

1. நிதிக் கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

வரையறுத்த கொழும்பு கொமர்ஷியல் பசளைக் கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2022 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான குறிப்புக்கள், பொழிப்பாக்கப்பட்ட முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளுடன் கூடிய 2022 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலைமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்பட வேண்டிய 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்திலுள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகள் மற்றும் அவதானிப்புகள் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த விடயங்களிலிருந்தான தாக்கத்தைத் தவிர்த்து நிதிக் கூற்றுக்கள் வரையறுத்த கொழும்பு கொமர்ஷியல் பசளைக் கம்பனியின் 2022 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் பிரதிபலிக்கும் வகையில் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

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

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அவ் நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளின் பொறுப்புக்கள் பகுதியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது முனைப்பழியுள்ள கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக் கொண்டுள்ளேன் என நம்புகின்றேன்.

1.3 நிதிக் கூற்றுக்கள் தொடர்பாக முகாமைத்துவத்தின் மற்றும் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினரின் பொறுப்பு

இந்த நிதிக் கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க தயாரித்து சரியாகவும் நியாயமாகவும் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

நிதிக் கூற்றுக்களைத் 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 நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு

அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களின் புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

#### 1.4 கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை (நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வு தொடர்பான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு)

மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்டுள்ளனவா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்படுத்தலொன்றை 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. மோசடி அல்லது தவறுகள் தனியாகவோ கூட்டாகவோ தாக்கமளிப்பதால் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்கள் இருக்கக்கூடியதாக இருப்பதுடன் இந்நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பயன்படுத்துவோரால் பொருளதார தீர்மானங்கள் எடுக்கும் போது அது தொடர்பாக தாக்கத்தை செலுத்தக்கூடும் என எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.

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

- மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களின் ஆபத்தினை இனங்காணும் போதும் மதிப்பீட்டின் போது சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடுவதன் மூலமும் 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.
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான தெளிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி கம்பனி உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- முகாமைத்துவத்தால் பின்பற்றப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் மற்றும் தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் நியாயமாகவும் மதிப்பீடு செய்தல்.
- பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு முகாமைத்துவத்தின் தொடர்ந்து இயங்குவது தொடர்பாக போதியளவு நிச்சயமற்ற தன்மை உள்ளதா என்பது தொடர்பாக பெறப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் அடிப்படையில் கணக்கீடு தொடர்பான நிறுவனத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் தன்மை தொடர்பான அடிப்படையைப் பயன்படுத்தவதன் பொருத்தப்பாட்டினை தீர்மானிக்கின்றது. போதியளவு நிச்சயமற்ற நிலைமைகள் உள்ளதாக நான் முடிவுக்குவந்தால், நிதிக்கூற்றுக்களில் அது தொடர்பாக வெளிப்படுத்துவதற்கு எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டியதுடன் அவ்வெளிப்படுத்தல்கள் பொருண்மையாக இல்லாதிருந்தால் எனது அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்த வேண்டும். எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலைமையை முடிவுறுத்த நேரலாம்.
- 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 பரிசீலிப்பதற்கு சாத்தியமானதாக கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

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

## 1.5 நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

### 1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் தொடர்பான உள்ளகக் கட்டுப்பாடு

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

#### பரிந்துரை

நிறுவனத்தின் கணக்கியல் பணிக்கு பயன்படுத்தப்படும் நிறுவன வள திட்டமிடல் மென்பொருள் கட்டமைப்பு (ERP) மூலம் நிறுவனத்தின் முழு கணக்கியல் செயல்முறையும் மேற்கொள்ளப்படவில்லை. இதன் விளைவாக, தன்னியக்க முறையில் உருவாக்கப்பட்ட தொடக்க நிலுவைகளை முன்னோக்கி கொண்டு வருவதற்கு பதிலாக, அதிகாரிகளினால் கட்டமைப்பில் பதிவிறக்கம் செய்யப்பட்ட பேரேட்டு கணக்குகளில் பின்னர் அந்த நிலுவைகளை உள்ளடக்குதல், நாளேட்டுக் குறிப்புகளை உள்ளடக்கும் கட்டமைப்பிற்கு வெளியே அதிகாரம் இல்லாமல் மேற்கொள்ளல் மற்றும் கணக்கியல், பேரேட்டு கணக்குகளில் எதிர் கணக்கை பதிவு செய்யாமல் இருத்தல், Working Progress ஆக சில செலவு கணக்குகளை பராமரித்தல் மற்றும் வருமானக்கூற்றுக்கு மாற்றப்பட வேண்டிய பெறுமதிகளை முன்னோக்கி கொண்டு சென்று நிலுவைகளாக காட்டுதல் போன்ற விடயங்கள் காரணமாக கணக்கியல் கட்டமைப்பு மற்றும் கணக்கியல் தரவுகள் என்பன நம்பகத்தன்மை அற்றதாக காணப்பட்டமை அவதானிக்கப்பட்டது.

முழுமையாகப் பயன்படுத்தக்கூடிய வகையில் புதிய கணனி மென்பொருள் கட்டமைப்பு இதுவரையில் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளதுடன், தற்போது கணனி மென்பொருள் கட்டமைப்பு முழுமையாகப் பயன்படுத்தப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளதென்பதை குறிப்பிட விரும்புகிறேன்.

நிறுவன வள திட்டமிடல் மென்பொருள் கட்டமைப்பு (ERP) முழுமையாகப் பயன்படுத்தப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

### 1.5.2 கணக்கீட்டு கொள்கைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கம்பனியால் நானோ நைட்ரஜன் திரவ உரம் மற்றும் பொட்டாசியம் குளோரைடு (KCL) உரங்களுக்காக மேற்கொள்ளப்பட்ட போக்குவரத்து, உரங்களை ஏற்றுதல் மற்றும் இறக்குதல் கட்டணம் உள்ளிட்ட நிதி மற்றும் நிர்வாகக் கட்டணங்கள் முறையே ரூபா 35,826,386 மற்றும் ரூபா 142,434,225 ஆனது கம்பனியின் செலவுகளாகக் கருதப்படுவதற்கு பதிலாக திறைசேரியிடமிருந்து வரவேண்டிய நிலுவைகள் என கணக்கிடப்பட்டிருந்த போதிலும் அந்தத் தொகைகள் திறைசேரியினால் மீள் செலுத்தப்படும் என்பதற்கு கம்பனியிடம் எந்த உறுதிப்படுத்தலும் இருக்கவில்லை.	திரவ உரம் மற்றும் பொட்டாசியம் குளோரைடு (KCL) உர விநியோக செயல்முறை மற்றும் இறக்குதல் கட்டணம் உள்ளிட்ட நிதி நிர்வாகப்பணிகளுக்கான செலவுகள் கம்பனியின் செலவுகளில் சேர்க்கப்படவில்லை. ஆனால் அந்தச் செலவுகளுக்குச் செலுத்தப்படும் தொகை திறைசேரியினால் எங்கள் கம்பனிக்கு செலுத்தப்பட வேண்டியுள்ளது. திறைசேரியிலிருந்து செலுத்த வேண்டிய நிலுவைகள் அல்லது திறைசேரிக்கு செலுத்த வேண்டிய நிலுவைத் தொகைகள் குறித்து இதுவரை எழுத்துப்பூர்வ உறுதிப்படுத்தல் எதுவும் எமக்கு வழங்கப்படவில்லை என்பதையும் நினைவுபடுத்த விரும்புகின்றேன்.	திறைசேரியிலிருந்து நிலுவைகள் தொடர்பான உறுதிப்படுத்தல்களைப் பெற்று கணக்கீடு செய்யப்பட வேண்டும்.
(ஆ) நிதிக்கூற்றுக்களில் நடைமுறைச் சொத்துக்களின் கீழ் காட்டப்பட்டுள்ள ரூபா 5,048,633 ஆன நானாவித கடன் பட்டோர் மீதியில் இருப்பு பற்றாக்குறையாக வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய 2012 ஆம் ஆண்டில் தெஹியத்தகண்டியில் மற்றும் 2014 ஆம் ஆண்டில் நெகம பிரதேச களஞ்சியசாலையில் உண்டான இருப்புப் பற்றாக்குறைக்காக களஞ்சியசாலை பொறுப்பாளரிடமிருந்து அறவிட வேண்டிய ரூபா 1,687,462 மற்றும் ரூபா 3,360,431 ஆன பெறுமதிகள் சேர்க்கப்பட்டிருந்தன.	ஒத்துக்கொள்ள முடியவில்லை. ஏனெனில் 2012 மற்றும் 2014 ஆம் ஆண்டுகளில் இந்த இருப்பு பற்றாக்குறைகள் , இருப்பு பற்றாக்குறைகளாக வெளிப்படுத்தப்பட்டு அந்த நடட்டம் சம்பந்தப்பட்ட தரப்பினரிடமிருந்து அறவிடப்படுவதற்கு தேவையான சட்ட நடவடிக்கைகளும் நீதிமன்றங்கள் மூலம் நடைபெறுவதால், இந்த பெறுமதிகள் கடன் பட்டோர் நிலுவைகளில் பிரதிபலிக்கின்றன என்பதை நான் குறிப்பிட விரும்புகின்றேன்.	இருப்பு பற்றாக்குறையை கடன் பட்டோரிலிருந்து நீக்கி, உரிய முறையில் வகைப்படுத்தி சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

### 1.5.3 கணக்கீட்டு குறைப்பாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2021 ஒக்டோபர் 18 அன்று, 100,224 நானோ நைட்ரஜன் போத்தல்கள் நிறுவனத்திற்கு வழங்குநருக்கு ஒரு போத்தலுக்கு அ.டொ 12.45 வீதம் ரூபா 253,301,126 செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் பின்னர் ஒரு போத்தலுக்கான விலை அ.டொ 10 ஆக குறைக்கப்படுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டது. அதன்படி,	நாட்டின் அவசரத் தேவை கருதி, அமைச்சரவையின் அனுமதியின் பேரில், நானோ நைட்ரஜன் திரவ உரத்தை இறக்குமதி செய்ய அமைச்சு முடிவு செய்து, அதன்படி, அ.டொ 12.45 ஆன தொகைக்கு நானோ நைட்ரஜன் 500 மி.லி. போத்தலொன்றை வாங்குவதற்கு,	வழங்குநருக்கு அதிகமாக செலுத்திய தொகையை அறவிடுவதற்கு உரிய நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

வழங்குநருக்கு கூடுதலாக செலுத்தப்பட்ட ரூபா 49,846,406 ஆன தொகை ணயக்காய்வுத் திகதியான 2023 சனவரி 30 வரை திரும்பப் பெறப்படாததுடன் அந்தத் தொகை இறுதிக் கணக்குகளில் பெற வேண்டிய தொகையாகக் கணக்கிடப்படவில்லை.

இதன்படி, முதல் தொகுதியாக 100,224 திரவ உர போத்தல்கள் இறக்குமதி செய்யப்பட்டன. அதற்காக Telegraphic Transfer (TT) முறையைப் பயன்படுத்தி பணம் செலுத்தப்பட்டது. பின்னர், அமைச்சரவை முடிவின் அடிப்படையில் நாணயக் கடிதங்களை திறந்து அ.டொ 10 வீதம் மீதமுள்ள திரவ உரங்களுக்கு செலுத்தப்பட்டது. இறக்குமதியில் அதிகமாக செலுத்தப்பட்ட தொகையான ரூபா 49,846,406 ஆன தொகையை அந் நாணயக் கடிதம் மூலம் செலுத்தப்பட்ட உர கையிருப்பிற்காக செலுத்தும்போது அறவிடப்படுவதற்கு வங்கிக்கு அறிவுறுத்தப்படும் அவ்வாறு செய்ய முடியாது என வங்கி எங்களுக்குத் தெரிவித்துள்ளது.

மேலும் இந்த அதிகமாகச் செலுத்தப்பட்ட தொகை திறைசேரிக்கு செலுத்தப்பட வேண்டிய தொகையாகும். இந்த கொடுக்கல் வாங்கலில் கம்பனியின் பங்கு திரவ உரங்களை விநியோகிப்பது மட்டுமே ஆகும். இங்கு வணிகக் கொடுக்கல் வாங்கல் நடைபெறவில்லை. எவ்வாறாயினும், இந்த விடயத்தில் நாங்கள் இடைத்தரகர் என்ற வகையில் ஈடுபட்டிருந்ததால், உரிய தொகையை மீட்பதற்குத் தேவையான சட்ட நடவடிக்கைகளில் எமது கம்பனியும் தலையிட்டுள்ளது என்பதை குறிப்பிட விரும்புகின்றேன்.

(ஆ) 500 மி.லீ. திரவ நானோ நைட்ரஜன் உரத்தின் 100,224 போத்தல்களின் கொள்முதல் கிரயம் ரூபா 671,952,086 மற்றும் 11,928.4 மெட்ரிக் டன் பொட்டாசியம் குளோரைடு (KCL) உரத்தின் கொள்முதல் கிரயம் ரூபா 1,158,661,966 உம் ஆக மொத்தம் ரூபா 1,830,614,052 ஆனது உர கொள்முதலாக மற்றும் இலவச விநியோகமாக வருமானக்கூற்றில் சேர்க்கப்படவில்லை.

திரவ உரத்திற்கான பொட்டாசியம் குளோரைடு (KCL) உரம் இறக்குமதியின்போது சம்பந்தப்பட்ட வழங்குநருக்கு உரத்திற்கான கட்டணம் மற்றும் துறைமுக அனுமதிக்க கட்டணம் (PAL) நேரடியாக அமைச்சினால் செலுத்தப்பட்டுள்ளது. கம்பனி உரிய உர இருப்புக்களை விநியோகித்துள்ளதுடன், அதற்கான செலவினங்களை மீளப்பெற நடவடிக்கை எடுத்துள்ளதுடன், இச்செயற்பாட்டில் எமது கம்பனிக்கு எவ்வித நிதிப் பயனும் இல்லை. எனவே, இந்த உர விநியோக

சம்பந்தப்பட்ட உரங்களின் இருப்பு மதிப்பை கொள்முதல் மற்றும் இலவச விநியோகமாக வருமானக்கூற்றில் சேர்க்க வேண்டும்

செயல்முறையை கம்பனியின் வணிகப் பரிவர்த்தனையாகக் கருத முடியாது என்று நாங்கள் உணர்கிறோம். பொதுத்துறை கம்பனியாகிய நாம் அரசாங்க கொள்கையை நடைமுறைப்படுத்துவதற்கு பங்களிப்பை வழங்கியதுடன் இந்த உரத்தை விநியோகிப்பதில் பங்களிப்பு செய்த போதிலும் கம்பனிக்கு எந்தவிதமான நிதி நன்மையும் கிடைக்கவில்லை. எனவே, கம்பனிக்கு இந்த உரங்களின் மதிப்பு பூஜ்ஜியம் என்பதை உங்களுக்கு நினைவூட்ட விரும்புகிறேன்

- (இ) மீளாய்வாண்டிற்கான ரூபா 1,899,144 விநியோக வருமானம் (Dispatched Money) முந்தைய ஆண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் சேர்க்கப்பட்டமையைத் திருத்துவதற்கு மீளாய்வாண்டிலும் நடவடிக்கை எடுக்கப்படாத காரணத்தினால் மீளாய்வாண்டிற்கான இலாபம் அந்த அளவினால் குறைவாக மதிப்பிடப்பட்டிருந்தது. ஒப்புக்கொள்கிறேன். உரிய ஆண்டுக்கான திருத்தங்கள் செய்ய உடனடி வருமானம் சரியாக நடவடிக்கை எடுக்கப்படும் என்பதை நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்படல் தெரிவித்துக் கொள்கிறேன். வேண்டும்.
- (ஈ) கம்பனிக்கு சட்டரீதியாக கையளிக்கப்படாத கம்பனியின் தலைமை அலுவலகம் அமைந்துள்ள வத்தளை ஹூனுபிட்டிய காணி, ரூபா 90,000,000 ஆக மதிப்பிடப்பட்டு, நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களுடன் சேர்க்கப்பட்டமையால் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள் அந்த அளவினால் அதிகமாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. இந்தக் காணியின் சட்டப்பூர்வ உரிமையைப் பெறுவதற்குத் தேவையான ஏற்பாடுகள் சட்டப்பூர்வ உரிமையைக் கொண்ட சொத்துக்கள் மட்டுமே நீண்டகாலமாக இந்தக் காணியில் நிதிக்கூற்றுக்களில் வர்த்தக நடவடிக்கைகள் சேர்க்கப்பட வேண்டும். மேற்கொள்ளப்பட்டு வருவதாகவும், இந்தக் காணியில் வர்த்தக நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டு வருவதாகவும் தெரிவித்துக் கொள்கிறேன்.
- (உ) 2019 ஒக்டோபர் 31 அன்று ஆரம்பிக்கப்பட்டு 2020 ஒக்டோபர் 09 ஆம் திகதி வரை நிறுவப்பட்டு கணக்கு நடவடிக்கைகளுக்காக கிரயம் ரூபா 3,894,518 ஆன மென்பொருள் அமைப்பு (Sever & Network) மற்றும் ரூபா 2,750,000 ஆன ERP அமைப்பு இன்னுமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் நடைமுறையிலுள்ள வேலை மூலதனமாக கணக்கிடப்பட்டிருந்தது. மீளாய்வாண்டின் அதற்குரிய தேய்மான பெறுமதியான முறையே ரூபா 1,298,173 மற்றும் ரூபா 916,667 ஆக இருந்ததுடன் திரண்ட தேய்மான பெறுமதி முறையே ரூபா 3,137,251 மற்றும் ரூபா 1,375,000 ஆகவும் ஒப்புக்கொள்கிறேன். இந்த எதிர்காலத்தில் நிபந்தனையற்ற நிர்வாகத்தில் தேவையான நடவடிக்கை எடுக்க தெரிவிக்க விரும்புகின்றேன். இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

கணக்கிடப்பட்டிருக்கவில்லை. அதன் பிரகாரம் கடந்த வருடத்தின் கணக்காய்வு அறிக்கை மூலமும் வெளிக்காட்டப்பட்ட இத்தவறு திருத்தப்படுவதற்ககான நடவடிக்கை எடுக்கப்படாத காரணத்தினால் மீளாய்வாண்டின் இலாபம் மற்றும் திரண்ட இலாபம் அதிகமாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

- (ஊ) 2016 ஆம் ஆண்டு மானிய உரம் வழங்குவதை நிறுத்தி, விவசாயிக்கு பணம் வழங்கும் முறைக்கு மாறியதால், அத்தினத்தில் கம்பனியிடமிருந்த உர இருப்புகள் தொடர்பான திறைசேரியில் இருந்து திருப்பிச் செலுத்தப்பட்ட மானியப் பெறுமதி ரூபா 2,112,468,040 திறைசேரிக்கு திருப்பி அனுப்பப்பட வேண்டிய போதிலும் அவ்வாறு செய்யாது அது முன்னோக்கி கொண்டு செல்லப்பட்டு மீளாய்வாண்டில் அக்கணக்கிற்கு முத்திரை மற்றும் எழுதுகருவிகள் கட்டணமாக, ரூபா 5,154,571 வரவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
- இது தொடர்பான விடயங்கள் திறைசேரிக்கு திருப்பி தொடர்பில் கவனம் அனுப்பப்படும் செலுத்தப்பட்டுள்ளதாகவும், பெறுமதி இப்பிரச்சினையை விரைவில் சரி உறுதிப்படுத்தப்பட்டு செய்வதற்கு தேவையான பணிகள் தீர்வு செய்யப்பட மேற்கொள்ளப்படும் எனவும் வேண்டும். தெரிவித்துக்கொள்கின்றேன்.

#### 1.5.4 இனங்காணப்பட்ட நடவடிக்கைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

- (அ) மீளாய்வாண்டில் கம்பனியின் தலைமை அலுவலகத்தின் களஞ்சியசாலைக்கு கிடங்கில் 11,781.5 மெ.தொன் பொட்டாசியம் குளோரைடு (KCL) உரம் பெறப்பட்டிருந்தும் 2022 மார்ச் 31 வரையில் உர விநியோக அறிக்கைகளின்படி, விநியோகிக்கப்பட்ட உரத்தின் அளவு 11,780.5 மெ.தொன் ஆகும். அதன்படி ரூபா 109,039 மதிப்புள்ள 1,000 கிலோகிராம் உரம் கம்பனியின் களஞ்சியசாலையில் இருக்க வேண்டிய போதிலும் 2022 மார்ச் 31 அன்று நடாத்தப்பட்ட பௌதீக கணக்காய்வின்போது அத்தகைய இருப்பு எதுவும் இல்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.
- 235,610 உர மூட்டைகள் அதாவது மெ.தொன் 11,780.5 அளவு உரத்தை மிகக் குறுகிய காலத்தில் இறக்குதல் மற்றும் ஏற்றுதல் செயல்முறையின் போது, இது துடைப்பமாக(Sweeping) அகற்றப்பட்ட உர இருப்பைக் குறிக்கிறது. இது 0.00084 சதவீதமான மிகச் சிறிய மதிப்பு என்பதன் எதிர்காலத்தில் இது நிகழாமல் தடுக்க ஏற்கனவே தகுந்த நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டுள்ளன என்பதைத் தெரிவித்துக் கொள்கின்றேன்.
- குறைபாட்டிற்கான காரணங்கள் ஆராயப்பட்டு, பொறுப்பான தரப்பினரைக் கண்டறிந்து அறவீடு செய்யப்பட வேண்டும்.

(ஆ) 2022 மார்ச் 31 அன்று கம்பனியால் இந்த விவகாரம் குறித்து உரப் மேற்கொள்ளப்பட்ட பௌதீக இருப்பு தற்போது கம்பனியின் பொது பற்றாக்குறைக்குக் சரிபார்ப்பின் போது, 18 வகையான முகாமையாளரின் பங்கேற்புடன் காரணமான தரப்பினரைக் உரங்கள் தொடர்பாக 124.48 மெ.தொன் சிறப்புக் குழுவொன்று ஆய்வு கண்டறிந்து கண்டறியப்பட்டு அதன் மதிப்பு ரூபா 7,469,453 ஆக கணக்கிடப்பட்டிருந்தும் உரிய நடவடிக்கை எடுக்கப்படும் உடனடியாக அறவீடு செய்யப்பட வேண்டும். கணக்காய்வுத் திகதியான 2023 பெப்ரவரி 15 வரை, இந்த இருப்பு செய்து வருவதாகவும், பணிகள் மிக விரைவில் முடிக்கப்பட்டு தெரிவித்துக் கொள்கிறேன்.

### 1.5.5 கணக்காய்விற்கான எழுத்து மூல சான்றுகள் இல்லாமை

விடயம்	தொகை ரூபா	சமர்ப்பிக்கப்படாத கணக்காய்வு சான்று	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
நானோ நைட்ரஜன் திரவ உரங்களை இறக்குமதி செய்வது தொடர்பான சட்ட நடவடிக்கைகளுக்காக கம்பனியால் மேற்கொள்ளப்பட்ட சட்டக் கட்டணங்களை திருப்பிச் செலுத்த வேண்டிய தரப்பினரைக் கண்டறியாமல் ஏனைய பெற வேண்டிய நிலுவைகளின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.	635,250	நிலுவையை உறுதிப்படுத்துவதற்கான ஆவணம்	இந்தச் செலவு எங்கள் கம்பனியால் செய்யப்பட்ட செலவு அல்ல என்பதுடன், மக்கள் வங்கியால் செய்யப்பட்ட சட்டச் செலவாகும். இது எங்களால் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய செலவு அல்ல என்பதால், இந்தச் செலவு தொடர்பான தொகையை மக்கள் வங்கி எமக்கு வழங்க வேண்டும். இதுபற்றி ஏற்கனவே சம்பந்தப்பட்ட வங்கிக்கு எழுத்துப்பூர்வமாக தெரிவித்து, அதற்கான தொகை விரைவில் வசூலிக்கப்படும் என்பதை தெரிவித்துக் கொள்கிறேன்.	கம்பனி செலவினத்தை உறுதிப்படுத்தும் எழுத்துப்பூர்வ சான்றுகளை வைத்திருக்க வேண்டும்.



## 1.6 பெற வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்கு

### 1.6.1 பெற வேண்டிய தொகை

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2021 ஆம் ஆண்டில், வெளிநாட்டு உர விநியோகஸ்தர்களுக்கு மக்கள் வங்கியிலிருந்து பணம் செலுத்தப்பட்டு, அந்தத் தொகை நீண்ட காலக் கடனாக மாற்றப்பட்டுள்ள போதிலும் அந்தக் கடனுக்கு வங்கியால் வசூலிக்கப்படும் வட்டித் தொகையான ரூபா 160,447,581 ஆன தொகை ஏனைய பெற வேண்டியவைகளின் கீழ் ஆகும். நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், திறைசேரியிலிருந்து கம்பனிக்கு பணத்தை மீளப் பெற்றுக் கொடுப்பதற்கு உடன்பாடு ஏற்படவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

இப்பிரச்சினை தொடர்பாக திறைசேரிக்கு பல தடவைகள் தெரிவிக்கப்பட்டிருந்தும் எழுத்து மூலமான உறுதிப்படுத்தல்கள் அவர்களால் வழங்கப்படுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை என்பதைத் தெரிவித்துக் கொள்கிறேன்.

#### பரிந்துரை

பணத்தை திருப்பிச் செலுத்துவதற்கான சாத்தியக்கூறுகள் திறைசேரியினால் உறுதிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

### 1.6.2 செலுத்த வேண்டிய தொகை

#### கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

(அ) கம்பனியின் இலங்கை வங்கியின் நடைமுறைக் கணக்கிலிருந்து வழங்குநர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட ரூபா 427,615 பெறுமதியான 02 காசோலைகள் செலுத்துவதற்காக வங்கிக்கு சமர்ப்பிக்கப்படாததுடன் இது தொடர்பில் 2023 சனவரி 31 ஆம் திகதி வரை எந்த நடவடிக்கையும் எடுக்கப்படவில்லை.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

இந்த காசோலைகளை வங்கிக்கு சமர்ப்பிக்கப்படாமையால் இந்த பிரச்சனை ஏற்பட்டுள்ளது. இப்பிரச்சனையை சரி செய்ய தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டுள்ளதாகவும், எதிர்காலத்தில் இதுபோன்ற நிலை ஏற்படாமல் தடுக்க தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படும் என்பதையும் தெரிவித்துக் கொள்கிறேன்.

#### பரிந்துரை

வழங்கப்பட்ட ஆனால் பணம் செலுத்துவதற்காக சமர்ப்பிக்கப்படாத காசோலைகள் தொடர்பாக நிதிப் பிரமாணத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

(ஆ) கம்பனியின் மக்கள் வங்கியின் நடைமுறைக் கணக்கிலிருந்து 2018 முதல் 2021 வரையிலான காலப்பகுதியில் வழங்கப்பட்ட மொத்த மதிப்பு ரூபா 353,790 ஆன 13 காசோலைகள் செலுத்துவதற்காக வங்கிக்கு சமர்ப்பிக்கப்படாததுடன் இது தொடர்பில் 2023 சனவரி 31 வரை எந்த நடவடிக்கையும் எடுக்கப்படவில்லை.

இந்த காசோலைகளை சம்பந்தப்பட்ட வழங்குநர்கள் வங்கியில் சமர்ப்பிக்காததால், இந்த பிரச்சினை ஏற்பட்டுள்ளது. இப்பிரச்சினையை சரி செய்ய தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டுள்ளதாகவும், எதிர்காலத்தில் இதுபோன்ற நிலை ஏற்படாமல் தடுக்க தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படும் என்பதையும் தெரிவித்துக் கொள்கிறேன்.

செலுத்துவதற்காக சமர்ப்பிக்கப்படாத காசோலைகள் தொடர்பாக நிதிப் பிரமாணத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.6.3 முற்பணம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

நிதிக்கூற்றுக்களில் பெறத்தக்க நிலுவையில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள தற்போது சேவையை விட்டு வெளியேறிய 06 ஊழியர்களுக்கு 2012 ஆம் ஆண்டில் ஊழியர் கடன் மற்றும் முற்பணமாகவும் வழங்கப்பட்ட கடன் தொகையில் ரூபா 65,000 கடன் மீதி மற்றும் ஏனைய பெறத்தக்க நிலுவைகளின் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நலன்புரி சங்கத்தின் ரூபா 20,000 ஆன கடன் தொகை என்பன இதுவரை அறவிடப்படுவதற்கான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படவில்லை.

ஊழியர் நலன்புரி சங்கத்தின் கடன் தொகையை வசூலிக்க தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளதுடன் அதன்படி, அடுத்த சில நாட்களில் கடன் தொகை தீர்க்கப்படுவதற்கான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டுள்ளதுடன், ஊழியர் கடன் மற்றும் முற்பணக் கணக்கில் காணப்படுகின்ற ரூபா 65,000 மீதி 2012 ஆம் ஆண்டில் இல்லாது அம்மீதி மிக நீண்டகாலமாக காணப்பட்டு வருவதையும் குறிப்பிட விரும்புகிறேன்,

கடன் மீதியை அறவிடுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் போன்றவற்றுடனான தொடர்பு

இணங்காமை

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) இலங்கை சனநாயக சோசலிச குடியரசின் தாபன விதிக் கோவையின் VIII அதிகாரத்தின் 10.1 ஆம் உப பிரிவு

1/20 கொடுப்பனவுக்கு உரித்துள்ள சில உத்தியோகத்தர்களுக்கு மாலை 4.30 இன் பின்னர் சேவையிலிருந்த மணித்தியாலங்களுக்காக ரூபா 16,875 மேலதிக கொடுப்பனவாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

கம்பனியில் மிகவும் வேலைப்பழு மிக்க பிஸியான காலங்களில் மட்டும் மாலை 4.30 மணிக்கு பின்னர் பணியில் இருக்கும் ஒரு சில அதிகாரிகளுக்கு பணிப்பாளர் இயக்குநர் குழுவின சிறப்பு அனுமதியுடன் மணித்தியாலத்திற்கு ரூபா 125.00 வீதம் ஒவ்வொருவருக்கும் விசேட கொடுப்பனவு வழங்கப்படுவதுடன் அது மேலதிக நேர கொடுப்பனவு அல்ல என்பதை நினைவூட்ட விரும்புகின்றேன்.

தாபன விதிக் கோவையின் ஏற்பாடுகளை பின்பற்றுதல் வேண்டும்.

(ஆ) 2013 ஒக்தோபர் 07 திகதிய 21/2013 ஆம் இலக்க பொது நிர்வாக மற்றும் சுதேச நடவடிக்கைகள் அமைச்சின் செயலாளரின் பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் ஊடாக திருத்தப்பட்ட தாபன விதிக் கோவையின் VIII அதிகாரத்தின் 10:1 ஆம் உப பிரிவு

அமைச்சின் செயலாளரின் முன் அங்கீகாரம் இன்றி 02 நாட்களை மிகைத்து வார இறுதியில் மற்றும் அரச விடுமுறை தினங்களில் பணியாற்றியமைக்காக 13 க அதிகாரிகளுக்கு ரூபா 149,762 ஆன 1/20 கொடுப்பனவொன்று செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

நாட்டிலுள்ள விவசாய சேவை நிலையங்கள் மூலம் உள்ளூர் அரிசி உரத் தேவையில் 40 சதவீதத்தை மிகக் குறைந்த எண்ணிக்கையிலான அதிகாரிகளைக் கொண்டு விநியோகிக்கும் பங்களிப்பை நிறுவனம் நிறைவேற்றுகிறது. தற்போதுள்ள அலுவலர்கள் பற்றாக்குறையை போக்குவதற்கும், இப்பணிகளை மேற்கொள்ளவும், வார விடுமுறை நாட்களில் சனி, ஞாயிற்றுக்கிழமைகளிலும் பணியாளர்கள் பணியாற்ற வேண்டியேற்பட்டது. எனவே, ஒரு உத்தியோகத்தர் 02 நாட்களுக்கு மேல் கடமையாற்ற

அமைச்சின் செயலாளரின் முன் அங்கீகாரம் பெற்றுக் கொள்ளுதல் வேண்டும்.

வேண்டியேற்பட்டது. மிகவும் பரபரப்பான சூழ்நிலையில் அமைச்சின் செயலாளரின் அனுமதி பெற்று கடமையாற்றுவது நடைமுறையில் சாத்தியமற்றது என்பதனால் பணிப்பாளர் சபையின் தலைவரின் அங்கீகாரத்தின் கீழ் 02 நாட்களுக்கு மேல் பணிபுரியும் உத்தியோகத்தர்களுக்கு கொடுப்பனவு வழங்கப்படும் என்பதை தெரிவித்துக்கொள்கின்றேன்.

**1.8 கணக்கிணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் அல்லது அறிக்கைகள்**

விடயம்	நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம் பெறுமதி ரூபா	துணை அறிக்கைகளின் பிரகாரம் பெறுமதி ரூபா	வித்தியாசம் ரூபா	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
நிதிக் கூற்றுக்களில் நிதி வருமானத்தின் கீழ் நிலையான வைப்புகளின் மீதான வட்டி வருமானம் மற்றும் வட்டி வருமானம் உள்ளடக்கப்பட்ட அட்டவணையில் உள்ள அதே பெறுமதிக்கும் இடையே வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டது.	122,647,659	122,532,334	115,325	இந்த சிக்கல் தொடர்பாக தேவையான சீரராக்கல்கள் எதிர்காலத்தில் மேற்கொள்ள நடவடிக்கை எடுக்கப்படுமென தெரிவிக்க விரும்புகின்றேன்.	சரியான விற்பனை பெறுமதி இனங்காணப்படும் கணக்குகளில் வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

**1.9 அங்கீகரிக்கப்படாத கொடுக்கல் வாங்கல்கள்**

**அங்கீகரிக்கப்படாத கொடுக்கல் வாங்கலின் விபரம்**

பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் பணிப்பாளர் நாயகத்தின் PED/P/04/24(i) ஆம் இலக்க மற்றும் 2021 ஏப்ரல் 06 ஆம் திகதிய கடிதத்தின்படி, கம்பனியால் ஆண்டுதோறும் பெறப்படுகின்ற டிஸ்பாட்ச் பணத்தில் (Dispatch Money) 50 சதவீதம் மட்டுமே ஊழியர்களின் செயல்திறனின் அடிப்படையில் மூன்று மாதங்களுக்கான அடிப்படைச் சம்பளத்திற்கு சமனான அதிகப்பட்ச தொகைக்கு உட்பட்டு பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தின் கீழ் செலுத்தப்பட வேண்டிய போதிலும், கம்பனியால் ஊழியர்களின் அடிப்படைச் சம்பளம் மற்றும் வாழ்க்கைச் செலவுக் கொடுப்பனவு போன்ற இரண்டினதும்

**முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்**

கம்பனி வருடாந்தம் செலுத்தும் ஊக்கத்தொகையானது திறைசேரியின் முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் நாயகத்தின் PED/S/CCFL/03/05(i) ஆம் இலக்க 2021.12.08 ஆம் திகதிய கடிதத்தினை அடிப்படையாகக் கொண்டு அதற்கான பணிப்பாளர் சபையின் ஒப்புதலும் எடுக்கப்பட்டுள்ளது. மேலே குறிப்பிட்டுள்ள கடிதத்தில், ஊக்கத்தொகையை கணக்கிடுவதற்கு அடிப்படை சம்பளத்தை அடிப்படையாக

**பரிந்துரை**

பொதுத் முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் பணிப்பாளர் நாயகத்தின் சுற்றறிக்கையின்படி, அலுவலரின் அடிப்படைச் சம்பளத்தினை அடிப்படையாக கொண்டு ஊக்கத்தொகை கணிப்பிடப்பட வேண்டியதுடன் மேலதிகமாகச் செலுத்தப்பட

கூட்டுத்தொகையின் அடிப்படையில் பயன்படுத்த வேண்டும் என்று ஊக்கத்தொகை மீளாய்வாண்டில் ரூபா 16,687,081 ஆன குறிப்பிடப்படவில்லை. எனவே, அறவிடப்பட ஊக்கத் தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் அடிப்படைச் சம்பளம் மற்றும் வேண்டும்.. அதில் ரூபா 2,901,600 ஆனது வாழ்க்கைச் செலவுக் கொடுப்பனவின் தொகையை சம்பளமாக எடுத்துக் கொண்டுள்ளோம் என்பதை நினைவுபடுத்த விரும்புகின்றேன். மேற்படி கடிதத்தில் தெளிவாக சம்பளம் (salary) குறிப்பிடப்பட்டுள்ளதால், எங்கள் கணக்கீட்டில் அடிப்படையாகக் கொள்ளப்பட்ட சம்பளத்தில் எவ்வித பிரச்சனையும் இல்லை என்பதை உணர்கிறோம்.

## 2. நிதி மீளாய்வு

### 2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 160,827,729 ஆன இலாபமாக காணப்பட்டதுடன் அதற்கு நேரொத்த ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 259,896,602 ஆக காணப்பட்டது. அதன் பிரகாரம் நிதி விளைவில் ரூபா 99,068,873 ஆன வீழ்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த வீழ்ச்சிக்கு விற்பனை வருமானம், நானாவித வருமானம் மற்றும் விடுவித்தல் வருமானம் குறைவடைந்திருந்தமை பிரதான காரணமாகவிருந்தது.

## 3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

### 3.1 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல்வாங்கல்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

#### பரிந்துரை

<p>(அ) 2018/2019 ஆம் ஆண்டில், ஹம்பாந்தோட்டை குத்தகைக் காணியில் களஞ்சியசாலையொன்று நிர்மாணிப்பதற்காக செலவிடப்பட்ட ஆரம்பச் செலவுகளின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 3,732,901 ஆக இருந்த போதிலும், மீளாய்வாண்டு வரை நிர்மாணப் பணிகள் ஆரம்பிக்கப்படவில்லை. அதன்படி, மேற்படி செலவினம் செயலற்ற செலவினமொன்றாக காணப்பட்டமை கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது.</p>	<p>அரசாங்க கொள்கையின் சில மாற்றங்களால் இந்த சிக்கல் எழுந்துள்ளதுடன் குறிப்பிட்ட காலத்தில் அதாவது 2018/2019 ஆம் ஆண்டில், குறித்த நிலத்தில் சேமிப்பு முனையத்தை நிர்மாணிப்பதற்கு திட்டமிடப்பட்டிருந்த போதிலும் பிற்காலத்தில் அரசு உரக் கொள்கையில் ஏற்பட்டுள்ள மாற்றங்களினால் இத்திட்டத்தை நடைமுறைப்படுத்துவதில் தாமதம் ஏற்பட்டுள்ளதாகவும், தற்போது இந்த நிலத்தை சிறந்த முறையில் பயன்படுத்துவதிலேயே கவனம் செலுத்தப்பட்டு வருவதாகவும், இது தொடர்பாக மிக விரைவில் நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு உத்தேசித்துள்ளோம் என்பதையும் தெரிவித்துக்கொள்ள விரும்புகின்றேன்.</p>	<p>செய்யப்படும் செலவு சிக்கனமற்றதாக இல்லை என்பதை உறுதி செய்ய வேண்டும்.</p>
--	--	--

- (ஆ) கம்பனியால் வாடகை அடிப்படையில் அரசின் உரக்கொள்கையில் மாற்றம் சிக்கனமற்ற புகையிரத திணைக்களத்திடமிருந்து கொண்டு வரப்பட்டதால் இந்தப் பிரச்சனை செலவுகளைக் பெறப்பட்டிருந்த பதுளை புகையிரத எழுந்துள்ளது. எதிர்காலத்தில் குறைக்கும் வகையில் நிலையத்திலுள்ள உரக் இவ்வாறான பிரச்சினைகளை களஞ்சியசாலை எவ்வித குறைப்பதற்கு தேவையான வாடகை நடவடிக்கைகளுக்கும் நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டுள்ளன அடிப்படையில் பயன்படுத்தப்படாது 2022 யூலை என்பதை தெரிவித்துக் கொள்ள எடுக்கப்பட முதல் 2023 பெப்ரவரி வரையில் விரும்புகின்றேன். வேண்டும். ரூபா 475,200 களஞ்சியசாலை வாடகையாகச் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

### 3.2 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

#### பரிந்துரை

- (அ) இறக்குமதி செய்யப்படும் உர பற்றுச்சீட்டுக்கள் தீர்க்கப்படும்போது இந்த விடயத்தின் மூலம் வங்கி ஏதேனும் குறிப்பிட்ட திகதியில்(Due Date) கம்பனியின் குறிப்பிட்ட உர வழங்குநர்களுக்கு உர வழங்குநர்களுடன் செய்து தவறு செய்திருந்தால், சார்பாக வெளிநாட்டு உர வழங்குநர்களுக்கு மக்கள் வங்கியால் குறிப்பிட்ட தீர்ப்பளவு அதை உடனடியாக செய்வது குறுகிய கால கடனாக சரிசெய்ய வேண்டும். மாற்றுவது கம்பனியின் வழமையான நடைமுறையாகும். வங்கியால் இரண்டு நடைமுறைகளுக்கான உரத்துக்காக பணம் கொடுப்பனவு தாமதமாக செலுத்தியதால் வசூலிக்கப்பட்ட வட்டித் தொகை என்பதை தெரிவித்துக் கொள்கிறேன். இது நானோ நைட்ரஜன் திரவ உரத்திற்கான கொடுப்பனவு தாமதமாக செலுத்தியதால் வசூலிக்கப்பட்ட வட்டித் தொகை என்பதை தெரிவித்துக் கொள்கிறேன். அதற்கான பணம் திறைசேரியால் நேரடியாக எங்கள் கம்பனியின் கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டுள்ளதுடன், மேலும் பணம் செலவு வைப்பதில் சில தாமதம் ஏற்பட்டமையால் இந்த வட்டித் தொகை எங்கள் நடைமுறைக் கணக்கிலிருந்து அறவிடப்பட்டிருந்தது. அந்தத் தொகை திறைசேரியால் எங்கள் கம்பனிக்கு திருப்பிச் செலுத்தப்படும்.
- (ஆ) கம்பனியின் இலங்கை வங்கியிலுள்ள 135670 ஏனைய பயிர்களுக்கான உர கம்பனியின் நிதி ஆம் இலக்க நடைமுறைக் கணக்கில் இருப்புக்களை இறக்குமதி வலிமையை மேலதிகப்பற்று மீதியொன்று காணப்பட்ட செய்வதற்கான கடனுதவியை மேம்படுத்தும் சந்தர்ப்பத்தில் 2021 ஏப்ரல் 20 அன்று இலங்கை வங்கியின் ஊடாக வேண்டும். நிலையான வைப்பொன்றை திறப்பதற்கு ஆரம்பிக்க கம்பனியின் திறி பொருள் 85,000,000 திரும்பப் பெறப்பட்டதன் தீர்மானிக்கப்பட்டதுடன், அது பிணையாக காரணமாக வங்கி மேலதிகப்பற்று வட்டி வைப்பதற்காக இந்த நிலையான வைப்பு வட்டியை விட 3.5 சதவீதம் அதிகமாக காணப்பட்டமை வைப்புத்தொகை ஆரம்பிக்கப்பட்டது. ஆனால் அரசு கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது. அதன் பிரகாரம் வங்கி மேலதிகப்பற்று உரக் கொள்கையில் மாற்றம் மீதியொன்று காணப்பட்ட சந்தர்ப்பத்தில் ஏற்பட்டதால் இரசாயன உரங்கள் இறக்குமதி நிறுத்தப்பட்டது. இதனால், அதற்கான நாணயக் கடிதத்தை தொடங்க பொருளாதாரமற்ற முதலீட்டு முடிவொன்றாக முடியாதிருந்தது. இதன் மேலும் அவதானிக்கப்பட்டது.

காரணமாக, மேலதிகப்பற்றை விட குறைந்த வட்டி விகிதத்தில் நிலையான வைப்புத்தொகை தொடங்க வேண்டியிருந்ததுடன் அதன் பின்னர் எந்த நேரத்திலும் வாங்கி மேலதிகப்பற்று விகிதத்தை விட குறைவான வட்டி விகிதத்தில் நிலையான வைப்பு கணக்குகள் திறக்கப்படவில்லை என்பதை நான் குறிப்பிட விரும்புகிறேன்.

### 3.3 மனித வள முகாமைத்துவம்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனியின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவிகளின் எண்ணிக்கை 151 ஆக இருந்ததுடன் இதில் நிறைவேற்றுத் தரத்தில் (HM வகை) உள்ள 5 பதவிகளில் 1 இடமும், நடுத்தர அளவில் (MM வகை) 10 இல் 3 பதவிகளும் உட்பட 2021 மார்ச் 31 இற்கு முன்பிருந்தே 20 பதவிகள் வெற்றிடங்களாக இருந்தன. அதன் பிரகாரம் 2022 மார்ச் 31, அன்று காணப்பட்ட மொத்த வெற்றிடங்களின் எண்ணிக்கை 22 ஆகும்.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

இவ்விடயம் தொடர்பில் எமது கவனம் செலுத்தப்பட்ட போதிலும் அரசாங்கத்தின் கொள்கை காரணமாக பதவிகளுக்கான ஆட்சேர்ப்பு தற்காலிகமாக இடைநிறுத்தப்பட்டுள்ளது. இதன் காரணமாக இவ்வாறான வெற்றிட பதவிகளுக்காக அதிகாரிகளை ஆட்சேர்க்க முடியாது என்பதை தெரிவித்துக் கொள்கிறேன்.

#### பரிந்துரை

ஆட்சேர்ப்பு தற்காலிகமாக இடைநிறுத்தப்பட்டாலும், சேவையத் தேவையைக் கருத்தில் கொண்டு திறைசேரி ஆலோசனை பெறப்பட வேண்டும்.

### 4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

#### 4.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

திறைசேரிச் சுற்றறிக்கையின் 01/2021 ஆம் இலக்க மற்றும் 2021 நவம்பர் 16 ஆம் திகதிய பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையுடன் வெளியிடப்பட்ட செயற்பாட்டு கைநூலின் 6.6 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கணக்காண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் அனைத்து அரசாங்க கம்பனிகளும் நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரித்து கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்க வேண்டிய போதிலும், 2021/2022 ஆம் ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் கணக்காண்டு முடிவடைந்து 252 நாட்கள் கடந்த பின்னர் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

முந்தைய ஆண்டின் நிதிக் கூற்றுக்கள் அதாவது 2021 மார்ச் 31 அன்று முடிவுற்ற கணக்காண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் எமது கம்பனியால் கணக்காய்விற்காக 2022.03.02 அன்று சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், அதன் கணக்காய்வுப்பணிகள் முடிவடையும்போது இறுதி கணக்காய்வு அறிக்கை எமக்கு 2022.09.26 கிடைத்தது. இதனால், இந்த கணக்காண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரித்து முடிப்பதில் தாமதம் ஏற்பட்டுள்ளது.

#### பரிந்துரை

குறித்த சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.