

## 1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

### 1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

மகநெரும கென்சல்ரன்சி அன்ட் புரஜெக்ட் மனேஜ்மென்ட் சேர்விஸ் கம்பனி (பிறைவேட்) லிமிட்டட்டின் 2020 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 2020 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலைமைப்பின் 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 தாக்கங்களினைத் தவிர்த்து கம்பனியின் 2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு 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 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 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.

#### 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 எழுத்துமூலமான 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 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

### 1.5.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

	குறித்த நியமத்திற்கான தொடர்புடன் இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i)	கம்பனியால் பயன்படுத்தப்பட்டு முழுமையாக பெறுமானத்தேய்விடப்பட்ட சொத்துகளின் கிரயம்	இன்னும் வருகின்ற கொள்ளப்பட்டதுடன் அனைத்து சொத்துக்களையும் மீள்மதிப்பீடு செய்வதற்கு ரூபா	கம்பனி எல்கேஏஎஸ் 16 இன் பிரகாரம் கம்பனியால் பயன்படுத்தப்பட்டு வருகின்ற முழுமையாக பெறுமானத்தேய்விடப்பட்ட

21,745,498 ஆக காணப்பட்ட நடவடிக்கை போதிலும் எல்கேஏஎஸ் 16 எடுக்கப்பட்டுள்ளது. ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களுக்கு இணங்க மீள்மதிப்பீடு செய்வதற்கும், எல்கேஏஎஸ் 08 - கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் பிழைகளுக்கு இணங்க முழுமையாக பெறுமானத்தேய்விடப்பட்ட அத்தகைய சொத்துக்களை மீள குறிப்பிடுவதற்கும் நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

சொத்துக்களை மீள்மதிப்பீடு செய்ய வேண்டும் அல்லது எல்கேஏஎஸ் 08 - கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் பிழைகளின் பிரகாரம் மீளக் குறிப்பிடப்பட வேண்டும்.

(ii) எல்கேஏஎஸ் 16 ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் 67 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் சொத்துக்கள் அவற்றின் பயன்பாடு அல்லது அகற்றலில் இருந்து எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகள் எதுவும் எதிர்பார்க்கப்படாத போது சொத்துக்கள் மீள அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டும். எனினும், 2020 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு கம்பனியால் பயன்படுத்தப்படாத ரூபா 2,965,180 தொகையான முழுமையாக பெறுமானத்தேய்விடப்பட்ட சொத்துக்களின் கிரயம் அதன் நிதிக்கூற்றுக்களில் இருந்து மீள அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்காததுடன் அது கம்பனியின் சொத்துக்களாகக் காட்டப்பட்டுள்ளது.

குறித்துக் கொள்ளப்பட்டதுடன் மீள்மதிப்பீட்டு செயன்முறையின் பின்னர் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

எல்கேஏஎஸ் 16 – ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் 67 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் சொத்துக்கள் அதன் பயன்பாடு அல்லது அகற்றலில் இருந்து எதிர்காலத்தில் பொருளாதார நலன்கள் எதுவும் எதிர்பார்க்கப்படாத போது அவை மீள அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டும்.

### 1.5.2 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

	கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i)	வெளிநாட்டு நாணய மாற்றம், பங்கிலாப வருமானம், கடன் பெறுதல் கிரயம், முதலீட்டு ஆதனங்கள், கற்பனை சொத்து மற்றும் மூலதன கடப்பாடு தொடர்பாக 2020 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்களாக குறிப்பிடப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் கம்பனிக்கு பொருந்தவில்லை.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது. நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களுடன் தொடர்புடைய கொடுக்கல் வாங்கல்களிற்கு மாத்திரமே கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் உருவாக்கப்பட வேண்டும்.

1.5.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i) 2020 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான கம்பனியின் நிலைமை கூற்றின் பிரகாரம் வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபையிடமிருந்து பெற வேண்டிய தொகை ரூபா 97,131,281 ஆக காணப்பட்ட போதிலும் வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபையின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் இது ரூபா 73,770,988 ஆக காட்டப்பட்டுள்ளது. ஆகையால் இரண்டு மீதிகளிற்கும் இடையில் ரூபா 23,360,293 வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.	RDA கணக்குகளுக்கும் MNCPMSC கணக்கு புத்தகங்களுக்கும் இடையே உள்ள வேறுபாட்டிற்கான காரணங்கள் இத்துடன் இணைக்கப்பட்டுள்ளன.	வேறுபாட்டிற்கான காரணங்களைத் தெளிவாகக் குறிப்பிட்டு ஒரு விரிவான இணக்கக் கூற்று தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

1.5.4 இணக்கம் செய்யப்பட்ட கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் அல்லது ஏடுகள்

விடயம்	நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம்	தொடர்பு டைய ஏட்டின் பிரகாரம்	வேறுபாடு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
	ரூபா	ரூபா	ரூபா		
மீளாய்வாண்டிற்கான கட்டணங்கள் மற்றும் கட்டிட கம்பனியிலிருந்து அதிகாரசபைக்கு வேண்டிய தொகை ரூபா 5,087,218 ஆக காணப்பட்ட போதிலும் வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபையால் பேணப்படும் பதிவேடுகளில் தொகைகள் காட்டப்பட்டிருக்காததுடன் தொடர்பாக கணக்கிணக்கம் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.	5,087,218	0	5,087,218	மீதிகளை இணக்கம் செய்வதற்கு ஏற்கனவே நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.	இது தொடர்பாக தொடர்ச்சியாக கணக்கிணக்கம் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெறவேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
ரூபா 35,160,969 கூட்டுமொத்தமான நிலுவையாகவுள்ள	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டுள்ளது. அவற்றை அறவீடு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	RDA இடமிருந்து பெறவேண்டிய மீதியை அறவீடு

ஐந்தாண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட செயற்திட்டங்கள் தொடர்பான பிடி பணம் மற்றும் வேலை விலைப் பட்டியல்கள் வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபையிடமிருந்து அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

செய்வதற்கு கம்பனி நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும் அல்லது பரஸ்பரம் இணங்கிக்கொண்ட பின்னர் செலுத்த வேண்டிய மீதிகளிற்கு எதிராக ஈடுசெய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

### 1.6.2 செலுத்த வேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i) கம்பனியால் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் மக நெரும வீதி நிர்மாண உட்கரண கம்பனிக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகையில் ஐந்தாண்டுகளிற்கு மேலாக நிலுவையாக உள்ள ரூபா 882,118 தொகையான வேலை ஆரம்பிப்பு முற்பணம் தீர்ப்பனவு செய்யப்படாமல் உள்ளது.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது. எனினும் அவற்றைத் தீர்ப்பதற்கு ஆதாரப்படுத்தும் ஆவணத்திற்காக நாங்கள் காத்திருக்கிறோம்.	முறையாக நடைமுறைகளைப் பின்பற்றிய பிள்ளர் நிலுவை மீதிகள் தீர்க்கப்பட வேண்டும் அல்லது கம்பனியின் வருமானத்திற்குத் மீள பதிவழிக்கப்பட வேண்டும்.
(ii) ரூபா 23,041,015 தொகையான செலுத்த வேண்டிய நீண்ட கால நிலுவை மீதி 2020 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ஐந்து ஆண்டுகளிற்கு மேலாக தீர்ப்பனவு செய்யப்படாமல் காணப்பட்டது.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டுள்ளதுடன் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	முறையாக நடைமுறைகளைப் பின்பற்றிய பிள்ளர் நிலுவை மீதிகள் தீர்க்கப்பட வேண்டும் அல்லது கம்பனியின் வருமானத்திற்குத் மீள பதிவழிக்கப்பட வேண்டும்.

### 1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் போன்றவற்றுடனான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2015 மே 25 ஆம் திகதிய பிஈடி 01/2015 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 3.1 ஆம் பிரிவு	சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளுக்கு முரணாக கம்பனி ரூபா 94,030 கூட்டுமொத்தமான எரிபொருள் படிகளை உரித்துள்ள எல்லைகளை மீறுவதன் மூலம் கம்பனியின் உத்தியோகத்தர்களிற்கு செலுத்தியிருந்தது.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது.	கம்பனி அவ்வப்போது பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தால் வழங்கப்படும் சுற்றறிக்கைகளை பின்பற்ற வேண்டும் அல்லது தனியான நடைமுறையொன்றை தயாரித்து சம்பந்தப்பட்ட

				அதிகாரிகளிடமிருந்து அங்கீகாரத்தை பெற்றுக்கொள்ள வேண்டும்.
(ஆ)	2015 யூன் 17 ஆம் திகதிய பிஈடி 3/2015 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 2.1 ஆம் பிரிவு	சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் தலைவருக்கு மாதாந்தம் அனைத்தும் உள்ளடங்கலாக செலுத்த வேண்டிய தொகை ரூபா 75,000 ஆக காணப்பட்ட போதிலும் மீளாய்வாண்டில் தலைவருக்கு உரித்துள்ள எல்லைகளுக்கு முரணாக ரூபா 2,400,000 தொகை மேலதிகமாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது.	001/02/2020 ஆம் இலக்க சபை பத்திரத்தின் பிரகாரம், தலைவரின் சம்பளம் மற்றும் ஏனைய ஊதியம் அப்படியே இருக்கும் என்று குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.	கம்பனி அவ்வப்போது பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தால் வழங்கப்படும் சுற்றறிக்கைகளை பின்பற்ற வேண்டும் அல்லது தனியான நடைமுறையொன்றை தயாரித்து சம்பந்தப்பட்ட அதிகாரிகளிடமிருந்து அங்கீகாரத்தை பெற்றுக்கொள்ள வேண்டும்.
(இ)	2003 யூன் 2 ஆம் திகதிய பிஈடி/12 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கையின் 5.1 ஆம் பிரிவு	சுற்றறிக்கையின் பிரிவில் வழிகாட்டல் வழங்கப்பட்டுள்ள போதிலும், கம்பனியால் கூட்டிணைந்த திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டு வரிசை அமைச்சு, பொது முயற்சிகள் திணைக்களம், பொது திறைசேரி மற்றும் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதி ஆகியோருக்கு அனுப்பப்பட்டிருக்கவில்லை .	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது.	இது தொடர்பாக அவ்வப்போது பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தால் வழங்கப்படும் சுற்றறிக்கைகளை கம்பனி பின்பற்ற வேண்டும்.
(ஈ)	2003 யூன் 2 ஆம் திகதிய பிஈடி/12 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கையின் 8.8 ஆம் பிரிவு	சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் ஒவ்வொரு ஆண்டின் தொடக்கத்திலும் சபையால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட செலவின எல்லைகளை சுட்டிக்காட்டும் அதிகாரக் கையளிப்பு காணப்பட வேண்டிய போதிலும் அதிகார கையளிப்பு கம்பனியால் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை .	MNCPMSC இலாபகரமாக கம்பனியை நடாத்துவதற்காக, தமது வணிகத்தை செய்வதற்கு குறைந்தபட்ச பதவியணியினரை பேணி வருகிறது. எனவே அனைத்து அதிகாரங்களும் தலைவர் மற்றும் பணிப்பாளர் சபைக்கு வழங்கப்பட்டுள்ளதுடன் அதற்கிணங்க அனைத்து செலவினங்களும்	கம்பனி குறைந்தபட்ச பதவியணியினரை பேணுகின்ற போதிலும் கம்பனியை சிக்கனமாகவும், வினைத்திறனாகவும் , செயற்திறனாகவும் செயற்படுத்தவதற்கு அதிகாரம் வழங்கப்பட வேண்டும்.

தலைவரால்  
கண்காணிக்கப்பட்டு  
அங்கீகரிக்கப்படுகின்  
றன.

- (உ) 2003 யூன் 2 ஆம் திகதிய பிஈடி/12 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கையின் 5.2 ஆம் பிரிவு ஒவ்வொரு நிதியாண்டும் தொடங்குவதற்கு குறைந்தபட்சம் 15 நாட்களுக்கு முன்னதாகவே நாளதுவரையாக்கப்பட்ட வருடாந்த வரவு செலவுத் திட்டம் வரிசை அமைச்சு மற்றும் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு அனுப்பப்பட வேண்டிய போதிலும் கம்பனியால் வருடாந்த வரவு செலவுத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஊ) 2003 யூன் 2 ஆம் திகதிய பிஈடி/12 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கையின் 7.4 ஆம் பிரிவு ஆக்கபூர்வமான செயற்பாடுகளுக்கான தீர்மானங்களை உறுதிப்படுத்துவதற்கு கணக்காய்வுக் குழு ஒன்று அமைக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் கம்பனி அவ்வாறு செய்ய தவறியிருந்தது.
- (எ) 2003 யூன் 2 ஆம் திகதிய பிஈடி/12 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கையின் 9.2 மற்றும் 9.3 ஆம் பிரிவுகள் பொருத்தமான பதவியணியினர் மற்றும் ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவி உயர்வு முறைமையை உள்ளடக்கிய மனித வளத் திட்டமொன்று காணப்பட வேண்டிய போதிலும் பதவியணியினர் மற்றும் ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவி உயர்வு முறைமைக்கான அங்கீகாரத்தைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கம்பனி தவறியிருந்தது.
- பீபி013/02/2020 ஆம் இலக்க சபை பத்திரத்தின் பிரகாரம் 2020 ஆம் ஆண்டிற்கான வருடாந்த வரவு செலவுத் திட்டம் சபைக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டு, அதற்கு சபை அங்கீகாரம் பெறப்பட்டுள்ளது.
- வருடாந்த வரவு செலவுத் திட்டம் கருவிக் கட்டுப்பாடொன்றாக தயாரிக்கப்பட்டு கம்பனியின் நோக்கங்களை அடைந்து கொள்வதற்கு அவ்வப்போது மீளாய்வு செய்யப்பட வேண்டும்.
- குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது.
- கணக்காய்வுக் குழு கம்பனியால் உருவாக்கப்பட வேண்டும்.
- சபை அங்கீகரித்த பதவியணியினர் வரிசை அமைச்சு மூலம் MSD இற்கு அனுப்பப்பட்டுள்ளது. ஆனால், அவர்களிடமிருந்து இன்னும் எங்களுக்கு அனுமதி கிடைக்கவில்லை. இன்னும் நாங்கள் அதையே எதிர்பார்த்துக் கொண்டிருக்கிறோம்.
- கம்பனி இது தொடர்பாக சம்பந்தப்பட்ட அதிகாரிகளிடம் இருந்து உடனடியாக அங்கீகாரத்தை பெற்றுக்கொள்ள வேண்டும்.

## 2. நிதி மீளாய்வு

### 2.1 நிதி விளைவு

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 10,753,969 இலாபமொன்றாகக் காணப்பட்டதுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 24,085,401 தொகையாக காணப்பட்டமையால் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 13,331,432 தொகையான



வீழ்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது வருமானம் 32 சதவீதத்தால் குறைவடைந்தமையே செயற்பாட்டு விளைவு வீழ்ச்சியடைந்தமைக்கான பிரதான காரணமாகும்.

## 2.2 முக்கிய வருமான செலவின விடயங்களின் போக்கு தொடர்பான பகுப்பாய்வு

முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது பின்வரும் வருமானம் மற்றும் செலவினங்களில் குறிப்பிடத்தக்களவு மாற்றங்கள் இனங்காணப்பட முடிந்தன.

விடயம்	மாற்றங்களின் சதவீதம்	மாற்றங்களின் தன்மை
குளிர் கலவை வருமானம்	31	வீழ்ச்சி
போக்குவரத்து வருமானம்	27	வீழ்ச்சி
வட்டி வருமானம்	15	வீழ்ச்சி
குளிர் கலவையின் உற்பத்தி கிரயம்	19	வீழ்ச்சி
நிர்வாக மேந்தலை	118	அதிகரிப்பு
பதவியணியினர் சம்பளங்கள் மற்றும் ஏனைய படிக்கள்	29	வீழ்ச்சி

## 2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

	2020	2019
நடைமுறைச் சொத்து விகிதம்	1.80	1.85
விரைவு விகிதம்	1.74	1.82
மொத்தலாப விகிதம்	23%	30%
தேறியலாப விகிதம்	8.95%	13.85%

கணிப்பிடப்பட்ட நடைமுறை சொத்து விகிதத்தின் பிரகாரம் கம்பனி ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய அளவு எல்லையைக் காட்டிலும் சற்றுக் குறைவாகப் பேணப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டதுடன் மீளாய்வாண்டிற்கான ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய எல்லைக்குள் விரைவு சொத்து விகிதம் கம்பனியால் பேணப்படுகிறது.

மொத்தலாப விகிதம் 7 சதவீதத்தால் குறைவடைந்துள்ளதுடன் தேறியலாப விகிதம் கிட்டத்தட்ட 5 சதவீதத்தால் குறைவடைந்துள்ளது. நிர்வாக மேந்தலை அதிகரிப்பு மற்றும் வட்டி வருவாயில் குறிப்பிடத்தக்க வீழ்ச்சி ஆகியவை வருடாந்த இலாபத்தைக் குறைப்பதற்கான முக்கிய காரணங்களாகும்.

## 3 செயற்பாட்டு மீளாய்வு

### 3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
கம்பனியால் பயன்படுத்தப்படும் சொத்துக்களுக்கு கம்பனி மற்றும் தொடர்புடைய தரப்பினரிடையே வாடகை உடன்படிக்கைகள் எதுவும் காணப்படாதமை அவதானிக்கப்பட்டது.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டதுடன் உடன்படிக்கையில் கைச்சாத்திடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ள போதிலும் RDA இன்னும் வழங்கியிருக்கவில்லை.	இது தொடர்பாக சம்பந்தப்பட்ட தரப்பினருடன் கம்பனி உடன்படிக்கையை கைச்சாத்திடு வேண்டும்.

#### 4 கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

##### 4.1 நிதிக் கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
கம்பனியின் நிதிக் கூற்றை சமர்ப்பித்தல் உரிய திகதியிலிருந்து ஒரு மாதம் தாமதமடைந்திருந்தது.	கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை.	நிதிக் கூற்று உரிய திகதியில் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

##### 4.2 கூட்டிணைந்த திட்டம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
கூட்டிணைந்த திட்டமொன்றை கம்பனி தயாரித்திருக்கவில்லை.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது.	ஒவ்வொரு நான்கு ஆண்டுகளிற்குமாக சுழற்சி அடிப்படையில் கம்பனியின் முகாமைத்துவத்தினால் கூட்டிணைந்த திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

##### 4.3 வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
செயல்நடவடிக்கை திட்டமொன்று கம்பனியால் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது.	கம்பனியின் முகாமைத்துவத்தால் வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டு காலரீதியாக அதன் செயன்முன்கேற்றம் மீளாய்வு செய்யப்பட வேண்டும்.

##### 4.4 உள்ளகக் கணக்காய்வு

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
கம்பனிக்கான உள்ளக கணக்காய்வு பிரிவொன்று ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது.	கம்பனிக்கான உள்ளகக் கணக்காய்வு பிரிவொன்று ஸ்தாபிக்கப்பட வேண்டும்.

#### 4.5 கணக்காய்வு குழு

-----

##### கணக்காய்வு விடயம்

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

##### முகாமைத்துவ கருத்துரை

இன்னமும் ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### பரிந்துரை

கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவ குழு ஸ்தாபிக்கப்பட வேண்டும்.

#### 4.6 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

-----

##### கணக்காய்வு விடயம்

கம்பனியால் வருடாந்த பாதீட்டு தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### முகாமைத்துவ கருத்துரை

பீபி013/02/2020 ஆம் இலக்க சபை பத்திரத்தின் பிரகாரம் 2020 ஆம் ஆண்டிற்கான வருடாந்த பாதீட்டு சபைக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டு, அதற்கு சபை அங்கீகாரம் பெறப்பட்டுள்ளது.

##### பரிந்துரை

வருடாந்த பாதீட்டு கருவிக் கட்டுப்பாடொன்றாக தயாரிக்கப்பட்டு கம்பனியின் நோக்கங்களை அடைந்து கொள்வதற்கு அவ்வப்போது மீளாய்வு செய்யப்பட வேண்டும்.