

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

காணி மீட்பு மற்றும் அபிவிருத்திக் கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2023 திசெம்பர் 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 2023 திசெம்பர் 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 திசெம்பர் 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 முனைப்பழியுள்ளதாகக் கருதுகின்றது.

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 சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான தொழில் முயற்சிகளுக்கான இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமங்களுடன் இணங்காமை

உரிய நியமங்களின் தொடர்புடன் இணங்காமை

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) 2 ஆவது பகுதி – எண்ணக்கரு மற்றும் பரவலாக்கல் தத்துவம்

மீளாய்வாண்டு வரையில் பொருளாதார சேவைக் கட்டணம் இரத்துச் செய்யப்பட்டு 03 வருடங்கள் கடந்ததன் காரணமாக நடப்பாண்டில் அல்லது அதன் பின்னர் செலுத்த வேண்டிய வரிகளுக்காக பொருளாதார சேவைக் கட்டணம் ஈடு செய்ய முடியாதிருந்தமையால் நிதிக் கூற்றுக்களில் ரூபா 3.03 மில்லியன் ஆக கிடைக்க வேண்டிய பொருளாதார சேவை கட்டணம் காண்பிக்கப்பட்டதன் காரணமாக மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு நடைமுறைச் சொத்துக்கள் அப்பெறுமதியால் மிகைக் கணிப்பீட்டிற்கு உட்பட்டிருந்தது.

இது தொடர்பான மேன்முறையீடு உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டமையால் எதிர்காலத்தில் வருமான வரி செலுத்தும் போது இந்த செலுத்தப்பட்ட வரி தொகையைத் தீர்ப்பதற்காக சமர்ப்பிப்பதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ளது.

கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் நடைமுறைச் சொத்துக்கள் சரியாக இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.

(ஆ) 10 ஆவது பகுதி – கணக்கீட்டுக் கொள்கை, மதிப்பீடு மற்றும் தவறுகள்

(i) கம்பனியால் நியமத்தின் 10.19 ஆம் பந்திக்கு முரணாக கடந்த ஆண்டிற்குரிய ரூபா 1.51 மில்லியன் மருத்துவ படிகள் மீளாய்வாண்டின் போது செலவினமாக இனங்காணப்பட்டதன் காரணமாக மீளாய்வாண்டின் இலாபம் அப்பெறுமதியால் குறை கணிப்பீட்டிற்கு உட்பட்டிருந்தது.

கொடுப்பனவுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டமையால் மீளாய்வாண்டின் போது செலவினம் ஆக இனங்காணப்பட்டிருந்தது.

கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் முன்னைய ஆண்டின் செலவினங்கள் முன்னைய ஆண்டின் சீராக்கமாக இனங்காணப்படல் வேண்டும்.

(ii) நியமத்தின் 10.19 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் முன்னைய காலப்பகுதியின் தவறுகள், கடந்த கால தாக்கங்களின் பிரகாரம் ஆரம்ப மீதி மற்றும் கடந்த ஆண்டின் இணக்கம் செய்யப்பட்ட பெறுமதியில் (Comparative amounts for the prior period) மீண்டும் தயாரிக்க வேண்டியிருந்த போதிலும் அவ்வாறு நடவடிக்கை எடுக்காமையின் காரணமாக நடப்பாண்டின் வரி வருமானம் மற்றும் வரிக்குப் பின் வருமானம் ரூபா 33.28 மில்லியன் மிகை மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

இந்த கணக்காய்வு அவதானிப்புடன் இணங்குகின்றோம். எதிர்காலத்தில் இந்த நிலைமைகள் ஏற்படுவதைத் தடுப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்.

(இ) 16 ஆவது பகுதி – முதலீட்டு ஆதனங்கள்

கம்பனியால் ரூபா 38 மில்லியன் பெறுமதியான கொட்டகொல காணியின் எதிர்காலத்தின் போது வாடகை வருமானத்தை உழைத்துக் கொள்ளும் நோக்கில் வைக்கப்பட்டுள்ளதுடன் நியமத்தின் 16.2 ஆம் பந்திக்கு இணங்க முதலீட்டு ஆதனமாக கணக்கீடு செய்யப்படாமல் ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணத்தின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

கொட்டகல தொழிற்சாலை மாத்திரம் செயற்படுகின்றமையினால் அந்த காணி ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்களின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டுள்ளது.

கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்.

(ஈ) 17 ஆவது பகுதி – ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்கள்

நியமத்தின் 17.19 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் கம்பனியால் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் காணப்பட்ட பதிவழிக்கப்பட்ட பெறுமதி ரூபா 64.95 மில்லியன் ஆன கட்டங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்கள் தொடர்பான இழிவுப் பெறுமதி மற்றும் பயன்தரு ஆயுட்காலம் என்பன மீளாய்வு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் கிரயம் ரூபா 63.71 மில்லியன் ஆன முழுமையாக பெறுமானத் தேய்வு செய்யப்பட்டிருந்த போதும் இன்னும் பயன்படுத்தப்படுகின்ற 635 நிலையான சொத்து விடயங்கள் காணப்பட்ட போதும் அந்த சொத்துக்களின் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட வழக்களை சரி செய்வதற்காக மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களில் வழக்களை சரி செய்வதற்காக பொருத்தமான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்களை மீள்மதிப்பீடு செய்து கணக்கீடு செய்வதற்கு எதிர்காலத்தில் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்.

(உ) 23 ஆவது பகுதி – வருமானம்

நியமத்தின் 23.17 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் அறிக்கையிடல் காலப் பகுதியின் போது ஒப்பந்தத்தில் பூர்த்தி செய்யப்பட்டுள்ள மட்டம் (Stage of Completion) அடிப்படையில் ஒப்பந்த வருமான மற்றும் செலவினம் இனங்காண வேண்டியிருந்த போதிலும் கம்பனியின் பொறியியலாளர் உறுதிப்படுத்திய பட்டியல் பெறுமதி மாத்திரம் அடிப்படையாகக் கொண்டு ஒப்பந்த வருமானம் இனங்காணப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்குரிய கம்பனியால் ரூபா 79.12 மில்லியன் ஆக வருமானம் இனங்காணப்பட்ட போதும் நியமத்தின் பிரகாரம் மேற்கொள்ளப்பட்ட வேலை மட்டத்தின் அடிப்படையில் கணக்காய்வினால் மேற்கொள்ளப்பட்ட கணிப்பீடுகளின் படி 2023 ஆம்

உரிய மதிப்பீடு பொறியியலாளரால் தயாரிக்கும் போது எமது சேவைப் பங்களிப்பாளர்களின் அளவிடைப் பத்திரங்களின் படி கூறுவிலைகள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டதுடன் ICTAD நியதிகளின் பிரகாரம் உரிய நிர்மான சந்தர்ப்பங்களின் போது அளவிடல் நடவடிக்கைகளை மேற்கொண்டு பட்டியல்கள் அனுப்பப்படுகின்றது. அதன் பிரகாரம் இருதரப்பினர்களின்

உரிய கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் ஒப்பந்தங்கள் பூர்த்தி செய்யப்பட்டுள்ள மட்டத்தின் அடிப்படையில் ஒப்பந்த வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் இனங்காணப்படல் வேண்டும்.

ஆண்டுக்குரிய வருமானம் அண்ணளவாக ரூபா 54.91 மில்லியன் ஆக இருந்ததுடன் அதன் பிரகாரம் அந்த மீதிகளுக்கு இடையே ரூபா 24.21 மில்லியன் வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டதுடன் மீளாய்வாண்டின் வருமானம் அப் பெறுமானத்தால் மிகைக் கணிப்பீட்டிற்கு உட்பட்டிருந்தது.

பொறியியலாளர்களினாலும் பட்டியல் உறுதிப்படுத்தப்பட்ட பின்னர் அந்த ஆண்டிற்குரிய ஒப்பந்த வருமானம் கணப்பீடு செய்யப்படுகின்றது.

(ஊ) 27 ஆவது பகுதி – சொத்து இழப்பீடு

நியமத்தின் 27.9(உ) பந்தியின் பிரகாரம் கடல் மணல் உலர்த்தும் செயற்திட்டத்திற்காக பயன் படுத்தப்பட்ட ரூபா 55.42 மில்லியன் பெறுமதியான சொத்துக்கள் இழப்பீட்டுக்கு உட்பட்டிருந்த போதிலும் எந்த ஒரு இழப்பீட்டு நட்டமும் கம்பனியால் மீளாய்வாண்டின் போது இனங்காணப்பட்டிருக்க வில்லை.

இந்த இயந்திரத்திற்கான பெறுமானத் தேய்வு ஒதுக்கீடு செய்தல் 2023 ஆம் ஆண்டில் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது. அதன் பிரகாரம் இழப்பீட்டு நட்டம் ஒன்று கம்பனியால் மீளாய்வாண்டின் போது இனங்காணப்படவில்லை.

உரிய கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் இழப்பீட்டு நட்டத்தை இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்தல் வேண்டும்.

(எ) 28 ஆவது பகுதி – ஊழியர் நலன்கள்

(i) கம்பனியால் நியமத்தின் பிரகாரம் குறித்துரைத்த பங்களிப்பு திட்டம் தயாரித்தல், குறித்துரைத்த நலன் பொறுப்புக்களை அளவிடல், கையளித்தல் மற்றும் கையளிக்காத பொறுப்புக்களை உள்ளடக்குதல், கழிவு வழங்குதல், ஆயுட்கால மதிப்பீடு போன்ற பணிகளை மேற்கொள்ளாமல் ரூபா 1.45 மில்லியன் ஊழியர் பணிக்கொடை செலவினம் ஒன்று மீளாய்வாண்டின் போது இனங்காணப்பட்டிருந்தது. அதனால் இந்த பெறுமதி தொடர்பாகவும், அதற்குரியதாக இனங்காணப்பட்ட ரூபா 18.74 மில்லியன் ஆன நடைமுறையல்லாப் பொறுப்புக்களின் சரியான தன்மை கணக்காய்வில் உறுதிப்படுத்த முடியாதிருந்தது.

2024 ஆம் ஆண்டின் ஆயுட்கால நலன்கள் மற்றும் பிரதிகூலங்கள் இனங்கண்டு அதன் பிரகாரம் சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது.

கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் ஆயுட்காலம் மதிப்பீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.

(ii) கம்பனியால் அதன் தாய்க் கம்பனிக்கு விடுவிக்கப்பட்ட (Man power basis) ஊழியர்கள் 181 பேர்களுக்காக 2010 ஆம் ஆண்டில் இருந்து ஊழியர் பணிக்கொடை செலவினம் மற்றும் பொறுப்புக்கள் கணிப்பிடப்பட்டு நிதிக் கூற்றுக்களில் இனங்காண்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.

பணிக்கொடை செலுத்தும் போது கூட்டுத்தாபனத்தில் மீளளிப்பு செய்யப்படுகின்றமையால் செலவினம் அல்லது பொறுப்பாக ஏற்படாதிருந்தமையால் பணிக்கொடைகள் கணிப்பீடு செய்யப்படவில்லை.

கம்பனியின் சகல ஊழியர்களினதும் ஊழியர் பணிக்கொடைகள் ஒதுக்கீடு செய்தல் வேண்டும்.

(ஏ) 29 ஆவது பகுதி – வருமான வரி

(i) நியமத்தின் 29.8 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் பிற்போட்ட வரிகளுக்காக இனங்காணப்பட்ட 2019/20 மற்றும் 2020/21 ஆண்டுக்குரிய நட்டமான ரூபா 99.39 மில்லியன் ஆன பிற்போட்ட வரி சொத்துக்கள் ரூபா 29.82 மில்லியன் தொகை எதிர்வரும் 03 வருடங்களில் அறவிட முடியுமாக இருந்ததா என கணக்காய்வின் போது பிரச்சனைக்குரியதாக இருந்தது. மேலும் எதிர்வரும் 03 வருடங்களில் போதியளவான வரி இலாபம் அறிக்கையிடுவதற்கு தவறுமாயின் பிற்போட்ட வரி சொத்துக்களை குறைத்துக் கொள்வதற்கும் அதற்கு ஈடாக வரி செலவினத்தின் அளவு உயர்வடைந்து செல்வதன் மூலம் எதிர் வரும் நிதிக் கூற்றுக்களில் வரிக்கு பின்னரான இலாபத்தின் மூலம் கம்பனியின் உள்ளபடியான நிலைமையினைக் காண்பிக்காதிருப்பதற்கு இடமளிக்கப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

2024/25 ஆம் ஆண்டிலும், அதற்கு பின்னரும் நிறுவனம் போதியளவான இலாபத்தை அடைந்து கொள்வதற்கு எதிர்பார்க்கின்றமையால் 2020/21 ஆம் ஆண்டிற்குரிய நட்டமான ரூபா 99.39 மில்லியன் ஆன பிற்போட்ட வரி சொத்துக்கள் ரூபா 29.82 மில்லியன் தொகை எதிர் வரும் ஆண்டில் அறவிட்டுக் கொள்ளும் இயலுமை காணப்படுகின்றது.

(ii) நியமத்தின் 29.16 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் கம்பனியால் பிற்போட்ட வரி சொத்துக்களுக்காக கவனத்தில் கொள்ளப்பட வேண்டிய அறவிட முடியாக் கடன் ரூபா 4.44 மில்லியனுக்காக ஆண்டின் அறவிட முடியாக் கடன் ஒதுக்கீடான ரூபா 53,168 கவனத்தில் கொள்ளப்பட்டதன் காரணமாக பிற்போட்ட வரி சொத்துக்கள் ரூபா 1.31 மில்லியனால் குறை கணிப்பீட்டுக்கு உட்பட்டிருந்ததுடன் நிதிக் கூற்றுக்களின் படி காணி மதிப்பீட்டு இலாபம் ரூபா 34.17 மில்லியன் ஆக இருந்த போதும் பிற்போட்ட வரிகளுக்காக கவனத்தில் கொள்ளப்பட்ட காணி மதிப்பீட்டு இலாபம் ரூபா 34.50 மில்லியன் ஆனமையால் பிற்போட்ட வரிப் பொறுப்புக்கள் ரூபா 99,692 இனால் மிகை மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

2024 ஆம் ஆண்டின் போது இதனை சரி செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

நியமத்தின் பிரகாரம் பிற்போட்ட வரி சொத்துக்கள், பிற்போட்ட வரி பொறுப்புக்கள் இனங்காணப்படல் வேண்டும்.

1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனிக்கு சொந்தமான ரூபா 301.28 மில்லியன் பெறுமதியான கடல் மணல் பொதியிடல் கட்டடம் ரூபா 326.30 மில்லியன் தொகையில் அரசாங்க மதிப்பீட்டுத் திணைக்களத்தின் மூலம் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு தாய்க் கம்பனியின் மூலம் 2021 ஆம் ஆண்டின் போது கையேற்கப்பட்டிருந்தது. எனினும் கட்டடத்தின் கிரயம் நீர் தேங்கி நிக்கும்

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

நடைமுறை வேலைக் கணக்கில் காணப்பட்ட கட்டடத்தின் மதிப்பீட்டு அறிக்கைக்குரிய பெறுமதி அகற்றப்பட்டுள்ளதன் நீர் தேங்கி நிற்கும் தடாகத்தை உள்ளடக்கிய மொத்த கொடுக்கல் வாங்கல்களும் மேற்கொள்ளப்பட்ட பின்னர்

பரிந்துரை

கையேற்கப்பட்ட சொத்துக்களுக்கு உரிய கிரயம் மாத்திரம் பூர்த்தி செய்யப்படாத வேலைக் கணக்கில் இருந்து அகற்றப்படல் வேண்டும்.

தடாகத்தை உள்ளடக்கி ரூபா 331.02 மிகுதிப் பெறுமதியை மில்லியன் ஆக கம்பனியின் நிதிக் அகற்றுவதற்கு நடவடிக்கை கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் எடுக்கப்படும்.

கட்டடத்தின் பெறுமதி மாத்திரம் மதிப்பீட்டு பெறுமதியில் குறைக்க வேண்டியிருந்த போதிலும் மேற்குறிப்பிடப்பட்ட மொத்த பெறுமதியின் மதிப்பீட்டு பெறுமதிக்கு எதிராக பதிவழிக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் ரூபா 25.03 மில்லியனால் கம்பனியின் நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட உழைப்புக்கள் மற்றும் நடைமுறைச் சொத்துக்கள் குறை கணிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

1.6 கிடைக்க வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் காணப்பட்ட ரூபா 18.27 மில்லியன் கிடைக்க வேண்டிய வேலை ஆரம்பித்தல் முற்பண மீதியில் 05 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட நிலுவை முற்பண மீதி ரூபா 15.85 மில்லியன் ஆக இருந்ததுடன் ரூபா 54.68 மில்லியன் செலுத்த வேண்டிய வேலை ஆரம்பித்தல் முற்பண மீதியில் 01 வருடத்திற்கும் 04 வருடங்களுக்கும் இடையிலான காலத்தில் இருந்து செலுத்த வேண்டிய மீதி ரூபா 20.33 மில்லியன் மற்றும் 04 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட செலுத்த வேண்டிய மீதி ரூபா 23.99 மில்லியன் ஆகும்.

உரிய நிறுவனத்துடன் இணக்கப்பாட்டிற்கு வந்த பின்னர் இந்த தொகையை தீர்த்து வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும். மிகுதி வேலை ஆரம்பித்தல் முற்பண தொகை சேவைப் பங்களிப்பு நிறுவனத்தினால் பட்டியல்கள் தீர்த்து வைக்கப்பட்ட பின்னர் தீர்த்து வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

பெறவேண்டிய முற்பண மீதிகளை தீர்த்து வைக்காமலான காரணங்களைக் கண்டறிந்து சட்ட ரீதியான நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும். உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் ஒப்பந்தங்களை விரைவாக பூர்த்தி செய்து செலுத்த வேண்டிய வேலை ஆரம்பித்தல் முற்பணம் தீர்த்து வைக்கப்படல் வேண்டும்.

(ஆ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் கிடைக்க வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட காசு மீதியில் முறையே ரூபா 73.22 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 46.91 மில்லியன் ஆக இருந்ததுடன் அதில் 01 இற்கும் 05 வருடங்களுக்கும் இடையிலான காலத்தில் இருந்து காணப்படுகின்ற மீதிகள் முறையே ரூபா 16.29 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 3.56 மில்லியன் ஆக இருந்ததுடன் 05 வருடங்களுக்க மேற்பட்ட காலத்தில் இருந்து காணப்படுகின்ற மீதிகள் முறையே ரூபா 50.69 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 43.35 மில்லியன் ஆகும்.

இவ்வாறு கிடைக்க வேண்டிய நிறுத்தி வைத்த பணத்தில் ரூபா 24.49 மில்லியன் ஆன ஒப்பந்தம், இந்த ஆண்டில் பூர்த்தி செய்யப்பட்டுள்ளதுடன் ஆண்டின் இறுதியின் போது இந்த நிறுத்தி வைத்தல் பணம் கோரப்பட்டுள்ளது. இந்த ரூபா 46.91 மில்லியன் செலுத்த வேண்டிய நிறுத்தி வைத்தல் பணம் கம்பனியின் சேவைப் பங்களிப்பாளர்களினால் கம்பனிக்கு விடுவிக்கப்பட்ட பின்னர் உரிய ஒப்பந்தகாரருக்கு செலுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

நிலுவை கடன்பட்டோர் மீதியை விரைவாக தீர்த்து வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டியிருந்ததுடன் கம்பனியின் நீண்டகால பொறுப்புக்களை தீர்த்து வைப்பதற்கு விரைவாக நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

1.7	தொடர்புடைய தரப்பினர் மற்றும் தொடர்பான வெளிப்படுத்தப்படாமை	தரப்பினருடனான கொடுக்கல்	வாங்கல்கள்
கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை	
(அ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம் முறையே ரூபா 27.43 மில்லியன் மற்றும் 71.30 மில்லியன் ஆன வியாபார கடன்பட்டோர் மீதி மற்றும் ஒப்பந்த கடன்பட்டோர் மீதியில் ரூபா 15.41 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 35.25 மில்லியன் கம்பனியின் தாய் கம்பனியான இலங்கை காணி அபிவிருத்தி கூட்டுத்தாபனத்தில் இருந்து கிடைக்க வேண்டியிருந்தது. மேலும் அதில் வியாபார கடன்பட்டோரிடம் இருந்து கிடைக்க வேண்டிய மீதியில் 01 இற்கும் 04 வருடங்களுக்கும் இடையில் ரூபா 5.86 மில்லியன் தொகையும், 04 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட மீதி ரூபா 7.34 மில்லியன் தொகையும் தாய் கூட்டுத்தாபனத்தில் இருந்து அறவிட வேண்டிக் காணப்பட்டதுடன் மிகுதி வியாபார கடன்பட்டோர் மீதியில் கம்பனிக்கு அறவிட வேண்டி இருந்த தொகையாக கணக்குகளில் காண்பிக்கப்பட்ட ரூபா 12.02 மில்லியன் தொகையில் ரூபா 9.92 மில்லியன் 04 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலத்தில் இருந்தும் அறவிடப்படாமல் காணப்பட்டது.	அவதானிப்புடன் இணங்குகின்றோம். வியாபார கடன்பட்டோர் மீதி மற்றும் ஒப்பந்த கடன்பட்டோர் மீதியில் ரூபா 15.41 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 35.25 மில்லியன் கம்பனியின் தாய்க் கம்பனியான இலங்கை காணி அபிவிருத்தி கூட்டுத்தாபனத்தில் இருந்து கிடைக்க வேண்டி இருந்ததுடன் 2024 ஆம் ஆண்டின் போது வியாபார கடன்பட்டோரிடம் இருந்து ரூபா 9.98 மில்லியன் அறவிடப்பட்டிருந்ததுடன் ஒப்பந்த கடன்பட்டோரிடம் இருந்து ரூபா 34.9 மில்லியன் அறவிடப்பட்டுள்ளது.	தொடர்புடைய தரப்பினரின் கொடுக்கல் வாங்கல்களை விரைவாக தீர்த்து வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.	
(ஆ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம் முறையே ரூபா 84.43 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 31.59 மில்லியன் ஆன வியாபார கடன் கொடுத்தோர் மீதி மற்றும் ஒப்பந்த கடன்கொடுத்தோர் மீதி ரூபா 23.44 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 21.31 மில்லியன் கம்பனியின் தாய் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு செலுத்த வேண்டி இருந்தது. அதில் வியாபார கடன் கொடுத்தோருக்கு செலுத்த வேண்டிய மீதியில் ரூபா 5.53 மில்லியன் 01 இற்கும் 04 வருடங்களுக்கு இடையிலான காலத்தில் இருந்தும், ரூபா 10.22 மில்லியன் 04 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலத்தில் இருந்தும் தாய் கம்பனிக்கு செலுத்த வேண்டியக் காணப்பட்டது. அவ்வாறே மேற்கூறப்பட்ட வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர் மீதியில் உள்ளடக்கப்பட்ட ரூபா 40.38 மில்லியன் கம்பனியின் துணைக் கம்பனியான எல் ஆர் டீ தனியார் கம்பனிக்கு செலுத்த வேண்டிக் காணப்பட்டதுடன் அதில் வியாபார கடன்கொடுத்தோரில் 47 சதவீதம் ஆகும். அதில் ரூபா 1.79 மில்லியன் 01 இற்கும் 04 வருடங்களுக்கும் இடையிலான காலத்தில் இருந்தும், ரூபா 1.39 மில்லியன் 04 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலத்தில் இருந்தும் காணப்பட்டது. இதன்	அவதானிப்புக்களுடன் ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். தாய்க் கம்பனிக்கு செலுத்த வேண்டிய வியாபார கடன் கொடுத்தோர் பெறுமதி மற்றும் ஒப்பந்த கடன் கொடுத்தோர் பெறுமதி என்பவற்றுக்காக தற்போது கம்பனிக்கு அறவிட வேண்டியுள்ள பட்டியல்களின் பெறுமதி தவணையாக தாய்க் கம்பனியில் இருந்து அறவிடப்படுகின்றது. கம்பனியின் துணைக் கம்பனியான எல் ஆர் டீ தனியார் கம்பனிக்கு செலுத்த வேண்டிய பெறுமதி தவணையாக செலுத்தப்படுவதுடன் இதுவரையில் அந்த மீதியில் ரூபா 2.07 மில்லியன் தீர்க்கப்பட்டுள்ளது.	தொடர்புடைய தரப்பினரின் கொடுக்கல் வாங்கல்களை விரைவாக தீர்த்து வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.	

பிரகாரம் கம்பனியால் அதன் தாய் கூட்டுத்தாபனம் மற்றும் துணைக் கம்பனிக்கு செலுத்த வேண்டிய மீதிகளை தீர்த்து வைப்பதற்கும், பெற வேண்டிய மீதிகளை அறவிடுவதற்கும் தவறியிருந்தது.

1.8 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்களுடான தொடர்பு	இணங்காமைகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரைகள்
(அ) 2021 நவம்பர் 16 ஆந் திகதிய பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை இலக்கம் 01/2021			
(i) 7.7 ஆம் பந்தி	தாய்க் கம்பனியின் பணிப்பாளர் சபையினால் அதன் துணைக் கம்பனிகளின் செயலாற்றல்களை மேற்பார்வை செய்வதற்கான வசதிகளை வழங்குவதற்கான கட்டமைப்பு ஒன்று ஸ்தாபிக்கப்பட வேண்டி இருந்ததுடன் அது 2007 இன் 7 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்கியதாக இருந்தல் வேண்டும். பணிப்பாளர் சபை துணை நிறுவனங்களின் செயலாற்றல் தொடர்பாக கலந்துரையாடல் ஒன்று ஆகக் குறைந்தது காலாண்டுக்கு ஒரு தடைவ மேற்கொள்ள வேண்டி இருந்ததுடன் போதியளவான முதலீட்டின் அடிப்படையிலான நலன்கள் உரித்தாகின்றமையை உறுதிப்படுத்த வேண்டி இருந்த போதும் கம்பனியினாலட அவ்வாறு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	நிறுவனத்தின் துணை கம்பனியின் செயலாற்றலை மேற்பார்வை செய்வதற்காக எதிர்காலத்தில் கம்பனியின் பணிப்பாளர் சபையில் கலந்துரையாடலுக்கு உட்படுத்துமாறு உரிய உத்தியோகத்தர்களுக்கும் ஆலோசனை வழங்கப்பட்டுள்ளது.	சுற்றறிக்கை ஆலோசனையின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

1.9 வரி பிரமாணங்களுடன் இணங்காமை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

2023 மார்ச் 29 ஆந் திகதிய உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்கள சுற்றிக்கை இலக்கம் SEC/2023/E/01-07(எ) பந்தியின் பிரகாரம் ஆரம்ப சேவையில் ஈடுபட்டிருப்பதை வெளிப்படுத்தாத அல்லது ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட வேலை எண்ணிக்கையில் ஈடுபட்டிருக்கின்ற எந்த ஒரு ஊழியரினதும் ஊதியத்தில் இருந்து செலுத்துதல் தொடர்பான வரி சுற்றறிக்கை 07 உரித்தாக்க வேண்டியிருந்த போதிலும் 2023 ஆம் ஆண்டின் போது பணிப்பாளர் சபைக்காக படிகள் செலுத்தும் போது மேற்கூறப்பட்ட சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்படாதிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

2024 ஆம் ஆண்டின் போது பணிப்பாளர் சபைக்காக படியினை செலுத்தும் போது மேற்கூறப்பட்ட சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டில் வரிக்கு முன் தேறிய இலாபம் ரூபா 7.56 மில்லியன் ஆக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் வரிக்கு முன் தேறிய இலாபம் ரூபா 11.46 மில்லியன் ஆகும். அதன் பிரகாரம் வரிக்கு முன் தேறிய இலாபத்தில் ரூபா 3.9 மில்லியன் வீழ்ச்சி அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த வீழ்ச்சிக்கு முன்னைய ஆண்டிற்கு நேரொத்ததாக ஒப்பந்த வருமானம் ரூபா 69.94 மில்லியனால் வீழ்ச்சியடைந்தமை பிரதானமாக தாக்கமளித்திருந்தது.

2.2 பிரதான வருமானம் மற்றும் செலவின விடயங்களின் முக்கிய பகுப்பாய்வு

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்ட தகவல்களின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டு மற்றும் முன்னைய ஆண்டுகளுக்கு உரிய நிறுவனத்தின் நிதி விளைவுகளை நிதி மதிப்பீடு செய்யும் போது பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

விபரம்	2023	2022
	ரூபா மில்லியன்	ரூபா மில்லியன்
வருமானம்	210.94	255.20
ஏனைய வருமானம்	11.71	8.74
விற்பனை மற்றும் விநியோக செலவினம்	0.77	0.40
நிறுவனம் மற்றும் நிர்வாக செலவினம்	76.17	78.56
நிதிக் கிரயம்	4.77	4.70

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது கம்பனியின் வருமானம் 20 சதவீதத்தால் குறைவடைந்து இருந்ததுடன் அதற்காக மீளாய்வாண்டின் போது ஒப்பந்த வருமானம் 47 சதவீதத்தால் குறைவடைந்தமை பிரதான காரணமாக இருந்தது.
- (ஆ) விற்பனை மற்றும் விநியோக செலவினம் 95 சதவீதத்தால் அதிகரித்து இருந்ததுடன் அதற்காக கம்பனியால் ரூபா 354,128 விற்பனை தரகு செலுத்தப்பட்டமை இதற்கு பிரதான காரணமாக இருந்தது.
- (இ) கடந்த ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது நிதிக் கிரயம் 2 சதவீதத்தால் உயர்வடைந்து சென்றதுடன் இதற்காக வங்கி மேலதிகப் பற்று வட்டி ரூபா 0.59 மில்லியன் அதாவது 59 சதவீதத்தால் அதிகரித்தமை பிரதான காரணமாக இருந்தது.

2.3 விகிதாசார பகுப்பாய்வு

பெறக் கூடியதாக இருந்த தகவல்களின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டு மற்றும் முன்னைய ஆண்டிற்குரிய கம்பனியின் விகிதாசாரம் பின்வருமாறு.

	2023	2022
கடன் உரிமை மூலதன விகிதம் (சதவீதம்)	9.01	(25.46)
நீண்ட கால கடன் மூலதன விகிதம் (சதவீதம்)	3.26	9.56
மொத்த இலாப எல்லை (சதவீதம்)	32.07	31.47
தேறிய இலாப எல்லை (சதவீதம்)	17.20	5.43
நடைமுறை விகிதம்	1:1.50	1:1.48
விரைவு விகிதம்	1:1.22	1:1.17
கடன்பட்டோர் புரள்வு விகிதம்	2.13	2.81
கடன் சேகரித்தல் காலம் (நாட்களின் எண்ணிக்கை)	171	130

(அ) கம்பனியின் மீளாய்வாண்டின் போதும், கடந்த ஆண்டின் போதும் முறையே கடன் உரிமை மூலதன விகிதம் 9.01 மற்றும் மறை 25.46 சதவீதமாக இருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டின் போது 34.47 சதவீதத்தால் வீழ்ச்சி அடைந்திருந்தது. இந்த கடன் உரிமை மூலதன விகிதத்தில் கம்பனியின் பொறுப்புக்கள் அதன் சொத்துக்களை விஞ்சி இருந்ததை காண்பித்ததுடன் இது ஆகக் கூடிய ஆபத்து கூடிய நிலைமைக்காக சான்றுகள் வழங்கப்பட்டுள்ளதுடன் கம்பனி எதிர்காலத்தில் முன்னேற்றமடைவதற்குரிய இயலுமையை காண்பிக்கின்றது.

(ஆ) கம்பனியின் கடன்பட்டோர் புரள்வு விகிதம் 2.81 சதவீதம் முதல் 2.13 சதவீதம் வரை குறைவடைந்து இருந்ததுடன் கடன் சேகரித்தல் காலமும் 41 நாட்களினால் அதிகரித்திருந்தது. அதன் பிரகாரம் கடன் சேகரித்தல் செயற்திறனின்மையாக இருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

- (அ) 2019 ஆம் ஆண்டின் இறுதி வரையில் கிங்குராங்கொட தொழிற்சாலையில் மற்றும் அம்பாறை தொழிற்சாலையின் உற்பத்தி நடவடிக்கைகள் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டுள்ளதுடன் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் தொழிற்சாலையில் உபகரணங்கள் எதுவும் பயன்பாட்டுக்கு எடுக்கப்படாமல் குறைவாகப் பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தது. தொழிற்சாலையின் வாடகை செலுத்துதல் அல்லது வியாபார நடவடிக்கைகளுக்காக பயன்படுத்துவதற்கு திட்டமிடப்பட்டிருந்தமை குறிப்பிடப்பட்ட போதிலும் மீளாய்வாண்டின் போது அதற்காக எந்த ஒரு நடவடிக்கையும் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) 30 வருட காலம் முதல் ஹிங்குரக்கொட, திருகோணமலை மற்றும் அப்பாறை போன்ற பிரதேசங்களில் நடாத்திச் செல்லப்படுகின்ற சீமெந்து சார்ந்த உற்பத்தி நிலையங்களில் ஸ்தாபிக்கப்பட்டுள்ள கூட்டுமொத்தமாக 2.1979 ஹெக்டேயர் அளவான அரசாங்கத்திற்கும் மற்றும் அரசாங்க நிறுவனங்களுக்கும் உரிய காணிகளின் வாடகை உரித்து அல்லது உரித்து உறுதியைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கு கம்பனி அல்லது தாய் நிறுவனமான இலங்கை காணி அபிவிருத்தி கூட்டுத்தாபனத்தால் மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் தவறியிருந்தது.
- (இ) கடல் மணல் பொதியிடல் செயற்திட்டம்
- (i) செயற்திட்டத்தை ஆரம்பிப்பதற்கு முன்னர் எந்த ஒரு செயற்திட்ட மதிப்பீடோ அல்லது சாத்தியவள ஆய்வோ இன்றி மற்றும் ஆரம்ப கிரய மதிப்பீடும் தயாரிக்கப்படாமல் கம்பனியின் தாய் கூட்டுத்தாபனத்தின் வியாபார திட்டமிடல் மற்றும் அபிவிருத்திப் பிரிவினால் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட முன்மொழிவின் பிரகாரம் இந்த செயற்திட்டம் 2018 ஆம் ஆண்டின் போது ஆரம்பிக்கப்பட்டு அமுல்படுத்தப்பட்டதுடன் அதற்காக தாய் கூட்டுத்தாபனத்தால் ரூபா 200 மில்லியன் கடன் தொகை ஒன்று 02 வருட சலுகைக் காலத்தின் கீழ் 12 சதவீத வட்டி விகிதத்தின் கீழ் 10 வருடங்களில் தீர்த்து வைப்பதற்கு கம்பனிக்கு வழங்கப்பட்டிருந்தது. அந்த செயற்திட்டத்திற்காக
- தொழிற்சாலை வாடகைக்கு தேவையான நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றது.
- இந்த காணியின் உரித்து 30 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலமாக கம்பனியால் கோரப்பட்டுள்ளதுடன் சீமெந்து உற்பத்தி தவிர ஏனைய பணிகளுக்காக எதிர்காலத்தில் ஈடுபடுத்துவதற்கு திட்டமிடப்பட்டுள்ளது.
- 2018 ஆம் ஆண்டில் அரசாங்கத்தால் ஆற்று மணல் குவிக்கும் இடத்தை வரையறுக்கும் கொள்கை ரீதியாக தீர்மானம், முன்னர் காணப்பட்ட மணலுக்காக கேள்வியினை கவனத்தில் கொண்டு கடல் மணலை மேம்படுத்தும் நோக்கில் இந்த செயற்திட்டம் ஆரம்பிக்கப்பட்டதுடன் இந்த செயற்திட்டம் ஆரம்பிக்கப்பட்ட பின்னர் காணி கையேற்றல் தொடர்பான நடவடிக்கைகளை
- கம்பனியின் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளை செயற்திறனாக நடாத்திச் செல்லல் வேண்டும்.
- காணி கைப்பற்றல் செயற்பாடுகளை விரைவாக பூர்த்தி செய்து செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளை மேற்கொண்டு வருமானத்தை உழைப்பது தொடர்பில் கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும்.
- செயற்திட்டத்தை ஆரம்பிப்பதற்கு முன்னர் சாத்தியவள ஆய்வு மேற்கொள்ள வேண்டியிருந்ததுடன் ஆரம்பிக்கப்பட்ட செயற்திட்டங்களை திட்டமிடப்பட்ட முறையில் உரிய முகாமைத்துவத்துடன் அமுல்படுத்த வேண்டிய இருந்தமையும் சட்ட ரீதியான

கம்பனியால் வழங்கப்பட்ட மொத்தக் கிரயம் ரூபா 382.50 மில்லியன் ஆக இருந்ததுடன் செயற்திட்டத்தை நடாத்திச் செல்கின்ற தாய் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு சொந்தமான காணி தொடர்பாக எந்த ஒரு உடன்படிக்கையிலும் கைச்சாதிடுவதற்கு கம்பனியால் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.

(ii) செயற்திட்டத்தை ஆரம்பித்து 02 வருடங்கள் அளவிலான குறுகிய காலத்திற்கு இடையே அதாவது 2020 ஆம் ஆண்டின் போது தாய் கூட்டுத்தாபனத்தால் மேற்கூறப்பட்ட செயற்திட்டத்தை நடாத்திச் செல்லுதல் நட்மாக இருந்ததாக குறிப்பிட்டு கூட்டுத்தாபனத்தின் பணிப்பாளர் சபையினால் செயற்திட்டத்தை முடிவுறுத்துவதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டதுடன் தனியார் நிறுவனம் ஒன்றின் மூலம் 2020 பெப்ரவரி 07 ஆந் திகதி மேற்கொள்ளப்பட்ட கோரிக்கையின் பிரகாரம் செயற்திட்டத்திற்காக ஈடுபடுத்தப்பட்ட காணி மற்றும் கட்டிடம் 50 வருட நீண்ட கால வாடகை அடிப்படையில் வழங்குவதற்கு தீர்மானித்து கட்டிடம் 2021 யூன் 14 ஆந் திகதி அந்த கம்பனிக்கு வழங்கப்பட்டிருந்தது.

(iii) முறையான பெறுகை நடைமுறைகளுக்கு புறம்பாக சீனாவில் இருந்து இறக்குமதி செய்யப்பட்ட தயாரிக்கப்பட்ட சட்டகத்தை உடைய கட்டமைப்பு இரும்பு சட்டகத்திற்காகவும், உரிய கட்டிடங்களை நிர்மானிப்பதற்காக கம்பனியால் செலவிடப்பட்ட மொத்த செலவினம் ரூபா 211.93 மில்லியன் ஆக இருந்ததுடன் இந்த இரும்பு கட்டிட கட்டமைப்புகளை கொள்வனவு செய்ததால் ஏற்பட்ட மோசடிகள் தொடர்பாக பரிசோதனைகள் நடாத்துவதற்கு கம்பனியால் தேசிய பெறுகைகள் ஆணைக்குழு மற்றும் இலஞ்ச ஊழல் விசாரணை ஆணைக்குழுவில் முறைப்பாடு செய்யப்பட்டுள்ளதுடன் அந்த முறைப்பாடுகள் மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் விசாரணையில் காணப்பட்டது.

மேற்கொள்வதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்த போதும் திட்டமிடப்பட்ட பிரகாரம் செயல் திட்டத்தை அமுல்படுத்தாமையின் காரணமாக அவ்வாறு கூட்டுத்தாபனத்திற்குச் சொந்தமான இந்த காணி கம்பனிக்கு கையேற்பதற்கு முடியாதிருந்தது.

இந்த செயற்திட்டத்தை நடாத்திச் செல்வதன் மூலம் கம்பனி கணிசமான அளவில் நட்த்தை பெறும் நிலைமைக்கு உட்பட்டிருந்தமையால் இந்த செயற்திட்டத்தின் சில பகுதிகள் (கடல் மணல் கழுவி சுத்திகரித்தல் தவிர) நிறுத்துவதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டது. இந்த செயற்திட்டத்திற்காக ஈடுபடுத்தப்பட்ட காணி சொந்தமான காணியாக இருந்தமையால் அதில் நிர்மானிக்கப்பட்ட கட்டடத்துடன் அரசாங்கத்தின் அதிக உரிமை தன்மை உடைய கம்பனி ஒன்றுக்கு வாடகை அடிப்படையில் வழங்கும் எதிர்பார்ப்பில் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்தது.

இந்த கொள்வனவுகளை மேற்கொண்டமையில் அறிக்கையிடப்பட்ட மோசடிகள் தொடர்பான பரிசோதனைகள் தேசிய பெறுகைகள் ஆணைக்குழு மற்றும் இலஞ்ச ஊழல் விசாரணை ஆணைக்குழுவில் இதுவரையிலும் விசாரணையில் காணப்படுகின்றது.

நடவடிக்கைகள் முடிவடைந்த பின்னர் இதற்கு பொறுப்பு வாய்ந்த தரப்பினர் தொடர்பாக ஒழுக்காற்று நடவடிக்கையும் எடுத்தல் வேண்டும்.

செயற்திட்டத்தை ஆரம்பிப்பதற்கு முன் சாத்தியவள ஆய்வு மேற்கொள்ளல் வேண்டும்.

சட்ட ரீதியான நடவடிக்கைகளை விரைவாக பூர்த்தி செய்து கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டியிருந்ததுடன் அந்த நடவடிக்கைகள் முடிவடைந்த பின்னர் குற்றம் இழைத்த தரப்பினர் தொடர்பாக ஒழுக்காற்று நடவடிக்கைகள் எடுத்தல் வேண்டும்.

- | | | | |
|------|--|---|---|
| (iv) | மணல் கழுவுவதற்காக கொள்வனவு செய்யப்பட்ட (RO Plant) ரூபா 7.55 மில்லியன் பெறுமதியான நீர் சுத்திகரிப்பு இயந்திரம் கூட்டுத்தாபனத்தால் கையேற்கப்பட்ட கடல் மணல் பொதியிடல் கட்டிடத்தில் பொருத்தப்பட்டிருந்ததுடன் அந்த இயந்திரத்தின் பெறுமதி மணல் பொதியிடல் கட்டிடத்தை கையேற்கும் போது கவனத்தில் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. அதன் காரணமாக இந்த இயந்திரத்தை பயன்படுத்துவதற்கு கம்பனிக்கு முடியாதிருந்தது. | ரூபா 7.55 மில்லியன் பெறுமதியான நீர் சுத்திகரிப்பு இயந்திரம் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு கையளிக்கப்பட்டதுடன் அதன் பிரகாரம் இந்த இயந்திரம் கூட்டுத்தாபனத்தால் பயன்பாட்டிற்கு எடுக்கப்படவில்லை. | சொத்துக்களை ஆக்கபூர்வமானதாக பயன்படுத்துதல் வேண்டும். |
| (ஈ) | 2014 ஒக்தோபர் 10 ஆம் திகதிய இலக்கம் 2014/89/554 என்ற பணிப்பாளர் சபை பத்திரத்தின் படி ரூபா 4.56 மில்லியன் இலாப பங்கு வெளியிடப்பட்டிருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் 09 வருடங்களை விஞ்சியிருந்த போதும் எந்த ஒரு இலாப பங்கும் செலுத்துவதற்கு கம்பனி தவறியிருந்தது. | நிதி நிலமை நல்ல நிலைமைக்கு வந்த உடன் இதனை செலுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும். | கம்பனிக்கு உரிய கடப்பாடுகளில் இருந்து விடுவிப்பதற்கு விரைவாக நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும். |

3.2 ஒப்பந்த நிருவாகத்தில் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

- (அ) கம்பனியால் கொரணை வாராந்த சந்தை நிர்மாணிக்கும் பணிக்காக 2014 ஆம் ஆண்டின் போது உப ஒப்பந்தகாரருக்கு வழங்கப்பட்ட ரூபா 4.65 மில்லியன் ஆரம்பித்தல் முற்பணத் தொகையில் 2015 செப்டெம்பர் மாதம் வரையில் ரூபா 2.65 மில்லியன் மாத்திரம் அறவிடப்பட்டிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் மிகுதி ரூபா 2 மில்லியன் தொகையை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அரசாங்கத்தின் பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் 5.4.4 இன் பிரகாரம் முற்பண காப்புறுதி பெற்றுக் கொள்ளாமல் உப ஒப்பந்தகாரருக்கு முற்பணம் வழங்கியதன் காரணமாக கம்பனிக்கு அறவிடப்படாது காணப்படுகின்ற முற்பண தொகையை அறவிடுவதற்கு முடியாதிருந்தது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

இந்த செயற்திட்டத்தின் உப ஒப்பந்தகாரருக்கு தொடர்ச்சியாக கடிதம் மூலம் இது தொடர்பாக அறிவிக்கப்பட்டதுடன் அவருக்காக செலுத்துவதற்குள்ள பணம் கைவிடப்பட்டுள்ளது.

பரிந்துரை

முற்பண காப்புறுதியை பெற்றுக் கொள்ளாமல் முற்பணம் வழங்கிய உத்தியோகத்தருக்கு எதிராக ஒழுக்காற்று நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

(ஆ) நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபையால் 2018 மே 15 ஆந் திகதி பூர்த்தி செய்வதற்கு உடன்படிக்கை செய்து கம்பனிக்கு வழங்கப்பட்டிருந்த மற்றும் ஒப்பந்த பெறுமதி ரூபா 9.72 மில்லியன் ஆன இலங்கை மின்சார சபைக்குரிய காணி ஒன்றை அபிவிருத்தி செய்யும் ஒப்பந்தத்தின் பணிகள் 2019 ஆம் ஆண்டில் இருந்து இடை நடுவில் நிறுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் இலக்கம் 14/01/134/73 மற்றும் 2018 ஆகஸ்ட் 21 ஆந் திகதிய நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபையின் பொது முகாமையாளரின் கடிதத்தினால் அந்த ஒப்பந்தத்தின் அத் திகதியில் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த ஆரம்ப மட்ட வேலைப் பகுதியும் நியமங்கள் இன்றி மற்றும் உரியவாறு மேற்கொள்ளப்படாது இருந்தமை அறிவிக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் காரணமாக 2018 திசம்பர் 10 ஆந் திகதி சேவை பங்களிப்பாளருக்கு அனுப்பப்பட்ட ரூபா 5.75 மில்லியன் முதலாவது செயல் முன்னேற்ற பட்டியலும் (Progress Claim) சேவைப் பங்களிப்பாளரால் மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் உறுதிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

செயற்திட்டத்தை கைவிடுதல் தொடர்பாக நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபை அறிவித்திருத்திருந்ததுடன் நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபைக்கு அனுப்பி உரிய முதலாவது பட்டியலை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

நியமங்கள் இன்றி மற்றும் உரியவாறு மேற்கொள்ளாது இருந்த வேலைப் பகுதிகளுக்கான காரணங்களை கண்டறிந்து அதற்குரியதாக மேற்கொள்ளப்பட்ட செலவினங்களை அறவிடுதல் வேண்டும்.

(இ) கம்பனிக்கு தாய்க் கூட்டுத்தாபனத்தில் இருந்து கிடைத்த ரூபா 20.29 மில்லியன் பெறுமதி உடைய உப ஒப்பந்தப் பணிகளாக கிடைக்கப் பெற்ற உடுகிரிஎல்ல குளத்தை அபிவிருத்தி செய்யும் செயற்திட்டத்திற்காக வேலை ஆரம்பிப்பு முற்பணம் தாய் கூட்டுத்தாபனத்தில் இருந்து பெற்றுக் கொள்வதற்கு கம்பனி நடவடிக்கை எடுக்காதிருந்ததுடன் அந்த ஒப்பந்த பணிகளை பூர்த்தி செய்வதற்கு ரூபா 6.90 மில்லியன் தொகையை கம்பனி செலவிட்டிருந்த போதிலும் எந்த ஒரு தொகையும் மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் அறவிடப்பட்டிருக்க வில்லை.

விரைவாக உரிய பணத்தை பெற்றுக் கொள்வதற்கு தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்படுகின்றது.

பெற வேண்டிய பணத்தை விரைவாக அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.