

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

வரையறுக்கப்பட்ட இலங்கை காப்புறுதி கூட்டுத்தாபனத்தினதும் (“கம்பனி”) கம்பனி மற்றும் அதன் துணைக்கம்பனிகளினதும் (“தொகுதி”) 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப அல்லது நட்ட மற்றும் ஏனைய விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்பு உள்ளடங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2019 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான முறையே நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் ஒருங்கிணைந்த 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. அரசியலமைப்பின் 154(6) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் பாராளுமன்றத்திற்கான எனது அறிக்கை காலக்கிரமத்தில் பட்டியல்படுத்தப்படும். இக் கணக்காய்வை மேற்கொள்வதற்கு பொதுத்தொழிலிலுள்ள பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவனமொன்று எனக்கு உதவியது.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து கம்பனி மற்றும் தொகுதியின் 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க கம்பனி மற்றும் தொகுதியின் இணைக்கப்பட்டுள்ள நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

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

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 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 தொகுதியை 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 தொகுதியின் வருடாந்த மற்றும் காலாந்தியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு தொகுதி அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் தொடர்பாக புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 கணக்காய்வின் 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 உறுதிப்பாட்டென்பது 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 இணங்கண்டு 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 தொகுதியின் 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 தொகுதிக்கு 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 தொகுதியின் 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.

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

1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.5.1 செலுத்த வேண்டியவை

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
2009 யூன் 4 இல் இலங்கை உச்ச நீதிமன்றத்தால் வழங்கப்பட்ட தீர்ப்பின் பிரகாரம் கம்பனியின் பெரும்பான்மை பங்குகளின் சட்ட ரீதியான உரிமைத்துவம் இலங்கை அரசாங்கத்தின் சார்பில் கொண்டிருக்க வேண்டிய திறைசேரி செயலாளரிற்கு வழங்கப்பட்டிருந்தது. மேலும் குறித்த தீர்ப்பின் பிரகாரம் இலங்கை டிஸ்ட்ரிக்ட் பிளஸ் கம்பனியின் தாயாக இருந்த காலப்பகுதியின் போது கம்பனியின் இலாபங்களை ஏற்படுத்துமாறு திறைசேரி செயலாளரிற்கு பணிக்கப்பட்டது. முன்னைய தாய்க்கு	இலங்கை உச்ச நீதிமன்றத்தால் வழங்கப்பட்ட தீர்ப்பின் பிரகாரம் இலாபங்களை மீளக் கணிப்பிடுமாறு திறைசேரி செயலாளரிற்கு பணிக்கப்பட்டது. அதன் பிரகாரம் திறைசேரி செயலாளர் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு இப்பணியை ஒதுக்கியிருந்தார். எனினும் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதியின் மீளாய்வின் போது தனியார் முகாமைத்துவக் காலப்பகுதியின் போதான இலாபத்தை மீளக் கணிப்பீடு	செயன்முறையை விரைவுபடுத்துவதற்கும் நீதிமன்ற பணிப்பிற்கு கீழ்ப்படிவதற்கும் நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட வேண்டும்.

பங்களிக்கக்கூடிய இலாபங்கள் கணிப்பிடப்பட்டு தீர்ப்பளவு செய்யப்பட வேண்டும். மேற்குறிப்பிட்ட பங்களிக்கக்கூடிய இலாபங்களின் நிலுவையாகவுள்ள தீர்ப்பளவு தொடர்பாக நிதிக்கூற்றுக்களில் சீராக்கங்கள் எதுவும் எதுவும் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

செய்வதற்கு காணப்படக்கூடிய சான்று போதுமானதாக இருக்கவில்லை என அவர் முடிவுசெய்திருந்தார். மேலும் இவ் விடயத்தை நாங்கள் எஸ்எல்ஐசீ பணிப்பாளர் சபையுடன் கலந்துரையாடி அதன் பிரகாரம் தங்களிற்கு நாங்கள் அறிவிப்போம்.

1.5.2 பெறவேண்டியவை

கணக்காய்வு விடயம்

மீதிகள் உறுதிப்படுத்தப்படாத போது அறிக்கைத் திகதியிலுள்ளவாறு இலங்கை டிஸ்ரில்லரீஸ் கம்பனி பிளஸீ தொகுதி கம்பனிகளிடமிருந்து பெறவேண்டிய ரூபா 175.926 மில்லியன் தொகை குறித்து மாற்றுவழிகளில் திருப்தியடைய முடியாதுள்ளது. அதன் பிரகாரம் பெறவேண்டிய தொகைகளின் பூரணத்தன்மை, இருக்கும்தன்மை மற்றும் சரியானதன்மையை சரிபார்க்க முடியாதிருந்ததுடன் 2019 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களிற்கு சீராக்கங்கள் தேவைப்படுமா என்பதை தீர்மானிக்க முடியாதிருந்தது.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

டிஸ்ரில்லரீஸ் தொகுதி கம்பனிகளிடமிருந்து பெறவேண்டியவைகளை இம்மீதி உள்ளடக்குகின்றது. இத் தொகை 2009 யூன் 04 ஆம் திகதிய உச்ச நீதிமன்ற கட்டளையின் பிரகாரம் கொடுப்பனவு இறுதிப்படுத்தப்பட்டதும் சீராக்கம் செய்யப்படும்.

பரிந்துரை

உரிய உறுதிப்படுத்தல்களை பெற்று தீர்ப்பளவை இறுதிப்படுத்துவதற்கும் நிதிக்கூற்றில் சரியான தொகைகளை காட்டுவதற்கும் நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.5.3 துணைக்கம்பனிகளிலுள்ள முதலீடு

கணக்காய்வு விடயம்

கன்வில் ஹோல்டிங்ஸ் ரூபா 8.5 பில்லியனை முதலீடு செய்திருந்ததுடன் லிற்றோ காஸ் ரூபா 5 பில்லியனை கன்வில் ஹோல்டிங்ஸ் (பிறைவேட்) லிமிட்டட்டில் முதலீடு செய்திருந்த அதேநேரம் கன்வில் ஹோல்டிங்ஸ் (பிறைவேட்) லிமிட்டட்டில் சினோலங்கா ஹோட்டல்ஸ் & ஸ்பா (பிறைவேட்) லிமிட்டட்டில் ரூபா 18 பில்லியனையும் ஹெலன் கோ ஹோட்டல்ஸ் & ஸ்பா (பிறைவேட்) லிமிட்டட்டில் ரூபா 500 மில்லியனையும் முதலீடு செய்திருந்தது.

எனினும் கன்வில் ஹோல்டிங்ஸ்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

சினோலங்கா ஹோட்டல்ஸ் அன்ட் ஸ்பா இன் முகாமைத்துவம் 2019 ஏப்ரல் 10 இல் சொத்துக்களின் நடடக்கழிவை மதிப்பீடு செய்து நிதிக்கூற்றில் ரூபா 100.6 மில்லியன் தொகையான சீராக்கத்தினை மேற்கொண்டிருந்தது.

பரிந்துரை

முகாமைத்துவமானது இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் இணக்க தேவைப்பாட்டிற்கு கீழ்ப்படிய வேண்டியதுடன் கம்பனிக்கான இணங்காமை ஆபத்தை சமாளிப்பதற்கு. நிதிக்கூற்றில் சரியான தொகைகளை பிரதிபலிக்க வேண்டும்.

துணைக்கம்பனிகளின் சிக்கலான நிலைமைகள் காணப்பட்ட போதிலும் ஆண்டிறுதியில் துணைக்கம்பனியிலுள்ள இம் முதலீடு தொடர்பாக நட்டக்கழிவு மதிப்பீடுகள் எதனையும் கம்பனி மேற்கொண்டிருக்கவில்லை.

2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு மதிப்பீடு காணப்படாத போது 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு மாற்றமடைந்திருக்காத குறித்த சொத்தின் பெறுமதிக்கு இனங்காணப்பட்ட நட்டக்கழிவு ஏற்பாட்டிற்கு தாக்கமளித்திருக்கும் மதிப்பீடு ஒன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது என்பதை உறுதிப்படுத்தும் போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்றை பெற முடியாதிருந்தது.

1.6 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை

1.6.1 இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமம் (எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ்) 16

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
2019 சனவரி 1 இல் அல்லது அதன் பின்னர் ஆரம்பிக்கும் கணக்கீட்டு காலப்பகுதிக்கு எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் 16 – குத்தகைகள் பிரயோகிக்கப்படக்கூடியதாக காணப்படுகின்ற போதிலும் கம்பனியானது யூன் மாதத்தில் எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் 16 இற்கான கணக்கை ஆரம்பித்திருந்ததுடன் முன்னைய மாதங்களிற்கான ஒட்டுமொத்த தாக்கத்திற்காக கணக்குகளை சீராக்கம் செய்திருந்தது.	கணக்காய்வாளரின் கருத்துரை குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது. எஸ்எல்ஐசீ 2019 யூன் மாதத்தில் எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் 16 இனை ஏற்றுக் கொண்டிருந்ததுடன் 2019 சனவரி 1 இலிருந்து ஒட்டுமொத்த தாக்கத்தை கணக்குகளிற்கு எடுத்திருந்தது. எனினும் முதலாவது காலாண்டு நிதிக்கூற்றுக்களின் தாக்கம் ஐஆர்சீஎஸ்எல் இற்கு பின்னர் அறிவிக்கப்பட்டிருந்தது.	நிறுவனத்தின் நற்பெயரிற்கான எவ்விதமான இணக்கமின்மை பாதிப்பை தவிர்ப்பதற்கு இலங்கை கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியம சபையின் இணக்கத் தேவைப்பாட்டை முகாமைத்துவம் பின்பற்ற வேண்டும்.

1.7 பெறவேண்டிய தவணைப்பணம் - தரவுத்தள வேறுபாடு

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
வழங்கப்பட்ட பெறவேண்டிய தவணைப்பண கணக்கின் பொதுப் பேரேட்டு மீதிக்கும் முறைமையிலிருந்து பெறப்பட்ட பட்டியலிற்கும் இடையே வேறுபாடு	ரூபா 141,061,557 தொகையான வேறுபாடு 2016 ஆம் ஆண்டிலிருந்து நாளதுவரை ஏற்பட்டிருந்தது. நாளதுவரை 101 ரூபா	முகாமைத்துவமானது வேறுபாடுகளை இனங்கண்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் சரியான

காணப்பட்டதுடன் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. இணக்கம் விபரங்கள் பின்வருமாறுள்ளன.

விபரம்	தொகை (ரூபா)
பட்டியலின் பிரகாரம்	4,090,450,5
மீதி	61
பேரேட்டின் பிரகாரம்	3,703,246,6
மீதி	42
வேறுபாடு	387,203,919
கணக்காய்விற்கு முன்னர் இணக்கம் செய்யப்பட்டது	347,461,711
இணக்கம் செய்யப்படாத வேறுபாடு	39,742,208

மில்லியனை செய்திருந்தோம். இணக்கம்

தற்போது செய்யப்படாத தொகை ரூபா 39 மில்லியனாகும். அத்துடன் நாங்கள் மேற்படி தொகையை இணக்கம் செய்யும் செயன்முறையில் உள்ளதுடன் 2020 ஆம் ஆண்டில் பூர்த்திசெய்வதற்கு திட்டமிட்டுள்ளோம்.

தொகைகளை காட்டுவதற்கு உடனடியாக நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.

1.8 தரவுத்தள வேறுபாடுகள் - நிலுவையாகவுள்ள உரிமைக் கோரிக்கைகள்

கணக்காய்வு விடயம்

கம்பனியானது கொடுக்கல்வாங்கல்களை பதிவுசெய்வதற்காக முன் இறுதி பயனாளர்கள் (front end users) மற்றும் பின் இறுதி பயனாளர்களிற்காக (back end users) இரண்டு தனித்தனியான முறைமைகளை கொண்டுள்ளது. கணக்குப் புத்தகங்களை வைத்திருக்கும் நோக்கத்திற்காக எஸ்ஏபி ஈஆர்பி முறைமையை நிதிப் பிரிவு பயன்படுத்துகின்றதுடன் முன் இறுதி பயனாளர்கள் ஆரம்ப கொடுக்கல் வாங்கல்களை பதிவுசெய்வதற்காக எம்ஐஎஸ் முறைமையை பயன்படுத்துகின்றனர். இந்த இரண்டு முறைமைகளும் ஒன்றுடனொன்று இணைக்கப்பட்டிருக்காததுடன் முன் இறுதி முறைமை தரவுகள் நாளாந்த அடிப்படையில் எஸ்ஏபி முறைமைக்கு கைமுறையாக (manually) நாளதுவரையாக்கப்பட்டுள்ளது.

இதன் காரணமாக நிதிப் பிரிவு காலாண்டு அடிப்படையில் கணக்கிணக்கத்தை மேற்கொண்டு ஆயுள் பிரிவால் வழங்கப்பட்ட எம்ஐஎஸ் அறிக்கையுடன் இணங்குவதற்கு எஸ்ஏபி இணை

முகாமைத்துவ கருத்துரை

கணக்காய்வாளரின் கருத்துரை குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது. ஜீரீஎல்ஏ மற்றும் சுகாதார உரிமைக்கோரிக்கையால் இது காணப்படுகின்றது. இவ் இரண்டு வகையான உரிமைக் கோரிக்கைகளும் முற்பதிவின்றி தீர்ப்பளவு செய்யப்பட்டிருந்தன. அதன் பிரகாரம் உரிமைக்கோரிக்கைகள் கொடுப்பனவு நேரத்தில் காச அடிப்படையில் முறைமையில் பதிவுசெய்யப்பட்டன.

கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்கும் பொருட்டு நிலுவையாகவுள்ள உரிமைக் கோரிக்கைகளிற்காக காலாண்டு இறுதியில் நாட்குறிப்பு பதிவுகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

பரிந்துரை

முகாமைத்துவம் அனைத்து உப முறைமைகளையும் ஒன்றாக இணைப்பதற்கு உடனடி நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும். அத்துடன் சரியான உற்பத்தியை காட்டுவதற்காக கம்பனியால் எழுதப்பட்ட அனைத்துக் கொள்கைகளும் முறைமை ஊடாக வழங்கப்பட வேண்டும்.

சீராக்குகின்றது. எனினும்
வேறுபாடுகளிற்கான காரணங்களை
இனங்காண்பதற்கு விபரமான
பகுப்பாய்வொன்றை நிதிப் பிரிவு
மேற்கொண்டிருக்கவில்லை என்று
விசாரணையில் விளக்கப்பட்டிருந்தது.

1.9 இணக்கம் செய்யப்படாத செலுத்த வேண்டிய முகவர் தரகு மீதிகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
செலுத்த வேண்டிய தரகு வயதுப் பகுப்பாய்வு அறிக்கைக்கும் பொதுப் பேரேட்டிற்கும் இடையே ஆயுளல்லாதவை மற்றும் ஆயுள் என்பவற்றில் முறையே ரூபா 17.1 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 18.8 மில்லியன் தொகையான வேறுபாடுகள் காணப்பட்டன.	கணக்காய்வாளரின் கருத்துரை குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது. 2020 ஆம் ஆண்டின் இறுதியளவில் இது பகுப்பாய்வு செய்யப்பட்டு இணக்கம் செய்யப்படும்.	முறைமையிலிருந்து பெறப்படும் அறிக்கைகள் மற்றும் அவற்றின் சரியான தன்மையில் முகாமைத்துவம் முனைப்புடன் இருக்க வேண்டும். அத்துடன் ஆண்டிறுதி வேறுபாடுகளை தவிர்ப்பதற்கு கால அடிப்படையில் இது இணக்கம் செய்யப்பட வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டிற்கான செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 7,029 மில்லியன் இலாபமாக காணப்பட்டதுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 5,245 மில்லியனாக காணப்பட்டதால் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 1,784 மில்லியன் தொகையான முன்னேற்றமொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. தேறிய உழைத்த தவணைப்பணம், முதலீட்டு வருமானம் மற்றும் தேறிய பதிவுசெய்த இலாபங்கள் என்பன அதிகரித்தமையே இம் முன்னேற்றத்திற்கான காரணங்களாகும்.

2.2 பிரதான வருமான செலவின விடயங்கள் தொடர்பான போக்கு பகுப்பாய்வு

மீளாய்வாண்டு மற்றும் முன்னைய நான்கு ஆண்டுகளிற்கான கம்பனியின் பிரதான வருமான செலவின விடயங்களின் பொழிப்பை பின்வரும் அட்டவணை சுட்டிக்காட்டுகின்றது.

விபரம்	2019	2018	2017	2016	2015
	ரூபா. 000	ரூபா. 000	ரூபா. 000	ரூபா. 000	ரூபா. 000
வருமானம்	48,608,571	44,379,869	39,399,737	42,107,760	31,156,767
மொத்த எழுதப்பட்ட தவணைப்பணம்	33,794,347	31,737,894	31,437,682	27,614,433	24,520,012
செயற்பாட்டு மற்றும் நிர்வாக செலவினங்கள்	9,133,838	8,822,546	7,484,404	6,446,601	4,975,705
வரிக்கு பின்னான தேறிய இலாபம்/ நட்டம்	7,028,952	5,244,795	4,569,150	12,741,317	3,439,357

2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

கணக்காய்விற்கு கிடைக்கப்பெற்ற நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் தகவல்களின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்கான முக்கிய சில விகிதங்கள் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பீடு செய்யப்பட்டு கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

விகிதங்கள்	2019 - %	2018 - %
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்		
கம்பனி	16.87	16.11
தொகுதி	8.46	11.31
பொதுக் காப்புறுதி		
உரிமைக் கோரிக்கை		
விகிதம்	61	66
செலவின விகிதம்	35	30
ஆயுள் காப்புறுதி வணிகம்		
செலவின விகிதம்	46	51

2.4 கம்பனி எதிர் தொழில்துறை அபிவிருத்தி விகிதம்

விபரம்	கம்பனி %	தொழில்துறை %
பொதுக் காப்புறுதி	2.2	5
ஆயுள் காப்புறுதி	12.2	11

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள் - உரிமை கோரப்படாத காசோலைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
உரிமை கோரப்படாத ரூபா 116 மில்லியன் தொகையான காசோலைகள் 2019 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதிக்கூற்றில் ஏனைய பொறுப்புக்களின் கீழ் காட்டப்பட்டிருந்தது.	முகாமைத்துவமானது 3 ஆண்டுகளிற்கு மேற்பட்ட ரூபா 60 மில்லியன் தொகையான உரிமை கோரப்படாத காசோலைகளை நிதிக்கூற்றுக்களில் சீராக்கம் செய்திருந்தது.	உரிமை கோரப்படாத காசோலைகள் ஒன்றுசேர்வதற்கான காரணத்தை இனங்கண்டு அதற்கிணங்க கணக்குகளை சீராக்கம் செய்வதற்கு உடனடி நடவடிக்கைகளை முகாமைத்துவம் எடுக்க வேண்டும்.