

நோர்தீ லிமிட்டட்டின் (“கம்பனி”) 2018 மார்ச் 31இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2018 மார்ச் 31இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(6) ஆம் உறுப்புரையின் பிரகாரம் பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான பணிப்பாளர் சபையின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென சபை நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு பணிப்பாளர் சபை (“சபை”) பொறுப்பாக உள்ளது.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுதல்களுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்திற் கொள்கின்றாரேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. சபையினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் சபையினால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டு மொத்தமான சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

எனது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நம்புகிறேன்.

1.4 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) வருமானக் கூற்றில் ஏனைய வருமானத்தின் கீழ் மாற்றியமைக்கப்பட்ட ஆரம்ப மீதிதொகை ரூபா 7,402,275 உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தது. எனினும் இது காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் மாற்றியமைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ஆ) கணிப்பீட்டுப் பிழை காரணமாக கணினி மீதான தேய்மானம் ரூபா 53,470 சொத்தும் மற்றும் இயந்திரங்கள் மீதான தேய்மானம் ரூபா 419,250 ஆல் கூட்டியும் மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது. இவ் விளைவால் மீளாய்வாண்டிற்கான இலாபம் ரூபா 365,780 ஆல்குறைத்து மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
- (இ) 2016 ஆம் ஆண்டு மேயிலிருந்து 2017 பெப்ரவரி வரையான காலப்பகுதிக்கான வாடகை நிலுவை கொடுப்பனவு தொகை ரூபா 1,133,495 மற்றும் 2015 ஆம் ஆண்டு மார்ச் மாதத்திலிருந்து 2017 ஆம் ஆண்டு மார்ச் வரையான காலப்பகுதிக்கான செயலாளர் கொடுப்பனவு தொகை ரூபா 1,100,000 மற்றும் 2016 ஜனவரியிலிருந்து 2017 மார்ச் வரையான காலப்பகுதிக்கான மின்சாரக் கட்டணம் தொகை ரூபா 105,476 ஆகிய நிலுவை கொடுப்பனவுகள் மீளாய்வாண்டின் செலவினங்களில் நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது. இதன் விளைவாக மீளாய்வாண்டிற்கான இலாபம் ரூபா 2,338,971 ஆல் குறைத்துக்காட்டப்பட்டுள்ளது.
- (ஈ) முன்னைய ஆண்டிற்கான தவணை கடனுக்கான வட்டி மற்றும் நாணய கடிதம் மீதான வட்டி என்பன முறையே ரூபா 226,895 மற்றும் 487,693 போன்றவை மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிச் செலவினங்களில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது. இவ் விளைவால் மீளாய்வாண்டிற்கான இலாபம் ரூபா 714,588 ஆல் குறைத்துக் காட்டப்பட்டுள்ளது.
- (உ) 2018 மார்ச் மாதத்திற்கான தவணைக் கடன் மீதான நிலுவை வட்டிக்கான ஏற்பாடு ரூபா 362,227 நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. இவ் விளைவால் அதே தொகையால் மீளாய்வாண்டிற்கான இலாபம் கூட்டிக்காட்டப்பட்டுள்ளது.

2. நிதிக் கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து 2018 மார்ச் 31இல் உள்ளவாறான நோர்த் லிமிட்டெட் நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சல்களினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 ஏனைய சட்டரீதியான மற்றும் பிரமாணரீதியான தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை

2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச் சட்டத்தின் 163(2) ஆம் பிரிவின் மூலம் வேண்டப்பட்டவாறு, நான் பின்வருமாறு குறிப்பிடுகின்றேன். அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையும் வரையறைகளும் மேற்குறிப்பிடப்பட்டவாறு உள்ளன. நான் அபிப்பிராயப்படுவதாவது:

- முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கங்களினைத் தவிர்த்து, கணக்காய்விற்கு அவசியமான சகல தகவல்களையும் விளக்கங்களையும் நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என்பதுடன் இதுவரையான எனது பரீட்சிப்பின் மூலம் தென்படுகின்றவாறு முறையான கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகள் கம்பனியால் வைத்திருக்கப்படுகின்றன என்பதும்,
- 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச் சட்டத்தின் 151 ஆம் பிரிவின் தேவைப்பாடுகளுடன் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் இணங்குகின்றன என்பதும் ஆகும்.

2.3 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

2.3.1 பெறவேண்டியது

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) கம்பனியினால் திருப்பப்பட்ட ரூபா 1,234,000 பெறுமதியான இயந்திர உதிரிப்பாகங்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் வருமதிகளாக காட்டப்பட்டிருந்தது. எனினும் வழங்குனர்களிடமிருந்து மீதி உறுதிப்படுத்தலுக்கு இணங்க நோர்தீசீ லிமிட்டட்டிற்கு எந்தவொரு செலுத்தவேண்டிய மீதி இருக்கவில்லை. மற்றும் முகாமையானது மீதியை சரி செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க தவறியிருந்தது.

(ஆ) கூட்டுத் தொகை ரூபா 4,833,760 கடன்பட்டோர் காலப்பகுப்பாய்விற்கு இணங்க மறுசீரமைக்கப்படாது 07 வருடங்களாக காணப்படுகின்றன. எனினும் முகாமையானது இந்தமீதிகளை அறவிடுவதற்கு தவறியிருந்தது.

2.3.2 செலுத்த வேண்டியது

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) ரூபா 8,246,426 கூட்டுத் தொகை 03 கடன் கொடுத்தோரிடமிருந்து ஒரு வருடத்திற்கு மேலாக தீர்ப்பனவு செய்யப்பட்டிராது காணப்படுகின்றது.

(ஆ) குறித்த நேரத்தில் சட்ட கொடுப்பனவுகளை தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு சரியான நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை. இதன் விளைவாக மீளாய்வாண்டின் முடிவில் சட்டக் கொடுப்பனவு கூட்டுத்தொகை ரூபா 164,564,529 ஒரு வருடத்திற்கு மேலாக தீர்ப்பனவு செய்யப்படாது காணப்படுகின்றது.

2.4 அனுமதியின்றி கணக்கு மூடுதல்

கொடுப்பனவு மீதியான ரூபா 17,326,782 தொகை எந்த அனுமதியும் இன்றி பெறுவனவு மீதிக்கு எதிராக தீர்ப்பனவு செய்து மூடப்பட்டிருந்தது.

3. நிதிசார் மீளாய்வு

3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் தேறிய இலாபம் ரூபா 5,369,442 இருந்ததுடன் அதற்கு எதிரான முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் ரூபா 61,111,357 தேறிய நட்டம் ஆக இருந்தது. இது 109 சதவீதமாக அதிகரிப்பைக்காட்டியது மேலும் இதற்கு மீளாய்வாண்டிற்கான விற்பனை ரூபா 122,870,791 அதிகரிப்பு பிரதானமாக இருந்தது.

(ஆ) மேலும் கம்பனியுடைய நடைமுறைப் பொறுப்பு இதன் மொத்த நடைமுறைச் சொத்தினை விட ரூபா 206,468,023 அதிகமாக இருந்தது. இது கம்பனியினுடைய நிதி நிலைமையினை பாதகமாகவுள்ளதை காட்டுகின்றது.

3.2 காசு முகாமைத்துவம்

வங்கியிடம் தினசரி காசு பெறுவனவுக்கான ஒரு முறைமை முறையாக செயற்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. இதன் விளைவாக மீளாய்வாண்டின் முடிவில் ரூபா 2,644,180 பணம் வங்கியில் வைப்புச் செய்யப்படாமல் கையில் இருந்தது.

3.3 பகுப்பாய்வு நிதிசார் மீளாய்வு

கம்பனியின் நடைமுறை விகிதம் முன்னைய ஆண்டில் 0.36 சதவீதத்தில் இருந்து போது மீளாய்வாண்டில் 0.5 சதவீதமாக இருந்தது. இது வெளிப்படுத்தப்பட்டதற்கு இணங்க கம்பனியினுடைய நடைமுறைச் சொத்து மற்றும் நடைமுறைப் பொறுப்பு இடையிலான விகிதம் ஏற்றுக்கொள்ள முடியாத நிலையாக இருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 முகாமைத்துவ திறமையினங்கள்

லுணுவில் தொழிற்சாலையின் இறுதி இருப்பில் ரூபா 696,076 பெறுமதியான நகராத பொருட்கள் மற்றும் ரூபா 1,893,342 பெறுமதியான பொதுவாக நகரும் பொருட்கள் உள்ளடங்கியிருந்தது. எனினும் ஒரு நியாயமான காலத்திற்குள் அந்த பொருட்களை விற்பனை செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கவில்லை.

4.2 செயற்பாட்டு திறமையினங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) கொழும்புக்கு அருகில் லுணுவில் தொழிற்சாலை இருந்த போதிலும் நேரடியாக போக்குவரத்துக்கு பதிலாக கம்பனியின் இறக்குமதி செய்யப்பட்ட மூலப்பொருட்கள் கொழும்பில் இருந்து யாழ்ப்பாணத்திற்கு கொண்டு செல்லப்பட்டு பின்னர் யாழ்ப்பாணத்திலிருந்து லுணுவில் மற்றும் வீரவில் தொழிற்சாலைக்கு கொண்டு செல்லப்பட்டது. இதன் விளைவாக போக்குவரத்தின் திறமையற்ற நடைமுறை காரணமாக போக்குவரத்து செலவு மேலதிகமாக ஏற்பட்டுள்ளது.

(ஆ) மீளாய்வாண்டில் விற்பனை செய்யப்பட்ட ரூபா 448,947 கூட்டுமொத்த பெறுமதியான 83 மீன்பிடி வலைகளை திரும்பப் பெறப்பட்டது. எனினும் இந்நிலையை தீர்ப்பதற்கு கம்பனியினால் எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கை விபரங்கள் கணக்காய்விற்கு கிடைக்கவில்லை.

4.3 அனுமதிக்கான கொடுப்பனவு

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) கம்பனியினுடைய செயலாளர் மற்றும் சிரேஷ்ட இயக்குனர் பதவிகளுக்கு ஒரு நபரும் கொண்டிருக்காத போதிலும் கம்பனியினுடைய சிரேஷ்ட இயக்குனர் சிரேஷ்ட இயக்குனராக வேலை செய்யும் பொழுதே கம்பனியினுடைய செயலாளராகவும் கடமையாற்றியாற்றிக்கொண்டிருந்தார்.

மேலும் கம்பனியினுடைய செயலாளராக கடமையாற்றியமைக்காக சிரேஷ்ட இயக்குனருக்கு கம்பனியால் முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தின் 29 திசெம்பர் 2017 திகதியிடப்பட்ட கடித

இலக்கம் டிஎம்எஸ்/1747 க்கு இணங்க அனுமதி எடுக்கப்படாது ரூபா 1,392,000 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) சம்பந்தப்பட்ட அமைச்சரிடமிருந்து முறையான அனுமதி பெறப்படாது வாழ்வாதார செயற்பாட்டுத் திட்டத்திற்கான நிர்வாக செலவுகள் ரூபா 13,425,486 கம்பனியால் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

4.4 சொத்து முகாமைத்துவம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) கம்பனி லுணுவில் தொழிற்சாலை மற்றும் வீரவில் தொழிற்சாலையில் காணி உரிமை மாற்றம் செய்திருக்கவில்லை.

(ஆ) கம்பனிக்கு உரிமை மாற்றம் செய்யாது 05 வாகனங்கள் கம்பனியால் பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தது.

4.5 பாவனையற்ற அல்லது பயன்படுத்தப்படாத இயந்திர உபகரண சொத்துக்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) வாகன புத்தக பெறுமதியான ரூபா 300,000 மத்திய அலுவலகத்தினுடைய மோட்டார் வாகன கணக்கில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தது. இது மத்திய அலுவலகத்தினால் பயன்படுத்தப்படாதும் இருந்தது. மேலும் லுணுவில் தொழிற்சாலையினுடைய தரிப்பிடத்தில் நிறுத்தப்பட்டு பயன்பாடற்ற நிலையில் இருந்தது.

(ஆ) ரூபா 21,052,082 பெறுமதியான 09 இயந்திரங்கள் சில தொழினுட்ப குறைபாடுகள் காரணமாக நீண்ட காலமாக உயர் தொழிற்சாலை லுணுவில் தொழிற்சாலையினால் பயன்படுத்தப்படாது இருந்தது. இதன் விளைவாக உற்பத்தி செய்முறையில் இயந்திரங்கள் பாவனையாற்று இருந்ததால் பயன்பாடற்ற ஊழியர் மணித்தியாலம் மற்றும் மின்சாரத்தின் வீண் விரயம் காரணமாக ஒரு அலகு உற்பத்திக்கான செலவு அதிகரித்துள்ளது. மேலும் கம்பனியினுடைய முகாமையானது நீண்டகாலமாகவுள்ள இவ் நிலையை சீர செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) லுணுவில் தொழிற்சாலையில் நிறுவப்பட்ட இரண்டு குறைந்த பிணை முறுக்கு இயந்திரங்கள் கயிறு உற்பத்திக்கு பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. அது வேலை செய்யும் நிலை மற்றும் ஏனைய வளங்களை உள்ளடக்கியுள்ள ஊழியர்கள் மற்றும் அதிகபட்ச நன்மைகளை பெற ஆலை தொழிற்சாலைகளுக்கு மாற்று இச் சொத்துக்களை பயன்படுத்த கம்பனி முறையான நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.

4.6 ஏனைய நிறுவனங்களின் சொத்துக்களை பயன்படுத்தல்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) வரிசை அமைச்சிற்கு சொந்தமான ஒரு மோட்டார் கார் நீண்டகாலமாக நிறுவனத்தின் மத்திய நிலையத்தினால் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கின்றது. எனினும் கம்பனியானது வாகனம் உரிமை மாற்றுவதற்கும் மற்றும் வாகனத்தின் மதிப்பீட்டை கணக்கிடுவதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.

(ஆ) யாழ்ப்பாணம் மற்றும் வீரவில் தொழிற்சாலைகளில் நீண்டகாலமாக ஏனைய அரசாங்க வாகனங்கள் ஏழு பயன்படுத்தப்படுகின்றது. எனினும் கம்பனியினுடைய கணக்குகளில்

புத்தகங்களில் இரண்டு வாகனங்களின் பெறுமதி ரூபா 356,615 மட்டுமே பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

4.7 பெறுகை முகாமை

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) கொள்முதல் வழிகாட்டதலின்படி ஒவ்வொரு நிறுவனமும் மூன்று வருட காலப்பகுதிக்காக குறைந்தது ஒரு பெறுகை திட்டத்தையும் மற்றும் அடுத்த ஆண்டிற்கான ஒரு கொள்முதல் திட்ட விபரத்தையும் உடனடியாக தயாரிக்க வேண்டும். எனினும் கம்பனி மீள்குடியேற்ற நடவடிக்கை தொடர்பான கொள்முதல் திட்டத்தை நிறுவனம் தயாரித்திருந்தது.
- (ஆ) கொள்முதல் வழிகாட்டுதலின் படி பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை கம்பனி கொள்வனவு செய்வதற்கு முன்பு ஆரம்ப தொகை மதிப்பீட்டை செய்திருக்க வேண்டும். எனினும் கம்பனி எந்தவொரு சாத்திய கூறு ஆய்வு இன்றி வீரவில் தெரழிற்சாலையில் பயன்படுத்துவதற்காக 2017 நவம்பர் 02 ஆம் திகதி ரூபா 3,387,109 பெறுமதியான ஒரு நீராவி கொள்கலன் கொள்வனவு செய்திருந்தது. இதன் விளைவாக கம்பனி நீராவி கொள்கலனை நிறுவ போதிய இடம் இல்லாததால் 06 மாத காலத்திற்கு மேலாக பயன்படுத்தப்பட தவறியிருந்தது.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 முகாமை தகவல் முறைமையின் செயற்றிறன்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) கம்பனியினுடைய இருப்பு முகாமைத்துவ முறைமைக்கு இணங்க AccSsoft ERP முறைமையில் காசோலை அச்ச எடுக்கும் வசதி உள்ளது. எனினும் அந்த வசதி பயன்படுத்தப்படாது கம்பனி கைமுறையாக காசோலைகள் எழுதி இருந்தது.
- (ஆ) ஒவ்வொரு கொடுக்கல் வாங்கலுக்குமான அனுமதி நடைமுறை ERP முறையில் உள்ளது. எனினும் ஒரு முகாமைத்துவ உதவியாளரால் எல்லாக் கொடுக்கல் வாங்கலுக்கான அனுமதி வழங்கப்பட்டிருந்தது. அவர் கொடுக்கல் வாங்கலுக்குமான பதிவுகளுக்கு பொறுப்பானவர். இதன் படி உள்ளக கட்டுப்பாட்டு முறைமையில் உள்ள குறைபாடுகள் காரணமாக மோசடிகளுக்கான இடர்கள் இருப்பதை கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்டது.
- (இ) AccSsoft ERP இல் நிலையான சொத்து முறைமை இருந்தும் கூட கம்பனி கைமுறையாக ஒரு நிலையான சொத்து பதிவேட்டை பராமரித்திருந்தது. மேலும் சொத்துக்களின் பெறுமதி கொள்முதல் திகதி, சொத்துக்களின் வகை, அகற்றும் விபரங்கள் போன்றவை சொத்துப் பதிவேட்டில் உள்ளடக்கப்படாதிருந்தது.
- (ஈ) மூன்று தொழிற்சாலைகளும் தனித்தனியான கணக்குகளை பராமரிப்பதற்கு ஒரே ERP முறையினை பயன்படுத்துகின்றது. எனினும் கம்பனி கிளைகள் மற்றும் தொழிற்சாலைகளின் கணக்குகளை தலைமை அலுவலக கணக்குகளுடன் ஒருங்கிணைக்கும் அந்த முறைமையை பயன்படுத்தியிருக்கவில்லை. மேலும் AssSsoft முறைமையினால் வழங்கப்படும் VPN இணைப்புக்களை சரியாக செயற்படுத்த கம்பனி தவறியிருந்தது.

- (உ) பொது சாசேட்டில் சரியான கணக்கு குறியீட்டை வடிவமைத்து பராமரிக்கவில்லை. இதன் விளைவாக முறைமையூடாக ஒருங்கிணைந்த கணக்குகளை தயாரிக்க நிறுவனம் கம்பனி தவறியிருந்தது.
- (ஊ) அதிகாரங்களை ஒப்படைப்பதன் முறைமையூடாக உரிமைகளின் அமைப்புக்கள் ஊழியர்களுக்கு முறையாக வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மாறாத உள்ளக கட்டுப்பாட்டு முறைமைக்கான பொறுப்பு கருதப்படாமல் நிர்வாகியால் முழுப்பயன்பாட்டு குறியீடு ஒரு முகாமைத்துவ உதவியாளருக்கு ஒதுக்கப்பட்டிருந்தது.

5.2 உள்ளகக் கணக்காய்வு மற்றும் கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவக் குழு

2016 சனவரி 28 ஆந் திகதிய DMA/Cir-edit/2016 இலக்க முகாமைத்துவ கணக்காய்வு திணைக்களத்தின் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் கம்பனி ஒவ்வொரு ஆண்டிலும் ஆகக் குறைந்தது ஆறு கூட்டங்கள் நடாத்தப்பட வேண்டும். எவ்வாறாயினும் மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனியினால் ஒரு கணக்காய்வுக் குழுக் கூட்டம் மட்டுமே நடாத்தப்பட்டிருந்தது. மேலும் உள்ளகக் கணக்காய்வாளரினால் கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு முறையை மதிப்பீடுவதற்கு உள்ளக கணக்காய்வு மேற்கொள்ளவில்லை.