

கம்பனி நிதியம் - 2021

1. நிதிக் கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

கம்பனி நிதியத்தின் 2021 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதி செயலாற்றல் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்புடைய குறிப்புக்கள் மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2021 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலைமைப்பின் 154(3) ஆம் உறுப்புரையுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும், 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தினது ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கங்களினைத் தவிர்த்து, நிதியத்தின் 2021 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

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

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (இ.க.நி.) 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 பொதுத்துறை 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, நிதியம் தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை தீர்மானித்தல் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு ஒன்றாக காணப்பட்டதுடன், மற்றும் முகாமைத்துவமானது நிதியத்தினை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் அடிப்படையின் மீது கணக்கீடு செய்தல் மற்றும் நிதியம் தொடர்ந்தியங்குவதற்கு உரிய விடயங்களை வெளிப்படுத்துதலும் முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

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

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் 16(1) ஆம் உப பிரிவின் பிரகாரம் நிதியத்தின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு தனது அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் தொடர்பாக புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு தொடர்பாக கணக்காளரின் பொறுப்பு

ஒட்டுமொத்தமாக நிதிக்கூற்றுக்கள், 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.

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

- மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஏற்படக் கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தினை இனங்காணும் போதும் மதிப்பீட்டின் போது சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடுவதன் மூலம் மோசடிகள் அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக் கூடிய ஆபத்துகளை தவிர்த்துக் கொள்வதற்கும், போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்ளல் எனது அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாகும். தவறு ஒன்றின் மூலம் ஏற்படும் தாக்கங்களை விட மோசடி ஒன்றின் மூலம்இடம்பெறும் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றினை இனங்காணாமையால் எழும் தாக்கம் பாரியதாக இருப்பதுடன், தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணங்களைத் தயாரித்தல், வேண்டுமென்றே விட்டுவிடுதல் அல்லது உள்ளக கட்டுப்பாட்டை தவிர்ப்புச் செய்தல் மோசடியொன்று ஏற்படுவதற்கு காரணமாகின்றது
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மற்றும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் மதிப்பீடு செய்தல்.
- நிதியத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாடுகள் தொடர்பிலும், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவிற்கு அமைய தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கு கூட்டுத்தாபனத்திற்கு உள்ள ஆற்றல் தொடர்பில் குறிப்பிடத்தக்க ஐயப்பாட்டிற்கு காரணமாகவுள்ள நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகளுடன் தொடர்புடைய பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றதா என முடிவிற்குவருதல். பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்குவந்தால், அல்லது எனது அபிப்பிராயத்தினை மாற்றியமைப்பதற்கு அவ்வாறான வெளிப்படுத்தல்கள் போதியளவாக காணப்படாதிருக்கையில், நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள வெளிப்படுத்தல்களுடன் தொடர்புபட்டுள்ள எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும். அத்துடன் அந்த வெளிப்படுத்தல்கள் போதியளவினதாக காணப்படாவிடின் எனது அபிப்பிராயத்தை

மாற்றியமைக்க வேண்டும். எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் மீது தொடர்ந்தியங்கும் நிலைமை முடிவடையலாம்.

- வெளிப்படுத்தல்கள் உள்ளடக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கத்திற்காக அடிப்படையான கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் சம்பவங்கள் பொருத்தமான மற்றும் நியாயமான வகையில் நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன என மதிப்பீடு செய்தல்.

வேண்டப்பட்டவாறு எந்த நேரத்திலும் பின்வரும் விடயங்களை பரிசீலிப்பதற்கு சாத்தியமானதாக கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

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

1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிப்பது தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிப்பது தொடர்பான உள்ளகக் கட்டுப்பாடு

கொடுக்கல் வாங்கல்கள் முகாமைத்துவத்தின் பொது மற்றும் திட்டவட்டமான அதிகாரத்துடன் செயற்படுத்துதல், உரிய அறிக்கையிடல் நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு தேவையான வகையில் கொடுக்கல் வாங்கல்களை பதிவுசெய்தல் மற்றும் சொத்துக்களுக்காக கணக்களித்தன்மையை பேணிச் செல்லல், முகாமைத்துவத்தின் பொது மற்றும் திட்டவட்டமான அதிகாரத்துடன் மாத்திரம் சொத்துக்களை அணுகுதல், பதியப்பட்ட சொத்துக்களுக்கான கணக்களித் தன்மை காணப்படும் சொத்துக்களுடன் நியாயமான காலப்பகுதியில் இணக்கஞ் செய்தல் மற்றும் வேறுபாடுகள் காணப்பட்டால் அவை தொடர்பாக உரிய நடவடிக்கை எடுத்தல் போன்றவற்றுக்கான நியாயமான உறுதிப்படுத்தலொன்றை பெற்றுக் கொள்வதற்கு போதியளவு “முறையான திட்டமிட்டப்பட்ட” உள்ளகக் கணக்கீட்டு கட்டுப்பாட்டு முறைமையொன்றை நிறுவனத்தினால் பேணிச் செல்வது அவசியமாகவுள்ளது.

1.5.2 இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணக்கமின்மை

உரிய நியமங்களுடன் தொடர்புடன் இணக்கமின்மை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
2015 ஆண்டின் போது புகையிரதத் திணைக்களத்திற்கு சொந்தமான 0.1408 ஹெக்டயர் காணியின் பெறுமதி இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 07 இன் பிரிவு 42 இற்கு இணங்க மீள் மதிப்பீடு மேற்கொள்ளப்பட்ட அதன் நியாயமான	2015 ஆண்டின் போது புகையிரதத் திணைக்களத்திற்கு சொந்தமான 0.1408 ஹெக்டயர் காணியின் பெறுமதியை மீள்மதிப்பீடு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும் எனவும் மற்றும் சொத்துக்களை	இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமம் 07 இற்கு இணங்க செயற்பட வேண்டும்.

பெறுமதி நிதிக் கூற்றுக்களில் காட்டப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும், அவ்வாறு செய்திருக்கவில்லை. அதேபோல் அந்த நியமத்தின் பந்தி 49 இன் படி சொத்துக்களை மீள்மதிப்பீடு செய்யும் போது அந்த சொத்துக்கள் உரித்தான வகுப்பினை முழுமையாக மீள்மதிப்பீடு செய்ய வேண்டியிருந்த போதிலும், ஆதனங்கள் பொறித்தொகுதிகள் மற்றும் உபகரணங்கள் உட்பட 39 அலுவலக உபகரண விடயங்களில் ரூபா 4,056,000 பெறுமதியான 06 விடயங்கள் மாத்திரம் மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

மீள் மதிப்பீடு செய்யும் போது அந்த சொத்து உரித்தான வகுப்பை முழுமையாக மீள்மதிப்பீடு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும் என.

1.5.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) திறைசேரி பிணைமுறிகளில் முதலீட்டின் மூலம் 2021 திசெம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு பெற வேண்டிய வட்டி வருமானம் ரூபா 29,285,546 தொகை எனினும், அதனை ரூபா 13,053,600 தொகை என நிதிக் கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருந்த காரணத்தினால் ஆண்டிற்கான வட்டி வருமானம் மற்றும் பெற வேண்டிய வட்டி வருமானம் ரூபா 16,231,946 தொகை குறைவாக நிதிக் கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருந்தது.	திறைசேரி உண்டியல்களின் மூலம் பெற வேண்டிய வட்டி வருமானம் தவறுதலாக குறைவாக கணிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், 2022 இறுதிக் கணக்குகள் தயாரிக்கும் போது சரி செய்வதற்காக குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது என.	வட்டி வருமானத்தை சரியாக கணித்து நிதிக் கூற்றுக்களில் காட்டுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.
(ஆ) முதலீடுகளின் பெறுமதி கிரயம் அல்லது முகப் பெறுமதி (Face Value) ஆகிய இரண்டில் மிகவும் குறைவான பெறுமதிக்கு இணங்காணல் நிதியத்தின் கொள்கையாக இருந்த போதிலும், மீளாய்வாண்டு இறுதித் திகதியில் உள்ளவாறு முதலீட்டுப் பெறுமதியை காட்டும் போது ஒரு பிணைமுறியின் முகப் பெறுமதியின் (Face Value) ரூபா 124,624,000 தொகை மற்றும் அட்டுறு வட்டி அகற்றப்பட்ட கிரயம் (Clean Cost) ரூபா 123,406,424 தொகையாக காணப்பட்ட போது முதலீட்டுப் பெறுமதி என முகப் பெறுமதியை சீராக்கல் செய்யப்பட்டிருந்தது.	2020 ஆண்டு வரை கணக்குகள் தயாரிக்கும் போது திறைசேரி பிணைமுறிகளின் கிரயம் காட்டப்படும் போது, உண்மையாகவே கிரயம் மேற்கொள்ளப்பட்ட (Settlement Value) அடிப்படையாகக் கொள்ளப்பட்டதெனவும் மற்றும் சுட்டிக் காட்டப்பட்டிருந்தவாறு அட்டுறு வட்டியை அகற்றிய பின்னர் கிரயத்தை அடிப்படையாகக் கொள்ளப்படும் எனின், அட்டுறு வட்டி அகற்றப்பட்ட கிரயம் (Clean Price) மற்றும் உள்ளவாறான கிரயம் Settlement Value இடையே வித்தியாசத்தை	இனங் காணப்பட்ட கணக்குக் கொள்கைகளின் படி முதலீட்டுக் கிரயம் நிதிக் கூற்றுக்களில் சீராக்கல் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

சீராக்கல் செய்ய வேண்டியது எவ்வாறு என கண்டறிந்து சரி செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும் என.

- (இ) மீளாய்வாண்டில் கொள்வனவு 2020 இறுதியாண்டு வரை மீளாய்வாண்டு செய்யப்பட்டிருந்த 07 திறைசேரி கம்பனி நிதியத்தின் இறுதிக் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த முறிகளுக்காக கணக்குகள் தயாரிக்கும் போது மிகை விலை வட்டி வருமானம் உழைக்கும் காலப் பகுதியுள் விகித சமமான செலவுகள் என இணங்கான வேண்டியிருந்த போதிலும், மேற்கொள்ளப்பட்ட ஓட்டுமொத்த மிகை விலையினை மீளாய்வாண்டின் வட்டி வருமானத்திலிருந்து கழித்திருந்த காரணத்தினால் சரியான வட்டி வருமானம் நிதிக் கூற்றுக்களின் மூலம் சித்தரித்துக் காட்டப்படவில்லை.
- (ஈ) ஆரம்ப மீதி மற்றும் நாட்குறிப்புக்கள் கணக்கீடு செய்யும் போது ஏற்பட்டிருந்த வழுக்கல் காரணமாக மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்களில் அட்டுறு கணக்காய்வுக் கட்டணம் ரூபா 960,000 தொகை குறைவாகவும், செலவுகள் ரூபா 120,000 தொகை மிகையாகவும் மற்றும் திரட்டிய நிதியத்தின் மீதி ரூபா 1,080,000 தொகை மிகையாகவும் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (உ) கம்பனிகள் தலைமையகத்தின் தரைமாடியை நவீனமயப்படுத்துவதற்கான செயற்திட்டம் மீளாய்வாண்டு இறுதியளவில் வேலைகள் பூர்த்தி செய்யப்பட்டு ஒப்படைக்கப்பட்டிருந்ததுடன், அதற்காக மேற்கொண்டிருந்த கிரயம் ரூபா 79,215,417 இற்கான கட்டிடங்களின் பெறுமதி மூலதனப்படுத்தப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும், நிதிக் கூற்றுக்களில் நடைமுறை வேலைகள் என காட்டப்பட்டிருந்தது.
- 2020 இறுதியாண்டு வரை கம்பனி நிதியத்தின் இறுதிக் கணக்குகள் தயாரிக்கும் போது மீளாய்வாண்டில் கொள்வனவு செய்த திறைசேரி பெறுமதியை பதிவழித்தல் அந்த ஆண்டிலேயே மேற்கொள்ளப்படுவதுடன், இதனை கண்டறிந்து சரி செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும் என.
- நாட்குறிப்புக்கள் தயாரிக்கும் போது ரூபா 120,000 தொகைக்கான நாட்குறிப்புப் பதிவுகள் தவறுதலாக பூச்சியம் ஒன்று மிகையாக பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தமையால் இந்த வித்தியாசம் ஏற்பட்டிருந்தது. அதனை அடுத்த கணக்காண்டில் சரி செய்வதற்கு குறித்துக்கொள்ளப்பட்டது.
- ஆரம்ப மீதி மற்றும் நாட்குறிப்புப் பதிவுகள் சரியாக கணக்கீடு செய்யப்பட வேண்டும்.
- நிர்மான வேலைகள் பூர்த்தி செய்யப்பட்டு ஒப்படைக்கப்பட்டிருந்த சொத்துக்களை மூலதனப்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

1.6 நிதி முகாமைத்துவம்

கம்பனிப் பதிவாளர் திணைக்களத்தினால் நிகழ்வு நிலை முறையில் (online) வருமானம் சேகரிக்கும் இரண்டு வங்கிகளில் ஒரு வங்கியை மாதிரியாக தெரிவு செய்து மீளாய்வாண்டின் போது Gateway facility ஊடாக திணைக்களத்திற்கு அறிவிக்கப்பட்டிருந்த பெறுவனவு தொடர்பாக மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த பரிசோதனையின் போது பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டது.

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) பரிசோதனை மேற்கொள்ளப்பட்ட வங்கி நடைமுறைக் கணக்கில் 26 நாட்கள் மற்றும் 28 நாட்களிடையிட்ட காலப் பகுதியில் சேகரிக்கப்படும் பணத்தின் தொகை சராசரி ரூபா 12 மில்லியன் தொகைக்கும் ரூபா 27 மில்லியன் தொகைக்கும் இடைபட்டுக் காணப்பட்டது. அந்தத் தொகையில் 1/3 பங்கு திறைசேரி பிரதிச் செயலாளரின் கணக்கிற்கு மற்றும் 2/3 பங்கு கம்பனி நிதியத்திற்கு மாற்றப்பட வேண்டும். அவ்வாறு பணம் மாற்றப்படுவதற்கான காசோலை 26 நாட்களுக்கு ஒருமுறை எழுதப்பட்டிருந்த போதிலும், அந்தக் காசோலைகள் பிரதான இரண்டு வங்கிக் கணக்குகளில் வைப்புச் செய்வதில் 06 சந்தர்ப்பங்களில் 12 நாட்கள் மற்றும் 42 நாட்கள் இடைப்பட்ட காலம் எடுக்கப்பட்டிருந்தமையால் அரசாங்கப் பணம் விலைவற்றுக் காணப்பட்டது.	வருமானத்தை கணக்கீடு செய்யும் போது ITMIS முறைமையின் கீழ் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டியிருந்தமையால் மற்றும் உறுதிச் சீட்டுக்கள் அங்கீகரிப்பதில் சிறிது தாமதம் ஏற்பட்டிருந்ததெனவும், 42 நாட்கள் வரை தாமதம் ஏற்பட்டிருந்ததற்கான காரணம் கடந்த ஆண்டு COVID – 19 தொற்றுநோய் காரணத்தினால் நாட்டில் ஊரடங்கு விதிக்கப்பட்டமை ஆகும். கணக்குப் பிரிவில் இந்த விடயங்களுக்காக வரையறுக்கப்பட்ட பதவியணியினர் காணப்பட்டமையால் சிறிது தாமதம் ஏற்பட்டதெனவும், எதிர் காலத்தில் நிகழ்வு நிலை முறைமை (online) சேகரிக்கப்படும் வருமானத்தை பகிர்தல் வாராந்தம் மேற்கொண்டு அவற்றை உறுதிச் சீட்டுக்களில் குறிப்பிட்டு 2 – 3 நாட்களுக்குள் வங்கியில் இடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்குமாறு அறிவுரை வழங்கப்பட்டது என.	தற்காலிக வங்கி நடைமுறைக் கணக்கு மூலம் சேர்க்கப்படும் பணம் கிடைத்தவுடன் இனங்கண்டு பிரதான வங்கிக்கு விரைவாக அனுப்பப்பட வேண்டியதுடன் வழங்கப்பட்ட காசோலைகளை விரைவாக வங்கிகளுக்கு சமர்ப்பிப்பதன் மூலம் பணத்தை வினைதிறனுடன் பயன்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.
(ஆ) Gateway முறைமையுடாக இனங் காணப்படும் வருமானப் பெறுகைகள் வாடிக்காளரின் கோரிக்கையின் மீது திணைக்களத்தின் மூலம் மற்றும் வங்கியின் மூலம் திருப்பிச் செலுத்தப் (Refund)பட்டிருந்தது. அவ்வாறாயினும், வங்கியின் மூலம் மேற்கொள்ளப்படும் திருப்பிச் செலுத்தல்களை இனங் காணல் மற்றும் அறிவித்தல் 2019 மற்றும் 2020 ஆண்டுகளின் போது	வங்கியிணக்கக் கூற்றின் மூலம் வங்கிக் கணக்கின் வருமானம் மற்றும் காசேட்டில் பெற்றிருந்த வருமானத்திற்கிடையே உள்ள வித்தியாசத்தை மாதாந்தம் இனங் காணப்பட்டிருந்ததெனவும் மற்றும் வித்தியாசத்திற்குரிய கொடுப்பனவுகளை வெவ்வேறாக இனங் கண்டு தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும் என.	வங்கியின் மூலம் மேற்கொள்ளப்பட்ட திருப்பிச் செலுத்தல்களை (Refund) இனங் காணல் மற்றும் அறிவித்தல் உரிய முறையில் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

உரிய முறையில் நடைபெறாமையால் 2021 திசம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு இனங் காணப்படாத பெறுவனவுகள் ரூபா 704,128 தொகை காணப்பட்டதுடன், அதனை 2022 ஏப்ரல் 30 திகதி வரையும் தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 418,498,586 இற்கான மிகை ஒன்று காணப்பட்டதுடன், அதற்கு நேரொப்ப முன்னைய ஆண்டின் மிகை ரூபா 524,664,759 தொகையாக இருந்தது. அதன் படி நிதி விளைவுகளில் ரூபா 106,166,173 இற்கான பின்னடைவொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த பின்னடைவிற்கு கம்பனிப் பதிவாளர் நாயகத்திடம் பெறுவனவு ரூபா 30,405,216 தொகையினால் அதிகரித்திருந்த போதிலும், திறைசேரி பிணைமுறிகள் மற்றும் திறைசேரி உண்டியல்கள் மீது வட்டி வருமானம் ரூபா 112,785,582 தொகையினால் குறைவடைதல் மற்றும் வழங்கல்கள் மற்றும் நுகர்வுச் செலவு ரூபா 25,067,066 தொகையினால் அதிகரித்தல் பிரதானமான காரணமாக இருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
e-Roc செயற்திட்டத்திற்கு தேவையான பதிவு செய்யப்பட்ட சங்கங்களின் கோவைகளின் தரவுகளை உட்படுத்தும் பெறுகையின் படி 2019 திசம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு Manual முறையின் மூலம் பதிவு செய்யப்பட்ட சங்கங்களின் எண்ணிக்கை 13,612 தொகையாக காணப்பட்ட போதிலும், 13,000 சங்கங்களின் கோவைகள் ஊடுகதிர் மற்றும் தரவுகளை உட்படுத்தும் கருமங்கள் என இனங் காணப்பட்டிருந்தது. இந்த 13,000 கோவைகளில் 50 சதவீதத்தை விட கூடிய எண்ணிக்கையானவைகள் வருடாந்த அறிக்கை கோவைப்படுத்தியிருக்காத செயற்படாத சங்கங்கள் என நடைமுறையில் இனங் காணப்பட்டிருந்த போதிலும், வருடாந்த அறிக்கை கோவைப்படுத்தாமல் இருக்கக்கூடிய உச்சமட்ட காலம் ஒன்றினை	வருடாந்த அறிக்கைகள் சங்கங்கள் செயற்படாத சங்கங்கள் என இனங் காணப்பட்ட போதிலும், அந்த சங்கங்கள் ஒரேயடியாக நிலுவை வருடாந்த அறிக்கைகள் கோவைப்படுத்தி செயற்படு சங்கங்கள் என ஆக்குவதற்கு முடியும் எனவும் மற்றும் அதன் காரணமாக எந்தச் சங்கம் எதிர்காலத்தில் செயற்படும் என எதிர்வு கூற முடியாமையால் அனைத்துச் சங்கங்களின் கோவைகளையும் ஊடுகதிர் செய்தல் மற்றும் சுட்டுவரிசையாக்கல் பொருளாதார ரீதியாக ஆக்கபூர்வமானது எனவும், அவ்வாறின்றேல் சங்கங்கள் செயற்படு நிலைமைக்கு வரும் போது அந்த ஊடுகதிராக்கி சுட்டுவரிசையாக்கப்படாவிடின், அதற்காக புதிய ஒப்பந்தக்காரர் ஒருவர் தெரிவு செய்வதற்கு மேலதிக நேரம் ஒன்றும் கிரயம் ஒன்றும் மேற்கொள்ள நேரிடும் என.	செலவுகளை கூடியளவில் முகாமைத்துவம் செய்து, சிக்கனமாக செயற்பட வேண்டும்.

தீர்மானிக்கப்பட்டிருக்காமையால் அந்த சங்கங்கள் செயற்படாத சங்கங்கள் என அகற்றப்பட்டிருக்கவில்லை. அதன் காரணமாக செயற்படாத சங்கங்களின் பதிவேடுகளின் தரவுகளை உள்ளிடுவதற்காக அண்ணளவாக ரூபா 1,722,500 இற்கான செலவொன்று சிக்கனமற்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்ததென அவதானிக்கப்பட்டது.

3.2 முகாமைத்துவ திறமையின்மை

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

2007 ஆண்டின் போது ஈ சேவிஸஸ் லங்கா கம்பனி நிறுவதல் தொடர்பாக 35 சதவீத அரசாங்க பங்களிப்புத் தொகைக்காக அந்த கம்பனியின் சாதாரண பங்குகள் மற்றும் முன்னுரிமை பங்குகள் கொள்வனவு செய்வதற்காக வாணிப, சந்தைப்படுத்தல் அபிவிருத்தி கூட்டுறவு மற்றும் நுகர்வோர் சேவை அமைச்சு செயலாளரின் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்ட ரூபா 90,275,000 இற்கான தொகையொன்று முதலீடுகளின் கீழ் காட்டப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறாயினும், முதலீடு செய்யப்பட்ட நாள் முதல் மீளாய்வாண்டு வரை நலன்கள் ஏதும் கிடைத்திருக்காததுடன், 2016 திசம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு கம்பனிச் சட்டத்தின் பிரிவு 131(1) இன் படி சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த 15 ஆவது படிவத்தின் படி அமைச்சு செயலாளரின் பெயரில் பங்குரிமை ஒன்று காட்டப்பட்டிருக்கவில்லை.

இது தொடர்பாக ஜனாதிபதி விசாரணை அலகிற்கு இலஞ்சம் அல்லது ஊழல் பற்றிய சாட்டுதல்களைப் புவனாய்வு செய்வதற்கான விசாரணை ஆணைக்குழுவிடம் அறிவிக்கப்பட்டுள்ளது எனவும் மற்றும் 2022.05.31 திகதி இலஞ்சம் அல்லது ஊழல் பற்றிய சாட்டுதல்களைப் புவனாய்வு செய்வதற்கான விசாரணை ஆணைக்குழுவிடம் முன்னேற்றத்தை அறிவிக்கும் படி ரூபமூட்டல் கடிதம் ஒன்றும் செயலாளர், வர்த்தக, வாணிப மற்றும் உணவுப் பாதுகாப்பு அமைச்சுக்கு இந்த சங்கங்களை கொடுக்கல் வாங்கல்களை தீர்த்து மூடுதல் தொடர்பான முன்னேற்றத்தை வினவி கடிதமொன்று அனுப்பப்பட்டுள்ளது என.

கம்பனிச் சட்டத்தின் பிரிவு 131(1) இன் படி சமர்ப்பிக்கப்படும் 15 ஆவது படிவத்தின் சரியான தன்மையை உறுதிப்படுத்திக்கொள்ள வேண்டியிருந்தது, அரசாங்கப் பணத்தை பாதுகாத்தலும் அதற்கான போதியளவு நலன்களை பெற்றுக்கொள்வதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

3.3 செயற்பாட்டுத் திறமையின்மை

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

2007 இன் 07 இலக்க கம்பனிச் சட்டத்தின் பிரிவுகள் 131(1) மற்றும் (2) இற்கு இணங்க பதிவு செய்யப்பட்ட கம்பனிகள் தமது வருடாந்த அறிக்கையை கம்பனிப் பதிவாளருக்கு ஒப்படைப்பதற்கு வேண்டியிருந்தது. அதன்படி, 2021 ஆண்டில் வருடாந்த அறிக்கைகள் கோவைப்படுத்தல்கள் நிகழ்வுநிலை செயற்பாடுகள் மூலம் மேற்கொண்டிருந்த போதிலும், 97,336 கம்பனிகளில் 12,087 கம்பனிகள் ஆண்டின் போது வருடாந்த

வருடாந்த அறிக்கைகள் கோவைப்படுத்தப்பட வேண்டிய கம்பனிகளுக்கு வருடாந்த அறிக்கைகள் சமர்ப்பிக்கும் படி முறைமையின் மூலம் மூன்று ரூபமூட்டல்கள் அனுப்பப்பட்டது எனவும் மற்றும் வருடாந்த அறிக்கை கோவைப்படுத்தாமை

வருடாந்த அறிக்கைகள் கோவைப்படுத்தும் செயலாற்றல் அதிகரிக்க வேண்டியதுடன், கணக்கு ஆண்டிற்கு நேரொப்ப வருடாந்த அறிக்கைகள் கோவைப்படுத்தப்படாத கம்பனிகளின் அட்டவணை ஒன்று பெற்றுக்கொண்டு

அறிக்கைகள் கோவைப்படுத்தியிருந்த போதிலும், 85,249 கம்பனிகள் 87 சதவீதமானவைகள் வருடாந்த அறிக்கைகள் ஒப்படைத்திருக்கவில்லை. மேற்கூறிய 131(4) இன் படி நடவடிக்கை எடுக்காமையால் வருடாந்தம் ஒப்படைக்கப்படாத வருடாந்த அறிக்கைகளின் எண்ணிக்கை அதிகரித்து வருவதுடன், திணைக்களத்தில் காணப்படும் கணனி முறைமையின் மூலம் அந்தக் கம்பனிகளின் அட்டவணை ஒன்று பெற்றுக்கொள்ள முடியாமல் இருந்தது.

திணைக்களத்தின் கட்டுப்பாட்டிற்கு புறம்பாக நடைபெறும் விடயமொன்றாக காணப்படுவதுடன், சான்றுபடுத்திய பிரதிகள் வழங்குதல் மற்றும் கம்பனிகளுக்குரிய ஏனைய மாற்றங்கள் மேற்கொள்ளல் வருடாந்த அறிக்கை கோவைப்படுத்தும் வரை இடைநிறுத்தல் போன்ற ஒழுங்குறுத்தல் அலுவல்கள் திணைக்களத்தின் மூலம் மேற்கொள்ளப்படுகின்றது எனவும், முறைமையினூடாக வருடாந்த அறிக்கைகள் கோவைப்படுத்திய தனியார் கம்பனிகளின் அட்டவணை ஒன்று பெற்றுக்கொள்ள முடியும் எனவும், நிலுவை வருமானம் கணிக்கும் போது முறைமையின் மூலம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட தகவல்களை கட்டுப்பாட்டு கருவியொன்றாக பயன்படுத்தப்படுகின்றது எனவும்.

கட்டுப்பாட்டுக் கருவியாக பயன்படுத்த வேண்டும்.

3.4 பெறுகை முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

கம்பனிகளை பதிவு செய்யும் கருமத்தை கணினி மயப்படுத்துவதற்காக 2014 ஆண்டில் தனியார் கம்பனி ஒன்றிற்கு ரூபா 88,812,228 இற்கான மதிப்பீடொன்றிற்கு ஒப்பந்த வேலை வழங்கப்பட்டிருந்தது. அதன்படி, மதிப்பிடப்பட்ட தொகையில் முதலாவது மற்றும் இரண்டாவது 10 சதவீதப் பகுதிகளாக ரூபா 13,268,450 தொகை இரண்டு சந்தர்ப்பங்களில் செலுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும் அந்தக் கருமத்தை குறிப்பிட்ட காலப் பகுதியில் பூர்த்தி செய்ய முடியாமல் போன காரணத்தினால் ஒப்பந்த உடன்படிக்கை இரத்துச் செய்யப்பட்டிருந்தது. இந்த செயற்திட்டத்தின் மூலம் வழங்கியிருந்த ஆவணங்கள் (Deliverables) தற்போது செயற்படுத்தப்படும் செயற்திட்டத்திற்கு உள்ளீடாக பயன்படுத்தியிருக்காதுடன், அந்தத் தொகையை அறவீடு செய்வதற்கு நடுவர் மன்றத்திற்கு செல்லல் வெற்றிகரமானதல்ல என சுட்டிக்காட்டி அந்தத் தொகையை பதிவழிப்பதற்காக 2022 மார்ச் 11 திகதி திறைசேரி அங்கீகாரத்தை கோரியிருந்தது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

தனியார் கம்பனி ஒன்றிற்கு செலுத்தியிருந்த ரூபா 13,268,450 தொகையினை பதிவழிப்பதற்காக திறைசேரியின் அங்கீகாரம் கோரப்பட்டது எனவும், இது நிதி அமைச்சின் முகாமைத்துவக் கணக்காய்வு பிரிவின் மூலம் பரிசோதனை மேற்கொண்டு அறிக்கை தயாரிக்கப்படுகின்றது எனவும், அந்த அறிக்கை அடிப்படையாகக் கொண்டு தொடர் நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்படும் எனவும், இது மூலதனச் செலவொன்று என்ற காரணத்தினால் நடைமுறை வேலை கணக்கில் காட்டப்பட்டது எனவும்.

பரிந்துரை

அனைத்து பெறுகை அலுவல்களின் போதும் செயலாற்றுகை செயலாற்றுகை பிணைமுறி ஒன்று பெற்றுக்கொள்ளல், பெறுகை முடிவு செய்யும் வரை அதனது செல்லுபடியாகும் தன்மையை பேணிச் செல்லலும் மேற்கொள்ள வேண்டும்.