

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 அபிப்பிராயம்

நஷனல் ஸ்கூல் ஒவ் பிஸினஸ் மனேஜ்மென்ட் லிமிட்டட்டின் 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்பு உள்ளடங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2022 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. பாராளுமன்றத்திற்கு அறிக்கையிடப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான கம்பனியின் 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 (எஸ்எல்ஏயுஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அந் நியமங்களின் 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, கம்பனியின் 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 பொறுப்புக்களின் புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 கணக்காய்வு நோக்கெல்லை

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 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 போதியனவாக 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 ஓட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரதிநிதித்துவம் செய்கின்றனவா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

பின்வருவனவற்றை பரீட்சிப்பதற்கு சாத்தியமானதாகவும் அவசியமானதுமானதாகவும் 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 செயற்பட்டிருந்தனவா என்பதும், மற்றும்
- கம்பனியின் வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.5 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், பிரமாணங்கள் என்பவற்றுடனான தொடர்பு	விதிகள், இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2021 நவம்பர் 16 இன் 01/2021 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையில் உள்ளடக்கப்பட்ட செயற்பாட்டுக் கையேட்டின் 3.1 ஆம் பிரிவு	நஷனல் ஸ்கூல் ஒவ் பிஸினஸ் மனேஜ்மென்ட்டின் ஊழியர்களின் எண்ணிக்கை, ஊழியர்களின் சம்பளம் மற்றும் ஆட்சேர்ப்புத் திட்டம் தொடர்பாக திறைசேரி அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.	அரசு நிதித் திணைக்களத்தால் 2021.01.11 இல் திறன்கள் அபிவிருத்தி, தொழிற்கல்வி, ஆராச்சி மற்றும் புத்தாக்க அமைச்சின் (முன்னைய அமைச்சு) செயலாளருக்கு அனுப்பிய கடிதத்தின் பிரகாரம் அமைப்பு அகவிதியின் கீழ் வழங்கப்பட்ட அதிகாரங்களின் பிரகாரம் NSBM செயற்திட்டங்களை செயற்படுத்துவதற்கு NSBM ஐ அனுமதிப்பதற்கு எந்த ஆட்சேபனையும் காணப்படவில்லை என்று தெளிவுபடுத்துகிறது.	திறைசேரி சுற்றறிக்கைகளை பின்பற்றுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
		அகவிதியின் கம்பனியின் விவகாரங்கள்	பிரகாரம் வணிக பணிப்பாளர்

சபையின் வழிகாட்டல் அல்லது மேற்பார்வையின் கீழ் முகாமை செய்யப்படும்.

<p>(ஆ) கம்பனியால் தயாரிக்கப்பட்ட 2021 பெப்ரவரி 18 ஆம் திகதிய திருத்தப்பட்ட நிதி மற்றும் கணக்கீட்டு செயற்பாட்டுக் கையேட்டின் 6.4 ஆம் பிரிவு மற்றும் 2021 நவம்பர் 16 இன் 01/2021 ஆம் இலக்க பொதுமுயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் செயற்பாட்டுக் கையேட்டின் 6.7 ஆம் பிரிவு</p>	<p>2022 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 12,463,848,719 கிரயமான ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் தொடர்பாக வருடாந்த பொருள் மெய்மையாய்வு நடாத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>நிலையான மெய்மையாய்வு 2022 ஆம் ஆண்டில் தொடங்கப்பட்டிருந்த போதிலும் அந்த காலப்பகுதியில் நிலவிய பல்வேறு பொருளாதார சூழ்நிலைகள் காரணமாக தாமதமாகியது. எனினும், தற்போது மெய்மையாய்வு பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருந்தது.</p>	<p>குறிப்பிடப்பட்ட பிரமாணங்களின் பிரகாரம் கம்பனி வருடாந்த பொருள் மெய்மையாய்வு நடாத்த வேண்டும்.</p>
---	---	--	--

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 190,744,927 இலாபமொன்றானதுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 677,822,872 ஆக இருந்தது. ஆகையால் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 487,077,95 தொகையான வீழ்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. கடன்களிற்கான வட்டிக் கொடுப்பனவு அதிகரித்தமையே இவ் வீழ்ச்சிக்கான காரணமாகும்.

2.2 விகிதப் பகுப்பாய்வு

முன்னைய ஆண்டில் 14.4 சதவீதமாக இருந்த கம்பனியின் தேறியலாப விகிதம் மீளாய்வாண்டில் 4.7 சதவீதம் வரை குறைவடைந்துள்ளது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

<p>(அ) 2016 சனவரியில் தயாரிக்கப்பட்டு 2021 பெப்ரவரி 18 இல் திருத்தம் செய்யப்பட்டு கம்பனியின் உள்ளக கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகளிற்காக பயன்பாட்டில் உள்ள நிதி மற்றும் கணக்கீட்டு செயற்பாட்டுக் கையேட்டிற்காக தாய் கம்பனியின் அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>NSBM ஆனது 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் சட்டத்தின் கீழ் முறையாக கூட்டிணைக்கப்பட்ட கம்பனியொன்றாகும். NSBM இன் அமைப்பு அகவிதியின் பிரகாரம் கம்பனியின் வணிக முகாமைத்துவம் மற்றும் விவகாரங்களை நிர்வகிப்பதற்கும் வழிநடாத்துவதற்கும் மேற்பார்வை செய்வதற்கும் தேவையான அனைத்து அதிகாரங்களையும் சபை கொண்டிருக்க வேண்டும்.</p>	<p>தாய் கம்பனியிடம் இருந்து அங்கீகாரம் பெறப்பட வேண்டும்.</p>
--	--	--

அமைப்பு அகவிதியின் பிரகாரம் NIBM (தாய்க் கம்பனி) இன் உறுப்பினர்களையும் சபை கொண்டுள்ளது.

(ஆ) நஷனல் இன்ஸ்ரிரியூட் ஒவ் பிஸினஸ் மனேஜ்மென்ட் (NIBM) 2017 முதல் நஷனல் ஸ்கூல் ஒவ் பிஸினஸ் மனேஜ்மென்ட்டில் (NSBM) ரூபா 800,000,010 கூட்டுமொத்தத்தை முதலீடு செய்துள்ளது, 2020 ஆம் ஆண்டு முதல் 2022 ஆம் நிதியாண்டு வரை நஷனல் பிஸினஸ் மனேஜ்மென்ட் இன்ஸ்ரிரியூட்டிற்கு எந்த வருமானமும் வழங்கப்படவில்லை.

மேலும், நஷனல் பிஸினஸ் மனேஜ்மென்ட் இன்ஸ்ரிரியூட் தொடர்பாக, 2021 திசெம்பர் 02 இல் பாராளுமன்றத்தில் நடைபெற்ற பொது முயற்சிகள் தொடர்பான குழுவில் இந்த விடயம் கலந்துரையாடப்பட்டது, மேலும் இது தொடர்பாக இறுதி முடிவை அடைந்துகொள்வதற்கும் இந்த இரண்டு நிறுவனங்களின் நடத்தை மற்றும் கட்டமைப்பை கண்காணிப்பதற்கு நிபுணர் குழுவொன்றை நியமனம் செய்வதற்கும் குழு தலைமை எண்ணும் உத்தியோகத்திற்கு (Chief Counting Officer) கட்டளையொன்றை வழங்கியுள்ளது.

அதன் பிரகாரம் 2020 முதல் 2022 வரையிலான உரிய ஆண்டுகளுக்கான கடன்தீர்க்கும் இயலுமை சோதனை பங்கிலாப வழங்கலிற்காக திருப்தி அடைந்திருக்கவில்லை. வருடாந்த பொதுக் கூட்டத்தில் சூழ்நிலைகள் கலந்துரையாடப்பட்டு, பங்கிலாபம் பிரேரிக்கப்படுவதில்லை என்ற தீர்மானம் NIBM இன் தலைவர் மற்றும் பிரதிநிதிகள் பங்குபற்றிய கூட்டத்தில் பணிப்பாளர் சபையால் ஒருமனதாக இணங்கப்பட்டது.

முதலீடு செய்யப்பட்ட பணத்திற்கு நியாயமான வருமானத்தை வழங்குவதற்கு பொது முயற்சிகள் குழுவின் பரிந்துரையின் பிரகாரம் இரண்டு நிறுவனங்களினதும் நடத்தை மற்றும் கட்டமைப்பை கண்காணிப்பதற்கு நிபுணர் குழுவொன்றை நியமிப்பதற்கு தலைமை எண்ணும் உத்தியோகத்தர் ஏற்பாடு செய்ய வேண்டும்.