

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

வரையறுக்கப்பட்ட லங்கா உரக் கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2023 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று, நிதிக்கூற்றுக்களுக்குரிய குறிப்புக்கள் மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2023 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 2023 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 கணக்காய்வின் விடயப்பரப்பு (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 ஒட்டுமொத்த 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 எழுத்துமூலமான 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 தொடர்புடன் இணங்காமை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>(அ) மீளாய்வாண்டின் உள்நாட்டு உரத்தைக் கொள்வனவு செய்வதற்காக செலவிடப்பட்ட ரூபா 474,086,056 செலவினம் உர இறக்குமதி கொள்வனவு கணக்கில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தது. அதாவது இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 01 இன் 45 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்று விடயங்கள் முன்னைய ஆண்டிற்கு நேரொத்ததாக சமர்ப்பித்தல் மற்றும் வகைப்படுத்தல் மேற்கொள்ளப்படாதிருந்ததுடன் முன்னைய ஆண்டின் போதும் கணக்காய்வினால் அவதானிக்கப்பட்ட இந்த தவறையும் சரி செய்வதற்கு கம்பனியால் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். விற்பனைக் கிரயம் கணிப்பிடும் போது சரியாக மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது. கணக்குகள் சமர்ப்பிக்கும் போது தாக்கங்கள் ஏற்படவில்லை.</p>	<p>நியமத்தின் பிரகாரம் முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒத்ததாக நிதிக்கூற்று விடயங்கள் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் வகைப்படுத்துதல் வேண்டும்.</p>
<p>(ஆ) மீளாய்வாண்டின் போது கடன் மற்றும் நிதி உதவியின் கீழ் கொண்டு வரப்பட்ட உரத்தை அழித்தல், போக்கவரத்து, பகிர்நதளித்தல் மற்றும் நிர்வாக செயற்பாடுகளுக்காக கம்பனியால் செலவினங்கள் செய்து அந்த செலவினங்கள் திறைசேரியிலிருந்து மீளளிப்புச் செய்துகொள்வதற்கு கம்பனிக்கு அனுமதி உரித்தாகியிருந்தது. எனினும் கம்பனியால் உரிய உர இருப்பிற்காக செலவிடப்பட்ட செலவின வகைகள் தனித்தனியாக இணங்காணப்பட்டிருந்த போதிலும் கம்பனியின் செலவினங்கள் அல்லாத மீளளிப்புச் செய்யக்கூடிய அந்த செலவினங்கள் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 20 இற்கு இணங்க செயற்படுத்தாமல் மீளளிப்புச் செய்யக்கூடிய செலவினங்களில் மொத்த கூட்டுத்தொகையும் கொள்வனவுக் கிரயத்தின் கீழ் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் போது நேர் கிரயத்தின் கீழ் கணக்கீடு செய்யப்பட்ட ரூபா 715,031,170 மற்றும் நிர்வாக செலவினத்தின் கீழ் கணக்கீடு செய்யப்பட்ட ரூபா 292,493,832 தொகையும் அந்த செலவினங்களில் உள்ளடக்கப்பட்டமையின் காரணமாக அந்த செலவினத்தில் அசாதாரண அதிகரிப்பொன்றும் மற்றும் கொள்வனவுக் கிரயம் ரூபா 300,854,825 அசாதாரண செலவு பெறுமதியையும் கொண்டிருந்தது.</p>	<p>ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். எதிர்வரும் ஆண்டுகளின் போது சரியாக கணக்கு வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.</p>	<p>விற்பனை கிரயம் சரியாக இணங்கண்டு கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.</p>

1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) கம்பனியின் மக்கள் வங்கியின் இலக்கம் 0210919 என்ற நடைமுறை கணக்கில் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் காசேட்டின் பிரகாரம் மீதி ரூபா 360,159,463 ஆக இருந்ததுடன் அத் திகதியில் வங்கிக் கூற்றின் படி மீதி ரூபா 382,799,826 ஆக இருந்த போதிலும் தயாரிக்கப்பட்ட வங்கி இணக்க கூற்றின் பிரகாரம் வங்கி கணக்கின் மீதி ரூபா 358,733,130 ஆக இருந்தது. நிதிக்கூற்றில் திருத்தப்பட்ட வங்கிக் கணக்கின் மீதிக்கு பதிலாக திருத்தத்திற்கு முன்னர் காணப்பட்ட காசேட்டின் பிரகாரம் மீதி காண்பிக்கப்பட்டதன் காரணமாக ரூபா 1,426,333 வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டதுடன் அதற்கான காரணம் இனங்காணப்படவில்லை.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். கணனி முறைமையின் மூலம் சகல காசேடுகள், வங்கி இணக்கக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளதுடன் 90 நாள் காலம் முடிவடைந்த பின்னர் காசோலைகள் இரத்துச் செய்யும் காசோலை விநியோகிக்கப்பட்ட திகதியில் இருந்து அந்த இரத்துச் செய்தல் முறைமையில் காசேட்டில் சீராக்கப்படுகின்றது. இதன் காரணமாக 2023.03.31 ஆந் திகதியில் காசேட்டிற்கும், வங்கி பேரேட்டின் மீதிக்கும் இடையே வேறுபாடுகள் ஏற்பட்டுள்ளது. இந்த வேறுபாடுகள் முறைமையில் சுயமாக தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது. இது 2023/24 கணக்காண்டில் சரிசெய்யப்படும்.

நிதிக் கூற்றுக்களில் சரியான வங்கி கணக்கு மீதிகள் காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

(ஆ) கடந்த ஆண்டின் போது போக்குவரத்து மற்றும் கையாளல் செலவினம் ரூபா 21,892,044 குறைத்து கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டின் போது அப் பெறுமானத்தில் ரூபா 13,000,000 தொகைக்குரிய செலவினக் கணக்கில் சீராக்கி எஞ்சிய பெறுமதியான ரூபா 8,892,044 சீராக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேற்கூறப்பட்ட சீராக்கல் நிறுத்திவைக்கப்பட்ட உழைப்புக் கணக்கில் மேற்கொள்ளாமையின் காரணமாக ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 13,000,000 குறைத்தும், நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட உழைப்புக்கள் ரூபா 8,892,044 அதிகரித்தும் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். கடந்த ஆண்டின் போது போக்குவரத்து மற்றும் கையாளல் செலவினம் ரூபா 21,892,034 குறைத்து கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் ரூபா 13 மில்லியன் மாத்திரம் குறைவாக கணக்கீடு செய்யப்பட்டு 8,892,044 தொகை உரிய ஆண்டின் போது போக்குவரத்து செலவினங்களில் சீராக்கப்பட்டுள்ளது. 2021 ஓக்டோபர் மாதம் 919 காசேட்டின் மூலம் முற்பணக் கணக்கில் அல்லாமல் உரிய செலவினக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது. அதன் பிரகாரம் இந்த ஆண்டின் போது ரூபா 13 மில்லியன் தொகை நிறுத்திவைத்தல் இலாபத்தில் சீராக்கப்பட்டு சரிசெய்யப்பட்டுள்ளது.

ஆண்டிற்குரிய செலவினங்களை சரியாக இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்தல் வேண்டும்.

- (இ) 2020/2021 மற்றும் 2021/2022 என்ற நிதியாண்டுகளின் போது முற்பணமாக செலுத்தப்பட்ட காப்புறுதி தவணைப் பெறுமதி இனங்கண்டு அந்த ஆண்டுகளின் போது கணக்கீடு செய்யப்படவில்லை. அந்த கணக்கீட்டு குறைபாடுகள் மீளாய்வாண்டில் சரி செய்யும் போது முற்பண காப்புறுதி தவணைப் பண கணக்கின் மீதி ரூபா 3,471,617 இனாலும், மீளாய்வாண்டின் இலாபம் ரூபா 3,201,816 இனாலும் அதிகரித்து காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். 2022 இன் காப்புறுதி கட்டணம் முற்பணக் கொடுப்பனவுகள் கணக்காய்வு அறிக்கையின் பிரகாரம் சரி செய்யப்பட்டிருந்த போதும் காசேட்டின் பகுப்பாய்வின் போது அது முற் கொடுப்பனவாக குறிப்பிடும் போது ஏற்பட்ட தவறைச் சரிசெய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- ஆண்டிற்குரிய செலவினங்களை இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்தல் வேண்டும்.
- (ஈ) கம்பனியின் பிரதான களஞ்சியத்தில் இருந்து பிரதேச உரக் களஞ்சியம் மற்றும் கமநல சேவை நிலையங்களுக்கு உரத்தை போக்குவரத்துச் செய்வதற்காக செலவிடப்பட்ட ரூபா 763,314,221 செலவினம் விற்பனை மற்றும் விநியோக செலவினமாக எடுக்காமல் அந்தச் செலவினம் விற்பனைக் கிரயத்தின் கீழ் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். இந்த ஆண்டில் இருந்து இதனைச் சரியாக சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- செலவினங்களை சரியான பிரகாரம் வகைப்படுத்தி விற்பனைக் கிரயம் கணிப்பிடல் வேண்டும்.
- (உ) 2021/2022 நிதியாண்டின் போது கொல்கலன் அலுவலக பெறுமானத் தேய்வு ரூபா 274,290 குறைத்து கணக்கீடு செய்வதற்குரியதாக நடப்பாண்டில் சீராக்கும் போது நிறுத்தி வைத்த இலாபத்தில் சீராக்காமல் நடப்பாண்டின் கொல்கலன் அலுவலக பெறுமானத் தேய்வு கணக்கில் ரூபா 326,550 பெறுமதி வரவு வைக்கப்பட்டதன் காரணமாக நடப்பாண்டின் இலாபம் அப்பெறுமானத்தால் மிகை மதிப்பீட்டிற்கு உட்பட்டிருந்தது.
- ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். எதிர்வரும் ஆண்டில் சரிசெய்யப்படும்.
- வருடாந்த பெறுமானத் தேய்வு கணிப்பிடல் மற்றும் கணக்கீடு செய்தல் சரியாக மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.
- (ஊ) 2020/2021 ஆம் ஆண்டின் போது நுகர்வுப் பொருள் கணக்கில் உள்ளடக்கப்பட்ட காகிதாக்கிகள், நீர்க்குழாய் பாகங்கள், கட்டிட பொருட்கள் மற்றும் வாகன உதிரிப்பாகங்கள் போன்றவற்றில் ரூபா 2,441,181 பற்றாக்குறை தொடர்பாக மேற்கொள்ளப்பட்ட பரிசோதனையின் போது ரூபா 2,010,196 பெறுமதியான
- ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். 2020/21 கணக்காண்டின் போது நுகர்வு பொருள் கணக்கில் ரூபா 2,441,181 பற்றாக்குறை அறிக்கையிடப்பட்டிருந்ததுடன் அது நுகர்வுப் பொருள் களஞ்சியத்தில் விநியோகிக்கப் படாமல் 2021.03.31 இருப்பு மெய்மை ஆய்வுத் திகதியில் களஞ்சியத்தில்
- இருப்புக்களின் பற்றாக்குறை இனங்கண்டு சரியாக சீராக்குதல் வேண்டும்.

விநியோகிக்கப்படாத நிலையான சொத்துக்கள் மற்றும் ரூபா 15,470 பெறுமதியான நுகர்வுப் பொருள் விடயங்கள் பௌதீக இருப்பில் உள்ளடக்கப்படாதிருந்தமையும், அதன் பிரகாரம் உள்ளபடியான பற்றாக்குறை ரூபா 415,514 ஆக இருந்தமையும் கணக்காய்விற்கு அறிக்கையிடப்பட்ட போதும் அது தொடர்பாக எந்தவொரு சீராக்கமும் மேற்கொள்ளப்படாமல் கிடைக்க வேண்டிய பெறுமதியாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

மீளாய்வாண்டில் அதற்குரிய சீராக்கங்களை செய்யும் போது அப்பெறுமதி நுகர்வுப் பொருள் கணக்கில் வரவு வைத்து இனங்காணப்படாத இருப்பு முரண் கணக்கில் (Unrealized Stock Variance) செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் காரணமாக நடைமுறையல்லா சொத்துக்கள் ரூபா 2,010,196 இனால் குறை மதிப்பீட்டிற்கும், நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட உழைப்புக்கள் ரூபா 415,514 இனால் மிகை மதிப்பீட்டிற்கும் உட்பட்டிருந்தது.

எஞ்சியிருந்த நிலையான சொத்துக்களின் பெறுமதி ரூபா 2,010,196 மற்றும் ரூபா 15,470 பெறுமதியுடைய நுகர்வுப் பொருட்கள் களஞ்சியத்தின் விடயத்தில் பௌதீக இருப்பில் உள்ளடக்கப்படாமையான ரூபா 415,514 தொகை விலை மதிப்பீட்டின் போது ஏற்பட்ட வேறுபாடாகும். அது உரிய கணக்காண்டின் போது சரிசெய்யப்படும்.

(எ) இறக்குமதி செய்யப்பட்ட உரத்தின் தெரிவுப் பரிசோதனை மற்றும் பகுப்பாய்வு அறிக்கைகளுக்காக முன்னைய ஆண்டில் செலவிடப்பட்ட 732,188 தொகை செலவின கணக்கில் வரவு வைக்கப்படாமல் முற்பண கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டிருந்தது. மீளாய்வாண்டில் அந்த தவறை சரிசெய்யும் போது அப்பெறுமதி நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட இலாப கணக்கில் சீராக்கப்படாமல் நாணய கடிதம் கட்டண கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டதன் காரணமாக ஆண்டின் இலாபம் அப்பெறுமானத்தால் குறை மதிப்பீட்டிற்கு உட்பட்டிருந்தது.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். எதிர்வரும் கணக்காண்டின் போது சரிசெய்யப்படும்.

ஆண்டிற்குரிய உள்ளபடியான செலவினங்களை சரியாக இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்தல் வேண்டும்.

(ஏ) முன்னைய ஆண்டின் போது மேலதிகமாக கணக்கீடு செய்யப்பட்ட கப்பலில் ஏற்றும் செலவினமான ரூபா 500,000 பெறுமதியை சரிசெய்தல் மீளாய்வாண்டின் போது மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. அந்த

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். எதிர்வரும் கணக்காண்டின் போது சரிசெய்யப்படும்.

ஆண்டிற்குரிய செலவினங்களை சரியாக இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்தல் வேண்டும்.

சீராக்கம் நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட உழைப்பு கணக்கில் சீராக்காமல் ஆண்டின் போக்குவரத்து மற்றும் கையாளல் செலவின கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டதன் காரணமாக ஆண்டின் இலாபம் அப்பெறுமானத்தால் மிகை மதிப்பீட்டிற்கு உட்பட்டிருந்தது.

(ஐ) 2021/2022 நிதியாண்டின் போது அதாவது இரசாயன உரத் தடை அமுல்படுத்தப்பட்ட காலத்தின் போது தேசிய உர

செயலகத்தின் பணிப்பாளரின் இலக்கம் SMFI/2/D/NFS/11 பொது என்ற 2021 செப்டெம்பர் 14 ஆந் திகதிய கடிதம் மூலம் பெறப்பட்ட கோரிக்கையின் படி கம்பனி இறக்குமதி செய்திருந்த யூரியா உர இருப்பு மெற்றிக் தொன் 10 இருப்பொன்று தனியார் கம்பனி ஒன்றுக்கு வழங்கப்பட்டிருந்தது. அதன் வணிக பெறுமதியாக பெறப்பட்டிருந்த ரூபா 900,000 பிணை வைப்பு கடன்கொடுத்தோர் கணக்கில் செலவு வைப்பதற்கு பதிலாக கடன்பட்டோர் கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது. மீளாய்வாண்டில் அதற்குரிய சீராக்கங்கள் சரிசெய்யும் போது மீண்டும் மேற்கூறப்பட்ட பெறுமதி கடன்பட்டோர் கணக்கில் வரவு வைப்பதற்கு பதிலாக இருப்பு சீராக்கல் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டதன் காரணமாக மொத்த இலாபம், நடைமுறைச் சொத்துக்கள் மற்றும் நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள் ரூபா 900,000 இனால் குறைமதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(ஓ) கம்பனியின் இலங்கை வங்கியில் இலக்கம் 1630339 மற்றும் மக்கள் வங்கியில் இலக்கம் 204501 என்ற இரண்டு நடைமுறை கணக்குகளில் செலவான சகல நிதி முற்பணம் பெறுவனவுகள் (Receipt in advance) என்ற பெயரில் பேரேட்டுக் கணக்கில் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் கைக்காசு விற்பனைகளும் முற்பண பெறுவனவாக கணக்கீடு செய்யப்பட்ட

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். இரசாயன பசளை தடைசெய்யப்பட்ட காலத்தின் போது அமைச்சரவை

பிணை வைப்பை சரியாக கணக்கு வைத்தல் வேண்டும்.

தீர்மானத்தின் படி விவசாயிகளுக்கு மானியமாக வழங்குவதற்காக இறக்குமதி செய்யப்பட்ட உரங்களில் தேசிய உர செயல பணிப்பாளரின் 2021.09.14 ஆம் திகதிய SMFI/2/D/NFS/11 பொது ஆம் இலக்க கடிதத்தின் மூலம் வழங்கப்பட்ட ஆலோசனையின் பிரகாரம் யூரியா மெற்றிக் தொன் 10 தனியார் கம்பனிக்கு கடன் அடிப்படையில் வழங்கும் போது ரூபா 900,000 பிணை வைப்பொன்று பெறப்பட்டு உரம் விநியோகிக்கப்பட்டிருந்தது. தற்போது அந்த உர இருப்பை மீண்டும் எமது நிறுவனத்திற்கு வழங்கப்பட்டுள்ளது. பிணை வைப்பை மீளச் செலுத்துகின்ற வைப்பாக குறிப்பிட்டு உரிய நிறுவனத்திற்கு அறிவிக்கப்பட்டுள்ளதுடன் எதிர்காலத்தில் அது விடுவிக்கப்படும்.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். கம்பனிக்குரிய விற்பனை வருமானத்தை கணக்கீடு செய்யும் போது வாடிக்கையாளர்களினால் உரம் கொள்வனவு செய்வதற்காக வழங்கப்படுகின்ற பணம் முற்பணக் கொடுப்பனவுக் கணக்கில் ஆரம்பமாக பதிவு செய்யப்படுகின்றது. பின்னர் அந்த வாடிக்கையாளர் அந்த

காசு பெறுவனவுகள் சரியாக இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.



பின்னைய சந்தர்ப்பத்தில் போது விற்பனை வருமான கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. அதன் பிரகாரம் மேற்கூறப்பட்ட நடைமுறைக் கணக்குகளில் செலவாகின்ற பணத்தை குறிப்பாக இனங்காணும் திட்ட முறைமையொன்றை இனங்கண்டு சரியாக கணக்குகளில் கணக்கீடு செய்வதற்கும் தீர்த்து வைப்பதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்கப்படாதிருந்ததுடன் 2023 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 5,602,753 தீர்த்து வைக்கப்படாத செலவு மீதியொன்று நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருந்தது. இந்த மீதியை உறுதிப்படுத்துவதற்கான மீதி உறுதிப்படுத்தல் கடிதம் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

(ஓ)

முன்னைய ஆண்டின் மானிய உரங்களை பெற்றுக் கொள்வதற்காக திறைசேரியில் இருந்து கிடைக்க வேண்டியதாக கணக்கீடு செய்யப்பட்ட பெறுமதியை விட ரூபா 3,239,944 தொகை மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனிக்கு கிடைக்கப் பெற்ற அந்தப் பெறுமதி கணக்கு வைக்கும் போது நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட உழைப்பு கணக்கில் சீராக்கப்படாமல் ஆண்டின் கொள்வனவு கிரயத்தில் கழித்து காண்பிக்கப்பட்டதன் காரணமாக அப் பெறுமதியால் மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு இலாபம் மிகை மதிப்பீட்டிற்கு உட்பட்டிருந்தது.

தொகைக்குரிய உரத்தை கொண்டுவருகின்ற சகல சந்தர்ப்பங்களின் போதும் அந்த முற்பணக் கணக்கு வரவு வைத்து விற்பனைக் கணக்கில் உரிய பெறுமதி மாற்றப்படுகின்றது. கம்பனி தொடர்ச்சியாக மேற்கொள்கின்ற நடவடிக்கை யாகும். இதன் போது கணக்காண்டின் இறுதியின் போது அந்த வாடிக்கையாளர்க ளிடமிருந்து மீதி உறுதிப்படுத்தல் கடிதம் பெற்றுக்கொள்ளப்படாதிருந்ததுடன் எதிர்வரும் கணக்காண்டின் போது இந்த மீதி உறுதிப்படுத்தல் கடிதம் பெற்றுக்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். இதனை எதிர்வரும் ஆண்டின் போது சரி செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

ஆண்டிற்குரிய செலவினங்கள் சரியாக இனங்கண்டு விற்பனைக் கிரயம் கணிப்பிடப்படல் வேண்டும்.

(ஓ) மீளாய்வாண்டின் போது கடன் மற்றும் உதவியின் கீழ் கம்பனிக்கு கிடைத்த எம்.ஓ.பீ. , ரீ.எஸ்.பீ. மற்றும் யூரியா உரத்திற்காக திறைசேரியில் இருந்து மீளளிக்கப்பட்ட செலவினமாக இனங்காணப்பட்ட செலவினத்தின் கூட்டுப்பெறுமதியை கணிப்பிடும் போது ரூபா 255,891,350 குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அதற்குரிய நாட்குறிப்பு உறுதிச்சீட்டுக்களுடன் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட துணை ஆவணங்களில் கே.சீ.எல் உர விற்பனைக்குரிய தகவல்கள் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அதற்காக கம்பனியில் இருந்து விளக்கம் அல்லது குறித்துரைத்த தகவல்கள் சமர்ப்பிக்கப்படாமையால் மீளாய்வாண்டில் கே.சீ.எல் உரக் கடன் அல்லது உதவி திட்டத்தின் கீழ் கொண்டுவரப்படாமையின் காரணமாக அப்பெறுமதி தொடர்பாக உறுதிபடுத்திக் கொள்வதற்கு கணக்காய்வில் முடியாதிருந்தது.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். இந்த உரத்தை பகிர்ந்தளிப்பதற்கு மேற்கொள்ளப்படுகின்ற பொது மேந்தலைக் கிரயத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு விற்பனை பெறுமதி பட்டியல் இடப்பட்டுள்ளதுடன் சகல விற்பனை கடன் பட்டோரின் கணக்குகளில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது. எனினும் உர மானியம் கோரும் போதும் அந்த பயன்பாட்டுச் செலவினம் மானியமாகவும் கோரப்பட்டுள்ளது. அதன் பிரகாரம் இது இரட்டை கணிப்பீடு இடம்பெற்றுள்ளதுடன் இது நாட்குறிப்பு பதிவுகளின் மூலம் மானியமாக கோரப்பட்டிருந்த செயற்பாட்டுச் செலவின கணக்குகளில் இருந்து அகற்றப்பட்டுள்ளது.

கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்கிரிய சகல சரியான தகவல்கள் மற்றும் துணை ஆவணங்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

(க) 2015 ஆம் ஆண்டின் போது கம்பனியின் களஞ்சிய நிலத்தை காபட் இடுவதற்காக கேள்வி கோரியதன் பின்னர் தெரிவு செய்யப்பட்ட ஒப்பந்தகாரரால் வழங்கப்பட்ட முற்பண வங்கி பிணைமுறி குறித்துரைத்த நிபந்தனையைப் பின்பற்றி பெற்றுக்கொள்வதற்கு முன்னாள் இருந்த பெறுகை முகாமையாளர் தவறியமையினால் கம்பனியால் வத்தளை தொழில் நீதிமன்றத்தில் இலக்கம் 31/26/2019 என்ற வழக்குத் தொடரப்பட்டிருந்ததுடன் அதற்குரிய கட்டளை 2022 யூலை 08 ஆந் திகதி வெளியிடப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் மேற்குறிப்பட்ட உத்தியோகத்தர் குற்றவாளியாக தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் தற்போது அவர் தமது சுய விருப்பத்தில் சேவையிலிருந்து விலகிச் சென்றிருந்தார். கம்பனியால் 2015 யூன் 17 ஆம் திகதி முதல் உத்தியோகத்தரின் சம்பளம் நிறுத்தப்பட்டு அவருக்கு செலுத்த வேண்டிய நிலுவைச் சம்பளமாக ரூபா 917,910 செலுத்த வேண்டிய செலவினக்

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். தற்போது சேவை நிறுத்தப்பட்டுள்ள பெறுகைகள் முகாமையாளருக்காக ஒதுக்கப்பட்டிருந்த சம்பள ஒதுக்கீடுகளிலிருந்து அகற்ற வேண்டியுள்ளது. அதனைச் சரிசெய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

உரிய அங்கீகாரம் பெற்ற பின்னர் மீதிகளைச் சரிசெய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

கணக்கில் செலவு  
வைக்கப்பட்டிருந்ததுடன் மேற்கூறப்பட்ட  
பெறுமதி தொடர்ந்தும் செலுத்த  
வேண்டிய பெறுமதி ஒன்றாக  
கணக்குகளில் காண்பிக்கப்பட்டதன்  
காரணமாக நடைமுறையல்லா  
பொறுப்புக்கள் அப்பெறுமானத்தால்  
மிகை மதிப்பீட்டிற்கு உட்பட்டிருந்தது.

### 1.5.3 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

#### பரிந்துரை

(அ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு நெனோ நைதரசன் கரைசல் உரம் மில்லி லீற்றர் 500 படி 701 போத்தல் பௌதீக ரீதியில் காணப்பட்டமையும், அதன் பெறுமதி ஒரு போத்தல் 7.50 வீதம் ரூபா 5,257.50 ஆக குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது. நெனோ நைதரசன் கரைசல் உரம் போத்தல் ஒன்றை கொள்வனவு செய்யும் பெறுமதி ரூபா 2,040 ஆக இருந்ததுடன் அது ரூபா 7.50 இற்கு பெறுமதியும் அடிப்படையில் இருப்பு இழப்பீடு / மேவுகை ஆக நிதிக்கூற்றுக்களில் சீராக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. 2021 ஆம் ஆண்டில் இறக்குமதி செய்யப்பட்ட அந்த கரைசல் உரம் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு காலாவதியாகியிருந்ததுடன் அவ்வாறே தேறிய தேறாத பெறுமதி காணப்படாதிருந்தமையும் அந்த உரம் இலவசமாக விநியோகிப்பதற்காக முன்னாள் காணப்பட்ட விவசாய இராஜாங்க அமைச்சில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தமையும் அதன் பிரகாரம் கம்பனியின் இருப்பாக மதிப்பீடுதல் பிழையாக இருந்தமையும் அவதானிக்கப்பட்டது.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். நெனோ நைதரசன் கரைசல் உரம் மில்லி லீற்றர் 500 ஆன 701 போத்தல்கள் பௌதீக ரீதியில் காணப்பட்டதுடன் அந்த உரத்திற்காக நிறுவனத்திற்கு செலவிட வேண்டி ஏற்பட்ட பொது மேந்தலைக் கிரயம் மாத்திரம் கணக்கீடு செய்யப்பட்டுள்ளது. இது எதிர்வரும் ஆண்டின் போது சரிசெய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

இருப்பின் பெறுமதி சரியாக கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.

(ஆ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு காணப்பட்ட கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 1,066,771,612 ஆக இருந்ததுடன் அந்த மீதி அதாவது 1 - 2 வருடம் வரை பழைய ரூபா 918,765,715 மீதியும், 2 - 3 வருடம் வரை பழைய ரூபா 120,500

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். 10 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலம் நிலுவை கடன் மீதியை அறவிடுவதற்கான நடவடிக்கைகள்

கடனை அறவிடுவதற்கு விரைவாக நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

மீதியும், 4 - 5 வருடம் பழைய ரூபா 807,650 மீதியும், 5 - 6 வருடம் வரை பழைய ரூபா 56,596,887 மீதியும், 9 - 10 வருடம் வரை பழைய 878,607 மீதியும், 10 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட ரூபா 86,502,049 மீதியும் காணப்படுகின்றமை கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது. 10 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட மீதியில் ரூபா 86,308,870 தொகையும் அரசாங்கத்தின் நிறுவனங்களில் இருந்து கிடைக்க வேண்டிய கடன்பட்டோர் மீதியாக இருந்ததுடன் அவற்றை தீர்த்து வைப்பதற்கும் மற்றும் சரியான தன்மையை உறுதிப்படுத்தி கொள்வதற்கும் கம்பனியால் ஆக்கபூர்வமான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

எடுக்கப்பட்டுள்ளது. அதன் பிரகாரம்

- மக்கள் தோட்ட அபிவிருத்தி சபை ரூபா 37,993,346
- அரசு பெருந்தோட்ட கூட்டுத்தாபனம் ரூபா 35,931,679 கடன் தொகையை அறவிடல் தொடர்பாக முழுமையான நிலுவைக் கடன் தொகையும் 2023.12.31 ஆந் திகதிக்கு முன்னர் செலுத்துமாறு செயலாளரால் அந்த நிறுவனத்திற்கு ஆலோசனை வழங்கப்பட்டுள்ளது. இதுவரை அந்த நிலுவைப் பணத்தை தீர்த்து வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமை தொடர்பாக 2023.12.21 ஆம் திகதிய அமைச்சின் செயலாளருக்கு மீண்டும் கடிதம் அனுப்பப்பட்டுள்ளது.
- அம்பாறை பிரதி விவசாயப் பணிப்பாளர் ரூபா 12,543,846 தொகை தொடர்பாக குற்றப் புலனாய்வுத் திணைக்களத்திற்கு முறைப்பாடொன்று சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளதுடன் தொடர்ந்தும் விசாரணை நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ளுமாறு சட்டமா அதிபர் திணைக்களத்தால் குற்றப் புலனாய்வுத் திணைக்களத்திற்கு

ஆலோசனை  
வழங்கப்பட்டுள்ளது.  
தற்போது செயற்படு  
நிலையில்  
காணப்படுகின்ற  
விவசாய  
அமைப்புக்களின்  
தகவல்களைப் பெற்று  
மிகுதி விசாரணை  
நடவடிக்கைகள்  
மேற்கொள்ளப்படுவதா  
க குற்றப்புலனாய்வுத்  
திணைக்களத்தால்  
எங்களுக்கு  
அறிவிக்கப்பட்டுள்ளது.

#### 1.5.4 பொருத்தமான மதிப்பீடு அல்லது மதிப்பீடு செய்தல்

##### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

##### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

##### பரிந்துரை

(அ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் காணப்பட்ட கூட்டுப்பசளை 3,153 மெற்றிக் தொன் ரூபா 38,063,251 பெறுமதியில் அவற்றை கொள்வனவு செய்தல் அறிக்கையின் பிரகாரம் காணப்பட்ட நைதரசன் சதவீதம் வகைப்படுத்தி விலை தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்தது. எனினும், அவற்றில் காணப்படுகின்ற நைதரசன் சதவீதம் களஞ்சியப்படுத்தல் மற்றும் காலநிலையின் பிரகாரம் மாற்றம் அடைந்ததன் அடிப்படையில் இருப்பின் பெறுமதியை கவனத்தில் கொள்ளாதிருந்தமை கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். கூட்டுப் பசளை கொள்வனவு செய்யப்படுகின்ற சந்தர்ப்பம் வரையில் நைதரசன் சதவீதம் கம்பனியின் ஆய்வுகூடத்திலிருந்து பகுப்பாய்வு செய்யப்பட்டு அதன் பிரகாரம் கொள்வனவு செய்தல் மற்றும் விற்பனைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது. காலநிலை நிலைமையின் படி நைதரசன் சதவீதம் தொடர்ச்சியாக மாறுபடுவதற்கு உட்பட்டமையினால் மீண்டும் பகுப்பாய்வு செய்தல் நடைமுறை ரீதியில் மேற்கொள்ள முடியாதிருந்ததுடன் நுன்னுயிர் செயற்பாட்டு தன்மையின் அடிப்படையில் அதன் போசனை உள்ளடக்கம் தீர்மானிக்கப்படுகின்றமையால் அதன் வேறுபாட்டின் பிரகாரம் பெறுமதி கணிப்பிடுதல் நடைமுறையில் இருக்கவில்லை.

இருப்பின் பெறுமதியை சரியாக மதிப்பிட்டு கணக்கீடு செய்தல் வேண்டும்.

(ஆ) மீளாய்வாண்டின் போது விவசாய அமைச்சினால் கடன் மற்றும் உதவியின் கீழ் கொண்டு வரப்பட்ட யூரியா, ரீ.எஸ்.பீ. மற்றும் எம்.ஓ.பீ. உர

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். பல்வேறு உதவிகள் மற்றும் கடன் உத்தேச திட்டத்தின் கீழ் இறக்குமதி செய்யப்பட்ட உரத்திற்காக சகல

உள்ளபடியான செலவினத்தின் அடிப்படையாகக் கொண்டு திறைசேரியிலிருந்

இருப்பில் இருந்து பகிர்ந்தளித்தல் மற்றும் விற்பனை நடவடிக்கைகளுக்காக கம்பனிக்கு வழங்கப்பட்ட உரம் மெற்றிக் தொன் 15,009,964 இற்காக கம்பனியினால் செலவிடப்பட்ட செலவினத்தின் அடிப்படையில் திறைசேரியில் இருந்து மீளளிக்கப்படுகின்ற பெறுமதியின் கூட்டுமொத்தம் ரூபா 1,687,821,803 ஆக நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்ட போதிலும் அந்த செலவினங்களுக்குரிய கொடுப்பனவு உறுதிச்சீட்டுக்களை பரீட்சித்த போது கம்பனியால் மேற்கொள்ளப்பட்ட உள்ளபடியான செலவினம் மற்றும் திறைசேரியில் இருந்து கணிப்பிடப்பட்ட பெறுமதிகளுக்கிடையே வேறுபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டது. உள்ளபடியான செலவினங்களை விட ரூபா 9,327,156 திறைசேரியில் இருந்து மீளளிப்புச் செய்யக்கூடியதாக காண்பிக்கப்பட்ட பெறுமதியில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

(இ) அட்டுறு செலவின மீதியில் உள்ளடக்கப்பட்ட 2010/2011 நிதியாண்டிற்கு முன்னிருந்து கணக்கீடு செய்யப்பட்ட செலுத்த வேண்டிய நிலுவை சம்பளம், ஊக்குவிப்பு படி மற்றும் மிகையூதிய படி மீதியான ரூபா 1,936,904 பெறுமதி கணக்காய்வு திகதி வரையிலும் தீர்த்து வைக்கப்படாதிருந்ததுடன் அந்த மீதி செலுத்த வேண்டிய உத்தியோகத்தர்கள் யார் என்பது தொடர்பாகவும் உறுதிப்படுத்தப்படவில்லை.

செலவினங்களும் திறைசேரியிலிருந்து இறக்குமதி செய்யப்பட்ட கப்பலுக்குரிய உள்ளபடியான பட்டியல்கள் சமர்ப்பித்தலின் பின்னரே திறைசேரியால் மீளளிப்பு செய்யப்படுகின்றது. எனினும் போக்குவரத்து மற்றும் தொழிலாளர் கட்டணங்களுக்காக உரிய கப்பலில் இறக்குமதி அளவிற்காக கணிப்பீடு செய்வதன் மூலமே கோரப்படுகின்றது. எனினும் போக்குவரத்து மற்றும் தொழிலாளர் பட்டியல்களுக்காக செலுத்தும் போது கப்பலுக்காக இல்லாமல் மாதாந்த பட்டியலுக்காக எங்களால் மூன்றாந் தரப்பினர் பட்டியல்களுக்காக கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டுள்ளது. அதன் பிரகாரம் கம்பனியால் பொது திறைசேரியிலிருந்து கப்பலுக்காக மீளளிப்பு செய்யப்பட்ட பெறுமதி மற்றும் உள்ளபடியான பட்டியல் பெறுமதியை இணைக்கம் செய்தல் மேற்கொள்ளப்பட வில்லை.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். அட்டுறு செலவினங்களில் உள்ளடக்கப்பட்ட 2010/11 நிதியாண்டுக்கு முன்னர் இருந்து கணக்கீடு செய்யப்பட்ட செலுத்த வேண்டிய நிலுவைச் சம்பளம், ஊக்குவிப்பு படி மற்றும் மிகை ஊதியப் படி மீதியான ரூபா 1,936,904 பெறுமதி உரிய உத்தியோகத்தருக்கு தற்போது சேவையிலிருந்து விளக்கப்பட்டுள்ளமையால் இந்தப் பெறுமதியை கணக்குகளில் இருந்து அகற்றுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

மீளளித்தல் செயற்பாடுகளில் பெறுமதி கணிப்பீட்டு கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.

செலுத்த வேண்டிய மீதி மற்றும் உத்தியோகத்தரை உறுதிப்படுத்தி தீர்த்துவைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

1.5.5 கணக்காய்விற்கான எழுத்துமூல சான்றுகள் இன்மை

விடயம்	தொகை (ரூபா)	வழங்கப்படாத கணக்காய்வு சான்றுகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
இறக்குமதி முற்பணம் பதிவழித்தல்	2,143,772	செலவினத்தை உறுதிப்படுத்துவதற்குரிய பற்றுச்சீட்டுக்கள் அல்லது ஆவணங்கள்	16 வருடங்களை விட பழைய கொடுக்கல் வாங்கல்களாக இருந்தமையால் இந்தக் கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்குரிய ஆவணங்கள் எமது நிறுத்திடம் காணப்படவில்லை. அதனால் இந்த செலவினங்களை இது செலவினக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டுள்ளது.	பெற வேண்டிய மீதிகளை உரிய பிரகாரம் கண்டறிந்து பதிவழித்தல் சரியாக மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெறவேண்டிய பணம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
கம்பனிக்கு ஏற்பட்ட நட்டத்தை அறவிடுவதற்காக வெளித்தரப்பினருக்கு எதிராக தொடரப்பட்ட 07 வழக்குகளும், வெளித்தரப்பினரால் கம்பனிக்கு எதிராக தொடரப்பட்ட 01 வழக்கும் மீளாய்வாண்டின் இறுதித் திகதியில் உள்ளவாறு காணப்பட்டதுடன் அது தொடர்பான தகவல்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்க வில்லை.	ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். கீழே குறிப்பிடப்படுகின்ற வழக்குகள் தொடர்பாக எதிர்வரும் கணக்காண்டின் போது இறுதிக் கணக்குகளில் வெளிப்படுத்தப்படும். i. கம்பனியின் முன்னாள் விற்பனை முகவரினால் 2005/06 ஆம் ஆண்டுகளின் போது மானிய உர இருப்பு மோசடியின் காரணமாக ரூபா 122,398,095 தொகை மற்றும் 25 சதவீத மிகைக் கட்டணம் அறவிடுதல் தொடர்பான வழக்கு. ii. கம்பனியின் முன்னாள் விற்பனை முகவரினால் 2005/06 ஆம் ஆண்டுகளின் போது மானிய உர இருப்பு மோசடியின் காரணமாக ரூபா 118,758,893 தொகை மற்றும் 25 சதவீத மிகைக் கட்டணம் அறவிடுதல் தொடர்பான வழக்கு. iii. கம்பனியின் உரத்தைக் கொள்வனவு செய்து விற்பனை செய்யாமையின்	நிதிக்கூற்றுக்களில் வழக்குகள் தொடர்பான சகல தகவல்களும் வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

காரணமாக ஏற்பட்ட நட்டமாக ரூபா 557,490,000 அறவிடுவதற்காக கொழும்பு வணிக நீதிமன்றத்தில் வழக்கு இலக்கம் CHC/481/2013/MR

- iv. முன்னாள் விற்பனை பிரதிநிதியாக செயற்பட்டிருந்த போது இடம்பெற்ற நட்டமாக அறவிடுவதற்குள்ள ரூபா 11,974,234 தொகையை அறவிடுதல் தொடர்பான வழக்கு.
- v. பொத்துவில் பிரதேச உர களஞ்சியத்தில் முன்னாள் இருப்பு உத்தியோகத்தரால் மானிய உர மோசடி செய்தல் காரணமாக ரூபா 14,796,235 தொகை அறவிடுதல் தொடர்பான வழக்கு.
- vi. முன்னாள் விற்பனை முகவருக்கு விநியோகிக்கப்பட்ட உரத்திற்காக அறவிட வேண்டிய ரூபா 645,300 தொகை.
- vii. எமது நிறுவனத்தால் விநியோகிக்கப்பட்ட உரத்திற்காக அறவிட வேண்டிய பணம் உரிய பிரகாரம் செலுத்தாமை மற்றும் உடன்படிக்கை செய்ப்பட்ட நிபந்தனைகளை மீறியதன் காரணமாக அறவிட வேண்டிய ரூபா 10,580,000 நிலுவைப் பணத்தை அறவிடுதல் தொடர்பான வழக்கு.
- viii. முன்னாள் விற்பனை பிரதிநிதிக்கு விநியோகிக்கப்பட்ட உரத்திற்காக அறவிட வேண்டிய ரூபா 936,000 பணத்தை அறவிடுவதற்காக அவருக்கு எதிராக நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ளது.

## 2. நிதி மீளாய்வு

### 2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 120,800,836 இலாபமாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 81,575,919 ஆகும். அதன் பிரகாரம் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 39,224,917 அதிகரிப்பொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த அதிகரிப்பிற்கு விற்பனை கிரயம் குறைவடைந்தமை மற்றும் நிலையான வைப்பு வட்டி வருமானம் மற்றும் மீள்கொள்வனவு வட்டி வருமானம் அதிகரித்தமை பிரதான காரணமாக இருந்தது.



### 3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

##### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) கம்பனியின் உள்ளகக் கணக்காய்வு உத்தியோகத்தர் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவி எண்ணிக்கை 01 ஆக இருந்த போதும் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு உள்ளபடியான எண்ணிக்கை 04 ஆகும். மிகை எண்ணிக்கையை அங்கீகரித்துக்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்.

2011.08.25 ஆந் திகதி முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்கள பணிப்பாளர் நாயகத்தின் 2011.08.11 ஆம் திகதிய இலக்கம் DMS/GI/14/08/122/01 (VO/01) என்ற கடிதத்தில் அங்கீகாரம் பெறுவதற்கு முன்னர் 04 கணக்காய்வு உத்தியோகத்தர்களுக்கு உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பிரிவில் சேவையில் ஈடுபடுத்தப்பட்டிருந்தனர். வரையறுக்கப்பட்ட லங்கா உரக் கம்பனி மற்றும் கொழும்பு கொமர்ஷல் உரக் கம்பனி எதிர்காலத்தில் ஒன்றிணைக்கப்படுகின்றமையால் மிகை உத்தியோகத்தர்களின் அளவை சரிசெய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

##### பரிந்துரை

அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினரை பேணிச் செல்ல வேண்டியிருந்ததுடன் தேவைகளை மீண்டும் மீளாய்வு செய்து பதவியணியினரை திருத்தி அங்கீகாரத்தைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

(ஆ) கம்பனிக்கு சொந்தமான 2023 மார்ச் 31 ஆம் திகதி வரையில் 56 மெற்றிக்தொன் காலாவதியான இரசாயன உர இருப்பு மற்றும் 26.7 மெற்றிக்தொன் உரத்தின் (Sweeping) அளவு காணப்பட்டதுடன் அதனை அகற்றுதல் தொடர்பாக முகாமைத்துவம் எந்தவொரு நடவடிக்கையும் எடுத்திருக்கவில்லை.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். தற்போது இருப்பில் எஞ்சியுள்ள சேதனப் பசளை மற்றும் காலாவதியான இரசாயன உரம், சேதனப் பசளை தொடர்பாக இரசாயன ஆய்வுகூடத்திற்கு தெரிவாக அனுப்பி அதன் பகுப்பாய்வு அறிக்கையை அடிப்படையாகக் கொண்டு பசளை வகைகளை உற்பத்தி செய்வதற்கு உள்ள இயலுமை கவனத்திற் கொண்டு விற்பனை செய்வதற்கு திட்டமிடப்பட்டுள்ளது.

உரிய உரத்திற்காக சரியான சந்தைப்படுத்தல் திட்டமொன்றுடன் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

(இ) பெறுகைக் குழு தீர்மானத்தின் பிரகாரம் ஒரு உர போக்குவரத்தாளருக்கு ஒரு மாவட்டத்திற்கோ அல்லது ஏதாவதொரு மாகாணத்திற்கோ போக்குவரத்துச் செய்யக்கூடிய பிரதேசத்தில் உர களஞ்சியம் மற்றும் அதற்குரிய கமநல சேவை நிலையங்களுக்கு உரத்தை போக்குவரத்துச் செய்தல் மாத்திரம் கேள்வி கையளிக்கப்பட்டு உடன்படிக்கை செய்திருக்கும் போது அவ்வாறு போக்குவரத்து கையளிக்கப்படாத மாவட்டம் மற்றும் மாகாணங்களுக்காகவும் ஒரே ஒரு போக்குவரத்தாளர் போக்குவரத்துச் செய்த சந்தர்ப்பங்கள் கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது. உதாரணமாக அம்பாறை மாவட்டத்தில் பொத்துவில் பிரதேசத்தில் உரக் களஞ்சியம் மற்றும் அதற்குரிய கமநல சேவை நிலையங்களுக்கு உரத்தை போக்குவரத்து செய்தல் மாத்திரம் கேள்வி கையளிக்கப்பட்டு உடன்படிக்கை செய்திருக்கும் போது அவருக்கு கேள்வி கையளிக்கப்படாத அம்பாந்தோட்டை, இரத்தினபுரி, கண்டி, பொலன்னறுவை, புத்தளம், மன்னார், கிளிநொச்சி, முல்லைத்தீவு, யாழ்ப்பாணம் போன்ற மாவட்டங்களில் அமைந்துள்ள பிரதேச உரக் களஞ்சியம் மற்றும் அதற்குரிய கமநல சேவை நிலையங்களுக்கும் உரம் போக்குவரத்துச் செய்யப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். உர போக்குவரத்து கேள்விதாரர்கள் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளனர். 2022 இன் உரத்தை கொண்டுவருதல் ஆரம்பிக்கப்பட்ட உரத்தை ஆரம்பித்தல் 2022.07.10 ஆந் திகதி ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்தது. யூரியா உரம் கிலோ கிராம் 50 உறையொன்று ரூபா 35,000 தொகையில் அதிக விலையில் விற்பனை செய்யப்பட்டது. எரிபொருள் பெற்றுக்கொள்ளல் வசதியீனமாக இருந்ததுடன் லொறி வண்டி கணிசமான அளவு ஓட்டத்திலிருந்து அகற்றப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் மெற்றிக்தொன் 26,400 அளவினை விரைவாக 380 சமநல சேவை நிலையங்களுக்கு போக்குவரத்துச் செய்து பகிர்ந்தளிக்கும் பொறுப்பு கம்பனிக்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்தது. அவசர நிலைமையில் லொறி வாகனங்களை வழங்குகின்ற வழங்காத போக்குவரத்தாளர்களை கறுப்பு பட்டியலில் இட்டு அடுத்து ஆகக்குறைந்த விலை சமர்ப்பித்த போக்குவரத்தாளர்கள் பதிவு செய்ய முடியுமாக இருந்த போதும் அதற்காக எந்தவொரு சிறிது காலம் நிறுவனத்திற்கு எடுத்திருந்தது. அதன் பிரகாரம் போக்குவரத்து கட்டணம் உயர்வடைந்து சென்றதால் அரசாங்கத்திற்கு நட்டம் ஏற்பட்டதுடன் மேலதிகமான லொறி வண்டிகளை சேர்க்கப்படவில்லை. இதற்கு முன்னர் சந்தர்ப்பமொன்றில் போக்குவரத்தாளர் லொறி வண்டிகளை வழங்குதல் மேற்கொள்ளாத விடத்து அவர்களை கறுப்பு பட்டியலில் இட்டு அடுத்து வரும் ஆகக் குறைந்த விலை சமர்ப்பித்த போக்குவரத்தாளருக்கு

உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் போக்குவரத்து நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

போக்குவரத்துக்கான சந்தர்ப்பம் வழங்கப்பட்ட போதும் கறுப்பு பட்டியலில் இடப்பட்ட போக்குவரத்தாளர் நிறுவனத்திற்கு எதிராக வழக்கு தொடர்ந்திருந்ததுடன் இறுதியில் பிணக்குகள் தீர்க்கும் சபைக்கு அனுப்பப்பட்டிருந்தமை காணக்கூடியதாக உள்ளது. இந்த பணிகளை தீர்மானிப்பதற்கு பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தின் கீழ் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது. நாட்டின் நிலைமை சீராக வந்தவுடன் 2023 சிறுபோகத்திலிருந்து தற்போது வரை எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் பதிவு செய்த போக்குவரத்தாளர்களில் லொறி வண்டிகள் தவிர வேறு லொறி வண்டிகள் ஈடுபடுத்தப்படா திருந்தமை பட்டியல்களின் பரிசோதனையின் போது (மாதிரியாக) அவதானிக்கப்பட்டது.

(ஈ) 2016 பெப்ரவரி 26 ஆம் திகதிய பணிப்பாளர் சபை தீர்மானத்தின் பிரகாரம் கதிர்காமம் ஓய்வு விடுதியை நிர்மாணிக்கும் நடவடிக்கைகள் தற்காலிகமாக நிறுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் அந்த நிர்மாண நடவடிக்கைகளை மீண்டும் ஆரம்பிப்பதற்கோ அல்லது வேறு ஆக்கபூர்வமான நடவடிக்கைகளுக்காக பயன்படுத்துவதற்கோ எந்தவொரு நடவடிக்கையும் எடுக்கப்படாதிருந்ததுடன் அதற்காக செலவிடப்பட்ட ஆரம்ப செலவினமான ரூபா 676,730 பெறுமதி தொடர்ந்தும் பயனற்ற செலவினமாக இருந்தமை கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். கதிர்காமம் பிரதேசத்தில் பிரதேச செயலாளரின் கீழ் காணப்பட்ட காணி பகுதியொன்றை ஒதுக்கி பாதுகாப்பு வேலி நிர்மாணிக்கப்பட்ட போதும் பணிப்பாளர் சபை தீர்மானத்தின் அடிப்படையில் வவிடுமுறை விடுதி நிர்மாணிக்கும் வேலைகள் கைவிடப்பட்டிருந்தது. தற்போது அதற்குரிய காணிப் பகுதி ஆக்கபூர்வமான நடவடிக்கைகளுக்காக ஈடுபடுத்துவதற்கு எதிர்காலத்தில் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

கம்பனிக்குச் சொந்தமான வளங்களில் இருந்து ஆகக் கூடிய வருமானத்தை உழைக்கக்கூடிய வகையில் உபாய வழத்திட்டமொன்றை தயாரித்து அமுல்படுத்துதல் வேண்டும்.

### 3.2 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்.

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) இரசாயன உர இறக்குமதி தடைசெய்யப்பட்டதன் பின்னர் அரசாங்கத்தின் உரக் கொள்கையை அமுல்படுத்துவதற்கு கம்பனி சுற்றாடலுக்கு சாதகமான உரத்தைக் கொள்வனவு செய்யும் நிகழ்ச்சித்திட்டத்தின் கீழ் 2021 செம்டெம்பர் 15 ஆம் திகதிய கம்பனியின் உள்ளக சுற்றறிக்கை இலக்கம் 2021/GM/02 இன் மூலம் பிரதேச களஞ்சியத்திலிருந்து உர வழங்குநர்களை பதிவு செய்து அவர்களிடமிருந்து சேதன மற்றும் கூட்டுப்பசளை கொள்வனவு செய்வதற்கான சந்தர்ப்பம் வழங்கப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறு கொள்வனவு செய்யப்பட்ட உரங்களை மிகவும் குறைந்த அளவில் விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் 2023 மார்ச் 31 ஆம் திகதி வரையில் 902 மெற்றிக்தொன் அளவு விற்பனை செய்யப்படாமல் களஞ்சியத்தில் குவித்து வைக்கப்பட்டிருந்தமையும் அவதானிக்கப்பட்டது.

(ஆ) சுற்றாடலுக்கு சாதகமான சேதனப் பசளை நிகழ்ச்சித்திட்டத்தின் கீழ் இராணுவம், சிவில் பாதுகாப்பு திணைக்களம் மற்றும் ஏனைய சிறிய அளவிலான உற்பத்தியாளர்களினால் உற்பத்தி செய்யப்படுகின்ற சேதனப் பசளை கம்பனியால் கொள்வனவு செய்து விவசாயிகளுக்கு வழங்குவதற்காக தேவையான 05 இலட்சம் வெற்று உறைகளின் தேவை ஒன்று தீர்மானிக்கப்பட்டு அதில் 02 இலட்சம் உறைகள் அவசர கொள்வனவின் கீழ் 2021 ஆம் ஆண்டில் பதிவு செய்திருந்த வழங்குநர்களிடமிருந்து கேள்வி கோரி ஆகக் குறைந்த விலை சமர்ப்பித்த வழங்குநரிடமிருந்து அலகொன்று ரூபா 68.98 வீதம் 200,000 வெற்று உறைகள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. மீண்டும் 2021.09.23 ஆந் திகதி அவசர தேவையின் கீழ் 200,000 உறைகளின் அளவைக் கொள்வனவு செய்வதற்கு கட்டளை விநியோகிக்கப்பட்ட போதிலும்

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். இவ்வாறு 2023.03.01 இல் உள்ளவாறு எஞ்சியிருந்த கூட்டுப்பசளை இருப்பு தற்போது வீட்டுத் தோட்டப் பயிர்ச் செய்கைக்காக சிறிய உர பக்கட்டுக்களாக உற்பத்தி செய்யப்பட்டு விற்பனை செய்யப்படுவதுடன் இரசாயன பசளை உள்ளடங்கிய உரம் உற்பத்தி செய்யப் படுகின்றது (சேதனம் மற்றும் அசேதன உரங்கள்)

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். கூட்டுப்பசளை உறைகளில் மாதிரிகள் தொடர்பான பிரச்சினைகள் முகாமைத்துவக் குழு கூட்டத்தின் போது Bursting Test மூலம் உரிய உறைகளின் சக்தியினைப் பரீட்சிக்கின்ற மையினால் அந்த பரிசோதனையின் படி உர உறைகளில் சேதம் ஏற்படல் மற்றும் ஏனைய தாக்கங்கள் இன்றியதை உறுதிப்படுத்தப்படுகின்றமையால் நியமம் தொடர்பான பிரச்சினைகள் தீர்க்கப்பட்டுள்ளது.

தற்போது திறந்த சந்தையில் பயன்படுத்தப்படுகின்ற WOP உறைகளுக்காக அதிக கேள்வி மற்றும் விலைகள் உள்ளமையால் தற்போது

#### பரிந்துரை

உரிய உர இருப்பு தொடர்பாக விரைவாக நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

காணப்படுகின்ற உர உறைகளை பயன்படுத்துதல் தொடர்பாக மாற்று சந்தர்ப்பங்களைக் கவனத்திற் கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

இரண்டாவது கட்டளைக்குரிய வழங்கல் உறைகளின் மாதிரி கம்பனியின் மாதிரிகளுக்கு இணங்காதிருந்தமையால் கொடுப்பனவு நிறுத்தப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. அவ்வாறே அவசர தேவையின் அடிப்படையில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 2,909,094 பெறுமதியான 58,596 வெற்று பசளை உறைகளின் அளவு கணக்காய்வுத் திகதியான 2024 சனவரி 30 ஆந் திகதி வரையிலும் களஞ்சியத்தில் 02 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலமாக குவித்து வைக்கப்பட்டிருந்தது. இந்த வெற்று பசளை உறைகள் COMPOST இற்காக அச்சிடப்பட்டு வைக்கப்பட்டதன் காரணமாக ஏனைய பசளை உறைகளின் பணிகளுக்காக பயன்படுத்துவதற்கான இயலுமை காணப்படாதிருந்தமையும் மேலும் அவதானிக்கப்பட்டது.

(இ) தனியார் கம்பனி ஒன்றினால் உற்பத்தி செய்யப்பட்ட சேதன கரைசல் பசளை கொள்வனவு செய்து அவற்றை மீண்டும் வரையறுக்கப்பட்ட லங்கா உர கம்பனியின் மூலம் “கூட்டுத்தாபனம்” என்ற பெயரின் கீழ் சந்தைக்கு விநியோகிப்பதற்கு 2017 ஆம் ஆண்டின் போது உடன்படிக்கை செய்து அதன் பிரகாரம் பெறப்பட்ட சேதனக் கரைசல் பசளைகளில் சிறிய அளவொன்று விற்பனை செய்து மிகுதி களஞ்சியங்களில் நீண்டகாலம் முதல் காணப்பட்டது. அந்த எஞ்சியிருந்த கரைசல் பசளை அளவு 10,000 லீற்றர் அளவும் தரத்தன்மையை அதிகரிப்பதற்காக தனியார் கம்பனிக்கு சேதனக் கரைசல் பசளை மெருகூட்டுவதற்கு கையளிக்கும் போது அந்த நிறுவனத்திற்கு ரூபா 5,560,000 முற்பணத் தொகை உரக் கம்பனி செலுத்தியிருந்தது. உரிய நிறுவனத்தால் உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் சேதனக் கரைசல் பசளை மெருகூட்டுவதற்கு உரிய எந்தவொரு பணிகளும் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்க வில்லை.

(ஈ) மாத்தளை மாவட்டத்தில் லக்ஷொஹர களஞ்சியம் ஸ்தாபிக்கப்பட்டுள்ள வாரியபொல வத்த என்ற பெயருடைய 29.93 பேர்ச் பரப்பளவுடனான காணி,

களஞ்சியங்களில் எஞ்சியுள்ள பொலித்தீன் மற்றும் ஒரு தடவை பயன்படுத்தப்படுகின்ற வெற்றி உறைகளுடன் பெறுகை செயற்பாடுகளின் படி இருப்பாக விற்பனை செய்வதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்டுள்ளது. அதன் பிரகாரம் இந்த இருப்புக்களைக் கொள்வனவு செய்வதற்கு ஏற்பட்ட செலவினைத் தீர்த்துக் கொள்ள முடியும்.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். சேதன கரைசல் உரத்தைத் தயாரிப்பதற்கு ரூபா 5,560,000 முற்பணத் தொகையொன்று Bio Ingredients (pvt) Ltd இற்கு வழங்கி கரைசல் உரம் லீற்றர் 10,000 பெறப்பட்ட போதும் உரிய பணிகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. வழங்கப்பட்ட முற்பணம் 2022 சிறுபோகத்தில் விஷேட உரமாக வழங்குவதற்காக செலுத்த வேண்டிய தொகையில் இருந்து அவர்களின் எழுத்து மூல விருப்பத்துடன் மேவுகை செய்யப்பட்டிருந்தது.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். 2023/24 ஆம் ஆண்டின் போது பட்டய மதிப்பீட்டாளரின் மூலம் தற்போது வரையிலும் தற்போது

உடன்படிக்கையை மீறியமை தொடர்பாக சட்ட ரீதியான நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

காணியை மதிப்பிட்டு அந்தப் பெறுமதி கணக்கீடு செய்யப்படல்

காணி மறுசீரமைப்பு ஆணைக்குழுவினால் 2020 செப்டெம்பர் 10 ஆம் திகதி கம்பனிக்கு உரித்துறுதி மூலம் சட்டரீதியாக கையளிக்கப்பட்ட போதும் அந்தக் காணியை மதிப்பீடு செய்து கணக்கீடு செய்யாமையின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள் குறை மதிப்பீட்டிற்கு உட்பட்டிருந்தது.

அந்த காணி மதிப்பீடு செய்யப்பட்டுள்ளதுடன் 2023/24 கணக்காண்டின் போது கணக்குகளில் சீராக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

வேண்டும்.

#### 4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்.

##### 4.1 நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல்.

###### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) 2021 நவம்பர் 16 ஆம் திகதிய திறைசேரி செயலாளரின் இலக்கம் 01/2021 என்ற பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையுடன் விநியோகிக்கப்பட்ட செயற்பாட்டுக் கைநூலின் 6.6 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கணக்காண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் ஒவ்வொரு அரசு கம்பனியும் நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்து கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்க வேண்டியிருந்த போதிலும் 2022/2023 ஆம் ஆண்டின் நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காண்டு முடிவடைந்து 242 நாட்கள் கடந்ததன் பின்னர் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) 2021 நவம்பர் 16 ஆம் திகதிய திறைசேரி செயலாளரின் இலக்கம் 01/2021 என்ற பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையுடன் விநியோகிக்கப்பட்ட செயற்பாட்டுக் கைநூலின் 6.6 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கணக்காண்டு முடிவடைந்து 05 மாதங்களுக்குள் கம்பனியின் ஆண்டறிக்கை பாராளுமன்றத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும் 2023 ஆம் ஆண்டின் ஆண்டறிக்கை கணக்காய்வு திகதி வரையிலும் பாராளுமன்றத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.

###### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். 2021/2022 இறுதி கணக்குகள் தயாரிக்கும் போது ஏற்பட்ட தாமதம் 2022/2023 நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிப்பதற்கு தாக்கமளித்திருந்ததுடன் 2021/2022 ஆம் ஆண்டு கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதியின் அறிக்கை கிடைத்த பின்னர் மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் ஆரம்ப மீதியைக் குறிப்பிட்டு கணக்காய்விற்காக சமர்ப்பிக் கப்பட்டுள்ளது.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். கம்பனியின் 2023 வருடாந்த கணக்காய்வு அறிக்கையும் உள்ளடக்க வேண்டியிருந்தமையால் இதுவரை 2023 ஆம் ஆண்டின் ஆண்டறிக்கை சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

###### பரிந்துரை

சுற்றறிக்கை ஆலோசனையின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்கள் கால ரீதியில் சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

சுற்றறிக்கை ஆலோசனையின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

#### 4.2 முகாமைத்துவ தகவல் முறைமையின் வினைத்திறன்.

##### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனியால் ரூபா 22,910,795 செலவினத்தைச் செய்து கணனி முறைமையொன்று ஸ்தாபிக்கப்பட்டு அமுல்படுத்தப்படுகின்ற போதிலும் மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் பேரேட்டுக் கணக்குகள் கையினால் (Manual) மேற்கொள்ளப்பட்டதன் காரணமாக கணிசமான கிரயமொன்று செலவு செய்து கொள்வனவு செய்யப்பட்ட கணனி முறைமையின் மூலம் நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கும் இயலுமை தொடர்பாக கணக்காய்வின் போது பிரச்சினையான நிலைமை காணப்பட்டதுடன் மேற்கூறப்பட்ட கணனி முறைமை வினைத்திறனாக பயன்படுத்தாதிருந்தமை கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது.

##### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். தொழில் முயற்சி வழங்கல் மென்பொருள் (ERP) இல் இறுதிக் கணக்குகள் தயாரித்தல், அறிக்கை அச்சிடல் மற்றும் அந்த முறைமையில் சரியான தன்மையைப் பரீட்சித்தல் 100 சதவீத நம்பிக்கையுடன் உள்ளது. சில வருடங்கள் எழுத்து மூல முறைமையில் (Manual) கணக்கு தயாரித்தலும் மேற்கொள்ளப்படுகின்றது. பெறப்பட்ட தகவல்கள் 100 வீதம் ERP முறைமையில் பெறப்படுகின்றது. அதன் பிரகாரம் குறைவாகக் பயன்படுத்தப் படவில்லை. மென்பொருள் சகல பிரிவுகளையும் மேல்கை செய்யும் வகையிலும் சகல நிர்வாகம் மற்றும் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளையும் மேல்கை செய்யும் வகையிலும் இந்த முறைமை ஊடாக மேற்கொள்ளப்படுகின்றது. அதன் பிரகாரம் இந்த முறைமையில் கீழே குறிப்பிடப்படுகின்ற பிரகாரம் வகைப்படுத்தப்பட்டு ஒன்றிணைந்த மென் பொருளாக அமுல்படுத்தப்படுகின்றது.

##### பரிந்துரை

ஒட்டுமொத்த கணக்கீட்டு செயற்பாடுகளையும் மேல்கை செய்யும் வகையில் முறைமை பயன்படுத்துவதற்குரிய முடியுமான வகையில் ஸ்தாபித்தல் வேண்டும்.

- பொருள் பதிவேடு, கணக்கீடு, சகல பொருட்கள் மற்றும் சேவை வழங்குநர்கள் மற்றும் ஊழியர் கொடுப்பனவுகள், சகல வருமானங்களுக்கான VAT வரி சுயமாக தயாரித்தல், நாளாந்த ஊழியர்கள் மற்றும் நிறை அளவின் அடிப்படையில் செலுத்துதல் தயாரித்தல், சம்பளம் செலுத்துதல், மனிதவள முகாமைத்துவம், ஊழியர் வருகை வெளிச் செல்கை மற்றும் அப்தால் தராசு மென்பொருள்.