

மனேஜ்மென்ட் சேர்விஸஸ் றக்ஷன (பிறைவேட்) லிமிட்டட் - 2019

1.1 அபிப்பிராயம்

மனேஜ்மென்ட் சேர்விஸஸ் றக்ஷன (பிறைவேட்) லிமிட்டட்டின் (“கம்பனி”) 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்பு உள்ளடங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2019 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் 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.

கம்பனியின் 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க இணைக்கப்பட்டுள்ள நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயூஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அந்நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பந்தியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது 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 காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு கம்பனி அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் தொடர்பாக புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்தும் நிதிக் கூற்றுக்கள் 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 நிதிக் கூற்றுக்களை 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 நிதிக் கூற்றுக்களிற்கு 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, நிதிக் கூற்றுக்களிலுள்ள 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 பரிசீலிப்பதற்கு 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 நியமத்துடன் இணங்காமை

உரிய இணங்காமை	நியமம்	தொடர்பாக	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
---------------	--------	----------	-----------------------	-----------

எல்கேஏஎஸ் 01 (நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல்) இன் 27 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் “நிறுவனமொன்று அட்டுறு கணக்கீட்டு அடிப்படையை பயன்படுத்தி காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று தவிர்ந்த அதன் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்க வேண்டும்”. எனினும் 2018 ஆம் ஆண்டிற்குரியதாக காணப்பட்ட சில கொடுக்கல்வாங்கல்கள் 2019 ஆம் ஆண்டில் இலாப அல்லது நட்ட & ஏனைய வருமான கூற்றில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தமையும் 2019 ஆம் ஆண்டுக்குரியதாக காணப்பட்ட சில கொடுக்கல்வாங்கல்கள் 2019 ஆம் ஆண்டு பேரேட்டில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்காதமையும் அவதானிக்கப்பட்டது.

கணக்காய்வாளர்களின் கருத்துரைகளுடன் இணங்கப்படுகின்றது. மேலும் நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பிக்கும் தரத்தை மேம்படுத்துவதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட வேண்டும்.

நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கும் சமயத்தில் இணங்காமை சிக்கல் எதனையும் தவிர்ப்பதற்கும் அவற்றின் சரியான எண்களை காட்டுவதற்கும் முகாமைத்துவம் கணக்கீட்டு நியமங்களை பின்பற்ற வேண்டும்.

1.6 வரிப் பிரமாணங்களுடன் இணங்காமை

<u>கணக்காய்வு விடயம்</u>	<u>முகாமைத்துவ கருத்துரை</u>	<u>பரிந்துரை</u>
(அ) 2018 ஆம் ஆண்டிற்குரிய ரூபா 135,000 தொகையான உரிமைகோரப்பட்ட உள்ளீட்டு வரியை கம்பனி செலுத்த வேண்டிய வற் கணக்கிற்கு மாற்றியிருக்காததுடன் பெறவேண்டிய வற் கணக்கிற்கு பிழையாக முன்கொண்டு வந்திருந்தது.	கணக்காய்வாளர்களின் கருத்துரைகளுடன் இணங்கப்பட்டுள்ளதுடன் 2020 ஆம் ஆண்டின் நிதிக்கூற்றில் இது சீர்செய்யப்படும்.	நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கும் போது நிதிக்கூற்றில் இவ்வகையான தவறுகளை தவிப்பதற்கு முகாமைத்துவம் முனைப்புடன் இருக்க வேண்டும்.
(ஆ) ரூபா 13,011,805 தொகையான செலுத்த வேண்டிய வற் மீதியானது 2018 ஆம் ஆண்டிற்கு முன்னாலிருந்து செலுத்த வேண்டியதாக குறிப்பிடப்பட்டு வருகின்ற ரூபா 4,401,865 மீதியொன்றை உள்ளடக்கியிருந்ததுடன் இது கணக்காய்வு திகதியான 2020 ஆகஸ்ட் 14 வரையிலும் இணக்கம் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.	கம்பனி தொழிற்பாட்டின் தன்மை காரணமாக இது நிகழ்ந்திருந்தது. ஆனால் எதிர்காலத்தில் தாக்கத்தை இழிவுபடுத்துவதற்கு தேவையான படிமுறைகளை நாங்கள் எடுப்போம்.	எதிர்காலத்தில் தொடரும் இவ் வகை சிக்கல்களை சமாளிப்பதற்கு முகாமைத்துவம் உரிய கால அடிப்படையில் செலுத்த வேண்டிய மீதியை இணக்கம் செய்ய வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டு மற்றும் முன்னைய ஆண்டிற்கான செயற்பாட்டு விளைவு இலாபத்தையோ அல்லது நட்டத்தையோ பதிவுசெய்திருக்கவில்லை. கம்பனியானது அதன் தாய்க் கம்பனி மூலம் அதன் அனைத்து செயற்பாட்டு செலவினங்களையும் மீள்நிரப்புகின்றமையே இதற்கு காரணமாகும். எனவே அதன் நிதியாண்டின் இறுதியில் இலாபமோ அல்லது நட்டமோ ஏற்படுவதில்லை.

2.2 போக்கு பகுப்பாய்வு

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	-----	-----	-----	-----	-----
	ரூபா. 000	ரூபா. 000	ரூபா. 000	ரூபா. 000	ரூபா. 000
வருமானம்	583,542	491,113	428,684	345,013	323,109
நிர்வாக செலவினங்கள்	575,790	482,154	423,790	337,559	320,046
ஏனைய செலவினங்கள்	7,059	2,209	1,543	4,445	704
மேந்தலை சேவைகள்	274	4,680	2,389	1,882	290

2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

கணக்கீட்டு விகிதங்கள்	நடைமுறை விகிதம்	
	2019	2018
நடைமுறை விகிதம்	0.24	2.27
விரைவு விகிதம்	0.24	2.27
இணைவு விகிதம்	186	145

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 குறைப்பயன்பாட்டு நிதிகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
கம்பனி 2017 ஆம் ஆண்டின் இறுதியிலிருந்து 2019 ஆம் ஆண்டின் இறுதி வரை கம்பனிக்கு எந்தவொரு பொருளாதார நன்மையுமின்றி இலங்கை வங்கியில் ரூபா 356,677 தொகையான செயற்பாடற்ற நடைமுறைக் கணக்கொன்றை வைத்திருக்கின்றது.	எம்எஸ்ஆர்பிஎல் (பிறைவேட்) லிமிட்டட் அனைத்து கொடுப்பனவுகளையும் தாய்க்கம்பனியான “வரையறுக்கப்பட்ட இலங்கை காப்புறுதிக் கூட்டுத்தாபனம்” ஊடாக மேற்கொள்கின்றது. அதன் பிரகாரம் எஸ்எல்ஐசீ வங்கி கணக்குகளிற்கு இத் தொகையை மாற்றுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	நிதிகளை ஏதாவது தவறாக பயன்படுத்துவது அல்லது குறைவாக பயன்படுத்துவதை தவிர்ப்பதற்கு தேவையற்ற வங்கிக் கணக்குகளை மூடுவதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட வேண்டும்.

3.2 அதிகாரமளிக்கப்படாத கொடுக்கல்வாங்கல்கள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
பிஈடி 3/2015 ஆம் இலக்க பொதுமுயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 2.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் முகாமைத்துவமானது ஏதாவது ஏனைய விசேட கொடுப்பனவுகளிற்காக நிதி அமைச்சிடமிருந்து அங்கீகாரத்தை பெற வேண்டிய போதிலும் கம்பனியானது 2018 ஆம் ஆண்டிற்காக முன்னாள் தலைவரிற்கு ரூபா 777,828 தொகையான இலாப பகிர்வு மிகையூதியத்தை செலுத்தியிருந்தது. மேலும் இத் தொகை சபையால் மாத்திரமே அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் கொடுப்பனவை விடுவிப்பதற்கு முன்னர் நிதி அமைச்சிடமிருந்து அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.	முன்னாள் தலைவரின் சம்பளக் கொடுப்பனவிற்காக நிதி அமைச்சின் அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருந்தது. கம்பனி கொள்கையின் பிரகாரம் அனைத்து பதவியணியினரிற்கும் மிகையூதியம் செலுத்தப்படுகின்றது. முன்னாள் தலைவர் கம்பனியில் நிறைவேற்று தலைவராக முழுநேரம் பணிபுரிந்துள்ளதுடன் கம்பனி நடைமுறையின் பிரகாரம் சபை அங்கீகாரத்துடன் நிறைவேற்று பணிப்பாளர்கள்/ தலைவரிற்கு மிகையூதியங்கள் செலுத்தப்படுகின்றன.	முகாமைத்துவமானது தலைவர் அல்லது ஏனைய பணிப்பாளர்களிற்கு கொடுப்பனவை மேற்கொள்ளும் போது எந்தவொரு தேவையற்ற கொடுப்பனவுகளையு ம் தவிர்ப்பதற்கு முகாமைத்துவ சுற்றறிக்கையுடன் இணங்க வேண்டும்.