

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

வரையறுக்கப்பட்ட லங்கா உரக் கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2022 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று, நிதிக்கூற்றுக்களுக்குரிய குறிப்புகள் மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2022 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த விடயங்களிலிருந்தான தாக்கத்தைத் தவிர்த்து கம்பனியின் 2022 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமை மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று என்பன இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையான மற்றும் நியாயமான நிலைமையை பிரதிபலிக்கின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

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

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

1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

நிதிக்கூற்றுக்களை 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, கம்பனி தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை மதிப்பீடு செய்தல், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவுடன் தொடர்புடைய விடயங்களை பொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்துதல் மற்றும் முகாமைத்துவமானது கம்பனியை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

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

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

#### 1.4 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான கணக்காய்வு தொடர்பில் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்

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

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

- மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களிற்கு ஏற்படக்கூடிய தவறான கூற்றுக்களின் பொருண்மையான ஆபத்துக்களை இனங்கண்டு மதிப்பீடு செய்தல், அந்த இடர்களை எதிர்கொள்ளக்கூடிய கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைத்துச் செயற்படுத்துதல் மற்றும் எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்குப் போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்ளுதல். மோசடியானது கூட்டுச்சதி, கள்ளத்தனம், வேண்டுமென்று விட்டுவிடுதல்கள், தவறான வெளிப்படுத்தல்கள் அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டிலான எல்லை மீறல்களை உள்ளடக்குவதால் மோசடி மூலம் ஏற்படும் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றொன்றைக் கண்டுபிடிக்காது விடுவதால் ஏற்படும் ஆபத்தானது தவறின் மூலமான விளைவொன்றைவிடக் கூடியதாகும்.
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மற்றும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் மதிப்பீடு செய்தல்.
- பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு முகாமைத்துவத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாடுகள் தொடர்பிலும், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவிற்கு அமைய தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கு கம்பனிக்கு உள்ள ஆற்றல் தொடர்பில் குறிப்பிடத்தக்க ஐயப்பாட்டிற்கு காரணமாகவுள்ள நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகளுடன் தொடர்புடைய பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றதா என முடிவிற்குவருதல். பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்குவந்தால், அல்லது எனது அபிப்பிராயத்தினை மாற்றியமைப்பதற்கு அவ்வாறான வெளிப்படுத்தல்கள் போதியளவாக காணப்படாதிருக்கையில், நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள வெளிப்படுத்தல்களுடன் தொடர்புபட்டுள்ள

எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும். எனது கணக்காய்வு அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகள் எனது முடிவுகளிற்கு அடிப்படையாகக் காணப்படுகின்றன. எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலையினை இடைநிறுத்துவதற்கு காரணங்களாக அமையலாம்.

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

வேண்டப்பட்டவாறு எந்த நேரத்திலும் பின்வரும் விடயங்களை பரீட்சிப்பதற்கு சாத்தியமானதாக கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

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

## 1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தல் தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

### 1.5.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

உரிய நியமங்களின் இணங்காமை	தொடர்புடன் முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 1 இன் 69 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் ஒரு வருட கால எல்லையை விஞ்சிய சகல பொறுப்புக்களும் நிதி நிலைமைக் கூற்றில் நடைமுறையல்லா பொறுப்புக்களின் கீழ் காண்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் உரங்கள் இறக்குமதி செய்வதற்கான 17 நாணயக் கடிதங்களுக்கு உரியதாக செலுத்த வேண்டிய ரூபா 3,377,769,725 பெறுமதியுடைய ஓர் ஆண்டு கால எல்லையை விஞ்சிய கடனின் பெறுமதி நடைமுறைப் பொறுப்புக்களின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.	ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். 2023 ஆம் ஆண்டின் போது இந்த குறுங்கால கடன்களில் ஏனவைகள் பயிர்ச்செய்கைகளுக்கான கடன் மீள்கட்டமைப்பு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் மிகுதி காலரீதியில் கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டுள்ளது. அதன் பிரகாரம் 2023 ஆம் ஆண்டின் போது உரிய சீராக்கம் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது.	இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள் மற்றும் நடைமுறையல்லாப் பொறுப்புக்கள் சரியாக இணங்கண்டு கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.

(ஆ) மீளாய்வாண்டின் போது உள்நாட்டு ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். இலங்கை கணக்கீட்டு உரங்களை கொள்வனவு உள்நாட்டு சேதன பசளை நியமத்தின் பிரகாரம் செய்யாதிருந்தமை நிதிக் கூற்றுக்களில் கொள்வனவு முன்னைய ஆண்டிற்கு காண்பிக்கப்பட்ட போதிலும் உள்நாட்டு செய்தல்களின் ஒத்ததாக நிதிக் உரங்களை கொள்வனவு செய்வதற்காக பெறுமதியான ரூபா கூற்றுக்களின் விடயங்கள் செலவிடப்பட்ட ரூபா 103,099,679 103,099,679 விற்பனை சமர்ப்பித்தல் மற்றும் உரங்களை இறக்குமதி பட்டியலின் கீழ் வகைப்படுத்துதல் பெறுமதியில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தது. இறக்குமதி பெறுமதி மேற்கொள்ளப்படல் அதன் பிரகாரம் இலங்கை கணக்கீட்டு பட்டியலின் கீழ் வேண்டும். அது மீளாய்வாண்டின் போது சரிசெய்யப்பட்டுள்ளது.

### 1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

#### பரிந்துரை

(அ) போக்குவரத்து மற்றும் கையாளல் ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். ஆண்டிற்குரிய செலவினத்திற்கான இறுதிப் பட்டியல் பத்திரம் போக்குவரத்து மற்றும் செலவினங்கள் உரிய தீர்ப்பதற்கு முன் 2020/2021 நிதியாண்டின் கையாளல் மற்றும் செலவினங்கள் உரிய பிரகாரம் இனங்கண்டு போது தனியார் வழங்குநருக்கு இடைக் கால செலவினத்திற்காக 2020/2021 ஆம் கணக்குகளில் சரியாக செலுத்துதலாக ரூபா 13,000,000 செலவிடப்பட்ட செலவிடப்பட்ட ரூபா சீராக்கம் வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன் இறுதிக் கொடுப்பனவு 9,000,000 மற்றும் ரூபா மேற்கொள்ளப்படல் உறுதிச் சீட்டின் பெறுமதி ரூபா 21,892,044 4,000,000 ஆக வேண்டும். இந்தக் கொடுக்கல் வாங்கல்களை கணக்கு வைக்கும் போது மேற்கூறப்பட்ட கூட்டுமொத்தமாக ரூபா இடைக்கால கொடுப்பனவு செலவினக் 13,000,000 தொகை கணக்கில் வரவு வைக்காமை மற்றும் மிகுதி மாத் திரம் இவ்வாண்டின் செலவினம், உரிய செலவினக் கணக்கில் கணக்குகளில் சீராக்கப்பட வரவு வைக்காமல் ஏனைய கடன்கொடுத்தோர் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டதன் காரணமாக அதற்காக உரிய மீளாய்வாண்டின் போக்குவரத்து மற்றும் சீராக்கங்களை மேற்கொள்வதற்கு விநியோக செலவினம் ரூபா 21,892,044 மேற்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை இனாலும், ஏனைய கடன் கொடுத்தோர் கடன் எடுக்கப்படுகின்றது. எடுக்கப்படுகின்றது. மீதி ரூபா 8,891,994 இனாலும் குறைத்துக் கணக்காய்வு ஐயவினாவில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் நடைமுறைச் சோத்துக்களின் கீழ் வருகின்ற முற்பணக் குறிப்பிடப்பட்ட பிரகாரம் கணக்கின் மீதி ரூபா 13,000,000 இனால் மீளாய்வாண்டில் இலாபம் ரூபா 21,892,044 மிகை அதிகரித்து காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் மதிப்பீடாக குறிப்பிட்ட பிரகாரம் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் இலாபம் ரூபா 21,892,044 மிகை மதிப்பீடாக குறிப்பிட்ட போதிலும் அதன் சரியான பெறுமதி ரூபா 12,500,000 மாத்திரம் ஆகும்.

- (ஆ) மீளாய்வாண்டின் சுகாதார காப்புறுதி தவணைப் பணம், ஊழியர் இழப்பீட்டுக் காப்புறுதி தவணைப்பணம், தீ காப்புறுதி தவணைப்பணம் மற்றும் பிரயாணிகள் மற்றும் காப்பக பணம் காப்புறுதி தவணைப் பணத்திற்காக முறையே ரூபா 10,469,271 தொகை, ரூபா 171,225 தொகை, ரூபா 572,730 மற்றும் ரூபா 47,054 ஆக கூட்டுப்பெறுமதி ரூபா 11,260,280 ஆன செவினம் செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் அந்த செலவினத்தில் எதிர்வரும் ஆண்டிற்குரிய பெறுமதியான ரூபா 3,692,175 தொகை முற்பணமாக செலுத்தப்பட்ட கொடுப்பனவாக கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் முன்னைய ஆண்டில் முன்கொண்டு வரப்பட்ட காப்புறுதி தவணைப்பண செலவினக் கணக்கின் மீதியான ரூபா 3,966,559 மீளாய்வாண்டின் காப்புறுதி தவணைப்பண செலவினத்தில் சீராக்கப்படாமல் நிதிக்கூற்றுக்களில் நடைமுறைச் சொத்துக்களின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் இலாபம் மற்றும் நடைமுறைச் சொத்தின் பெறுமதி ரூபா 274,384 இனால் மிகைக் கணிப்பீட்டிற்கு உட்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- (இ) கொள்கலன் அலுவலக நிர்மாணம் மற்றும் பழுதுபார்த்தல் சேவைகளை வழங்கிய ஐந்து ஒப்பந்தகாரர்களிடம் இருந்து 2022 மார்ச் 31 ஆந் திகதி வரையில் 06 மாதங்களை விஞ்சியிருந்த எனினும் கோரப்படாத கூட்டுப்பெறுமதி ரூபா 371,403 ஆன நிறுத்திவைத்தல் பணம் உரிய தரப்பினரை விசாரணை செய்து தீர்த்துவைக்காமல் செலுத்த வேண்டிய மீதியாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) கொள்கலன் அலுவலகத்திற்கான வருடாந்த பெறுமானத் தேய்வு பெறுமதி ரூபா 516,689 ஆக இருந்ததுடன் கொள்கலன் அலுவலக பெறுமானத் தேய்வாக ஆண்டில் ரூபா 274,290 மாத்திரமே கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள் மற்றும் ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 242,399 இனால் மிகைக் கணிப்பீட்டிற்கு உட்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- (உ) 2020/2021 நிதியாண்டின் போது கிடைக்க வேண்டிய வருமானமாக கணக்கீடு செய்யப்பட்ட ரூபா 542,000 மிகை தவணைப்பண வருமான கணக்கிற்குரியதாக நடப்பாண்டின் போது பணம் ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். மீளாய்வாண்டின் காப்புறுதி தவணைப்பணமாக கூட்டுமொத்தமாக ரூபா 11,277,256 செலவினம் செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் எதிர்வரும் ஆண்டிற்காக கொடுப்பனவுகள் மேற்கொள்ளப்பட்ட காப்புறுதிகளின் பெறுமதி ரூபா 3,696,758 ஆகும். அது மீளாய்வாண்டின் போது உரிய சீராக்கங்களை மேற்கொண்டு சரிசெய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். மீளாய்வாண்டின் காப்புறுதி தவணைப்பணமாக கூட்டுமொத்தமாக ரூபா 11,277,256 செலவினம் செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் எதிர்வரும் ஆண்டிற்காக கொடுப்பனவுகள் மேற்கொள்ளப்பட்ட காப்புறுதிகளின் பெறுமதி ரூபா 3,696,758 ஆகும். அது மீளாய்வாண்டின் போது உரிய சீராக்கங்களை மேற்கொண்டு சரிசெய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- ஆண்டிற்குரிய செலவினங்கள் உரிய பிரகாரம் இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.
- ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். 2022.03.31 ஆம் திகதி வரையில் ஒரு வருடத்தை விஞ்சியிருக்காமையினால் மீளக் கோரப்படுமாயின் கொடுப்பனவு செய்வதற்காக கணக்குகளில் குறிப்பிடப்பட வேண்டியிருந்தமையால் நியாயமான காலப் பகுதிவரை காண்பித்து கணக்குகளில் பதிந்து வைக்கப்படல் வேண்டும்.
- காலாவதியான வைப்புக் களுக்குரிய தரப்பினர்களை விசாரணை செய்து தீர்த்துவைப்பதற்கும், உரித்து கோரப்படா திருக்குமாயின் வருமானத்தில் செலவு வைப்பதற்கும் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
- ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். மீளாய்வாண்டின் போது உரிய சீராக்கங்களை மேற்கொண்டு சரிசெய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- கம்பனியின் பெறுமானத் தேய்வு கொள்கைக்கு இணங்க வருடாந்த பெறுமானத் தேய்வைக் கணிப்பிடல் மற்றும் கணக்கீடு செய்தல் வேண்டும்.
- ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். 2021/2022 கணக்காண்டில் இந்த கணக்கு குறியீடுகள் சரியாக குறிப்பிடுவதின் வழக்கள் இனங்காணப்பட்டு
- பெற வேண்டிய வருமானம் உரிய பிரகாரம் இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.

- கிடைத்திருந்ததுடன் அது கடன்பட்டோர் கணக்கில் செலவு வைப்பதற்கு பதிலாக நடப்பாண்டின் மிகை தவணைப்பண வருமானக் கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டதன் காரணமாக நடைமுறைச் சொத்துக்கள் மற்றும் ஆண்டின் இலாபம் என்பன அப்பெறுமானத்தால் மிகைக் கணிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஊ) கம்பனியின் களஞ்சியத்திற்காக உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் களஞ்சிய ஊழியர்களை வழங்குவதற்கு தவறியமையின் காரணமாக மனிதவலு வளங்கள் மற்றும் ஆலோசனைச் சேவை வழங்குகின்ற தனியார் நிறுவனத்திலிருந்து பெறப்பட்டிருந்த ரூபா 362,500 கேள்வி பிணைவைப்பு வருமானமாக கணக்கீடு செய்வதற்கு பதிலாக தொடர்ந்தும் நடைமுறைப் பொறுப்பாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (எ) 04 முதல் 12 வருடங்கள் வரையிலான காலத்தில் உரித்து கோரப்படாத ரூபா 796,000 மீளச் செலுத்த வேண்டிய கேள்விப் பிணை தொடர்பாக கண்டறிந்து உரித்து கோரப்படாதிருக்குமாயின் வருமானத்திற்கு எடுப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படாமல் நடைமுறைப் பொறுப்பாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஏ) 2020/2021 கணக்காண்டின் நுகர்வுப் பொருள் கணக்கில் உள்ளடக்கப்பட்ட காகிதாதிகள், நீர்க் குழாய் துணைப் பாகங்கள், கட்டிடப் பொருட்கள் மற்றும் வாகன உரிதிப்பாகங்கள் போன்றவற்றை ரூபா 2,441,181 பற்றாக்குறையொன்று அறிக்கையிடப்பட்டிருந்ததுடன் அது தொடர்பாக விசாரணை மேற்கொண்டு பொறுப்புவாய்ந்தவரிடமிருந்து அறவிடுவதற்குப் பதிலாக பற்றாக்குறையின் பெறுமதி ஏனைய பெறவேண்டிய பெறுமதியாக நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. பின்னர் அந்தப் பற்றாக்குறை தொடர்பான விடயங்களை பரீட்சித்து அதில் ரூபா 2,010,196 பெறுமதி களஞ்சியத்தில் விநியோகிக்கப்படாத நிலையான சொத்துக்களாகவும் ரூபா 15,470 பெறுமதியுடைய நுகர்வுப் பொருள் விடயங்கள் சிலவற்றின் பௌதீக இருப்பில் உள்ளடக்க வேண்டியிருந்த போதிலும் அதன் பிரகாரம் பொருட்கள் களஞ்சியத்தில் உள்ளபடியான பற்றாக்குறை ரூபா 415,514 ஆக வெளிப்படுத்தப்பட்டிருந்ததாக தலைவரால் கணக்காய்விற்கு அறிக்கையிடப்பட்டிருந்தது.
- JV/BK/2022-23/16 இன் வேண்டும். மூலம் சரிசெய்யப்பட்டு 2023.03.31 ஆம் திகதி கணக்குகளில் சீராக்கப்பட்டுள்ளது.
- ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். 2022/2023 கணக்காண்டின் இந்த கணக்கு குறியீடுகள் சரியாக பதிவதில் ஏற்பட்ட வழக்கள் இனங்காணப்பட்டு JV/BK/2022-23/46 இன் மூலம் சரிசெய்யப்பட்டு 2022.03.31 ஆம் திகதி கணக்குகளில் சீராக்கம் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது.
- அறவிடப்பட்ட கேள்வி பிணை வருமானமாக கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.
- உரித்து கோரப்படாதிருந்தமை உறுதிப்படுத்தப் பட்டதன் பின்னர் கேள்வி பிணை வருமானத்திற்கு எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
- பற்றாக்குறையை சீராக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

எனினும் நடப்பாண்டின் போது அது தொடர்பாக எந்தவொரு சீராக்கமும் மேற்கொள்ளப்படாமல் தொடர்ந்தும் ரூபா 2,441,181 பற்றாக்குறை கிடைக்க வேண்டிய பெறுமதியாக நிதிக் கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டதன் காரணமாக நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள் ரூபா 2,010,196 இனாலும், நடைமுறைச் சொத்துக்கள் ரூபா 15,470 இனாலும் குறை மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 415,514 இனால் மிகைக் கணிப்பீட்டிற்கு உட்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

- (ஐ) பட்டியல் திகதியை அடிப்படையாகக் கொண்டு ஆண்டிற்குரிய கப்பல் விடுவித்தல் வருமானம் இனங்காணல் கம்பனியின் கொள்கையாகும். அதன் பிரகாரம் முன்னைய ஆண்டிற்கு உரிய மற்றும் அந்த ஆண்டின் போது கிடைக்க வேண்டிய கப்பல் விடுவித்தல் வருமானமாக கணக்கீடு செய்யப்பட்ட ரூபா 6,045,000 விடுவித்தல் வருமானத்திற்கு உரியதாக நடப்பாண்டின் போது பணம் கிடைக்கும் போது அது நானாவித கடன்பட்டோர் கணக்கில் செலவு வைப்பதற்குப் பதிலாக நடப்பாண்டின் விடுவித்தல் வருமானக் கணக்கில் செலவுவைக்கப்பட்டிருந்தது. மேலும் நடப்பாண்டிற்குரிய ரூபா 1,264,000 விடுவித்தல் வருமானம் முன்னைய ஆண்டின் போது கிடைக்க வேண்டிய வருமானமாக கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் அது சரிசெய்யப்படாமல் நடப்பாண்டின் போதும் வருமான பெறுவனவாக இனங்காணப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் மேற்கூறியவாறு கணக்கீடு செய்யப்பட்டதன் காரணமாக நடைமுறைச் சொத்துக்கள் மற்றும் ஆண்டின் இலாபம் என்பன ரூபா 7,309,000 இனால் மிகைக் கணிப்பீட்டிற்கு உட்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஐ) 2020/2021 இல் இறக்குமதி செய்யப்பட்ட உர இருப்பிற்குரியதாக மேற்கொள்ளப்பட்ட தெரிவுப் பரிசோதனை அறிக்கை மற்றும் பகுப்பாய்வு அறிக்கைக்காக 2021 ஏப்ரல் 27 ஆம் திகதி செலுத்தப்பட்ட ரூபா 732,188 இறக்குமதி கொள்வனவு முற்பணமாக சொத்துக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அது செலவினமாகக் கணக்கீடு செய்யப்படாமையால் ஆண்டின் இலாபம் அப்பெறுமானத்தால் மிகைக் கணிப்பீட்டிற்கு உட்பட்டிருந்தது.
- ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். ஆண்டிற்குரிய வருமானங்கள் உரிய பிரகாரம் இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.
- 2022/2023 இந்த கணக்கு குறியீடுகள் சரியாக பதிவதில் ஏற்பட்ட வழக்கள் இனங்காணப்பட்டு JV/BK/2022-23/14 மற்றும் JV/BK/2022-23/15 இன் மூலம் சரிசெய்யப்பட்டு 2023.03.31 ஆம் திகதி கணக்குகளில் சீராக்கம் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது.
- ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். ஆண்டிற்குரிய உள்படியான செலவினங்கள் இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.
- 2020/2021 இல் இறக்குமதி செய்யப்பட்ட உர இருப்பிற்குரியதாக மேற்கொள்ளப்பட்ட தெரிவுப் பரிசோதனை அறிக்கை மற்றும் பகுப்பாய்வு அறிக்கைக்காக 2021 ஏப்ரல் 27 ஆம் திகதி செலுத்தப்பட்ட ரூபா 732,188 இறக்குமதி கொள்வனவு முற்பணமாக சொத்துக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அது செலவினமாகக் கணக்கீடு செய்யப்படாமையால் ஆண்டின் இலாபம் அப்பெறுமானத்தால் மிகைக் கணிப்பீட்டிற்கு உட்பட்டிருந்தது.
- ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். ஆண்டிற்குரிய உள்படியான செலவினங்கள் இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.

- (ஓ) கப்பலில் ஏற்றலுக்காக செலுத்தும் முற்பணக் கணக்கில் ரூபா 500,000 முற்பணத் தீர்த்தலொன்று பிழையாக அதிகரித்து பதியப்பட்டதன் காரணமாக உரிய செலவினம் அப் பெறுமானத்தால் அதிகரித்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் முற்பணக் கணக்கின் மீதி அப் பெறுமானத்தால் குறைத்து காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. இதன் காரணமாக ஆண்டின் இலாபம் அப்பெறுமானத்தால் குறைக் கணிப்பீட்டிற்கு உட்பட்டிருந்தது.
- (ஔ) தனியார் உரக் கம்பனியுடன் உர இருப்பு கடனை அடிப்படையாகக் கொண்டு பரிமாற்றம் மேற்கொள்ளும் போது உரிய கொடுக்கல் வாங்கல்கள் ஒரே கணக்காண்டின் போது பூர்த்தி செய்யப்படாமையின் காரணமாக உடன்படிக்கையில் குறிப்பிடப்பட்ட இருப்பின் கிரயமான ரூபா 165,000,000 இற்குப் பதிலாக நிதிக்கூற்றுக்களில் ரூபா 34,962,000 கணக்கீடு செய்யப் பட்டதன் காரணமாக கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்ட விற்பனைக் கிரயம் ரூபா 130,038,000 அதிகரித்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தமை கணக்காய்வின் போது அவதானிக் கப்பட்டது. மேலும் அந்த உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் மேற்கூறப்பட்ட இருப்பு மீண்டும் கம்பனிக்கு மீளக் கிடைக்கின்ற குறித்துரைத்த திகதியொன்று குறிப்பிடப்படாதிருந்ததுடன் இருப்புக்களை மீண்டும் வழங்கும் திகதியாக உடனடி கப்பலில் ஏற்றப்பட்டதன் பின்னர் நிச்சயமற்ற திகதியொன்று குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.
- (க) இரசாயன பசளை தடைசெய்தலை அமுல்படுத்தும் அமைச்சரவைத் தீர்மானத்தின் பிரகாரம் விவசாயிகளுக்கு மானியமாக வழங்குவதற்காக இறக்குமதி செய்யப்பட்ட இரசாயன பசளை இருப்புக்கள் அமைச்சரவை அங்கீகாரம் இன்றி கம்பனியால் தேசிய உர செயலகத்தின் பணிப்பாளரின் 2021 செப்டெம்பர் 14ஆம் திகதிய SMFI/2/D/NFS/11 பொது ஆம் இலக்க கடிதத்தின் மூலம் மேற்கொள்ளப்பட்ட கோரிக்கையின் பிரகாரம் யூரியா உரம் 10 மெற்றிக் தொன் தங்கொட்டுவ, நாத்தாண்டிய பிரதேசத்தின் தனியார் கம்பனிக்கு வழங்கப்பட்டிருந்தது. மேற்கூறப்பட்ட உரங்களை விநியோகிக்கும் போது அதன் வணிகப் பெறுமதியாக ரூபா 900,000 தொகையொன்றை பிணை வைப்பாக பெற்றுக்கொள்வதற்கு கம்பனி நடவடிக்கை
- ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். மீளாய்வாண்டின் போது உரிய சீராக்கங்களை மேற்கொண்டு சரிசெய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- ஆண்டிற்குரிய செலவினங்கள் இனங்காணப்பட்டு கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.
- ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். உர இருப்புக் கள் கடன் அடிப்படையின் அடிப்படையில் பரிமாற்றல் மேற்கொள்ளும் உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் இருப்பு பரிமாற்றும் போது கிரயம் அல்லது தேறுகின்ற பெறுமதியில் குறைந்த பெறுமதியின் அடிப்படையில் கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும். எமது நிறுவனத்தால் பொருட்கள் பரிமாற்றும் அடிப்படையின் அடிப்படையில் மூன்றாவது தரப்பினருக்கு பொருட்களை விநியோகிக்கும் போது உரிய விலைகள் தீர்மானிக்கப்படுகின்றது. சந்தை விலைப் பெறுமதியின் அடிப்படையில் ஆகும்.
- உர இருப்பு கடனை அடிப்படையில் பரிமாற்றங்களை மேற்கொள்ளும் போது இருப்பின் பெறுமதி கிரயத்தின் அடிப்படையில் பெறுமதியிடப்படல் வேண்டும்.
- விவசாயிகளுக்கு மானியமாக வழங்குவதற்காக இறக்குமதி செய்யப்பட்ட இரசாயனப் பசளைகள் தனியார் தரப்பினருக்கு வழங்கும் போது அமைச்சரவை அங்கீகாரத்தைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கும் உரிய வைப்பினை சரியான பிரகாரம் கணக்குகளை வைத்தலும் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.



எடுத்திருந்ததுடன் அந்தப் பணத்தை தவறுதலாக கடன்பட்டோர் கணக்கில் செலவு வைத்ததன் காரணமாக நிதிக் கூற்றுக்களில் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் அப்பெறுமானத்தால் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

- (கா) கொழும்பு மாவட்டத்தின் தனியார் உரக் கம்பனிக்கு கடன் அடிப்படையில் முன்னைய ஆண்டின் போது வழங்கப்பட்ட உரம் மெற்றிக் தொன் 250 மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனிக்கு மீண்டும் வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன் முன்னைய ஆண்டின் போது அந்த உரத்தின் பரிமாற்றல் பெறுமதி ரூபா 7,500,000 ஆக நிதிக் கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. மீளாய்வாண்டின் போது உரிய உரத்தை மீண்டும் பெற்றுக்கொள்ளும் போது உர இருப்பின் பெறுமதி ரூபா 6,600,000 ஆக ரூபா 900,000 இனால் குறைத்துக் கணக்கீடு செய்யப்பட்டதன் காரணமாக மீளாய்வாண்டின் நிதிக் கூற்றுக்களில் விற்பனைக் கிரயம் ரூபா 900,000 இனால் அதிகரித்து காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். உர இருப்பு கடன் மீளாய்வாண்டின் போது அடிப்படையில் உரிய சீராக்கங்களை பரிமாற்றம் செய்யும் சரிசெய்வதற்கு நடவடிக்கை போது இருப்பின் பெறுமதி கிரயத்தின் அடிப்படையில் பெறுமதியிடப்படல் வேண்டும்.
- (கி) மாத்தளை மாவட்டத்தில் லக்ஷொஹர களஞ்சியம் ஸ்தாபிக்கப்பட்டுள்ள வாரியப்பொல வத்த என்ற பெயருடைய 29.93 பேர்ச் பரப்பளவுடைய காணி, காணி மறுசீரமைப்பு ஆணைக்குழுவினால் 2020 செப்டெம்பர் 10 ஆம் திகதி கம்பனிக்கு உரித்துறுதியின் மூலம் சட்ட ரீதியாக கையளிக்கப்பட்ட போது அந்த காணி மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு கணக்கீடு செய்யப்படாமையின் காரணமாக நிதிக் கூற்றுக்களில் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள் குறைமதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். காணி மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.
- (கீ) கம்பனியால் 2021 ஆகஸ்ட் 06 ஆம் திகதி ரூபா 2,916,000 கிரயமான 04 களஞ்சிய கொள்கலன் அலுவலகங்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் அதற்காக பணமாகச் செலுத்தப்பட்ட ரூபா 2,781,000 பெறுமதி மாத்திரம் உரிய சொத்துக் கணக்கில் குறிப்பிடப்பட்டு அதற்குரிய நிறுத்திவைத்தல் பணப் பெறுமதியான ரூபா 135,000 தொகை உரிய சொத்துக் கணக்கில் மற்றும் நிறுத்திவைத்தல் பணக் கணக்கில் குறிப்பிடப்பட்டிருக்க வில்லை. அதன் பிரகாரம் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள் மற்றும் நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள் அப்பெறுமானத்தால் குறைமதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். நிறுத்திவைத்தல் பணம் சரியாக இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.

- (கு) கம்பனிக்கு சொந்தமான பங்களா இலக்கம் 02 இன் பழுதுபார்த்தல்களை உள்ளடக்கி நவீன மயப்படுத்தும் செயற்பாடுகளுக்காக மொத்த கிரயம் ரூபா 2,226,150 ஆக இருந்ததுடன் அதற்காக செலுத்தப்பட்ட முதலாவது தவணைப் பணமான ரூபா 1,446,997 பெறுமதி மாத்திரம் கட்டிடக் கணக்கில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் அதற்குரிய நிறுத்தி வைத்தல் பணமான ரூபா 111,307 பெறுமதி நிறுத்தி வைத்தல் பணக் கணக்கு மற்றும் உரிய சொத்துக் கணக்கில் குறிப்பிடாமையின் காரணமாக நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள் மற்றும் நடைமுறைப் பொறப்புக்கள் அப்பெறுமதியால் குறைமதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். மீளாய்வாண்டின் போது உரிய சீராக்கங்களை மேற்கொண்டு சரிசெய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- சொத்துக்களுக்குரிய கிரயத்தை இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்தல் வேண்டும்.

### 1.5.3 அதிகார பலம் இன்றிய கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

அதிகார கொடுக்கல் தொடர்பான விபரம்	பலம்	இன்றிய வாங்கல்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் 2022 ஏப்ரல் 08 ஆம் திகதிய இலக்கம் PED/S/CFCL/03/06(i) என்ற மற்றும் 2021 ஏப்ரல் 06 ஆம் திகதிய PED/P/04/24(i) என்ற கடிதங்களின் பிரகாரம் கம்பனியால் வருடாந்தம் பெறப்படுகின்ற கப்பல் பொருட்கள் தரையிரக்களை விரைவுபடுத்தும் வருமானத்தை 50 சதவீத அளவு மாத்திரம் ஊழியர்களின் செயலாற்றலை அடிப்படையாகக் கொண்டு மூன்று மாத அடிப்படைச் சம்பளத்திற்கு சமமான ஆகக்கூடியதன் கீழ் பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரத்தின் கீழ் ஊக்குவிப்புப் படியாக செலுத்த முடியுமாக இருந்த போதும் கம்பனியால் பிழையாக ஊழியர்களின் அடிப்படைச் சம்பளம் மற்றும் வாழ்க்கைச் செலவுப் படி என்ற இரண்டையும் உள்ளடக்கிய இரண்டினதும் கூட்டுத்தொகையினை அடிப்படையாகக் கொண்டு மீளாய்வாண்டின் ரூபா 48,431,198 ஊக்குவிப்பிப்படி செலுத்தப்பட்டிருந்தது. அதில் ரூபா 8,242,375 தொகை சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளுக்கு முரணாக இருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.			அவதானிப்பில் குறிப்பிடப்பட்ட பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தால் விநியோகிக்கப்பட்ட சுற்றறிக்கைக்கு மேலதிகமாக அந்த திணைக்களத்தால் விநியோகிக்கப்பட்ட 2021.12.21 ஆம் திகதிய இலக்கம் PED/S/CFCL/03/06(i) என்ற பணிப்பாளர் நாயகத்தின் கடிதத்தின் பிரகாரம் பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரத்துடன் 03 மாத சம்பளத்திற்கு சமமான ஆகக் கூடிய சம்பளத்தின் கீழ் ஊழியர் ஊக்குவிப்புப்படி செலுத்தப்பட்டிருந்தது.	பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் பணிப்பாளர் நாயகத்தின் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் உத்தியோகத்தர்களின் அடிப்படை சம்பளத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு ஊக்குவிப்புப்படி கணிப்பிடப்பட்டு மேலதிகமாகச் செலுத்தப்பட்ட ஊக்குவிப்புப்படியை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
(ஆ) அமைச்சரவை அங்கீகாரத்தின் கீழ் விவசாயிகளுக்கு விநியோகிப்பதற்கு இறக்குமதி செய்யப்பட்ட உர இருப்புகளான, கொழும்பு மற்றும் மாக்கொல என்ற பிரதேசங்களில் தனியார் உர கம்பனிகளுக்கு கடன் அடிப்படையில்			ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். பரிமாற்றலின் அடிப்படையில் உரத்தை விநியோகித்தல் மற்றும் உரத்தை பெற்றுக்கொள்ளல் தேசிய உர செயலகத்தின்	அமைச்சரவை அங்கீகாரம் பெறப்படாமல் உரத்தை கடன் அடிப்படையில் தனியார் கம்பனிக்கு வழங்காதிருத்தல்

வழங்குவதற்கும் மற்றும் கம்பனிக அங்கீகாரத்தின் பிரகாரம் வேண்டும்.  
 ளிலிருந்து கடன் அடிப்படையில் உரத்தை மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன்  
 பெற்றுக்கொள்வதற்கும் கம்பனி உடன்படிக்கை செய்து  
 நடவடிக்கை எடுத்திருந்தது. அதன் தற்போது பரிமாற்றல்  
 பிரகாரம் உரம் மெற்றிக்தொன் 2,504 அடிப்படையில் வழங்கப்பட்ட  
 தனியார் கம்பனிக்கு கடன் அடிப்படையில் மற்றும் பெறப்பட்ட  
 வழங்குவதற்கும் மேலும் உரம் உரங்கள்  
 மெற்றிக்தொன் 5,066 தனியார் உரக் தீர்த்துவைக்கப்பட்டுள்ளது.  
 கம்பனியிலிருந்து கடன் அடிப்படையில்  
 பெற்றுக்கொள்வதற்கும் கம்பனி  
 நடவடிக்கை எடுத்திருந்தது.  
 மீளாய்வாண்டின் போது முன்னைய  
 ஆண்டில் தனியார் உரக் கம்பனியி  
 ளிருந்து பெறப்பட்ட உரம் மெற்றிக்தொன்  
 3,496.2 மீண்டும் வழங்குதல் மற்றும்  
 தனியார் உரக் கம்பனிக்கு வழங்கப்பட்ட  
 உரம் மெற்றிக்தொன் 250 இனை மீண்டும்  
 பெற்றுக் கொள்ளல் இடம்பெற்றிருந்தது.  
 இந்த உரம் இறக்குமதி செய்வதற்காக  
 அமைச்சரவை யினால் வழங்கப்பட்ட  
 அங்கீகாரத்திற்கு இணங்காத  
 செயற்பாடாக இருந்தமை  
 அவதானிக்கப்பட்டது.

## 1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

### 1.6.1 பெற வேண்டிய பணம்

கம்பனியால் அரசாங்கத்தின் திணைக்களங்கள், நிறுவனங்கள், கமநல சேவை நிலையங்கள், விற்பனை முகவர்கள் மற்றும் விநியோகிஸ்தர்களுக்கு கடன் அடிப்படையில் உரம் விநியோகிக்கப்பட்டதன் காரணமாக கம்பனிக்கு அறவிட வேண்டியதாக காணப்படுகின்ற மீதிகளின் மொத்தப் பெறுமதி ரூபா 1,530,184,011 ஆக இருந்ததுடன் அதில் உள்ளடக்கப்பட்ட மீதிகள் தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள் பின்வருமாறு.

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கடன் அடிப்படையில் உரத்தை வழங்குவதற்காக 10 வருடங்களில் இருந்து கொண்டுவரப் படுகின்ற மக்கள் தோட்ட அபிவிருத்தி சபையிலிருந்தும், அரசு பெருந்தோட்டக் கூட்டுத் தாபனத்திலிருந்தும் முறையே ரூபா 37,993,346 தொகை மற்றும் ரூபா 35,931,679 தொகை என்பவற்றை கம்பனிக்கு அறவிட வேண்டியிருந்த போதும் அந்த மீதிகளை அறவிடுவதற்கு கம்பனி தவறியிருந்ததுடன் நிலையான சொத்துக்கள் கம்பனிக்கு கையளிப்பதற்கு அவ்வப் போது உரிய நிறுவனத்துடன்	ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். மக்கள் தோட்ட அபிவிருத்தி அதிகார சபையில் இருந்து, அரசு பெருந்தோட்டக் கூட்டுத் தாபனத்திலிருந்தும் முறையே ரூபா 37,993,346 மற்றும் ரூபா 35,931,679 தொகை என்பவற்றை அறவிடுதல் தொடர்பாக 2023.05.15 ஆம் திகதி பெருந்தோட்டக் கைத்தொழில் அமைச்சின் செயலாளருடன் நடைபெற்ற கலந்துரையாடலின் போது 2023.12.31 ஆம் திகதி வரையில் இந்த நிலுவை கடன் தொகையை செலுத்தி பூர்த்தி செய்வதற்கு அந்த நிறுவனங்கள் இரண்டும் இணங்கி இருந்ததுடன் இது தொடர்பாக மீள் நினைவூட்டல் கடிதமும் தற்போது எங்களினால் அனுப்பப்பட்டுள்ளது.	கடன் மீதிகளை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

இணக்கப்பாட்டிற்கு வருகை தந்த  
போதும் அவற்றை  
ஆக்கபூர்வமாக  
அமுல்படுத்தாதிருந்தமை  
அவதானிக்கப்பட்டது.

- (ஆ) பெலவத்த சீனிக் கம்பனியில் 03 வருடங்களை விஞ்சிய ரூபா 807,650 மற்றும் இப்பாகமுவ நெல் ஆராய்சி மற்றும் அபிவிருத்தி நிறுவனத்தில் ஒரு வருடத்ததை விஞ்சிய ரூபா 120,500 ஆன கடன் மீதிகளை அறவிடுவதற்கு கணக்காய்வு திகதி வரையிலும் கம்பனி தவறியிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். 2018 ஆம் ஆண்டு முதல் பெலவத்த சீனிக் கம்பனிக்கு வழங்கப்பட்ட பசளைக்காக அறவிடவேண்டிய பணம் மீதி தொடர்பாக பம்பனி இணக்கப்பாடு தெரிவித்திருக்கவில்லை. மீதியை உறுதிப்படுத்தல் கடிதம் பெறப்படாதிருக்கவில்லை. உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பிரிவினாலும் இது தொடர்பாக விடேட பரிசோதனை நடாத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- கடன் மீதி அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

2020 சிறு போகத்திற்காக தேசிய உர செயலகத்தின் ஆலோசனையின் பிரகாரம் மானிய உர விநியோகத்தல் பணத்தை அறவிடாமல் விநியோகிக்குமாறு குறிப்பிடப்பட்ட போதும் பத்தலை கொட நெல் ஆராய்ச்சி நிறுவனத்திற்கு கடன் பட்டியல் பெறுமதியுடன் விநியோகிக்கப்பட்டுள்ளது. வழங்கப்பட்ட உரத்திற்காக பயன்பாட்டு செலவினமாக பொதுத் திறைசேரியிலிருந்து அறவிடவேண்டிய தொகை ரூபா 125,900 ஆகும். பயன்பாட்டு செலவினத்திற்கான பணம் தேசிய உர செயலகத்தில் கோரப்பட்ட போதும் இதுவரையிலும் கிடைக்காதிருந்ததுடன் நடப்பாண்டின் போது இந்தப் பணத்தை பெற்றுக்கொள்வதற்கு தேவையான மிகுதி நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படும்.

- (இ) கம்பனிக்கு மீளாய்வாண்டின் இறுதி திகதி வரையிலும் 346 கமநல சேவை நிலையங்களிலிருந்து அறவிட வேண்டிய மொத்தப் பெறுமதி ரூபா 1,385,011,522 ஆக இருந்ததுடன் அதில் ரூபா 490,990,037 தொகை 01 வருடம் முதல் 05 வருடங்கள் வரையிலான கால வீச்சிலிருந்து காணப்படுகின்ற கடன் மீதியாக இருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். 2018/19 பெரும்போகத்திற்காக உர விநியோக நிகழ்ச்சி திட்டத்தின் கீழ் மஹியங்களை கமநல சேவை நிலையத்திற்கு கடனுக்கு உரம் வழங்குவதற்காக 2018 ஆம் ஆண்டிலிருந்து நிலுவையாக காணப்படுகின்ற தொகை ரூபா 1,839,321 ஆகும். இது தொடர்பாக விவசாய அமைச்சின் உள்ளக கணக்காய்வுப் பிரிவு மற்றும் தேசிய கணக்காய்வு அலுவலகத்தின் உத்தியோகத்தர்களின்
- கடன் மீதி அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

எபங்குபற்றலுடன் இணைந்து பரிசோதனையொன்றை நடாத்தி அந்த பரிந்துரைகள் பெற்றுக் கொள்ளல் பொருத்தமானதாக இருந்தது என அபிவிருத்தி நிதி திணைக்களத்தின் மூலம் 2023.07.27 ஆம் திகதி எங்களுக்கு அனுப்பப்பட்ட இலக்கம் DFD/FSCS/OFC/2023 என்ற கடிதத்தின் மூலம் அறிவிக்கப்பட்டுள்ளது. கமநல சேவை நிலையங்களிலிருந்து அறவிடுவதற்கு காணப்படுகின்ற மொத்தத் தொகை ரூபா 1,385,011,522 தொகையில் 01 வருடத்திற்கும் 02 வருடங்களுக்கும் இடையிலான காலத்திற்குரிய ரூபா 489,150,725 தொகை அறவிடவேண்டி இருந்ததுடன் மிகுதி கமநல சேவை நிலையங்களிலிருந்து அறவிட வேண்டிய பயன்பாட்டு செலவினம் ஆகும். இது வரையில் அந்தப்பணம் தற்போது அந்தப் பணம் பெறப்படுகின்றது. அதன் பிரகாரம் ரூபா 490,90,037 தொகையில் ரூபா 89,150,725 தொகை 01 வருடத்திற்கும் 02 வருடங்களுக்கும் இடையிலான காலத்தில் 1,839,321 தொமை மாத்திரம் 05வருட வீச்சிலான காலம் வரையில் அறவிடவேண்டி இருந்தது.

- (ஈ) விற்பனை முகவர்களுக்கு ஏற்றுக்கொள்கின்றோம் இந்த கடன் மீதிகளை கம்பனியால் கடன் அடிப்படையில் வாடிக்கையாளர்கள் தொடர்பான அறவிடுவதற்கு விநியோகிக்கப்பட்ட உர விபரங்கள் இதனுடன் நடவடிக்கை எடுத்தல் இருப்பிற்காக மேலும் இணைக்கப்பட்டுள்ளது. தனியார் வேண்டும். அறவிடவேண்டியதாக நிறுவனங்களிலிருந்து 04 வரை யிலான காலவீச்சில் உள்ள கூட்டுப்பெறுமதி ரூபா 13,239,202 ஆக இருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. வருடங்களுக்கு முன்பிருந்து அறவிடவேண்டிய ரூபா 13,239,202 தொகையில் முன்னைய ஆண்டுகளில் மிகையாக இருந்த தொகையான ரூபா 347,119 தொகை கழிக்கப்பட்ட பின் அறவிடவேண்டிய மீதி ரூபா 12,892,083 ஆகும் அதில் 04 வருடங்கள் முதல் 05 வருடங்கள் வரை அறவிடுவதற்கு உள்ள தொகை 11,820,298 ஆகும். 08 வருடங்கள் முதல் 09 வருடங்கள் வரை அறவிடுவதற்குள்ள தொகை ரூபா 878,607 மற்றும் 10 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட அளவு ரூபா 193,178 ஆகும் இந்த வாடிக்கையாளர்களுக்கிடையே வீரசிங்க கன்ஸ்ட்ரக்ஸன் இலிருந்து அறவிடவேண்டிய மொத்த தொகையான ரூபா 936,100 இணை அறவிடுவதற்காக கம்பஹா மாவட்ட

நீதி மன்றத்தில் சட்ட ரீதியான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளதுடன் அதனை அமுல்படுத்துவதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ளது. பிரீச் என்ட் கெமிக்கல் இலிருந்து அறவிடவேண்டிய ரூபா 878,607 அனை அறவிடுவதற்கு பொலன்னறுவை நீதிவான் நீதி மன்றத்தில் வழக்கு இலக்கம் 1695/M இன் கீழ் வழக்கு தொடரப்பட்டுள்ளது. உரிமையாளர் மரணமடைந்துள்ளார் கம்பஹா மாவட்ட நீதி மன்ற வழக்கு இலக்கம் 51/21/M இன் கீழ் வழக்கு தொடரப்பட்டுள்ளதுடன் பகுதியாக செலுத்தி சச்சின்த ஸ்டோர்ஸ் இலிருந்து மேலும் அறவிடவேண்டிய தொகை ரூபா 380,200 ஆகும்.

ஹேடி எக்ரோ பிஸ்னஸ் இலிருந்து ரூபா 10,230,000 அறவிடவேண்டிய தொகைக்காக கம்பஹா மாவட்ட நீதி மன்றத்தில் வழக்கு இலக்கம் 330/20/M இன் கீழ் வழக்கு தொடரப்பட்டுள்ளது. மேலே குறிப்பிடப்பட்ட வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து அறவிடவேண்டிய தொகை ரூபா 250,000 இற்கு குறைந்த பெறுமதியாக இருந்தமையால் சட்ட ரீதியான நடவடிக்கை எடுக்க முடியாதிருந்தமையால் கடன் குழு நியமிக்கப்பட்டு குழுவின் பரிந்துரையின் அடிப்படையில் ிகுதி நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படும்.

\* மகேஸ்குமார- ரூபா 193,178

\* சிறிரத்ன எக்ரோ கெமிக்கல்ஸ் - ரூபா 137,950

\* DNW ஸ்டோர்ஸ் ரூபா 146,595

\* தருசிகா ரேடர்ஸ் - ரூபா 118,850

\* திசல எக்ரோ கெமிக்கல்ஸ் -217,768

(உ) கம்பனியிலிருந்து கமநல சேவை நிலையங்களுக்கு உரத்தை பகிர்ந்தளித்தலால் கம்பனிக்கு அறவிடவேண்டியதாக காணப்படுகின்ற 04 வருட காலத்தை விஞ்சிய கடன் மீதிகளின் கூட்டுப்பெறுமதி ரூபா

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். கரைசல் பசளை வழங்கியதற்காக 2014 முதல் விநியோகஸ்தரிடமிருந்து அறவிடவேண்டிய மீதி ரூபா 44,941,885 ஆகும். சபர்கான் அமீாஜித்கான் என்பவரிடமிருந்து ரூபா 9,708,564 கடன் தொகையை அறவிடுவதற்காக

கடன் மீதிகளை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

44,941,885 ஆக கணக்காய்வின் அவதானிக்கப்பட்டது.

இருந்தமை போது

கம்பஹா நீதவான் நீதிமன்றத்தில் வழக்கு இலக்கம் 216/20M இன் கீழ் வழக்கு தொடரப்பட்டுள்ளது. திரு ஜி.என்கே கமகே இடமிருந்து ரூபா 10,216,221 கடன் தொகையை அறவிடுவதற்காக வத்தளை நீதவான் நீதிமன்றத்தில் வழக்கு இலக்கம் B2090/20 இன் கீழ் அவருக்கு எதிராக வழக்கு தொடரப்பட்டுள்ளதுடன் கம்பஹா மாவட்ட நீதிமன்றத்தில் சிவில் வழக்கை தொடர்வதற்குரிய சட்டமா அதிபர் திணைக்களத்திற்கு திணைக்களம் நடவடிக்கை எடுக்கின்றது. சுஹுத எக்ரோ விடமிருந்து அறவிடவேண்டியதாகக் காணப்பட்ட ரூபா 1,989,608 கடன் தொகை 2022.06.06, 2022.06.15 மற்றும் 2022.09.19 ஆம் திகதிகளில் தவணையாக முழுமையாக செலுத்தப்பட்டுள்ளது. இலங்கை நுகவோர் சங்க கூட்டுறவு சங்கத்தின் மூலம் அறவிடவேண்டியிருந்த ரூபா 23,027,492 கடன் தொகை தொடர்பாக குற்றப்புலனாய்வுத் திணைக்களத்தால் வழக்கு இலக்கம் B3290/21 இன் கீழ் வத்தளை நீதவான் நீதிமன்றத்தில் வழக்கு தொடரப்பட்டுள்ளதுடன் சட்டமா அதிபர் திணைக்களத்தால் சிவில் வழக்கு தொடர்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படுகின்றது. கடன் மீதியை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

### 1.6.2 செலுத்த வேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

உரப் பற்றாக்குறையின் அடிப்படையில் களஞ்சியப் பொறுப்பாளர்களுக்கு எதிராக வழக்கு தொடரப்பட்டு 2014 ஆம் ஆண்டு முதல் 2021 ஆம் ஆண்டுவரை அந்த உத்தியோகத்தர்களிடமிருந்து அறவிட வேண்டிய கூட்டுப் பெறுமதி ரூபா 14,962,309 தொகையில் திறைசேரிக்கு அனுப்பிவைப்பதற்கு பதிலாக அது திறைசேரிக்கு செலுத்த வேண்டிய பெறுமதியாக பலகால முதல் நிதிக்கூற்றுக்கில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். மானிய உர இருப்பு பற்றாக்குறையின் அடிப்படையில் 2014 ஆம் ஆண்டு முதல் 2021 ஆம் ஆண்டு வரை பல்வேறு இருப்பு விற்பனை முகவர்கள் மற்றும் களஞ்சியப் பொறுப்பாளர்களுக்கு வழக்கு தொடரப்பட்டு அறவிடப்பட்ட பணம் பொதுத் திறைசேரிக்கு செலுத்த வேண்டியதாக கணக்குகளில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது. தற்போது பொதுத் திறைசேரியிலிருந்து கிடைக்க வேண்டிய பணம் கோரப்பட்டு 2023.07.12 ஆம்

திறைசேரிக்கு அனுப்பவேண்டிய பணத்தை தாமதமின்றி அனுப்பி வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.





குருநாகல், நுவரெலியா, கேகாலை, மதவாச்சி, குருவிட்ட, தொடங்கொட, மத்துகம, கொக்கல மற்றும் வீரவில போன்ற பிரதேசங்களில் நடாத்திச் செல்லப்படுகின்றது. அந்தப் பிரதேச உரக் களஞ்சியத்தில் சட்டரீதியான உரிமைத் தன்மை பெற்றுக் கொள்வதற்கோ அல்லது குத்தகை ஏற்பாடுகளை தெளிவாக இனங்காணலோ அல்லது மேற்கூறப்பட்ட களஞ்சியங்களின் பெறுமதிகளை ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்களை இனங்காணலோ மேற்கொள்ளப்படாதிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

- (ஆ) 2019 சனவரி 31 ஆம் திகதிய பணிப்பாளர் சபை பத்திர இலக்கம் 265/19/01 இன் பிரகாரம் எடுக்கப்பட்ட 2019 மார்ச் 29 ஆம் திகதிய இலக்கம் 2412 என்ற அமைச்சரவை தீர்மானத்தின் மூலம் கம்பனிக்குச் சொந்தமான நுவரெலியா மற்றும் பொலன்னறுவை விடுமுறை விடுதிகளை ஒதுக்கும் போது அறவிடவேண்டிய கட்டணம் தொடர்பாக குறித்துரைத்த ரீதியில் காண்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அந்த ஆசனங்களுக்கு முரணாக கட்டணம் அறவிடப்பட்டதன் காரணமாக 2020, 2021 மற்றும் 2022 ஆம் ஆண்டுகளின் போது ஒக்கீடுகள் மேற்கொள்ளும் போது கம்பனிக்கு உரித்தற்ற வருமானம் ரூபா 462,000 ஆகும். அவ்வாறு சில சந்தர்ப்பங்களின் போது கம்பனிக்கு வெளியிலுள்ள உத்தியோகத்தர்கள் மற்றும் அவர்களின் குடும்ப அங்கத்தவர்களுக்காகவும் விடுமுறை விடுதி இலவசமாக வழங்கியதன் காரணமாக ரூபா 339,000 நட்டம் மற்றும் சில நபர்களுக்கு இலவசமாக உணவு வழங்கியதற்காக ரூபா 89,696 கிரயமொன்று ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். பணிப்பாளர் சபை பத்திர இலக்கம் 265/19/01 இன் பிரகாரம் எடுக்கப்பட்ட 2412 என்ற பணிப்பாளர் சபை தீர்மானத்தின் மூலம் கம்பனியின் உள்ளக அங்கத்தவராக கருதி அதன் காரணமாக மற்றும் வீதத்தின் விளைவீதத்தின் பிரகாரம் சில வெளி நபர்களுக்கும் உயர் முகாமைத்துவத்தின் ஆலோசனையின் பிரகாரம் விடுமுறை விடுதி ஒதுக்கப்பட்டிருந்தது. 2020/21 மற்றும் 22 ஆம் ஆண்டுகளின் போது ஏற்பட்ட நட்டத்தை அறவிடுவதற்காக பொறுப்பு வாய்ந்த தரப்பினரை இனங்கண்டு மிகுதி நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படுமென அறியத்தருகின்றோம். கம்பனிக்கு உரித்தற்றுப்போன வருமானம் ரூபா 419,000 என தொகையன்றி ரூபா 287,500 ஆக இருந்ததை குறிப்பிடுகின்றோம். விழா சம்பவங்கள் மற்றும் வார தினங்கள் மற்றும் வார இறுதி நாட்களில்/அரசாங்கத்தின் விடுமுறை தினங்கள் தொடர்பாக கவனத்தில் கொள்ளாமல் விடுமுறை விடுதியில் தங்கியிருந்த தரப்பினரிடமிருந்து பணம் அறவிடப்பட்டிருந்ததுடன் அதன் பிரகாரம் கம்பனிக்கு இழக்கப்பட்ட வருமானம் ரூபா 43,000 அன்றி ரூபா 9,000 ஆக இருந்ததை குறிப்பிடுகின்றோம். இதற்காக

செலவிடப்பட்டிருந்தது. மேலும் இவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களின் போது முன்னரே முற்பணம் செலுத்தி ஒதுக்குதல் இரத்துசெய்யப்பட்டிருந்ததுடன் அதனால் இழக்கப்பட்ட வருமானம் ரூபா 112,500 ஆகும்.

பொறுப்புவாய்ந்த தரப்பினரை இனங்கண்டு மிகுதி நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படுமென அறியத்தருகின்றோம். கம்பனியின் உள்ளக உத்தியோகத்தர்களுக்காக கடமை தேவையின் அடிப்படையில் விடுமுறை விடுதி இலவகமாக வழங்குதல் 2016.07.10 ஆம் திகதி உள்ளக சுற்றறிக்கை இலக்கம் CFC/GM/Internal circu மூலம் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. வரிசை அமைச்சின் அல்லது அரசாங்கத்தின் உத்தியோகத்தர்களுக்கு விடுமுறை விடுதி ஒதுக்குவதற்காக ஆறையான வேலைத்திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. இது தொடர்பாக எதிர்காலத்தில் பணிப்பாளர் சபைக்கு விடயங்களை சமர்ப்பித்து கடமை நடவடிக்கைகளுக்காக நுவரெலியாவிற்கு பிரயாணம் செய்கின்ற வெளி உத்தியோகத்தர்களிடமிருந்து அறவிடவேண்டிய கட்டணம் தொடர்பாக தீர்மானம் எடுப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படுகின்றது அறியத்தருகின்றோம். அவ்வாறே விடுமுறை விடுதி ஒதுக்கப்பட்டதன் பின்னர் மீண்டும் இரத்து செய்தல் மற்றும் நிறுவனத்தின் செலவினத்தில் உணவு பானங்களை வழங்குதல் அங்கீகரிக்க முடியாதிருந்தமையால் இதன் பின்னர் சரியாக நடவடிக்கை எடுக்கப்படுவதுடன் இது தொடர்பாக கண்டறிந்து தீர்மானம் எடுப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

(இ) கம்பனிக்குச் சொந்தமான 2023 மார்ச் 31 ஆம் திகதி வரையில் அமற்றிக் தொன் 56 காலாவதியான இரசாயன உர இருப்பு மற்றும் மெற்றிக் தொன் 26.7 கரைசல் பசளையின் அளவு காணப்பட்டதுடன் இந்த உர அளவை விற்றுத் தீர்ப்பதற்கு கையளித்தல் தொடர்பாக கம்பனியினால் உரிய விற்பனைத் திட்டமொன்று அமுல்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம், நிறுவனத்தில் இடமபெறுகின்ற செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளில் கரைசல் பசளையாக சிறியதொரு அளவு நேரடியாக விநியோகிக்க முடியாதிருந்த இருப்பாக அகற்றப்பட்டிருந்தது. எனினும் சில காலம் அவ்வாறு ஒன்று சேர்ந்த அப்பசளை பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரத்தின் கீழ் விவசாய அமைச்சுக்கு அறிவித்து நிதி ரீதியில் நலனொன்றை பெற்றுக்கொள்ளுமாறு அகற்றப்படுகின்றது. எனினும் காலாவதியான உரம் தொடர்பாக சில சந்தர்ப்பங்களில் உர இருப்புகள் பதிவழிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

காணப்படுகின்ற பசளை இருப்புத் தொடர்பாக உரிய பிரகாரம் விற்பனை திட்டமொன்றுடன் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

2023.08.06 ஆம் திகதிய பத்திர இலக்கம் 313/2023 உன்ற பணிப்பாளர் சபை பத்திரத்தின் மூலம் தற்போது காணப்படுகின்ற பசளை இருப்புக்கள் மெய்மையாய்வு சபையொன்றால் எதிர்காலத்தில் சான்றுறுதிப் படுத்தப்பட்டதன் பின்னர் பசளைகளை உற்கத்தி அல்லது ஏனைய பொருளாதார ரீதியான ஆக்கபூருவமான பணிகளுக்கு ஈடுபடுத்துவதற்கு அங்கீகாரம் பெறப்பட்டுள்ளது. 2023.07.10 ஆம் திகதி முதல் இன்றுவரை பசளை இருப்பு 176,087 மெற்றிக் தொன் அளவு செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளின் போது ஹூணுப்பிட்டிய களஞ்சியத் தொகுதியில் களஞ்சியப்படுத்தப்பட்டுள்ளதுடன் அந்த அளவில் வழங்கும் போது உரமாக உட்பட்டிருந்த அந்த அளவு மிகச் சிறிய பெறுமதியாகும். இவ்வாறான தொழில்களில் காணப்படுகின்ற எந்தவொரு நிறுவனத்தினதும் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளுடன் ஒப்பிடும் போது பசளையாக சிறிய அளவு இருப்பே அகற்றப்பட்டது.

### 3.2 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்.

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

#### பரிந்துரை

இரசாயன உரம் இறக்குமதி செய்தல் தடைசெய்யப்பட்டதன் பின்னர். அரசாங்கத்தின் உரக் கொள்கையை அமுல்படுத்துவதற்கு இணையாக சுற்றாடலுக்கு இசைவான உரத்தை கொள்வனவு செய்யும் நிகழ்ச்சித் திட்டத்தின் கீழ் கம்பனியின் 2021 செப்டம்பர் 15 ஆம் திகதிய இலக்கம் 2021/GM/02 என்ற உள்ளக சுற்றறிக்கை மூலம் பிரதேச களஞ்சியத்திலிருந்து உர வழங்குனர்களை பதிவுசெய்து அவர்களிடமிருந்து சேதன உரம் கொள்வனவு செய்வதற்கு சந்தர்ப்பம் வழங்கப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறே கொள்வனவு செய்யப்பட்ட உரத்தின் அளவு மிகவும் குறைவாக விரைவாக விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்தமையும் 2023 மார்ச் 31 ஆம் திகதி வரையில் ரூபா 7,510,800 கிரயமான மெற்றிக் தொன் 315.28 மற்றும் கணக்காய்விற்கு பெறுமதி சமர்ப்பிக்கப்படாத

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம் அரசாங்கத்தின் கொள்கை ரீதியான தீர்மானத்தின் அடிப்படையில் இரசாயன உரம் இறக்குமதி செய்தல் கைவிடப்பட்டமையால் சேதன கூட்டுப்பசளை உரத்தை கொள்வனவு செய்தல் மற்றும் பகிர்தளித்தல் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறு கொள்வனவு செய்யப்பட்ட உர அளவு கம்பனியிலிருந்து நாடு முழுவதும் அமைந்துள்ள பிரதேச உர களஞ்சியத்தின் மூலம் விற்பனை செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருந்ததுடன் மேலும் எஞ்சியிருந்த உர அளவை விற்பனை செய்வதற்காக

காணப்படுகின்ற உரம் தொடர்பாக சரியான விற்பனை திட்டம் ஒன்றுடன் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்”

உரம் மெற்றிக் தொன் 586.86 அளவு பத்திரிகை அறிவித்தல்  
 விற்பனை செய்யப்படாமல் ஹூஸூப்பிட்டி பிரசுரித்து பெறுகை  
 பிரதான களஞ்சியம் மற்றும் பிரதேச நடைமுறைகளின் மூலம்  
 களஞ்சியத்தில் குவிக்கப்பட்டிருந்தமை கொள்வனவாளர்கள்  
 அவதானிக்கப்பட்டது. தெரிவுசெய்யப்பட்டிருந்தனர்.

4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்.

4.1 நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல்.

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>(அ) 2021 நவம்பர் 16 ஆம் திகதிய திறைசேரி செயலாளரின் இலக்கம் 01/2021 என்ற பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையுடன் விநியோகிப்பட்ட செயற்பாட்டுக் கைநூலின் 6.6 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கணக்காண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் சகல அரசாங்க கம்பனிகளும் நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரித்து கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்க வேண்டியிருந்த போதிலும் 2021/2022 ஆம் ஆண்டின் நிதிக் கூற்றுக்கள் கணக்காண்டு முடிவடைந்து 447 நாட்கள் கடந்த பின்னர் கணக்காய்வாளர் தமையதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.</p>	<p>ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். மீளாய்வாண்டின் இறுதிக் கணக்கு செயற்பாடுகள் கம்பனியின் ERP முறைமையின் மூலம் மாத்திரம் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன் அதற்கு இணையான கைநூல் திட்ட முறைமையில் பிரதி செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. ERP முறைமை மூலம் இறுதிக் கணக்குகளைப் பெற்றுக்கொள்ளும் போது விற்பனைக் கிரயம் அசாதாரண பெறுமதியைக் கொண்டிருந்தது. அதற்கு காரணமாக ERP முறைமை மூலம் இருப்பு கணிப்பிடும் போது 2017 ஆம் ஆண்டிலிருந்து கொள்வனவு செய்யப்பட்ட இருப்பின் பெறுமதி விற்பனைக் கிரயம் சரியாக கணக்கீடு செய்யாமையால் ஆகும். அதனால் இது தொடர்பாக கணக்காய்வுக் குழு மற்றும் பணிப்பாளர் சபைக்கு அறிவித்து மீண்டும் கைநூல் முறைமைகளில் தயாரித்து ஒப்பீடு செய்யப்பட்டு கணக்குகள் சமர்ப்பிக்க வேண்டியிருந்தமையால் இந்த கால தாமதம் ஏற்பட்டிருந்தது.</p>	<p>சுற்றறிக்கை ஆலோசனைப் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.</p>
<p>(ஆ) 2021 நவம்பர் 16 ஆம் திகதிய திறைசேரி செயலாளரின் இலக்கம் 01/2021 என்ற பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையுடன் விநியோகிக்கப்பட்ட செயற்பாட்டு கைநூலில் 6.6 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கணக்காண்டு முடிவடைந்து 05 மாதங்களுக்குள் கம்பனியின் ஆண்டறிக்கை பாராளுமன்றத்தில் சமர்ப்பிக்கவேண்டியிருந்த போதிலும் 2021/2022 ஆம் ஆண்டின் நிதிக் கூற்றுக்கள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பித்தலின் தாமதத்தின் அடிப்படையில் 2022 ஆம் ஆண்டின் ஆண்டறிக்கை கணக்காய்வு திகதி வரையிலும் பாராளுமன்றத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.</p>	<p>ஏற்றுக்கொள்கின்றோம், கம்பனியின் 2022 ஆம் ஆண்டின் வருடாந்த அறிக்கை கணக்காய்வு அறிக்கையும் உள்ளடக்கவேண்டியிருந்தமையால் இதுவரை 2022 ஆம் ஆண்டின் ஆண்டறிக்கை சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.</p>	<p>சுற்றறிக்கை ஆலோசனைப் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.</p>

4.2 முகாமைத்துவ தகவல் முறைமையின் விளைத்திறன்.

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

பொது முயற்சி வளங்களை திட்டமிடும் முறைமை (ERP System) ஸ்தாபிப்பதற்காக கம்பனியால் 2017 ஆம் ஆண்டிலிருந்து ரூபா 36,514,026 கிரயம் மற்றும் அண்ணளவாக ரூபா 1,385,639 வருடாந்த சேவை பராமரிப்பு கிரயம் செலவிடப்பட்ட போதும் மேற்கூறப்பட்ட முறைமை கம்பனியின் ஓட்டு மொத்த கணக்கீட்டு செயற்பாடுகளையும் மேல்கை செய்யும் வகையில் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் ஸ்தாபிக்கப்படுகின்ற முறைமையை வலுப்படுத்தி கட்டுப்படுத்தல் இன்றி அமுலுத்தியதன் காரணமாக ஏற்பட்ட மேற்கூறப்பட்ட இஸ்தாபித்தல் கிரயம் மற்றும் வருடாந்தம் மேற்கொள்ளப்படுகின்ற பராமரிப்புக் கிரயம் எதிர்பார்க்கப்பட்ட விளைவுகளைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கு கம்பனி தவறியிருந்தது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம், எங்களின் நிறுவனங்களில் இஸ்தாபிக்கப்பட்டுள்ள பொது முயற்சி கணனி வள மென்பொருள் 2017 சனவரி 01 முதல் எமது கம்பனியல் ஈடுபடுத்தப்படுவதுடன் தற்போது சகல நிர்வாக மற்றும் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் இந்த முறைமையூடாக மேற்கொள்ளப்படுகின்றது. அதன் பிரகாரம் இந்த மென்பொருள் ஒன்றிணைந்த மென்பொருளாக கம்பனியில் அமுலுப்படுத்தப்படுகின்றது. அதன்போது பெருகைகள், விநியோகம், விற்பனை, வருமானம், கொடுப்பனவுகள், சம்பளம், கணக்குகள் மற்றும் கிரயம், தொழிநுட்ப, இரசாயண மற்றும் மனித வளங்கள் போன்ற சகல பிரிவுகளும் ஒன்றிணைந்து நடவடிக்கை எடுக்கின்றது. முயற்சிகள் வள மென்பொருள் ERP முறைமை தொடர்பாக போதியளவான பயிற்சியொன்று சகல ஊழியர்களுக்காகவும் 04 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலம் வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன் நாளாந்தம் எழுகின்ற பயிற்சி தேவைகள் தகவல் தொழில்நுட்ப பிரிவின் ஊழியர்களினாலும் தொடர்ச்சியாக இதுவரை வழங்கப்படுகின்றது. மேலும் முயற்சியாண்மை வள மென்பொருள் மூலம் மேற்கொள்ளப்படுகின்ற பணிப்பொறுப்புக்கள் தொடர்பாக 2018.07.30 ஆம் திகதி நடைபெற்ற கணக்காய்வு மற்றும் முகைமைத்துவ குழுக் கூட்டத்திலும் சமப்பிக்கப்பட்டுள்ளதுடன் அதன் போது அந்த உத்தியோகத்தர்களின் திட்டத்திற்கு உட்பட்டிருந்தது. அவ்வாறே இலக்கம் 03 களஞ்சியம் வெளி கணக்காய்வாளர்களின் மேற்பார்வையின் கீழ் இருப்பு தொடர்பாக கணனி செயற்பாட்டு பரிசோதனைக்கு உற்படுத்தப்பட்டு களஞ்சியத்தின் இருப்பு மீதி பூச்சியமாகும் வரை சகல இருப்புக்களும் விநியோகிக்கப்பட்டு கணனி முறைமையில் இருப்பு மீதி

பரிந்துரை

கம்பனியின் ஓட்டுமொத்த கணக்கீட்டு செயற்பாடுகளையும் மேல்கை செய்யும் வகையில் முறைமை பயன்படுத்துவதற்கும் வலுப்படுத்துவதற்கும் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டை ஸ்தாபிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்

சரியாக உறுதிப்படுத்தப்பட்டிருந்தது. 2021/2022 கணக்காண்டிற்காக சகல களஞ்சியங்களினதும் இருப்பு மெய்மையாய்வு நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ளும் போது முயற்சி வள மென்பொருளைப் பெற்று அறிக்கை மென்பொருளிலிருந்து பெறப்பட்ட அறிக்கையின் அடிப்படையாகக் கொண்டு தயாரிக்கப்பட்டிருந்தமையைக் குறிப்பிடுகின்றோம். அதன் பிரகாரம் இந்த ERP முறைமையின் மூலம் நிறுவனத்திலுள்ள சகல பிரிவுகள் மற்றும் ஓட்டுமொத்த செயற்பாடுகளும் மேல்கை செய்யப்படுகின்றது என குறிப்பிடுகின்றோம்.