

1 நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

செலசினே தொலைக்காட்சி நிறுவகத்தின் 2023 செப்டெம்பர் 30 இல் முடிவடைந்த 09 மாத காலப்பகுதிக்கான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த காலப்பகுதிக்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த காலப்பகுதிக்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளுக்கு உரிய தகவல்களையும் உள்ளடக்கி நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான குறிப்புக்களுடன் கூடிய 2023 செப்டெம்பர் 30 இல் முடிவடைந்த 09 மாத காலப்பகுதிக்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்பட வேண்டிய 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 விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து, நிறுவகத்தின் நிதிக்கூற்றுக்கள் 2023 செப்டெம்பர் 30 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமை மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த 09 மாத காலப்பகுதிக்கான நிதிச் செயலாற்றல் மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் என்பவற்றை உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் காட்டும் வகையில் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் காட்டப்பட்டுள்ள விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக்கப்படுகின்றது.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (இ.க.நி) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அந்நியமங்களின் கீழானனது 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 நிதிக்கூற்றுக்கள் சம்பந்தமாக முகாமைத்துவத்தினதும் அதனுடன் தொடர்புபட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை 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, நிறுவகம் தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை மதிப்பீடு செய்தல், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவுடன் தொடர்புடைய விடயங்களை பொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்துதல் மற்றும் முகாமைத்துவமானது நிறுவகத்தினை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர

தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

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

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் 16(1) ஆம் உப பிரிவின் பிரகாரம் நிறுவகத்தின் வருடாந்த மற்றும் காலீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு நிறுவகம் அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களின் புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 கணக்காய்வின் விடயப் பரப்பு (நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு சம்பந்தமாக கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு)

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 நிறுவகத்தின் 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 நிறுவகத்திற்கு 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 நிறுவகத்தின் 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.

பின்வரும் விடயங்களை பரீட்சிப்பதற்கு சாத்தியமானதாகவும் அவசியமானதாகவும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

- நிறுவகத்தின் 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,
- நிறுவகம் ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்து மூலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கல்லூரி 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 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரித்தல் தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்
1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு மீதான உள்ளகக் கட்டுப்பாடு

முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான அல்லது குறித்துரைக்கப்பட்ட அங்கீகாரத்துடன் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன என்றும் பொருத்தமான அறிக்கையிடல் நியமங்களிற்கிணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்படுவதை அனுமதிப்பதற்கும் சொத்துக்களிற்கான கணக்களிப்பொறுப்பை பேணுவதற்கும் தேவையானவாறு கொடுக்கல் வாங்கல்கள் பதிவு செய்யப்படுகின்றன என்றும் முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான அல்லது குறித்துரைக்கப்பட்ட அதிகாரத்தின் பிரகாரம் மாத்திரமே சொத்துக்களை அணுகுவதற்கு அனுமதிக்கப்படுகின்றது என்றும் பதிவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களிற்கான கணக்களிப்பொறுப்பு ஏற்கனவேயுள்ள சொத்துக்களுடன் நியாயமான கால இடைவெளிகளில் ஒப்பீடு செய்யப்படுகின்றன என்றும் ஏதாவது வேறுபாடுகள் தொடர்பாக பொருத்தமான நடவடிக்கை எடுக்கப்படுகின்றது என்றும் நியாயமான உறுதிப்பாட்டை வழங்குவதற்கு போதுமான உள்ளகக் கணக்கீட்டுக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையொன்றை “திட்டமிட்டு பேணுதல்” நிறுவகத்திற்கு அவசியமாக உள்ளது. பொதுப் பேரேடு, நாட்குறிப்புகள், நாட்குறிப்பு உறுதிச்சீட்டுக்கள், கொடுப்பனவு உறுதிச்சீட்டுக்கள் போன்ற பிரதான கணக்கீட்டு அறிக்கைகள் பேணிச் செல்லல் தொடர்பான அவதானிப்புகள் பின்வரும் தலைப்புக்களின் கீழ் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது.

உரிய நியமங்களின் தொடர்புடன் இணங்காமை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
உரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு முறைமை ஒன்றைப் பேணிச் செல்வதற்காக கணக்குக் குறியீடுகளுடன் வகைப்படுத்தப்பட்ட கணக்குகளில் நிரல் ஒன்று நாளதுவரையாக பேணிச் செல்லப்படாதிருந்ததுடன் அந்தந்த கணக்குகளை இனங்காண்பதற்காக கணக்குக் குறியீடுகள் (Accounts Code) முறைமை அறிமுகப்படுத்தப் பட்டிருக்கவில்லை. பல்வேறு பிரிவுகளில் பல்வேறு நபர்களினால் அவர்களுக்கு தேவையான பிரகாரம் கணக்கீட்டு முறைமையில் பல்வேறு கணக்குகள் திறக்கப்பட்டமையும், அவற்றில் பல்வேறு தகவல்கள் உள்ளடக்கியதன் காரணமாக கணக்கீட்டு முறைமை ஒழுங்குமுறையாகவும், முறையாகவும் பேணிச் செல்லல் ஆபத்திற்கு உட்பட்டிருந்தது.	பதில் பொருத்தமற்றது.	கணக்கு குறியீடுகளுடன் வகைப்படுத்தப்பட்ட கணக்குகளின் பட்டியலொன்று நாளது வரையாகப் பேணிச் செல்ல வேண்டியிருந்ததுடன் கணக்குகள் குறியீட்டு முறைமையில் அறிமுகப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

1.5.2 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

உரிய நியமங்களின் தொடர்புடன் இணங்காமை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 07 இன் 07 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் மற்றும் காசு மற்றும் காசுக்கு சமமானவைகளின் கீழ் இனங்காணப்பட வேண்டிய 01 - 03 மாதங்களுக்கு	உரிய சரி செய்தல்களுடன் நிதிக்கூற்றுக்கள் சரி செய்யப்பட்டுள்ளது. அது 2024 ஆம்	முதலீடு மற்றும் காசு மற்றும் காசுக்கு சரி சமமானவைகள் சரியாக இனங்கண்டு நிதிக்கூற்றுக்களில்

இடையில் முதிர்ச்சியடைய வேண்டிய ரூபா 19,869,954 ஆன 06 நிலையான வைப்பு மீதிகள் முதலீட்டில் உள்ளடக்கியதன் காரணமாக 2023 செப்டெம்பர் 30 இல் உள்ளவாறு நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்படுகின்ற முதலீட்டு மீதி அப்பெறுமதியால் மிகை மதிப்பீட்டுக்கு உட்பட்டிருந்ததுடன் காசு மற்றும் காசுக்கு சமமானவைகள் அப்பெறுமதியால் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

ஆண்டுடன் சமர்ப்பிக்கப்படும்.

காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 07 இன் பிரகாரம் முதலீடுகளில் இருந்து காசு உட்பாய்ச்சலாக ரூபா 262,600 பெறுமதி ஒன்று காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் முதலீட்டு செயற்பாடுகளின் கீழ் காண்பிக்க வேண்டியிருந்த போதிலும் நியமத்தின் ஏற்பாடுகளைக் கவனத்தில் கொள்ளாமல் காசு மற்றும் காசுக்கு சமமானவைகள் கீழ் இனங்காண வேண்டிய 03 மாதங்கள் மற்றும் அதற்குக் குறைந்த முதிர்ச்சியடையக் கூடிய நிலையான வைப்புக்களின் பெறுமதி ரூபா 7,396,417 ஆன முதலீட்டுத் தொகை முதலீட்டு செயற்பாடுகளின் கீழ் காசு உட்பாய்ச்சலாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அந்த முறையிலே 2023 சனவரி 01 இல் உள்ளவாறு காசு மற்றும் காசுக்கு சமமானவைகளின் பெறுமதி ரூபா 27,178,193 மற்றும் 2023 செப்டெம்பர் 30 இல் உள்ளவாறு காசு மற்றும் காசுக்கு சமமானவைகளின் பெறுமதி ரூபா 24,055,831 ஆக இருக்க வேண்டிய போதிலும் காசு மற்றும் காசுக்கு சமமானவைகளின் கீழ் இனங்காணப்பட வேண்டிய 03 மாதங்கள் மற்றும் அதற்கு குறைந்த முதிர்ச்சி அடையும் காலத்தை உடைய நிலையான வைப்புக்களின் பெறுமதி முதலீடுகளின் கீழ் இனங்காணப்பட்டதன் காரணமாக அத்திகதியின் போது காசு மற்றும் காசுக்கு சமமானவைகளின் பெறுமதி முறையே ரூபா 14,554,112 மற்றும் ரூபா 4,185,877 ஆக காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

சரி செய்து நிதிக்கூற்றுக்களுடன் சமர்ப்பிக்கப்படும்.

காசு மற்றும் காசுக்கு சமமானவைகள் மற்றும் முதலீடுகள் சரியாக இனங்கண்டு காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்.

- (இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 08 இன் 42 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் முன்னர் ஏற்பட்ட தவறுகளை சரி செய்யும் போது அந்தத் தவறுகளுக்கு உரித்தான சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள் மற்றும் நிறுத்தி வைத்தல் உழைப்புக்களின் மீதிகள் மீளாய்வாண்டின் போது மீண்டும் வெளியிட வேண்டியிருந்த போதிலும் 2023 செப்டெம்பர் 30 இல் உள்ளவாறு செலசினே கம்பனியால் 2022 ஆம் ஆண்டின் போது இடம் பெற்ற தவறுகள் சரி செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் சரி செய்யப்பட்ட ரூபா 13,313,195 பெறுமதியுடைய சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள் மற்றும் நிறுத்தி வைத்தல் இழப்படுக்களின் இறுதி மீதிகள் மீண்டும் வெளியிடப்பட்ட 2022 சனவரி 01 இல் உள்ளவாறு, 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு மற்றும் 2023 செப்டெம்பர் 30 இல் உள்ளவாறு நிதி நிலைமைக் கூற்றுக்கள் மற்றும் உரிமை மூலதன மாற்றங்கள் கூற்றில் உள்ளடக்கப்பட்ட விரிவான குறிப்பொன்று 2023 செப்டெம்பர் 30 இல் உள்ளவாறான நிதிக் கூற்றுக்களில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) 2021 இன் 18 ஆம் இலக்க நிதிச் சட்டத்தின் பிரகாரம் 2022 ஆம் ஆண்டின் போது பதிவழிக்கப்பட்ட ரூபா 24,784,856 ஆன தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரி அட்டுறு மீதி மற்றும் ரூபா 347,265 தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரி பெற வேண்டிய மீதியில் தேறிய பெறுமதி ரூபா 24,437,590 தொகை 2022 ஆம் ஆண்டின் போது நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட உழைப்புக்களில் சீராக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் மேற்கூறப்பட்ட நியமத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் 2023 செப்டெம்பர் 30 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த காலப் பகுதிக்கான நிதிக் கூற்றுக்களில் அது தொடர்பாக குறிப்பிக்களினால் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (உ) 2021 ஆம் ஆண்டிற்குரிய கூட்டுப் பெறுமதி ரூபா 4,396,999 ஆன நேர் செலவினம் 2021 ஆம் ஆண்டின் போது உங்களால் சுட்டிக் காட்டப்பட்டுள்ள விடயங்களில் இருந்தான தாக்கங்களுடன் காய்ச்சல் கூற்று மீண்டும் தயாரித்து 2024 இன் நிதிக் கூற்றுக்களுடன் சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- கணக்கீட்டு நியத்திற்கு இணங்க முன்னைய காலப் பகுதிக்குரிய தவறுகள் சரி செய்யப்படல் வேண்டும்.
- நிதிக் கூற்றுக்களில் குறிப்புக்களினால் வெளிப்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்து அது 2024 இன் நிதிக் கூற்றுக்களுடன் சமர்ப்பிக்கப்படும்.
- கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க முன்னைய காலப் பகுதிக்குரிய தவறுகள் சரி செய்யப்படல் வேண்டும்.
- அதனை சரி செய்வதுடன் 2024 இன் நிதிக் கூற்றுக்களுடன் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க முன்னைய காலப்

முற்பணமாக இனங்காணப்பட்டிருந்ததுடன் 2022 ஆம் ஆண்டின் போது நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட உழைப்புக்களில் சீராக்கி சரி செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் 2021 சனவரி 01 இல் உள்ளவாறு, 2021 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு மற்றும் 2022 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள் மற்றும் நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட உழைப்பு மீதிகளில் மீண்டும் வெளியிடப்பட்டிருக்கவில்லை. நியத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் முன்னைய ஆண்டில் ஏற்பட்டிருந்த தவறுகளின் தன்மை மற்றும் சரி செய்யப்பட்ட பெறுமதிகள் தொடர்பாக நிதிக்கூற்றுக்களின் குறிப்புக்களின் மூலம் விளக்கம் ஆக வெளிப்படுத்த வேண்டியிருந்த போதிலும் அந்த பெறுமதிகளின் கூட்டுமொத்தம் மாத்திரம் நிதிக்கூற்றுக்களில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் 2023 செப்டெம்பர் 30 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த காலப் பகுதிக்குரிய ஆரம்ப மீதிகளின் வேறுபாடுகளுக்கான காரணங்கள் விரிவாக நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

சமர்ப்பிக்கப்படும்.

பகுதிகளுக்கூரிய தவறுகள் சரி செய்யப்படல் வேண்டும்.

(ஊ) 2014 ஆம் ஆண்டின் போது இடம் பெற்ற ஊழியர் நிதி மோசடி தொடர்பாக ரூபா 11,988,000 மீதி சரி செய்யும் போது இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 08 இன் 42 ஆவது பிரிவின் பிரகாரம் அந்தந்த ஆண்டிற்கான நிதி நிலமைக் கூற்று மீண்டும் வெளியிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

உங்களால் சுட்டிக்காட்டப்பட்டுள்ள பிரகாரம் 2014 ஆம் ஆண்டு முதல் 2020 ஆம் ஆண்டு வரை 09 வருட காலப் பகுதியில் அந்த அந்த ஆண்டுகளுக்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் மீண்டும் வெளியிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க முன்னைய காலப் பகுதிகளுக்கூரிய தவறுகள் சரி செய்யப்படல் வேண்டும்.

(எ) இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியம இலக்கம் 09 இன் 5.5.13 முதல் 5.5.16 வரையான பந்திகளின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் நிதி சொத்தொன்றின் கடன் ஆபத்து ஆரம்பத்தில் இனங்காணப்பட்டதில் இருந்து கவனத்தில் கொள்ளக் கூடிய வகையில் அதிகரிக்குமாயின்

கம்பனியின் அறவிட முடியாக்கடன் ஒதுக்க கொள்கை தொடர்ந்தும் கலந்துரையாடப்பட்டு நிதி அறிக்கையிடல் நியமத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு தேவையான ஏற்பாடுகள்

இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமத்திற்கு இணங்க இழப்பீட்டு நடட்டத்திற்காக சீராக்கம் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

எதிர்பார்க்கப்பட்ட கடன் நட்டம் (Expected Credit Loss) நுழைவின் பிரகாரம் இழப்பீட்டு நட்டத்திற்காக சீராக்க வேண்டியிருந்த போதிலும் நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்படுகின்ற ரூபா 301,638,624 ஆன மொத்த கடன்பட்டோர் பெறுமதியில் 64 சதவீதம் அதாவது ரூபா 195,774,141 ஆன 05 வருடங்களை விஞ்சிய ஆபத்துடன் உள்ள கடன்பட்டோர் மீதியை உள்ளடக்கி 90 நாட்களை விஞ்சிய சகல கடன்பட்டோருக்காகவும் 05 சதவீதம் ஆன அறவிட முடியாக் கடனுக்கான ஒதுக்கம் மேற்கொள்ளல் நிறுவனத்தின் கொள்கையாக கருதி நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருந்தது.

வழங்கப்படும்.

(ஏ) நிறுவனத்தால் தமது நிர்வாக நடவடிக்கைகளை நடாத்திச் செல்வதற்காக குத்தகை முறையின் கீழ் கைப்பற்றப்பட்டிருந்த கட்டிடத்திற்குரிய ரூபா 21,000,000 ஆரம்ப கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளப்பட்டதுடன் அப்பெறுமதி இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமம் 16 இன் பிரகாரம் பயன்படுத்தும் உரித்துடன் சொத்தின் (Right to use Assets) பகுதியாக இனங்காண்பதற்குப் பதிலாக முற்பணக் கொடுப்பனவாக குறிப்பிடப்பட்டதன் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் நடைமுறைச் சொத்துக்கள் மிகை மதிப்பீட்டிற்கு உட்பட்டிருந்தது.

உங்களால் சுட்டிக்காட்டப்பட்டுள்ள பிரகாரம் இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமம் 16 இன் பிரகாரம் கணக்கு வைத்தல் மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களில் சமர்ப்பித்து உரிய வெளிப்படுத்தல்களை மேற்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமத்திற்கு இணங்க குத்தகை முறையின் கீழ் கைப்பற்றப்பட்ட கட்டிடத்தின் பயன்படுத்தும் உரித்து சொத்தின் ஒரு பகுதியாக இனங்காணப்படல் வேண்டும்.

1.5.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2023 சனவரி 01 முதல் 2023 செப்டெம்பர் 30 இற்கு இடையிலான காலத்தில் இடம்பெற்ற 02 கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்காக கிடைத்த முற்பணம் ரூபா 1,294,095 மற்றும் ரூபா 150,000 முற்பணக் கணக்கில் செலவு வைக்கப்படாமல் உரிய கடன்பட்டோர் கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டதன் காரணமாக	கணக்கறிக்கைகள் சரி செய்யப்பட்டுள்ளது.	கடன்பட்டோர் பெறுமதி சரியாக இனங்கண்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

மீளாய்வாண்டு காலப்பகுதியின் இறுதியில் உள்ளவாறு உரிய கடன்பட்டோர் மீதியில் ரூபா 1,444,095 குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) கடன்பட்டோர் பெறுவனவான ரூபா 755,272 மீதி ஒன்று எந்த கடன் பட்டோரிடம் இருந்து கிடைத்தது என உறுதிப்படுத்தாமையின் காரணமாக 2021 ஆம் ஆண்டு முதல் நிதிக்கூற்றுக்களில் வியாபாரக் கடன் பட்டோர் மீதியில் குறைத்து காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அந்த பெறுவனவுகளை இனங்கண்டு தீர்த்து வைப்பதற்கு மீளாய்வாண்டின் போதும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.

இந்த கடன்பட்டோர் பெறுவனவுகளை மேலதிகமாக பரீட்சித்து சரிசெய்யப்படும்.

கடன்பட்டோரிடமிருந்தான பெறுவனவுகள் சரியாக இனங்கண்டு கடன்பட்டோர் மீதி சரியாக நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

(இ) நிறுவனத்தால் ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்த புதிய சுகாதார காப்புறுதித் திட்டத்திற்காக 2023 செப்டெம்பர் மாதத்திற்காக அறவிட முடியாதிருந்த ரூபா 4,662 தொகை மாத்திரம் பதவியணியினர் கடன் பட்டோராக இனங்காண வேண்டியிருந்த போதிலும் எதிர்வரும் 09 மாதாந்த தவணைகளில் அறவிட வேண்டியதாகக் காணப்பட்ட ரூபா 720,926 தொகை ஒவ்வொரு பதவியணியினரதும் கடன்பட்டோர் கணக்குகளில் காண்பிக்கப்பட்டதன் காரணமாக பதவியணியினர் கடன்பட்டோர் ரூபா 716,265 இனால் மிகை மதிப்பீட்டிற்கு உட்பட்டிருந்தது. மேலும் கணக்காய்வின் கணிப்பீட்டின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டு காலப்பகுதிக்காக உரிய காப்புறுதி செலவினம் ரூபா 265,367 ஆக இருந்த போதிலும் ரூபா 773,231 முதலாவது தவணையாக காப்புறுதி நிறுவனத்திற்கு செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் அதன் பிரகாரம் ரூபா 507,863 மேலதிகமாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

2023 செப்டெம்பர் 01 ஆந் திகதி முதல் ஆகஸ்ட் 31 ஆம் திகதி வரையான காலப்பகுதியில் ஆரம்பிக்கப்பட்ட ரூபா 3,184,405 ஆன புதிய சுகாதாரக் காப்புறுதி மேவுகையின் கீழ் உங்களால் சுட்டிக்காட்டப்பட்டுள்ள வகையில் திருத்தங்களை மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த து.

கடன்பட்டோர் மீதி மற்றும் முற்கொடுப்பனவுகள் சரியாக இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.

நிதிக்கூற்றுக்களில் அது ரூபா 2,189,509 ஆக காண்பிக்கப்பட்டதன் காரணமாக முற்கொடுப்பனவு ரூபா 1,681,646 இனால் அதிகரித்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

- (ஈ) 2023 செப்டெம்பர் 01 முதல் 2024 ஆகஸ்ட் 31 வரையான காலப்பகுதிக்காக உரித்தான மொத்த காப்புறுதி செலவினமான ரூபா 3,184,405 தொகை உரிய காப்புறுதி நிறுவனத்தின் பேரில் கடன்கொடுத்தோர் கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டதன் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்ட நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள் ரூபா 2,410,175 இனால் அதிகரித்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- மேற்படி செலவினங்கள் மற்றும் கடன்கொடுத்தோர் சரியாக இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.
- (உ) 2023 செப்தொம்பர் 30 ஆந் திகதயில் முடிவடைந்த காலப்பகுதிக்கான ரூபா 18,647,694 ஆன வரிக்கு முன் தேறிய நடடத்தில் சீராக்க வேண்டிய வட்டி வருமானம் ரூபா 3,106,210 ஆக இருந்த போதிலும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் வட்டி வருமானமாக ரூபா 3,006,454 பெறுமதி மாத்திரம் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் காரணமாக வட்டி வருமானம் ரூபா 99,756 இனால் குறைத்து சீராக்கப்பட்டிருந்ததுடன் முதலீட்டு செயற்பாடுகளின் கீழ் காசாக கிடைத்த வட்டி வருமானம் ரூபா 35,286 இனால் குறைத்து காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- கணக்காய்வு ஐயவினாவின் மூலம் உங்களால் சுட்டிக்காட்டப்பட்டுள்ள விடயங்களில் இருந்தான தாக்கங்களுடன் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றை மீண்டும் தயாரித்து சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- வட்டி வருமானம் சரியாக இனங்கண்டு காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.
- (ஊ) மீளாய்வாண்டின் காலப்பகுதிக்குரிய பணிக்கொடை ஒதுக்கீடுகளாக ரூபா 278,640 நிதிக் கூற்றுக்களில் காண்பிக்க வேண்டியிருந்த போதிலும் அப்பெறுமதி ரூபா 623,185 ஆக காண்பிக்கப்பட்டதன் காரணமாக ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 344,545 இனால் குறைத்து இனங்காணப்பட்டிருந்தது. மேலும் காலப்பகுதியில் காசாக
- நிறுவனத்தின் சேவையில் ஈடுபட்டிருந்து விலகிச் செல்கின்ற இரண்டு ஊழியர்கள் மற்றும் வேலை நீக்கத்திற்கு உட்பட்டிருந்த ஒரு உத்தியோகத்தருக்காக கடந்த ஆண்டுக்கு உரியதாக மேற்கொள்ளப்பட்ட ரூபா
- பணிக்கொடை செலவினம் மற்றும் ஒதுக்கீடுகள் சரியாக இனங்கண்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

செலுத்தப்பட்ட பணிக்கொடை செலவினம் ரூபா 4,599,423 ஆக இருந்த போதிலும் அது ரூபா 4,899,921 ஆக அந்த குறிப்புக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. மேலும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் வரிக்கு முன் நட்டத்தில் சீராக்க வேண்டிய பணிக்கொடை ஒதுக்கீட்டுப் பெறுமதி ரூபா 278,640 ஆக இருக்க வேண்டிய போதிலும் ரூபா 623,185 பெறுமதி ஒன்று சீராக்கப்பட்டதன் காரணமாக பணிக்கொடை ஒதுக்கீடுகள் ரூபா 344,545 இனால் அதிகரித்து சீராக்கப்பட்டிருந்தது.

344,545 பணிக்கொடை மிகை ஒதுக்கீடுகள் இந்த ஆண்டில் இனங்காணப்பட்டிருந்ததுடன் காலப்பகுதிக்குரிய பணிக்கொடை செலவினமான ரூபா 278,640 பெறுமதிக்காகவும் உட்களால் சுட்டிக்காட்டப்பட்டுள்ள வகையில் உரிய கணக்கு பதிவுகளை இட்டு சரி செய்யப்பட்டுள்ளது. 2024 இன் நிதி அறிக்கைகளுடன் அதனை சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

(எ) மீளாய்வாண்டு காலப்பகுதியில் நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட உழைப்புக்களில் சீராக்கப்பட்ட காசுப் பாய்ச்சல் ஒன்று உருவாகாத முன்னைய தவறுகளின் சீராக்கங்களின் தேறிய பெறுமதியான ரூபா 289,222 காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் நிதி செயற்பாடுகளில் இருந்து உருவான காசுப்பாய்ச்சலின் கீழ் காணிக்கப்பட்டிருந்தது.

சரி செய்து நிதிக்கூற்றுக்களுடன் சமர்ப்பிக்கப்படும்

காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று சரியாக தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்.

(ஏ) சேவை பங்களிப்பு நிறுவனத்திற்கு வழங்கி எந்த ஒரு பணிகளுக்கும் உரியதாக பணம் கிடைக்கின்ற போது பணிகளை ஒழுங்குபடுத்தும் இலக்கத்தின் கீழ் இனங்கண்டு காசுப் பெறுவனவுகள் குறிப்பிட வேண்டியிருந்த போதிலும் அவ்வாறு இன்றி சேவை பங்களிப்பு நிறுவனத்திற்குரிய பண பெறுவனவுகளை குறிப்பிடப்பட்டமையால் ரூபா 960,520 மறை மீதியாக காண்பிக்கப்பட்டதுடன் இந்த மறை மீதியின் காரணமாக கடன்பட்டோர் மீதி இரு தடவை ஒரே பெறுமதியில் குறைக்கப்பட்டதன் காரணமாக கடன்பட்டோர் காலப் பகுப்பாய்வில் பிழையான

இந்த தவறை சரி செய்ததற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருந்தது.

கடன்பட்டோர் மீதி சரியாக இனங்கண்டு கண்கீடு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

பெறுமதியொன்றை காண்பிப்பதற்கு
தாக்கமளித்திருந்தது. மேலும்
கடன்பட்டோர் இழப்பீட்டு
நட்டத்திற்காக ஒதுக்கீடுகளை
மேற்கொள்ளும் போது கண்கீட்டு
முறைமையின் மூலம் இந்த பணப்
பெறுவனவுகளுக்கிரிய மறை
மீதியின் அடிப்படையிலும்
இழப்பீட்டு நட்டம் ஒதுக்குதல்
சுயமாக
கணிப்பிடப்படுகின்றமையால்
சரியான இழப்பீட்டு நட்ட ஒதுக்கம்
நிதிக்கூற்றுக்களில் சமர்ப்பிப்பதற்கு
முடியாதிருந்தது.

- (ஐ) குத்தகை முறையின் கீழ் சுட்டிக்காட்டப்பட்டுள்ள வட்டி செலவினம் சரியாக
கைப்பற்றப்பட்ட கட்டத்திற்காக பிரகாரம் நடவடிக்கை இனங்கண்டு கணக்கீடு
மாதாந்த குத்தகை தவணைப் பணத்தில் உள்ளடக்கப்பட்ட எடுக்கப்படும். செய்யப்படல் வேண்டும்.
கணக்காய்வு கணப்பீடுகளின்
பிரகாரம் வட்டி செலவினம், ரூபா
3,806,797 வருமானக் கூற்றில்
இனங்காண வேண்டியிருந்த
போதிலும் நிறுவனத்தால் மொத்த
குத்தகைத் தவணையும்
மீளாய்வாண்டு காலப்பகுதிக்காக
கட்டிட வாடகை செலவினமாக
ரூபா 6,125,000 வருமானக்
கூற்றில் இனங்காணப்பட்டதன்
காரணமாக ஆண்டின் நட்டம்
ரூபா 2,318,203 இனால் மிகை
மதிப்பீட்டிற்கு உட்பட்டிருந்தது.

1.5.4 கணக்காய்விற்கான எழுத்து மூல சான்றுகள் இன்மை

விடயம்	தொகை ரூபா	சமர்ப்பிக்கப்படாத கணக்காய்வு சான்றுகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்க ள்	38,767,20 9	மீளாய்வாண்டின் செப்டெம்பர் 30 இல் உள்ளவாறு நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்படுகின்ற கிரயம் ரூபா 54,896,417 ஆன ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரண மீதியில் உள்ளடக்கப்பட்ட 2002 – 2014 ஆண்டுகளில் கைப்பற்றப்பட்ட ரூபா	இந்தக் கிரயத்திற்கான விபரங்களைக் கண்டறிந்து நிதிக்கூற்றுக்களுடன் சமர்ப்பிக்கப்படும்.	நிலையான சொத்துப் பதிவேடு நாளது வரையாக்கப்பட ல் வேண்டும்.

38,767,209 கிரயமான
உபகரணங்கள்
தொடர்பான
எந்தவொரு விபரமும்
நிலையான சொத்துப்
பதிவேட்டில்
உள்ளடக்கப்படாமல்
இருந்ததுடன் இந்தப்
பெறுமதியை
உறுதிப்படுத்துவதற்காக
க தேவையான
சான்றுகள்
கணக்காய்விற்கு
சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

ஆ	நிறுத்தி வைத்தல் இலாபங்களில் மேற்கொள்ளப் பட்ட சீராக்கம்	37,791,090	2023 செப்டெம்பர் 30 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த 09 மாத காலப் பகுதிக்காக நிறுத்தி வைத்த உழைப்புக்களில் சீராக்கப்பட்ட நிதி மோசடிக்குரிய ரூபா 11,988,000 மற்றும் கூட்டுப் பெறுமதி ரூபா 25,803,090 ஆன சீராகங்களுக்கு உரிய நாட்குறிப்பு உறுதிச்சீட்டுக்கள் மற்றும் மூல ஆவணங்கள்	அதனை முறையாக உங்களின் ஆலோசனையின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு ஆலோசனை வழங்கப்பட்டுள்ளது. சகல கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்காவும் நாட்குறிப்பு உறுதிச்சீட்டுக்கள் இடப்பட்டுள்ளது.	கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்கு உரிய நாட்குறிப்பு உறுதிச்சீட்டுக்கள் தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்.
---	---	------------	---	--	--

1.6 பெற வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்
1.6.1 பெற வேண்டிய பணம்

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) மீளாவாண்டு காலப் பகுதியின் இறுதித் திகதியில் உள்ளவாறு வியாபார கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 301,638,624 ஆக இருந்ததுடன் அதில் ரூபா 195,774,141 தொகை 05 வருடங்களை விஞ்சிய கடன்பட்டோர் மீதியும், ரூபா 36,778,240 தொகை 1 – 5 வருடங்களுக்கு இடையிலான கடன்பட்டோர் மீதியையும் உள்ளடக்கியிருந்த போதிலும் உரிய மீதிகளை அறவிடுவதற்கு மீளாய்வாண்டு காலப் பகுதியின்	கடனை அறவிடும் நடவடிக்கைகளை துரிதப்படுத்துவதற்காக குழு ஒன்று நியமிக்கப்பட்டுள்ளதுடன் பல ஆண்டுகள் முதல் கொண்டு வரப்படுகின்ற கடன்பட்டோர் மீதியை அறவிடுவதற்கு உரிய வேலைத் திட்டம் ஒன்று ஆரம்பிக்கப்பட்டுள்ளது. வரிசை அமைச்சின் செயலாளரின்	கடனை அறவிடுவதற்காக தாமதம் இன்றி நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

போதும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

கையொப்பதுடன் கடிதம் விநியோகிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளதுடன் மீள் நினைவூட்டல் கடிதங்களுக்கு மேலதிகமாக சட்ட ரீதியான நடவடிக்கைகளை எடுப்பதற்கும் நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றது.

(ஆ) 2006 இன் 13 ஆம் இலக்க பொருளாதார சேவைகள் கட்டண சட்டத்தின் 3(1) பிரிவின் பிரகாரம் ஏதாவது நபர் ஒருவரினால் செலுத்தப்பட்ட பொருளாதார சேவைக் கட்டணம் அந்த நபரினால் உரிய மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்குரிய காலாண்டிற்காக செலுத்த வேண்டிய வருமான வரியில் ஈடுசெய்ய முடியும். எனினும் நிறுவனம் ஆரம்பிக்கப்பட்ட 1982 ஆம் ஆண்டு முதல் வருமான வரி செலுத்தாதிருந்த பின்புலத்தில் 11 வருடங்களுக்கு அண்மித்த காலத்தில் இருந்து பெற்றுக் கொள்வதற்கு உரித்தற்ற ரூபா 3,599,749 மீதியொன்று கிடைக்க வேண்டிய பொருளாதார சேவைக் கட்டணமாக நிதி நிலைமைக் கூற்றில் வியாபாரம் மற்றும் ஏனைய பெற வேண்டியவைகளின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டமையால் அப்பெறுமதியால் நடைமுறைச் சொத்துக்கள் அதிகரித்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

செலசினே தொலைக்காட்சி நிறுவனத்தால் செலுத்த வேண்டிய வருமான வரி கடப்பாட்டிற்காக முன்னர் செலுத்தப்பட்ட முற்பண வரி கொடுப்பனவாக பொருளாதார சேவைக் கட்டணமான ரூபா 3,599,749 மீதி தொடர்பாக உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திலும் அப்பெறுமதி எமது பெயரில் காணப்படுகின்றமை உறுதிப்படுத்தப்பட்டிருந்தது.

பெறவேண்டிய மீதிகளை சரியாக இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்தல் வேண்டும்.

1.6.2 செலுத்த வேண்டிய பணம்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) மீளாய்வாண்டு காலப் பகுதியின் இறுதி திகதியில் உள்ளவாறு செலசினே தொலைக்காட்சி நிறுவனத்தின் வியாபார கடன்கொடுத்தோர் மீதி	வியாபார கடன்கொடுத்தோர் மீதியை தீர்த்து வைக்கும் போது அந்தப் பணிக் குரிய பெற வேண்டிய கடன்பட்டோர் மீதி கிடைத்த பின்னர் கடன்கொடுத்தோர் மீதியை தீர்த்து வைப்பதற்கு	கடன்கொடுத்தோர் மீதியை உறுதிப்படுத்தி தாமதமின்றி தீர்த்து வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

ரூபா 222,939,260 ஆக இருந்ததுடன் அதில் 05 வருடங்களை விஞ்சிய மீதி ரூபா 43,088,779 ஆகும். உரிய கடன் கொடுத்தோர் மீதியில் 04 வருடங்கள் மற்றும் 05 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலம் முதல் முன்கொண்டு வரப்படுகின்ற ரூபா 1,304,787 மறை கூட்டுப் பெறுமதியுடன் கடன்கொடுத்தோர் மீதியும் உள்ளடங்கி இருந்தது.

நடவடிக்கை எடுத்தல் கம்பனியின் வழமையான கொள்கையாகும். மேலும் மீதியை உறுதிப்படுத்தும் கடிதம் கடன்கொடுத்தோர் நிறுவனத்தில் இருந்து பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டதுடன் சகல கடன் கொடுத்தோர் நிறுவனத்தில் இருந்தும் கடன்கொடுத்தோர் மீதி உறுதிப்படுத்தல் கடிதம் பெற்றுக்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும். முன்னைய சில ஆண்டுகளில் இருந்து ரூபா 4,725,000 ஆக கொண்டு வரப்படுகின்ற இலங்கை தேசிய திரைப்பட கூட்டுத்தாபனத்திற்கு செலுத்த வேண்டிய மீதி வெகுசன ஊடகத்துறை அமைச்சின் பரிந்துரையின் அடிப்படையில் ரூபா 3,022,645 தேசிய திரைப்படக் கூட்டுத்தாபன நவீன மயப்படுத்தலுக்காக 2013 மற்றும் 2014 ஆண்டுகளின் போது மேற்கொள்ளப்பட்ட செலவினத்திற்கு எதிராக பதிவளிக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) 2023 திசம்பர் 30 இல் உள்ளவாறு சிலசினே தொலைக்காட்சி நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களின் படி இன்டிப்பென்டன் டெலிவிசன் நெட்வேர்க் லிமிட்டெட் இன் வியாபார மற்றும் செலுத்த வேண்டிய மீதிகள் ரூபா 5,679,084 ஆக இருந்த போதிலும் இன்டிப்பென்டன் டெலிவிசன் நெட்வேக் லிமிட்டெட் நிதிக்கூற்றின் பிரகாரம் அத்திகதியில் செலசினே நிறுவனத்தில் இருந்து அறவிட வேண்டிய மீதி ரூபா 4,340,100 ஆனமையால் ரூபா 1,338,984

பல வருட காலமாக கொண்டு வரப்படுகின்ற இந்த மீதியை மீளாய்வு செய்து தீர்த்து வைப்பதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகளைக் கண்டறிந்து நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு கணக்குப் பிரிவுக்கு ஆலோசனை வழங்கப்பட்டுள்ளது.

செலுத்த வேண்டிய மீதிகளை சரியாக இனங்கண்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்க வேண்டியிருந்ததுடன் தாமதமின்றி தீர்த்து வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

வேறுபாடு
காணப்பட்டதுடன் அந்த
வேறுபாடு மீளாவாண்டில்
தீர்த்து வைப்பதற்கு
முகாமைத்துவம்
தவறியிருந்தது.

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்கள் உடனான தொடர்பு	இணங்காமைகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரைகள்
(அ) 1978 திசெம்பர் 10 ஆந் திகதிய திறைசேரி சுற்றறிக்கை இலக்கம் 842 மற்றும் 1998 ஆகஸ்ட் 04 ஆந் திகதி இலக்கம் 359 என்ற அரசு நிதி சுற்றறிக்கை மற்றும் 2009 செப்டெம்பர் 01 ஆந் திகதிய இலக்கம் DMA/2009(2) என்ற முகாமைத்துவ கணக்காய்வு சுற்றறிக்கை	நிலையான சொத்துக்கள் தொடர்பான கட்டுப்பாட்டு தன்மையினை உறுதிப்படுத்தும் வகையில் நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்படுகின்ற நிலையான சொத்துக்களின் பெறுதியின் சரியான தன்மையை உறுதிப்படுத்துவதற்கும் நிலையான சொத்துக்களை சான்றுறுதி படுத்துதலை இலகூபடுத்துவதற்கும் நிறுவன சொத்துக்களை பயன்படுத்தும் செயற்பாடுகள் தொடர்பாக பெளதீக கட்பாட்டை பேணிச் செல்வதற்கும் இயலுமான வகையில் நிலையான சொத்துப் பதிவேடு நாளது வரையாக பேணிச் செல்ல வேண்டியிருந்த போதிலும் செலசினே நிறுவனத்தால் நிலையான சொத்துப் பதிவேடு நாளது வரையாக்கி முறையாக பேணிச் செல்லப்பட்டிருக்க வில்லை.	நிலையான சொத்துப் பதிவேடு கணனி ஊடாக முறைமையின் பேணிச் செல்லப்படுகின்றது.	நிலையான சொத்துப் பதிவேடு நாளது வரையாக்கப்படல் வேண்டும்.

<p>(ஆ) 2016 ஏப்ரல் 25 ஆந் திகதிய இலக்கம் 02/2016 என்ற முகாமைத்துவ சேவைகள் சுற்றறிக்கை மற்றும் தாபன விதிக் கோவையின் VII ஆம் அத்தியாயத்தின் 5 ஆம் பிரிவு</p>	<p>இந்த ஏற்பாடுகளுக்கு முரணாக 2023 செப்டெம்பர் 30 திகதியில் உள்ளவாறு நிறுவனத்தின் உத்தியோகத்தர்களுக்கு சம்பளம் ஆக ரூபா 1,414,857 மேலதிகமாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது.</p>	<p>இந்த கணக்காய்வு ஐயவினாவிற்கு உரியதாக சரிசெய்யப்பட்டுள்ளதை ஏற்றுக் கொள்கின்றோம். இந்த விடயங்கள் தொடர்பாக 2024 சனவரி 23 ஆம் திகதி நடைபெற்ற பணிப்பாளர் சபைக்கு பத்திர இலக்கம் 2024/01-05 மூலம் சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளதுடன் இந்த சம்பளத் திருத்தம் அந்தந்த காலப் பகுதியின் போது நடைபெற்ற பணிப்பாளர் சபைக் கூட்டத்தின் அங்கீகாரத்தின் கீழ் திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டு இருந்தமையால் அதில் மாற்றங்கள் மேற்கொள்ளப்பட வில்லை.</p>	<p>சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.</p>
--	---	---	--

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் 09 மாத காலப்பகுதியின் செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 18,647,695 நட்டமாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் நட்டம் ரூபா 14,299,930 ஆகும். அதன் பிரகாரம் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 4,347,765 வீழ்ச்சி அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த வீழ்ச்சிக்கு முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது வருமானம் ரூபா 160,841,352 இனால் அதாவது 49 சதவீதத்தால் வீழ்ச்சி அடைந்தமை பிரதான காரணமாக இருந்தது.

2.2 பிரதான வருமானம் செலவின விடயங்களின் முக்கிய பகுப்பாய்வு

கடந்த ஆண்டின் போது ரூபா 323,094,325 ஆன வரமானம் மீளாய்வாண்டு காலப் பகுதியின் போது ரூபா 163,237,758 ஆக இருந்ததுடன் அது முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது ரூபா 159,856,567 அதாவது 49 சதவீதம் குறைவடைந்து இருந்தது. ஏனைய வருமானம் மீளாய்வாண்டு காலப்பகுதியின் போது ரூபா 4,282,416 ஆக இருந்ததுடன் முன்னைய ஆண்டின் போது ரூபா 5,267,201 ஆகும். அது முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது 18 சதவீத குறைவாகும்.

முன்னைய ஆண்டின் போது ரூபா 243,981,574 ஆன உற்பத்திச் செலவினத்தை உள்ளடக்கிய நேர் செலவினம் மீளாய்வாண்டு காலப்பகுதியின் போது ரூபா 127,267,175 ஆக இருந்ததுடன் அது 47 சதவீத குறைவாகும். மீளாய்வாண்டு காலப்பகுதியில் ரூபா 4,709,514 ஆன விற்பனை மற்றும் விநியோக செலவினம் கடந்த ஆண்டில் ரூபா 7,949,229 ஆக இருந்ததுடன் அது முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது 41 சதவீதத்தால் குறைவடைந்திருந்தது. முன்னைய ஆண்டின் நிர்வாக செலவினம் ரூபா 88,998,658 ஆக இருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 52,876,360 அதாவது முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது 41 சதவீதம் குறைவாக இருந்தது. மீளாய்வாண்டு காலப்பகுதியின் போது ரூபா 869,286 ஆன ஏனைய செலவினம் கடந்த ஆண்டின் போது ரூபா 1,486,144 ஆக இருந்ததுடன் அது முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது 41 சதவீதத்தால் குறைவடைந்திருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு
3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>நிறுவனத்தால் உற்பத்தியாளர் பதவியில் உத்தியோகத்தர் ஒருவர் சேவையில் நியமிக்கப்படாமையின் காரணமாக உற்பத்தி பணிகளுக்காக அந்த பிரிவின் பதவியணியினரை ஈடுபடுத்துவதற்கு முடியாதிருந்தது. 2023 ஆம் ஆண்டில் நிறுவனத்தின் உற்பத்திப் பிரிவில் 02 உற்பத்திகள் மாத்திரம் மேற்கொள்ளப்பட்டதுடன் அதற்கான உற்பத்திச் செலவினமாக ரூபா 2,319,427 நிவனத்தால் செலவிடப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறே 22 உற்பத்தி நடவடிக்கைகள் வெளி நிறுவனங்களின் ஊடாக மேற்கொள்ளப்பட்டதுடன் அதற்கான செலவினமாக ரூபா 11,396,913 வெளி நிறுவனங்களுக்கு செலுத்தப்பட்டிருந்தது. இந்த 22 உற்பத்தி நடவடிக்கைகளினதும் மொத்தப் பெறுமதி ரூபா 2,995,000 ஆன 07 உற்பத்தி நடவடிக்கைகளும் ஒரே நிறுவனத்திற்கு வழங்கப்பட்டிருந்தது.</p>	<p>2022 ஆம் ஆண்டில் வரையறுக்கப்பட்ட உற்பத்தி பணிகளில் அளவு மாத்திரம் பெறப்பட்டமையினால் கம்பனியால் ஆகக் குறைந்த மதிப்பீட்டின் கீழ் மேற்கொள்ள முடியுமான மற்றும் அதிக இலாபத்தின் அடிப்படையில் மேற்கொள்ளக் கூடிய பணிகள் மாத்திரம் கம்பனிக்கு சொந்தமான மனித மற்றும் பௌதீக வளங்களைப் பயன்படுத்தி மேற்கொள்ளப்படுகின்றது. நிறுவனத்தின் மூலம் மேற்கொள்ளப்படுகின்ற உற்பத்திப் பணிகளுக்காக முகாமையாளர் (உற்பத்தி) இனால் கையாளப்படுகின்றது. அவ்வாறே கம்பனியின் விலை மதிப்பீடு உயர்ந்த பெறுமதியை கொண்டிருக்கின்ற பணிகளுக்காக கம்பனியில் பதிவு செய்த வழங்குனரிடம் இருந்து விலை மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு குறைந்த விலையின் கீழ் மேற்கொள்ளக் கூடிய பணிகள் வெளி வழங்குனர் மூலம் நிறைவேற்றப்பட்டுள்ளது. அவ்வாறே சேவை பங்களிப்பாளரால் வழங்கப்படுகின்ற சில பணிகளை மேற்கொள்வதற்காக சமர்ப்பிக்கின்ற வழங்குனர் மூலம் நடவடிக்கை எடுத்த சந்தர்ப்பத்தின் அடிப்படையில் ஒரே வழங்குனருக்கு சந்தர்ப்பம் வழங்கப்பட்டிருந்தது. செயற்திறனின்மையின் காரணமாக உற்பத்தியாளர் பதவியில் இருந்த ஊழியரின் சேவை ஒப்பந்தம் 2023.04.30 ஆந் திகதி முடிவுறுத்தப்பட்டிருந்தது. அவரின் கடமைகளில் சேவை பங்களிப்பாளருடன் ஒப்பிடும் போது இணங்காதிருந்ததன் காரணமாக சில சந்தர்ப்பத்தின் போது வெளித் தரப்பினரிடம்</p>	<p>உற்பத்திப் பணிகளை வினைத்திறனாக நிறைவேற்றக்கூடிய வகையில் மனித வளங்களை பயன்படுத்துதல் வேண்டும்.</p>

இருந்து சேவை பெற்றுக்கொள்ள வேண்டியிருந்தது.

3.2 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>மீளாய்வாண்டு காலப்பகுதியில் மற்றும் கடந்த 05 வருட காலத்திலும் நிதி விளைவுகள் தொடர்பாக கவனத்தில் கொள்ளும் போது நிறுவனம் 2019 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 8,300,209 இலாபத்தை பெற்றிருந்ததுடன் 2020 ஆம் ஆண்டின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 29,339,593 நட்டம் ஆகும். 2021 ஆம் ஆண்டில் வரிக்கு பின் நட்டம் ரூபா 6,841,002 ஆக இருந்ததுடன் 2020 ஆம் ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது நிதி விளைவுகளில் ரூபா 22,498,591 அதிகரிப்பு அவதானிக்கப்பட்டது. மேலும் 2022 ஆம் ஆண்டின் நட்டம் ரூபா 14,694,458 ஆக இருந்ததுடன் அது கடந்த ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது ரூபா 7,854,456 இனால் அதாவது 115 சதவீதத்தால் நிதி விளைவுகள் வீழ்ச்சி அடைந்திருந்தது. மீளாய்வாண்டு காலப்பகுதியில் நட்டம் ரூபா 18,647,695 ஆக இருந்ததுடன் அது கடந்த ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது 30 சதவீத வீழ்ச்சி ஆகும்.</p>	<p>கருத்து தெரிவிக்கப்படவில்லை.</p>	<p>நிதி நிலைமையின் வீழ்ச்சியினைத் தடுப்பதற்காக முகாமைத்துவம் கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும். வருமானத்தை அதிகரித்துக்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.</p>

3.3 விளைவற்ற அல்லது குறைவாக பயன்படுத்தப்பட்ட ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>நிறுவகத்தின் உற்பத்திப் பிரிவிற்குச் சொந்தமான ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்களில் அதிகமான காலம் விளைவற்றுக் காணப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டதுடன் கூட்டிணைவை மேற்கொள்ள பயன்படுத்தப்படுகின்ற கணனிகள் தொடர்ச்சியாக செயலிழந்து காணப்பட்டதன் காரணமாக அவற்றில் சிலவற்றை அமுல்படுத்தாத நிலைமைக்கு உட்பட்டிருந்தது. அமுல்படுத்தப்படுகின்ற கணனிகளை</p>	<p>2024 ஆம் ஆண்டின் ஆரம்பத்தின் போது கணனிகளில் காணப்பட்ட வைரஸ் மென்பொருள் நாளாவரையாக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.</p>	<p>நிறுவனத்திற்குச் சொந்தமான வளங்களின் சிறப்பான இருப்பு மற்றும் பாதுகாப்பை உறுதிப்படுத்துதல் வேண்டும்.</p>

ஸ்தாபிக்கப்பட்ட வைரஸ் மென்பொருள்
(Virus Guard) நாளது
வரையாக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்
4.1 கூட்டிணைந்த திட்டம்

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>(அ) 2022 – 2026 கூட்டிணைந்த திட்டத்தின் பிரகாரம் 2023 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 903,000,000 வருமானம் ஒன்று இலக்கிடப்பட்ட போதிலும் உழைக்கப்பட்ட வருமானம் ரூபா 233,328,718 ஆக இருந்ததுடன் இலக்கில் 26 சதவீதம் மாத்திரமே அடையப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறே 2022 ஆம் ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது 2023 ஆம் ஆண்டில் விற்பனை வருமானம் 28 சதவீதத்தினால் அதாவது ரூபா 89,765,607 பெறுமதியால் குறைவடைந்திருந்தது. 2022 மற்றும் 2023 ஆம் ஆண்டுகளில் விற்பனை இலக்கை அடைந்து கொள்வதற்காக செலசினே நிறுவனத்தினால் ஸ்தாபிக்கப்பட்ட உபாய வழி எதுவும் அக்காலப் பகுதியின் போது பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. அவ்வாறே திட்டமிடல் மற்றும் உள்ளபடியான பெறுபேறுகளுக்கு இடையிலே முரண்களை இனங்காண்பதற்கும், தேவையான சரி செய்தல்களை மேற்கொள்ளவதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>2023 ஆம் ஆண்டில் நாட்டில் காணப்பட்ட சிக்கலான பொருளாதார நெருக்கடியின் காரணமாக அரசு நிறுவனங்களின் விளம்பர நடவடிக்கைகளுக்காக மேற்கொள்ளப்படுகின்ற விளம்பர கிரயத்தை பதிவளித்தமையினால் விற்பனை வருமானம் கணிசமாக குறைவடைந்திருந்தது. நிறுவனத்தின் எதிர்பார்க்கப்பட்ட விற்பனை இலக்கை அடைந்து கொள்ளலில் வசதியீனம் ஏற்பட்டிருந்தது. அதனால் ஸ்தாபிக்கப்படுகின்ற இலக்குகளை அடைந்து கொள்வதற்கு முடியாது இருந்ததன் அடிப்படையில் வழங்கப்பட்ட இலக்குகள் மற்றும் உள்ளபடியான விற்பனை இலக்குகளுக்கு இடையே முரண்கள் காணப்பட்டது. 2024 ஆம் ஆண்டின் போது நிறுவனத்தின் முகாமைத்துவத்தின் மூலம் வழங்குனரின் இலக்கிடப்பட்ட பணிகளில் ஈடுபடுத்துவதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படுகின்றது.</p>	<p>சாத்தியமான திட்டம் ஒன்றை தயாரிக்க வேண்டியிருந்ததுடன் ஸ்தாபிக்கப்பட்ட இலக்குகளை அடைந்து கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.</p>

(ஆ) 2023 ஆம் ஆண்டின் இறுதி வரையில் உற்பத்திப் பிரிவில் பதவியணியினர் ஏனைய தொழிற்றிறமைகளை பயன்படுத்தி நிறுவனத்தின் வினைத்திறனை அதிகரித்துக் கொள்வதற்கு 2022 ஆம் ஆண்டின் திட்டமிடப்பட்டிருந்த போதிலும் 2023 ஆம் ஆண்டின் இறுதி வரையிலும் உற்பத்திப் பிரிவின் பதவியணியினர் குறைவான பயன்பாட்டுடன் நிறுவனத்தில் இருந்தமை மற்றும் திருத்தம் அறைகள் குறைவாக பயன்படுத்தப்பட்ட நிலைமையில் காணப்பட்டமை களப் பரிசோதனையின் போது கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்டதுடன் 2022 ஆம் ஆண்டில் எதிர்பார்க்கப்பட்ட திட்டங்களுக்காக ஒழுங்கமைத்தல், ஊழியர்களின் செயற்பாடுகள் மற்றும் நிர்வகித்தல் போன்ற முகாமைத்துவ செயற்பாடுகளின் கட்டங்கள் செயற்திறனாகவும் வினைத்திறனாகவும் அமுல்படுத்தும் தேவை தொடர்பாக முகாமைத்துவம் கவனம் செலுத்தியிருக்கவில்லை.

02 திருத்தம் அறையில் எந்த ஒரு பணிகளும் அல்லாத காலத்தில் கணனியை செயற்படுத்தி ஏனைய மின்சாரண உபகரணங்களை வெறுமனே செயற்படுத்தியதன் காரணமாக நிறுவனத்திற்கு செலவிட வேண்டி ஏற்பட்ட கணிசமாக மின்பட்டியல்கள் செலுத்தப்பட்டமையினால் பணிகள் இன்றிய சந்தர்ப்பத்தின் போது மின்சார உபகரணங்களை செயற்படுத்தாமல் வைத்திருப்பதற்கு உத்தியோகத்தர்களுக்கு வாய்மூல ஆலோசனை வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன் எந்த ஒரு சந்தர்ப்பத்திலும் முழுமையாக மூடி வைப்பதற்கு கட்டளை இடப்படவில்லை. இதற்கு மேலதிகமாக அந்த திருத்தம் அறைகளின் உத்தியோகத்தர்கள் தனிப்பட்ட வியாபார நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்வதாக உற்பத்திப் பிரிவின் உத்தியோகத்தர்கள் ஊடாகவும் கிடைக்கப் பெற்ற தகவல்களின் காரணமாக அந்த நிலைமையை கட்டுப்படுத்துவதற்காக அந்த பிரிவுகளில் இடம் பெறுகின்ற நாளாந்த கடமைகள் தொடர்பாக அறிவிப்பதற்கு நாளாந்த செயல் அட்டவணை ஈடுபடுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டது. அதற்காக Job Card முறைமை அமுல்படுத்தப்பட்டது.

நிறுவனத்தில் வினைத்திறனான தன்மையை அதிகரிக்கக் கூடிய வகையில் மனித வளங்களை பயன்படுத்துதல் வேண்டும்.

- (இ) 2022 ஆம் ஆண்டில் உற்பத்திப் பிரிவில் திட்டமிடப்பட்டிருந்த பெறுகைகளுக்கு உரிய தகவல்கள் அதாவது பெறுகை விபரங்கள், மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட செலவினம், நிதிய வளங்களின் மூலங்கள் தொடர்பாக பெறுகைத் திட்டத்தில் குறித்துரைத்தவாறு காண்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) 2022 ஆம் ஆண்டு முதல் அமுல்படும் வகையில் 2012 ஆம் ஆண்டில் இருந்து சேகரிப்பதற்கு உள்ள கடன் பணத்தை அறவிடுவதற்காக இலக்கிடப்பட்ட வேலைத் திட்டம் ஒன்று 2022 – 2026 கூட்டிணைந்த திட்டத்தின் மூலம் ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் 2022 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதியில் காணப்பட்ட 2014 – 2021 வருட காலப் பகுதியில் இருந்து அறவிட வேண்டிய ரூபா ஒரு மில்லியனை விஞ்சிய 21 கடன்பட்டோர் மீதிகள் கூட்டுப்பெறுமதி ரூபா 172,420,860 தொகை 2023 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் அறவிடுவதற்கு செலசினே நிறுவனத்திற்கு முடியாதிருந்தது.
- இது தொடர்பாக விரிவாக ஆராய்ந்து உரிய சரிசெய்தல்களை மேற்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- பெறுகையாளர்களுக்குரிய தகவல்களை உள்ளடக்கி பெறுகை திட்டம் விரிவாக தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்.
- கடனை அறவிடுவதற்காக குழு ஒன்று நியமிக்கப்பட்டதுடன் கடனை அறவிடும் உத்தியோகத்தர்களினால் சில வருடங்கள் முதல் கொண்டு வரப்படுகின்ற கடனை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுப்பதாக கூறியிருந்தனர்.
- ஸ்தாபிக்கப்பட்ட நோக்கத்தை அடைந்து கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

4.2 வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
கூட்டிணைந்த திட்டத்திற்கு இணங்க செயல் நடவடிக்கைத் திட்டம் தயாரிக்கப்படாது இருந்ததுடன் செயல் நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் 2023 ஆம் ஆண்டின் போது தனியார் துறையின் சேவை பங்களிப்பாளர்கள் செலசினே நிறுவனத்துடன் தொடர்பினை	வருடாந்த செயல் நடவடிக்கைத் திட்டத்தை தயாரிக்கும் போது முன்னைய ஆண்டின் விற்பனை இலக்கை அடிப்படையாகக் கொண்டு தயாரிக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் கூட்டிணைந்த திட்டத்தில் காண்பிக்கப்பட்டுள்ள விற்பனை இலக்குகள் மற்றும்	செயல் நடவடிக்கைத் திட்டம், கூட்டிணைந்த திட்டத்திற்கு இணங்க தயாரித்தல் வேண்டும்.

ஏற்படுத்திக் கொள்வதற்காக இலக்கொன்று ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் 2023 செப்டெம்பர் 30 இல் உள்ளவாறு அந்த இலக்கு அடையப்பட்டிருக்கவில்லை.

செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் காண்பிக்கப்பட்டுள்ள விற்பனை இலக்குகளுக்கு இடையில் முரண்கள் எழுந்திருந்தது. 2023 ஆம் ஆண்டின் போது எதிர்பார்க்கப்பட்ட பிரகாரம் புதிய சேவை பங்களிப்பாளர்களை கவரும் இயலுமை காணப்படவில்லை. 2024 ஆம் ஆண்டின் போது வியாபார சந்தர்ப்பங்களை பெற்றுக் கொள்வது தொடர்பில் கவனம் செலுத்தப்பட்டுள்ளது.

4.3 உள்ளகக் கணக்காய்வு

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச் சட்டத்தின் 40(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 2(1) ஆம் உப பிரிவு இன் பிரகாரம் நிறுவகத்தின் உள்ளகக் கணக்காய்வாளர் பதவியை அங்கீகரித்துக் கொள்வதற்காக இந்த அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் நடவடிக்கை எடுக்கப்படாதிருந்ததுடன் உள்ளகக் கணக்காய்வாளர் ஒருவர் இந்தக் கணக்காய்வுத் திகதி வரையிலும் நியமிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>உள்ளகக் கணக்காய்வாளர் ஒருவரை அங்கீகரித்துக் கொள்வதற்கு பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்திற்கு அனுப்பப்பட்டுள்ளது.</p>	<p>சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.</p>