

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

வரையறுக்கப்பட்ட லங்கா உரக் கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2024 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளுக்கு உரிய தகவல்களையும் உள்ளடக்கி நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான குறிப்புக்களுடன் கூடிய 2024 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 2024 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 அறிக்கையில் 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 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 ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதுமானதாகவும் வடிவமைக்கப்பட்டிருந்தனவா என்பதுடன் அத்தகைய முறைமைகள், நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமான செயற்பாட்டில் உள்ளனவா என்பதும்,
- கம்பனியின் ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்துமுலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்ததா என்பதும், மற்றும்
- வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.5.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

உரிய நியமங்களின் தொடர்புடன் இணங்காமை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 01 இன் 66 ஆம் பிரிவு மற்றும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 07 இன் 6 மற்றும் 7 ஆம் பிரிவுகளுக்கு முரணாக நாணயக் கடிதத்திற்கு எதிராக வைக்கப்பட்ட ரூபா 1,634,633 வைப்புக்கள் தொடர்பாக நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப் பட்டிருக்கவில்லை.	ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். 2020.12.21 ஆம் திகதிய மற்றும் LC இலக்கம் 26131 என்ற ரூபா 1,634,633.08 ஆன வைப்புக்கள் பேரேட்டுக் கணக்கில் செலவு வைக்கும் போது குறியீட்டு இலக்கம் தவறுதலாக LC chargers கணக்கில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது. அதனை சரி செய்தவற்காக நாட்குறிப்புக்கள் இடப்பட்டுள்ளது.	நியமத்தின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்று விடயங்கள் வகைப்படுத்தப்பட்டு சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>(அ) மீளாய்வாண்டின் நிதிக் கூற்றுக்களில் ஏனைய பெற வேண்டியவைகளின் கீழ் காண்பிக்கப்படுகின்ற 6,644,781 பெறுமதி கம்பனியால் தனியார் நிறுவனத்திற்கு எதிராக செலுத்தப்பட்ட சட்ட ரீதியான நடவடிக்கைகள் அடிப்படையில் எழுந்த நிகழ்த்தக்க சொத்தாக இருந்ததுடன் 2020 செப்டெம்பர் 16 ஆந் திகதி அப் பெறுமதிக்காக கம்பனிக்கு உரித்து ஒன்று இல்லாதிருந்தமை காண்பித்து பிணக்குத் தீர்த்தல் செயற்பாடுகளில் தீர்க்கப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் உரித்தொன்று இல்லாத இந்த மீதியின் காரணமாக கம்பனியின் நடைமுறைச் சொத்துக்கள் மிகை மதிப்பீட்டுக்கு உட்பட்டு இருந்தது.</p>	<p>ஏற்றுக் கொள்கின்றோம். எனினும் இந்த தொகை ரூபா 6,644,781 அல்லாமல் ரூபா 3,409,491 தொகையொன்று அறவிட வேண்டிக் காணப்பட்டதுடன் முன்னர் பெறுகை முகாமையாளரின் பணிக்கொடையாக ஒதுக்கப்பட்டு அவருக்கு செலுத்தப்படாமல் நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட தொகையும் அதனிடையே இருந்ததுடன் அதனையும் சீராக்கி எதிர்வரும் மும்மாத கணக்குகளின் போது காண்பிக்கப்படும்.</p>	<p>உரித்து இன்றிய மீதிகள் சரி செய்யப்படல் வேண்டும்.</p>
<p>(ஆ) மீளாய்வாண்டின் நிதிக் கூற்றுக்களில் நடைமுறைப் பொறுப்புக்களின் கீழ் தனியார் நிறுவனங்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய பெறுமதியாக காண்பிக்கப்படுகின்ற ரூபா 1,988,040 மீதி கம்பனிக்கு எதிராக அந்த தனியார் நிறுவனத்தால் செலுத்தப்பட்ட சட்ட ரீதியான நடவடிக்கைகளின் அடிப்படையில் எழுந்த நிகழ்த்தக்க பொறுப்பொன்று 2020 ஆம் ஆண்டின் போது பிணக்குகள் தீர்த்தல் ஊடாக கம்பனிக்கு செலுத்த முடியாதிருந்தமைக்கு தீர்ப்பு வழங்கப்பட்டு முடிவுறுத்தப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் கம்பனிக்கு கடப்பாடு ஒன்று இல்லாத இந்தப் பெறுமதி நன்முறைப் பொறுப்பில் மிகை மதிப்பீட்டுக்கு உட்பட்டிருந்தது.</p>	<p>ஏற்றுக் கொள்கின்றோம். எதிர்வரும் மும்மாத கணக்குகள் தயாரிக்கும் போது நாட்குறிப்புக்கள் இட்டு கணக்குகள் சீராக்கப்படும்.</p>	<p>கம்பனிக்கு கடப்பாடொன்று இன்றிய பெறுமதி சரி செய்யப்படல் வேண்டும்.</p>
<p>(இ) ஆசிய அபிவிருத்தி வங்கி கடன் உதவியின் கீழ் இறக்குமதி செய்யப்பட்டு பகிர்ந்தளிப்பதற்காக கம்பனிக்கு வழங்கப்பட்ட உர இருப்பில் மேலும் கமநல சேவை நிலையங்களின் களஞ்சியங்களில் மிகுதியாக உள்ள மெட்ரிக் தொன் 2,276 ஆன எம்.ஓ.பீ (MOP) உர இருப்பிற்காக திறைசேரிக்கு செலுத்த வேண்டிய ரூபா 250,360,000 பெறுமதி நிதி நிலைமைக் கூற்றில் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>ஏற்றுக் கொள்கின்றோம். எதிர்வரும் மும்மாத கணக்குகள் தயாரிக்கும் போது நாட்குறிப்புக்கள் இட்டு கணக்குகள் சீராக்கப்படும்.</p>	<p>செலுத்த வேண்டிய பெறுமதிகளை இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்தல் வேண்டும்.</p>

- (ஈ) ஏனைய பயிர்களுக்கான உரத்திற்காக திறைசேரியில் இருந்து கிடைக்க வேண்டிய மானியப் பெறுமதியாகக் காண்பிக்கப்படுகின்ற ரூபா 398,730,236 தொகை நடைமுறைச் சொத்தாக நிதிக் கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்ட போதிலும் அப்பெறுமதியில் 2018 ஆம் ஆண்டில் கணக்கீடு செய்யப்பட்டு மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் அறவிடப்படாமல் காணப்படுகின்ற ரூபா 62,181,400 மீதிக்குரிய தகவல்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படாது இருந்ததுடன் அது தொடர்பான ஒதுக்கங்களும் மேற்கொள்ளாமையின் காரணமாக நடைமுறைச் சொத்துக்கள் மிகை மதிப்பீட்டுக்கு உட்பட்டிருந்தது.
- (உ) 2015/2016 ஆம் ஆண்டின் போது உர மோசடியின் காரணமாக வேலை நீக்கம் செய்யப்பட்ட நான்கு ஊழியர்களுக்கு எதிராக தொடரப்பட்ட வழங்கின் தீர்ப்பின் அவர்கள் குற்றம் இழைத்தவர்களாகக் காண்பித்து முன்னைய ஆண்டின் போது வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன் அதன் பிரகாரம் செலுத்த வேண்டிய நிலுவை சம்பளமான ரூபா 2,716,956 பெறுமதி நிறுத்தி வைத்த உழைப்புக்களுக்காக சீராக்குவதற்குப் பதிலாக மீளாய்வாண்டின் ஐயக்கடன் மற்றும் அறவிட முடியாக்கடன் செலவினக் கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஊ) கம்பனியின் களஞ்சிய கட்டித்தின் நிலத்தை காபட் இடுவதற்காக தெரிவு செய்யப்பட்ட ஒப்பந்தகரரால் வழங்கப்பட்ட முற்பண வங்கிப் பிணை குறித்துரைத்த நிபந்தனைகளைப் பின்பற்றி பெற்றுக் கொள்வதற்கு முன்னால் இருந்த பெறுகை முகாமையாளர் தவறியமையினால் தொடரப்பட்டிருந்த வழக்கிற்குரிய 2022 யூலை 08 ஆந் திகதி வழங்கப்பட்டிருந்த கட்டளையின் மூலம் மேற்கூறப்பட்ட உத்தியோகத்தர் குற்றம் இழைத்தவராக தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அவருக்கு செலுத்த வேண்டிய நிலுவைப் பணமான ரூபா 917,910 பெறுமதி மீளாய்வாண்டின் ஐயக்கடன் மற்றும் அறவிட முடியாக்கடன் கணக்கிற்கு செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
- ஏற்றுக் கொள்கின்றோம். ஏனைய பயிர்களுக்கான உரத்திற்காக திறைசேரியில் இருந்து கிடைக்க வேண்டிய மானியத் தொகையான ரூபா 398,730,236 தொகையில் ரூபா 62,181,400 மீதியும் உள்ளடங்கியுள்ளது. இந்த தொகை 2018 இன் கணக்காண்டில் இருந்து ஏனைய பயிர் மானியத்தின் கீழ் திறைசேரியில் இருந்து பல சந்தர்ப்பங்களின் போது கோரப்பட்டிருந்தது.
- ஏற்றுக் கொள்கின்றோம். நிறுத்தி வைத்த உழைப்புக் கணக்கில் செலவு வைக்கும் போது குறியீட்டு இலக்கம் தவறுதலாக ஐயக்கடன் மற்றும் அறவிட முடியாக்கடன் கணக்கில் பதியப்பட்டிருந்ததுடன் அதனைச் சரி செய்வதற்காக நாட்குறிப்புக்கள் பயன்படுத்தப்பட்டுள்ளது. எனினும் அது இலாபம்/நட்டக் கணக்கில் குறிப்பிடப்பட்டமையால் இலாபத்தில் தாக்கம் ஏற்பட வில்லை.
- ஏற்றுக் கொள்கின்றோம். நிறுத்தி வைத்த உழைப்புக் கணக்கில் செலவு வைக்கும் போது குறியீட்டு இலக்கம் தவறுதலாக ஐயக்கடன் மற்றும் அறவிட முடியாக்கடன் கணக்கில் பதியப்பட்டிருந்ததுடன் அதனைச் சரி செய்வதற்காக நாட்குறிப்புக்கள் பயன்படுத்தப்பட்டுள்ளது. எனினும் அது இலாபம்/நட்டக் கணக்கில் குறிப்பிடப்பட்டமையால் இலாபத்தில் தாக்கம் ஏற்பட வில்லை.
- சான்றுகளை உறுதிப்படுத்தி ஒதுக்கங்கள் சரியாக இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.
- ஆண்டிற்குரிய செலவினங்கள் சரியாக இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.
- ஆண்டிற்குரிய செலவினங்கள் சரியாக இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.

- (எ) மீளாய்வாண்டின் நிலையான சொத்துக்கள் சிலவற்றின் பெறுமானத் தேய்வு ரூபா 174,763 அதிகரித்தும் ரூபா 1,889,554 குறைத்தும் கணக்கீடு செய்யப்பட்டதன் காரணமாக நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள் மற்றும் ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 1,714,791 இனால் மிகைக் கணிப்பீட்டுக்கு உட்பட்டிருந்தது. அதற்கு மேலதிகமாக சொத்துக்கள் மீள் மதிப்பீட்டு மிகை மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளின் கீழ் காசுப்பாய்ச்சலில் காசு உட்பாய்ச்சல் மற்றும் ரூபா 1,714,791 இனால் குறைத்துக் காண்பிக்கப் பட்டிருந்தது.
- ஏற்றுக் கொள்கின்றோம். சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றது.
- வருடாந்தப் பெறுமானத் தேய்வை இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்தல் வேண்டும்.
- (ஏ) மீளாய்வாண்டின் இறுதித் திகதியில் உள்ளவாறு செலுத்த வேண்டிய பெறுமதி சேர் வனி VAT பேரேட்டுக் கணக்கின் மீதி ரூபா 12,422,060 ஆக இருந்த போதிலும் நிதிக்கூற்றுக்களில் ரூபா 15,369,481 ஆக காண்பிக்கப்பட்டதன் காரணமாக நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள் ரூபா 2,947,421 இனால் குறை மதிப்பீட்டுக்கு உட்பட்டிருந்தது.
- ஏற்றுக் கொள்கின்றோம். மீளாய்வாண்டில் செலுத்த வேண்டிய VAT ஆக குறிப்பிடப்பட்டுள்ள ரூபா 12,422,060 தொகைக்காக சில சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ள வேண்டியிருந்தது. அதாவது 2022 மற்றும் 2023 இன் கணக்காண்டுகளுக்காக உரிய சமப்படுத்தும் சீராக்கங்களுக்காக நாட்குறிப்புக்கள் ஒரே கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்கு இரு தடைவ பதியப்பட்டதை சரி செய்தல் மற்றும் எதிர்வரும் மும்மாத கணக்குகள் தயாரிக்கும் போது நாட்குறிப்புக்கள் இட்டு கணக்குகளில் சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்படும்.
- செலுத்த வேண்டிய வற் செலவினம் சரியாக இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.
- (ஐ) 2022/2023 ஆம் ஆண்டிற்காக ரூபா 143,860 பற்றாக்குறைக் கணக்காய்வுக் கட்டணம் மற்றும் 2023/2024 கணக்காண்டிற்காக செலுத்த வேண்டிய கணக்காய்வுக் கட்டணத்திற்காக ஏற்பாடுகள் மேற்கொள்ளாமையின் காரணமாக மீளாய்வாண்டின் இலாபம் மிகைக் கணிப்பீட்டுக்கு உட்பட்டிருந்தது.
- ஏற்றுக் கொள்கின்றோம். 2023/24 கணக்காண்டிற்காக கணக்காய்வுக் கட்டணம் ஒதுக்கீடுகள் மேற்கொள்ளப்படாது இருந்ததுடன் 2024 யூன் 30 வரையான காலப் பகுதியினையும் உள்ளடக்கி கணக்காய்வுக் கட்டண ஒதுக்கத்திற்காக நாட்குறிப்புக்கள் இட்டு 2024.06.30 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறு சமர்ப்பிக்கப்பட்டுகின்ற இறுதிக் கணக்குடன் சீராக்கப்படும்.
- ஆண்டிற்குரிய ஒதுக்கங்கள் சரியாக மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

- (ஓ) ரூபா 14,898,930 நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட வரி (WHT) பெறவேண்டிய நிலையான வட்டியில் சேர்க்கப்பட்டதன் காரணமாக நிலையான வைப்பு வட்டி வருமானம் மற்றும் பெற வேண்டிய நிலையான சொத்துக்களின் வட்டி பெறுமானத்தால் மிகைக் கணிப்பீட்டிற்கு உட்பட்டிருந்தது.
- ஏற்றுக் கொள்கின்றோம். எதிர்வரும் மும்மாதக் கணக்குகள் தயாரிக்கும் போது நாட்குறிப்புக்கள் இட்டு கணக்குகள் சீராக்கப்படும்.
- ஆண்டிற்குரிய வருமானங்களை இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்தல் வேண்டும்.
- (ஔ) மீளாய்வாண்டின் 247 நாட்களுக்காக கிடைக்க வேண்டிய திறைசேரி உண்டியல் வட்டி வருமானம் ரூபா 15,987,198 கணக்கீடு செய்யப்படாமையினால் மீளாய்வாண்டின் திறைசேரி உண்டியல் வட்டி வருமானம் மற்றும் திறைசேரி உண்டியல் பெற வேண்டிய வட்டி வருமானம் அப்பெறுமானத்தால் குறைக் கணிப்பீட்டுக்கு உட்பட்டிருந்தது.
- ஏற்றுக் கொள்கின்றோம். எதிர்வரும் மும்மாதக் கணக்குகள் தயாரிக்கும் போது நாட்குறிப்புக்கள் இட்டு கணக்குகள் சீராக்கப்படும்.
- ஆண்டிற்குரிய வருமானங்களை இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்தல் வேண்டும்.
- (ஓஎ) 2009 ஆம் ஆண்டின் போது கொடும்பு கட்டுநாயக்க அதிவேக வீதிக்காக காணி உரித்து கம்பனிக்கு கிடைக்காதிருந்த 28 பேர்சு காணிப் பகுதிக்காக வீதி அபிவிருத்தி அதிகார சபையில் இருந்து செலுத்துவதற்கு இணங்கப்படாது இருந்த ரூபா 12,600,000 தொகை ஒன்று பெற வேண்டிய இழப்பீடாக கணக்கீடு செய்யப்பட்டதன் காரணமாக கம்பனியின் சொத்துக்கள் அப்பெறுமானத்தால் மிகை கணிப்பீட்டுக்கு உட்பட்டிருந்தது.
- ஏற்றுக் கொள்கின்றோம். ரூபா 12,600,000 தொகை கொடும்பு கட்டுநாயக்க அதி வேக வீதிக்கு கம்பனியின் காணிப் பகுதி ஒன்றை வழங்கியதன் காரணமாக அறவிட வேண்டிய தொகை ஒன்றாக கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்த போதும் காணியின் உரித்து இல்லாமையினால் கணக்குகளில் இருந்து அகற்றுவதற்கு பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரம் பெறப்பட்டுள்ளது. அதன் பிரகாரம் நாட்குறிப்புக்களை இட்டு கணக்குகளில் இருந்து நீக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.
- சரியாக உறுதிப்படுத்தி அகற்றுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
- (க) தற்போது பூர்த்தி செய்யப்பட்டுள்ள கம்பனை பிரதேச உரக் களஞ்சியத்தின் பழுது பார்த்தல் நடவடிக்கைகளுக்காக செலுத்தப்பட்ட ரூபா 472,000 தொகை மீளாய்வாண்டில் வருமான செலவினமாக கணக்கீடு செய்யப்படாமல் முற்பணமாக கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- ஏற்றுக் கொள்கின்றோம். கம்பனைக் களஞ்சியத்தின் கூரை மற்றும் சுவர் அமைப்பதற்காக 03 கூறுவிலைகள் கோரி ஆகக் குறைந்த விலை சமர்ப்பித்த நிறுவனத்திற்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்தது. இந்தத் தொகை இரண்டு காசோலைகள் மூலம் பணிகளை மேற்கொள்வதற்கு முன் முற்பணமாகவும் மற்றும் பணிகள் பூர்த்தி செய்யப்பட்ட பின் மிகுதித் தொகை செலுத்துவதற்காகவும் ஆகும். எதிர்காலத்தில் இவ்வாறான முறையில்
- பெறுகைகள் வழிகாட்டிக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டியிருந்ததுடன் ஆண்டிற்குரிய செலவினங்கள் இனங்காணப்படல் வேண்டும்.

கொடுப்பனவுகளுக்காக
காப்பீட்டின் அடிப்படையில் 20
சதவீத முற்பணத் தொகை
மாத்திரம் செலுத்துவதற்கு
நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
அவ்வாறே எதிர் வரும்
மும்மாத கணக்குகள்
தயாரிக்கும் போது
நாட்குறிப்புக்கள் இட்டு
கணக்குகள் சீராக்கப்படும்.

(கா) கம்பனிக்கு சொந்தமான மோட்டார்
சைக்கிள் ஒன்று ரூபா 345,000
தொகையில் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு முழு
மதிப்பீட்டுப் பெறுமதியும் மீள்மதிப்பீட்டு
ஒதுக்கத்தில் செலவு வைக்கப்பட்டிருந்து.

ஏற்றுக் கொள்கின்றோம். கடன் மீதிகளை
குறைவாக அறவிடப்பட்டிருந்த அறவிட்டு மீள்
மோட்டார் சைக்கிள் கடன் மதிப்பீட்டுப்
ரூபா 127,292 மற்றும் தனியார் பெறுமதியை சரியாக
கடன் மீதி ரூபா 208,333 ஆன கணக்கீடு
தொகை கம்பனி பொறுப்பேற்று செய்வதற்கு
மோட்டார் சைக்கிளின் நடவடிக்கை எடுத்தல்
பெறுமதியில் அறவிடுவதற்காக வேண்டும்.
எதிர்வரும் மும்மாதக்
கணக்குகள் தயாரிக்கும் போது
நாட்குறிப்புக்கள் இட்டு
கணக்குகள்
சீராக்கப்பட்டுள்ளது.

1.5.3 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் அல்லது அறிக்கைகள்

விடயம்	நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம் பெறுமதி ரூபா	நேரொத்த அறிக்கையின் பிரகாரம் பெறுமதி ரூபா	வேறுபாடு ரூபா	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
2024 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறு காணப்பட்ட கடன்பட்டோர் மீதியை உறுதிப்படுத்திக் கொள்வதற்காக கணக்காய்விற்கு நேரடியாக கிடைத்த மீதிகளை 27 உறுதிப்படுத்துதல்களின் கூட்டுப் பெறுமதி மற்றும் கடன்பட்டோர் பட்டோலையில் குறிப்பிடப்பட்ட கடன்பட்டோர் மீதிகளின் கூட்டுப் பெறுமதிகளுக்கு இடையே ரூபா 193,950,472 வேறுபாட்டுக்கு உரிய சான்றுகள் மற்றும் கடன் பட்டோர் மீதியின் சரியான	6,009,044	199,959,516	193,950,472	ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். 2024 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறு இருபது கடன் பட்டோர்களுக்கான மீதி உறுதிப்படுத்தல் கடிதம் அனுப்பப்பட்டுள்ளது. மீதி உறுதிப்படுத்தல் சிறிய அளவில் மீண்டும் கிடைத்திருந்தது. சில கடன் பட்டோர்கள் முகவரியில் இருந்து சென்றமை மற்றும் மரணமடைந்தவை சிலவற்றுக்கு காரணமாகும். கடன் பட்டோர் மீதி முறைமைகளுடன் இணக்கம் செய்யப்பட்டுள்ளது. அவ்வாறே கமநல சேவை நிலையத்தில் காணப்படுகின்ற அநேகமான கடன் மீதிகள்	வேறுபாட்டுக்குரிய சான்றுகள் மற்றும் கடன்பட்டோர் மீதி இனங்காணப்பட்டு கணக்குகளில் காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

தன்மை
கணக்காய்விற்கு
உறுதிப்படுத்தப்பட
வில்லை.

நானாவித கடன் மற்றும்
உதவியின் கீழ் பெறப்பட்ட
உரங்களுக்காக
பெறவேண்டி இருந்தது.

1.5.4 ஏனையவை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

- (அ) நலன்புரிச் சங்கத்தினால் நலன்புரிச் சங்கத்தில் பதிவு செய்யப்படாத கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ND - ஒன்றாக இருந்தமையால் நலன்புரிச் சங்கத்தின் நிதியத்தைப் பயன்படுத்தி நிறுவனத்தின் பெயரில் பேருந்து வண்டி கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. அதனால் இந்த பேருந்து வண்டியின் உரித்து நலன்புரி சங்கத்திற்கு உரியதாகும். நலன்புரி சங்கத்திற்கு கம்பனியால் வழங்கப்பட்ட கடன் தொகையில் எஞ்சியிருந்த ரூபா 2 இலட்சம் செலுத்தப்பட்டுள்ளது.
- (ஆ) 2024 மார்ச் 31 ஆந் திகதி வரையில் கம்பனியின் மூன்று வங்கிக் கணக்குகளுக்கு நேரடியாகக் கிடைக்கப் பெற்ற கூட்டுமொத்தமான ரூபா 22,511,823 ஆன பெறுவனவுகள் சரியாக இனங்கண்டு கணக்குகளில் சீராக்குவதற்கு முன்னர் பெறுவனவுகள் (Receipt in Advance) இல் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. அதில் 2012 ஆம் ஆண்டு முதல் 2021 ஆம் ஆண்டு வரை தீர்க்கப்படாத கூட்டுப் பெறுமதி ரூபா 5,322,040 மீதியும் இருந்தது. அதற்கு மேலதிகமாக வங்கிக்கு நேரடியாக கிடைக்கப் பெற்ற ரூபா 2,479,448 தொகையும் தீர்த்து வைக்கப்படாமல் முற்பெறுவனவுகளின் கீழ் (Receipt in Advance Other) இல் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். 2024.03.31 இல் உள்ளவாறு மிகுதி பெறுவனவுக் கணக்கின் மீதி ரூபா 22,511,823 ஆகும். இந்த மீதிகளுக்கு இடையே 2012 – 2021 வரையான காலத்திற்காக ரூபா 5,322,040 உள்ளடங்கியிருந்தது. இந்த நுகர்வோர்களிடம் இருந்து கிடைத்த முற்பணம் விற்பனைக்காக உரிய ஆண்டில் இனங்காணப்படாத மீதியாக கணக்கீடு செய்யப்பட்டுள்ளது. இவ்வாறான மீதிகளுக்கு உரிய நுகர்வோர்களிடமிருந்து கிடைத்த எழுத்து மூல கோரிக்கையின் படி மீண்டும் செலுத்தப்படுகின்றது. அவ்வாறு இல்லையாயின் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் ஏனைய வருமானக் கணக்கில் பதிவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும். இதன் பிரகாரம் இதில் குறிப்பிடப்பட்ட 2012 – 2021 இற்கு இடையிலான காலத்திற்குரிய முற்பணப் பெறுவனவுகள் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் கணக்குகளை சீராக்குவதற்கு எதிர்வரும் கணக்காண்டின் போது நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படும்.
- பேருந்து வண்டியின் உரித்தை தீர்த்து வைத்தல் வேண்டும்.
- பெறுவனவுகளை இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்தல் வேண்டும்.

1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெற வேண்டிய பணம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) களஞ்சிய உத்தியோகத்தரின் இருப்பு பற்றாக்குறையின் காரணமாக மேலும் அறவிட வேண்டிய மீதி ரூபா 7,933,189 இந்த அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் அறவிடப்பட்டிருக்க வில்லை.	ஏற்றுக்கொள்ளவில்லை. 2012 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 714,753 தொகை முன்னாள் இலக்கம் 01 களஞ்சியத்தின் இருப்பு உத்தியோகத்தரிடம் இருந்து கிடைக்க வேண்டி இருந்தது. அதில் ரூபா 476,502 தொகை 2024.06.30 இல் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட கணக்குகளில் அறவிடப்பட்டுள்ளது. பொத்துவில் பிரதேச உரக் களஞ்சியத்தின் முன்னாள் இருப்பு உத்தியோகத்தர் மானிய உர மோசடி செய்தமையின் காரணமாக அறவிட வேண்டிய மிகுதித் தொகையான ரூபா 7,694,938 இனை அறவிடுவதற்காக வழக்கு இலக்கம் - 255/2020 M - கம்பஹா மாவட்ட நீதிமன்றத்தில் வழக்கு தொடரப்பட்டுள்ளது. குணசேன அவர்களிடமிருந்து கிடைக்க வேண்டிய ரூபா 57,100 உரிய பிரதேச முகாமையாளரிடம் இருந்து தற்போது அந்தத் தொகை அறவிடப்பட்டுள்ளமையால் அவரிடமிருந்து குறைவாக அறவிடப்பட்டுள்ளது. ரூபா 874 ஆன தொகை உரிய இருப்பு உத்தியோகத்தரால் செலுத்தப்பட்டுள்ளது.	பெற வேண்டிய மீதிகளை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
(ஆ) விநியோகஸ்தர்கள் (Distributers) 03 பேர்களிடம் இருந்து அறவிட வேண்டிய 06 வருடங்களை விஞ்சிய ரூபா 42,952,277 வியாபார கடன்பட்டோர் மீதி கணக்காய்வுத் திகதி வரையிலும் அறவிடப்படாது இருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.	ஏற்றுக் கொள்கின்றோம். இந்த மீதிகள் உறுதிப்படுத்தப்படவில்லை. இந்த வழக்கு தீர்ப்பின் அடிப்படையில் அநுராதபுர நீதிமன்றத்தில் வைப்புச் செய்யப்பட்ட தொகை ஆகும். ஆந்த சம்பவத்திற்கு உரிய மொத்தத் தொகையும் உரிய விநியோக முகவர்களினால் அந்தப் பொறுப்புக்கள் கையேற்று எமது கம்பனிக்கு செலுத்தப்பட்டமையால் இவ்வாறு நீதிமன்றத்தில் வைப்புச் செய்யப்பட்ட தொகை எமது கம்பனியின் கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டமையால் அந்த தொகை அவ்வப்போது விநியோக முகவர்களுக்கு வழங்கப்படுகின்றது. இந்த ரூபா 20,000 ஆன தொகையை மீண்டும் பெறவேண்டியதாக இருந்தமையால் மறை மீதியாக காண்பிக்கப்பட்டது.	உரித்து கோரப்படாத கடன் மீதிகளை தீர்த்து வைத்து கடன்பட்டோர் மீதி அறவிடப்படல் வேண்டும்.

- (இ) கம்பனி அதிகாரம் ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். கடன் மீதிகளை அளிக்கப்பட்ட வியாபார முகவர்கள் (Authorized Dealers) இருவரிடம் இருந்து அறவிட வேண்டிய 06 முதல் 10 வருடங்கள் வரையிலான கூட்டுமொத்தமான ரூபா 13,194,202 கடன்பட்டோர் மீதி மற்றும் 06 வருடங்களை விஞ்சிய ரூபா 347,119 நானாவித கடன்பட்டோர் மீதி என்பவற்றை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.
- கம்பனியின் அதிகாரம் அளிக்கப்பட்ட வியாபார முகவர்களின் மீதியில் உள்ளடங்கி உள்ள 06 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட கடன்பட்டோருக்காக மீதி உறுதிப்படுத்தல் கடிதம் அனுப்பப்பட்டுள்ளதுடன் அதில் மிகவும் சிறிய அளவு மாத்திரமே மீதி உறுதிப்படுத்தப்பட்டுள்ளது. அவ்வாறே இதில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள ரூபா 347,119 தொகை மற்றும் ரூபா 30,000 ஆன தொகைகளும் என்ன என்பதை உறுதிப்படுத்துவதற்கு முடியாதிருந்தது. அதன் பிரகாரம் பணிப்பாளர் சபைக்கு இந்த தகவல்களை சமர்ப்பித்து அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் கணக்குகளில் சீராக்குவதற்கு எதிர்வரும் கணக்காண்டில் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- (ஈ) 2024 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறு வியாபாரக் கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 295,631,164 ஆக இருந்ததுடன் இழப்பீட்டிற்காக ரூபா 142,336,500 ஒதுக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அது ஒட்டு மொத்த வியாபார கடன்பட்டோரில் 48 சதவீதம் ஆன அசாதாரண சதவீதமாக இருந்தமையின் காரணமாக வியாபார கடன்பட்டோர் மீதியை அறவிடுதல் ஆபத்தாக இருந்தமை அவதானிக்கப் படுவதுடன் வியாபாரக் கடன்பட்டோர் மீதியை அறவிடுவதற்காக கம்பனியால் போதியளவான நடவடிக்கைகள் எடுப்பதற்கு தவறியிருந்தது.
- ஏற்றுக்கொள்ளவில்லை. மேற்கூறப்பட்ட கணக்கில் குறிப்பிடப்பட்ட கடன் தொகையான ரூபா 142.3 மில்லியனுக்கு உரியதாக மக்கள் தோட்ட அபிவிருத்தி சபை (ரூபா 37.8 மில்லியன்), அரசு பெருந் தோட்டக் கூட்டுத்தாபனம் (ரூபா 35.9 மில்லியன்), அம்பாறை உதவி விவசாயப் பணிப்பாளர் (ரூபா 12.5 மில்லியன்) போன்ற அரசு நிறுவனங்களின் மூலமாகும். தனியார் நிறுவனம் மற்றும் அதிகாரம் அளிக்கப்பட்ட வியாபாரிகளின் மூலம் 10 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலமாக அறவிட வேண்டிய கடன்தொகை ஆகும். வழக்கு இலக்கம் 255/2020M - கம்பஹா மாவட்ட நீதிமன்றம் - வரையறுக்கப்பட்ட இலங்கை உப கம்பனிக்கு எதிராக ஏடிஎஸ் அல்விஸ் வழக்கு தொடர்ந்து ஒரு தரப்பாக விசாரணைக்கு எடுக்கப்பட்டதுடன் அதன் கட்டளை 2024.11.27 ஆந் திகதி வழங்குவதற்கு நிர்ணயிக்கப்பட்டிருந்தது. வழக்கு இலக்கம் - 51/2021/ M - கம்பஹா மாவட்ட நீதிமன்றம், வரையறுக்கப்பட்ட லங்கா உரக் கம்பனிக்கு எதிராக ஆர் மஹிந்தபால (சச்சிந்த ஸ்டோர்ஸ்) இந்தத் தொகையை அறவிடுவதற்கான கட்டளை 2024.09.05 ஆம் திகதி வழங்குவதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ளது. வழக்கு இலக்கம் - 7810/M - கம்பஹா மாவட்ட நீதிமன்றம் - வரையறுக்கப்பட்ட லங்கா உரக் கம்பனிக்கு எதிராக டபிள்யூ வீரசிங்க முன்னாள் விற்பனை முகவர் டபிள்யூ வீரசிங்கவிற்கு விநியோகிக்கப்பட்ட உரங்களுக்காக அறவிட வேண்டிய ரூபா 936,100 தொகையை அறவிடுதற்கு வழக்குத் தொடரப்பட்ட துடன் அந்த தொகையைச் செலுத்துவதற்கு
- கடன்பட்டோர் மீதியை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

நீதிமன்றத்தின் இணங்கி செலுத்துதல் புறக்கணித்ததன் காரணமாக அவருக்கு எதிராக நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ளது. நிறூல் குமார கமகெதர, நுகர்வோர் சங்கம் மற்றும் சபூர்கான் அமீர்கான் போன்றவரிடமிருந்து கரைசல் உரம் பகிர்ந்தளிக்கும் முகவர்களாக கமநல சேவை நிலையங்களுக்கு வழங்கப்பட கரைசல் உரங்களுக்காக ரூபா 42,932,276 நிலுவைத் தொகை எமது கம்பனிக்கு அறவிடவேண்டியிருந்தது. இந்த கடன் தொகையை அறவிடுவதற்காக கம்பனியின் மூலம் போதியளவான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

1.6.2 செலுத்த வேண்டிய பணம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) ரூபா 96,869,463 நானாவித கடன் பட்டோர் மீதியொன்று நடைமுறைப் பொறுப்பின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்ட போதிலும் ஒரு வருட காலத்தை விஞ்சிய கூட்டுப் பெறுமதி ரூபா 57,524,469 செலுத்த வேண்டிய மீதி ஒன்று அதில் உள்ளடங்கியிருந்ததுடன் அதில் ரூபா 13,879,335 தொகை 2008 இற்கும் 2020 ஆம் ஆண்டிற்கும் இடையிலான காலத்திற்குரியதாக இருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.	ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். நானாவித கடன்கொடுத்தோர் மீதியில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்த ரூபா 13,879,335.00 தொகையில் 2008 முதல் 2021 ஆம் ஆண்டு வரையான காலத்திற்குரிய ரூபா 9,966,808.94 போக்குவரத்து மற்றும் போக்குவரத்து கையாளல் செலவினம், ஆதனவரி மற்றும் வாடகை, தொலைபேசி மற்றும் மின்சாரக் கட்டணம், பாதுபாப்பு செலவினம் மற்றும் பழுதுபார்த்தல் செலவினம் உள்ளடங்கியுள்ளது. இந்த ரூபா 9,966,808.94 இற்குரிய பற்றாக்குறை மற்றும் மிகை ஒதுக்கீடுகளுக்காக நாட்குறிப்பு உறுதிச்சீட்டுக்கள் இட்டு சீராக்கப்பட்டுள்ளது.	சரியான அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் செலுத்த வேண்டிய மீதிகளை தீர்த்து வைப்பதற்கும் நடைமுறைப் பொறுப்புக்களை சரியாக இனங் காண்பதற்கும் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
(ஆ) பிரதேச உர களஞ்சியங்களின் இருப்பு உத்தியோகத்தர்கள் மற்றும் விற்பனை நிறைவேற்று உத்தியோகத்தர்கள் ளினால் மேற்கொள்ளப்பட்ட பல்வேறு மோசடிகளின் அடிப்படையில் கம்பனியினால் வழக்கு தொடரப்பட்டு 2014 ஆம் ஆண்டில் இருந்து அவ்வப் போது கம்பனிக்கு அறவிடப்பட்டிருந்த ரூபா 18,043,059 பெறுமதி ஒன்று திறைசேரிக்கு அனுப்பிவைக்கப் பட்டிருக்கவில்லை.	ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். திறைசேரிக்கு அனுப்பவேண்டியதாகக் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள ரூபா 18,043,059 ஆன தொகை எதிரவரும் கணக்காண்டின் போது அனுப்புவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	திறைசேரி அனுப்பு தல்கள் உரிய பிரகாரம் தீர்த்து வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	இணங்காமைகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
2023.12.11 திகதிய முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை இலக்கம் 04/2023	ஆந் அரசு கம்பனியின் ஊழியர் பொது களுக்காக மிகை ஊதியப் படி செலுத்தும் போது உரிய கம்பனியால் 2022 இன் நிதிக் கூற்றுக்களில் இலாபம் உழைக்க வேண்டியிருந்ததுடன் திரண்ட நிதியத்தில் இலாப பங்காக வரிக்கு பின் இலாபத்தில் ஆகக் குறைந்தது 30 சதவீதம் செலுத்துதல் வேண்டும். எனினும் கம்பனியால் 2021/2022 மற்றும் 2022/2023 இன் நிதி ஆண்டுகளுக் குரிய இலாப பங்கு திறைசேரிக்கு அனுப்பப் படாமல் மீளாய்வாண்டில் கம்பனியின் ஊழியர்களுக்காக மிகை ஊதியப்படியாக ரூபா 6,198,833 செலுத்தப்பட்டிருந்தது.	ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். முறையே 2021, 2022, 2023 என்ற ஆண்டுகளின் போது ரூபா 29.4 மில்லியன், ரூபா 15 மில்லியன், 22.2 மில்லின் ஆக இதுவரையில் இலாபப் பங்கு செலுத்தப்பட் டுள்ளது. வருடாந்த பொதுக் கூட்டத்தின் போது அந்த ஆண்டிற்குரிய இலாபத்தின் பிரகாரம் இலாபப் பங்காக செலுத்த வேண்டிய தொகை தீர்மானிக்கப் பட்டுள்ளது. அதன் பிரகாரம் எதிரகாலத்தில் வருடாந்த பொதுக் கூட்டத்தின் போது எடுக்கப்படுகின்ற தீர்மானங்களின் பிரகாரம் இலாபப்பங்கு செலுத்தப்படும்.	சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் இலாபப் பங்கை செலுத்துதல் வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 141,078,916 இலாபமாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 120,800,836 ஆகும். அதன் பிரகாரம் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 20,278,080 அதிகரிப்பு அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த அதிகரிப்பிற்கு நிதி வருமானம் அதிகரித்தமை மற்றும் நிதிச் செலவினம் குறைவடைந்தமை பிரதான காரணமாக இருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) கம்பனியின் பிரதான நோக்கம் இலாபம் பெறுவதாக இருந்த போதிலும் பல ஆண்டுகள் முதல் தொடர்ச்சியாக செயற்பாட்டு நட்டம் பெறப்பட்டிருந்த துடன் மீளாய்வாண்டில் இருந்து கடந்த 05 வருட காலம் அவதானிப்பின் போது செயற்பாட்டு நட்ட சதவீதம் 04 சதவீதம் முதல் 157 சதவீதம் வரை அதிகரித்திருந்தது. நிதி முதலீட்டின் அடிப்படையில் உழைக்கப்பட்ட வட்டி வருமானத்தில் ஒவ்வொரு ஆண்டும் கம்பனியின் செயற்பாட்டு நட்டம் தேறிய இலாபத்திற்கு மாற்றப்பட்டிருந்த தமை அவதானிக்கப்பட்டது. அதன் பிரகாரம் விற்பனை வருமானத்தை அதிரித்துக் கொள்வதற்கு உயர் முகாமைத்துவம் தவறியிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். வரையறுக்கப்பட்ட லங்கா உரக் கம்பனியின் 100 சதவீதமும் அரசு கம்பனியொன்றாக இருந்தமையினால் காணப்படுகின்ற அரசாங்கத்தின் கொள்கையின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும். அதன் பிரகாரம் கடந்த காலப் பகுதியில் மானிய உரங்களைப் பகிர்ந்தளிக்கும் முறைமையின் பிரகாரம் அரசு கொள்கைகளுக்கு இணங்க உரிய காலத்தில், உரிய நேரத்தில் விவசாய மக்களுக்கு உரம் வழங்கப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறே மீளாய்வாண்டில் நானாவித கடன் மற்றும் நிதி உதவியின் கீழ் இறக்குமதி செய்யப்பட்ட உரம் இலவசமாக விவசாயிகளுக்கு பகிர்ந்தளிக்கும் செயற்பாடுகளில் இலாபம் பெறப்படாத செயற்பாடுகளுக்காக மேற்கொள்ளப்பட்ட செலவினங்களை மீளளிப்புச் செய்தல் மாத்திரம் மேற் கொள்ளப்பட்டிருந்தது. எனினும் தற்போது 02 அரசு கம்பனிகள் ஒன்றிணைந்ததன் பின்னர் திறந்த சந்தைக்காக உரத்தை விற்பனை செய்யும் செயற்பாட்டிற்கு வந்தமையால் மற்றும் மிகை ஊழியர் எண்ணிக்கைகளை கட்டாயமாக ஓய்வூதிய இழப்பீட்டு முறைமையின் கீழ் ஓய்வுபெறச் செய்யப்பட்டமை யினாலும் செயற்பாட்டு செலவினங்களைக் குறைப்பதன் மூலம் செயற்பாட்டு இலாபத்தை பெற்றுக் கொள்வதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்டுள்ளது.

விற்பனை வருமானத்தை அதிகரித்துக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

(ஆ) விவசாயிகளுக்கு பகிர்ந்தளித்து களஞ்சியங்களில் எஞ்சிக் காணப்படுகின்ற கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பெறுமதி ரூபா 1,423,030 ஆன நெனொ நைதரசன் கரைசல் உரம் மில்லி லீற்றர் 500 ஆன 701 போத்தல்கள் 2023 திசம்பர் மாதம் வரையில் காலாவதியாகி இருந்ததுடன் கம்பனியால் எந்தவொரு செலவினமும் செய்யப்படாமல் அரசாங்கத்தின் செலவினத்தில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட இந்த உர இருப்பு காலாவதி

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். 2021 ஆம் ஆண்டில் தேசிய உர செயலகத்தின் மூலம் வழங்கப்பட்ட பகர்ந்தளித்தல் திட்டத்தின் பிரகாரம் எங்களுக்கு கிடைக்கப்பெற்ற நெனொ யூரியா கரைசல் உரம் யாவும் பகிர்ந்தளித்து பூர்த்தி செய்யப் பட்டுள்ளது. இது தொடர்பாக தேசிய உர செயலகத்தில் உரிய பகிர்ந்தளித்தல் திட்டத்தின் பிரகாரம் பகிர்ந்தளிக்கும் செயற்பாடுகளை தொடர்புபடுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் எஞ்சியிருந்த நெனொ நைதரசன் கரைசல் உரம் தொடர்பாக எடுக்க வேண்டிய மிகுதி நடவடிக்கைகள் தொடர்பாக அறிவிக்கப்படவில்லை.

உரிய உர இருப்புக்கள் தொடர்பாக விரைவாக நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

யாவதற்கு முன்னர்
 தேவையான
 நடவடிக்கைகளை
 எடுப்பதற்காக உரிய
 உத்தியோகத்தர்களுக்கு
 அறிவிப்பதற்கேனும்
 நடவடிக்கை
 எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

3.2 விளைவற்ற அல்லது குறைவாகப் பயன்படுத்தப்பட்ட ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கதிர்காமம் பிரதேசத்தில் விடுமுறை விடுதி ஒன்றை நிர்மாணிப்பதற்காக ரூபா 676,730 ஆரம்ப செலவினம் ஒன்று செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் 2016 பெப்ரவரி 26 ஆம் திகதிய பணிப்பாளர் சபை தீர்மானத்தின் பிரகாரம் நிர்மாண நடவடிக்கைகள் தற்காலிகமாக நிறுத்தப்பட்டிருந்தது. இந்தக் காணியை ஆக்கபூர்வமான நடவடிக்கைகளுக்காக ஈடுபடுத்துவதற்காக சந்தர்ப்பங்கள் காணப்படுவதாக கம்பனியால் அறிவிக்கப்பட்ட போதிலும் மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் அந்த நிர்மாண நடவடிக்கைகளை மீண்டும் ஆரம்பிப்பதற்கோ அல்லது ஏனைய ஆக்கபூர்வமான நடவடிக்கை களுக்காக பயன்படுத்துவதற்கோ நடவடிக்கை எடுக்கப்படாதிருந்ததுடன் நீண்ட காலத் திட்டமொன்று இன்றி மேற்கூறப்பட்ட செலவினங்கள் சிக்கனமற்றதாக இருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். கதிர்காம உத்தேசிக்கப்பட்ட விடுதிக்குரிய காணி எல்லையை ஒதுக்குவதற்காக வழங்கப்பட்ட இந்த முற்பணத் தொகை பிரதேச செயலகத்திற்கு வழங்கப்பட்டிருந்த போதும் அந்தப் பணிகள் பூர்த்தி செய்யப்பட்ட போதும் இந்த ரூபா 676,730 இற்குரிய தொகை மாத்திரம் தீர்த்துவைப்பதற்குரிய ஆவணங்கள் கிடைக்காமையின் காரணமாக பூர்த்தியாத வேலையாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. 2024 யூன் 30 இற்குரிய கணக்குகளில் இந்த தொகை நாட்குறிப்புக்களை இட்டு சீராக்கப்பட்டுள்ளது.

பரிந்துரை

காணப்படுகின்ற வளங்களை உரிய திட்டமொன்றின் அடிப்படையில் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

4. முகாமைத்துவ தகவல் முறைமையின் வினைத்திறன் தன்மை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

கம்பனியால் 22,910,795 கிரயத்தில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த தொழில் முயற்சி வள முகாமைத்துவ மென்பொருள் முறைமை (ERP) வருமாந்த பராமரிப்பு உடன்படிக்கை 2024 சனவரி 01 ஆந் திகதி முதல் 2024 திசம்பர் 31 வரையான காலப் பகுதிக்காக ரூபா 1,421,787 கிரயமொன்றைச் செய்து பழுதுபார்க்கப்பட்டிருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டின் நிதிக் கூற்றுக்கள் மற்றும் பேரேட்டுக் கணக்கு கைநூல் முறைமையில் (Manual) வைக்கப்பட்டதன் காரணமாக கணனி முறைமை ஆக்கவூர்வமாக பயன்படுத்தப்படாதிருந்தமையும் மேற்கூறப்பட்ட செலவினம் பயனற்று இருந்தமையும் கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். 2021/22 ஆம் ஆண்டின் போது முறைமையின் மூலம் மாத்திரம் இறுதிக் கணக்குகள் தயாரிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டதுடன் அதன் போது விற்பனைக் கிரயம் முறைமையில் மூலம் தயாரிக்கும் போது ஏற்பட்ட பிரச்சினைகளை தீர்த்துவைப்பதற்கு அதிக சிரமம் ஏற்பட்டிருந்தது. அதன் பின்னர் 03 வருடங்கள் கைப் புத்தக முறைமையில் மற்றும் முறைமையைப் பயன்படுத்தி இறுதிக் கணக்குகள் தயாரிப்பதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டது. அதன் பிரகாரம் முறைமையின் மூலம் ஆரம்ப பதிவுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டதுடன் இறுதிக் கணக்குகள் கை முறைமையில் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது.

ஒட்டுமொத்த செயற்பாடுகளையு ம் மேலுக்கை செய்யும் வகையில் முறைமை ஸ்தாபிக்கப்படல் வேண்டும்.