

1.1 மறுப்பு அபிப்பிராயம்

மகநெரும கென்சல்ரன்சி அன்ட் புரஜெக்ட் மனேஜ்மென்ட் சேர்விஸ் கம்பனி (பிறைவேட்) லிமிட்டட்டின் 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்பு உள்ளடங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புகள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2019 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு சட்டத்தின் 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.

எனது அறிக்கையின் மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படைப் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் முக்கியத்துவம் காரணமாக கம்பனியின் இணைக்கப்பட்டுள்ள நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக அபிப்பிராயமொன்றை நான் தெரிவிக்கவில்லை. இந்நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொள்ள முடியாதுள்ளேன்.

1.2 மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

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

நிதி நிலைமை கூற்று, விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று ஆகியவற்றில் உள்ளடக்கப்பட்ட பொருண்மையான விடயங்கள், மாற்று வழிகளில் என்னால் உறுதிப்படுத்தவோ அல்லது சரிபார்க்கவோ முடியாதிருந்தன.

இந்த விடயங்களின் விளைவாக, பதிவு செய்யப்பட்ட அல்லது பதிவு செய்யப்படாத தொகைகள் மற்றும் நிதி நிலைமை கூற்று, விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று என்பவற்றை உருவாக்கும் கூறுகள் தொடர்பாக ஏதேனும் சீராக்கங்கள் அவசியமானதா என்பதை என்னால் தீர்மானிக்க முடியாதிருந்தது.

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 சட்டத்தின் 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.

1.4 நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்

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 கம்பனியின் 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.

இயலுமான வரையிலும் தேவையான எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் பின்வருவனவற்றை பரீட்சிப்பதற்காக விடயப்பரப்பு விரிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

- 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

	குறித்த நியமத்திற்கான தொடர்புடன் இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i)	வருமானம் தொடர்பான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள் (எல்கேஏஎஸ் 18) மற்றும் நிதி அறிக்கையிடலுக்கான கருத்தியல் கட்டமைப்பு வேலை ஆகியவற்றுக்கு முரணாக கம்பனியால் செலவினங்கள்/ கிரயங்கள் அதன் வருமானத்தில் இருந்து கழிக்கப்பட்டது,	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது. நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இல. 18 மற்றும் நிதி அறிக்கையிடலுக்கான கருத்தியல் கட்டமைப்பு வேலை ஆகியவற்றால்

வருமானமாக தேறிய விளைவு காட்டப்பட்டிருந்தது. கணக்காய்வு மூலம் மேற்கொள்ளப்பட்ட கணிப்பீடுகளின் பிரகாரம் மொத்த வருமானம் ரூபா 251.99 மில்லியன் ஆக காணப்பட்ட போதிலும் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் இது ரூபா 102.13 மில்லியன் ஆக காணப்பட்டது.

பரிந்துரைக்கப்பட்ட தேவைப்பாடுகளின் பிரகாரம் வருமானம் மொத்த வடிவில் பதிவு செய்யப்பட வேண்டும்.

(ii) நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல் தொடர்பான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் (எல்கேஏஎஸ் 01) மற்றும் நிதி அறிக்கையிடலுக்கான கருத்தியல் கட்டமைப்பு வேலை ஆகியவற்றுக்கு முரணாக செலவினங்கள்/ கிரயங்கள் அதன் வருமானத்திலிருந்து கழிக்கப்பட்டு அதன் தேறிய விளைவு செலவினமாக காட்டப்பட்டிருந்தது. கணக்காய்வு மூலம் மேற்கொள்ளப்பட்ட கணிப்பீடுகளின் பிரகாரம் மொத்த செலவினம் ரூபா 217.10 மில்லியன் ஆக காணப்பட்ட போதிலும் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் இது ரூபா 67.23 மில்லியனாக காணப்பட்டது.

குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது. நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இல. 01 மற்றும் நிதி அறிக்கையிடலுக்கான கருத்தியல் கட்டமைப்பு வேலை ஆகியவற்றால் பரிந்துரைக்கப்பட்ட தேவைப்பாடுகளின் பிரகாரம் செலவினங்கள் மொத்த வடிவில் பதிவு செய்யப்பட வேண்டும்.

(iii) நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்பு 2.14 இன் பிரகாரம் கம்பனி எல்கேஏஎஸ் 19 இன் மூலம் பரிந்துரைக்கப்பட்டவாறு எதிர்வுகூறப்பட்ட அலகு கடன் முறையை (பியூசீஎம்) பயன்படுத்துவதன் மூலம் ஒவ்வொரு நிதியாண்டின் இறுதியிலும் பணிக்கொடையின் ஓய்வூதிய நலன்களை அளவிடுகின்றது. எனினும் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் பணிக்கொடை ஏற்பாட்டை கணிப்பிடும் போது கம்பனியால் அந்த முறை பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது. சீர்செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

நிதிக்கூற்றுக்களில் கம்பனி எவ்வாறு வெளிப்படுத்தப்படுகின்றது என்பதைப் போலவே பணிக்கொடையின் ஓய்வூதிய நலன்களை கம்பனி அளவிட வேண்டும்.

(iv) ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் தொடர்பான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் (எல்கேஏஎஸ் 16) 51 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் சொத்துக்களின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் ஆகக் குறைந்தது ஒவ்வொரு நிதியாண்டு இறுதியிலும் மீளாய்வு செய்யப்பட வேண்டியதுடன் எதிர்பார்ப்புக்கள் முன்னைய மதிப்பீடுகளிலிருந்து வேறுபட்டால், எல்கேஏஎஸ் 08 இன் பிரகாரம் கட்டணங்கள் கணக்கீடு செய்யப்பட வேண்டும். எனினும், இன்னும் பயன்பாட்டில் உள்ள ரூபா 19.45 மில்லியன் தொகையான முழுமையாக பெறுமானத் தேய்விடப்பட்ட சொத்துக்களின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் மீளாய்வு செய்யப்பட்டு அதற்கிணங்க கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது.

எல்கேஏஎஸ் 08 இன் பிரகாரம் மீளக் குறிப்பிடுவதற்கு அல்லது எல்கேஏஎஸ் 16 இன் பிரகாரம் மீள்மதிப்பீடு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>(i) சேமிப்புக் கணக்கின் ரூபா 26.61 மில்லியன் சாதகமான மீதிக்கு எதிராக நடைமுறைக் கணக்கின் ரூபா 4.58 மில்லியன் தொகையான மேலதிகப்பற்று மீதியை எதிரீடு செய்வதன் மூலம் வங்கியிலுள்ள காசாக ரூபா 21.34 மில்லியன் தொகை கம்பனியால் காட்டப்பட்டிருந்தமை கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டிருந்தது. இதன் விளைவாக, நிதி நிலைமைக் கூற்றில் காட்டப்பட்ட நடைமுறைச் சொத்துக்கள் மற்றும் நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள் ரூபா 4.58 மில்லியனால் குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.</p>	<p>நிதிக்கூற்றில் சரியான மீதி காட்டப்பட்ட போதிலும் தேறாத காசோலைகள் மற்றும் சமர்ப்பிக்கப்படாத காசோலைகள் காரணமாக வேறுபாடு காணப்படுகின்றது.</p>	<p>சேமிப்புக் கணக்கு மற்றும் நடைமுறைக் கணக்கு ஆகியவற்றின் மீதி நிதிக்கூற்றுக்களில் தனித்தனியாகக் காட்டப்பட வேண்டும்.</p>
<p>(ii) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ஓய்வூதிய பணிக்கொடை கடப்பாடு மற்றும் செலவினம் என்பன முறையே ரூபா 5,799,503 மற்றும் ரூபா 1,140,990 ஆக காணப்பட்டன. எவ்வாறாயினும், கணக்காய்வின் மூலம் மேற்கொள்ளப்பட்ட கணிப்பீட்டின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்கான ஓய்வூதிய பணிக்கொடை கடப்பாடு மற்றும் செலவினம் என்பன முறையே ரூபா 6,126,203 மற்றும் ரூபா 1,467,690 ஆக காணப்பட்டன. ஆகையால் மீதிகளிற்கிடையே ரூபா 326,700 கூட்டுமொத்தமான வேறுபாடொன்று காணப்பட்டது.</p>	<p>குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது. நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.</p>	<p>நிதித் தகவல்களின் சரியான தன்மை எல்லா காலத்திலும் பேணப்பட வேண்டும்.</p>
<p>(iii) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் ஊழியர் சேமலாப நிதியம் தொடர்பான செலவினம் ரூபா 5,754,623 ஆக காணப்பட்ட போதிலும் சம்பள பட்டியலின் பிரித்தெடுப்பின் பிரகாரம் இது ரூபா 5,400,923 ஆக காணப்பட்டது. ஆகையால் இரண்டு மீதிகளிற்கும் இடையே ரூபா 353,700 தொகையான வேறுபாடொன்று கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது.</p>	<p>MNCPMSC இன் மனித வளப் பிரிவால் முன்னர் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட புள்ளிவிபரங்கள் சரியான புள்ளிவிபரங்கள் அல்ல, இதன் விளைவாக கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட கணக்குகள் புள்ளிவிபரங்களில் மிகவும் வேறுபட்டுள்ளன.</p>	<p>கணக்காய்வுக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட தகவல்களின் சரியான தன்மையை உறுதிப்படுத்துவதற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.</p>

1.5.3 இணக்கம் செய்யப்பட்ட கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் அல்லது ஏடுகள்

விடயம்	நிதிக் கூற்று க்களின் பிரகாரம்	தொடர்புடை ய ஏட்டின் பிரகாரம்	வேறுபாடு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
2019 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு RDA இடமிருந்து கம்பனிக்கு பெறவேண்டிய தொகைக்கும் RDA ஆல் உறுதிப்படுத்தப்பட்ட மீதிக்கும் இடையேயான வேறுபாடு	ரூபா 154.49 மில்லியன்	ரூபா 127.41 மில்லியன்	ரூபா 27.08 மில்லியன்	நாங்கள் அபிவிருத்தி அதிகாரசபையிடமிருந்து (RDA) உறுதிப்படுத்தல் கோரியுள்ளோம். எனினும் RDA அதன் மீதி உறுதிப்படுத்தலை எமக்கு வழங்கியிருக்கவில்லை. அந்த காரணத்தால், வேறுபாட்டிற்கான காரணங்கள் எங்களால் இணக்கம் செய்யப்பட முடியாதிருந்தன.	வீதி கம்பனிகளுக்கு இடையேயான மீதிகள் ஒழுங்கான அடிப்படையில் இணக்கம் செய்யப்பட வேண்டும்.

1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெறவேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) ரூபா 44.95 மில்லியன் கூட்டுத்தொகையான செயற்திட்டங்கள் தொடர்பான பெறவேண்டிய வேலை விலைப்பட்டியல்கள் மற்றும் நிறுத்தி வைத்தல் பணம் என்பன ஐந்து வருட காலமாக வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபையிடமிருந்து அறவீடு செய்யப்படாமல் காணப்பட்டது.	வேலை விலைப்பட்டியல்கள் மற்றும் நிறுத்தி வைத்தல் பணம் தொடர்பாக RDA உத்தியோகத்தர்களுடன் நாங்கள் பலமுறை சந்தித்துப் பேசியிருந்தோம். அவற்றிலிருந்து ரூபா 8.6 மில்லியன் பெறப்பட்டு, ஒரு விலைப்பட்டியலிற்கும் அதற்கான நிறுத்திவைத்தல் பணத்திற்கும் கொடுப்பனவுகள் பெறப்பட்டது. அவர்கள் மிகுதிக் கொடுப்பனவுகளை சீர்செய்வதாக உறுதியளித்துள்ளனர்.	வேலை விலைப் பட்டியல்களிற்காக பெறவேண்டியவைகள் மேலதிக தாமதமின்றி அறவீடு செய்யப்பட வேண்டும்.

1.6.2 செலுத்த வேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i) ரூபா 882,118 தொகையான வேலை ஆரம்பிப்பு முற்பணம் ஐந்தாண்டு காலமாக மக நெகம றோட் கென்ஸ்ரக்ஷன் & இக்யுப்மென்ட் கம்பனிக்கு தீர்ப்பனவு செய்யப்படாமல் காணப்பட்டது.	MNRCE கம்பனிக்கு ரூபா 882,118 தொகையான அவர்களது வேலை ஆரம்பிப்பு முற்பணத்திற்கான சான்றாதாரங்களை சமர்ப்பிக்குமாறு கோரிக்கை கடிதங்கள் அனுப்பப்பட்டுள்ள போதிலும் கொடுப்பனவை மேற்கொள்வதற்கு உரிய ஆவணங்கள் அவர்களால் இன்னும் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.	பணிகளிற்கான வேலை ஆரம்பிப்பு முற்பணம் மேலதிக தாமதமின்றி தீர்ப்பனவு செய்யப்பட வேண்டும்.
(ii) ரூபா 24.93 மில்லியன் தொகையான சில செயற்திட்டங்கள் தொடர்பாக செலுத்த வேண்டிய நிறுத்தி வைத்தல் பணம் ஐந்தாண்டு காலமாக தீர்ப்பனவு செய்யப்படாமல் காணப்பட்டது.	இச் செயற்திட்டம் தொடர்பாக RDA இடமிருந்து பணத்தை பெற்ற பின்னர் உப ஒப்பந்ததாரர்களுக்கு நிறுத்திவைத்தல் பணத்தை தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	செலுத்த வேண்டிய நிறுத்திவைத்தல் பணம் மேலதிக தாமதமின்றித் தீர்ப்பனவு செய்யப்பட வேண்டும்.

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் போன்றவற்றுடனான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) அரசாங்க பெறுகை வழிகாட்டல்			
(i) 4.2.1 ஆம் பிரிவு	கம்பனிக்கான பிரதான பெறுகைத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது.	அதன் பிரகாரம் பிரதான பெறுகைத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.
(ii) 4.2.2 ஆம் பிரிவு	பெறுகைக் கால அட்டவணையொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது.	அதன் பிரகாரம் பெறுகைக் கால அட்டவணையொன்று தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.
(iii) 4.3 ஆம் பிரிவு	மொத்தக் கிரய மதிப்பீடு தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது.	மேற்குறிப்பிடப்பட்ட பிரிவால் பரிந்துரைக்கப்பட்ட தேவைப்பாட்டின்

			பிரகாரம் கிரய தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.	மொத்தக் மதிப்பீடு
(ஆ)	2015 யூன் 17 ஆம் திகதிய பிஈடி 3/2015 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 2.1 ஆம் பிரிவு	உரித்துள்ள எல்லைகளிற்கு முரணாக 4.53 மில்லியன் கூட்டுமொத்தமான மாதாந்த படிகள் மற்றும் பங்குபற்றல் படிகள் தலைவர் மற்றும் நிறைவேற்றுத்தரமல்லாத பணிப்பாளர்களுக்கு மேலதிகமாக செலுத்தப்பட்டுள்ளன.	001/02/2020 ஆம் இலக்க சபைப் பத்திரத்தின் பிரகாரம் செலுத்த வேண்டிய பணிப்பாளர் கட்டணத்தை மேற்கொள்ளுமாறு சபைக் கூட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.	கம்பனி காலத்திற்கு காலம் பொதுமுயற்சிகள் திணைக்களத்தால் வழங்கப்பட்ட சுற்றறிக்கைகளை பின்பற்றுதல் வேண்டும் அல்லது தனியான நடைமுறையொன்றை தயாரித்து பொது திறைசேரியிடமிருந்து அங்கீகாரத்தை பெற்றுக்கொள்ள வேண்டும்.
(இ)	2015 மே 25 ஆந் திகதிய பிஈடி 01/2015 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 3.1 ஆம் பிரிவு	சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளிற்கு முரணாக கம்பனியின் உத்தியோகத்தர்களிற்கு உரித்துடைய எல்லைகளை விஞ்சி ரூபா 820,678 கூட்டுத்தொகையான எரிபொருள் படிகளை கம்பனி செலுத்தியிருந்தது.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது.	கம்பனி காலத்திற்கு காலம் பொதுமுயற்சிகள் திணைக்களத்தால் வழங்கப்பட்ட சுற்றறிக்கைகளை பின்பற்றுதல் வேண்டும் அல்லது தனியான நடைமுறையொன்றை தயாரித்து பொது திறைசேரியிடமிருந்து அங்கீகாரத்தை பெற்றுக்கொள்ள வேண்டும்.
(ஈ)	2016 ஒக்தோபர் 27 ஆந் திகதிய பிஈடி 01/2015(i) ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் மூலம் திருத்தப்பட்ட 2015 மே 25 ஆந் திகதிய பிஈடி 01/2015 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 3.3 ஆம் பிரிவு	சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளிற்கு முரணாக 2019 ஆம் ஆண்டின் போது உத்தியோகத்தர்களுக்கு உரித்துடைய எல்லைகளை விஞ்சி ரூபா 724,813 கூட்டுத்தொகையான வாகன மற்றும் பிரயாணப் படிகள் செலுத்தப்பட்டிருந்தன.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது.	கம்பனி காலத்திற்கு காலம் பொதுமுயற்சிகள் திணைக்களத்தால் வழங்கப்பட்ட சுற்றறிக்கைகளை பின்பற்றுதல் வேண்டும் அல்லது தனியான நடைமுறையொன்றை தயாரித்து பொது திறைசேரியிடமிருந்து அங்கீகாரத்தை பெற்றுக்கொள்ள வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவு

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 24,085,401 இலாபமொன்றாகக் காணப்பட்டதுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 12,777,133 தொகையாக காணப்பட்டமையால் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 11,308,268 தொகையான செயற்பாட்டு விளைவின் முன்னேற்றமொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது செயற்பாட்டு வருமானம் 247 சதவீதத்தால் அதிகரித்தமை செயற்பாட்டு விளைவு முன்னேற்றத்திற்கான பிரதான காரணமாகும்.

2.2 முக்கிய வருமான செலவின விடயங்களின் போக்குப் பகுப்பாய்வு

முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டிற்கான குளிர் கலவை ஆலை (Cold Mix plant) வருமானம் மற்றும் போக்குவரத்து வருமானம் என்பன முறையே 24 சதவீதம் மற்றும் 11 சதவீதத்தால் அதிகரித்துள்ளன.

முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது ஆளணி வேதனங்கள் மற்றும் விற்பனை மற்றும் சந்தைப்படுத்தல் செலவினங்கள் முறையே 16 சதவீதம் மற்றும் 534 சதவீதத்தால் அதிகரித்துள்ளன.

2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

	2019	2018
நடைமுறைச் சொத்து விகிதம்	1.85	1.79
விரைவு விகிதம்	1.82	1.76
மொத்தலாப விகிதம்	30%	21%
தேறியலாப விகிதம்	13.85%	22.25%

கணிப்பிடப்பட்ட நடைமுறைச் சொத்து விகிதத்தின் பிரகாரம் கம்பனி ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய அளவின் வரம்பைக் காட்டிலும் சற்றுக் குறைவாகப் பேணியிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டதுடன் மீளாய்வாண்டிற்கான ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய வரம்பிற்குள் விரைவு சொத்து விகிதம் கம்பனியால் பேணப்படுகின்றது.

மொத்தலாப விகிதம் 9 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்த அதே நேரம் தேறியலாப விகிதம் ஏறத்தாழ எட்டு சதவீதத்தால் குறைவடைந்திருந்தது. விற்பனை மற்றும் சந்தைப்படுத்தல் செலவினங்களின் அதிகரிப்பு மற்றும் நானாவித வருமானத்தின் கணிசமானளவு இழப்பு என்பன வருடாந்த இலாபத்தன்மை அவ்வாறு குறைவடைந்தமைக்கான பிரதான காரணங்களாகும்.

3. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

3.1 நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
கம்பனியின் நிதிக்கூற்றை சமர்ப்பித்தல் உரிய திகதியிலிருந்து பன்னிரண்டு நாட்கள் தாமதமடைந்திருந்தது.	கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை.	நிதிக்கூற்று உரிய திகதியில் கணக்காய்வாளர் அதிபதிக்கு வேண்டும். சமர்ப்பிக்கப்பட தலைமை

3.2 கூட்டிணைந்த திட்டம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
கூட்டிணைந்த திட்டமொன்றை கம்பனி தயாரித்திருக்கவில்லை.	2019 ஆம் ஆண்டிற்காக தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	ஒவ்வொரு ஆண்டுகளிற்குமாக அடிப்படையில் முகாமைத்துவத்தினால் கூட்டிணைந்த திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட வேண்டும். நான்கு சுழற்சி கம்பனியின் திட்டமொன்று வேண்டும்.

3.3 வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
செயல்நடவடிக்கை திட்டமொன்று கம்பனியால் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	2019 ஆம் ஆண்டிற்காக தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	கம்பனியின் வருடாந்த திட்டமொன்று வேண்டும். முகாமைத்துவத்தால் செயல்நடவடிக்கைத் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

3.4 உள்ளகக் கணக்காய்வு

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
கம்பனிக்கான உள்ளக கணக்காய்வு பிரிவொன்று ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	2019 ஆம் ஆண்டிற்காக தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	கம்பனிக்கான உள்ளகக் கணக்காய்வு பிரிவொன்று ஸ்தாபிக்கப்பட வேண்டும்.

3.5 கணக்காய்வு குழு

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
வரிசை அமைச்சு மற்றும் வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபையின் இணக்கப்பாட்டுடன் கம்பனியால் கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவக் குழு ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவ குழு ஸ்தாபிக்கப்பட வேண்டும்.