

அக்கடமி ஒவ் பைனான்சியல் ஸ்டடீஸ் (உத்தரவாதத்தால்) வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2014 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் கம்பனியின் அகவிதியின் 24 ஆம் பந்தியின் 4(ஆ) பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. மேற்படி நிதிக்கூற்றுக்களின் மீதான எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன. கம்பனியின் பிரதம நிறைவேற்று உத்தியோகத்திற்கு ஒரு விபரமான அறிக்கை 2016 ஒக்டோபர் 05 இல் வழங்கப்பட்டது.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான சபையின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவு நிறுவனங்களிற்கான (“எஸ்எம்ஈஎஸ் இற்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ்”) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென சபை நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு பணிப்பாளர் சபை (“சபை”) பொறுப்பாக உள்ளது.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கும் கணக்காய்வு திட்டமிடப்பட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகள் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. சபையினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் சபையால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஓட்டுமொத்தச் சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

1.4 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக்கூடுகின்றது.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து அக்கடமி ஒவ்வொரு பைனான்சியல் ஸ்டேஸ் (உத்தரவாதத்தால்) வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியின் 2014 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவு நிறுவனங்களிற்கான (“எஸ்எம்ஈஎஸ் இற்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ்”) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமங்களுடனான இணக்கம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான காலப்பகுதியுடன் தொடர்புடைய வருமானமும் செலவினமும் மாத்திரமே கணக்குகளிற்கு கொண்டுவரப்பட வேண்டிய போதிலும் இதற்கு முரணாக ரூபா 106,988 தொகையான 2013 ஆம் ஆண்டிற்கான நிர்வாக செலவினங்கள் மீளாய்வாண்டிற்கான செலவினமாக கருதப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) மோட்டார் வாகனங்களிற்கான பெறுமானத்தேய்வுக் கொள்கை நிதிக்கூற்றுக்களில் குறிப்பொன்றாக வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) நிலையான சொத்துகள் பதிவேட்டின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் போது நிதி அமைச்சிடமிருந்து பெறப்பட்ட தளபாடம் மற்றும் பொருத்துக்களின் ஆரம்ப மீதிப் பெறுமதி ரூபா 54,755,323 ஆக இருந்தது. எவ்வாறாயினும், இது ரூபா 56,919,578 ஆக கொண்டுவரப்பட்டிருந்தது. ஆகையால், ரூபா 21,654,256 வித்தியாசம் கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்டது.

(ஆ) ரூபா 73,973 தொகையான கணிகளிற்கான பெறுமானத்தேய்வு கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. அதன் விளைவால் மீளாய்வாண்டிற்கான இலாபம் அதே தொகையால் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

(இ) நிலையான வைப்பு வட்டி வருமானக் கணக்கு மற்றும் பெறவேண்டிய வட்டிக் கணக்கு என்பன கணனித் தவறு காரணமாக முறையே ரூபா 516,429 மற்றும் ரூபா 1,004,333 ஆல் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது. அதன் விளைவால் மீளாய்வாண்டிற்கான இலாபம் ரூபா 516,429 ஆல் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

(ஈ) ரூபா 34,444 தொகையான மானியச் சொத்துக்கள் தொடர்பான காலக்கழிவு மிகையாக கணிப்பிடப்பட்டு மீளாய்வாண்டிற்கான வருமானத்திற்கு செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.

(உ) கம்பனியின் கீழ் தொழிற்படுகின்ற மிலோடா (Miloda) நிறுவகத்திற்குச் சொந்தமான சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களின் ஆரம்ப மீதிகளிற்கு செய்யப்பட்ட தவறான சீராக்கல்கள் காரணமாக பின்வரும் கணக்குகள் ரூபா 2,380,680 ஆல் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

கணக்கின் பெயர்	தொகை
-----	-----
	ரூபா
தளபாடமும் பொருத்துக்களும்	1,082,127
நிறுத்திவைக்கப்பட்ட உழைப்புகள்	679,707
போது நிதி	339,296
தளபாடம் மற்றும் பொருத்துகளிற்கான பெறுமானத்தேய்வு	108,213
தளபாடம் மற்றும் பொருத்துகளிற்கான திரண்ட பெறுமானத்தேய்வு	171,337

	2,380,680
	=====

3. நிதிசார் மீளாய்வு

3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் தொழிற்பாடுகள் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் ரூபா 6,941,091 வரிக்கு முன்னரான தேறியலாபத்துடன் ஒப்பிடுகையில் ரூபா 4,748,242 வரிக்கு முன்னரான தேறியலாபத்தை விளைவித்திருந்தமையால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிசார் விளைவுகளில் ரூபா 2,192,849 ஆன வீழ்ச்சியினை சுட்டிக்காட்டுகின்றது. பயிற்சியளித்தல் நிகழ்ச்சித்திட்ட செலவினம் மற்றும் நிர்வாக செலவினங்களின் அதிகரிப்பு நிதி விளைவுகளில் ஏற்பட்ட இந்த வீழ்ச்சிக்கான பிரதான காரணங்களாக பங்களித்திருந்தன.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

சங்க உறுப்புரையின் (பீ)2(எவ்) பிரிவின் பிரகாரம், ஆராய்ச்சி தொடர்பாக ஈடுபடுதல் மற்றும் புத்தகங்கள், பருவவெளியீடுகள், அறிக்கைகள் மற்றும் அத்தகைய ஏனைய வெளியீடுகளை அச்சடித்தல் என்பன கம்பனியின் பிரதான நோக்கங்களாகும். எவ்வாறாயினும், மீளாய்வாண்டின் போது இந்த நோக்கங்களை அடைந்துகொள்வதற்கு கம்பனி தவறியிருந்தது.

4.2 முகாமைத்துவப் பலவீனங்கள்

மீளாய்வாண்டின் போது மின்சாரப் பட்டியல்களை தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு தாமதித்தமை காரணமாக ரூபா 257,505 தொகை வட்டிச் செலவினமாக செலுத்த வேண்டியிருந்தது.

4.3 விளைவற்ற மற்றும் குறைப்பயன்பாட்டுச் சொத்துக்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) கம்பனியானது ஒரே நேரத்தில் 1,019 உத்தியோகத்தர்களை பயிற்றுவிப்பதற்கான வசதிகளை கொண்டிருந்த போதும் மீளாய்வாண்டின் போது 53 பயிற்சியளித்தல் நிகழ்ச்சித்திட்டங்கள் நடாத்தப்பட்டு 5,123 உத்தியோகத்தர்கள் மாத்திரம் பயிற்றுவிக்கப்பட்டிருந்தனர்.
- (ஆ) இருபது மேசைக் கணினிகள் மற்றும் 38 மடிக் கணினிகள் மீளாய்வண்டிலும் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.4 வேறு நிறுவனத்திற்கு விடுவிக்கப்பட்ட வளங்கள்

2015 சனவரி 23 இல் நிதி அமைச்சிற்கு விடுவிக்கப்பட்டிருந்த ரூபா 4,279,691 பெறுமதியான மோட்டார் வாகனமொன்று மீளாய்வாண்டின் போது நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.5 மனித வளங்கள் முகாமைத்துவம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) நியமன அதிகாரியிடமிருந்து முன் அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளாமல், கம்பனியானது நிதி அமைச்சிடமிருந்து விடுவிக்கப்பட்டிருந்த உத்தியோகத்தர் ஒருவரது ஒப்பந்த காலப்பகுதியை நீடித்திருந்தது.
- (ஆ) கம்பனியின் அமைப்பு வரைபடம் மற்றும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினர் 2003 யூன் 02 இன் பிடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 9.2(ஈ) பந்தியின் பிரகாரம் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தில் பதிவுசெய்யப்பட வேண்டிய போதிலும் அவ்வாறு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

2003 யூன் 02 இன் பிடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் கம்பனியானது வரைய ஆண்டு நிதிக்கூற்றுக்களை நிதியாண்டு முடிவடைந்த பின்னர் 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்க வேண்டிய போதிலும் கம்பனியானது 2014 ஆம் ஆண்டிற்கான அதனது நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்விற்காக 2016 யூன் 23 இலேயே சமர்ப்பித்திருந்தது.

5.2 கூட்டிணைந்த திட்டம்

2003 யூன் 02 இன் பிடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.1.3 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் கம்பனியின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட கூட்டிணைந்த திட்டம் அடுத்த நிதியாண்டு ஆரம்பிப்பதற்கு முன்னர் ஆகக் குறைந்தது 15 நாட்களுக்குள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் கம்பனியானது 2015 திசம்பர் 31 வரையிலும் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பித்திருக்கவில்லை.

5.3 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

2003 யூன் 02 இன் பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.2 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் வருடாந்த பாதீடானது அடுத்த நிதியாண்டு ஆரம்பிப்பதற்கு ஆகக் குறைந்தது 15 நாட்களுக்கு முன்னர் தயாரிக்கப்பட்டு பிரதிகள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு அனுப்பப்பட வேண்டிய போதிலும் இது உரிய காலப்பகுதியினுள் சரியான மாதிரியில் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

6. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட குறைபாடுகள் காலத்திற்குக் காலம் கம்பனியின் பிரதம நிறைவேற்று உத்தியோகத்தரின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புக்கள் தொடர்பில் விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

கட்டுப்பாட்டுப் பரப்பு

கணக்கீடு

மனித வளங்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

- (i) வெளிப்படுத்தாமை
- (ii) தவறான கணக்கீட்டு செயன்முறை
- (iii) கணக்குகளில் மிகைகள் மற்றும் குறைவுகள்

- (i) பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையிலுள்ள திணைக்களத்தின் ஏற்பாடுகளுடன் இணங்காமை
- (ii) ஊழியர்கள் நிரந்தர அடிப்படைக்குப் பதிலாக ஒப்பந்த அடிப்படையில் ஆட்சேர்ப்புச் செய்யப்பட்டிருந்தமை