

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

மகநெடும எழுல்சன் புரடக்சன் கம்பனி (பிறைவேட்) லிமிட்டட்டின் (“கம்பனி”) 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமான மற்றும் செலவினக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்பு உள்ளடங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2018 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரசட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து கம்பனியின் 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக்கப்படுகின்றது.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயுஎஸ்எஸ்) 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 பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருடாந்த மற்றும் காலாதித்யான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு கம்பனி அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் தொடர்பாக புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 கணக்காய்வு நோக்கெல்லை

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 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.

தேவையானவாறு 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 எழுத்துமுலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- கம்பனி அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்ததா என்பதும், மற்றும்
- கம்பனியின் வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.5.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

உரிய நியமம் தொடர்பாக இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i) ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் தொடர்பான இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் (எல்கேஏஎஸ் 16) கம்பனியால் பயன்படுத்தப்படுகின்ற ரூபா 21,566,870 தொகையான கிரயங்களிலான முழுமையாக பெறுமானத்தேய்விடப்பட்ட சொத்துக்கள் ஒவ்வொரு நிதியாண்டின் இறுதியிலும் அதன் பயன்தரு ஆயுட்காலம் மீளாய்வு செய்யப்பட்டு அதற்கிணங்க கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.	ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டுள்ளது. 2021 ஆம் ஆண்டு முதல் இப் பரிந்துரை நடைமுறைப்படுத்தப்படும.	தொடர்புடைய கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் கம்பனி ஒவ்வொரு நிதியாண்டின் இறுதியிலும் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தை மீளாய்வு செய்து அதற்கேற்ப கணக்கீடு செய்ய வேண்டும்.

(ii) நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல் (எல்கேஏஎஸ் 01) மற்றும் நிதி அறிக்கையிடலுக்கான கருத்தியல் கட்டமைப்பு தொடர்பான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு முரணாக கம்பனியின் நிலையான வைப்புக்கள் மீதான வட்டி வருமானம் காசு அடிப்படையை பயன்படுத்தி கணிப்பிடப்பட்டிருந்ததுடன் கணக்காய்வால் கணிப்பிடப்பட்ட வட்டி வருமானத்திற்கும் நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்ட வட்டி வருமானத்திற்கும் இடையே ரூபா 8,654,795 வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது. இதன் விளைவாக, விரிவான வருமானக் கூற்றில் காட்டப்பட்டுள்ள ஏனைய வருமானம் அதே தொகையால் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

அட்டுறு அடிப்படையில் வட்டி வருமானத்தை இணங்காண்பது மிகவும் கடினமாக இருக்கும்.

கம்பனியின் நிலையான வைப்புக்கள் மீதான வட்டி வருமானம் அட்டுறு அடிப்படையில் கணிப்பிடப்பட வேண்டும்.

(iii) நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல் (எல்கேஏஎஸ் 01) மற்றும் குத்தகைகள் (எல்கேஏஎஸ் 17) தொடர்பான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு முரணாக பொறுப்புக்கள் நடைமுறை மற்றும் நடைமுறையல்லாத பொறுப்புகளாக தனித்தனியாக வகைப்படுத்தப்பட வேண்டிய போதிலும் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் ரூபா 2,090,060 தொகையான மொத்த குத்தகைக் கடன்கொடுத்தோர் 2018 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு அதற்கேற்ப வகைப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டுள்ளது. சீர்செய்வதற்கு இணங்கப்பட்டுள்ளது.

குத்தகைகள் மீதான பொறுப்புக்கள் தொடர்புடைய கணக்கீட்டு நியமத்தில் பரிந்துரைக்கப்பட்டவாறு நடைமுறை மற்றும் நடைமுறையல்லாதவை என தனித்தனியாக வகைப்படுத்த வேண்டும்.

1.5.2 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

கணக்காய்வு விடயம்

கம்பனி அரை மாதச் சம்பளத்தைப் பயன்படுத்திக் கணிப்பிடுவதற்குப் பதிலாக, ஒவ்வொரு ஊழியராலும் சம்பாதிக்கப்படும் மாதாந்த சம்பளத்தால் சேவைக் காலத்தைப் பெருக்குவதன் மூலம் ஓய்வூதிய பணிக்கொடை கடப்பாட்டை கம்பனி கணிப்பிட்டிருந்தது.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

கம்பனியின் கொள்கையின் பிரகாரம் ஒரு மாத அடிப்படைச் சம்பளம் ஏற்பாட்டிற்காக பயன்படுத்தப்படுகின்றதுடன் பூர்த்தி செய்த சேவைக் காலத்தை பெருக்குவதன் மூலம் பணிக்கொடை கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளப்படுகின்றது.

பரிந்துரை

கம்பனி கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை உருவாக்கும் போது, தற்போதுள்ள சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்கள் மற்றும் விடயப் பொருள் தொடர்பான நியமத் தேவைப்பாடுகள் ஆகியவற்றைக் கருத்தில் கொள்ள வேண்டும்.

1.5.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i) ரூபா 246,180 தொகையான கணனி மென்பொருளின் கிரயம் மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றில் கற்பனை சொத்துகளின் கீழ் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. இதன் விளைவாக, நடைமுறையல்லா சொத்துகளின் கிரயம் அதே தொகையால் குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.	கணனி மென்பொருளானது முழுமையாக காலக்கழிவிடப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட முடியாதுள்ளது. எனவே, கற்பனை சொத்துக்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் இருந்து நீக்கப்படுகின்றது.	சொத்துக்களின் கிரயம் அந்த சொத்துக்கள் அகற்றப்படும் வரை கம்பனியின் சொத்துக்களிலிருந்து அகற்றப்படக்கூடாது.
(ii) கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் கிரயம் ரூபா 38,077,577 ஆக காணப்பட்ட போதிலும் மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் 2018 சனவரி 01 இல் உள்ளவாறான ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் ஆரம்ப மீதி ரூபா 39,359,792 ஆக காணப்பட்டது. ஆகையால் ஆரம்ப மீதியில் ரூபா 1,282,215 வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.	”முழுமையாக பெறுமானத்தேய்விடப்பட்ட சொத்துக்கள்” 2017 ஆம் ஆண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் தனித்தனியாக வகைப்படுத்தப்பட்டு, 2018 ஆம் ஆண்டில் மீண்டும் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களுக்கு எடுத்துக்கொள்ளப்பட்டது.	நிதிக்கூற்றுக்களில் முழுமையாக பெறுமானத்தேய்விடப்பட்ட சொத்துக்களை வெளிப்படுத்த வேண்டிய அவசியமில்லை.
(iii) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்பு 4 இன் பிரகாரம் வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபையிடமிருந்து கம்பனிக்கான மூலதன முதலீடு ரூபா 100 மாத்திரமே ஆகும். எனினும், அதிகாரசபையின் நிதிக்கூற்றின் பிரகாரம் ரூபா 100 இற்கு மேலதிகமாக ரூபா 1,000,000 முதலீடு கம்பனிக்கு மூலதன பங்களிப்பாக உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது. எவ்வாறாயினும், நடைமுறை பொறுப்பின் கீழ் செலுத்தப்படாத கடனாக அதிகாரசபையால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தொடர்ச்சியான முதலீட்டை கம்பனி பதிவு செய்திருந்தது.	செலுத்தப்படாத கடன் மீதியானது இக் கம்பனியை நிறுவுவது போது வழங்குவதற்கு இணங்கப்பட்ட ஆர்டிஏ இடமிருந்து பெறவேண்டிய தொகையாகும்.	குழுவிற் குள் இடம்பெற்ற கொடுக்கல்வாங்கல்களை குறிப்பாக கம்பனியின் கட்டுப்பாட்டு சக்தியாக தீர்மானிக்கப்படுகின்ற கொடுக்கல்வாங்கல்களை பதிவு செய்வதற்கு உடன்படிக்கை தேவைப்படுகின்றது.

1.5.4 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் அல்லது ஏடுகள்

விடயம்	நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம்	தொடர்புடைய ஏட்டின் பிரகாரம்	வேறுபாடு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
	(ரூபா)	(ரூபா)	(ரூபா)		
நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் தொடர்பான பட்டியல்களில் காட்டப்பட்டுள்ள ஆதனம், மற்றும் உபகரணங்களின் மொத்தத் தொகைக்கு இடையே உள்ள வேறுபாடு.	39,420,400	38,077,577	1,096,643	ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டதுடன் பட்டியல் சீர்செய்யப்படும்.	இணங்காணப்பட்ட வேறுபாட்டை இணக்கம் செய்வதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட வேண்டும்.
வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபையிடமிருந்து கம்பனிக்கு கிடைக்க வேண்டிய தொகையில் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.	5,861,611	4,28,542	3,433,069	கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ள மீதி சரியான மீதியாகும்.	இணக்கக் கூற்று காலரீதியாக தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.
2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு கம்பனியிடமிருந்து ஆர்டிஏ இற்கு பெற வேண்டிய தொகைகளுக்கு இடையே வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.	1,471,358	4,456,625	3,985,267	நிதிக்கூற்றுக்களின் மீதி சரியான மீதியாகும்.	இணக்கக் கூற்று காலரீதியாக தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

1.6 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்கள் பேன்றவற்றுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்கள் போன்றவற்றுடனான தொடர்பு	இணங்காமைகள்	முகாமைத்துவ கருத்துரைகள்	பரிந்துரைகள்
(i) 2015 யூன் 17 ஆம் திகதிய பிஈடி 3/2015 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 2.1 ஆம் பிரிவு	உரித்துள்ள வரம்புகளுக்கு முரணாக கம்பனி மீளாய்வாண்டின் போது நிறைவேற்றுத் தரமல்லாத பணிப்பாளர்களிற்கு ரூபா 198,000 கூட்டுத்தொகையான அமர்வுப் (sitting) படிக்களை செலுத்தியிருந்தது.	இக் கொடுப்பனவை பணிப்பாளர் சபை அங்கீகரித்துள்ளதென குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.	அத்தகைய கொடுப்பனவுகளை மேற்கொள்ளும் போது ஏற்கனவேயுள்ள வேலைக் கட்டமைப்பு மற்றும் உரிய அதிகாரிகளால் வழங்கப்படும் வழிகாட்டல்களை

			கம்பனி பின்பற்ற வேண்டியதுடன் ஆர்டிஏ அதன் சபை பிரதிநிதிகள் மூலம் வழிகாட்டல்களை தாய் நிறுவனமாக பரிந்துரைக்க வேண்டும்.	
(ii)	2015 மே 25 ஆம் திகதிய பிஈடி 01/2015 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 3.1 ஆம் பிரிவு	உரித்துள்ள வரம்புகளுக்கு முரணாக ரூபா 1,047,150 கூட்டுமொத்தமான எரிபொருள் படிகள் உரித்துள்ள வரம்பை மீறி செலுத்தப்பட்டிருந்தது.	இப் படி கம்பனியின் பணிப்பாளர் சபையால் அங்கீகரிக்கப்பட்டுள்ளது.	அத்தகைய கொடுப்பனவுகளை மேற்கொள்ளும் போது ஏற்கனவேயுள்ள வேலைக் கட்டமைப்பு மற்றும் உரிய அதிகாரிகளால் வழங்கப்படும் வழிகாட்டல்களை கம்பனி பின்பற்ற வேண்டியதுடன் ஆர்டிஏ அதன் சபை பிரதிநிதிகள் மூலம் வழிகாட்டல்களை தாய் நிறுவனமாக பரிந்துரைக்க வேண்டும்.
(iii)	2003 யூன் 2 ஆம் திகதிய பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை			
(அ)	சுற்றறிக்கையின் 5.2 ஆம் பிரிவு	கம்பனியால் வருடாந்த பாதீடு தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டுள்ளதுடன் தொடர்ந்துவரும் ஆண்டிற்கான அறிக்கையைத் தயாரிப்பதற்கு இணங்கப்பட்டது.	சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் வருடாந்த வரவு செலவுத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.
(ஆ)	சுற்றறிக்கையின் 7.4 ஆம் பிரிவு	கம்பனியின் செயற்திறனான செயற்பாடுகளுக்கான தீர்மானங்களை உறுதிப்படுத்துவதற்காக கணக்காய்வுக் குழு நிறுவப்பட்டிருக்கவில்லை.	ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டுள்ளதுடன் சீர்செய்வதற்கு இணங்கப்பட்டுள்ளது.	சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் உடனடியாக அமுலுக்கு வரும் வகையில் கணக்காய்வுக் குழு நிறுவப்பட வேண்டும்.

(இ) சுற்றறிக்கையின் 9.2 மற்றும் 9.3 ஆம் பிரிவுகள்	பதவியணியினர் மற்றும் ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவி உயர்வு முறைமைக்கான அங்கீகாரத்தை பெற்றுக்கொள்வதற்கு கம்பனி நடவடிக்கையை எடுத்திருக்கவில்லை.	மற்றும் பதவி அனைத்து தொடர்புடைய நடைமுறைகளையும் உள்ளடக்கியுள்ளது.	அங்கீகரிக்கப்பட்ட மனித வள கையேடு அனைத்து தொடர்புடைய நடைமுறைகளையும் உள்ளடக்கியுள்ளது.	பதவியணியினர் மற்றும் ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவி உயர்வு முறைமைக்கான அங்கீகாரம் சம்பந்தப்பட்ட அதிகாரிகளிடமிருந்து பெறப்பட வேண்டும்.
---	---	--	--	---

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டிற்கான செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 75,746,974 நட்டமொன்றாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் நட்டம் ரூபா 77,899,167 ஆக இருந்ததால் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 2,152,193 தொகையான முன்னேற்றமொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது விற்பனை வருமானம் 50 சதவீதத்தால் அதிகரித்தமை செயற்பாட்டு விளைவின் முன்னேற்றத்திற்கான பிரதான காரணமாகும்.

2.2 விகிதப் பகுப்பாய்வு

	2018	2017
	-----	-----
நடைமுறை சொத்து விகிதம்	1.63	2
விரைவு விகிதம்	1.29	1.53
மொத்தவாப விகிதம்	4.9	(5.4)
PBT தொடர்பான தேறியலாப விகிதம்	(91.67)	(134.68)

கணிப்பிடப்பட்ட நடைமுறை சொத்து விகிதத்தின் பிரகாரம் கம்பனி ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய வரம்பிற்குள் பேணியிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டதுடன் மீளாய்வாண்டிற்கான விரைவு சொத்துக்கள் விகிதமும் ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய வரம்பிற்குள் கம்பனியால் பேணப்படுகிறது.

மொத்தலாப விகிதம் 10.3 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்த அதே நேரம் தேறியலாப விகிதம் கிட்டத்தட்ட 43 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்தது. 35 சதவீதத்தால் விற்பனை செய்யப்பட்ட பொருட்களின் கிரயம் அதிகரித்ததை விட விற்பனை 50 சதவீதத்தால் கணிசமானளவு அதிகரித்தமையே வருடாந்த இலாபம் அதிகரிப்பதற்கு முக்கியமான காரணமாகும்.

3. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

3.1 நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
-----	-----	-----
கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல் உரிய திகதியிலிருந்து கிட்டத்தட்ட இரண்டு ஆண்டுகள் தாமதமடைந்துள்ளது.	கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை.	கணக்காய்வாளர் தலைமை அபிப்பிராயம் உரிய திகதியில் நிதிக்கூற்று சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

3.2 உள்ளகக் கணக்காய்வு

கணக்காய்வு விடயம்

கம்பனிக்கான உள்ளக கணக்காய்வு பிரிவு நிறுவப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

2019 இற்கு தயாராக இல்லை

பரிந்துரை

கம்பனிக்கான கணக்காய்வுப் கம்பனியில் வேண்டும்.

உள்ளக பிரிவு நிறுவப்பட

3.3 கணக்காய்வுக் குழு

கணக்காய்வு விடயம்

கம்பனியால் வரிசை அமைச்சு மற்றும் வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபையின் இணக்கப்பாட்டுடன் கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவக் குழு நிறுவப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

குறித்துக் கொள்ளப்பட்டதுடன் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

பரிந்துரை

கணக்காய்வு முகாமைத்துவக் நிறுவப்பட வேண்டும்.

மற்றும் குழு