இலங்கை அரச பொறியியல் கூட்டுத்தாபனம் - 2021

---

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 மறுப்பு அபிப்பிராயம்

இலங்கை அரச பொறியியல் கூட்டுத்தாபனத்தின் (''கூட்டுத்தாபனம்'') 2021 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச்செயலாற்றல் கூற்று, தேறிய சொத்துக்களில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2021 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. தேசிய உபகரணங்கள் மற்றும் இயந்திரங்கள் அமைப்பானது (NEMO), 2021 ஏப்ரல் 27 ஆம் திகதிய அமைச்சரவைத் தீர்மானம் (அமைச்சரவைப் பத்திரம் இல. CMP/21/0631/306/037 மூலம் கூட்டுத்தாபனத்துடன் அதன் அலகாக இணைக்கப்பட்டது. பாராளுமன்றத்திற்கு அறிக்கையிடப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

2021 ஆம் ஆண்டில் நிதிநிலை அறிக்கைகளைச் சமர்ப்பிப்பதில் ஏற்பட்ட தாமதம் காரணமாக, 2வது வகை தவணை - பகுதி XLVI இன் கீழ் 2021 ஆம் ஆண்டின் செயல்பாட்டு நடவடிக்கைகள் குறித்த அறிக்கை 2023 நவம்பர் 27 அன்று பாராளுமன்றத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டது, மேலும், இந்த அறிக்கை இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலைமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க வெளியிடப்பட்டுள்ளது.

கூட்டுத்தாபனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது நான் அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கவில்லை. அபிப்பிராயத்தை மறுப்பதற்கான அடிப்படைப் பந்தியில் கலந்துரையாடப்பட்ட விடயங்களின் முக்கியத்துவத்தின் காரணமாக இந்நிதிக் கூற்றுக்கள் சம்பந்தமான கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு போதியளவான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றுகளைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கு எனக்கு முடியாதுள்ளது.

1.2 அபிப்பிராயத்தினை மறுப்பதற்கான அடிப்படை

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

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயூஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அவ் நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பகுதியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கைக் 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, கூட்டுத்தாபனம் தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை மதிப்பீடு செய்தல், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவுடன் தொடர்புடைய விடயங்களை பொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்துதல் மற்றும்

முகாமைத்துவமானது பல்கலைக்கழகத்தை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

கூட்டுத்தாபனத்தின் நிதி அறிக்கையிடல் செயன்முறையை மேற்பார்வை செய்தல் அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களின் பொறுப்பாக உள்ளது.

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் 16(1) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கூட்டுத்தாபனத்தின வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு கூட்டுத்தாபனம் அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களின் புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை(கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்)

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க கூட்டுத்தாபனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையை வழங்குதல் எனது பொறுப்பாகும். எவ்வாறாயினும், அபிப்பிராயத்தை மறுப்பதற்கான அடிப்படைப் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள விடயங்களின் காரணமாக இந்நிதிக்கூற்றுக்கள் சம்பந்தமான கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான ஒரு அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு போதியளவானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கு முடியாதுள்ளேன்.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தல் மீதான கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

1.5.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

குறித்த நியமம் தொடர்பாக இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் – 01 இன் 32 ஆம் பந்திக்கு முரணாக, தேசிய உபகரணங்கள் மற்றும் இயந்திரங்கள் அமைப்பின் (NEMO) அலகுக்குரிய கடன் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு-COBOL, அமைச்சுப் பொது வாகனக் கணக்கு, கடன்கொடுத்தோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு, U.D.A உடன் உள்ள நடைமுறைக் கணக்கு, உப கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு, உப ஒப்பந்தத் தக்கவைப்புக் கணக்கு, நேரடிக் கொடுப்பனவு விற்பனையாளர்க் கணக்கு, திரட்டல் முற்பணம் செலுத்தத்தக்கவை மற்றும் வர்த்தகம் மற்றும் பிற செலுத்தத்தக்கவற்றின் பற்று மீதிகள் குறித்த கணக்குகளின் வரவு மீதிகளுடன் ஈடுசெய்யப்பட்டிருந்தன. இதனால், தற்போதைய பொறுப்புக்கள் ரூபா. 413.17 மில்லியனால் குறைவாகக் காட்டப்பட்டிருந்தன. மேலும், மீளளிக்கக்கூடிய வைப்பு, விசேட காசு முற்பணம், உப ஒப்பந்தத் திரட்டல் முற்பணம்,	குறைபாட்டிலுள்ள பிழை மற்றும்/அல்லது சரியான விற்பனையாளரையோ அல்லது சரியான வழியையோ கண்டறியத் தவறியமை காரணமாக, அது செலுத்த வேண்டிய கணக்குகளில் வரவு மீதிகளாகவும் மற்றும் பெற வேண்டிய கணக்குகளில் செலவு மீதிகளாகவும் தோன்றுவதற்குக் காரணமாக இருந்தது. செலுத்த வேண்டிய கணக்குகளில் உள்ள வரவு மீதிகளுக்கும் மற்றும் பெற வேண்டிய கணக்குகளில் உள்ள செலவு மீதிகளுக்கும் உரிய திருத்த நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்பட்டு வருகின்றது. NEMO இன் நிதி நிலைமைக் கூற்றில் எதிர்கொள்ளப்பட்ட பதிவேற்றப் பிழைகள், பொருத்தமானவாறு அடுத்த நிதிக்கூற்றுக்களில்	கூட்டுத்தாபனம், SLFRS ஆல் தேவைப்படும் அல்லது அனுமதிக்கப்படும் பட்சத்திலன்றி, சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள், அல்லது வருமானம் மற்றும் செலவினங்களை ஈடுசெய்வது கூடாது.

விநியோகஸ்தர்களுக்கான முற்பணக் கொடுப்பனவு, சேவைகளுக்கான முற்பணம், கட்டளைகளுடன் காசோலைக் முற்பணம், ஒப்பந்தத் தொழிலாளர் கைப் பண முற்பணம் மற்றும் தொழிலாளர் உப கட்டுப்பாட்டு முற்பணம், வர்த்தகக் கடனாளிகள், செயற்றிட்டக் கடனாளிகள் மற்றும் பெறத்தக்க தக்கவைப்பு ஆகியவற்றின் NEMO இன் திரண்ட வரவு மீதிகள் ரூபா. 789.54 மில்லியனாக குறித்த கணக்குகளின் வரவு மீதிகளுடன் ஈடுசெய்யப்பட்டிருந்தன. இதனால், நிதிக் கூற்றுக்களின் நடைமுறைச் சொத்துக்கள் அதே தொகையினால் குறைவாகக் காட்டப்பட்டிருந்தன.	திருத்துவதற்காகக் குறித்துக் கொள்ளப்பட்டுள்ளன.	
(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் (LKAS) 16 – ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணத்தின் 51 ஆம் பந்திக்கு முரணாக, மீளாய்வாண்டின் இறுதியளவில் கொண்டு செல்லும் பெறுமதி ரூபா. 414.60 மில்லியனாகக் காணப்பட்ட குறித்த சில நிலையான சொத்துக்களின் எஞ்சிய பெறுமதி மற்றும் பயனுள்ள ஆயுட்காலத்தை கூட்டுத்தாபனம் மீளாய்வு செய்யத் தவறியிருந்தது. மேலும், மொத்தம் ரூபா. 1,106.38 மில்லியன் பெறுமதியான சொத்துக்கள் முழுமையாகத் தேய்வடையச் செய்யப்பட்ட பின்னரும் பாவனையில் இருந்தன. இருப்பினும், குறித்த நியமத்தின் பந்தி 79(ஆ) இன் கீழ் தேவைப்படுவதற்கு அமைய, மதிப்பீட்டுப் பிழையைத் திருத்துவதற்கு அல்லது முழுமையாகத் தேய்வடையச் செய்யப்பட்ட குறித்த சொத்துக்களின் மொத்த கொண்டு செல்லும் தொகையை வெளிப்படுத்துவதற்கு எந்த நடவடிக்கையும் எடுக்கப்படவில்லை.	சொத்துக்களின் பயனுள்ள ஆயட்காலம் மற்றும் எஞ்சிய பெறுமானம் பற்றிய மதிப்பீடு மேற்கொள்ளப்பட்டு வருகின்றது, அத்துடன் அதற்கேற்ற கணக்கீட்டுச் சிகிச்சை மேற்கொள்ளப்படும். மேலும், முழுமையாகத் தேய்வடையச் செய்யப்பட்ட சொத்துக்கள் இன்றும் பாவனையில் உள்ளது. குறித்த வெளிப்படுத்தல் தேவை 2022 ஆம் ஆண்டில் பூர்த்தி செய்யப்பட்டுள்ளது.	எஞ்சிய பெறுமதி மற்றும் ஒரு சொத்தின் பயனுள்ள ஆயுட்காலம் என்பன குறைந்தது ஒவ்வொரு நிதியாண்டின் இறுதியிலும் மீளாய்வு செய்யப்பட வேண்டும், மேலும் முழுமையாகத் தேய்வடையச் செய்யப்பட்ட சொத்துக்களின் மொத்த கொண்டு செல்லும் தொகையை உரிய நியமங்களுக்கு அமைய வெளிப்படுத்த வேண்டும்.

1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்.

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) நிலையான சொத்துக்களின் பெறுமதியில் நிதிக் கூற்றுக்களுக்கும் நிலையான சொத்து பதிவேட்டிற்கும் இடையே ரூபா.2.44 மில்லியன் இனங்காணப்படாத வேறுபாடு	பொதுப் பேரேட்டின் அடிப்படையிலான பெறுமதி மற்றும் துணைப் பதிவேட்டின் பெறுமதிகளை 2022 ஆம் ஆண்டில்	நிலையான சொத்து பதிவேட்டைத் தயாரிப்பதற்கும், நிதிக் கூற்றுக்களை இணக்கப்படுத்திய பின்

உள்ளது.	இணக்கப்படுத்துவதன் மூலம் நிலையான சொத்துக்களின் பொருத்தமான பெறுமதி நிதிக் கூற்றுக்களில் சமர்ப்பிக்கப்படும்.	துல்லியமாகத் தயாரிப்பதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(ஆ) கூட்டுத்தாபனத்தின் பிரிவுகளிடையே பேணப்படும் நடைமுறைக் கணக்குகளின் மீதிகள் மீளாய்வாண்டின் இறுதிக்குள் ஒன்றோடொன்று இணங்க வேண்டும் என்ற போதிலும், நிதிக் கூற்றுக்களில் "உள்ளக நடைமுறைக் கணக்குகள்" என ரூபா. 104.69 மில்லியன் வரவு மீதி ஏனைய பெறவேண்டியவையில் காணப்பட்டது. மேலும், கூட்டுத்தாபனம் மற்றும் தேசிய உபகரணங்கள் மற்றும் இயந்திரங்கள் அமைப்பு (NEMO) ஆகியவற்றின் நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ள நடைமுறைக் கணக்கு நிலுவைக்கு இடையே ரூபா. 153.46 மில்லியன் வேறுபாடு காணப்பட்டது. இருப்பினும், வேறுபாடுகளுக்கான காரணங்கள் கணக்காய்வுக்கு வெளியிடப்படவில்லை.	பிரிவுகளின் நடைமுறைக் கணக்கு மீதிகள் ஒன்றோடொன்று இணங்க வேண்டும் என்பது ஏற்றுக்கொள்ளப்படுகிறது. நெருக்கமான கண்காணிப்பு அமைப்பு நிறுவப்பட்டு, 2022 மற்றும் 2021 வரை பின்னோக்கிச் செயல்படுகிறது. மாதாந்திர உறுதிப்படுத்தல் மூலம் பிரிவு நடைமுறைக் கணக்குகள் தொடர்பான இதேபோன்ற நடவடிக்கை அறிமுகப்படுத்தப்பட்டு, 2022 மற்றும் 2021 வரை பின்னோக்கிச் செயல்படுகிறது.	பிரிவுகளிடையே உள்ள நடைமுறைக் கணக்கு நிலுவைகளிலும், கூட்டுத்தாபனம் மற்றும் NEMO இற்கு இடையேயான நடைமுறைக் கணக்கு நிலுவைகளிலும் உள்ள வேறுபாடுகளை இணக்கப்படுத்தி சரிசெய்ய நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(இ) அலகு விலைகள் கிடைக்காததால், 2021 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதியன்று 238 எண்ணிக்கையான இருப்புப் பொருட்கள் மதிப்பிடப்படவில்லையென்பதுடன் நிதிக் கூற்றில் கொண்டு வரப்படவில்லை.	விடயத்தைத் திருத்துவதற்கும், மீண்டும் நிகழாமல் இருப்பதற்கும் பொருத்தமான வீதங்களை ஆரம்பத் திகதியில் குறிப்பிடுவதற்கு நடவடிக்கை ஏற்கனவே தொடங்கப்பட்டுள்ளது.	இருப்பு பெறுமதியைத் திருத்துவதற்கும், திருத்தப்பட்ட தொகைகளை அடுத்த நிதிக் கூற்றுக்களில் சமர்ப்பிப்பதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(ஈ) இருப்பு அலகு விலையிடலின் துல்லியம் இன்மையால், மூலப்பொருட்கள் மற்றும் பூர்த்தி செய்யப்பட்ட பொருட்கள் இருப்புக்கள் முறையே ரூபா. 0.44 மில்லியன் மற்றும் ரூபா. 2.04 மில்லியன் அளவுக்கு அதிகமாகக் காட்டப்பட்டன. இதனால், மொத்த இருப்பு ரூபா. 2.48 மில்லியன் அதிகமாகக் காட்டப்பட்டது.	இருப்பு மதிப்பீட்டுத் தாள்கள் பிழையின் மூலம் தவறான ஒன்றைக் கொண்டு தொடர்புடைய சரிபார்ப்புக் கோப்புடன் இணைக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், சரியான மதிப்பீட்டுத் தாளை விட்டுவிட்டு, கணக்காய்வு உப அலுவலகம் புதுப்பிக்கப்பட்டுள்ளது.	மேற்படி
(உ) NEMO அலகின் செலுத்தப்பட வேண்டிய சம்பளத்தின் நிலுவை ரூபா. 123.82 மில்லியன் ஆனது வெளிப்படுத்தப்படாத மற்றும் விளக்கப்படாத ஈபீஎவ் ரூபா. 25.93	நடைமுறைப் பொறுப்புகளின் கீழ் செலுத்தப்பட வேண்டிய கணக்குகள் அடுத்த நிதிக் கூற்றுக்களில் பொருத்தமானவாறு	வகைப்படுத்தல் பிழைகள் இன்றி நிதிக் கூற்றுக்களைச் சரியாகத் தயாரிக்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

	மில்லியன், ஈரீஎவ் ரூபா. 0.13 மில்லியன், வங்கிப் பரிமாற்றங்கள் ரூபா. 2.38 மில்லியன் மற்றும் சம்பளக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் ரூபா. 11.26 மில்லியன் என்பவற்றை உள்ளடக்கியிருந்தது. மேலும், ரூபா. 163.06 மில்லியன் வட்டி செலுத்த வேண்டிய தொகை சம்பளம் செலுத்த வேண்டிய நிலுவையில் தவறாகச் சேர்க்கப்பட்டிருந்தது.	திருத்துவதற்கு எடுக்கப்பட்டுள்ளன.	
(ஊ)	நிதிக்கூற்று மற்றும் இலாபக் கணிப்பீட்டு அட்டவணையின்படி, 2021 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதியன்று NEMO அலகில் வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து பெறவேண்டிய நிலுவைகள் மற்றும் வாடிக்கையாளர்களுக்குச் செலுத்த வேண்டிய நிலுவைகளில் முறையே ரூபா.868.01 மில்லியன் மற்றும் ரூபா. 451.58 மில்லியன் வேறுபாடு காணப்பட்டது.	2021 ஆம் ஆண்டின் இலாபக் கணக்கீட்டுக் கூற்றில், மீளாய்வாண்டில் இயங்கும் செயற்திட்டங்கள் மட்டுமே கருதப்பட்டன. எனவே, வேறுபாடுகள் செயற்படாத திட்டங்களின் முந்தைய ஆண்டு நிலுவைகளைக் குறிக்கின்றன.	சம்பந்தப்பட்ட அட்டவணைகளுடன் இணக்கப்படுத்திய பின் கணக்குகளைத் துல்லியமாகத் தயாரிக்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(எ)	மீளாய்வாண்டின் நிதிக் கூற்றுக்களின்படி NEMO அலகின் வியாபாரப் பெறவேண்டிய நிலுவை ரூபா.339.96 மில்லியன் ஆகும். இருப்பினும், கணக்காய்வுக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட அட்டவணையின்படி, அது ரூபா.118.64 மில்லியன் செலவு மீதியைக் காட்டுகிறது. அதன்படி, இரண்டு நிலுவைகளுக்கும் இடையே ரூபா.458.59 மில்லியன் வேறுபாடு காணப்பட்டது.	நடைமுறைச் சொத்துக்களின் கீழ் பெறவேண்டிய கணக்குகள் அடுத்த நிதிக் கூற்றுக்களில் பொருத்தமானவாறு திருத்துவதற்கு எடுக்கப்பட்டுள்ளன.	சம்பந்தப்பட்ட அட்டவணைகளுடன் இணக்கப்படுத்திய பின் எதிர்காலத்தில் கணக்குகளைத் துல்லியமாகத் தயாரிக்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.5.3 கணக்காய்விற்கான ஆவணச்சான்றுகளின்மை

	விடயம்	தொகை (ரூபா.மில் லியன்)	சான்றுகளில்லா மை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ)	நிலையான சொத்து NEMO	372.79	நிலையான சொத்து பதிவேடு, பொருள் மெய்மை ஆய்வு அறிக்கை.	2022 ஆம் ஆண்டில் SEC இன் கீழ் NEMO வந்தவுடன், பொருள் ஆய்வு நடத்தப்பட்டது, அதன் முடிவுகள் அல்லது அறிக்கை மூலம் அந்தந்த தகவல்களைப் பிரித்தெடுக்க முடியும்.	நிலையான சொத்து பதிவேடு பேணப்பட வேண்டும் மற்றும் சொத்துக்கள் பௌதீக ரீதியாகச் சரிபார்க்கப்பட வேண்டும்.
(ஆ)	ஏனைய பெறவேண்டி	765.05	விரிவான அட்டவணைகள்	முகாமைத்துவக் கருத்துக்கள்	அனைத்துத் தேவையான விவரங்களையும்

	யவை		வயது பகுப்பாய்வு.	சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.	உள்ளடக்கிய ஒரு விரிவான அட்டவணை கணக்காய்வுக்காக சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.
(இ)	நடைமுறைப் பொறுப்புகள	676.02	விரிவான அட்டவணை, வயது பகுப்பாய்வு.	மேற்படி	மேற்படி
(ஈ)	வங்கி மீதிகள்	7.45	வங்கி உறுதிப்படுத்தல், வங்கிக் கூற்று மற்றும் வங்கி இணக்கப்படுத்தல்.	மேற்படி	வங்கி உறுதிப்படுத்தல், வங்கிக் கூற்று மற்றும் வங்கி இணக்கப்படுத்தல்கள் கணக்காய்வுக்காக சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.
(உ)	ஜீஎஸ்ரீ/ வற்	909.63	விரிவான அட்டவணை.	மேற்படி	அனைத்துத் தேவையான விவரங்களையும் உள்ளடக்கிய ஒரு விரிவான அட்டவணை கணக்காய்வுக்காக சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.
(ஊ)	வைப்பு, முற்பணம் மற்றும் முற்பணங்கள்	92.38	விரிவான அட்டவணை.	மேற்படி	மேற்படி
(எ)	செலுத்தவேண்டிய ஆரம்ப முற்பணம் - NEMO	443.77	விரிவான அட்டவணை	மேற்படி	மேற்படி
(ஏ)	கடன்கொடுத்தோர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு- NEMO	631.96	விரிவான அட்டவணை	மேற்படி	மேற்படி
(ஐ)	உப ஒப்பந்தம் செலுத்த வேண்டியது – NEMO	6.50	விரிவான அட்டவணை.	மேற்படி	மேற்படி
(ஒ)	பெறவேண்டியவை – NEMO	322.07	விரிவான அட்டவணை.	மேற்படி	மேற்படி

(ஓ)	நடைமுறைப் பொறுப்புகள்	136.17	விரிவான அட்டவணை.	மேற்படி	மேற்படி

1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெற வேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 07 பிரிவுகளுடன் தொடர்புடைய வியாபாரக் கடன்பட்டோர்கள் ரூபா. 1,461.02 மில்லியன் ஆனது 2021 திசெம்பர் 31 ஆம் அன்று 03 வருடங்களுக்கு மேலாக வசூலிக்கப்படாமல் நிலுவையில் உள்ளதுடன், இது நிதிக்கூற்றுக்களின் மொத்தக் கடன்பட்டோர் நிலுவையில் 56 சதவீதம் ஆகும்.	கொவிட் 19 வைரஸ் தொற்றுநோய்ச் சூழ்நிலையின் இரண்டாவது அலை காரணமாக, அரசாங்கத்தினால் விதிக்கப்பட்ட போக்குவரத்து, பயணக் கட்டுப்பாடு மற்றும் பிராந்திய முடக்கம் போன்ற பல்வேறு வகையான வரம்புகள் காரணமாகக் கடன் வசூலிப்பு தடுக்கப்பட்டது. எனவே, உறுதிப்படுத்தல் மற்றும் மீட்புச் செயல்முறையைச் செயல்படுத்துவதற்குப் பொருத்தமான திட்டத்தை உருவாக்க அறிவுறுத்தல் வழங்கப்பட்டுள்ளது.	பெறவேண்டியவற்றை உடனடியாக மீட்டெடுக்க உரிய நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டு பின்பற்றப்பட வேண்டும்.
(ஆ) வைப்புகள், முற்கொடுப்பனவுகள் மற்றும் முற்பணங்கள் எனப் பல்வேறு வகைப்பாடுகளின் கீழ் ரூபா. 1,119.24 மில்லியன் முற்பணங்கள் பதியப்பட்டுள்ளன. அவற்றில் திரட்டப்பட்ட மீதிகளில் ரூபா. 443.83 மில்லியன் ஐந்து வருடங்களுக்கு மேலாகவும், ரூபா. 552.31 மில்லியன் மூன்று வருடங்களுக்கு மேலாகவும் நிலுவையில் உள்ளன.	கணக்கீட்டுச் சீரமைப்புச் செயல்முறை தொடங்கும் முன், கூட்டுத்தாபனம் நிதி ரீதியாக சுயமாக இயங்கவும், திறந்த சந்தைப் போட்டியில் நுழையவும் ஏதுவாக, இந்தக் குறிப்பிட்ட நிலுவைகள் மற்றும் அனைத்து ஐந்தொகை குறிப்பு விடயங்களும் தற்போதைய சூழ்நிலையைப் பிரதிநிதித்துவப்படுத்தத் தீர்க்கப்படும்.	இந்த நிலுவைகளை உடனடியாகத் தீர்க்கவும், அகற்றவும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.6.2 செலுத்த வேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) மீளாய்வாண்டின் இறுதிக்குள் 03 வருடங்களுக்கு மேலாக நிலுவையில் உள்ள நடைமுறைப் பொறுப்பு மீதி ரூபா. 1,784.74 மில்லியன் ஆகும்.	கணக்கீட்டுச் சீரமைப்புச் செயல்முறை தொடங்கும் முன், கூட்டுத்தாபனம் நிதி ரீதியாக சுயமாக இயங்கவும், திறந்த சந்தைப் போட்டியில் நுழையவும் ஏதுவாக, இந்தக் குறிப்பிட்ட நிலுவைகள் மற்றும் அனைத்து ஐந்தொகை விடயங்களும்	தாமதமின்றி நிலுவையில் உள்ள தொகைகளைத் தீர்க்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

		தற்போதைய சூழ்நிலையைப் பிரதிநிதித்துவப்படுத்தத் தீர்க்கப்படும்.	
(ஆ)	வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து பெறப்பட்ட மொத்த ஆரம்ப முற்பணம் ரூபா. 928.53 மில்லியன் ஆனது 2021 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறும் தீர்க்கப்படாமல் 05 வருடங்களுக்கு மேலாக நிலுவையில் உள்ளது.	முகாமைத்துவக் கருத்து எதுவும் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.	நிலையான விலைமனுக்கோரல் ஆவணங்களின்படி ஆரம்ப முன்பணங்களை மேற்கொண்டு தாமதமின்றித் தீர்க்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத்தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் ரோன்றவற்றுடனான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) பொது முகாமையாளரால் 2020 திசெம்பர் 18 ஆம் திகதி வெளியிடப்பட்ட கட்டளைக் காசோலைகள் பற்றிய உள்ளகச் சுற்றறிக்கை இலக்கம் 2020/48 இன் 08 ஆம் பந்தி	2021 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதியன்று, ரூபா.518.81 மில்லியன் தொகையான காசோலைகள் மூலம் வழங்கப்பட்ட முற்பணங்கள் தீர்க்கப்படாமல் நிலுவையில் இருந்தன, அதில் ரூபா. 11.24 மில்லியன் 1 முதல் 5 வருடங்களாகவும், ரூபா.224.84 மில்லியன் 5 வருடங்களுக்கு மேலாகவும் நிலுவையில் இருந்தன.	இந்த நீண்டகால நிலுவைகள் அனைத்தையும் தீர்ப்பதற்கு விசேட கவனம் செலுத்தப்படுகிறது.	சுற்றறிக்கை அறிவுறுத்தல்களின்படி இந்த முன்பணங்களைத் தீர்க்கத் தேவையான நடவடிக்கைகள் நடைமுறைப்படுத்தப்பட வேண்டும்.

1.8 வரிப் பிரமாணங்களுடன் இணங்காமை

	கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ)	ரூபா. 10.56 மில்லியன் செலுத்த வேண்டிய வருமான வரி 2013 ஆம் ஆண்டிலிருந்து தீர்க்கப்படாமல் நிலுவையில் உள்ளது.	சீரமைப்புச் செயல்முறையின்படி வரி அதிகாரிகளுடன் கலந்துரையாடல் மூலம் தீர்வுகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.	கூட்டுத்தாபனம் வரிச் சட்டங்களுக்கு இணங்கி, வருமான வரியைச் சரியான நேரத்தில் செலுத்த வேண்டும்.

(ஆ)2002 இன் 14 ஆம் இலக்க பெறுமதி சேர் வரிச் சட்டத்தின் படி, 2024 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதியன்றும் கூட ரூபா.1,423.33 மில்லியன் மொத்தப் பெறுமதி சேர் வரியை உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்குச் செலுத்த நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.	நாடு முழுவதும் மற்றும் உலகம் முழுவதும் அனுபவித்த பாதகமான சுகாதாரச் சூழல் காரணமாக வருமானக் குறைவு மற்றும் குறைந்த பெறுகை சரியான நேரத்தில் வரி அனுப்புதலைப் பாதித்தது. இருப்பினும், ஆபத்தான காலகட்டத்தில் ரூபா.17.2 மில்லியன் செலுத்தப்பட்டது. சீரமைப்புச் செயல்முறையின்போது நிரந்தரத் தீர்வுத் திட்டத்தில் கலந்துகொள்ளும் வரை, CGIR இன் அனுமதியுடன் ஒரு இடைக்காலத் திட்டம் தொடர்கிறது.	கூட்டுத்தாபனம் 2002 இன் 14 ஆம் இலக்க பெறுமதி சேர் வரிச் சட்டத்தின் படி பெறுமதி சேர் வரியைச் செலுத்த வேண்டும்.
(இ)2009 இன் 09 ஆம் இலக்க தேசிய கட்டியெழுப்பல் வரிச் சட்டத்தின் படி, 2024 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதியன்று கூட ரூபா. 65.21 மில்லியன் மொத்தத் தேசிய கட்டியெழுப்பல் வரியை உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்குச் செலுத்த நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.	மேலே குறிப்பிட்டபடி சீரமைப்புச் செயல்முறையின்படி வரி அதிகாரிகளுடன் கலந்துரையாடல் மூலம் தீர்வுகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.	கூட்டுத்தாபனம் 2009 இன் 09 ஆம் இலக்க தேசிய கட்டியெழுப்பல் வரிச் சட்டத்தின் படி தேசிய கட்டியெழுப்பல் வரியைச் செலுத்த வேண்டும். தேசிய கட்டியெழுப்பல் வரி நிலுவைகள் குறித்து உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்துடன் கலந்துரையாடல் நடத்தப்பட்டு, தாமதமின்றி உரிய நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 1,223 மில்லியன் தொகையான தேறிய நட்டத்துடன் (வரிக்கு முன்) அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் ரூபா 1,377 மில்லியன் தொகையான் தேறிய நட்டத்துடன் (வரிக்கு முன்) ஒப்பிடுகையில் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 154 மில்லியன தொகையான முன்னேற்றமொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. மீளாய்வாண்டில் கட்டிடம் மற்றும் வீதி புனரமைப்பு வருமானம் முறையே ரூபா.467.11 மில்லியன் மற்றும் ரூபா.465.37 மில்லியனால் அதிகரித்தமை முன்னேற்றத்திற்கு பிரதான காரணமாகவிருந்தது.

2.2 முக்கிய வருவாய் மற்றும் செலவின இனங்களின் போக்கு பகுப்பாய்வு

2020 ஆம் ஆண்டிலிருந்து 2021 வரையிலான கூட்டுத்தாபனத்தின் நிதிச்செயலாற்றல் தொடர்பான தகவல்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

விடயம்	2021	2020	வேறுபாடு அதிகரிப்பு/ (குறைவு)	சதவீதத்தில் வேறுபாடு
	(ரூபா.மில்லியன்)	(ரூபா.மில்லியன்)	(ரூபா.மில்லியன்)	%
வருமானம்				
வருமானம்	3,131.00	1,853.87	1,277.13	69
ஏனைய வருமானம்	25.16	400.71	(375.55)	94
நிதி வருமானம்	6.64	19.43	(12.79)	66
செலவீனம்				
நிர்வாகச் செலவீனம்	399.12	339.10	60.02	18
நிதிச் செலவீனம்	285.2	530.38	(245.18)	46

2.3 விகித பகுப்பாய்வு

கூட்டுத்தாபனத்தின் நடைமுறை விகிதம் மற்றும் கடன் விகிதம் சாதகமற்ற நிலையில் இருப்பது அவதானிக்கப்பட்டது. வட்டி செலுத்தும் கடன்கள் மற்றும் வியாபாரம் மற்றும் பிற செலுத்த வேண்டியவை உள்ளிட்ட பொறுப்புகள் ரூபா.1,514.24 மில்லியன் அதிகரித்தமை மற்றும் மொத்த உரிமையாண்மை ரூபா. 1,564.99 மில்லியன் குறைந்தமை ஆகியவையே இந்த நிலைமைக்கான முக்கிய காரணங்களாகும்.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கட்டிடங்கள், சிவில் பொறியியல் மற்றும் பிற பொறியியல் திட்டங்களை ஆய்வு செய்தல், திட்டமிடுதல், வடிவமைத்தல் மற்றும் நிர்மாணித்தல், ஆலோசனை மற்றும் செயற்திட்ட முகாமைத்துவச் சேவைகளை வழங்குதல், ஆயத்த கலவை கொங்கிறீட், வலுவூட்டப்பட்ட கொங்கிறீட் மற்றும் முன்-வலியுறுத்தப்பட்ட கொங்கிறீட் தயாரிப்புகள் போன்றவற்றை உற்பத்தி செய்து விற்பனை செய்தல் ஆகியவையே கூட்டுத்தாபனத்தின் நோக்கங்களாகும். மீளாய்வாண்டில் அமுல்படுத்தப்பட்ட நிர்மாணச் செயற்திட்டங்களில், 35 செயற்திட்டங்கள் ரூபா. 355.48 மில்லியன் இழப்பை ஏற்படுத்தியுள்ளன, மேலும் அந்தத் செயற்திட்டங்களில் இருந்து 2021 திசெம்பர் 31 ஆம்	கிட்டத்தட்ட எல்லாத் திட்டங்களும் கடந்த ஆண்டுகளில் செயற்பட இழுபட்டு வந்தன, இது SEC இன் சொந்தக் காரணிகளால் மட்டுமல்லாமல், தேசிய அளவில் சுகாதார நிலை மற்றும் பொருளாதாரப் பின்னடைவு காரணமாகத் செயற்திட்டச் செயற்பாடு மெதுவடையக் காரணமாகியது. குறைந்த செயற்பாட்டின் விளைவாக, கடந்த காலத்தில் திரட்டப்பட்ட செயற்திட்டத்துடன் தொடர்புடைய நிலையான செலவு இழப்புக்களை ஏற்படுத்தியது.	கூட்டுத்தாபனத்தின் முகாமைத்துவம் நிதி இழப்புகளைக் குறைப்பதற்கும், திட்டமிடல் மற்றும் முறையான மேற்பார்வை மூலம் இலாபத்தை மேம்படுத்துவதற்கும் கவனம் செலுத்த வேண்டும்.

திகதியன்று திரட்டப்பட்ட இழப்பு ரூபா.1,187.02 மில்லியன் ஆகும். மேலும், இரண்டு நிரந்தரத் தளங்கள் மட்டுமே இலாபம் ஈட்டியுள்ளன, மற்றவை நட்டத்தில் இயங்கின.		
(ஆ) 2021 ஆம் ஆண்டிற்கு முன்னர் அமுல்படுத்தப்பட்ட 127 செயற்திட்டங்களுக்காக ரூபா. 3,039.34 மில்லியன் செலவிடப்பட்ட போதிலும், ரூபா.2,157.82 மில்லியன் இற்கான விலைப்பட்டியல்கள் மட்டுமே வழங்கப்பட்டுள்ளன. இந்தத் செயற்திட்டங்கள் செயற்படாமல் இருப்பதால், எஞ்சிய தொகை ரூபா.881.52 மில்லியன் ஐ கூட்டுத்தாபனம் மீட்டெடுக்க முடியாமல் போகும் வாய்ப்பு உள்ளது.	அந்தந்தத் செயற்திட்டங்கள் குறிப்பிட்ட ஆண்டில் இயங்காத போதிலும், இறுதி மற்றும் நடைமுறை நிறைவுப் பட்டியல்களை வழங்குவதன் மூலம் மீட்கப்படாத செலவை வருவாயால் ஈடுசெய்ய முடியும். இந்தச் சூழ்நிலையில் மீட்கப்படாத செலவை பெரும்பாலும் மீட்டெடுக்க முடியும்.	இந்த நிலைமையை உடனடியாகத் தீர்ப்பதற்கும், நிலுவைத் தொகையை மீட்பதற்கும் தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(இ)செயற்படாத செயற்திட்டங்கள் மீதான வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து பெறவேண்டிய நிலுவை மற்றும் வாடிக்கையாளர்களுக்குச் செலுத்த வேண்டிய நிலுவை 2021 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதியன்று முறையே ரூபா.453.22 மில்லியன் மற்றும் ரூபா.455.79 மில்லியன் ஆகும்.	செயற்திட்ட வருவாய் மற்றும் முடிவுகளை அங்கீகரிப்பதற்காக நிறைவு சதவீத முறையைப் பயன்படுத்துவதன் மூலம், இறுதி சிட்டை உருவாகும்போது இந்த நிலைமை ஒவ்வொரு முடிவிலும் குறையும். இந்த அறிக்கை சமர்ப்பிக்கப்பட்ட திகதியில், செயலற்ற திட்டங்களை இறுதி செய்வதற்கான பொருத்தமான நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்பட்டு வருகிறது.	செயலற்ற திட்டங்களை இறுதி செய்வதற்கும், இறுதிப் சிட்டைகளை உடனடியாகச் சான்றளிப்பதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(ஈ)இலாபக் கணக்கீட்டுக் கூற்றில் சேர்க்கப்படாத மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டில் அமுல்படுத்தப்படாத செயற்திட்டங்களின் மூலப்பொருள் இருப்பு மீதிகள் ரூபா. 11.88 மில்லியன் ஏனைய செயற்திட்டங்களுக்கு ஒதுக்கப்படவில்லை.	செயற்திட்டங்களும் அவற்றின் இருப்பின் நிலையும் குறிப்பாக அடையாளம் காணப்பட்டன. எனவே, 2022 ஆம் ஆண்டின் நிதிக் கூற்றுக்களில் சரியான சமர்ப்பிப்புக்கு உத்தரவு வழங்கப்பட்டுள்ளது.	தேவைக்கேற்ப மூலப்பொருட்களைக் கொள்வனவு செய்யவும், பயன்படுத்தப்படாத நிலுவைத் தொகைகள் இருந்தால், அவை ஏனைய செயற்திட்டங்களுக்கு ஒதுக்கப்பட வேண்டும்.

4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

4.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
2021 நவம்பர் 16 ஆம் திகதிய 01/2021 ஆம் இலக்க பொது நிறுவனங்கள் சுற்றறிக்கை .இன்	அந்தந்தச் சட்டப்பூர்வத் தேவைகளைக் கருத்தில் கொண்டு, முகாமைத்துவமும் பணிப்பாளர்	நிதிக் கூற்றுக்கள் மற்றும் வரைபு ஆண்டு அறிக்கையைச்

பந்தி 6.6 இன் படி, ஆண்டு நிதிக் கூற்றுக்கள் மற்றும் வரைவு ஆண்டு அறிக்கை நிதியாண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்வாளர் நாயகத்திடம் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும். இருப்பினும், 2021 ஆம் ஆண்டின் நிதிக் கூற்றுக்கள் 2025 ஏப்ரல் 25 ஆம் திகதி கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதியிடம் சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளன.	சபையும் முந்தைய ஆண்டுகளில் நிதிக் கூற்றுக்களை விரைவாகச் சமர்ப்பிப்பதற்கும் தற்போதைய அறிக்கையைப் புதுப்பிப்பதற்கும் ஆர்வமாக உள்ளன. மேலும், பணிப்பாளர் சபையும் கூட்டுத்தாபன முகாமைத்துவமும் அதன் ஆணையின் கீழும் அதன் சொத்துக்களைப் பாதுகாக்கும் வகையிலும் தங்கள் கடமைகளையும் செயற்பாடுகளையும் நிறைவேற்றுகின்றன.	சமர்ப்பிப்பதில் தாமதம் ஏற்பட்டமைக்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும் மற்றும் சுற்றறிக்கை அறிவுறுத்தல்களின்படி அவற்றைச் சமர்ப்பிக்கத் தேவையான நடவடிக்கைகள் நடைமுறைப்படுத்தப்பட வேண்டும்.