கப்படாத இருப்புக்களுக்கான ஒதுக்கீடு செயற்பாட்டு செலவினம் அதிகரிப்பதற்கு தாக்கமளித்திருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 இனங்காணப்பட்ட நட்டங்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) ரூபா 606,307,162 பெறுமதியான நிலையான வைப்புக்கள் முதிர்ச்சியடைவதற்கு முன்னர் காசாக்கப்பட்ட காரணத்தினால் ரூபா 11,264,715 ஆன வட்டி வருமானம் இழக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) கம்பனியின் 09 பதவிகளுக்கு ஆட்சேர்ப்பதற்காக மீளாய்வாண்டினுள் ரூபா 1,644,505 ஆன செலவினம் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த போதிலும், குறித்த ஆட்சேர்ப்புக்கள் எவையும் இடம்பெற்றிருக்கவில்லை.

கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தரின் கருத்துரை

உரிய நேரத்தில் கனிய விற்பனை செய்ய முடியாதிருந்தமை, பழுதுபார்த்தல் மற்றும் செயற்திட்டங்களுக்கு செலவினம் மேற்கொள்ள நேர்ந்தமை ஆகிய காரணங்களினால் வைப்பு பணம் மீள பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டது என்பது.

பதில் வழங்கப்பட்டிருக்க வில்லை.

பரிந்துரை

முதலீடுகளிலிருந்து உச்ச நலன் பெற்றுக் கொள்ளும் வகையில் செயற்பட வேண்டும்.

செலவினத்தை மேற்கொள்ளும் போது அதன் பொருளாதார முக்கியத்துவம் மற்றும் ஆக்கபூர்வமான தன்மை பாதுகாக்கப்படும் முறையில் குறித்த செலவினங்களை மேற்கொள்ளும் வகையில் முகாமைத்துவம் பொறுப்புடன் செயற்பட வேண்டும்.

3.2 தொழிற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) 2019 ஆம் ஆண்டில் கம்பனியிடமிருந்து எதிர்பார்க்கப்பட்ட மொத்த கனிய விற்பனை அளவு 156,025 மெற்றிக் தொன்களாக காணப்பட்ட போதிலும், உண்மையான விற்பனை அளவானது

கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தரின் கருத்துரை

சந்தையின் நிலைமையின் பிரகாரம் உரிய அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் விற்பனை மேற்கொள்ளப்பட்டது என்பது.

பரிந்துரை

விற்பனை நடைமுறை இடம்பெறும் அதிகார எல்லையினுள் திட்டத்தின் பிரகாரம் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும் என்பது.

93,028.21 மெற்றிக் தொன்கள்
ஆகக் காணப்பட்டதுடன்
அதன் விற்பனைப் பெறுமதி
ரூபா 3,891,001,486 ஆகும்.
சர்வதேச போட்டி
அடிப்படையிலான
விலைக்கேள்வி கோரலின்
கீழ் முன்வரும்
வழங்குனர்கள்
மட்டுப்படுத்தப்பட்டமை,
பல்வேறு காரணங்களின்
அடிப்படையில் கேள்வி
இரத்துச் செய்யப்பட்டமை.
ஓரே தடவையில்
பெருந்தொகையான
இருப்பினை விற்பனை செய்ய
நடவடிக்கை எடுத்தமை
போன்ற காரணங்களினால்
இவ்வாறு எதிர்பார்க்கப்பட்ட
இலக்குகளை அடைய
முடியாதிருந்தது.

(ஆ) 2019 ஆம் ஆண்டில்
கம்பனியின் பிரதான
உற்பத்தியான இல்மனைட்
முழுமையாகவும் ஏனைய
பிரதான உற்பத்திகளின் 49
முதல் 70 சதவீதம்
வரையிலான அளவு
கம்பனியின் பகுதியளவு
உற்பத்தியான நொன்
மக்னடிக் மினரல் 39775
மெற்றிக் தொன்
இலங்கையின் தனியார்
கம்பனியொன்றுக்கு
வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன்
குறித்த கம்பனி மினசல்
சான்ட் கம்பனியிடமிருந்து
பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட
கனிமத்தினை மேலும்
செயன்முறைக்கு
உட்படுத்தும்
மூலப்பொருளாக ஏற்றுமதி
செய்வதுடன் அதன் மூலம்
பெறுமதி சேர்த்தொலான்று
இடம்பெறுவதில்லை.

கனிம விற்பனைக்காக
பரந்த
அடிப்படையிலான
சர்வதேச
விளம்பரமொன்று
வழங்கப்பட்ட
போதிலும், ஒரு
விலைக்கேள்வியாளர்
மாத்திரம்
முன்வந்திருந்தமை
மற்றும் அமைச்சரவை
அங்கீகாரத்தின்
அடிப்படையில்
விலைக் கேள்வி
கையளிக்கப்பட்டது
என்பது.

உச்ச போட்டியினுள் உயர்
விலையினை பெற்றுக்
கொள்வதற்கு நடவடிக்கை
எடுக்கப்பட வேண்டியதுடன்
கனிம பொருட்களுக்கான
பெறுமதி சேர்க்கும்
நடைமுறையொன்று
தொடர்பில் கவனம்
செலுத்தப்பட வேண்டும்.

3.3 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) 2019 ஆம் ஆண்டின் சனவரி முதல் மார்ச் வரையிலும் மொத்த விற்பனை வருமானத்தினை அடிப்படையாகக் கொண்டு மீளாய்வாண்டின் போது செலுத்தப்பட்டிருந்த ரூபா 30,300,767 ஆன ஊக்குவிப்பு கொடுப்பனவுகள் மீளாய்வாண்டின் இலாபத்தின் அடிப்படையிலான ஊக்குவிப்பு கொடுப்பனவுகளிலிருந்து கழித்து ஒரு ஊழியருக்காக ஈட்டப்பட்ட புள்ளிகளின் (Point) அளவு தீர்மானிக்கப்பட வேண்டும். எனினும், அவ்வாறு அல்லாது முன்னர் செலுத்தப்பட்ட இடை ஊக்குவிப்பு படி சேர்த்து கணிப்பிடப்பட்ட காரணத்தினால் ரூபா 26,990,437 ஆன தொகை கூடுதலாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது. மேலும், இந்த கொடுப்பனவு இலாபத்தின் அடிப்படையிலான ஊக்குவிப்பு கொடுப்பனவின் அடிப்படையில் கைத்தொழில் அமைச்சினால் அங்கீகரிக்கப்பட்டுள்ள 1990 மார்ச் 12 ஆந் திகதிய சுற்றறிக்கைக்கு முரணாகவும் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரம் இன்றியும் செலுத்தப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

(ஆ) கம்பனியின் பணிப் பொறுப்பின் பிரகாரம் எதிர்கால மனிதவள அபிவிருத்திக்காக பணிக்

கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தரின் கருத்துரை

இதை ஊக்குவிப்பு படிகள்நிர்வாக செலவினமாக கழிக்கப் பட்டுள்ளமையால் மீள கழிப்பது சரியானது அல்லது என்பது.

பரிந்துரை

சுற்றறிக்கையின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் கொடுப்பனவுகளை மேற்கொள்வதற்கும் கூடுதலாக செலுத்தப்பட்டள்ள கொடுப்பனவுகளை மீள அறவிடுவதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

கற்கையொன்றினை
மேற்கொள்வதற்கு இலங்கை
அபிவிருத்தி நிர்வாக
நிறுவனத்திற்கு ரூபா 866,900
செலுத்தப்பட்டிருந்தது. அந்த
நிறுவனத்தினால் குறித்த
அறிக்கை கம்பனிக்கு
சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த
போதிலும், அதன் பிரகாரம்
மனித வள திட்டமிடல்
இடம்பெற்றிருக்கவில்லை.
அதன் பிரகாரம் மேற்படி
தொகை பொருளாதார
ரீதியில் நலனை ஏற்படுத்தாத
செலவினமொன்றாக
காணப்பட்டது.

செலவினத்திலிருந்து உச்ச
நலன் பெற்றுக்
கொள்ளப்பட வேண்டும்.

3.4 விளைவற்ற மற்றும் குறைப்பயன்பாடுடைய ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) கம்பனியில் தற்போது
காணப்படும் Block A
இயந்திரக்கூடம்
பழையமைந்தமை மற்றும்
கட்டிடம் இற்றுப் போனமை,
உச்ச இயலளவினை
பெற்றுக் கொள்ள முடியாமை
ஆகிய காரணங்களினால்
புதிய இயந்திர
கூடமொன்றினை
நிர்மாணிப்பதற்காக ரூபா
39,481,066 தொகை
செலவிடப்பட்டிருந்ததுடன்
ரூபா 179,229,302
செலவிடப்பட்டு இயந்திரம்
மற்றும் உபகரணங்கள்
பொருத்தப்பட்டிருந்தன.
கொக்கீளாய்
செயற்திட்டத்திற்காக
கொள்வனவு செய்யப்பட்ட
இயந்திரத்தின் பாகங்களும்
இந்த இயந்திரக்கூடத்தில்
பொருத்தப்பட்டிருந்தன. புதிய
இயந்திரக்கூடத்தின்

கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தரின் கருத்துரை

மின்சாரம்
துண்டிக்கப்பட்டமை,
பராமரிப்பு, புதிய
இயந்திரத்தினை
பொருத்துதல் போன்ற
காரணங்களால்
செயற்பாடற்ற காலம்
அதிகரித்திருந்தமை.

பரிந்துரை

இயந்திரங்களின் உச்ச
இயலளவினை பெற்றுக்
கொள்ள நடவடிக்கை
எடுக்கப்பட வேண்டும்.

இயலளவு
மணித்தியாலமொன்றிற்கு 16
மெற்றிக் தொன்களாக
உள்ளதுடன் அதன் பிரகாரம்
வருடமொன்றின்
இயலளவானது 140,160
மெற்றிக் தொன்களாகும்.
எவ்வாறெனினும், 2018 ஆம்
ஆண்டின் போது உற்பத்தி
பங்களிப்பு 16,693 மெற்றிக்
தொன்கள் மற்றும் 2019 ஆம்
ஆண்டின் உற்பத்தி
பங்களிப்பு 14,835 மெற்றிக்
தொன்கள் ஆன குறைவான
மட்டத்தில் காணப்பட்டது.

(ஆ) கோகிலாய்
செயற்திட்டத்திற்காக
கனிமங்கள் பெருமளவில்
காணப்படுகின்ற 17.6
ஹெக்டேயர் நிலப்பரப்பு
கொக்கீளாய் பிரதேசத்தில்
2013 ஆம் ஆண்டில்
கம்பனியினால்
கைப்பற்றப்பட்டு அதற்காக
ரூபா 2.25 மில்லியன்
முல்லைத்தீவு மாவட்ட
செயலகத்திற்கு 2012 ஆம்
ஆண்டில்
செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன்
2013 ஆம் ஆண்டின் போது
இயந்திர உபகரணங்களைக்
கொள்வனவு செய்வதற்காக
ரூபா 39,339,473
தொகையும்
செலவிடப்பட்டிருந்தது.

அகழ்வுகளுக்கு தேவையான
அகழ்வு அனுமதிப்பத்திரம்
பெற்றுக்
கொள்ளப்பட்டிராமையால்
மீளாய்வாண்டு வரையிலும்
அந்த பிரதேசத்தில் எவ்வித
அகழ்வுப் பணிகளும்
இடம்பெற்றிருக்கவில்லை.
மேலும் செயற்திட்டத்திற்காக
கொள்வனவு
செய்யப்பட்டிருந்த அனைத்து
சொத்துக்களும் புல்மோட்டை
இயந்திரக் கூடத்தில் ஏனைய
இடங்களில் நிறுவப்பட்டு

ஏற்றுக்
கொள்ளப்படுகின்றது.

கொக்கீளாய் அகழ்வு
அனுமதிப்பத்திரத்தினைப்
பெற்று செயற்திட்டத்தினை
ஆரம்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை
எடுக்க வேண்டும்.

விளைவற்று காணப்பட்டதுடன் சில இயந்திரங்கள் களஞ்சியத்தில் செயற்பாடற்று குவிக்கப்பட்டன. இந்த இயந்திரங்களின் ஒரு பகுதி Block A இயந்திரக் கூடத்தில் பொருத்தப்பட்டிருந்த போதிலும், அவற்றுள் ஸ்பைரல் 24 செயற்படு நிலைமையில் காணப்படவில்லை. அவ்வாறே 2015 ஆம் ஆண்டின் போது கொக்கீளாய் செயற்திட்டத்திற்காக 117 ஊழியர்கள் இணைத்துக் கொள்ளப்பட்டிருந்த போதிலும், அவர்கள் இயந்திரக் கூடத்தின் பல்வேறு இடங்களுக்கு இணைப்பு செய்யப்பட்டிருந்தனர்.

(இ) எரிபொருள் செலவினத்தை ஐம்பது சதவீதத்தினால் சேமிப்பதற்காக 2016 யூன் 30 ஆந் திகதி ரூபா 62,370,234 செலவிடப்பட்டு ட்ரயர் இயந்திரமொன்று இறக்குமதி செய்யப்பட்டு பொருத்தப்பட்டு நான்கு வருடங்கள் கடந்திருந்த போதிலும், இயந்திரத்தினை செயற்படு நிலைக்கு உட்படுத்தி உற்பத்திப் பணிகளுக்கு ஈடுபடுத்துவதற்கு இந்த அறிக்கையின் திகதி வரையிலும் கம்பனியினால் முடியாதிருந்தது. மேலும், இயந்திரத்திற்காக தாமதக் கட்டணங்களாக ரூபா 1,164,350 கம்பனியினால் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

(ஈ) கம்பனியின் உற்பத்தி பணிகளை அதிகரிப்பதற்காக அவசரமானது மற்றும் அத்தியாவசதியமான கொள்வனவொன்றாக கருதி ஈரமணல் இயந்திரக்

ட்ரயர் இயந்திரம் மிகவும் பழையானது என்பதனால் புதிய இயந்திரமொன்று கொள்வனவு செய்யப்பட்டது என்பது மற்றும் அதனை பொருத்துவதற்கு நெதர்லாந்தின் பொறியியலாளரை மீண்டும் வரவழைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும் என்பது.

பழைய இயந்திரம் உரிய முறையில் செயற்படாத காரணத்தினால் புதியஇயந்திரம் கொள்வனவு

இயந்திரத்தை செயற்படு நிலைக்கு உள்ளாக்கி எதிர்பார்த்த நோக்கங்களை நிறைவேற்றுவதற்கு முகாமைத்துவம் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

இயந்திரத்தினை உற்பத்திப் பணிகளில் ஈடுபடுத்த வேண்டும் என்பது.

கூடத்திற்கு புதிய Hydroziser இயந்திரம் கொள்வனவு செய்வதற்காக கம்பனியினால் அவுஸ்ரேலியாவின் மினரல் டெக்னோலிஜிஸ் இன் இலங்கை பிரதிநிதித்துவ கம்பனியின் மூலம் இறக்குமதி செய்வதற்கு 2014 ஆம் ஆண்டின் போது தீர்மானிக்கப்பட்டு 2016 சனவரி மாதம் ரூபா 15,426,302 தொகைக்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. கொள்வனவு செய்யப்பட்டு 4 வருடங்கள் கடந்திருந்த போதிலும், இந்த இயந்திரம் உற்பத்திப் பணிகளில் ஈடுபடுத்தப்படாது அறிக்கையின் திகதி வரையிலும் கம்பனியினால் செயற்பாடற்று வைக்கப்பட்டிருந்தது.

செய்யப்பட்ட போதிலும், மீண்டும் பழைய இயந்திரம் செயற்படு நிலைமையை அடைந்தமை மற்றும் புதியஇயந்திரத்தை பொருத்தினால் இயலாவினை அதிகரிக்க முடியும் என்பது.

3.5 மனிதவள முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) ஒட்டுமொத்த நிறுவனத்தின் உற்பத்தி, நிர்வாகம், கணக்குகள் மற்றும் ஏனையபணிகள் தொடர்பில் எடுக்கப்படும் கொள்கைகள் மற்றும் தீர்மானங்களை நடைமுறைப்படுத்துவதற்காக 2015 ஆம் ஆண்டு முதல் வெற்றிடமாகவுள்ள பொது முகாமையாளர் பதவியை நிரந்தரமாக நிரப்புவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டிய போதிலும், அவ்வாறல்லாது குறித்த பதவிக்காக இரட்டை அடிப்படையில் உத்தியோகத்தர்கள் இணைத்துக் கொள்ளப்பட்டிருந்தனர்.

(ஆ) கம்பனியின் உயர் முகாமைத்துவ மட்டத்தின் பதவிகளான பிரதான இராசாயனவியாளர் பதவி 9

கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தரின் கருத்துரை

விண்ணப்பங்கள் கோரப்பட்ட போதிலும், தகைமையுடைய ஒருவரை தெரிவு செய்ய முடியாதிருந்த மையினால் குறித்த பதவிக்கு உரியதாக அங்கீகரிக்கப்பட்ட தகைமைகளை குறைத்துக் கொள்வதற்காக முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்திடம் கோரிக்கை முன் வைக்கப்பட்டுள்ளமை.

பதில் வழங்கப்பட்டிருக்க வில்லை.

பரிந்துரை

கம்பனியின் பொது முகாமையாளர் பதவிக்கு நிரந்தர உத்தியோகத்தர் ஒருவரை ஆட்சேர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

பிரதான பதவிகளுக்கு உத்தியோகத்தர்களை நிரந்தர அடிப்படையில்

வருடங்களாகவும் மருத்துவ உத்தியோகத்தர் பதவி 4 வருடங்களாகவும் பொது முகாமையாளர் பதவி 2019 ஏப்ரல் மாதம் முதலும் வெற்றிடமாகக் காணப்பட்ட போதிலும், குறித்த பதவிக்கு நிரந்தர உத்தியோகத்தர்களை ஆட்சேர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

ஆட்சேர்ப்பதற்கு துரித நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

(இ) கம்பனியின் அனைத்து செயற்பாடுகளும் இடம்பெறும் புல்மோட்டை இயந்திரக்கூடத்திற்கு 2011 ஆம் ஆண்டு முதல் 2019 ஆம் ஆண்டு வரையிலும் ஆட்சேர்ப்பு செய்யப்பட்ட 7 பதவிகளுக்குரிய 21 உத்தியோகத்தர்களுக்கு இயந்திரக்கூடத்தில் வெற்றிடங்கள் நிலவிய போதிலும், அவர்கள் தலைமை அலுவலகத்திற்கு இணைப்புச் செய்யப்பட்டிருந்தனர்.

பதில் வழங்கப்படவில்லை.

இயந்திரக் கூடத்திற்கு இணைத்துக் கொள்ளப்பட்ட உத்தியோகத்தர்களை இயந்திரக் கூடத்தின் பணிகளுக்கு ஈடுபடுத்துவதற்கு முகாமைத்துவம் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

4. கணக்களிதகைமையும் நல்லாளுகையும்

4.1 உள்ளகக் கணக்காய்வு

கணக்காய்வு விடயம்

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க கணக்காய்வு அதிகாரசட்டத்தின் 38(உ) பிரிவின் பிரகாரம் நிதிக் கட்டுப்பாட்டிற்கான ஆக்கபூர்வமான உள்ளக கணக்காய்வு கட்டமைப்பொன்று உருவாக்கப்பட்டு நடாத்திச் செல்லப்படுவதாக கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தரினால் சான்றுப்படுத்தப்பட வேண்டியதுடன் அந்த கட்டமைப்பின் ஆக்கபூர்வமான தன்மை தொடர்பில் காலத்திற்கு காலம் மீளாய்வுகளை மேற்கொண்டு அதன் பிரகாரம் கட்டமைப்பின் ஆக்கபூர்வமான நடாத்திச் செல்வதற்கு உரிய வேறுபாடுகளை மேற்கொள்ள வேண்டும் எனவும் அந்த மீளாய்வுகள் எழுத்து மூலம் மேற்கொண்டு அதன் பிரதிகள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், அவ்வாறான மீளாய்வொன்று

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பதில் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

பரிந்துரை

கணக்காய்வு அதிகாரசட்டத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டு, உள்ளக கணக்காய்வினால் போதியளவான கணக்காய்வொன்று மேற்கொள்ளப்படுகின்ற மை தொடர்பில் முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக கவனத்தில் வேண்டும்.

மேற்கொண்டமைக்கான தகவல்கள் அறிக்கையிடப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின், 40(4) பிரிவின் பிரகாரம் உள்ளக கணக்காய்வு அறிக்கைகள் முகாமைத்துவ கணக்காய்வு திணைக்களத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் உள்ளக கணக்காய்வு அலகிற்காக சிரேஷ்ட முகாமைத்துவ மட்டத்திலான இரு உத்தியோகத்தர்கள் உள்ளடங்கலாக ஐந்து உத்தியோகத்தர்கள் இணைப்புச் செய்யப்பட்டு இருந்த போதிலும், கணக்காய்வுத் திட்டத்தின் பிரகாரம் போதியளவிலான கணக்காய்வொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.2 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

மூலதன செலவினங்கள் 86 சதவீதம் அதாவது ரூபா 1,483 மில்லியன் எஞ்சியிருந்ததுடன் பாதிடப்பட்ட விற்பனைகளை விட உள்ளபடியான விற்பனைகள் ரூபா 801 மில்லியனினால் அதாவது 17 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்திருந்தது. அவ்வாறே நிர்வாக செலவினம் ரூபா 48 மில்லியனால் அல்லது 20 சதவீதத்தில் எஞ்சியிருந்ததுடன் பொது மேந்தலைச் செலவினம் பாதிடப்பட்ட அளவினை விட ரூபா 153 மில்லியனால் அதிகரித்து காணப்பட்டது. அதன் பிரகாரம் பாதிடப்பட்ட வருமானம், செலவினம் மற்றும் மூலதன செலவினம் ஆகியவற்றுக்கிடையே கருத்திற் கொள்ளக் கூடிய விலகல்கள் காணப்பட்டமையினால் பாதீட்டு ஆக்கபூர்வமான கட்டுப்பாட்டு கருவியொன்றாக ஈடுபடுத்தப்பட்டிருக்க வில்லையென்பது கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது.

கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தரின் கருத்துரை

பதில் வழங்கப்பட்டிருக்க வில்லை.

பரிந்துரை

பாதிடப்பட்ட இலக்குகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டு இலக்குகளை அடைந்து கொள்வதற்கு முகாமைத்துவம் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.