

வரையறுக்கப்பட்ட பில்லிங் மெட்ரீரியல் கூட்டுத்தாபனக் கம்பனி - 2014

வரையறுக்கப்பட்ட பில்லிங் மெட்ரீரியல் கூட்டுத்தாபனக் கம்பனியின் 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2014 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. இக் கணக்காய்வை மேற்கொள்ளும் போது பொதுத்தொழிலுள்ள பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவகமொன்று எனக்கு உதவியது.

இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(6) ஆம் உறுப்புரையின் பிரகாரம் இந்த அறிக்கை வழங்கப்படுகின்றது.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் 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 பொறுப்பாக உள்ளது.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களிற்கிணங்க கணக்காய்வு நடத்தலை அடிப்படையாகக் கொண்டு இந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். மறுப்பு அபிப்பிராய பந்திக்கான அடிப்படையில் விபரிக்கப்பட்ட விடங்களினால், கணக்கு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவு பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றினை பெறமுடியாதுள்ளேன்.

1.4 மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

(அ) 2014 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்காக கம்பனியானது ரூபா 20,377,779 தேறிய நடட்டத்தை ஏற்படுத்தியது. ஆகையால் 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான கம்பனியின் மொத்தப் பொறுப்புக்களானது அதனுடைய சொத்துக்களை விட ரூபா 362,497,307 ஆல் அதிகரித்திருந்ததுடன் கம்பனியின் நடைமுறைப் பொறுப்புக்களானது அதனுடைய நடைமுறைச் சொத்துக்களை விட ரூபா 92,556,793 ஆல் அதிகரித்திருந்தது. மேலும், கம்பனியின் சில பொருட்களிற்கான மொத்த இலாப எல்லையானது எதிர்மறையாகவிருந்ததுடன் கடன் தவணைக்கட்டணங்களை செலுத்தாமையால் கம்பனியின் சொத்துரிமையினை சட்ட உரிமையினை பல்வேறு தரப்பினர்கள் கோரியிருந்ததுடன் அவர்களில் சிலர் கம்பனிக்கு எதிராக வழக்கை தொடுத்திருந்தனர். இந்த நிகழ்வுகளானது முக்கியமான விடயங்களாக நிச்சயமற்ற நிலமையை ஏற்படுவதுடன் இது தொடர்பில் தொடர்ந்து செல்லும் எண்ணக்கருவாக நீடிப்பதற்கு கம்பனியின் இயலுமை முக்கிய சந்தேகத்திற்குரியதாக இருப்பதால் கம்பனியானது, சாதாரண வணிகத்தில் அதனுடைய சொத்துக்களை தேறச் செய்வதற்கும் அதனுடைய பொறுப்புக்களை பதிவழிப்புச் செய்வதற்கும் இயலாமல் இருக்கக்கூடும். மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிசார் கூற்றுக்களானது (அதற்குரிய குறிப்புக்களுடன்) திட்டங்கள் முகாமைத்துவத்தின் உள்ளகதன்மை இருந்தமை அல்லது ஏனைய இடர்குறைப்பு காரணிகளின் உள்ளகதன்மை தொடர்பில் தேவையான வெளிப்படுத்தல்களுடன் இந்த விடயமானது வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ஆ) கம்பனியானது கடன்கள், கடன்வாங்கல்கள் மற்றும் முற்பணங்களை பல அரசு நிறுவனங்களிடமிருந்து பெற்றுக்கொண்டது. எனினும், வீடமைப்பு மற்றும் நிர்மாண அமைச்சு, எச்ஊவ்ஈ வங்கி மற்றும் கூட்டுறவு மொத்த வியாபார ஸ்தாபிப்பு (சீடபிள்யூஈ) போன்றவற்றிடமிருந்து பெறப்பட்ட கடன்கள் மற்றும் முற்பணங்களிற்கான உரிய கடன் உடன்படிக்கையையோ அல்லது ஏனைய ஆதரவழிக்கும் ஆவணங்களையோ அத்தகைய கடன்கள், கடன்வாங்கல்கள் மற்றும் முற்பணங்கள் தொடர்பிலான விதிகள் மற்றும் நிபந்தனைகள் மீளாய்வு செய்வதற்கு வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை. ஆகையால், எஸ்எம்ஈ க்கான எஸ்எல்ஆர்எவ்ஆர்எஸ் இற்கு இணங்க 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான ரூபா 295,763,813 கூட்டுத்தொகையான கடன்கள், கடன்வாங்கல்கள் மற்றும் முற்பணங்கள் மீதிகள் மீதான நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தல் பற்றி என்னால் திருப்திகரப்படுத்தும் வகையில் போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றை பெற்றுக்கொள்ள முடிந்திருக்கவில்லை.
- (இ) மேற்குறிப்பிடப்பட்ட கடன் உடன்படிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய சான்றளிக்கும் ஆவணங்கள் ("பீ" இல் மேற்குறிப்பிடப்பட்டவாறு) இன்மையால் 2014 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான ரூபா 9,496,215 தொகையான நிதிக் கிரயத்தை பூர்த்தியாக்குவது தொடர்பில் போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றை பெற்றுக் கொள்ள முடியாதிருந்தது.
- (ஈ) கம்பனியானது, ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் தொடர்பில் நிலையான சொத்துப் பதிவேடு மற்றும் விரிவான பட்டியல்களை பராமரித்திருக்காததுடன் 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 35,414,634 மொத்த தொகையில் நிதிநிலைமைக்கூற்றில் உள்ளடக்கப்பட்ட ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணத்தின் மதிப்பீடு பூர்த்தியாக்கலை கருத்திற்கொள்வதன் மூலம் மாற்று வழிகளை நிரூபிக்க அல்லது சரிசெய்ய முடியாதிருந்தது.
- (உ) கம்பனியானது நீண்டகால நிலுவையாகவுள்ள வருமதிகளிற்காகவோ காலக்கழிவையோ (அறவிடமுடியாக்கடன் மற்றும் ஐயக் கடன்களிற்கான ஏற்பாடு) மேற்கொண்டோ அல்லது அதே அறவீடு தொடர்பாக முறையான விளக்கங்களையோ வழங்கியிருக்கவில்லை. ஆகையால் என்னாலோ அல்லது மாற்றுவழிகளிலோ 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான ரூபா 52,767,568 தொகையான வியாபார வருமதிகளின் அறவீடு தொடர்பில் திருப்திபெற முடிந்திருக்கவில்லை.
- (ஊ) கம்பனியானது 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான ரூபா 3,895,553 தொகையை (ஊழியர்களுக்கு கொடுக்கப்பட்ட முற்பணங்களினை நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள ஏனைய கணக்கு பிரதிநித்துவப்படுத்துகின்றது) உத்தியோகத்தர்களிலிருந்தான வருமதிகளிற்கு எதிராக பெறுகைகள் எதிரீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. ஆகையால் சொல்லப்பட்ட கணக்கு மீதி அறிக்கைத் திகதியிலுள்ளவாறு தீர்க்கப்படாதவாறு மீதமாகவிருந்தது.
- (எ) நீண்டகால நிலுவையாகவுள்ள செலுத்த வேண்டிய வியாபார பீரீர், செலுத்த வேண்டிய வருமான வரி மற்றும் பெறவேண்டிய ஈசீஎஸ் வருமதி மற்றும் 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான ரூபா 93,087,519 கூட்டுத்தொகையான பிற்போடப்பட்ட வருமானத்தின் உள்ளதன்மை, உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடு தொடர்பான போதிய மற்றும் பொருத்தமான சான்றுகள் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஏ) 2014 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வட்டி குறைவினால் வங்கி மேலதிகப்பற்றிற்கான இலங்கை வங்கி உறுதிப்படுத்தலிற்கும் பொதுப் பதிவேட்டிற்கும் இடையில் ரூபா 1,665,084 வித்தியாசமிருந்தது.

(ஐ) 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு கம்பனி மற்றும் அதனுடைய தொடர்புபட்ட தரப்பினர்களுக்கிடையிலான அத்தகைய விடயங்கள் தொடர்பில் மேற்கொண்ட வெளிப்படுத்தல்களின் கடப்பாடுகளை உள்ளடக்கி தீர்மானிக்காமல் தொடர்புடைய தரப்பினர் தொடர்புகள், கொடுக்கல் வாங்கல்கள், நிலுவையாகவுள்ள மீதிகள் இனங்காணப்பட்ருக்கவில்லை இது எஸ்எம்ஈக்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் இலிருந்து வேறுபடுகின்றது.

(ஔ) எஸ்எம்ஈ க்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் ஆல் வேண்டப்பட்டவாறு நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிசார் பொறுப்புக்களின் வகைப்படுத்தலுடன் தொடர்பாக உரிய வெளிப்படுத்தல்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், இங்கு பல தவறுகள் மற்றும் கடன் கொடுப்பனவுகள் மீதான மீறல்கள் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது. எனினும், கம்பனியானது எஸ்எம்ஈ க்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் ஆல் வேண்டப்பட்டவாறு வெளிப்படுத்தல்கள் மேற்கொண்டிருக்கவில்லை.

மேற்குறிப்பிடப்பட்டதிற்கேற்ப, என்னால் நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம், வியாபார மற்றும் ஏனைய வருமதிகள், பிற்போடப்பட்ட சொத்துக்கள், செலுத்த வேண்டிய வருமான வரி, நிதிக்கிரயம், தொடர்புடைய தரப்பினர் கொடுக்கல் வாங்கல்கள், வெளிப்படுத்தல்கள் போன்றவற்றை சரிபார்க்க முடிந்திருக்கவில்லை. அத்தகைய விடயங்களின் விளைவால், 2014 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிநிலைமைக்கூற்று மற்றும் விரிவான வருமானக் கூற்று மற்றும் 2014 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான உரிமை மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று தொடர்பில் ஏதும் திருத்தங்கள் அவசியமானதா என்பதை தீர்மானிப்பதற்கு இயலாதிருந்தது.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 மறுப்பு அபிப்பிராயம்

மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்ட விடயங்களின் முக்கியத்துவத்தால் கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையொன்றினை வழங்குவதற்கு போதியதுமான பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றினை பெற்றுக்கொள்ள முடியாத நிலையிலிருந்தேன். அதற்கிணங்க, இந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயத்தை என்னால் தெரிவிக்க முடிந்திருக்கவில்லை.

2.1.1 ஏனைய விடயம்

2013 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களானது 2014 திசெம்பர் 20 இல் உள்ளவாறான நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது மாற்றஞ்செய்யப்படாத அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்திய பொதுத்துறையிலுள்ள பட்டயக் கணக்காய்வாளர் நிறுவனத்தால் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டது.

2.1.2 ஏனைய சட்ட ரீதியான மற்றும் வருமான ரீதியான தேவைப்பாடுகள்

2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் (163) 2 ஆம் பிரிவின் வேண்டப்பட்டவாறு நான் பின்வருமாறு குறிப்பிடுகின்றேன்.

(அ) அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை மற்றும் வரையறைகளும் மேற்குறிப்பிடப்பட்டவாறு உள்ளன.

- (ஆ) எனது அபிப்பிராயத்தில்,
- மேலே குறிப்பிடப்பட்டவாறு கணக்காய்விற்கு அவசியமானதும் அனைத்து தகவல்களையும் விளக்கங்களையும் என்னால் பெறமுடியாதிருந்தது. இந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது என்னால் அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்த முடியாது என்றும், நான் அபிப்பிராயப்படுகின்றேன்.

2.2 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) கடன்பட்டோர் வயதுப் பகுப்பாய்வில் ரூபா 15,055,591 செலவு மீதியும், கடன்கொடுத்தோர் வயதுப்பகுப்பாய்வில் ரூபா 1,124,149 வரவு மீதியும் இருந்தது. எனினும், அத்தகைய செலவு மற்றும் வரவு மீதிகளுக்கான காரணங்கள் மற்றும் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களில் செலுத்த வேண்டியவைகள் மற்றும் பெறவேண்டியவைகள் முறையாக மீள் வகைப்படுத்தப்படாமையால் போன்றவற்றிற்காக போதிய விளக்கங்கள் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) ரூபா 41 மில்லியன் தொகையான 180 நாட்களுக்கு வியாபார செலுத்த வேண்டிய நிலுவையாகவிருந்தன. அத்தகைய நீண்டகால நிலுவையாகவுள்ள மீதிகளிற்கான முறையான விளக்கங்கள் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) 2014 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான ரூபா 3.96 மில்லியன் கூட்டுத்தொகையான நீண்டகால நிலுவையாகவுள்ள மீதிகளிற்காக போதிய விளக்கங்கள் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.3 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

பின்வரும் இணங்காமைச் சந்தர்ப்பங்கள் கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், பிரமாணங்களுக்கிடையிலான தொடர்பு	விதிகள் மற்றும்	இணங்காமை
---	--------------------	----------

2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள்
அதிகாரசட்டத்தின்

- | | | |
|---|--|--|
| (i) 220 ஆம் பிரிவு - மூலதன தீவிர நட்டம் மீதான இயக்குனர்களின் வரிகள் | | இயக்குனருக்கு இந்த விடயம் தெரிய வந்து இருபது வேலை நாட்களுக்குள் சபையானது இந்தப் பிரிவின் நோக்கத்திற்காக கம்பனிகள் பங்குதாரர்களின் விசேட பொதுக் கூட்டத்தை (ஈஜீஎம்) அழைத்து அத்தகைய கூட்டம் கோரிய திகதியிலிருந்து நாற்பது வேலை நாட்களுக்கு பிற்படாமல் நடைபெற வேண்டும். எனினும், கம்பனியானது இந்த ஈஜீஎம் ஐ நடாத்துவதற்கு தவறியது. |
| (ii) 150 ஆம் பிரிவு - நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கான கடப்பாடு | | அதிகாரசட்டத்தில் குறிப்பிட்டவாறு அறிக்கைத் திகதிக்கு பின்னர் ஆறு மாதங்களிற்குள் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு கம்பனியானது தவறியிருந்தது. |

(iii) 133 ஆம் பிரிவு - வருடாந்த பொதுக் கூட்டம்

கம்பனியானது ஒவ்வொரு கலண்டர் ஆண்டிற்கும் ஒரு தடவை நடைபெறுமாறு வருடாந்த பொதுக்கூட்டத்தை கம்பனியின் அறிக்கைத் திகதிக்கு பின்னர் ஆறு மாதங்களிற்கு மேற்படாமலும் முன்னைய ஆண்டு பொதுக்கூட்டம் நடைபெற்ற பின்னர் பதினைந்து மாதங்கள் காலத்திற்குள் நடைபெற வேண்டும். எனினும், கம்பனியானது அத்திகதியின் ஏஜீஎம் ஐ அத்திகதியில் நடத்துவதற்கு நடத்துவதற்கு தவறியிருந்தது.

3. நிதிசார் மீளாய்வு

3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் செயற்பாடுகளானது முன்னைய ஆண்டில் ரூபா 339,238,578 நேரொத்த பற்றாக்குறையை ஒப்பிடும் போது ரூபா 359,368,037 பற்றாக்குறையை விளைவித்திருந்தமையால் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிசார் விளைவுகளில் ரூபா 20,129,459 ஆன மேலும் பின்னடைவைக் காட்டுகின்றது. விற்பனையில் ஏற்பட்ட அதிகரிப்பு போன்றன மீளாய்வாண்டிற்காக நிதிசார் விளைவுகளில் ஏற்பட்ட இந்த பின்னடைவுக்கு பிரதான காரணங்களாக பங்களித்திருந்தது.

3.2 பகுப்பாய்வு ரீதியான நிதிசார் மீளாய்வு

3.2.1 முக்கிய கணக்கீட்டு விகிதங்கள்

கிடைக்கப்பெற்ற தகவல்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான மற்றும் முன்னைய ஆண்டிற்கான முக்கிய விகிதங்கள் பின்வருமாறுள்ளன.

(அ) கம்பனியின் நடைமுறை விகிதம் முன்னைய ஆண்டிலிருந்து 0.767 தடவைகளுடன் ஒப்பிடும் போது 2014 ஆம் ஆண்டில் 0.643 தடவைகளுக்கு குறைவடைந்ததுடன் இது சுகாதாரமற்ற தொழிற்பு மூலதனத்திற்கான குறிகாட்டியாகும்.

(ஆ) மொத்த உரிமையாண்மையின் பெறுமதி எதிர்மறையாக இருந்தமை மற்றும் எந்த கடன் மூலதனமும் இல்லாமையால் உரிமையாண்மைக்குரிய கடன் விகிதத்தை கணிப்பிடுவதற்கு எந்த குறிகாட்டியும் இல்லையென்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

மீளாய்வாண்டிற்கான இலக்குகள் மற்றும் அதற்கான செயல்முன்னேற்ற அறிக்கைகள் இல்லாமையால் கம்பனியின் நிதிசார் மற்றும் பொளதீக சார் செயல்முன்னேற்றத்தை நிச்சயிக்க முடிந்திருக்கவில்லை. மேலும், கூட்டிணைந்த திட்டம் மற்றும் வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமொன்று கம்பனியால் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.2 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

சம்பளப் பட்டியலின் பகுதியொன்று கைகளில் செயற்படுத்தப்பட்டதால் சம்பளப்பட்டி தயாரித்தலிற்காக வினைத்திறனாக பயன்படுத்தாத கணனி மயப்படுத்தப்பட்ட சம்பளப்பட்டி முறைமையொன்றில் கம்பனி முதலீடு செய்திருந்தது என அவதானிக்கப்பட்டது. மேலும், தற்போதுள்ள இருப்பு முறையிலிருந்தான மாதாந்த இருப்பு பெறுமதிகளை கம்பனி பெறமுடியாதிருந்தமையால் இருப்பு முறைமையின் வினைத்திறன் சந்தேகத்திற்குரியதாகவிருந்தது.

4.3 பெறுகைகள்

2006 பெறுகை வழிகாட்டிகளின் 3.4.3 ஆம் வழிகாட்டியின் பிரகாரம், வழங்குனர்களின் பதிவு செய்யப்பட்ட பட்டியல் வருடத்திற்கு ஒரு தடவை காலரீதியாக நாளதுவரையாக்கப்பட்டிருந்தபோதும் கம்பனியானது மீளாய்வாண்டில் பதிவு செய்யப்பட்ட வழங்குனர்களின் பட்டியல்களை வைத்திருக்கவில்லை.

4.4 மனித வளங்கள் முகாமைத்துவம்

கம்பனியானது அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியை ஸ்தாபித்திருக்கவில்லை. எனினும், பதவியணி 2014 ஆம் ஆண்டிலிருந்து 2016 ஆம் ஆண்டு வரை 72 சதவீதத்தால் அதிகரித்தது.

5. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளிலுள்ள குறைபாடுகள் கம்பனியின் தலைவருக்கு நேரத்திற்கு நேரம் கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டு பரப்பு தொடர்பில் விஷேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

கட்டுப்பாட்டு விடயம்

அவதானிப்புக்கள்

(அ) சொத்து முகாமைத்துவம்	நிலையான சொத்துக்களிற்கான பௌதீக மெய்மையாய்வை மேற்கொள்வதற்கு தவறியமை.
(ஆ) நிதிசார் முகாமைத்துவம்	- கொடுப்பனவு அனுமதி எல்லைகளிற்கான மட்ரிக்ஸ் இல்லாமை. - கொடுப்பனவுகள், பற்றுச்சீட்டு மற்றும் பெறுகைகளின் தொடர்ச்சியான எண்ணிடலை பேணாமை. - மூன்று நடைமுறை கணக்குகளிற்கான வங்கி இணக்கக்கூற்றுக்களை தயாரிக்காமை. - பெருநிறுவன வாடிக்கையாளர்களிற்காக கடன் வரையறைகளை தயாரிக்காமை.
(இ) பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்	- கடன்பட்டோர்கள் மற்றும் கடன்கொடுத்தோர்களிடமிருந்து அவ்வப்போது அழைப்பு உறுதிப்படுத்தல் செய்முறையொன்றினை மேற்கொள்ள தவறியமை.
(ஈ) முகாமைத்துவ முறைமைகள் கட்டுப்பாடு	தகவல் மீதான கணனிகளின் பயன்பாட்டாளர்களை அணுகுவதற்கு பொதுவானதொரு கடவுச் சொல்லினை பயன்படுத்துகின்றமை