

அக்கடமி ஓவ் பைனான்சியல் ஸ்ரடீஸ் (உத்தரவாதத்தால்) வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனி - 2016

அக்கடமி ஓவ் பைனான்சியல் ஸ்ரடீஸ் (உத்தரவாதத்தால்) வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2016 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன.

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

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான பணிப்பாளர் சபையின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவு நிறுவனங்களிற்கான (“எஸ்எம்ஈஎஸ் இற்கான எஸ்எல்எவ்வூர்எஸ்”) 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 கணக்காய்வின் 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 ஒட்டுமொத்தச் சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

- (அ) ரூபா 6,756,341 தொகையான பயிற்சி வருமானமொன்று தொடர்பில் பற்றுச்சீட்டுக்கள் கணக்காய்விற்கு கிடைக்கக்கூடிய மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், 2016 செப்டம்பர் 30 வரையான பொழிப்பொன்றாக காட்டப்பட்ட ரூபா 8,851,452 கூட்டுத்தொகையான சில பேரேட்டு கணக்கு மீதிகளுக்கான தொடர்பான ஆவணரீதியான சான்றுகள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. ஆகையினால் அந்த மீதிகளின் துல்லியத்தன்மை கணக்காய்வில் உறுதிப்படுத்த முடியாதிருந்தது.
- (ஆ) 2017 ஆம் ஆண்டுடன் தொடர்புடைய ரூபா 188,804 தொகையான நிர்வாகச் செலவினம் மீளாய்வாண்டிற்கான செலவினமாக கருதப்பட்டிருந்தது. ஆகையினால், மீளாய்வாண்டிற்கான இலாபம் சமமான தொகையினால் குறைத்துக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.
- (இ) சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான வரிச் செலவினம் ரூபா 2,699,745 ஆகக் காணப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், கணக்காய்வில் மேற்கொள்ளப்பட்ட வரிக் கணிப்பீட்டின் பிரகாரம், அது ரூபா 2,433,610 ஆகக் காணப்பட்டது. ஆகையினால், மீளாய்வாண்டிற்கான வரிச் செலவினம் ரூபா 266,135 இனால் மிகையாகக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேட்டின் பிரகாரம், நிதியமைச்சிடமிருந்து பெறப்பட்ட தளபாடம் மற்றும் பொருத்துக்களின் ஆரம்ப மீதி ரூபா 58,846,836 ஆகக் காணப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், அது நிதிக்கூற்றுக்களில் ரூபா 60,991,092 ஆகக் காட்டப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், ரூபா 2,164,256 ஆன வித்தியாசமொன்றிற்கான காரணங்கள் கணக்காய்விற்கு வெளிப்படுத்தப்படவில்லை. மேலும், நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு தவறான பிழை திருத்த பதிவு மேற்கொள்ளப்பட்டமை காரணமாக, தளபாடம் மற்றும் பொருத்துக்களின் மீதி ரூபா 1,082,127 இனால் குறைத்துக்குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.
- (உ) நிதிநிலைமைக் கூற்றில் நிதியமைச்சின் - சொத்துக்கள் நிதி ரூபா 97,736,546 ஆகக் காட்டப்பட்டிருந்த போதிலும், நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான 06 ஆம் இலக்க குறிப்பில் அது ரூபா 99,900,802 ஆகக் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (ஊ) வருமானக் கணிப்பீட்டில் சில பற்றுச்சீட்டுக்கள் கருத்தில் கொள்ளப்பட்டிருக்காமை மற்றும் பயிற்சி வருமானத்தின் தவறான பகிர்வு காரணமாக மீளாய்வாண்டிற்கான பயிற்சி நிகழ்ச்சிகளிலிருந்தான வருமானம் ரூபா 939,194 இனால் குறைத்துக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது. அதேவேளை, பயிற்சி வருமானத்தினை கணக்குகளுக்கு இரண்டு தடவை எடுத்ததன் காரணமாக, இந்த வருமானம் ரூபா 2,380,407 இனால் மிகைத்துக்குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.
- (எ) மீளாய்வாண்டிற்கு முறையே முன்னைய ஆண்டு விடயங்களில் சரிப்படுத்தல்களின்மை, செலுத்தப்பட்ட வருமான வரி, நிலையான வைப்புக்கள் மீதான வட்டி மற்றும் பெறவேண்டிய, செலுத்தவேண்டியவைகளின் தவறான கணக்கு, ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களுக்கு மேற்கொள்ளப்பட்ட சேர்ப்பனவுகள் காரணமாக, மீளாய்வாண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் காட்டப்பட்ட செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்தான காசுப்பாய்ச்சல் ரூபா 6,527,206 இனால் மிகையாக குறிப்பிடப்பட்டிருந்த அதேவேளை, முதலீட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்தான காசுப்பாய்ச்சல் சமமான தொகையினால் குறைத்துக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.

- (ஏ) நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்ட விற்பனைப் புரள்வுக்கும் மற்றும் தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரி (NBT) மற்றும் பெறுமதி வரிகளின் (VAT) கணிப்பீடுகளுக்கு எடுக்கப்பட்ட புரள்வுக்குமிடையில் முறையே ரூபா 18,119,814 மற்றும் ரூபா 15,288,998 வித்தியாசங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன. மேலும், காலாண்டு பற்றுச்சீட்டு பெறுமதியின் பொழிப்புகளுக்கும் வீஏரீ (VAT) வருமானத்தில் உள்ளடக்கப்பட்ட விநியோகத்தின் பெறுமதிக்குமிடையே வேறுபாடு காணப்பட்டது.
- (ஐ) வங்கி உறுதிப்படுத்தலின் பிரகாரம், நிலையான வைப்புக்களின் பெறுமதி ரூபா 110,914,964 ஆகக் காணப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், ரூபா 445,068 ஆன வித்தியாசமொன்றுடன் நிதிக்கூற்றுக்களில் அது ரூபா 110,469,896 ஆகக் காட்டப்பட்டிருந்தது. மேலும், 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான ரூபா 1,658,143 காசுப் புத்தக மீதி நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு ரூபா 1,655,144 ஆகக் கொண்டுவரப்பட்டிருந்தது.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படைக்கு விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து, அக்கடமி ஒவ்வொரு பைனான்சியல் ஸ்ரீஸ் (உத்தரவாதத்தால்) வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியின் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவு நிறுவனங்களிற்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.1.1 ஏனைய சட்டரீதியான மற்றும் பிரமாணரீதியான தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை

2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச் சட்டத்தின் 163(2) ஆம் பிரிவின் மூலம் வேண்டப்பட்டவாறு, நான் பின்வருமாறு குறிப்பிடுகின்றேன்.

(ஆ) அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை மற்றும் வரையறைகளும் மேற்கொள்ளப்பட்டவாறு உள்ளன.

(இ) எனது அபிப்பிராயத்தில் :

- அவசியமானதென தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்த மேலே (அ) தொடக்கம் (ஐ) வரையான மேற்குறிப்பிடப்பட்ட பந்திகளில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள விடயங்களினை என்னால் திருப்திப்பட முடியாதுள்ளதுடன், அவ்வாறான சரிப்படுத்தல்களின் தாக்கங்களினை தவிர்த்து,
- கணக்காய்விற்கு அவசியமானதும், இதுவரையான எனது பரீட்சிப்பின் மூலம் தென்படுவதும், முறையான கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகள் கம்பனியினால் வைத்திருக்கப்படுகின்றமை போன்ற எல்லா தகவல்களையும் விளக்கங்களையும் நான் பெற்றிருக்கின்றேன் என்றும் மற்றும்,
- 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச் சட்டத்தின் 151 ஆம் பிரிவின் தேவைப்பாடுகளுடன் கம்பனியானது நிதிக்கூற்றுக்கள் இணங்குகின்றன என்றும், நான் அபிப்பிராயப்படுகின்றேன்.

2.2 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்தவேண்டிய கணக்குகள்

“மிளோடா” இன் நிறுவகத்திற்கு இணைக்கப்பட்ட ஊழியர்களிடமிருந்து பெறவேண்டிய ரூபா 210,414 தொகையான கடன் மீதிகள் 2013 இலிருந்து அறவிடப்படாது தொடர்ந்தும் காணப்படுகின்றது.

2.3 சட்டத் தேவைபாடுகளுடன் இனங்காமை

கணக்காய்வின் போது பின்வரும் இனங்காமைச் சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு

இனங்காமை

(அ) 2006 இன் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி (திருத்தம்) சட்டம்

(i) 25 ஆம் பிரிவு

(அ) கணனிகளுக்காக அனுமதிக்கப்பட்ட மூலதனப் படிகளின் விகிதம் 25 சதவீதமாகக் காணப்பட்ட போதிலும், கணனிகளுக்கு மூலதன படிகளினை கணிப்பிடுவதற்கு கம்பனி 33 சதவீத விகிதமொன்றினை பயன்படுத்தியிருந்தது. ஆகையினால், ரூபா 3,326,767 இனால் வரிச் செலவினங்கள் குறைத்துக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு முரணாக மீளாய்வாண்டிற்கு வரி கணிப்பீட்டை கணக்கிடுகையில் ரூபா 74,990 ஆன அனுமதிக்க முடியாத வெளிநாட்டு போக்குவரத்துச் செலவினங்கள் உள்ளடங்கப்பட்டிருந்தது.

(ii) 26(i)(v) ஆம் பிரிவு

வரிக் கணிப்பிடுகையில் சீராக்கப்பட்ட இலாபத்தினை கணக்கிடுகையில் 75 சதவீதமான வர்த்தக விளம்பரக் கிரயம் மாத்திரம் அனுமதிக்க முடியுமாகவிருந்த போதிலும், மீளாய்வாண்டிற்கான வரிச் செலவினத்திற்கான கணிப்பீட்டிற்கு ரூபா 20,800 ஆன முழுமையான விளம்பரச் செலவினங்கள் அனுமதிக்கப்பட்டிருந்தது.

(iii) 32 ஆம் பிரிவு

ஏதேனும் வர்த்தக அல்லது வியாபாரத்திற்கு ஏற்பட்ட நட்டமொன்று, மொத்த சட்டரீதியான வருமானத்தின் உயர்ந்தது 35 சதவீதம் கழிப்பனவொன்றாக அனுமதிக்கப்படுகின்றது. எவ்வாறாயினும், அவ்வாறான ரூபா 1,117,898 நட்டமொன்று மீளாய்வாண்டின் மொத்த சட்டரீதியான வருமானத்திலிருந்து கழிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. ஆகையினால், வரிப் பொறுப்பு சமமான தொகையில் மிகைத்துக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.

- (iv) 113 ஆம் பிரிவு 2016/17 மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான காலாண்டு சுய மதிப்பீட்டு வருமான வரி செலுத்துகைகள் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (v) 120 ஆம் பிரிவு கம்பனி அதன் வருடாந்த தொழில் கொள்வோர் பிஏவை (PAYE) இன் உறுதிமொழியினை 2017 ஏப்ரல் 30 இல் அல்லது அதற்கு முன்னர் சமர்ப்பிதற்கு தவறியிருந்தது.
- (ஆ) 2009 இன் 09 ஆம் இலக்க தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரிச் சட்டத்தின் 04 ஆம் பிரிவு தேசத்தை கட்டியெழுப்பும் வரியின் (என்பீர்) வருமானங்கள் மற்றும் செலுத்துகைகள் குறிப்பிட்ட காலாண்டொன்றின் தொடர்ந்து வரும் மாதத்தின் 20 ஆம் திகதி அல்லது அதற்கு முன்னர் உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்கு அனுப்பப்படல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், கம்பனி இந்த தேவைப்பாடுடன் இணங்கியிருக்கவில்லை.
- (இ) 2002 இன் 14 ஆம் இலக்க பெறுமதி சேர் வரி இன் 64 மற்றும் 26 (1ஏ) பிரிவுகள் பெறுமதி சேர் வரி (வீஏர்) இன் செலுத்துகைகள் நிர்ணயிக்கப்பட்ட காலப் பகுதிக்குள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்காததுடன் ஒவ்வொரு காலாண்டிற்குமான செலுத்தப்பட்ட பற்றுச் சீட்டுக்களினை பிணைக்கும் பொருட்டு முறையான நிரப்பும் முறைமை கம்பனியினால் பராமரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

3. நிதிசார் மீளாய்வு

3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் தொழிற்பாடுகளிலிருந்தான வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபம் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபம் ரூபா 982,016 உடன் ஒப்பிடும் போது ரூபா 15,147,291 ஐ விளைவித்திருந்தமையால் மீளாய்வாண்டின் போது நிதிசார் விளைவுகளில் ரூபா 14,165,275 ஆன முன்னேற்றமொன்றினை சுட்டிக்காட்டுகின்றது. மீளாய்வாண்டிற்கான வருமானம் அதிகரித்தமை இந்த முன்னேற்றத்திற்கு பிரதான காரணமாக பங்களித்திருந்தன.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

அமைப்பு அகவிதியின் (ஆ) 2 (ஊ) பிரிவின் பிரகாரம், தொடர்புடைய ஆய்வு மற்றும் புத்தகங்களினை அச்சிடல், சஞ்சிகைகள், அறிக்கைகள் மற்றும் அவ்வாறான ஏனைய வெளியீடுகளில் ஈடுபடல் என்பன கம்பனியின் பிரதான நோக்கங்களாகும். எவ்வாறாயினும், மீளாய்வாண்டின் போது இந்த நோக்கங்களினை அடைவதற்கு கம்பனிக்கு முடியாதிருந்தது.

4.2 இனங்காணப்பட்ட நட்டங்கள்

மீளாய்வாண்டின் போது மின்சாரப் பட்டியல்களின் செலுத்துகைகளில் தாமதம் காரணமாக தண்டப்பணமாக, ரூபா 39,219 ஆன தொகையொன்றினை கம்பனி செலுத்த வேண்டியுள்ளது.

4.3 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

கம்பனிக்குச் சொந்தமில்லாத அலுவலக கட்டிடத்தின் பகுதியினை வாடகைக்கு விட்டதன் மூலம் மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 4,200,000 வாடகை வருமானமொன்றினை கம்பனி உழைத்திருந்ததுடன் இந்த வருமானத்தினை நிதி மற்றும் வெகுசன ஊடக அமைச்சிற்கு அனுப்பியிருக்காது கம்பனியில் நிறுத்தி வைத்திருந்தது.

4.4 விளைவற்ற அல்லது குறைப்பயன்பாடுடைய சொத்துக்கள்

30 இருக்கை கொள்ளளவுடனான ஒன்றுகூடல் மண்டபமொன்று 2014 ஆம் ஆண்டிலிருந்து எவ்வித நோக்கங்களுக்கும் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

5. கணக்களிப் பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல்

2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச் சட்டத்தின் 166(1) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம், கம்பனி நடவடிக்கைகள் மீதான ஆண்டறிக்கையினை ஐந்தொகை திகதிக்குப் பின்னரான ஆறு மாதங்களுக்குள் கம்பனியினால் தயாரிக்கப்பட வேண்டியதுடன், 2003 யூன் 02 இன் பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் வரைபு ஆண்டு நிதிக்கூற்றுக்கள் நிதியாண்டு முடிவடைந்த பின்னர் 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்படுதல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், 2016 ஆம் ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2017 யூன் 01 இல் மாத்திரமே கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

5.2 கூட்டிணைந்த திட்டம்

கம்பனியினால் கூட்டிணைந்த திட்டமொன்று அங்கீகரிக்கப்பட்டு மற்றும் 2003 யூன் 02 இன் பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.1.3 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் அவ்வாறான அங்கீகரிக்கப்பட்ட கூட்டிணைந்த திட்டத்தின் பிரதி அடுத்த நிதியாண்டு ஆரம்பிப்பதற்கு முன்னர் ஆகக் குறைந்தது 15 நாட்களுக்குள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், 2016 திசெம்பர் 31 வரையிலும் கம்பனி அவ்வாறான திட்டத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பித்திருக்கவில்லை.

5.3 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

2003 யூன் 02 இன் பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.2 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், அங்கீகரிக்கப்பட்ட வருடாந்த பாதீடானது தயாரிக்கப்பட்டு மற்றும் அடுத்த நிதியாண்டு ஆரம்பிப்பதற்கு ஆகக் குறைந்தது 15 நாட்களுக்கு முன்னர், பிரதிகள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு அனுப்பப்பட வேண்டிய போதிலும், அது அவ்வாறு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

6. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட குறைபாடுகள் காலத்திற்கு காலம் கம்பனியின் பிரதம நிறைவேற்று உத்தியோகத்தரின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. முறையான பொது நாளேட்டின் பராமரிப்பு தொடர்பில் விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.