

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இலங்கை நிர்மாணக் கைத்தொழில் மன்றத்தின் (“மன்றம்”) 2023 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்புக்கள் உள்ளடங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2023 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரசட்டம் மற்றும் 2019 இன் 23 ஆம் இலக்க இலங்கை நிர்மாணக் கைத்தொழில் மன்ற (கூட்டிணைப்பு) சட்டத்தின் 10(3) ஆம் பிரிவு என்பவற்றின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(3) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கு அறிக்கையிடப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கங்களைத் தவிர்த்து மன்றத்தின் 2023 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவிலான நிறுவனங்களிற்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு (எஸ்எம்ஈஎஸ் இற்கான எஸ்எஸ்எவ்வூர்எஸ்) இணங்க இணைக்கப்பட்டுள்ள நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

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

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எஸ்ஏயூஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அவ் நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பகுதியில் 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 சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவிலான நிறுவனங்களிற்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு (எஸ்எம்ஈஎஸ் இற்கான எஸ்எஸ்எவ்வூர்எஸ்) 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, மன்றம் தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை மதிப்பீடு செய்தல், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவுடன் தொடர்புடைய விடயங்களை பொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்துதல் மற்றும் முகாமைத்துவமானது மன்றத்தை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

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

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

1.4 கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை (நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்)

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்தும் 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 உத்தரவாதத்தினை 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 தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணம் தயாரித்தல், 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 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 மன்றத்திற்கு 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 போதியனவாக 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 மன்றத்தின் 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.

பின்வருவனவற்றை பரீட்சிப்பதற்கு சாத்தியமானதாகவும் அவசியமானதுமானதாகவும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

- மன்றத்தின் 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,
- மன்றத்தின் ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்துமூலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கழகம் இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- மன்றம் அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்தனவா என்பதும், மற்றும்
- மன்றத்தின் வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு மீதான உள்ளகக் கட்டுப்பாடு

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
மன்றம் கடந்த 4 ஆண்டுகளில் வருடாந்த பொருள் மெய்மையாய்வை நடாத்தத் தவறியிருந்ததால் நிதிக்கூற்றுக்களில் சேர்க்கப்பட்டுள்ள ரூபா 1.69 மில்லியன் பெறுமதியான நிலையான சொத்துக்களின் சரியான தன்மையை உறுதிப்படுத்த முடியவில்லை. மேலும், மாதிரி சோதனையின் போது மன்றத்திற்கு சொந்தமான ஒரு புரொஜெக்டர், இரண்டு அச்சிடல் இயந்திரங்கள், ஆறு உருக்கு அலுமாரிகள், ஒரு சோபா மற்றும் ஒரு குளிர்சாதன பெட்டி என்பன நிதிக்கூற்றுக்களிலோ அல்லது நிலையான சொத்து பதிவேட்டிலோ சேர்க்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	அடுத்த ஆண்டு முறையான வருடாந்த பொருள் மெய்மையாய்வு நடாத்தப்படும், மேலும் நிலையான சொத்துப் பதிவேடு நாளதுவரையாக்கப்பட்டு அதற்கிணங்க பேணப்படும்.	பொருள் மெய்மையாய்வு வருடாந்தம் நடாத்தப்பட வேண்டும்.

1.5.2 சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவிலான நிறுவனங்களிற்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் (எஸ்எம்ஈஎஸ் இற்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ்) இணங்காமை

குறித்த நியமத்திற்கான தொடர்புடன் இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2021 திசம்பர் 29 இல் கைச்சாத்திடப்பட்ட நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபையுடனான உடன்படிக்கையின் மூலம் மன்றம் காணியை கையகப்படுத்தியுள்ளது. 30 பேர்ச்சஸ் கொண்ட காணி 30 வருட காலத்திற்கு ஆண்டொன்றிற்கு ரூபா 1.68 மில்லியன் வாடகையில் உள்ளது. 2023 ஆம் ஆண்டுக்கான செயற்பாட்டுக் குத்தகையின் கீழ் இந்த காணிக்கான வாடகை செலுத்தப்படுகிற போதிலும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் (எஸ்எம்ஈஎஸ் இற்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ்) 20.16 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் ஒன்று முதல் ஐந்து ஆண்டுகள் வரை மற்றும் 5 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட செலுத்த வேண்டிய வாடகை, ஆண்டின் போது செலுத்தப்பட்ட வாடகை மற்றும் குத்தகை உடன்படிக்கையின் கீழான வரையறை போன்றவை எதுவும் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.	இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் (எஸ்எம்ஈஎஸ் இற்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ்) 20.16 ஆம் பந்தியின் கீழ் தேவையான வெளிப்படுத்தல்கள் அடுத்த ஆண்டு முதல் மேற்கொள்ளப்படும்.	கணக்கீட்டு நியமங்களின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்களில் தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்கள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.
(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் (எஸ்எம்ஈஎஸ் இற்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ்) 10.15 முதல் 10.18 வரையான பிரிவுகளில் உள்ள	பௌதீக மெய்மையாய்வு நடாத்தப்பட்டு, ஏற்கனவே உள்ள மற்றும் பயன்பாட்டில் உள்ள	கணக்கீட்டு நியமங்கள் பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

ஏற்பாட்டின் பிரகாரம் தற்போது பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்பட்டு வரும் ரூபா 0.27 மில்லியன் பெறுமதியான குறைத்தெழுதப்பட்ட பெறுமதியுடனான சொத்துக்களானது அந்த சொத்துக்களின் பயன்தரு பொருளாதார ஆயுட்காலத்தின் மீள்மதிப்பீட்டை

தேவைப்படுத்துகின்றன. எனினும், மன்றம் தவறுதலாக முன்னைய ஆண்டின் நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேட்டில் இருந்து தற்போது பயன்பாட்டில் உள்ள 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு முழுமையாக பெறுமானத்தேய்விடப்பட்ட ரூபா 4.71 மில்லியன் கூட்டுமொத்தமான சொத்துக்களின் கிரயத்தை நீக்கியுள்ளது, மேலும், இந்த சொத்துக்கள் நடைமுறை ஆண்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை அல்லது வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

மேலும், மீளாய்வாண்டில் முழுமையாக பெறுமானத்தேய்விடப்பட்ட ரூபா 0.29 மில்லியன் பெறுமதியான சொத்துக்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் வழங்கப்பட்டுள்ள போதிலும் அவற்றை வெளிப்படுத்துவதற்கு எந்த நடவடிக்கையும் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

சொத்துக்கள் மதிப்பிடப்பட்டு அடுத்த ஆண்டு முதல் கணக்கீட்டு பதிவேடுகளில் சேர்க்கப்படும்.

1.5.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு விடயம்

(அ) மன்றத்தின் வருமான அங்கீகாரக் கொள்கையின் பிரகாரம், வருமானம் அட்டுறு அடிப்படையில் இனங்காணப்பட வேண்டும். எனினும், ரூபா 4.97 மில்லியன் உறுப்பினர் கட்டணம் காசு அடிப்படையில் இனங்காணப்பட்டது. இதன் விளைவாக, 2023 ஆம் ஆண்டில் உறுப்பினர் கட்டணங்களில் ரூபா 0.68 மில்லியன் பற்றாக்குறை பதிவு செய்யப்படவில்லை, எனவே வருமானம் அந்தத் தொகையால் குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) மன்றத்தின் வங்கிக் கணக்குகளில் கடன்பட்டோரால் மேற்கொள்ளப்பட்ட ரூபா 0.15 மில்லியன் கூட்டுமொத்தமான நேரடி

முகாமைத்துவ கருத்துரை

ஒரு கொள்கையாக, உறுப்பினர்கள் விலைப்பட்டியலிடப்பட்டு காசு கொடுப்பனவுகளை மேற்கொள்ளும் போது மாத்திரமே வருமானம் இனங்காணப்படுகிறது.

கணக்குகளைத் தயாரிக்கும் போது இந்த மீதிகளை இனங்காண முடியாததாலும்

பரிந்துரை

ஆண்டு தொடர்பான அனைத்து வருமானமும் நிதிக்கூற்றுக்களில் அட்டுறு அடிப்படையில் இனங்காணப்பட வேண்டும்.

கடன்பட்டோர் பெறுவனவுகள் சரியாக இனங்காணப்பட்டு

வைப்புக்களின் பெறுமதி இனங்காணப்படத் தவறியதன் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏனைய பொறுப்புக்களின் கீழ் இனங்காணப்படாத பெறவேண்டியவைகளாக வகைப்படுத்தப்பட்டது. இதன் விளைவாக, இந்த இனங்காணப்படாத பெறவேண்டியவைகள் சீர்செய்யப்பட்டிருக்காததால் 2023 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு வியாபார கடன்பட்டோர் மற்றும் இனங்காணப்படாத பொறுப்புக்கள் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டன.

கடன்பட்டோரின் கீழ் வழங்கப்பட்டால் அதிகரித்துக் காட்டப்படலாம் என்பதாலும் அவை வியாபார கடன்கொடுத்தோரின் கீழ் வகைப்படுத்தப்பட்டன.

கணக்கீடு செய்யப்பட வேண்டும்.

(இ) மன்றம் 2023 ஆம் நிதியாண்டிற்காக ரூபா 5.59 மில்லியன் வருமான வரியை செலுத்தியிருந்த போதிலும் ரூபா 1.93 மில்லியன் மாத்திரம் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளில் இருந்து உருவாக்கப்பட்ட காசுப்பாய்ச்சல்களின் கீழ் செலுத்தப்பட்ட வருமான வரியாக பிரதிபலிக்கப்பட்டுள்ளது. இதன் விளைவாக, காசு வெளிப்பாய்ச்சல் ரூபா 3.66 மில்லியனால் குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

2023/2024 வரி ஆண்டிற்கான ரூபா 1.93 மில்லியன் மாத்திரமே வருமான வரி கொடுப்பனவின் முதலாம் மற்றும் இரண்டாம் தவணைகளுக்குரியதாகும். 2022/2023 முன்னைய ஆண்டிற்கான வருமான வரி ஏற்பாடு ரூபா 5.12 மில்லியனாக இருந்ததுடன் ரூபா 3.63 மில்லியன் வருமான வரி கொடுப்பனவு அந்த அறிக்கையிடல் காலத்திற்குரியதாகும்.

காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளில் இருந்து உருவாக்கப்பட்ட காசுப்பாய்ச்சல்களின் கீழ் செலுத்தப்பட்ட வருமான வரியாக ஆண்டின் போது மேற்கொள்ளப்பட்ட அனைத்து வருமான வரி கொடுப்பனவுகளும் காட்டப்பட வேண்டும்.

(ஈ) மன்றத்தின் பணிக்கொடை ஏற்பாடு கணிப்பீட்டு அட்டவணையின் பிரகாரம் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான பணிக்கொடை ஏற்பாடு ரூபா 3.63 மில்லியனாக இருந்த அதே நேரம் நிதி நிலைமைக் கூற்று நடைமுறை அல்லாத பொறுப்புக்களின் கீழ் ரூபா 3.01 மில்லியன் தொகையை காட்டியது. இதனால், பணிக்கொடை ஏற்பாட்டில் ரூபா 0.61 மில்லியன் பற்றாக்குறையொன்று காணப்பட்டது.

ரூபா 0.75 மில்லியன் பணிக்கொடை கொடுப்பனவு ஆரம்ப மீதியில் சேர்க்கப்பட்டது, அவர்களின் கணிப்பீடு தவறானது. இது கழிக்கப்பட வேண்டும்.

நிதிக்கூற்றுக்கள் சரியாக தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

(உ) மன்றம் அறிக்கையிட்ட 2023 ஆம் ஆண்டிற்கான பணிக்கொடை செலவினம் விரிவான வருமான கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று இரண்டிலும் ரூபா 0.44 மில்லியன் ஆகும். எனினும், கணிப்பீட்டு அட்டவணையில் இது ரூபா 1.06 மில்லியனாக காட்டப்பட்டிருந்தது.

தொடர்ந்துவரும் ஆண்டில் கணக்குகள் சீர்செய்யப்படும்.

நிதிக்கூற்றுக்கள் சரியாக தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

எனவே ரூபா 0.62 மில்லியன் வேறுபாடு காணப்பட்டது.

(ஊ) முன்னர் ஏனைய செலுத்த வேண்டியவைகளின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட்ட அலுவலக கட்டிடத்தை நிர்மாணிப்பதற்காக 2022 இல் தஹாரா அறக்கட்டளையிடமிருந்து (Tahara Foundation) பெறப்பட்ட நன்கொடைகள் மீளாய்வாண்டின் போது விரிவான வருமான கூற்றில் ஏனைய வருமானமாக சேர்க்கப்பட்டுள்ளதால் ஆண்டுக்கான மிகை ரூபா 5.00 மில்லியனால் அதிகரித்து காட்டப்பட்டிருந்தது.

உள்நாட்டு இறைவரி திணைக்களத்தால் நன்கொடைகள் வருமானமாக கருதப்படுகின்றன எனவே, உறுதிப்படுத்தல்களைப் பெற்ற பின்னர், அத் தொகை வருமானமாக இனங்காணப்பட்டது.

கொடுக்கல்வாங்கல்கள் சரியாக வகைப்படுத்தப்பட்டு கணக்குகளில் பதிவு செய்யப்பட வேண்டும்.

(எ) ரூபா 0.81 மில்லியன் முன்னைய ஆண்டு சீராக்கம் உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்றில் திரண்ட இலாபத்திற்கு சீர் செய்யப்பட்டிருக்க வேண்டிய போதிலும் அது மீளாய்வாண்டிற்கான விரிவான வருமான கூற்றில் பிழையாக சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. எனவே மீளாய்வாண்டிற்கான மிகை அதே தொகையால் குறைத்து காட்டப்பட்டது.

முன்னைய ஆண்டு சீராக்கம் அடுத்த ஆண்டு முதல் அதன் பிரகாரம் கணக்கீடு செய்யப்படும்.

கணக்குகள் மீதான முன்னைய ஆண்டு சீராக்கங்களின் தாக்கம் நிதிக்கூற்றுக்களில் சரியாக பிரதிபலிக்கப்பட வேண்டும்.

1.6 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் போன்றவற்றுடனான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் சட்டத்தின் 319 ஆம் பந்தி	கூட்டிணைக்கப்படுவதற்கு முன்னர் 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் சட்டத்தின் கீழ் உத்தரவாதத்தால் வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியொன்றாக மன்றம் இயங்கி வந்தது. எனினும், உள்நாட்டு இறைவரி திணைக்களத்தில் இருந்து வரி அனுமதிச் சான்றிதழைப் பெற்றுக்கொள்வதில் தாமதம் ஏற்பட்டதால், 2024 மே 20 இற்குள் கம்பனியின் கலைப்பு செயன்முறையை மன்றம் பூர்த்தி செய்யத் தவறியிருந்தது.	கம்பனியின் செயன்முறை கட்டுப்பாட்டிற்கு அப்பாற்பட்டுள்ளதுடன் தற்போது முழுவதுமாக உள்நாட்டு இறைவரி திணைக்களம் மற்றும் கம்பனிகள் பதிவுத் திணைக்களத்திடம் ஒப்படைக்கப்பட்டுள்ளது. இந்த பதிவை இரத்து செய்வதற்கு நாங்கள் அனைத்து முயற்சிகளையும் மேற்கொண்டுள்ளோம்.	கம்பனிகள் சட்டம் பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு
2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 11.67 மில்லியன் மிகையொன்றாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான மிகை ரூபா 20.94 மில்லியனாக இருந்ததால் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 9.27 மில்லியன் தொகையான வீழ்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. பில்ட் ஸ்ரீ லங்கா கண்காட்சியிலிருந்தான வருமானம் மற்றும் வெளிநாட்டு தொழிலாளர் விசா கட்டணம் என்பன குறைவடைந்தமை இவ் வீழ்ச்சிக்கான பிரதான காரணமாகும்.

2.2 முக்கிய வருமான செலவின உருப்படிகளின் போக்கு தொடர்பான பகுப்பாய்வு

விபரம்	2023 திசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கானது (ரூபா மில்லியன்)	2022 திசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கானது (ரூபா மில்லியன்)	வேறுபாடு {சாதகமானது/பாதகமானது} (ரூபா மில்லியன்)	சதவீதம் (%)
வருமானம்				
பில்ட் ஸ்ரீ லங்கா கண்காட்சி	27.88	35.60	(7.72)	(21.68)
வியாபார விபரப்புத்தகம்	-	5.39	(5.39)	(100)
வெளிநாட்டு தொழிலாளர்	4.59	9.52	(4.93)	(51.78)
ஏனைய வருமானம்	20.13	8.83	11.30	127.97
நானாவித வருமானம்	3.21	-	3.21	100
செலவினம்				
நேரடி செலவினங்கள்	30.48	29.74	(0.74)	(2.48)
நிர்வாக செலவினங்கள்	29.39	28.27	(1.12)	(3.96)
நிதி கிரயம்	0.062	0.015	(0.047)	(313.33)

முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது கண்காட்சி வருமானம் மற்றும் வெளிநாட்டு தொழிலாளர் வருமானம் என்பன முறையே 21 சதவீதம் மற்றும் 51 சதவீதத்தால் குறைவடைந்துள்ளன. ஜேர்மன் செயற்திட்டத்தின் செயலாற்றல் காரணமாக ஏனைய வருமானம் 127 சதவீதத்தால் அதிகரித்துள்ளமையும் குறிப்பிடத்தக்கது.

2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

மீளாய்வாண்டு மற்றும் முன்னைய ஆண்டுகளிற்கான கம்பனியின் முக்கிய சில கணக்கீட்டு விகிதங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

விகிதங்கள்	2023 சதவீதம்	2022 சதவீதம்
இலாபத்தன்மை விகிதங்கள்		
சொத்து மீதான திரும்பல்	12.73	26.80
தேறியலாப விகிதம்	20.57	28.49
உரிமை மீதான திரும்பல்	15.99	34.16
கடன் மூலதன பயன் விகிதங்கள்		
கடன் உரிமை விகிதம்	15.99	34.16
திரவத்தன்மை விகிதங்கள்		
தடவைகளின் எண்ணிக்கை	1.38:1	1.21:1

மன்றத்தின் நடைமுறை விகிதம் அதிகரித்திருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டில் ஏனைய அனைத்து விகிதங்களும் குறைவடைந்துள்ளன. இதற்கு முக்கிய காரணம் மன்றத்தின் தேறியலாபம் குறைவடைந்துள்ளமை ஆகும்.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு 3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) நிதியாண்டில், மன்றம் 2017 யூன் 01 முதல் 2017 செப்டெம்பர் 30 வரையிலான வரி காலப்பகுதிக்கு வற் மேலதிக கட்டணமாக ரூபா 0.12 மில்லியன் தொகையை செலுத்தியுள்ளது.	முகாமைத்துவம் எந்த கருத்துரையையும் தெரிவித்திருக்கவில்லை.	உரிய காலத்தில் வரிகள் செலுத்தப்பட வேண்டும்.
(ஆ) மனித வளங்கள் மற்றும் நிதி வளங்களை திறம்பட நிர்வகிப்பது தொடர்பான அனைத்து விடயங்களிலும் விதிகளை வழங்கும் நடைமுறை கையேடு மற்றும் நிதி கையேடு ஆகியவற்றை மன்றம் தயாரித்திருக்கவில்லை.	முகாமைத்துவம் எந்த கருத்துரையையும் தெரிவித்திருக்கவில்லை.	கூட்டிணைந்த ஆளுகைக்கான கையேடு பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

3.2 மனித வளங்கள் முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
பணிக்கமர்த்தப்பட வேண்டிய ஊழியர்களின் எண்ணிக்கையைத் தீர்மானித்தல், ஊழியர்களை நியமனம் செய்தல், பதவி உயர்வுகள், பணிநீக்கங்கள் மற்றும் ஒழுக்காற்று நடவடிக்கைகளை கையாளுதல் மற்றும் சம்பளம், படிகள் மற்றும் பணிக்கொடைகளை வழங்குதல் ஆகியவை மன்றத்தின் பொறுப்புக்களாக உள்ள போதிலும் அதன் சுமுகமான செயற்பாட்டிற்கு தகுதியான, நிரந்தர ஊழியர்களை பணிக்கமர்த்துவதற்கான இடத்தில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினர் அல்லது ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவி உயர்வு திட்டம் எதுவும் காணப்படவில்லை. இதன் விளைவாக, 2023 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு 1 முதல் 18 ஆண்டுகள் வரையிலான காலவீச்சில் ஒப்பந்த அடிப்படையில் மேலும் 16 உத்தியோகத்தர்கள் பணிக்கமர்த்தப்பட்ட நிலையில் அனைத்து உத்தியோகத்தர்களும் ஊழியர்களும் ஒப்பந்த அடிப்படையில் ஆட்சேர்ப்பு செய்யப்பட்டனர். மேலும், தற்போது பணியில் உள்ள இருவரின் ஒப்பந்த காலப்பகுதி	முகாமைத்துவம் எந்த கருத்துரையையும் தெரிவித்திருக்கவில்லை.	பொறுப்புள்ள, தகுதியான மற்றும் அனுபவம் வாய்ந்த பதவியணியினர் அங்கீகரிக்கப்பட்டு அதற்கேற்ப ஆட்சேர்ப்பு செய்யப்பட வேண்டும்.

நீடிக்கப்பட்டிருக்காதமையை பணியாளர்
கோவைகளின் பரீட்சிப்பு
வெளிப்படுத்தியுள்ளது.

4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

4.1 ஆண்டறிக்கை

கணக்காய்வு விடயம்

பொது நிறுவனங்களின்
கூட்டிணைந்த ஆளுகைக்கான
வழிகாட்டல்களின் 2021 நவம்பர் 16
ஆம் திகதிய 01/2021 ஆம் இலக்க
பொதுமுயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின்
6.6 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம்
மீளாய்வாண்டிற்கான மன்றத்தின்
வரைவு ஆண்டறிக்கை
நிதிக்கூற்றுக்களுடன் சேர்த்து
கணக்காய்வுவிற்கு
சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்காத அதேநேரம்
கடந்த ஆண்டுக்கான ஆண்டறிக்கை
2024 மே 20 வரை
பாராளுமன்றத்தில்
சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

நிறுவனம் கூட்டிணைக்கப்பட்டதில்
இருந்து இதுவரை
அரசாங்கத்திடம் இருந்து எந்த
நிதியும் பெறப்பட்டிருக்காததால்
அரசாங்கத்தின் சுற்றறிக்கைகள்
எங்களுக்குப் பொருந்தாது.
மேலும், 2018 இன் 19 ஆம்
இலக்க தேசிய கணக்காய்வு
சட்டத்தின் 55 ஆம் பிரிவில்
வரையறுக்கப்பட்டுள்ளவாறு
வணிக மன்றம் எந்தவொரு
வகையிலான “கணக்காய்வு
நிறுவனம்” என்பதன் கீழும்
வராது என்பதை நாங்கள்
குறிப்பிட விரும்புகிறோம்.

பரிந்துரை

பொது நிறுவனங்களின்
கூட்டிணைந்த
ஆளுகைக்கான
வழிகாட்டல்கள்
பின்பற்றப்பட
வேண்டும்.

4.2 கூட்டிணைந்த திட்டம்

கணக்காய்வு விடயம்

பொது நிறுவனங்களின் நல்லாளுகைக்கான
வழிகாட்டல்களின் 2021 நவம்பர் 16 ஆம்
திகதிய 01/2021 ஆம் இலக்க பொதுமுயற்சிகள்
சுற்றறிக்கையின் 2.3 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம்
மன்றத்தால் நிர்ணயிக்கப்பட்ட இலக்குகளை
அடைந்துகொள்வதற்கு பணிப்பாளர்
சபையானது அதன் மூலோபாயத் திட்டத்தைத்
தயாரித்து இறுதியாக்கப்பட்ட மூலோபாயத்
திட்டம் மற்றும் வருடாந்த பாதீட்டை
செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்துடன் சேர்த்து
சமர்ப்பிக்க வேண்டிய போதிலும் சட்டத்தில்
குறிப்பிடப்பட்டுள்ள வகிபங்குகளை எவ்வாறு
நிறைவேற்றுவது என்பதைக் காட்டும் ஒரு
மூலோபாயத் திட்டத்தையும் வருடாந்த
செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தையும் மன்றம்
தயாரித்திருக்கவில்லை. இதன் விளைவாக
மீளாய்வாண்டின் போது மன்றத்தின்
செயற்பாடுகளின் முன்னேற்றத்தை மதிப்பிட
முடியாதுள்ளது.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

நிறுவன ரீதியான திட்டம்
எதிர்காலத்தில்
தயாரிக்கப்படும்.

பரிந்துரை

கூட்டிணைந்த
ஆளுகைக்கான
கையேடு
பின்பற்றப்பட
வேண்டும்.

4.3 உள்ளகக் கணக்காய்வு

கணக்காய்வு விடயம்

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு சட்டத்தின் 40 (1) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் மன்றத்தால் மேற்கொள்ளப்படும் அனைத்து நடவடிக்கைகளும் உள்ளக கணக்காய்விற்கு உட்படுத்தப்பட வேண்டும், ஆனால் நிறுவனத்தில் உள்ளக கணக்காய்வை மேற்கொள்வதற்கு தகுதியான கணக்காய்வாளரை மன்றம் நியமித்திருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

நிதி கொடுக்கல்வாங்கல்களின் தன்மை மற்றும் வருடாந்த புரள்வின் அளவை கருத்தில் கொண்டு, தகுதிவாய்ந்த உத்தியோகத்தர் ஒருவருடன் உள்ளக கணக்காய்வை மேற்கொள்வது சிக்கனமற்றதாகும்.

பரிந்துரை

உள்ளக கணக்காய்வாளர் நியமிக்கப்பட வேண்டும்.

4.4 கணக்காய்வு குழு

கணக்காய்வு விடயம்

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு சட்டத்தின் 41(1) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் ஆளுகை சபை அதற்கு உதவுவதற்கு ஒரு கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவ குழுவொன்றை நியமிக்க வேண்டும், மேலும் குழு ஒவ்வொரு நிறுவனத்தின் செயலாற்றலையும் தொடர்ந்து மதிப்பாய்வு செய்து ஆளுகை சபைக்கு அறிக்கையிட வேண்டும். எனினும், மன்றம் கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவ குழு கூட்டங்களை நடாத்தியிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

மன்றம் ஒரு முகாமைத்துவ குழுவைக் கொண்டுள்ளது, இது நிதி உள்ளிட்ட செயற்பாடுகளை மதிப்பாய்வு செய்வதற்கு மாதாந்தம் கூடுகிறது.

பரிந்துரை

கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவ குழுக் கூட்டங்கள் நடாத்தப்பட வேண்டும்.