

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்  
1.1 மறுப்பு அபிப்பிராயம்

இலங்கை அரச பொறியியல் கூட்டுத்தாபனத்தின் (“கூட்டுத்தாபனம்”) 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்பு உள்ளடங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2019 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. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

கூட்டுத்தாபனத்தின் இணைக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது நான் அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கவில்லை. எனது அறிக்கையின் மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படைப் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் முக்கியத்துவம் காரணமாக இந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொள்ள முடியாதுள்ளேன்.

1.2 மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயூஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அந்நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பந்தியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்துவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொள்ள முடியாதுள்ளேன்.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

நிதிக்கூற்றுக்களை 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, கூட்டுத்தாபனம் தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை மதிப்பீடு செய்தல், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவுடன் தொடர்புடைய விடயங்களை பொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்துதல் மற்றும் முகாமைத்துவமானது கூட்டுத்தாபனத்தை 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 அதிகாரசட்டத்தின் 16(1) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கூட்டுத்தாபனத்தின் வருடாந்த மற்றும் காலாதிமான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு கூட்டுத்தாபனம் அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களின் புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

#### 1.4 கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை (நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு தொடர்பாக கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்)

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்தும் 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 உத்தரவாதத்தினை 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 தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணம் தயாரித்தல், 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 உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயல்திறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மற்றும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் மதிப்பீடு செய்தல்.
- பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு முகாமைத்துவத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாடுகள் தொடர்பிலும், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவிற்கு அமைய தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கு கூட்டுத்தாபனத்திற்கு உள்ள ஆற்றல் தொடர்பில் குறிப்பிடத்தக்க ஐயப்பாட்டிற்கு காரணமாகவுள்ள நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகளுடன் தொடர்புடைய பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை

காணப்படுகின்றதா என முடிவிற்குவருதல். பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்குவந்தால், அல்லது எனது அபிப்பிராயத்தினை மாற்றியமைப்பதற்கு அவ்வாறான வெளிப்படுத்தல்கள் போதியளவாக காணப்படாதிருக்கையில், நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள வெளிப்படுத்தல்களுடன் தொடர்புபட்டுள்ள எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும். எனது கணக்காய்வு அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகள் எனது முடிவுகளிற்கு அடிப்படையாகக் காணப்படுகின்றன. எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் கூட்டுத்தாபனத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலையினை இடைநிறுத்துவதற்கு காரணங்களாக அமையலாம்.

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

தேவையானவாறு எந்த நேரத்திலும் பின்வரும் விடயங்களை பரீட்சிப்பதற்கு சாத்தியமானதாக கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

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

## 1.5 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

### 1.5.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

குறித்த நியமம் தொடர்பாக இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - 01 இன் 32 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள், வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் என்பன இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமங்களால் தேவைப்படுத்தப்பட்டாலன்றி அல்லது அனுமதிக்கப்பட்டாலன்றி ஒன்றுக்கொன்று எதிராக ஈடுசெய்யப்படக்கூடாது. எனினும், ரூபா 401.83 மில்லியன் தொகையான 6	செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் மூலம் உரிய பட்டியல்களை தீர்வுசெய்வதற்கும், அதே நேரத்தில் வரவு தொகையை மீண்டும் கொண்டுவராமல் இருப்பதற்கும் ஏற்பாடுகள் செய்யப்பட்டுள்ளன.	கூட்டுத்தாபனம் நியமங்களை கடைப்பிடிப்பதையும் எதிரீடு செய்தலை மேற்கொண்டிருக்கா தமையையும் உறுதிப்படுத்த வேண்டும்.

கணக்குகளில் உள்ள வரவு மீதிகள் அந்தக் கணக்குகளின் செலவு மீதிகளுக்கு எதிராக ஈடுசெய்யப்பட்டிருந்ததுடன் அத்தகைய தொகைகளின் செலவு மீதிகள் அதே தொகைகளால் குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்தன. மேலும், ஆண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு 8 பெறவேண்டிய கணக்குகளில் உள்ள ரூபா 1,361.50 மில்லியன் மொத்த செலவு மீதிகள் இந்தக் கணக்குகளின் வரவு மீதிகளுக்கு எதிராக ஈடுசெய்யப்பட்டிருந்ததுடன் இந்த கணக்குகள் அதே தொகைகளால் குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்தன. இதற்கு மேலதிகமாக தேசிய உபகரணங்கள் மற்றும் இயந்திர நிறுவனத்தில் (NEMO) உள்ள அத்தகைய கணக்குகளின் வரவு மீதிகளுக்கு எதிராக ரூபா 26.50 மில்லியன் கூட்டுமொத்தமான கடன்பட்டோரின் செலவு மீதிகள் ஈடுசெய்யப்பட்டிருந்தன இதன் விளைவாக, NEMO இன் கடன்பட்டோர் அதே தொகைகளால் குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்தன.

(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் - 16, ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் 51 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் ஒரு நிறுவனம் ஒவ்வொரு நிதியாண்டின் இறுதியிலும் அதன் சொத்துக்களின் கழிவுப் பெறுமதி மற்றும் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தை மதிப்பாய்வு செய்ய வேண்டியதுடன் எதிர்பார்க்கப்படும் பெறுமதிகள் முன்னைய மதிப்பீடுகளிலிருந்து வேறுபட்டால் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 08 இன் பிரகாரம் மதிப்பீட்டு பிழையை சீர்செய்தல் வேண்டும். எனினும், கூட்டுத்தாபனம் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் ரூபா 997.98 மில்லியன் கொண்டுசெல்லும் பெறுமதியை கொண்டிருந்த இந்த சொத்துக்களின் கழிவுப் பெறுமதி மற்றும் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தை மதிப்பாய்வு செய்திருக்கவில்லை. மேலும், கூட்டுத்தாபனத்திற்குச் சொந்தமான ரூபா 1,057.60 மில்லியன் சொத்துக்கள் முழுமையாக பெறுமானத்தேய்விடப்பட்டு தொடர்ந்து பயன்படுத்தப்பட்ட போதிலும் இந்த சொத்துக்களில் மதிப்பிடப்பட்ட பிழையை சீர்செய்வதற்கு உரிய நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

ஒவ்வொரு வகை சொத்துக்களின் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தை மதிப்பாய்வு செய்வது நிறுவனத்தின் மறுமலர்ச்சி செயன்முறையின் கீழ் எடுக்கப்படும்.

நியமத்தின் பிரகாரம் நிறுவனம் ஒவ்வொரு நிதியாண்டின் இறுதியிலும் சொத்துக்களின் கழிவுப் பெறுமதி மற்றும் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தை மதிப்பாய்வு செய்து, பரிந்துரைக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.

<p>(இ) கூட்டுத்தாபனம் அதன் ரூபா 71.80 மில்லியன் பெறுமதியான முதலீடுகளை வங்கி மேலதிகப்பற்றிற்கு எதிராக உத்தரவாதமளித்துள்ளது. எனினும், எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் 07 - நிதிக் கருவிகள்: வெளிப்படுத்தல் இன் 14 ஆம் பந்தியில் உள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் நிதிக் கூற்றுக்களில் அறிக்கையிடல் திகதியில் அத்தகைய உத்தரவாதத் தொகையை கூட்டுத்தாபனம் வெளிப்படுத்தியிருக்கவில்லை.</p>	<p>2020 ஆம் ஆண்டின் நிதிக் கூற்றுக்களை சமர்ப்பிப்பதில் கணக்காய்வாளர்களின் அவதானிப்பு குறித்துக் கொள்ளப்பட்டு இணங்கப்படுகிறது.</p>	<p>நிறுவனம் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்குவதை கூட்டுத்தாபனம் உறுதிப்படுத்த வேண்டும்.</p>
---	---	---

**1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்**

<b>கணக்காய்வு விடயம்</b>	<b>முகாமைத்துவ கருத்துரை</b>	<b>பரிந்துரை</b>
<p>(அ) வியாபார மற்றும் ஏனைய பெறவேண்டியவைகளின் கீழ் ரூபா 16.38 மில்லியன் கூட்டுமொத்தமான இனங்காணப்படாத இரண்டு மீதிகள் இருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.</p>	<p>இது உடனடியாக அடுத்த கணக்கீட்டுக் காலப்பகுதியில் சீர்செய்யப்படுவதற்கு குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.</p>	<p>கணக்குகளை சரியாக தயாரிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.</p>
<p>(ஆ) பிரிவுகளுக்கிடையேயான மீதிகள் நிதிக் கூற்றுக்களில் சேர்க்கப்படக்கூடாத போதிலும், ரூபா 649.20 மில்லியன் தொகையான NEMO பிரிவிடமிருந்து பெறவேண்டியவை ஏனைய பெறவேண்டியவைகளின் கீழ் சேர்க்கப்பட்டிருந்ததுடன் ரூபா 514.12 மில்லியன் தொகையான NEMO ஆல் அரசு பொறியியல் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு செலுத்த வேண்டியவை ஏனைய செலுத்த வேண்டியவைகளின் கீழ் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. எனவே, ஏனைய பெறவேண்டியவை மற்றும் ஏனைய செலுத்த வேண்டியவை இந்தத் தொகைகளால் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டன. மேலும் கூட்டுத்தாபனத்தின் பிரிவுகளுக்கு இடையே பேணப்படும் நடைமுறைக் கணக்குகளின் மீதிகள் ஆண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு பூச்சியமாக இருக்க வேண்டும். எனினும், பிரிவுகளுக்கிடையேயான நடைமுறைக் கணக்கின் ரூபா 1.82 மில்லியன் தொகையான வரவு மீதி நிதிக் கூற்றுக்களில் ஏனைய பெறவேண்டியவைகளின் கீழ் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது.</p>	<p>-</p>	<p>கணக்குகளை சரியாக தயாரிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.</p>

1.5.3 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டப்பாட்டுக் கணக்குகள் அல்லது ஏடுகள்

விடயம்	நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் (2019 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு) ரூபா மில்லியன்	தொடர்புடைய ஏடுகளின் பிரகாரம் (2019 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு) ரூபா மில்லியன்	வேறுபாடு ரூபா மில்லியன்	முகாமைத்தவ கருத்துரை	பரிந்துரை
கட்டிடங்கள் மற்றும் ஏனைய நிர்மாணங்களின் லிருந்தான வருமானம்	459.41	565.88	106.47	-	நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு முன்னர் பட்டியல்களுடன் பேரேட்டு மீதியை இணக்கம் செய்வதற்கு கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டும்.

1.5.4 கணக்காய்விற்கான ஆவணச் சான்றுகள் சமர்ப்பிக்கப்படாமை

கணக்கு விடயம்	விடயம் தொகை (ரூபா. மில்லியன்)	சமர்ப்பிக்கப்படாத சான்று	முகாமைத்துவ கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
(அ) வியாபார பெறவேண்டியவை (3 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்டதும் ரூபா 50 மில்லியனுக்கு மேற்பட்டதும்)	517.13	கடன்பட்டோர் உறுதிப்படுத்தல்கள்	உறுதிப்படுத்துவதற்கு முன்னர் கடன்பட்டோரை தெளிவுபடுத்துவதற்காக உள்ளக கணக்கிணக்க செயல்முறை மேற்கொள்ளப்படுகிறது.	வியாபார பெறவேண்டியவைகள் இருப்பதையும் திருப்திகரமாக சரிபார்ப்பதற்கும், கணக்காய்விற்கு கடன்பட்டோர் உறுதிப்படுத்தல் வழங்கப்பட வேண்டும்.
(ஆ) வாடிக்கையாளரிடமிருந்தான சேகரிப்பு	38.58	விரிவான பட்டியல்	உரிய பேரேட்டுக் கணக்கு கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.	தொடர்புடைய மீதிகளின் சரியான தன்மை, முழுமைத்தன்மை போன்றவற்றை திருப்திகரமாக உறுதிப்படுத்துவதற்கு கணக்காய்விற்கு விரிவான பட்டியல்கள் வழங்கப்பட வேண்டும்.
(இ) ஏனைய பெறவேண்டிய கணக்குகள்	31.21	விரிவான பட்டியல்	அனுப்பப்படும்.	தொடர்புடைய மீதிகளின் சரியான தன்மை, முழுமைத்தன்மை, இருக்கும் தன்மை போன்றவற்றை

					திருப்திகரமாக உறுதிப்படுத்துவதற்கு கணக்காய்விற்கு விரிவான பட்டியல்கள் வழங்கப்பட வேண்டும்.
(ஈ)	வாடிக்கையாளர் சேவைக்கு செலுத்த வேண்டியவை	543.92	விரிவான பட்டியல்	-	தொடர்புடைய மீதிகளின் சரியான தன்மை, முழுமைத்தன்மை, இருக்கும் தன்மை போன்றவற்றை திருப்திகரமாக உறுதிப்படுத்துவதற்கு கணக்காய்விற்கு விரிவான பட்டியல்கள் வழங்கப்பட வேண்டும்.
(உ)	வங்கி மீதி	1.88	வங்கி உறுதிப்படுத்தல்	உறுதிப்படுத்தல் எதுவும் கிடைக்கவில்லை. பின்தொடர் நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்படுகிறது.	மீதிகளின் இருக்கும் தன்மையை உறுதிப்படுத்துவதற்கு, உறுதிப்படுத்தல்கள் வழங்கப்பட வேண்டும்.
(ஊ)	பிற்போடப்பட்ட வரிவிதிப்பு	980.71	பயன்படுத்தப்படாத வரி இழப்புக்களுக்கு எதிராக வரி விதிக்கக்கூடிய இலாபம் கிடைக்கும் நிகழ்தகவை மதிப்பிடுவதற்கான கணக்காய்வு சான்றுகள் கணக்காய்விற்கு வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	வரிக் கணிப்பீடு தொடர்பான விபரங்கள் அனுப்பப்பட்டன.	பிற்போடப்பட்ட வரிவிதிப்பின் சரியான தன்மையை உறுதிப்படுத்துவதற்கு, கணக்காய்விற்கு விரிவான கணிப்பீடு வழங்கப்பட வேண்டும்.
(எ)	ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் (NEMO)	141.74	2019.12.31 இல் உள்ளவாறான நிலையான சொத்துகளின் பதிவேடு	-	தொடர்புடைய மீதிகளை திருப்திகரமாக சரிபார்ப்பதற்கு நிலையான சொத்து பதிவேடு கணக்காய்விற்கு வழங்கப்பட வேண்டும்.

(ஏ)	வியாபார பெறவேண்டிய வைகைகள் (NEMO)	1,096.51	உறுதிப்படுத்தல்கள் -	தொடர்புடைய மீதிகளின் சரியான தன்மை, முழுமைத்தன்மை, இருக்கும் தன்மை போன்றவற்றை திருப்திகரமாக உறுதிப்படுத்துவதற்கு கணக்காய்விற்கு விரிவான பட்டியல்கள் வழங்கப்பட வேண்டும்.
(ஐ)	சிறுசெலவுக் காசு - கட்டுநிதி (ஆரம்ப மீதி - NEMO)	2.72	ஆரம்ப மீதிக்கான விரிவான பட்டியல் -	சிறுசெலவுக் காசு கட்டுநிதியின் முறையான கட்டுப்பாட்டிற்காக சிறுசெலவுக் காசு கட்டுநிதியின் விபரங்கள் பேணப்பட வேண்டும்.
(ஓ)	வங்கி மீதிகள் (NEMO)	5.62	வங்கி கூற்றுக்கள் மற்றும் வங்கி உறுதிப்படுத்தல்கள் -	வங்கிக் கூற்றுக்கள் மாதாந்தம் பெறப்பட வேண்டும். மேலும் சிறந்த காசுக் கட்டுப்பாட்டுக்கான வங்கி கணக்கணக்கங்களை தயாரிக்க வேண்டும். அத்துடன் கணக்காய்விற்கு வங்கி உறுதிப்படுத்தல் வழங்கப்பட வேண்டும்.

**1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்**

**1.6.1 பெறவேண்டியவைகள்**

**கணக்காய்வு விடயம்**

ரூபா 1,342.95 மில்லியன்  
தொகையான வியாபார  
கடன்பட்டோர் 03  
வருடங்களுக்கும் மேலாக  
அறவிடப்படாமல் இருந்ததுடன்  
இது மொத்த கடன்பட்டோர்  
மீதியில் 48 சதவீதமாகும்.  
மேலும் ரூபா 929.23  
மில்லியன் பெறவேண்டிய மீதி  
05 வருடங்களுக்கும் மேலாக  
அறவிடப்படாமல் இருந்தது.

**முகாமைத்துவ கருத்துரை**

கடன்பட்டோர் காலங்களுடன்  
பகுப்பாய்வு செய்யப்பட்டு மூன்று  
வகைகளாகப் பிரிக்கப்பட்டுள்ளனர்.  
ஒவ்வொரு வகையிலும் தனித்தனி  
செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்  
உருவாக்கப்பட்டிருந்தது. ஒவ்வொரு  
குழுவின் கீழும் மேற்படி  
செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் கீழ்  
தனிப்பட்ட குழுக்கள்  
நியமிக்கப்படுகின்றன. மேலும்,  
ஒவ்வொரு பதினைந்து நாட்களுக்கும்  
செயலாற்றல் கண்காணிக்கப்படுகிறது.

**பரிந்துரை**

உரிய  
நடவடிக்கைகளை  
எடுத்து  
பெறவேண்டியவைகளை  
அறவிடுவதற்கு  
பின்தொடர்  
நடவடிக்கை  
எடுக்கப்பட வேண்டும்.

## 1.6.2 செலுத்த வேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) ரூபா 477.23 மில்லியன் தொகையான கடன்கொடுத்தோர் மீதியில் ரூபா 443.90 மில்லியன் தொகை 03 ஆண்டுகளிற்கு மேலாக தீர்க்கப்படாமல் இருந்தது.	கடன்கொடுத்தோர் மீதிகள் உள்ளக கணக்கிணக்கத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டு திரவத்தன்மை நிலைக்கு ஏற்ப முன்னுரிமை அடிப்படையில் தீர்ப்பளவு செய்யப்படுகின்றன.	சாத்தியமான அனைத்து நீண்டகால நிலுவை மீதியையும் தாமதமின்றி தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(ஆ) செலுத்த வேண்டிய பிடிபணம் தொடர்பான செயற்திட்ட ரீதியான விபர முன்னேற்றம் கணக்காய்விற்கு கிடைக்கவில்லை. எனினும், ரூபா 776.72 மில்லியன் தொகையான உப ஒப்பந்த நிறுத்திவைத்தல்களில் ரூபா 674.38 மில்லியன் தொகை 05 ஆண்டுகளிற்கு மேலாக இருந்தது.	உப ஒப்பந்த பிடிபணம் மற்றும் உப ஒப்பந்த கட்டுப்பாட்டுப் பொறுப்புக்கள் இவை உள்ளக கணக்கிணக்கத்தின் கீழ் உள்ளன.	சாத்தியமான அனைத்து நீண்டகால நிலுவை மீதிகளையும் தீர்ப்பளவு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(இ) ரூபா 685.21 மில்லியன் செலுத்த வேண்டிய உப ஒப்பந்த தொகை 03 ஆண்டுகளுக்கும் மேலாக தீர்க்கப்படாமல் இருந்தது.	உப ஒப்பந்த நிறுத்திவைத்தல் பணம் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுப் பொறுப்புக்கள் உள்ளக கணக்கிணக்கத்தின் கீழ் உள்ளன.	சாத்தியமான அனைத்து நீண்டகால நிலுவை மீதிகளையும் தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

## 1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் பேன்றவற்றுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் போன்றவற்றிற்கான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) அப்போதைய கூட்டுத்தாபனத் தலைவரால் வெளியிடப்பட்ட 1979 திசம்பர் 20 ஆம் திகதிய 121/1979 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கையின் 2(இ) பிரிவு	கட்டளைகளுடன் சேர்த்து காசோலைகள் மூலம் முற்பணங்கள் வழங்கப்பட்டவுடன், அத்தகைய முற்பணங்கள் 30 நாட்களுக்குள் தீர்ப்பளவு செய்யப்பட வேண்டும். எனினும், ரூபா 254.47 மில்லியன் கூட்டுமொத்தமான அத்தகைய முற்பணங்கள் 03 ஆண்டுகளுக்கும் மேலாக தீர்க்கப்படாமல் இருந்தன.	கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவக் குழு, சிக்கல்களைத் தவிர்ப்பதற்கும், இந்த முறைமையை மாற்றுவதற்கு உடனடி நடவடிக்கையை எடுப்பதற்கும் எதிர்காலத்தில் கட்டளைகளுடன் காசோலையை வழங்குவதை நெருக்கமாக நிர்வகிப்பதற்கு	சுற்றறிக்கையுடன் இணங்குவதற்கும், பொதுப் பணத்தை தவறாகப் பயன்படுத்துவதைத் தவிர்ப்பதற்கும் உரிய கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டும்.

பரிந்துரைக்கப்பட்டது.

<p>(ஆ) கூட்டுத்தாபனத் தலைவரால் வழங்கப்பட்ட காசு முற்பணம் தொடர்பான 1979 திசெம்பர் 20 ஆம் திகதிய 122/1979 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கையின் 4 ஆம் பிரிவு</p>	<p>சேவை பொருட்களை வழங்குவதற்காக முற்பணங்கள் வழங்கப்பட்டவுடன், அத்தகைய முற்பணங்கள் 14 நாட்களுக்குள் செலுத்தப்பட வேண்டும். எனினும், 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு 03 ஆண்டுகளுக்கும் மேலாக ரூபா 27.73 மில்லியன் விசேட காசு முற்பண மீதிகள் தீர்க்கப்படாமல் இருந்தன.</p>	<p>அல்லது காசு முற்பணங்கள் விசேட காசு முற்பணங்கள் மேலும் அதிகரிப்பதைத் தவிர்ப்பதற்கும் இந்த முறைமையை மாற்றுவதற்கு உடனடியாக நடவடிக்கையை எடுப்பதற்கு வலியுறுத்தப்பட்டது.</p>	<p>கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவக் குழு, நிதி தவறாகப் பயன்படுத்துவதைக் குறைப்பதற்கும், விசேட காசு முற்பணங்கள் மேலும் அதிகரிப்பதைத் தவிர்ப்பதற்கும் இந்த முறைமையை மாற்றுவதற்கு உடனடியாக நடவடிக்கையை எடுப்பதற்கு வலியுறுத்தப்பட்டது.</p>	<p>சுற்றறிக்கையுடன் இணங்குவதற்கும், பொதுப் பணத்தை தவறாகப் பயன்படுத்துவதைத் தவிர்ப்பதற்கும் உரிய கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டும்.</p>
--	--	--	---	---

### 1.8 காசு முகாமைத்துவம்

#### கணக்காய்வு விடயம்

07 நடைமுறைக் கணக்குகளில் ரூபா 0.87 மில்லியன் தொகையான வங்கி மீதிகள் விளைவற்றிருந்தன, மேலும் 2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பிடி 12 ஆம் இலக்க பொதுமுயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 8.4 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் வங்கிக் கணக்குகளின் தொடர்ச்சியின் அவசியத்தை நியாயப்படுத்துவதற்காக அரையாண்டு மதிப்பாய்வு செய்து 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான இந்த செயற்பாடற்ற வங்கிக் கணக்குகளை மூடுவதற்கு முகாமைத்துவம் கவனம் செலுத்தியிருக்கவில்லை.

#### முகாமைத்துவ கருத்துரை

உறுதிப்படுத்தலுடன் முறைப்படுத்துவதற்காக அனைத்து கணக்கு மீதியையும் நாள்தவறையாக்குவதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருந்தது.

#### பரிந்துரை

சுற்றறிக்கை அறிவுறுத்தல்களுக்கு இணங்க உரிய கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டும்.

### 1.9 வரிப் பிரமாணங்களுடன் இணங்காமை

#### கணக்காய்வு விடயம்

(அ) ரூபா 10.56 மில்லியன் கூட்டுமொத்தமான வருமான வரி மீதிகள் 2013 ஆம் ஆண்டு முதல் 2019 ஆம் ஆண்டு வரை உள்ளநாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்கு அனுப்பப்படாமல் இருந்தன.

#### முகாமைத்துவ கருத்துரை

பேச்சுவார்த்தையின் கீழ் வரிகள் தீர்ப்பளவு செய்யப்படுகின்றதுடன் இது SEC மறுமலர்ச்சி நிகழ்ச்சித்திட்டத்திற்கு கொண்டு வரப்பட்டுள்ளது.

#### பரிந்துரை

கூட்டுத்தாபனம் வரி சட்டத்துடன் இணங்குதல் வேண்டும்.

(ஆ) 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான ரூபா 1,058.88 மில்லியன் கூட்டுமொத்தமான பெறுமதி சேர் வரியை உள்ளநாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்கு செலுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

நிதி நெருக்கடியின் காரணமாக பொறுப்பை திருப்பிப்படுத்துவதற்கு பெறுமதி சேர் வரி முழு அளவில் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

கூட்டுத்தாபனம் வரி சட்டத்துடன் இணங்குதல் வேண்டும்.

(இ) 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான ரூபா 104.56 மில்லியன் கூட்டுமொத்தமான தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரியை உள்ளநாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்கு அனுப்புவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

உள்ளநாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்தின் உதவியுடன் வரிப் பொறுப்பு மற்றும் அதன் மேலதிகக் கட்டணங்களைத் தள்ளுபடி செய்வதற்கான ஆலோசனைகள் நிதிக் கொள்கைகள் திணைக்களத்தினால் வழங்கப்பட்டுள்ளன.

கூட்டுத்தாபனம் வரி சட்டத்துடன் இணங்குதல் வேண்டும்.

## 2. நிதி மீளாய்வு

### 2.1 நிதி விளைவுகள்

நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்கான கூட்டுத்தாபனத்தின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 1,179 மில்லியன் தேறிய நட்புமொன்றாக (வரிக்கு முன்னரான) இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் தேறிய நட்பு (வரிக்கு முன்னரான) ரூபா 1,757 மில்லியனாக இருந்ததால் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதி விளைவுகளில் ரூபா 578 மில்லியன் தொகையான முன்னேற்றமொன்று காணப்பட்டது. வருமானம் மற்றும் ஏனைய வருமானம் அதிகரித்தமையே இம் முன்னேற்றத்திற்கு பங்களித்த முக்கிய காரணங்களாகும்.

## 3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

### 3.1 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

ரூபா 6,821.22 மில்லியன் பெறுமதியான நிர்மாணப் பிரிவினால் அமுல்படுத்தப்பட்ட 46 செயற்திட்டங்கள் மீளாய்வாண்டில் ரூபா 260.84 மில்லியன் தொகையான நட்புத்தைச் சந்தித்துள்ளன, மேலும் 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான அதன் மொத்த திரண்ட நட்பு ரூபா 1,232.95 மில்லியனாக இருந்ததுடன் நிர்மாணக் கூறுப் பிரிவால் அமுல்படுத்தப்பட்ட ரூபா 258.67 மில்லியன் பெறுமதியான 04 செயற்திட்டங்கள் மீளாய்வாண்டில் ரூபா 9.39 மில்லியன் தொகையான நட்புத்தைச் சந்தித்துள்ளன, மேலும் 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான அதன் மொத்த திரண்ட நட்பு ரூபா 49.32 மில்லியன் ஆகும். மேலும், ரூபா 91.07 மில்லியன் மதிப்பீட்டில் பொறியியல் மற்றும் மின்னியல் பிரிவால் அமுல்படுத்தப்பட்ட 06 செயற்திட்டங்கள் மீளாய்வாண்டில் ரூபா 22.88 மில்லியன் தொகையான நட்புத்தைச் சந்தித்திருந்தன, மேலும் 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான அதன் மொத்த திரண்ட நட்பு ரூபா 35.94 மில்லியனாக இருந்ததுடன் NEMO ஆல் அமுல்படுத்தப்பட்ட ரூபா 838.69 மில்லியன் பெறுமதியான 112

#### முகாமைத்துவ கருத்துரை

செயற்திட்டங்களின் செயற்பாடுகள் முகாமைத்துவ மீளாய்வுக்குக் கொண்டுவரப்பட்டு, நடைமுறைச் செயற்பாடுகளுக்கு அப்பாற்பட்ட செயற்திட்டமானது செயற்பாட்டுக் கட்டுப்பாட்டின் கீழ் உள்ள முழு செயற்திட்டத்தையும் இறுதி செய்து பேணுவதற்கு நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு வகைப்படுத்தப்பட்டுள்ளது.

#### பரிந்துரை

நிதி இழப்புக்களை குறைத்து இலாபத்தை அதிகரிப்பதற்கு கூட்டுத்தாபனத்தின் முகாமைத்துவம் கவனம் செலுத்த வேண்டும்.

செயற்திட்டங்கள் மீளாய்வாண்டில் ரூபா 95.14 மில்லியன் தொகையான நட்டத்தை சந்தித்திருந்தன.

4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்  
4.1 நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொதுமுயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் வருடாந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் வரைவு ஆண்டறிக்கை என்பன கணக்காண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும். எனினும், மீளாய்வாண்டு தொடர்பான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2022 திசெம்பர் 12 இல் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டது.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

உரிய நியதிச்சட்ட தேவைப்பாடுகளைக் கருத்தில் கொண்டு, முகாமைத்துவமும் பணிப்பாளர் சபையும் முன்னைய ஆண்டுகளில் நிதிக்கூற்றை விரைவாக சமர்ப்பிப்பதற்கும் தற்போதைய அறிக்கையிடலை புதுப்பிப்பதற்கும் ஆர்வமாக உள்ளனர்.

பரிந்துரை

சுற்றறிக்கை அறிவுறுத்தல்களுக்கு இணங்க உரிய கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டும்.