

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 மறுப்பு அபிப்பிராயம்

காணி முதலீட்டு மற்றும் அபிவிருத்திக் கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, மூலதனத்திலான மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்குரிய குறிப்புக்கள், முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களின் பொழிப்பினை உள்ளடக்கிய 2020 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்பட வேண்டிய 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கமைய இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டது. பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும் என நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புரைகளும் இந்த அறிக்கையில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன.

கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பில் அபிப்பிராயமொன்றினை தெரிவிக்கவில்லை. மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை பகுதியில் கலந்துரையாடப்பட்டுள்ள விடயங்களின் முக்கியத்துவம் காரணமாக இந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பில் அபிப்பிராயமொன்றினை வழங்க போதியளவான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்ள என்னால் முடியாதிருந்தது.

1.2 மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்களின் அடிப்படையில் நான் அபிப்பிராயமொன்றினை தெரிவிக்கவில்லை.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக முகாமைத்துவத்தின் மற்றும் அதனுடன் தொடர்புடைய ஆளுகைத் தரப்பினரின் பொறுப்பு

இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத்துறைக் 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, கூட்டுத்தாபனத்தின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களின் புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

ஓட்டு மொத்தமாக நிதிக் கூற்றுக்கள், மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்டதாக நியாயமான உறுதிப்படுத்தலொன்றைப் பெற்றுக்கொள்வது மற்றும் எனது அபிப்பிராயம் உள்ளடக்கப்பட்ட கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதியின் அறிக்கை வழங்குவது எனது நோக்கமாகும். நியாயமான உறுதிப்படுத்தல் உயர் மட்டத்திலான உறுதிப்படுத்தலொன்றாக இருந்த போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வின் மேற்கொள்ளும் போது அது எப்போதும் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்களின் இல்லாமை என்பதன் உறுதிப்படுத்தலொன்றல்ல. மோசடிகள் அல்லது தவறுகள் தனியாகவோ கூட்டாகவோ தாக்கமளிப்பதால் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்கள் இருக்க கூடியதாக இருப்பதுடன் இந்நிதிக் கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பயன்படுத்துவோரால் பொருளாதார தீர்மானங்கள் எடுக்கும் போது அது தொடர்பாக கருத்திற் கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

என்னால் துறைசார் வெளிப்படை மற்றும் தொழில்துறை பின்னணியுடன் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. மேலும்,

- மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக் கூற்றுக்களில் ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தினை இனங்காணும் போதும் மதிப்பீட்டின் போது சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடுவதன் மூலம் மோசடிகள் அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய ஆபத்துகளை தவிர்த்துக் கொள்வதற்கும் போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்ளல் எனது அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாகும். பொருண்மையான பிறழ் கூற்றினால் எழும் தாக்கங்களினை விட மோசடிகளால் இடம்பெறும் தாக்கம் பாரியதாக இருப்பதுடன் தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணங்களைத் தயாரித்தல், வேண்டுமென்றே விட்டுவிடுதல் அல்லது உள்ளக கட்டுப்பாட்டை தவிர்ப்புச் செய்தல் மோசடியொன்று ஏற்படுவதற்கு காரணமாகின்றது.
- சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடும் பொருட்டு கம்பனியின் உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் ஆக்கபூர்வமானதன்மை தொடர்பாக அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிப்பதற்கு கருத்து தெரிவிக்கவில்லை.
- பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மற்றும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களின் பொருத்தமான தன்மையை 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 முடிவிற்கு வருதல். பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்குவந்தால், அல்லது எனது அபிப்பிராயத்தினை மாற்றியமைப்பதற்கு அவ்வாறான வெளிப்படுத்தல்கள் போதியளவாக காணப்படாதிருக்கையில், நிதிக் கூற்றுக்களிலுள்ள 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 நிறுவகத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலையினை இடைநிறுத்துவதற்கு காரணங்களாக அமையலாம்.

- வெளிப்படுத்தல்கள் உள்ளடக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கத்திற்காக அடிப்படையாக கொள்ளப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் சம்பவங்களை பொருத்தமான அற்றும் நியாயமான முறையில் நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளமையை மதிப்பாய்வு செய்தல்.

முடியுமான அளவு மற்றும் தேவையான எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் பின்வருவனவற்றை பரீட்சிப்பதற்கு கணக்காய்வு விடயப் பரப்பும் விரிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

- தகவல்களை சமர்ப்பித்தல் தொடர்பில் பார்க்கப்படும் கம்பனியின் பணிகளை தொடர்ச்சியான மதிப்பாய்வு செய்வதற்கு இயலக்கூடிய வகையில் அதன் ஒழுங்கமைப்பு, கட்டமைப்பு, நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதியளவிலும் திட்டமிடப்பட்டுள்ளதா எனவும் அதன் கட்டமைப்பு நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமான முறையில் பேணப்படுகின்றதா;
- ஏதேனும் பொருத்தமான எழுத்துமூல சட்டமொன்றிற்கு அல்லது கூட்டுத்தாபனத்தின் வெளியிடப்பட்ட பொது அல்லது விசேட ஏற்பாடொன்றிற்கு இணங்க கம்பனி செயற்பட்டுள்ளதா,
- தமது அதிகாரங்கள், கடமைகள் மற்றும் பணிகளுக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளதா,
- வளங்கள் சிக்கனமாகவும், வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமான கால எல்லையினுள் மற்றும் உரிய சட்டங்கள் மற்றும் விதிகளுக்கு இணங்க கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டுள்ளதா,

1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள்

கொடுக்கல் வாங்கல்களின் முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான மற்றும் திட்டவட்டமான அதிகாரத்துடன் நடைமுறைப்படுத்தல், உரிய நிதியிடல் நியமங்களுக்கிணங்க நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு தேவையான வகையில் கொடுக்கல் வாங்கல்களை பதிவு செய்தல் மற்றும் சொத்துக்களுக்கான கணக்கறிக்கையை பேணுதல், முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான மற்றும் குறிப்பான அதிகாரத்துடன் மாத்திரம் சொத்துக்களுக்கு பிரவேசித்தல், பதிவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களுக்கான கணகளித்தகைமை பேணப்பட்டு சொத்துக்களுடன் நியாயமான காலப்பகுதியினுள் ஒப்பிடல் மற்றும் வேறுபாடுகள் காணப்படுமாயின் அவை தொடர்பில் உரிய நடவடிக்கை எடுத்தல் ஆகியவற்றுக்காக நியாயமான உறுதிப்பாடொன்றை பெற்றுக்கொள்ள போதியளவான “சிறப்பான முறையில் திட்டமிடப்பட்ட” உள்ளக கணக்கீட்டு கட்டுப்பாட்டு கட்டமைப்பொன்றினை நிறுவனத்தினால் நடாத்திச் செல்லப்படல் அவசியமானதாகும்.

1.5.2 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடனான இணக்கமின்மைகள்

உரிய நியமத்துடனான இணக்கமின்மை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 16 (LKAS 16) இன் பிரகாரம், முழுமையாக தேய்விடப்பட்டுள்ள போதிலும், தற்போது பயன்படுத்தப்படும் நிலையான சொத்துக்களின் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டியதுடன், LKAS 08 க்கு இணங்க அந்த சொத்துக்களின் பயனுள்ள ஆயுட்காலம் மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் சரிசெய்யப்பட வேண்டும். எவ்வாறாயினும், முற்றாகத் தேய்மானம் செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 22.1 மில்லியன் பெறுமதியான சொத்துக்கள் தற்போதும் பயன்படுத்தப்படுகின்ற போதிலும் அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>எதிர்காலத்தில் இந்த சொத்துக்கள் மீண்டும் கணக்கிடப்பட்டு கணக்குகளை சரிசெய்ய தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படும் என்பதை தெரிவித்துக் கொள்கிறோம்.</p>	<p>நிறுவனம் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் விதிகளுக்கு இணங்க வேண்டும்.</p>
<p>(ஆ) 50 வருடங்கள் குத்தகை அடிப்படையில் 2007 ஆம் ஆண்டின் போது நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபையினால் ரூபா 345 மில்லியன் பெறுமதியில் சுவீகரிக்கப்பட்டிருந்த காணியின் பெறுமதிக்கு சமனான சாதாரண பங்கு மூலதனம் வெளியிடப்பட்டிருந்ததுடன், இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியம இலக்கம் 16, 24 மற்றும் 26 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் கத்தகை அடிப்படையில் காணிகளை பயன்படுத்தும் உரித்து நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிப்பதற்காக நடைமுறைச்</p>	<p>இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 16 இன் (SLFRS 16) விதிகளுக்கு இணங்க கிரய மாதிரியின் கீழ் சொத்துக்களை பயன்படுத்தும் உரித்தின் கிரயமான ரூபா 345 மில்லியன் தொகையில் இதுவரையிலும் திரண்ட பெறுமானத் தேர்வுப் பெறுமதியான ரூபா 90.85 மில்லியன் கழிக்கப்பட்டு தேறிய பெறுமதியான ரூபா 254.15 மில்லியன் “வரி அடிப்படையில் காணிகளை பயன்படுத்தும் உரித்து” (Right of use land on lease) ஆக கம்பனியின் 2021 ஆம் ஆண்டின் போது</p>	<p>நிறுவனம் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் விதிகளுக்கு இணங்க வேண்டும்.</p>

சொத்துக்களில் ரூபா 6.9 மில்லியனான மற்றும் நடைமுறையல்லாத சொத்துக்களின் கீழ் ரூபா 247.25 மில்லியனாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

கணக்குகளில் திருத்துவதற்கு எதிர்காலத்தில் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

(இ) கம்பனியினால் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றினை தயாரிக்கும் போது, இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 7 இன் ஏற்பாடுகளுக்கு முரணாக இலாபப் பங்கு பெறுவனவுகள் ரூபா 210,461 காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் சீராக்கப்பட்டிராததுடன், கம்பனியினால் நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபைக்கு மீளளிப்பு செய்யப்பட்டுள்ள கடன் வட்டி காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் சீராக்கம் செய்யப்படாது தேறிய பெறுமதியான ரூபா 438,125,614 பெறுமதி நிதி செயற்பாடுகளின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த காரணத்தால் காசு வெளிப்பாய்ச்சல் ரூபா 149,874,386 இனால் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

இந்த தொகை முதலீட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்து உருவாகிய காசுப்பாய்ச்சலாக தனியாக காண்பிக்க நடவடிக்கை எடுக்கப்படும். கம்பனி மற்றும் அதிகாரசபைகளுக்கிடையே மேற்கொள்ளப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்களின் பொழிப்பு மூலம் ஏற்பட்ட தேறிய காசுப் பாய்ச்சல் பெறுமதியான ரூபா 438,125,614 ஆன தொகைக்குரிய கொடுக்கல் வாங்கல்கள் பகுப்பாய்வு செய்யப்பட்டு கம்பனியின் 2020 ஆம் ஆண்டுக்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் திருத்தப்பட்டுள்ளதுடன், திருத்தப்பட்ட காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றுடன் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது.

கம்பனி இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் விதிகளுக்கு இணங்க வேண்டும்.

1.5.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

(அ) செத்சிறிபாய II ஆம் கட்ட அலுவலக கட்டிடத்தை நிர்மாணிப்பதற்காக அரசு வங்கியொன்றில் பெற்ற கடனையும் கடனுக்கான வட்டியையும் மீள்பெறுவதற்கு நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபை கம்பனியுடன் ஒப்பந்தம் செய்து கொள்ளவில்லை. எவ்வாறாயினும், 2020 ஆம் ஆண்டிற்கான கம்பனியின் விரிவான வருமான அறிக்கையில் 2020 ஆம் ஆண்டுக்காக கணக்கு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

கணக்காய்வு ஐயவினா மற்றும் தொடர்புடைய கணக்கீட்டு நியமங்கள் ஆகியவற்றைக் கருத்தில் கொண்டு 2021 கணக்கு அறிக்கையில் தொடர்புடைய மாற்றங்களைச் சரிசெய்ய நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

பரிந்துரை

ஆண்டுக்கான வட்டிச் செலவை, அட்டுறு அடிப்படையில் நிதிக்கூற்றுக்களில் சீராக்கம் செய்யப்பட வேண்டும்.

வைக்கப்பட்டிருந்த
 செலுத்தப்பட்ட வட்டி ரூபா
 142,075,299 பெறுமதியினுள்
 கடந்த வருடத்திற்காக
 செலுத்திய கடன் வட்டி
 ரூபா 7,326,066 பதிவு
 செய்யப்பட்டமை மற்றும்
 இந்த
 ஆண்டிற்கு செலுத்த
 வேண்டிய ரூபா 3,961,227
 வட்டிக்கு கணக்கு
 காட்டப்படாததால்,
 ஆண்டிற்கான கடன் வட்டி
 செலவினம் ரூபா 3,364,839
 ரூபாவால் அதிகரித்து
 காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன்,
 நடைமுறைப் பொறுப்புகள்
 3,961,227 ரூபாவால்
 குறைந்து
 காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

<p>(ஆ) இலங்கை மின்சார சபையில் ஏற்பட்ட பிழையான அறவீடுகள் காரணமாக 2012 ஜூலை முதல் 2015 மே வரை நிலுவையில் உள்ள ரூபா 31,674,325 தொடர்பில் கம்பனியுடன் ஏற்படுத்திக்கொள்ளப்பட்ட இணக்கப்பாட்டின் பின்னர் 2017 ஆம் ஆண்டின் போதுமின்சார சபையின் கணக்குகளிலிருந்து அகற்றப்பட்டிருந்த போதிலும், 2017 ஆம் ஆண்டு முதல் மீளாய்வாண்டு வரையிலும் இந்த செலுத்த வேண்டிய மீதி கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களில் சீராக்கம் செய்யப்பட்டிராத காரணத்தால் கம்பனியின் நடைமுறைப் பொறுப்புகள் மீதி மற்றும் நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட இலாபம் இந்த பெறுமதியால் முறையே அதிகரித்திருந்தது.</p>	<p>இலங்கை மின்சார சபையுடனான பேச்சுவார்த்தைக்கு பின் ஏற்பட்ட உடன்படிக்கையின்படி இந்த நிலுவைத் தொகையை மின்கட்டணத்தில் இருந்து நீக்க கம்பனி நடவடிக்கை எடுத்துள்ளது. அதன்படி, UNIDEP கம்பனிக்கு இது தொடர்பாக எந்தப் பொறுப்பும் இல்லாதிருந்தமையால், இந்த பெறுமதி பேரேட்டு இலக்கம் J02323 மூலம் புத்தகங்களில் இருந்து நீக்க நடவடிக்கை எடுத்துள்ளது.</p>	<p>சரியான கணக்கீட்டு முறை / சரிசெய்தல்களைப் பின்பற்ற வேண்டும்.</p>
---	---	--

1.5.4 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டு கணக்குகள் அல்லது அறிக்கைகள்

விடயம்	நிதிக்கூற்றின் பிரகாரம் பெறுமதி	தொடர்படைய அறிக்கையின் பிரகாரம் பெறுமதி	வேறுபாடு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
கடன் பட்டோர்	ரூபா 255,364,695	ரூபா 263,447,550	ரூபா 8,082,852	கணக்கீட்டு கட்டமைப்பில் உள்ள கடன் பட்டோரின் பகுப்பாய்வு அறிக்கை பேரேட்டுடன் ஒப்பிடும் வேறுபாடு சுட்டிக்காட்டப்படுகிறதுடன், தற்போதும் கணக்கீட்டு கட்டமைப்பில் சரியாக நாளதுவரையாக்கப்பட்டவாறு உள்ளது.	இந்த நிலுவைகளுக்கு இடையிலான வேறுபாடுகளை நிறுவனம் கண்டறிந்து, அந்த நிலுவைகளை ஒப்பிட்டுப் பார்க்க தேவையான நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.

1.5.5 கணக்காய்வுக்கான எழுத்துமூல சான்றுகள் இல்லாதிருந்தமை

விடயம்	தொகை	சமர்ப்பிக்கப் படாத சான்று	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) நடைமுறையல்லாத சொத்துக்கள்	ரூபா 1,901,559,252	விரிவான பட்டோலைகள்	மீளயாவாண்டின் இறுதியில் வ/ப நகர முதலீடு மற்றும் அபிவிருத்தி (தனியார்) கம்பனியால் நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபைக்கு செலுத்த வேண்டிய ரூபா 1,903,019,550 மீதியின் விரிவான அட்டவணை 2021 நவம்பர் 09 அன்று அரசு கணக்காய்வுப் பிரிவில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டது.	கணக்காய்வுப் பணிக்கான பட்டோலைகள், பேரேட்டின் நகலாக அல்லாது விரிவான அட்டவணையாக இருக்க வேண்டும். கம்பனியால் கணக்காய்வுப் பிரிவிற்கு உரிய அட்டவணைகளை சமர்ப்பிக்க ஏற்பாடு செய்ய வேண்டும்.
(ஆ) ஐயக்கடன் ஒதுக்கம்	4,169,731	ஐயக்கடன் ஏற்பாடுகளுக்கும் குரிய கணக்கீடுகள் மற்றும் சான்றுபடுத்தல் பட்டோலைகள்	இந்த ஒதுக்கீடு 2018 ஆண்டில் கணக்காய்வு செய்த Ernst and Young கம்பனியால் எங்களிடம் சமர்ப்பிக்கப்பட்டது. அந்த கணக்கீடுகள் தொடர்பான விவரங்கள் அந்த நிறுவனத்திடம்	கணக்காய்வுக்கு தேவையான அட்டவணைகள் மற்றும் தகவல்களை கம்பனி வழங்க வேண்டும்.

இருந்து பெறப்பட்டு
எதிர்காலத்தில் கூடிய
விரைவில் உங்களுக்கு
வழங்கப்படும்.

1.6 பெற வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெற வேண்டிய பணம்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>(அ) ரூபா 263,447,550 தொகையான கடன் பட்டோருக்காக காலப் பகுப்பாய்வின் சமர்ப்பிக்கும் போதுமுறையே 1 மாதத்திலும் குறைவான மற்றும் 1 முதல் 2 மாதங்களுக்கு இடைப்பட்ட மற்றும் 3 மாதங்களை விட கூடியது என மாத்திரம் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த காரணத்தால் நீண்ட காலமாக அறவிடப்படாது காணப்படும் கடன் மீதிகள் இனங்காண முடியாதுள்ளதாக கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது.</p>	<p>எதிர்காலத்தில் அந்த காலப் பகுப்பாய்வை மாற்றுவது அவசியமா என்பதை நாங்கள் ஆராய்வோம்.</p>	<p>அபாயகரமான கடன் நிலுவைகளை அடையாளம் காணும் வகையில் கடனாளியின் காலப் பகுப்பாய்வை முன்வைக்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.</p>
<p>(ஆ) கம்பனியால் வாடகைக்கு வழங்கப்பட்ட அலுவலக வளாகங்களில் மீளாய்வாண்டின் இறுதியளவில் 32 அரசு நிறுவனங்கள் மற்றும் தனிப்பட்ட 3 நிறுவனங்களிலிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய ஒரு வருடத்தை விஞ்சிய மின்சாரப் பட்டியல்களின் மீதி ரூபா 15,058,727 ஆகும்.</p>	<p>பெற வேண்டிய மின்சார கட்டணமாக காண்பிக்கப்பட்டுள்ள மீதியான ரூபா 18,860,828 இல் ரூபா 9,450,760 ஏற்கனவே செலுத்தப்பட்டுள்ளதால், நிலுவையை அறவிடுவதற்கு உரிய நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டுள்ளன என்பதைத் தெரிவித்துக் கொள்கிறேன்.</p>	<p>நிலுவைத் தொகையை விரைந்து வசூலிக்க நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.</p>

1.6.2 செலுத்த வேண்டிய பணம்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களில் 5 ஆண்டுகளுக்கு மேலாக முன்கொண்டுவரப்படும் ரூபா 1,960,987 ஆன நிலுவைத் தொகையை செலுத்த முகாமைத்துவம் நடவடிக்கை எடுக்கவில்லை.	புத்தகங்களில் இருந்து மீதியை நீக்க கம்பனியின் முகாமைத்துவச் சபையின் ஒப்புதலைப் பெற்று, இது தொடர்பாக 2021 ஆம் ஆண்டுக்கான இறுதிக் கணக்குகளில் தேவையான ஏற்பாடுகள் செய்யப்படும் என்பதைத் தெரிவித்துக் கொள்கிறேன்.	நீண்டகாலமாக முன்கொண்டு வரப்படும் இந்த நிலுவைகளைத் தீர்க்க நிறுவனம் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும். மேலும், தேவையான அனுமதிகளுக்கு உட்பட்டு, உரிய அங்கீகாரங்களின் கீழ் பொறுப்பற்ற மீதிகளை வருமானத்திற்கு எடுப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

1.7 தொடர்படைய தரப்பினருடனான கொடுக்கல் வாங்கல்களை வெளிப்படுத்தாமை

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
நிதி அமைச்சின் அனுமதியை பெறாமல் கம்பனி மூலம் 2014 ஜூன் 27 ஆந் திகதி 17,965,769 ரூபாவிற்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்ட டொயோட்டா லேன்ட் க்ரூஷர் (Toyota Land Cruiser) ரகத்திலான ஜீப் வண்டியொன்று பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்துடன் 2019 ஆகஸ்ட் மாதம் முதல் 100,000 ரூபா மாதாந்த வாடகைக்கு நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபைக்கு வாடகைக்கு விடப்பட்டுள்ளது.	இந்த ஜீப் அப்போதைய தலைவரின் உத்தியோகப்பூர்வ தேவையின் பேரில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டதுடன், பின்னர் 2016 ஆம் ஆண்டில் தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட புதிய தலைவருக்கு அதிகாரப்பூர்வமாக வழங்கப்பட்டது. ஆனால், அவர் ஜீப்பை பயன்படுத்தாததால், 2019.01.30 ஆந் திகதிய இயக்குநர்கள் குழுவின் ஒப்புதலுடன் அந்த நிறுவனத்தின் தாய் நிறுவனமான நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபையின் தலைவருக்கு நியாயமான குத்தகை அடிப்படையில் பயன்படுத்த வழங்கப்பட்டது.	சுற்றறிக்கை விதிகளின்படி, கம்பனியின் நிதி கம்பனியின் நோக்கங்களை அடைய பயன்படுத்தப்பட வேண்டும்.

1.8 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் என்பவற்றுடனான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் 7.4.5 ஆம் பந்தி	மீளாய்வாண்டிற்காக வருடாந்த பொருள் மெய்மையாய்வு நடாத்தப்பட்டு உரிய மதிப்பீட்டு அறிக்கைகள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.	2021 ஆம் ஆண்டு முதல் அது தொடர்ந்தும் மேம்படுத்தப்பட்டு கம்பனியால் நியமிக்கப்பட்ட மதிப்பாய்வு சபையின் மூலம் வருடாந்த மதிப்பாய்வு அறிக்கையொன்று தயாரிப்பதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டது.	கம்பனி, பொது முயற்சிகள் திணைக்களத் தினால் வெளியிடப்பட்டுள்ள சுற்றறிக்கைகளின் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க வருடாந்த பொருள் மெய்மையாய்வு நடாத்தப்பட வேண்டும்.
(ஆ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் சுற்றறிக்கையின் 8.2.3 ஆம் பந்தி	பட்டியலிடப்பட்ட கம்பனியொன்று முதலீடு செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 5,471,978 ஆன பெறுமதிக்காக நிதி அமைச்சரின் இணக்கப்பாடு பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருக்க வில்லை.	ஒனாலி ஹோல்டிங்ஸ் கம்பனியின் முகாமைத்துவ உரித்தினை பெற்றுக் கொள்வதற்காக ஏனைய பொது கம்பனியொன்றினால் பங்குச்சந்தை பங்குகளை பெற்றுக் கொள்ள முயற்சி எடுக்கப்பட்டதுடன் அந்த அபாயத்தினை குறைத்துக் கொள்வதற்காக வ/ப நகர முதலீட்டு மற்றும் அபிவிருத்தி (தனியார்) கம்பனியால் உனாலி ஹோல்டிங்ஸ் கம்பனியின் பங்குகளை கொள்வனவு செய்தல் இடம்பெற்றது.	கம்பனி, பொது முயற்சிகள் திணைக்களத் தினால் வெளியிடப்பட்டுள்ள சுற்றறிக்கைகளின் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க செயற்பட வேண்டும்.

1.9 நிதி முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2020 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் நிறைவடைந்த மாதத்திற்காக தயாரிக்கப்பட்ட வங்கி இணக்கக் கூற்றின் பிரகாரம் வழங்கப்பட்ட போதிலும் வங்கிக்கு சமர்ப்பிக்கப்படாத 2020 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதிய உள்படியான 06 மாதங்கள் முதல் 12 மாதங்களுக்கு இடைப்பட்ட காலத்தை கடந்த ரூபா 70,000 பெறுமதியான 03 காசோலைகள் தொடர்பில் நிதிப்பிரமாணம் 396(ஈ) பிரகாரம் கணக்காய்வு திகதி வரையிலும் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	2021 ஆம் ஆண்டு முதல் அவ்வாறு வழங்கப்பட்ட 06 மாதங்களைக் கடந்துள்ள காசோலைகள் வங்கி இணக்கக் கூற்றினை தயாரிக்கும் போது இணக்கப்பட்டு உரிய முறையில் கணக்கில் சீராக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது என்பதை தெரிவிக்கின்றேன்.	கம்பனி நிதிப் பிரமாணங்களின் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விதிகளுக்கு இணங்க செயற்பட வேண்டும்.
(ஆ) சனவரி மற்றும் யூன் ஆகிய மாதங்களில் வங்கி இணக்கக் கூற்றின் பிரகாரம் வழங்கிய போதிலும் கொடுப்பனவிற்கு சமர்ப்பிக்கப்படாத காசோலைகளாக பதிவு செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 781,000 பெறுமதியான 01 காசோலை மற்றும் ரூபா 704,759 பெறுமதியான 02 காசோலைகள் உண்மையாக வழங்கப்பட்டுள்ளது பெப்ரவரி மற்றும் யூலை மாதங்களில் என அவதானிக்கப்பட்டது.	தற்போது காசுப் புத்தகம் மற்றும் மாதத்திற்குரிய கொடுப்பனவு உறுதிச் சீட்டுக்கள் மாதாந்தம் இடம்பெறுகின்றமையால் எதிர்காலத்தில் இவ்வாறான நிலைமைகள் ஏற்படாத வகையில் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	கம்பனி சரியான கணக்கீட்டு முறைகளை பின்பற்ற வேண்டும்.

1.10 வரிப் பிரமாணங்களுடனான இணக்கமின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) சுய மதிப்பீட்டு அடிப்படையில் மீளாய்வாண்டில் திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக கம்பனியினால் வருமான வரியாக ரூபா 16,060,601	2020 ஆம் ஆண்டின் இறுதி கணக்குகளை தயாரிக்கும் போது கட்டிடங்களுக்காக மூலதனப் பணிகள் 10 சதவீதமாக பயன்படுத்தப்பட வேண்டும் என உள்ளநாட்டு இறைவரித்	கம்பனி வருமான வரி அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்கும் விதத்தில் செயற்பட வேண்டும்.

செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
எவ்வாறான போதிலும் 2020 ஆம் ஆண்டில் நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம் உண்மையான வரிப் பொறுப்பு ரூபா 2,362,762 ஆனமையால் கம்பனியினால் ரூபா 13 மில்லியனை விட கூடுதலான வரி செலுத்துதல் இடம்பெற்றிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டிருந்தது.

திணைக்களத்தினால் வாய் மொழி மூலம் அறிவுரை வழங்கப்பட்டுள்ளது. (வர்த்தமானி இலக்கம் 234/2018 இன் பிரகாரம்) அதன் போது கம்பனியினால் முதல் 2 காலாண்டுகளில் கட்டிடங்களுக்காக குறைவான மூலதன படி சதவீதம் பயன்படுத்தப்பட்ட காரணத்தினால் இவ்வாறு வருமான வரி மிகைக் கணிப்பீட்டிற்கு உள்ளாகியுள்ளது.

(ஆ) 2013/14 மற்றும் 2014/15 ஆகிய மதிப்பீடு ஆண்டுகளுக்கு உரிய கணக்கு வைக்கப்பட்டிராத செலுத்த வேண்டிய பொருளாதார சேவை வரியின் பெறுமதி ரூபா 2,668,338 ஆக இருந்ததுடன் அது பெற வேண்டிய பெறுமதியின் சேர்த்தல்கள் வரி பெறுமதிக்கு ஈடாக ஈடு செய்யப்பட்டதாக உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திடம் கோரப்பட்டிருந்த போதிலும் அதற்கான தீர்மானமொன்றை வழங்கியிராத போது அந்தப் பெறுமதி பெற வேண்டிய பொருளாதார சேவை வரி கணக்கிற்கு வரவு வைக்கப்பட்டு செலுத்த வேண்டிய வருமான வரி கணக்கிற்கு சீராக்கப்பட்டு நிதி நிலைமைக் கூற்றில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

2013/14 மற்றும் 2014/15 ஆகிய வருடங்களுக்காக இலங்கை முதலீட்டு சபையின் இணக்கப்பாட்டுடன் அந்த ஆண்டுகளுக்காக கம்பனியின் வருமான வரியில் விலக்களிக்கப்பட்டிருந்தமையால் அந்த அடிப்படையில் பொருளாதார சேவைகள் வரி செலுத்த வேண்டிய வருமான வரியிலிருந்து சேமிக்கப்பட்டு கழிக்கப்படுவதற்காக நடைமுறைச் சொத்தொன்றாக ஐந்தொகையில் வெளிப்படுத்தப்பட்டது.

கம்பனி வருமான வரி அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்கும் விதத்தில் செயற்பட வேண்டும்.

(இ) உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்கு செலுத்தப்பட்ட ரூபா 85,409,990 ஆன பெறுமதி சேர்த்தல்கள் வரிப் பெறுமதி பல வருடங்களாக நிதிக் கூற்றுக்களில் நடைமுறைச் சொத்துக்களின் கீழ் கணக்கு வைக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அந்த வரவு மீதியை தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

இந்த பணத்தை மீள பெற்றுக் கொள்ளல் தொடர்பிலான கலந்துரையாடலை துரிதப்படுத்தி பணத்தை மீள அறவிடுவதற்கு உரிய நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படும்.

நீண்டகாலமாக முன்கொண்டு வரப்படும் மீதிகளை பகுப்பாய்வு செய்து தீர்ப்பனவு செய்ய நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டில் செயற்பாட்டுப் பெறுபேறு ரூபா 362.9 மில்லியனான இலாபமாக காணப்பட்டதுடன், அதற்கு நேரொத்த முன்னைய வருடத்தின் இலாபம் ரூபா 320.1 மில்லியன் ஆகும். அதன் பிராகரம் நிதிப் பெறுபேறுகளில் ரூபா 42.8 மில்லியனான வளர்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த அதிகரிப்பிற்கு மூலதன செலவினம் ரூபா 66.8 மில்லியனால் மற்றும் ஏனைய செயற்பாட்டு செலவினம் ரூபா 12.5 மில்லியனால் குறைவடைந்தமை பிரதானமாக தாக்கமளித்திருந்தது.

2.2 பிரதான வருமான மற்றும் செலவினம் விடயங்களின் போக்கு தொடர்பான பகுப்பாய்வு

(அ) கடந்த வருடத்துடன் ஒப்பிடும் போது கம்பனியின் வருமானம் ரூபா 672.5 மில்லியனிலிருந்து 654.8 மில்லியன் வரை 2.6 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்திருப்பதுடன் இதற்காக பிரதானமாக வாடகை வருமானம் 3.5 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்தமை தாக்கமளித்திருந்தது.

(ஆ) நிலைய மற்றும் நிர்வாக செலவினங்கள் கடந்த வருடத்திற்கு ஒப்பாக 13.3 சதவீதம் அதிகரித்திருந்தது. இயந்திர பழுதுபார்த்தல்கள் மற்றும் பராமரிப்பு செலவினம் 81 சதவீதத்தினால் அதிகரித்தமையும் சம்பள செலவினங்கள் 79.4 சதவீதத்தினால் அதிகரித்தமையும் நிர்வாக செலவினங்களில் மேற்குறிப்பிடப்பட்ட அதிகரிப்பு ஏற்படுவதற்கு பிரதான காரணமாக அமைந்திருந்தது.

(இ) மீளாய்வாண்டின் போது ஏனைய செயற்பாட்டு செலவினங்கள் ரூபா 14.75 மில்லியன் முதல் ரூபா 2.2 மில்லியன் வரையிலும் 84.5 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்திருந்தது. மீளாய்வாண்டின் போது தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரி 100 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்திருந்தமை இதற்கு பிரதான காரணமாக தாக்கமளித்திருந்தது.

(ஈ) கம்பனியின் நிதி செலவினம் கடந்த வருடத்திற்கு ஒப்பாக 31 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்திருந்தது. கடந்த வருடத்துடன் ஒப்பிடும் போது வட்டி செலவினம் ரூபா 208.9 மில்லியனிலிருந்து ரூபா 142 மில்லியன் வரை 32 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்தமை இதற்கு காரணமாக அமைந்திருந்தது.

2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

(அ) கடந்த வருடத்திற்கு ஒப்பாக கம்பனியின் தேறிய இலாப விகிதம் 47.33 சதவீதத்திலிருந்து 52.36 சதவீதம் வரை அதிகரித்திருந்தது. நிதி செலவினம் 31 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்தமை இதற்கு பிரதானமாக தாக்கமளித்திருந்தது.

(ஆ) கம்பனியின் நடைமுறை விகிதம் கடந்த வருடத்தில் 8.88:1 ஆக காணப்பட்டதுடன் அது நடப்பாண்டின் போது 9.28:1 வரை அதிகரித்திருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபையின் உத்தேச அபிவிருத்தி திட்டங்கள் 44 இன் பணிகளை ஒழுங்கமைத்தல் மற்றும் மதியுரை சேவைகளை வழங்குவதற்காக கம்பனியுடன் உடன்படிக்கையொன்று கைச்சாத்திடப்பட்டிருந்ததுடன் உரிய மதியுரைகள் மற்றும் வழிகாட்டல் சேவைகளை வழங்குதல் கம்பனியினால் மேற்கொள்ளப்படாதிருந்த போதிலும் ரூபா 17,082,061 அதிகார சபையின் முகாமைத்துவ சேவைகள் வருமானமாக பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

கருத்து தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

பரிந்துரை

கம்பனிக்கு நிறைவேற்றக் கூடிய பணிகளுக்காக மாத்திரம் உடன்படிக்கைகள் கைச்சாத்திடப்பட்டு குறித்த பணிகளை நிறைவேற்றி பணம் பெற்றுக் கொள்ள நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

3.2 பெறுகைகள் முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் திணைக்கள சுற்றறிக்கையின் 7.3 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் மற்றும் அரசு பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.2 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியினால் 2015 ஆம் ஆண்டு முதல் மீளாய்வாண்டு வரையிலும் பெறுகைகள் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிராததுடன் நடைமுறையல்லாத சொத்துக்களை கொள்வனவு செய்வதற்காக 2020 ஆம் ஆண்டு மற்றும் கடந்த நான்கு வருட காலப்பகுதியினுள் ரூபா 20,313,474 மற்றும் 2020/2021 ஆம் ஆண்டுகளுக்காக 08 சேவை உடன்படிக்கைகளுக்கான ரூபா 38,786,980 செலவிடப்பட்டிருந்தது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

கம்பனியின் கொள்வனவுகளின் தன்மை மற்றும் தேவைப்பாட்டின் அடிப்படையில் பிரதான மற்றும் சிறு பெறுகை நடவடிக்கைகள் தாய்க் கம்பனியான நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபையினால் மேற்கொள்ளப்படும்.

பரிந்துரை

கம்பனி அரசு பெறுகைகள் வழிகாட்டி கோவைக்கு மற்றும் ஏனைய சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க பெறுகைகள் திட்டம் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>(அ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க அரச முயற்சிகள் திணைக்கள சுற்றறிக்கையின் 9.2(ஆ) மற்றும் (ஈ) பிரிவுகளின் பிரகாரம் மற்றும் 9.3.1(i) பிரிவுகளின் பிரகாரம் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினரை தயாரித்து அரச முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் அங்கீகாரத்திற்காக சமர்ப்பித்திராததுடன் கம்பனியின் ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவியுயர்வு நடைமுறையொன்று தயாரிக்கப்பட்டு அங்கீகாரத்தினைப் பெற்றுக் கொள்ள நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>ஆளணி மதிப்பீடு ஒன்று தயாரிக்கப்பட்டு உரிய அங்கீகாரங்களை எதிர்காலத்தில் பெற்றுக் கொள்ள நடவடிக்கை எடுக்கப்படும். இதுவரையிலும் ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவியுயர்வு நடைமுறையொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. 11 பேரைக் கொண்ட வரையறுக்கப்பட்ட பதவியணிய மூலம் வ/ப நகர முதலீட்டு மற்றும் அபிவிருத்தி (தனியார்) கம்பனியின் பணிகள் இடம்பெறுகின்றமையால் எதிர்காலத்தில் நிறுவனத்தின் விடயப் பரப்பு வியாபித்தால் உரிய நடவடிக்கை எடுக்கப்படும் என தெரிவித்தக் கொள்கின்றோம்.</p>	<p>ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவியுயர்வு நடைமுறை யொன்றினை தயாரித்து அங்கீகரித்துக் கொள்ள நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டியதுடன் கம்பனி தற்போதுள்ள பதவியணியையும் அங்கீகரிக்க நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.</p>
<p>(ஆ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் சுற்றறிக்கையின் 9.4 ஆம் பந்திக்கு முரணாக அமைச்சரவையின் அங்கீகாரமின்றி நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபையின் 09 உத்தியோகத்தர்கள் கம்பனிக்கு விடுவிக்கப்பட்டிருந்தனர். மீளாய்வாண்டினுள் இந்த உத்தியோகத்தர்களுக்காக ரூபா 9,137,445 மற்றும் பணிப்பாளர் சபையில் உள்ள மூன்று உத்தியோகத்தர்களுக்காக பணிப்பாளர் சபையின் பதிவுக்கு மேலதிகமாக கம்பனியின் கடமைகளுக்காக படிக்காக ரூபா 1,150,000 தொகையும் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.</p>	<p>நிறைவேற்று தரத்தில் இரு பணிப்பாளர்கள் மூலம் நிர்வாகம் மற்றும் நிதி தொடர்பிலான அனைத்து பணிகளுக்கும்மான அறிவுரைகள் மற்றும் வழிகாட்டல்கள் வழங்கப்படும். அவ்வாறே அவர்களுக்கு படியொன்று செலுத்தப்படும். இதுவரையிலும் இரு பணிப்பாளர்களுக்காக கடமைகள் பட்டியல் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது. அவ்வாறே கம்பனிக்கு விடுவிப்புச் செய்யப்பட்டுள்ள 09 ஊழியர்கள் முழு நேரம் கம்பனிக்கு நகர முழு நேர அடிப்படையில் கம்பனிக்கு நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபையினால் விடுவிக்கப்பட்டமையால் அவர்களினால் கம்பனியின் சேவையாற்றுவதற்காக உரிய உத்தியோகத்தர்களுக்கு நகர அபிவிருத்தி அதிகார</p>	<p>கம்பனிக்கு தேவையான பதவியணியிக்கு அங்கீகாரத்தினை பெற்றுக் கொள்ள நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.</p>

சபையிலிருந்து
செலுத்தப்படும் சம்பளம்
கம்பனியினால்
மீளளிக்கப்படுவதனால் அது
கம்பனியின் சம்பளம் மற்றும்
வேதனங்களின் கிரயத்தில்
உள்ளடக்குவதற்கும்
நடவடிக்கை
எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

4. கணக்களிதகைமையும் நல்லாளுகையும்

4.1 ஆண்டறிக்கையை பாராளுமன்றத்தில் சமர்ப்பித்தல்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பந்திக்கமைய கம்பனியால் நிதியாண்டு நிறைவடைந்து 60 நாட்களினுள் வரைபு ஆண்டறிக்கையொன்று கணக்காய்வாரள் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்க வேண்டியதுடன், இறுதி ஆண்டறிக்கை பாராளுமன்றத்தில் சமர்ப்பிக்க வேண்டியதுடன், கம்பனி ஆரம்பிக்கப்பட்ட 2006 ஆம் ஆண்டு முதல் மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் ஆண்டறிக்கைகள் அல்லது வரைபு ஆண்டறிக்கை சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>எதிர்காலத்தில் நிறுவனத்தின் ஆண்டறிக்கைகளும் பாராளுமன்றத்தில் தனித்தனியாக சமர்ப்பிக்கப்படும் என்பதை நாள் உங்களுக்கு தெரிவித்துக் கொள்கிறேன்.</p>	<p>ஆண்டறிக்கைகளை தயாரித்து பாராளுமன்றத்தில் சமர்ப்பிக்க நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.</p>

4.2 கூட்டிணைந்த திட்டம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>(அ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் சுற்றறிக்கையின் 5.1.2 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், கம்பனியின் வளங்கள் தொடர்பான தகவல்கள் உள்ளடக்கப்பட்ட கடந்த 3 வருடங்களின் செயற்பாட்டு பெறுபேறுகளின் மதிப்பீடொன்று 2018-2022 ஆம்</p>	<p>இந்த கூட்டிணைந்த திட்டமே நாங்கள் சமர்ப்பித்த முதல் திட்டமாகும், மேலும் வரும் ஆண்டுகளில் அதை மேலும் மேம்படுத்தி வழங்க நாங்கள் எதிர்பார்த்துள்ளோம்.</p>	<p>கம்பனி பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தினால் வெளியிடப்பட்ட சுற்றறிக்கை விதிகளின்படி நிறுவனத்தின் எதிர்கால நோக்குக்கு ஏற்ப கூட்டிணைந்த திட்டம் வடிவமைக்கப்பட வேண்டும்.</p>

ஆண்டுகளுக்காக
தயாரிக்கப்பட்ட கூட்டிணைந்த
திட்டத்தில்
உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ஆ) பணிப்பாளர் சபையினால் எதிர்காலத்தில் கம்பனி பொது முயற்சிகள் அங்கீகரிக்கப்பட்ட சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை திணைக்களத்தினால் நாளதுவரையாக்கப்பட்ட எடுப்பதாக நடவடிக்கை வெளியிடப்பட்ட சுற்றறிக்கை கூட்டிணைந்த திட்டத்துடன் தெரிவித்துக்கொள்கின்றோம். விதிகளின்படி நிறுவனத்தின் நாளதுவரையாக்கப்பட்ட பொது எதிர்கால நோக்குக்கு ஏற்ப கூட்டிணைந்த திட்டம் வடிவமைக்கப்பட வேண்டும். வருடாந்த பாதி வரிசை அமைச்சிற்கும் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்திற்கும் பொது திறைசேரிக்கும் அனுப்பிவைப்பதற்கு கம்பனியால் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) கம்பனியின் பணிகளின் செயல்திறன் குறிகாட்டிகள் முக்கிய செயல்திறன் செயலாற்றலினை தற்போது முழுநேர குறிகாட்டிகள் (KPIS) அளவிடக்கூடிய பிரதான ஊழியர்களுக்காக உருவாக்கப்பட்டு கம்பனியின் எதிர்பார்த்த வருகின்றன, மேலும் செயல்திறன் குறிகாட்டிகள் (KPI) தயாரிக்கப்பட்டிராமை வருகின்றன, செயல்திறன் குறிகாட்டிகள் (KPIS) காரணமாக எதிர்காலத்தில் ஆண்டுதோறும் அளவிடும் செயல்திறனை அளவிடும் மீளாய்வாண்டுக்காக கம்பனியின் எதிர்பார்த்த செயலாற்றல்கள் அளவிடும் வகையில் அமைக்கப்பட கணக்காய்வின் போது வேண்டும். மதிப்பீடு செய்ய முடியாதிருந்தது.

4.3 வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
2014 பெப்ரவரி 11 ஆந் திகதி 01/2014 ஆம் இலக்க பொது நிதிச் சுற்றறிக்கையின் 5(2) பந்தியின் பிராகாரம், கம்பனியின் கூட்டிணைந்த திட்டம்/வியாபார திட்டத்தினை அடிப்படையாக கொண்டு எதிர்வரும் வருடத்தில் நடைமுறைப்படுத்த எதிர்பார்த்துள்ள பணிகள் உள்ளடக்கப்பட்ட செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் சுற்றறிக்கையின் பிராகாரம் தயாரிக்கப்பட்டிராமை.	I. கடன் திருப்பிச் செலுத்தும் திட்டம் - நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபையால் தயாரிக்கப்பட்ட கடனைத் திருப்பிச் செலுத்தும் திட்டம். II. புதுப்பிக்கப்பட்ட, நிறுவனத்தின் நிறுவன கட்டமைப்பு, அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஊழியர்கள் மற்றும் தற்போது உள்ள பணியாளர்களின் விவரங்கள் - புதுப்பிக்கப்பட்ட நிறுவன கட்டமைப்பு இப்போது தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது.	சுற்றறிக்கை விதிகளின்படி செயல் நடவடிக்கைத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

III. மனித வள அபிவிருத்தி திட்டம் - வரையறுக்கப்பட்ட பணியாளர்களால் செய்யப்படுவதால், தாய் நிறுவனங்களால் செய்யப்படுகிறது. மற்றவர்களுக்கு வருடாந்த செயலாற்றல் மதிப்பீடு செய்யப்படுகின்றது.

IV. உள்ளகக் கணக்காய்வுத் திட்டம் - 2021/22 ஆம் ஆண்டிற்கான கணக்காய்வுத் திட்டத்தைத் தயாரிக்க நடவடிக்கை எடுக்கப்படும் என்பதைத் தெரிவித்துக் கொள்கிறேன்.

4.4 உள்ளகக் கணக்காய்வு

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
கம்பனிக்கு உள்ளக கணக்காய்வு பிரிவு நிறுவப்படாதிருந்ததுடன், தாய் நிறுவனமான நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபையின் உள்ளக கணக்காய்வு பிரிவானது நிறுவனத்தை கணக்காய்வு செய்த போதிலும், 2020 ஆம் ஆண்டுக்கான கணக்காய்வு திகதி வரையிலும் ஒரு கணக்காய்வு ஐயவினாவேனும் வெளியிடப்படவில்லை.	இந்தத் தவிர்க்க 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளுக்கான உள்ளக கணக்காய்வு பணிகள் மேற்கொள்ளப்பட்டு வருகின்றன.	உள்ளக கட்டுப்பாட்டு அமைப்பின் ஒரு பகுதியாக உள்ளக கணக்காய்வுப் பணிகளை திறம்பட மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

4.5 கணக்காய்வுக் குழு

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ 12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் சுற்றறிக்கையின் 7.4.1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், ஒவ்வொரு 03 மாதங்களுக்கு ஒருமுறை, வருடத்திற்கு நான்கு முறை கணக்காய்வு மற்றும் நிர்வாகக் குழுக் கூட்டம் நடைபெறவிருந்த போதிலும், நிறுவனம் அதன் தொடக்கத்திலிருந்து கணக்காய்வு தேதி வரை எந்தவொரு கணக்காய்வு மற்றும் நிர்வாகக் குழுக் கூட்டத்தையும் நடத்தவில்லை.	எதிர்காலத்தில் கணக்காய்வுக் குழுக்களை நிறுவவும் பராமரிக்கவும் நிர்வாகப் பணியாளர்களுக்கு ஒரு முகாமைத்துவ அறிக்கை அனுப்பப்படும். இருப்பினும், கம்பனியின் எதிர்காலச் செயல்பாட்டின் தன்மை மற்றும் சட்டத் தேவைகளைக் கருத்தில் கொண்டு, திறைசேரிகள் திணைக்களத்தின் சார்பாக இயக்குநர் குழு உறுப்பினர் ஒருவரின் பங்கேற்புடன் கணக்காய்வுக் குழுவொன்றை உருவாக்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.	சுற்றறிக்கை விதிகளின்படி கணக்காய்வுக் குழுக்கள் நடத்தப்பட வேண்டும்.

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் சுற்றறிக்கையின் 5.2.4 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், வருடாந்த பாதீடு அந்த வருடத்திற்கு 03 மாதங்களுக்கு முன்னர் வரைபாக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், மீளாய்வாண்டிற்காக கம்பனியால் பாதீடொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>பாதீட்டு தயாரிக்கப்பட்டு சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளது.</p>	<p>ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கையின் ஏற்பாடுகளுக்கமைய பாதீடு தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.</p>