

1.1 அபிப்பிராயம்

சீபாங் ஹொலிடே ஹோம்ஸ் (பிறைவேட்) லிமிட்டட்டின் (“கம்பனி”) 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 உள்ளடக்கிய 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. இக் கணக்காய்வை மேற்கொள்வதற்கு பொதுத் தொழிலிலுள்ள பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவனமொன்று எனக்கு உதவியது.

கம்பனியின் 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு 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 மாற்றுவழி 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 நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு தொடர்பாக 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 உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதும் 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 நியாயத்தன்மையினையும் 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 ஓட்டுமொத்த 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 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு மீதான உள்ளகக் கட்டுப்பாடு

கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

- | | | |
|--|---|---|
| <p>(i) ரூபா 10,693,132 பெறுமதியான முழுமையான பெறுமானத்தேய்விற்குள்ளான சொத்துக்கள் நிலையான சொத்துப் பதிவேட்டில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. பயன்படுத்தக்கூடிய நிலையில் உள்ள சொத்துக்களை மீள்மதிப்பீடு செய்து நிதிக்கூற்றுக்களில் சேர்த்துக்கொள்வதற்கு அல்லது பணிப்பாளர் சபையின் சம்மதத்தை பெற்ற பின்னர் பயன்படுத்தக்கூடிய நிலையில்</p> | <p>கருத்துரை குறித்துக்கொள்ளப்பட்டுள்ளது. பணிப்பாளர் சபையின் ஒப்புதலுடன் நிதிக்கூற்றுக்களிலிருந்து பயன்படுத்தமுடியாத நிலையிலுள்ள சொத்துக்களை பதிவழிப்பதற்கான ஏற்பாடுகளை நாங்கள் மேற்கொள்ளுவோம்.</p> | <p>முழுமையாக பெறுமானத்தேய்விற்குள்ளான சொத்துக்களை மீள்மதிப்பீடு செய்வதற்கு அல்லது பதிவழிப்பதற்கு நடைவடிக்கை எடுக்கப்படவேண்டும்.</p> |
|--|---|---|

இல்லாத சொத்துக்களின்
மீதிகளை பதிவழிப்பதற்கு
முகாமையினால்
நடவடிக்கைகள்
எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ii) ஓய்வு இல்லங்களிலிருந்து பற்றுச்சீட்டுடன் மாதாந்த போதுமான பரிட்சிக்கும் (Rest houses) தலைமை பொழிப்பினை சரிபார்ப்பதற்கு நடைமுறைகள் மற்றும் அலுவலகத்திற்கு ஏற்கனவே எங்களிடம் இருக்கும் ஓய்வு இல்லங்களிலிருந்து எழும் பற்றுச்சீட்டுக்களுடன் பெற்றுக்கொள்ளப்படும் நடைமுறையானது தொடர்ந்து எழும் பற்றுச்சீட்டுக்களுடன் நாளாந்த பொழிப்புக்களை அங்கீகரித்தல் மாதாந்த பொழிப்புக்களானவை செயற்படுத்தப்படும். செயற்படுத்தப்படும். என்பனவற்றுடனான ஒரு இணைக்கப்பட்டுள்ள குறுக்கு முறையான பரிசோதனை கட்டுப்பாட்டினை ஓய்வு செய்யப்படுவதில்லை. இல்லங்களின் வருமானத்தின்மீது நடைமுறைப்படுத்த பரிந்துரைக்கப்படுகின்றது.
- (iii) ஓய்வு இல்லங்களிலிருந்து வருமானத்தினை அடையாளம் பற்றுச்சீட்டு பட்டியல் மாதாந்த பொழிப்பாக காண்பதற்கு மனித ஒன்றினை பெறப்பட்ட வருமானமானது நடைமுறைகளை (Manual பராமரிப்பதற்கும் அத்துடன் ஒரு பற்றுச்சீட்டு பட்டியலாக Procedures) கம்பனியானது இடைவெளிகளையும் பராமரிக்கப்படாமல் ஆயினும், (gaps) பற்றுச்சீட்டுக்களில் மொத்தமாக கணக்கீட்டு மையப்படுத்தப்பட்ட கணினி நகலையும் அடையாளம் முறைமைக்கு இடுகை முறைமை ஒன்றை கண்டு அங்கீகரிக்கும் நபர் செய்யப்பட்டிருந்தது. அறிமுகப்படுத்தியதன் பின்னர் மதிப்பாய்வு செய்வதற்கும் குறித்த சிக்கல்களை தீர்ப்பதற்கு பரிந்துரைக்கப்பட்டுள்ளது. கம்பனி எதிர்பார்க்கிறது. அதுவரை தற்போதுள்ள நடைமுறைகளை தொடர்வதனைத் தவிர எங்களிடம் வேறு தெரிவில்லை.
- (iv) கம்பனிக்கு ஒரு இலங்கை வங்கி மையப்படுத்தப்பட்ட இடஒதுக்கீட்டு (reservation) உத்தியோகத்தர்களுக்கு வங்கி இடஒதுக்கீட்டு முறைமை இடஒதுக்கீட்டு(reservation) நலன்புரிச்சேவையை நலன்புரிச்சேவையை ஒன்றினை முறைமை கிடைக்கவில்லை வழங்குவதற்காகவே சீபாங் அறிமுகப்படுத்துவதற்கு என்பதுடன் இடஒதுக்கீட்டானது ஹொலிடே ஹொம் பிரதானமாக பரிந்துரைக்கப்படுகின்றது. வெவ்வேறு இடங்களில் நடாத்தப்படுகின்றது. எனவே, தனித்தனியாக நாங்கள் எங்களுடைய மற்றும் செய்வப்படுகின்றது. நிறுவனத்தின் அளவு மற்றும் இயலுமையை கருத்திற்கொண்டு போதுமான மிகவும் அடிப்படையான ஒரு இடஒதுக்கீட்டு முறைமையை இயக்கிக்கொண்டிருக்கின்றோம் என்பது உண்மை. எவ்வாறாயினும், தங்களுடைய கருத்தினை நாங்கள் கவனத்தில் கொண்டிருப்பதுடன், எங்களுக்கு மேலும் முன்பதிவு ஒதுக்கீட்டு முறைமையை வழங்குவதற்கு பீஓசி யினை கோரியிருக்கின்றோம்.

- (v) கம்பனியானது ஒரு எக்ஸெல் எங்களது கம்பனியின் அளவு இருப்பின் அசைவுகளை பணித்தாளில் (Excel மற்றும் இயலுமையை கருத்தில் கட்டுப்படுத்தவும் Worksheet) இருப்பு பதிவுகளை கொள்ளும்போது போதுமானதாக கண்காணிக்கவும் ஒரு கைமுறையாக(Manually) இருக்கும் என நாம் கருதியதால் இருப்பு அலகினை பராமரித்து வருகின்றது இருப்புக்களுக்கு மனித நடைமுறைப்படுத்த என்பதுடன் இது நடைமுறைகளை (Manual பரிந்துரைக்கப்பட்டுள்ளது. முறைகேடுகள், முரண்பாடுகள், Procedures) நாம் நிதிப்பதிவுகளினுடைய தவறான பின்பற்றுகின்றோம். கையாளுகை போன்றவற்றுக்கு எவ்வாறாயினும், தங்களது வழிவகுப்பதுடன், எவ்வாறாயினும், தங்களது வயதுப்பகுப்பாய்வு அறிக்கை கருத்தினை நாம் இன்மையால் மெதுவாக கவனத்திற்கொண்டோம் என்பதுடன் நகரும் மற்றும் இது தொடர்பாக பீஓசியுடன் வழக்கற்றுப்போன தொடர்பாடும் செயன்முறையில் இருப்புக்களின் பெறுமதிகளை உள்ளோம். அடையாளம் காண்பதில் பிரச்சனைகளை உருவாக்குகிறது.

1.6 காசு முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

கிளைகளில் நாளாந்த வருமானப் பதிவுகளுடன் தொடர்புடையதாக முறையான காசுக்கட்டுப்பாட்டு முறைமை இல்லை.

நாங்கள் ஏற்கனவே காசு சேகரிப்பு செயல்முறைக்கான கட்டுப்பாடுகளை நடைமுறைப்படுத்தியுள்ளோம் என்பதுடன் புதிய கணினிமயமாக்கப்பட்ட முறைமையுடன் அந்த செயல்முறையை மேலும் முறைப்படுத்த எதிர்பார்க்கின்றோம்.

நாளாந்த வருமான பதிவுகளுடன் இணைக்கப்பட்ட முறையான காசுக்கட்டுப்பாட்டு முறையை நடைமுறைப்படுத்துவதற்கு பரிந்துரைக்கப்பட்டுள்ளது.

1.7 தகவல் தொழில்நுட்ப பொதுவான கட்டுப்பாடுகள்

கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

(i) புதிய ஏடு உருவாக்கம், ஏடு நீக்குதல் மற்றும் பொறுப்பான அல்லது உயர்முகாமைத்துவ நபருக்கு கட்டுப்பாடாமல் முறைமையில் நாளேட்டுப்பதிவுகளை இடுகையிடுவது ஆகியவற்றினை உள்ளடக்கிய பெரும்பாலான தெரிவுகள் கணக்குப்பிரிவில் உள்ள அனைத்து பயனர்களுக்கும் வழங்கப்பட்டுள்ளன.

கம்பனியின் கட்டமைப்பிற்கு போதுமான கட்டுப்பாடுகள் காணப்படுகின்றன என்பதுடன் கணினி முறைமையில் ஏதேனும் மோசடி அல்லது பிழையினை கண்டறிய முறைமை கணக்காய்வு சோதனைகளை நாங்கள் பயன்படுத்துகின்றோம். அத்துடன், எதிர்காலத்தில் வழக்கமான அல்லாத ஏடு உருவாக்கம் மற்றும் நாளேட்டு பதிவுகளின் இடுகைக்காக தனியான கட்டுப்பாட்டு செயன்முறைகளையும் நாங்கள் நடைமுறைப்படுத்துவோம்.

எந்தவொரு பயனருக்கும் அதிகப்படியான சலுகைகள் மற்றும் செயலற்ற பயனர் கணக்குகள் இல்லை என்பதை உறுதிப்படுத்த பயனர் சுயவிபரம் அல்லது அணுகல் உரிமைகளை அவ்வப்போது மீளாய்வு செய்ய பரிந்துரைக்கப்பட்டுள்ளது.

- (ii) ஒரு விரிவான காப்புப்பிரதிகக் கொள்கை இல்லை என்பதுடன் கணினி காப்புப்பிரதிகள் காலாண்டுக்கு ஒருமுறை எடுக்கப்படுகின்றன. அத்துடன் ஒரு வெளி இடத்தில் (offsite location) அவை சேமிக்கப்படுவதில்லை.
- கருத்துரை குறித்துக்கொள்ளப்பட்டுள்ளது. கம்பனி ஒரு விரிவான காப்புப்பிரதிகக் கொள்கையை அறிமுகப்படுத்துவதற்கான ஏற்பாடுகளை செய்யும். மேலும் காப்புப்பிரதிகளை வெளி இடத்தில் (offsite location) பராமரிப்பது தொடர்பாகவும் கவனத்தில் கொள்ளப்பட்டது.
- காப்புப்பிரதி செயல்முறையை வரையறுக்க ஒரு விரிவான காப்பு கொள்கையை அறிமுகப்படுத்தவும் காப்புப்பிரதிகளை ஒரு வெளி இடத்தில் பராமரிக்கவும் பரிந்துரைக்கப்பட்டுள்ளது.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டிற்கான செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 5,276,423 நட்டமொன்றாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் நட்டமானது ரூபா 2,472,389 ஆக இருந்தது. எனவே, நிதி விளைவுகளில் ரூபா 2,804,034 தொகையான வீழ்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. வருமானமானது 13 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்தமை, நிதிச்செலவினங்கள் 664 சதவீதத்தினால் அதிகரித்தமை என்பன மீளாய்வாண்டில் நிதிவிளைவுகளின் வீழ்ச்சிக்கான பிரதான காரணங்களாக உள்ளன. ஈஸ்டர் ஞாயிறு தாக்குதல் மற்றும் வருட இறுதியில் மிக உயர்ந்த நிலையில் காணப்பட்ட மோசமான காலநிலை நிலைமைகள் என்பன அனைத்து ஓய்வு மற்றும் விடுமுறை இல்லங்களிலும் தங்கியிருக்கும் அளவை நேரடியாக பாதித்ததுடன் வருமான வீழ்ச்சிக்கும் காரணமாக அமைந்திருந்தது.

2.2 முக்கிய வருமான செலவின விடயங்களின் போக்குப் பகுப்பாய்வு

முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் முக்கிய வருமான செலவின விடயங்களின் பகுப்பாய்வானது சதவீத அதிகரிப்பு அல்லது குறைவுடன் கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

விபரம்	முரண் தொகை அதிகரிப்பு/ (குறைவு) (ரூபா)	முரண் %	முரணிற்கான காரணம்																									
வருமானம்	(18,246,731)	13	முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும்போது மீளாய்வாண்டில் நான்கு சீபாங்க் உணவகங்களினது நிதி விளைவுகளில் ஏற்பட்ட வீழ்ச்சியானது மீளாய்வாண்டில் வருமானம் குறைவதற்கு பிரதான காரணமாக இருந்தது.																									
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>உணவகத்தின் பெயர்</th> <th>இலாபம் 2019</th> <th>2018</th> <th>முரண் தொகை அதிகரிப்பு/ (குறைவு) (ரூபா)</th> <th>முரண் (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>கதிர்காமம்</td> <td>(179,907)</td> <td>271,206</td> <td>(451,113)</td> <td>166</td> </tr> <tr> <td>அனுராதபுரம்</td> <td>3,960,893</td> <td>5,084,796</td> <td>(1,123,903)</td> <td>22</td> </tr> <tr> <td>நுவரெலியா</td> <td>(5,290,526)</td> <td>(1,487,207)</td> <td>(3,803,319)</td> <td>256</td> </tr> <tr> <td>டிக்கோயாவில் உள்ள கிளன்சரின் சுற்றுலாவிடுதி</td> <td>(2,458,117)</td> <td>(1,944,892)</td> <td>(513,225)</td> <td>26</td> </tr> </tbody> </table>	உணவகத்தின் பெயர்	இலாபம் 2019	2018	முரண் தொகை அதிகரிப்பு/ (குறைவு) (ரூபா)	முரண் (%)	கதிர்காமம்	(179,907)	271,206	(451,113)	166	அனுராதபுரம்	3,960,893	5,084,796	(1,123,903)	22	நுவரெலியா	(5,290,526)	(1,487,207)	(3,803,319)	256	டிக்கோயாவில் உள்ள கிளன்சரின் சுற்றுலாவிடுதி	(2,458,117)	(1,944,892)	(513,225)	26
உணவகத்தின் பெயர்	இலாபம் 2019	2018	முரண் தொகை அதிகரிப்பு/ (குறைவு) (ரூபா)	முரண் (%)																								
கதிர்காமம்	(179,907)	271,206	(451,113)	166																								
அனுராதபுரம்	3,960,893	5,084,796	(1,123,903)	22																								
நுவரெலியா	(5,290,526)	(1,487,207)	(3,803,319)	256																								
டிக்கோயாவில் உள்ள கிளன்சரின் சுற்றுலாவிடுதி	(2,458,117)	(1,944,892)	(513,225)	26																								

நிதிக்
கிரயம்

4,575,791

664

எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் 16 இன் கீழ் இனங்காணப்பட்ட குத்தகை பொறுப்பிற்குரிய வட்டிச் செலவினம் மீளாய்வாண்டின் போது இனங்காணப்பட்டதன் காரணமாக நிதிக் கிரயம் அதிகரித்திருந்தது.

2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

கணக்காய்விற்கு கிடைக்கப்பெற்ற நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் தகவல்களின் பிரகாரம், முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும்போது மீளாய்வாண்டிற்கான முக்கிய சில விகிதங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

இலாபத்தன்மை விகிதம் (சதவீதம்)

	2019	2018
தேறியலாப விகிதம்	(4.4%)	(1.78%)
மொத்தச் சொத்துக்கள் மீதான திரும்பல்	(10.6%)	(11.0%)
உரிமை மூலதனம் மீதான திரும்பல்	104.76%	(1031.72%)
திரவத்தன்மை விகிதங்கள் (தடவைகளின் எண்ணிக்கை)		
நடைமுறை விகிதம்	0.48	0.75
விரைவு விகிதம்	0.40	0.63

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவச் செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i) நிறைவேற்றுப் பதவியணியினிற்கு தேநீர் சேவையை வழங்குவதற்கும், திருகோணமலை, கண்டி, ஊர்காவற்றுறையிலுள்ள விடுமுறை இல்லங்கள் மற்றும் சிரீஜ மஹரகம வினுடைய bachelor's உத்தியோகத்தர் விடுதிகள் ஆகியவற்றினை பராமரிப்பதற்கும் கம்பனிக்கும் இலங்கை வங்கிக்கும்(பீஓசி) இடையே எழுத்து மூலமான உடன்படிக்கை காணப்படவில்லை.	கம்பனியானது 3 சீபாங்க் விடுதிகள், 7 விடுமுறை இல்லங்கள், 22 உத்தியோகத்தர் விடுதிகளினுடைய இடங்கள், சிரீஜ மஹரகம மற்றும் நிறைவேற்றுப் பதவியணியினருக்கான தேநீர் சேவை என்பனவற்றிற்கு முகாமைத்துவக்கட்டணத்தினை பெறுகின்றது. 3 விடுமுறை இல்லங்கள், நிறைவேற்றுப் பதவியணியினருக்கான தேநீர் சேவை மற்றும் சிரீஜ மஹரகம ஆகியவற்றிற்கு எழுத்துமூலமான முகாமைத்துவக்கட்டண உடன்படிக்கை தற்போது இல்லை. எவ்வாறாயினும், இது தொடர்பாக தேவையான ஏற்பாடுகளை மேற்கொள்ளுமாறு இலங்கை வங்கி முகாமையிடம் கம்பனியானது கோரிக்கை விடுத்துள்ளது.	இலங்கை வங்கியுடன் எழுத்து மூலமான உடன்படிக்கையை மேற்கொள்வதற்கு பரிந்துரைக்கப்பட்டுள்ளது.
(ii) அநுராதபுரம் குத்தகைக் கட்டிடத்திற்காக கம்பனிக்கும் (குத்தகைக்குப் பெற்றவர்) மற்றும் இலங்கை வங்கிக்கும் (குத்தகைக்கு வழங்கியவர்) இடையே எழுத்து மூலமான உடன்படிக்கை காணப்படவில்லை.	குறித்துக்கொள்ளப்பட்டது. இதனை நிவர்த்தி செய்ய இலங்கை வங்கியுடன் தொடர்பாடப்படும்.	இலங்கை வங்கியுடன் எழுத்து மூலமான உடன்படிக்கை ஒன்றை மேற்கொள்வதற்கு பரிந்துரைக்கப்பட்டுள்ளது.