

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

வ/ப சதொச பாதுகாப்பு மற்றும் பொது (தனியார்) கம்பனியின் 2020 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று, நிதிக்கூற்றுக்களுக்குரிய குறிப்புகள் மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2020 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த விடயங்களிலிருந்தான தாக்கத்தைத் தவிர்த்து கம்பனியின் 2020 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமை மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று என்பன சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையான மற்றும் நியாயமான நிலைமையை பிரதிபலிக்கின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

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

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயூஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அந்நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பந்தியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

நிதிக்கூற்றுக்களை சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து சரியாகவும் நியாயமாகவும் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது, கம்பனி தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை மதிப்பீடு செய்தல், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவுடன் தொடர்புடைய விடயங்களை பொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்துதல் மற்றும் முகாமைத்துவமானது கம்பனியை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

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

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

#### 1.4 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான கணக்காய்வு தொடர்பில் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்து நிதிக்கூற்றுக்கள் விடுபட்டுள்ளனவா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதும் எனது அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்குகின்ற கணக்காய்வாளர் அறிக்கை ஒன்றை வழங்குவதும் எனது குறிக்கோள்களாக உள்ளன. நியாயமான உறுதிப்பாடென்பது உறுதிப்பாட்டின் உயர் நிலையொன்றாக காணப்படுகின்ற போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களிற்கு இணங்க மேற்கொள்ளப்படுகின்ற கணக்காய்வில் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றொன்று காணப்படுகையில் அதனை எல்லா வேளையிலும் கண்டுபிடிக்கும் என்பதற்கு அது உத்தரவாத்தினை வழங்குவதில்லை. பிறழ்கூற்றுக்களானவை மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக எழக்கூடுமென்பதுடன் அவற்றுள் இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பாவனையாளர்களால் மேற்கொள்ளப்படும் பொருளாதாரத் தீர்மானங்கள் மீது தனித்தனியாகவோ அல்லது கூட்டுமொத்தமாகவோ செல்வாக்குச் செலுத்தக்கூடுமென நியாயமாக எதிர்பார்க்கப்படுபவை பொருண்மையானவையாக கருத்திலெடுக்கப்படும்.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வின் பகுதியொன்றாக, கணக்காய்வின் போது உயர்தொழில் தீர்ப்புக்களை நான் மேற்கொண்டு உயர்தொழில் ஐயப்பாட்டினையும் பேணுகின்றேன். அத்துடன்

- மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களிற்கு ஏற்படக்கூடிய தவறான கூற்றுக்களின் பொருண்மையான ஆபத்துக்களை இனங்கண்டு மதிப்பீடு செய்தல், அந்த இடர்களை எதிர்கொள்ளக்கூடிய கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைத்துச் செயற்படுத்துதல் மற்றும் எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்குப் போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்ளுதல். மோசடியானது கூட்டுச்சதி, கள்ளத்தனம், வேண்டுமென்று விட்டுவிடுதல்கள், தவறான வெளிப்படுத்தல்கள் அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டிலான எல்லை மீறல்களை உள்ளடக்குவதால் மோசடி மூலம் ஏற்படும் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றொன்றைக் கண்டுபிடிக்காது விடுவதால் ஏற்படும் ஆபத்தானது தவறின் மூலமான விளைவொன்றைவிடக் கூடியதாகும்.
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மற்றும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் மதிப்பீடு செய்தல்.
- பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு முகாமைத்துவத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாடுகள் தொடர்பிலும், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவிற்கு அமைய தொடர்ந்து

செயற்படுவதற்கு கம்பனிக்கு உள்ள ஆற்றல் தொடர்பில் குறிப்பிடத்தக்க ஐயப்பாட்டிற்கு காரணமாகவுள்ள நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகளுடன் தொடர்புடைய பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றதா என முடிவிற்குவருதல். பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்குவந்தால், அல்லது எனது அபிப்பிராயத்தினை மாற்றியமைப்பதற்கு அவ்வாறான வெளிப்படுத்தல்கள் போதியளவாக காணப்படாதிருக்கையில், நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள வெளிப்படுத்தல்களுடன் தொடர்புபட்டுள்ள எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும். எனது கணக்காய்வு அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகள் எனது முடிவுகளிற்கு அடிப்படையாகக் காணப்படுகின்றன. எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலையினை இடைநிறுத்துவதற்கு காரணங்களாக அமையலாம்.

- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரதிநிதித்துவம் செய்கின்றனவா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

வேண்டப்பட்டவாறு எந்த நேரத்திலும் பின்வரும் விடயங்களை பரீட்சிப்பதற்கு சாத்தியமானதாக கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

- கம்பனியின் செயற்பாடுகளை தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யக்கூடியவாறான தகவல்களை சமர்ப்பிக்கும் நோக்கில் அமைப்பு, முறைமைகள், நடைமுறைகள், ஏடுகள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதுமானதாகவும் வடிவமைக்கப்பட்டிருந்தனவா என்பதுடன் அத்தகைய முறைமைகள், நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமான செயற்பாட்டில் உள்ளனவா என்பதும்,
- கம்பனியின் ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்துமுலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- கம்பனியின் 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 நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரித்தல் தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்  
 1.5.1 சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

உரிய நியமங்களின் தொடர்புடன் இணங்காமை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் (சி.ந.நி. ஆன இ.க.நி) சொத்துக்கள் இழப்பீடு 27.5 மற்றும் 27.7 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் நிறுவனத்தினால் ஒவ்வொரு அறிக்கையிடப்படுகின்ற திகதியின் போது சொத்துக்கள் இழப்பீடு ஏற்படக்கூடியமை மதிப்பீடு செய்யப்பட்டதா என உறுதிப்படுத்தப்பட வேண்டியதுடன் அவ்வாறான எந்தவொரு மதிப்பீடும் செய்யப்பட்டிருக்குமாயின் நிறுவனத்தால் சொத்துக்களிலிருந்து அறவிடக்கூடிய பெறுமதி மதிப்பீடு செய்யப்படல் வேண்டும். சொத்துக்களிலிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய பெறுமதி அதன் இழிவுப் பெறுமதியை விட குறைவாயின் நிறுவனத்தால் சொத்துக்களின் இழிவுப் பெறுமதி அதன் அறவிடக்கூடிய பெறுமதி வரை குறைக்கப்படல் வேண்டும். எனினும்,		
(i) 2015 ஆம் ஆண்டிற்கு முன்னர் கேட்டு விலகியிருந்த ஊழியருக்கு செலுத்தப்பட்ட அறவிடல்கள் நிச்சயமற்ற நிலையில் காணப்பட்ட ரூபா 233,191 ஆன சம்பள முற்பணம் பெறவேண்டிய மீதியாக நிதிக் கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.	இது சமர்ப்பித்தலில் உள்ள வழுவாகும். 2020/2021 ஆம் ஆண்டின் போது உரிய கணக்குகளுக்காக நாட்குறிப்பு பதிவுகளை இட்டு வழக்கள் சரி செய்யப்பட்டுள்ளது.	சொத்துக்க ளிலிருந்து அறவிடக் கூடிய பெறுமதி அதன் இழிவுப் பெறுமதியை விட குறைவான சந்தர்ப்பங்களின் போது இழப்பீட்டிற்காக நிதியேற்பாடு செய்யப்படல் வேண்டும்.
(ii) சமர்ப்பிக்கப்பட்ட காலப்பகுப்பாய்வின் பிரகாரம் அறவிடக் கூடிய இயலுமை நிச்சயமற்ற நிலையில் உள்ள கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 11,970,323 ஆகும். எனினும் நிதிக் கூற்றுக்களில் அறவிடமுடியாக் கடனுக்கான ஏற்பாடு ரூபா 7,279,541 ஆக இருந்தது.	இவை நீண்ட காலக் கடனாக இருப்பதுடன் இந்த கடனை அறவிடுவதற்காக தேவையான நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றது. அறவிட முடியாதிருக்குமாயின் எதிர்வரும் நிதியாண்டின் போது அறவிட முடியாக் கடனுக்காக ஏற்பாடு செய்வதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ளது.	அறவிட முடியாக் கடனுக்கான ஏற்பாடு, அறவிடக் கூடிய இயலுமை நிச்சயமற்றதாக வுள்ள கடன்பட்டோர் மீதிக்கு ஒத்ததாக இருத்தல் வேண்டும்.

## 1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) பணிக் கொடை கணிப்பிடும் போது முன்னைய ஆண்டுகளுக்குரிய குறை நிதி ஏற்பாடு சீராக்கப்படாமையும் மற்றும் பணிக்கொடை கணிப்பிடும் போது ஊழியர்களின் சரியான நியமனத் திகதியை கவனத்தில் கொள்ளாமல் போன்ற விடயங்களின் காரணமாக பணிக்கொடை ஏற்பாட்டு கணக்கின் மீதி ரூபா 524,050 இனால் குறைத்து காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.	குறிப்பிட்டக்கொள்கின்றோம்.	பணிக்கொடை ஏற்பாடு சரியாக மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.
(ஆ) 2015 ஆம் ஆண்டில் ஊழியருக்காக செலுத்தப்பட்ட ரூபா 120,000 ஆன பாதீட்டு படி செலவினமாக கணக்கீடு செய்வதற்கு பதிலாக மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் பதவியணியினரிடமிருந்து கிடைக்க வேண்டிய சம்பள முற்பணமாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. அதனால் பெறவேண்டிய மீதி மற்றும் வருமான ஒதுக்கம் அந்த அளவால் அதிகரித்து காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.	குறிப்பிடுவதுடன் 2020/2021 ஆம் ஆண்டுகளின் போது கணக்குகளுக்காக நாட்குறிப்புக்களை ஈடுபடுத்தி வழக்களை சரிசெய்யப்பட்டுள்ளது.	செலுத்துகின்ற படிகள் செலவினமாக கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.
(இ) மீளாய்வாண்டிற்காக பெறவேண்டிய நிலையான வைப்பு வட்டி வருமானம் ரூபா 1,136,109 கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.	நிலையான வைப்பு வட்டி அட்டுறு அடிப்படைக்குப் பதிலாக காசு அடிப்படையில் கணக்கு வைக்கப்பட்டுள்ளது. கணக்கீட்டு வழக்களை சரிசெய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	பெறவேண்டிய வருமானம் கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.
(ஈ) நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம் 2020 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாரு கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 63,820,483 ஆக இருந்ததுடன், கடன்பட்டோர் காலப் பகுப்பாய்வு பிரகாரம் அத்திகதியில் மீதி ரூபா 64,021,356 ஆக இருந்தது. அதன் பிரகாரம் ரூபா 200,873 வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.	இந்த முறைமையில் பிரச்சினை இருந்ததுடன், முறைமைக்குரிய பதவி அணியினரை ஈடுபடுத்தி முறைமையில் தொழில்நுட்ப ரீதியான பிரச்சினை தொடர்பாக கவனம் செலுத்தப்படும்.	நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம் கடன்பட்டோர் மீதி கடன்பட்டோர் காலப் பகுப்பாய்வுடன் நேரொத்ததாக இருத்தல் வேண்டும்.

(உ) கணக்காய்வின் கணிப்பீட்டின் பிரகாரம் கணக்காவிற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றின் பிரகாரம் தொழிற்படு மூலதனம் வேறுபாடுகளுக்கு முன்னரான செயற்பாட்டு இலாபம் ரூபா 931,509 வேறுபாடும், தொழிற்படு மூலதன மாற்றங்களில் ரூபா 697,271 வேறுபாடும் அவதானிக்கப்பட்டது. அவ்வாறே முன்னைய ஆண்டிற்காக செலுத்தப்பட்ட ரூபா 1,628,780 ஆன NBT, காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில் காண்பிக்கப்பட்டிருக்கவசில்லை.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். இந்த சீராக்கங்கள் முன்னைய ஆண்டில் சீராக்கங்களின் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளதுடன், NBT செலுத்துதல்கள் அட்டுறு அடிப்படையில் கீழ் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது.

காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று சரியாக தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்.

### 1.5.3 நிறுவனத்தின் தொடர்ச்சியான இருப்பு

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனியின் பாதுகாப்பு சேவை வருமானத்தில் 90 சதவீதம் வ/ப லங்கா சதொசவிற்கு வழங்கப்பட்ட பாதுகாப்பு சேவையின் மூலம் பிரதிநிதித்துவப்படுத்தியுள்ளது. எனினும் தனிப்பட்ட வருமான மூலத்தின் அடிப்படையில் தங்கியிருக்கும் கம்பனியின் தொடர்ச்சியான இருப்பு தொடர்பாக பாதகமானதாக தாக்கமளிக்க கூடியதாகவிருந்தது.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். நாங்கள் முழுமையாக சதொச கம்பனியை நம்பியிருக்கின்றோம். அதனால் புதிய வாடிக்கையாளர்களுடன் எங்கள் சேவைகளை பல்வகைப்படுத்த தேவையான நடவடிக்கை எடுப்போம்.

#### பரிந்துரை

வருமான மூலங்கள் விரிவுபடுத்தப்படல் வேண்டும்.

1.5.4 கணக்காய்விற்கான எழுத்துமூல சான்றுகளின்மை

விடயம்	தொகை ரூபா	வழங்கப்படாத கணக்காய்வுச் சான்றுகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
1 நம்பிக்கை பொறுப்பிலிருந்து கிடைக்க வேண்டிய பணம்				
(i) நாரஹேன்பிட்ட	886,250	பட்டோலைகள், காலப்பகுப்பாய்வு, பட்டியல்கள்	இவை நீண்ட காலமாக நிலுவை மீதியாக இருப்பதுடன் அது தொடர்பாக தேவையான விளக்கமளித்தல்கள் பணிப்பாளர் சபையின் மூலம் மேற்கொள்ளப்படும்.	பெறுமதியை உறுதிப்படுத்துவதற்காக எழுத்துமூல சான்றுகள் பேணிச் செல்லப்படல் வேண்டும்.
(ii) இரத்மலாணை	107,336	- மேற்படி -	- மேற்படி -	- மேற்படி -
2. பதவியணியினர் இடமிருந்து பெற வேண்டிய பணம்				
(i) பெறவேண்டிய மரண நன்கொடை	1,470,649	பட்டோலைகள், காலப் பகுப்பாய்வு	இவை நீண்ட காலமாக நிலுவை மீதியாக இருப்பதுடன் அது தொடர்பாக தேவையான விளக்கமளித்தல்கள் பணிப்பாளர் சபையின் மூலம் மேற்கொள்ளப்படும்.	பெறுமதியை உறுதிப்படுத்துவதற்காக எழுத்துமூல சான்றுகள் பேணிச் செல்லப்படல் வேண்டும்.
(ii) விழா முற்பணம்	218,500	- மேற்படி -	- மேற்படி -	- மேற்படி -
3. முற்பணம் மற்றும் பெற வேண்டிய மீதி சீருடைகள்	2,071,657	- மேற்படி -	- மேற்படி -	- மேற்படி -
4. கிடைத்த வாடகை முற்பணம்				
(i) நாரஹேன்பிட்ட	108,000	விநியோகிக்கப் பட்ட பற்றுச்சீட்டு	- மேற்படி -	- மேற்படி -
(ii) இரத்மலாணை	324,000	- மேற்படி -	- மேற்படி -	- மேற்படி -

5.	கிடைத்த பாதுகாப்பு வைப்பு				
(i)	நாரஹேன்பிட்ட	200,000	விநியோகிக்கப் பட்ட பற்றுச்சீட்டு	- மேற்படி -	- மேற்படி -
(ii)	இரத்மலானை	300,000	- மேற்படி -	- மேற்படி -	- மேற்படி -
6.	செலுத்த வேண்டிய சதொச அலுவலக உதவியாளர் சம்பளம்	2,086,433	பட்டோலை, காலப்பகுப்பாய்வு, சம்பள பதிவேடு	- மேற்படி -	- மேற்படி -
7.	வங்கிப் முறி	பிணை 780,000	மீதியை உறுதிப்படுத்து வதற்கான ஆவணங்கள்	ஏற்றுக்கொள்கின்றோம் . வங்கிப் பிணை எதிர்வரும் நிதி ஆண்டின் போது சமர்ப்பிக்கப்படும்.	- மேற்படி -
8.	பணிக்கொடைக்கா ன ஏற்பாடு	1,734,750	நியமனத் திகதி	குறிப்பிட்டுக்கொள்வது டன் தேவையான நடவடிக்கைகளுக்காக மனித வளப் பிரிவிற்கு அறிவிக்கப்பட்டுள்ளது.	ஊழியர்களின் நியமனத் திகதி கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.
9.	VAT கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு- ஆரம்ப மீதி	1,255,228	மீதியை உறுதிப்படுத்து வதற்கான ஆவணங்கள்	குறிப்பிட்டுக்கொள்கின் றோம். தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	பெறுமதியை உறுதிப்படுத்து வதற்காக எழுத்துமூல சான்றுகள் பேணிச் செல்லப்படல் வேண்டும்.

1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்  
1.6.1 பெறவேண்டிய கணக்குகள்

**கணக்காய்வு அவதானிப்பு**

05 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட  
காலம் முழுவதும் பெற வேண்டிய  
ரூபா 8,773,765 ஆன  
கடன்பட்டோர் மீதி மற்றும் 01 -  
05 வருடங்கள் வரையான  
காலத்தில் பெற வேண்டிய ரூபா  
7,768,450 மீதி என்பன  
அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

**முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை**

இந்த மீதியை பதிவழிப்பதற்காக  
தேவையான நடவடிக்கை  
எடுக்கப்படுகின்றது.  
ஆவ்வாறில்லையாயின்  
பணிப்பாளர் சபை  
அங்கீகாரத்துடன்  
அறவிடமுடியாக் கடனுக்காக  
ஒதுக்கம் செய்யப்படும்.

**பரிந்துரை**

பெற வேண்டிய மீதியை  
தாமதமின்றி அறவிடல்  
வேண்டும்.



1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	இணங்காமைகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச் சட்டத்தின் 40(1) ஆம் பிரிவு	கம்பனியால் உள்ளக கணக்காய்வாளர் ஒருவர் நியமிக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.	உள்ளக கணக்காய்வு பிரிவினை ஸ்தாபிப்பதற்கு தேவையான நடவடிக்கை எடுக்குமாறு மனித வள பிரிவிற்கு அறிவிக்கப்பட்டுள்ளது.	உள்ளக கணக்காய்வாளர் ஒருவர் நியமிக்கப்பட வேண்டும்.
(ஆ) 1983 இன் 12 ஆம் இலக்க ஊழிய பணிக்கொடை சட்டத்தின் 5.1 ஆம் பிரிவு	கேட்டு விலகிய உத்தியோகத்தர்களுக்காக பணிக்கொடை விலகிய திகதியிலிருந்து 30 நாட்களுக்குள் செலுத்தப்படல் வேண்டும். எனினும் மீளாய்வாண்டில் கேட்டு விலகிய ஊழியர்கள் 18 பேர்களுக்காக செலுத்த வேண்டிய ரூபா 162,000 பணிக்கொடைத் தொகை குறித்துரைத்த காலத்தில் செலுத்தப்பட்டிருக்க வில்லை.	குறிப்பிட்டு கொள்கின்றோம். எங்களால் பணிக்கொடை செலுத்துதல்களுக்கு முன்னர் அவர்களின் பணிக்கொடையை விடுவிக்குமாறு பாதுகாப்பு உத்தியோகத்தர்களிடம் இருந்து கடிதம் பெறப்படும். இந்த 18 உத்தியோகத்தரினால் பணிக்கொடைக்காக கோரிக்கை கடிதம் சமர்ப்பிக்கப்படாதிருந்த துடன், கம்பனிக்கு முன்அறிவித்தல் வழங்காமல் கேட்டு விலகியிருந்தனர்.	கேட்டு விலகிய ஊழியர்களுக்காக செலுத்த வேண்டிய பணிக்கொடை பணம் குறித்துரைத்த காலத்தில் செலுத்தப்படல் வேண்டும்.
(இ) 2016 ஒக்டோபர் 27 ஆம் திகதிய PED 1/2015(i) ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 02 ஆம் பிரிவு	உத்தியோகபூர்வ வாகனத்திற்கு உரித்துடைய உத்தியோகத்தருக்கு உத்தியோகபூர்வ வாகனங்களை பயன்படுத்துவதற்கு அல்லது ரூபா 50,000 மாதாந்த போக்குவரத்து படி பெற்றுக்கொள்வதற்கு மாற்று வழியொன்று இருந்ததுடன், அவ்வாறான உத்தியோகத்தருக்கு சாரதி	கொடுப்பனவுகளை பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்திற்காக சமர்ப்பிக்குமாறு மனித வள பிரிவிற்கு அறிவிக்கப்பட்டுள்ளது.	சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்குதல் வேண்டும்.

அல்லது சாரதி படிகள்  
வழங்கப்படாதிருந்தல்  
வேண்டும். எனினும்,  
உத்தியோகத்தருக்கு  
மாதாந்தம் ரூபா 30,000  
மாதாந்த போக்குரத்து படி  
செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன்,  
சாரதியும் வழங்கப்பட்டிருந்தது.  
மீளாய்வாண்டில் சாரதியின்  
சம்பளம், ஊழியர் சேமலாப  
நிதியம் மற்றும் ஊழியர்  
நம்பிக்கைப் பொறுப்பு  
நிதியத்திற்காக சம்பனியால்  
ரூபா 460,665  
செலவிடப்பட்டிருந்தது.

(ஈ) 2003 யூன் 02 ஆந்  
திகதிய பீஈடி/12 ஆம்  
இலக்க பொது  
முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை

(i) 6.5.1 ஆம் பிரிவு

கணக்காண்டு முடிவடைந்து  
60 நாட்களுக்கள் கம்பனியின்  
நிதிக் கூற்றுக்கள்  
கணக்காய்விற்காக  
சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.  
மீளாய்வாண்டிற்குரிய நிதிக்  
கூற்றுக்கள் 35 மாத கால  
தாமத காலத்தின் பின்னர்  
2023 ஏப்ரல் 20 ஆம் திகதி  
கணக்காய்விற்கு  
சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன்,  
வரைவு ஆண்டறிக்கை  
சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம்

கம்பனியின் நிதிக்  
கூற்றுக்கள்  
குறித்துரைத்த  
கால எல்லையில்  
கணக்காய்விற்காக  
சமர்ப்பிக்கப்படல்  
வேண்டும்.

(ii) 9.2 (ஈ) பிரிவு	அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஊழியர் எண்ணிக்கை பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தில் பதிவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.	திருத்தப்பட்ட ஊழியர் எண்ணிக்கை பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளது . அங்கீகாரத்திற்காக தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படுகின்றது.	அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஊழியர் எண்ணிக்கை பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தில் பதிவு செய்யப்படல் வேண்டும்.
(iii) 9.3.1 ஆம் பிரிவு	ஓவ்வொரு ஆட்சேர்த்தல் பதவியுயர்வு கம்பனியிடம் காணப்படவில்லை.	பதவிக்குமான மற்றும் நடைமுறை ஆட்சேர்த்தல் மற்றும் பதவி உயர்வு நடைமுறைகளை தயாரிக்குமாறு மனித வள பிரிவிற்கு அறிவிக்கப்பட்டுள்ளது.	ஆட்சேர்த்தல் மற்றும் பதவியுயர்வு நடைமுறை தயாரிக்கப்பட வேண்டியிருந்த துடன் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் இணக்கப்பாட்டுடன் பணிப்பாளர் சபை மற்றும் உரிய அமைச்சினால் அங்கீகரிக்கப்படல் வேண்டும்.

1.8 நிதி முகாமைத்துவம்

**கணக்காய்வு அவதானிப்பு**

கம்பனியின் வங்கி கணக்குகளில் 07 மாத காலத்தில் சில சந்தர்ப்பங்களின் போது மேலதிக பற்று நிலைமைக்கு உட்பட்டிருந்ததுடன். வங்கி மேலதிக பற்று மீதி ரூபா 136,339 முதல் ரூபா 11,967,360 ஆக காணப்பட்டது. மீளாய்வாண்டில் மேலதிக பற்றுக்காக செலுத்தப்பட்ட வட்டி ரூபா 182,771 ஆக காணப்பட்டது.

**முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை**

குறிப்பிட்டுக் கொள்கின்றோம். லங்கா சதேசா லிமிடெட் இடம் இருந்து பாதுகாப்பு கொடுப்பனவுகள் தாமதமடைந்தமை இதற்கு காரணமாக இருந்தது.

**பரிந்துரை**

காசோலை மூலம் மேற்கொள்ளப்படுகின்ற சகல கொடுப்பனவு களிற்ும் வங்கி மீதி போதியளவாக உள்ளதை செலுத்துகின்ற உத்தியோகத்தர் உறுதிப்படுத்த வேண்டியிருந்த துடன் வங்கிக் கணக்கில் மேலதிக பற்று மீதியை தவிர்த்தல் வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு  
2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 10,170,623 இலாபமாக இருந்ததுடன் முன்னைய ஆண்டின் நட்டம் ரூபா 11,067,896 ஆகும். அதன் பிரகாரம் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 897,273 வீழ்ச்சி அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த வீழ்ச்சிக்கு ஒட்டுமொத்த செலவினம் ரூபா 1,109,108 இனால் குறைவடைந்தமைக்கு எதிராக வருமானம் ரூபா 1,999,608 இனால் குறைவடைந்தமை பிரதான காரணமாக இருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு  
3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

**கணக்காய்வு அவதானிப்பு**

கம்பனி கூட்டுறவு மொத்த விற்பனை தாபனத்திற்குரிய கட்டிடத்தில் அமைக்கப்பட்டுள்ளது. எனினும் கட்டிடத்திற்காக வாடகை உடன்படிக்கை கைச்சாத்திடப்பட்டிருக்க வில்லை.

**முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை**

தற்போதைய நிதியாண்டிற்காக வாடகை உடன்படிக்கை தயாரிக்கப்படுகின்றது.

**பரிந்துரை**

கம்பனி தாபிக்கப்பட்டுள்ள கட்டிடத்திற்காக வாடகை உடன்படிக்கை கைச்சாத்திடப்படல் வேண்டும்.