

## வரையறுக்கப்பட்ட சிலோன் பெற்றோலியம் ஸ்டோரேச் ரேமினல் கம்பனி – 2017

வரையறுக்கப்பட்ட சிலோன் பெற்றோலியம் ஸ்டோரேச் ரேமினல் கம்பனியின் (கம்பனி) 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதிநிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2017 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 வழங்கப்படுகின்றது.

### 1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான சபையின் பொறுப்பு

இந் நிதிக்கூற்றுக்களை 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. ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிடப்பட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந் நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்கூற்று 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 சபையினால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஓட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வுசெய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

எனது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச்சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

### 1.4 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) கம்பனியினுடைய நிதிக்கூற்றில் காட்டப்பட்ட இலங்கை பெற்றோலியக் கூட்டுத்தாபனத்திடமிருந்து பெறவேண்டிய தொகை மற்றும் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் இலங்கை பெற்றோலியக் கூட்டுத்தாபனத்தின் நிதிக்கூற்றில் காட்டப்பட்ட அதனுடன்

தொடர்புடைய செலுத்தவேண்டிய தொகை ரூபா. 670.93 மில்லியனில் வித்தியாசம் அவதானிக்கப்பட்டது மற்றும் அந்தநாளில் இத்தொகையில் ரூபா 548.66 மில்லியன் சச்சரவுத் தொகை உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது. எவ்வாறாயினும், நிதிக்கூற்றுக்களில் ரூபா 163.62 மில்லியன் ஏற்பாடு மாத்திரம் நடக்கழிவாக காட்டப்பட்டிருந்தது.

- (ஆ) லங்கா இந்திய ஓயில் கம்பனியிடமிருந்து பெறப்பட்ட உறுதிப்படுத்தலின் பிரகாரம், நிறுவனத்திற்கு செலுத்தவேண்டிய தொகை ரூபா 432.77 மில்லியன், நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றின் பிரகாரம் அதனுடன் தொடர்புடைய தொகை ரூபா 475.40 மில்லியனாக காட்டப்பட்டிருந்தது. ஆகவே இந்த இரண்டு மீதிகளுக்குமிடையில் ரூபா 42.63 மில்லியன் கணக்கிணக்கம் செய்யப்படாத மீதி ஒன்று அவதானிக்கப்பட்டது.
- (இ) நிதிக்கூற்றுக்களில் ரூபா 142.92 மில்லியனுக்கு உருவாக்கப்பட்ட இருப்பு உருப்புகளிற்கான ஏற்பாடு வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை அல்லது கணக்காய்விற்சாக கிடைக்கப்பெற்றிருக்கவில்லை.
- (ஈ) கம்பனியினுடைய நிதிக்கூற்றில் வெளிப்படுத்தப்பட்ட வருமானவரி மற்றும் பெறுமதிசேர்வரி கொடுக்கப்படவேண்டிய மீதிகள் மற்றும் பெறுமதிசேர் வரி பெறப்படவேண்டிய மீதிகள் மற்றும் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் வருமானவரித் திணைக்களத்தால் பராமரிக்கப்படும் பதிவேடுகளில் காட்டப்பட்ட அதனுடன் தொடர்புடைய ரூபா.436.78 மில்லியன் தொகைகளில் வித்தியாசம் அவதானிக்கப்பட்டது. ஆகவேதான் கணக்காய்வில் இந்த மீதிகளின் சரியானதன்மை, பூரணத்துவம் மற்றும் இருக்கும்தன்மை சந்தேகத்திலிருந்தது.
- (உ) மேலதிக கொடுப்பனவின் மீளப்பெறுகைக்கான உழைக்கும் போதானவரி மற்றும் பெறுமதிசேர் உள்ளீட்டுவரி முறையே ரூபா 6.8 மில்லியன் மற்றும் 8.06 மில்லியன் தொகைகள் முறையே 2008 மற்றும் 2010 ம் ஆண்டுகளிலிருந்து இவைகள் மீளப்பெறப்படாமலிருந்தமையால் சந்தேகம் ஏற்பட்டது. எவ்வாறாயினும், மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் இவைகள் தொடர்பான ஏற்பாடுகள் உருவாக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஊ) செலுத்தவேண்டிய பிடித்துவைத்தல் வரி மற்றும் பெறுமதிசேர் வெளியீட்டு வரியினுடைய நம்பகத்தன்மை முறையே ரூபா 19.09 மில்லியன் மற்றும் 13.91 மில்லியனில் சந்தேகம் ஏற்பட்டது இவை தொடர்சியாக ஆண்டுதோறும் நிதிக்கூற்றுக்களில் நீண்டகாலமாக தீர்வு இல்லாமல் முற்கொணரப்பட்டது.
- (எ) எல்கேஏஎஸ் (LKAS) 16 இல் உள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் கம்பனியால் முழுமையாக பெறுமானத்தேய்வடைந்த அண்ணளவாக ரூபா 5,045 மில்லியன் கிரயமான சொத்துக்களின் ஆய்க்காலம் தொடர்ச்சியாக மீள்மதிப்பீடு செய்யப்படாமல் உபபோகிப்பதுடன் அவைகள் கணக்கிப்படுகின்றன. மேலும், கம்பனி தொடக்கத்திலிருந்து அதன் சொத்துக்களை மீள்மதிப்பீடு செய்திருக்கவில்லை மற்றும் இந்தநோக்கத்திற்காக பொருத்தமான மறுமதிப்பீட்டுக் கொள்கை ஸ்தாபிக்கப்படவில்லை. எனவே நிதிக்கூற்றில் காட்டப்பட்ட நடைமுறையல்லாத சொத்துக்கள் அத்தகைய சொத்துக்களின் நியாயமான பெறுமதிகளை பிரதிபலிக்கவில்லை.
- (ஏ) எல்கேஏஎஸ் (LKAS) 08 இன் படி நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்னைய வருடம் சீர்செய்யப்படவேண்டிய ரூபா 36.3 மில்லியனைக் கொண்ட நான்கு கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மீளாய்வாண்டில் தவறான முறையில் கொடுக்கல் வாங்கல்களாக அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்தன. இதன் விளைவாக மீளாய்வாண்டின் இலாபம் மற்றும் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் பகிரப்படாத இலாபம் ரூபா 19.12 மில்லியனால் முறையே கூட்டி மற்றும் குறைத்து காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (ஐ) முயற்சிவள திட்டமிடல் முறைமையில் (ஈஆர்பி) பாரிய தொயுடன் கூடிய 250 ற்கும் மேலான வகையான இருப்புத் தொகுதிகள் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தது. அதாவது இந்த இருப்பு தொகுதிகளின் பெறுமதி கம்பனியினுடைய SAP முறைமைகளில் பதிவுசெய்யப்படவில்லை. எனவே இருப்பு தொகுதிகளின் பூரணத்துவம் மற்றும் பெறுமதியிடலின் சரியானதன்மை கணக்காய்வில் நம்பமுடியாதுள்ளது.

## 2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

### 2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 1.4 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து வரையறுக்கப்பட்டசிலோன் பெற்றோலியம் ஸ்டோரேச் ரேமினல் 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

#### 2.1.1 ஏனைய சட்டரீதியான மற்றும் பிரமாணரீதியான தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை

2007 ம் ஆண்டு 7 ம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 163(2) ஆம் பிரிவின் மூலம் வேண்டப்பட்டவாறு, நான் பின்வருமாறு குறிப்பிடுகின்றேன்.

அ) அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையும் வரையறைகளும் மேற்குறிப்பிடப்பட்டவாறு இருக்கின்றன.

ஆ) எனது அபிப்பிராயத்தில்:

- கணக்காய்விற்கு அவசியமானதும், சகல தகவல்களையும் விளக்கங்களையும் நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என்பதுடன் இதுவரையான எனது ஆய்வின் மூலம் தென்படுகின்றவாறு முறையான கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகள் கம்பனியால் பேணப்படுகின்றன என்பதும், மற்றும்
- 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 151 ஆம் பிரிவின் தேவைப்பாடுகளுடன் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் இணங்குகின்றன என்றும், நான் அபிப்பிராயப்படுகின்றேன்.

### 2.2 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

பின்வரும் சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களுடனான இணங்காமைச் சந்தர்ப்பங்கள் கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள் பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களிற்கான தொடர்பு

இணங்காமை

(அ) 2003 யூன் 02 இன் பீஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை - நல்லாளுகைக்கான வழிகாட்டல்கள்

(i) 4.2.2 ஆம் வழிகாட்டல்

ஒவ்வொரு மாதாந்த சபைக் கூட்டத்திலும் மாதாந்த நிதசார் மற்றும் பௌதீக செயல்திறன் கூற்று, செயற்பாட்டுக்கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று, திரவத்தன்மை நிலைமை மற்றும் கடன் பெறுகைகள் மற்றும் பதவியிணர் நிலைமைகள், புதிய ஆட்சேர்ப்பு உள்ளடங்கலான மனிதவளக்கூற்று ஆகியவை சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) 4.3 ஆம் வழிகாட்டல்

சபைக்கூட்டம் முடிவடைந்து 10 நாட்களுக்குள் சபை கூட்டக் குறிப்பானது வரிசை அமைச்சின் செயலாளருக்கு அனுப்பி வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (iii) 5.1.1 ஆம் வழிகாட்டல் கம்பனி 3 வருடத்திற்குரிய கூட்டிணைந்த திட்டம் (Corporate plan) தயாரிக்க வேண்டியதுடன் அத்திட்டமானது ஆண்டுதோறும் மேம்படுத்தப்பட வேண்டும். மேம்படுத்தப்பட்ட வருடாந்த பாதீட்டுடன் சபையினால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட கூட்டிணைந்த திட்டத்தின் பிரதி நிதியாண்டு ஆரம்பிப்பதற்கு 15 நாட்களுக்கு முன்பு வரிசை அமைச்சு, பொது முயற்சிகள் திணைக்களம், பொது திறைசேரி மற்றும் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு அனுப்புதல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும் கம்பனி இத்தேவைப்பாட்டுடன் இணங்கியிருக்கவில்லை.
- (iv) 5.2.2 (அ) ஆம் வழிகாட்டல் மூலதனப்பாதீட்டில் ரூபா 10 மில்லியனுக்கு மேற்பட்ட மூலதன செலவினங்கள் இணைக்கப்பட முன்னர் சாத்தியவள ஆய்வு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (v) 5.2.2(ஆ)ஆம் வழிகாட்டல் 2017ம் ஆண்டில் நாற்பத்திரண்டு மோட்டார் வாகனங்கள் கொள்வனவு மற்றும் ரூபா 10 மில்லியனுக்கு மேற்பட்ட மூலதன செலவினங்களுக்கு அமைச்சின் அங்கீகாரம் மற்றும் பொது முயற்சி திணைக்களத்தின் இணக்கப்பாடு பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (vi) 5.2.4 மற்றும் 5.2.5 ஆம் வழிகாட்டல் நிதியாண்டு ஆரம்பிப்பதற்கு 3 மாதங்களிற்கு முன்னர் பணிப்பாளர் சபையினால் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்க வேண்டிய வரைப்பு பாதீடானது சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், வழிகாட்டலில் குறித்துரைக்கப்பட்ட படி சபையினால் இறுதியாக அங்கீகரிக்கப்பட்ட பாதீட்டின் பிரதிகள் வரிசை அமைச்சு, பொதுமுயற்சி திணைக்களம் மற்றும் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு அனுப்பப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (vii) 7.4.2 ஆம் வழிகாட்டல் கம்பனியால் ஒரு சிரேஸ்ட முகாமைத்துவ குழு ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (viii) 9.2 ஆம் வழிகாட்டல் பொது முயற்சி திணைக்களம், பொது திறைசேரியின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவிநிலையுடன் பதிவுசெய்யப்பட்ட அமைப்பு வரைபடத்தை கம்பனி கொண்டிருக்கவில்லை. புதிய பணிநிலையை உருவாக்குதல் அல்லது மேலதிக பணிநிலை நிகழ்வுகள் சம்பந்தமாக கம்பனியானது பொதுமுயற்சி திணைக்களத்துடன் ஆலோசனை பெறுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.
- (ix) 9.3 ஆம் வழிகாட்டல் கம்பனியால் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட ஆட்சேர்ப்புத்திட்டம் மற்றும் பதவியுயர்வு திட்டங்களை சபை மற்றும் அமைச்சு, பொதுமுயற்சி திணைக்களங்களினால் அங்கீகரிக்கப்பட்டதை கொண்டிருக்கவில்லை.
- (x) 9.12 ஆம் வழிகாட்டல் பொதுத் திறைசேரி, பொது முயற்சி திணைக்களங்களிடமிருந்து கூட்டுத்தாபனத்தின் நலநோன்புத் திட்டத்திற்குரிய அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ஆ) அரசாங்க கொள்ளல் வெளியே போக்குவரத்தாளர்களை தெரிவு செய்யும்போது வழிகாட்டல்கள் - 2006 கொள்ளல் திட்ட நடைமுறைகளை பின்பற்றப்பட்டிருக்கவில்லை மற்றும் சபையின் அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) 2013 நவம்பர் 04 ஆந் திகதிய ஊழியர்களது ஆளுக்குரிய வேதனங்களிலிருந்து எப்பி/06/35/02/01 ஆம் கழித்துக்கொள்ளாது அதன் ஊழியர்களின் இலக்க மற்றும் 2016 ஏப்ரல் மீளாய்வாண்டிற்கான ரூபா 176.6 மில்லியன் உழைக்கும் 29 ஆந் திகதிய பிஈடி 03/2016 போதே செலுத்தும் வரியினை (பீஏவைஈ) சீபிசீ தாங்கிக் ஆம் இலக்க பொது கொண்டிருந்தது. முயற்சிகள் சுற்றறிக்கைகள்

### 3. நிதிசார் மீளாய்வு

#### 3.1 நிதிசார் விளைவு

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், கம்பனி மீளாய்வாண்டில் ரூபா 3,273.3 மில்லியன் வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபத்துடன் ஒப்பிடுகையில் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் ரூபா 2,330.1 மில்லியன் வரிக்கு முன்னரான தேறியலாபத்தை விளைவித்திருந்தமையினால் நிதிசார் விளைவுகளில் ரூபா 943.2 மில்லியன் முன்னெற்றமொன்றை சுட்டிக்காட்டுகின்றது. முன்னைய வருடத்துடன் ஒப்பிடும்போது கேள்வி அதிகரிப்பின் விளைவாக இடப்பட்ட வருமானம் (throughput income) அதிகரிப்பு மற்றும் நிதி வருமானம் மற்றும் போக்குவரத்து வருமானம் அதிகரிப்பு மற்றும் நிதிச்செலவுகள்,நிர்வாக செலவுகளில் ஏற்பட்ட சிறிய குறைவு நிதிசார் விளைவுகளின் இந்தப் முன்னேற்றத்திற்கான பிரதான காரணமாக காணப்பட்டிருந்தது.

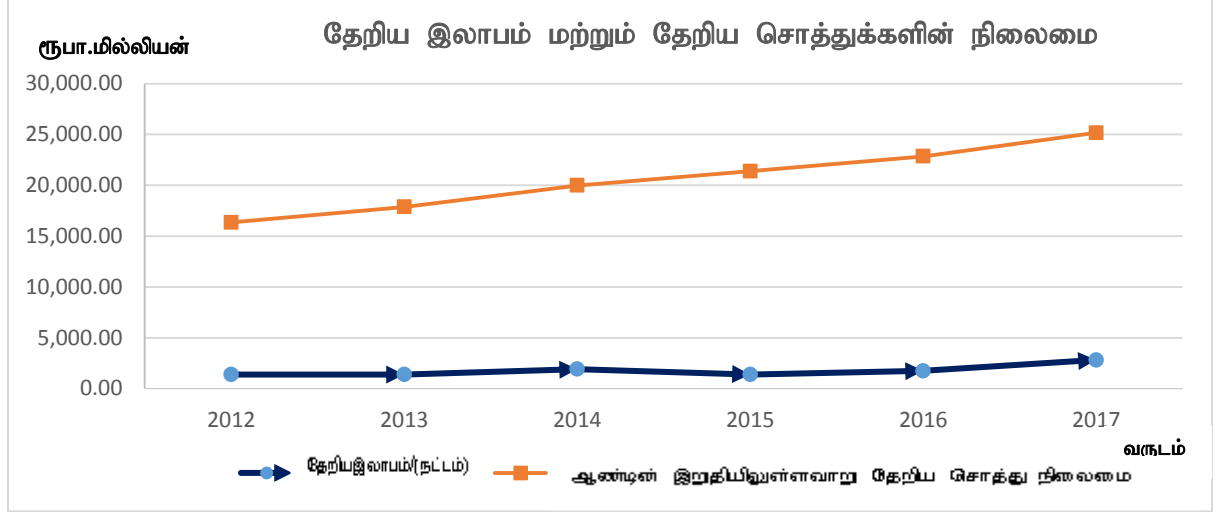
#### 3.2 பகுப்பாய்வுரீதியான நிதிசார் மீளாய்வு

##### 3.2.1 இலாபத்தன்மை

கம்பனியின் செயற்பாடுகள் மீளாய்வாண்டில் 91.55 சதவீத இலாப எல்லையை விளைவித்திருந்தமையால் முன்னைய ஆண்டின் 89.89 சதவீத இலாப எல்லையுடன் ஒப்பிடுகையில் நிதிசார் விளைவுகளில் 1.66 சதவீத முன்னேற்றத்தைக் காண்பித்திருந்தது. அதேபோல் முன்னைய ஆண்டின் ரூபா 5,994 மில்லியன் நேரொத்த மொத்த இலாபத்துடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டிற்கான மொத்த இலாபம் ரூபா 781 மில்லியனாக அல்லது 13.03 சதவீதத்தால் மீளாய்வாண்டிற்கான மொத்த இலாபம் அதிகரித்திருந்தது.

##### 3.2.2 தேறிய சொத்துக்களிற்கு எதிரான தேறிய இலாபம்

முன்னைய ஐந்து வருடங்கள் மற்றும் 2017 ஆம் ஆண்டுக்கான கம்பனியினுடைய தேறிய இலாபம் மற்றும் தேறிய சொத்துக்கள் கீழே காட்டப்பட்ட அட்டவணையில் சித்தரிக்கப்பட்டிருக்கிறது.



முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும்போது மீளாய்வாண்டில் தேறிய இலாபம் ரூபா 1,060.95 மில்லியனாக அல்லது 61 சதவீதத்தால் மற்றும் தேறிய சொத்துக்கள் ரூபா 2,312.38 மில்லியனாக அல்லது 10.1 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்தது.

### 3.2.3 முக்கியமான கணக்கீட்டு விகிதங்கள்

கிடைக்கக்கூடியதாக இருந்த தகவல்களின் படி மீளாய்வாண்டு மற்றும் முன்னைய ஆண்டிற்கான கம்பனியின் சில முக்கியமான கணக்கீட்டு விகிதங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

விகிதங்கள்	2017	2016
<b>இலாபத்தன்மை விகிதங்கள்</b>		
மொத்த இலாப விகிதம் (ஜீபீ) (%)	47.79	47.34
செயற்பாட்டு இலாப விகிதம் (%)	22.63	19.00
தேறிய இலாபம்/(நட்டம்) விகிதம் (%)	19.75	13.73
<b>திரவத்தன்மை விகிதங்கள்</b>		
நடைமுறைச் சொத்து விகிதம் (தடவைகளின் எண்ணிக்கை)	5.47:1	5.25:1
விரைவுச் சொத்து விகிதம் (தடவைகளின் எண்ணிக்கை)	4.88:1	4.57:1

தொழிற்படு மூலதனம் (ரூபா மில்லியன்) 10,455 8,752

### முதலீட்டு விகிதங்கள்

சொத்துக்கள் மீதான திரும்பல் (ஆர்ஓ) (%) 9.75 6.79

இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டு காலப்பகுதியில் மொத்த இலாப எல்லை மற்றும் தேறிய இலாப எல்லை முறையே 0.95 சதவீதம் மற்றும் 43.84 சதவீதத்தால் முன்னேற்றமடைந்து காணப்பட்டது.
- (ஆ) முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் 2017 ஆம் ஆண்டில் கம்பனியினுடைய தொழிற்பாட்டு மூலதன நிலைமை 19.46 சதவீதத்தால் முன்னேற்றமடைந்திருந்தது. கடன் பெறுவனவுகளின் குறைவு மற்றும் வியாபார மற்றும் ஏனைய வருமதிகளின் அதிகரிப்பு இந்த முன்னேற்றத்திற்கான பிரதான பங்களிப்பு காரணிகளாக இருந்தது.
- (இ) முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் 2017 ஆம் ஆண்டில் கம்பனியினுடைய சொத்துக்கள் மீதான திரும்பல் (ஆர்ஓ) 2.96 சதவீதத்தால் முன்னேற்றமடைந்திருந்தது. கம்பனியினுடைய வருமானம் நிதி வருமானம் அதிகரிப்பு, நிதிச்செலவுகள் நிர்வாக செலவுகள் மற்றும் வருமான வரிச்செலவுகளின் குறைவு இந்த சாதகமான நிலைமைக்கான பிரதான பங்களிப்பு காரணிகளாக இருந்தது.

## 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

### 4.1 முகாமைத்துவ செயற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 27 மே 2017 இல் ரூபா. 14.9 மில்லியன் கிரயத்தில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பிரைம் மூவர் (Prime mover) வாகனம் ஒன்று விபத்தின் காரணமாக சேதமடைந்திருந்தது. எவ்வாறாயினும் கம்பனி பொறுப்பான தரப்பினர்களிடமிருந்து அல்லது தனியார் காப்புறுதி கம்பனியிடமிருந்து இழப்பை மீள்பெறுவதற்கு தோல்வியடைந்திருந்தது. இவ் வாகனம் 26 யூலை 2018 வரை காப்புறுதி செய்யப்பட்டது. இதன் விளைவாக ஒரு வருடத்திற்கு மேலாக சிபிஎஸ்டிஎல் வாகனத்தை பயன்படுத்த முடியவில்லை.
- (ஆ) இலங்கை அரசாங்கம் மற்றும் லங்கா ஐஓசி பிஎல்சி (IOC PLC) இடையில் 05 ஜனவரி 2007 திகதியிடப்பட்ட கொடுத்து தீர்த்தல் உடன்படிக்கை பிரிவு 03 இன் பிரகாரம், லங்கா ஐஓசியினால் இதனுடைய சைனாபே (China Bay) நிறுவலிடமிருந்து நாட்டினுடைய பெற்றோலிய உற்பத்திகளின் ஊடாக இடப்பட்ட (throughput) ஆக்கூடியது 5 சதவீதமாகவும் மற்றும் இலங்கை பெற்றோலிய கூட்டுத்தாபனத்திடமிருந்து சபுகஸ்கந்த சுத்திகரிப்பு நிலைத்திடமிருந்தான விநியோகங்கள் தவிர்த்த ஆக்கூடியது 5 சதவீதமாகவும் வழங்குவதற்கு மட்டுப்படுத்தப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும் மேற்க்கூறப்பட்ட நிபந்தனைகளை கண்காணிப்பதற்கு ஒழுங்கான செய்முறைகள் இருந்திருக்கவில்லை. இதன் விளைவாக கம்பனிக்கு இடப்பட்ட வருமானத்தை (Throughput income) இழப்பதற்கான சாத்தியப்பாடுகள் இருக்கின்றது.
- (இ) 2008 டிசம்பர் 31 ஆம் திகதியில் இலங்கை பெற்றோலியக் கூட்டுத்தாபனம், லங்கா இந்தியன் ஓயில் கம்பனி பிஎல்சி மற்றும் இலங்கை பெற்றோலியம் ஸ்ட்ரோச் ரேமினல் லிமிடெட் (சிபிஎஸ்டிஎல்) என்பனவற்றின் பொதுப் பயன்பாட்டு வசதிகளுக்காக ஏற்படுத்தப்பட்ட பங்குதாரர் உடன்படிக்கை மற்றும் பங்கு வழங்கல் கொள்முதல் உடன்படிக்கை காலாவதியாகி இருந்தது. ஒரு நீடிப்பு எதுவும் பெறப்படவில்லை அல்லது ஒரு புதிய

ஒப்பந்திற்கும் நுழையவில்லை. ஆகையால், 2011 இலிருந்து செயல்திறன் கட்டணங்களை நிர்ணயிக்கும் நோக்கத்திற்காக பயன்படுத்தப்படும் விலைச்சூத்திரம் மற்றும் போக்குவரத்து வருமானத்தை உள்ளடக்கிய சிலப் (Slap) மீள்பெறுகைகள் திருத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ஈ) 31 டிசம்பர் 2017 இல் ஏனைய கொடுக்கப்படவேண்டியவைகளின் கீழ் காட்டப்பட்ட 273 கடன் கொடுத்தோர்களுடன் தொடர்புபட்ட கொடுக்கப்படவேண்டிய போக்குவரத்துக்கட்டணங்கள் மொத்தமாக ரூபா. 33,218,818 மற்றும் ஏனைய கடன் கொடுத்தோர்கள் மொத்தமாக ரூபா. 79,486,450 கொடுத்து தீர்ப்பதற்கு சாதகமான செயற்பாடுகள் எடுக்கப்படாமல் ஒரு வருடத்திலிருந்து ஆறு வருடங்களிற்கு மேலாக தொடர்ச்சியாக நிலுவையிலிருந்தது.
- (உ) வணிகத்தின் சூழகமான செயற்பாட்டிற்கும் மற்றும் கிரயத்தினை குறைப்பதற்கும் ஒரு நிறுவனத்திற்கு ஆதாரமான சேவைகளை வழங்கும் தரப்பினர்களுக்கிடையில் ஒரு பொருத்தமான உடன்படிக்கையை கொண்டிருத்தல் தேவையானது. எவ்வாறாயினும் லங்கா ஐஓசி மற்றும் சிபிசி உடன் ஒரு ஒப்பந்தம் அல்லது ஒரு புரிந்துணர்வு ஒப்பந்தில் கூட நுழைந்திருக்கவில்லை. இதன் விளைவாக, ஒவ்வொரு தரப்பினரின் நடைமுறைகள் மற்றும் வகிபாகங்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் பொருத்தமாக வரையறுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஊ) முகாமைத்துவமானது பரிந்துரைக்கப்பட்ட/வடிவமைக்கப்பட்ட செயன்முறைகளை விதிவிலக்கு இல்லாமல் செயற்படுத்திக் கொண்டிருப்பதனை உறுதி செய்வதற்கு கம்பனியினுடைய ஒவ்வொரு செயன்முறைகளுக்குமான கட்டுப்பாடுகளின் பொருத்தமான பதிவேடுகளை வைத்திருத்தல் கம்பனிக்கு முக்கியமானதும் மற்றும் நன்மையானதும் ஆகும். மேலும், நடைமுறை கைநூல் வடிவமைக்கப்பட்டதும் இதன் பொருத்தமான தன்மையினை உறுதிப்படுத்துவதற்கு நியாயமான இடைவெளியில் அவ்வப்போது இது மதிப்பீடு செய்யப்படல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், நிகழ்த்தக்க ஒழுங்கீனங்கள் மற்றும் சாத்தியமான வழக்கள் அல்லது உள்ளகக்கட்டுப்பாட்டு பலவீனங்களை கண்டுபிடிக்க மற்றும் தடுக்க கூடிய வகையிலுள்ள கட்டுப்பாடுகளை கொண்ட எழுத்திலான நடைமுறை கைநூல் இருக்கவில்லை என அவதானிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (எ) 2007 ம் ஆண்டு கம்பனிச்சட்ட இலக்கம் 07 இன் பிரிவு 56(2) இன் பிரகாரம், பங்குதாரருக்கு விநியோகிப்பதற்கு முன்னர் கணக்காய்வாளரிடமிருந்து கடன்தீர்ப்பு இயலுமை சான்றிதழை (Certificate of Solvency) கம்பனியினுடைய பணிப்பாளர் சபையினர் பெற்றிருக்க வேண்டும். இலங்கை சனநாயக சோசலிச குடியரசு அரசியல் அமைப்பின் பிரிவு 154(1) இன் பிரகாரம், கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதியே கம்பனியின் கணக்காய்வாளர் ஆவார். இது தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.
- (ஏ) 2018 மார்ச் 15 திகதியிடப்பட்ட சபைத்தீர்மான இலக்கம் 1/182 இன் பிரகாரம், கணக்காய்வாளரிடமிருந்து கடன்தீர்ப்பு இயலுமை சான்றிதழை (Certificate of Solvency) பெறுவது தொடர்பாக சபை ரூபா. 651 மில்லியன் இடைக்கால பங்குஇலாபத்தினை செலுத்துவதற்கு அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும் அத்தகைய கடன்தீர்ப்பு இயலுமை சான்றிதழ் (Certificate of Solvency) கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதியிடமிருந்து பெறப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், 20 மார்ச் 2018 இல் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு ஒரு பணிப்பாளருடைய கடன்தீர்ப்பு இயலுமை கூற்று (Statement of Solvency) வழங்கப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், பங்குஇலாபத்தினை வழங்குவதற்கான தீர்மானத்தினது திகதி வரை கம்பனியினுடைய கடன்தீர்ப்பு இயலுமையினை உறுதி செய்வதற்காக வேண்டப்பட்ட தகவல் இரண்டு நினைவுட்டல்கள் அனுப்பியும் கூட கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.
- (ஐ) இதற்கிடையில், அரசு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு நிறுவனத்திடமிருந்து மூன்றாம் தரப்பினர் கடன்தீர்ப்பு இயலுமை அறிக்கையினை பெறுவதற்கு கம்பனி அதன் பங்குதாரர்களுக்கு ரூபா. 651 மில்லியனை இடைக்கால பங்குஇலாபமாக செலுத்தியிருந்தது. அரசு நடைமுறைகளில் கம்பனிச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கும் மற்றும் பெறப்படாத சேவையினை பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு நிறுவனத்தினுடைய



நியமனத்திற்கான கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதியின் சம்மதத்திற்கு முரணானது. மேலும், கடன்தீர்ப்பு இயலுமை மதிப்பீட்டினுடைய சேவையினை பெறுவதற்கு அரசு நடைமுறைகளிலான ஒரு கணக்காய்வு நிறுவனத்தை நியமிப்பதற்கு சபையினுடைய அனுமதியானது பெறப்பட்டிருக்கவில்லை. கிடைக்கக்கூடிய தகவலின் பிரகாரம், கூறப்பட்ட கணக்காய்வாளர்களுக்கு ஒரு முறையான நியமனக்கடிதம் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 4.2 செயற்பாட்டு திறமையின்மைகள்

கொழும்பு துறைமுகத்திலிருந்து கொலன்னாவ பெற்றோலிய நிறுவலிற்கு முடிவுற்ற பெற்றோலிய உற்பத்திகளை பரிமாற்றுவதற்கு கம்பனியால் ஒரு பைப்லைன் உபயோகிக்கப்பட்டது என குறிக்கப்பட்டிருந்தது. உலை எண்ணெய் (black Oil) பரிமாற்றுவதற்காக ஒருபைப்லைன் உபயோகிக்கப்பட்டது மற்றும் வெள்ளை எண்ணெய் (white Oil) பரிமாற்றுவதற்காக மற்றுமொரு பைப்லைன் உபயோகிக்கப்பட்டது. இந்த பைப்லைன்கள் 50 வருடங்களாக உபயோகிக்கப்பட்டிருந்தது. ஏதாவது பிரதான பழுதுகள் ஏற்படும்போது, ஒரு பைப்லைனில் தங்கியிருப்பதன் விளைவாக எரிபொருள் விநியோகத்திற்கு தடை ஏற்படலாம்.

முன்னைய ஆண்டில் எழுப்பப்பட்ட மேலுள்ள பிரச்சினைக்கு பதிலளிக்கும் வகையில், “உலை எண்ணெய் (black Oil) மற்றும் வெள்ளை எண்ணெய்க்காக (white Oil) முறையே 18” மற்றும் 14” விட்டங்கள் கொண்ட இரண்டு புதிய பைப்லைன்கள் நிறுவுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது. 12” விட்டம் பைப்லைன் மாற்றுவதற்குரிய வேலை 85 சதவீதம் முடிவுற்றது மற்றும் மார்ச் 2018 இறுதிக்குள் 100 சதவீதம் பூரணப்படுத்துவதற்கு திட்டமிடப்பட்டுள்ளது” என கம்பனியினுடைய முகாமைத்துவம் குறிப்பிட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும் 2018 ஓகஸ்ட் 13 வரை கூட இது பூரணப்படுத்தப்படவில்லை.

#### 4.3 ஏனைய அரசு நிறுவனங்களுக்கு விடுவிக்கப்பட்ட வளங்கள்

சுற்றறிக்கைகளின் அறிவுறுத்தல்களுக்கு முரணாக, குறிப்பாக நல்லாளுகைக்கான பொது முயற்சி வழிகாட்டல்கள் மீதான 2003 யூன் 02 இன் பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை மற்றும் 2004 சனவரி 08 இன் 21 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை, மற்றும் அதிமேதகு சனாதிபதி இனால் விநியோகிக்கப்பட்ட 2010 மே 14 இன் சிஎஸ்/1/17/1 ஆம் இலக்க மற்றும் 2006 சனவரி 04 இன் சீஎஸ்ஏ/பிஐ/40 ஆம் இலக்க கடிதங்களுக்கு முரணாக, ஏனைய நிறுவனங்களுக்கு கம்பனி 04 ஊழியர், 04 வாகனங்கள் என்பனவற்றை விடுவித்திருந்ததுடன் ஊழியர்களின் விடுவிப்பு சார்பாக ஊதியத்தின் செலுத்துகைக்கு மற்றும் ஏனைய படிக்கு மற்றும் விடுவிக்கப்பட்ட வாகனங்களின் பராமரிப்புச் செலவினங்களுக்கு மற்றும் எரிபொருளின் செலுத்துகைக்கு ரூபா. 2,767,777 செலவொன்று ஏற்பட்டிருந்தது.

#### 4.4 மனிதவள முகாமைத்துவம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 31 டிசம்பர் 2017 இல் கம்பனியினுடைய 3,249 அங்கீகரிக்கப்பட்ட வெற்றிடங்களில் 172 பதவிகள் அல்லது 5.3 சதவீதம் வெற்றிடமாக இருந்தது. அந்த வெற்றிடங்களில், செயற்பாட்டு பிரதி பொது முகாமையாளர், பிரதம தகவல் உத்தியோகத்தர், விநியோக சிரேஷ்ட பிரதி முகாமையாளர், மற்றும் பொறியியல் முகாமையாளர் ஏனையவை உள்ளடங்கலாக சிரேஷ்ட அலுவல்கள் மட்டத்தில் 54 பதவிகள் அல்லது 31 சதவீதமாகக் காணப்பட்டது. மேலும் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் அந்த மட்டத்தில் முப்பத்தொரு பதவிகள் 8 தொடக்கம் 48 மாதங்களுக்கு வெற்றிடமாக இருந்தது அவதானிக்கப்பட்டது.

(ஆ) கணக்காய்விற்கு வழங்கப்பட்ட தகவல்களின் பிரகாரம், இருபத்து மூன்று தரம் ஏ (Grade A) யின் பதவிகள் உள்ளடங்கலாக 37 பதவிகளுக்கு ஆட்சேர்ப்பு செய்வதற்காக 37 பத்திரிகை மற்றும் இணையத்தள விளம்பரங்கள் பிரசுரிக்கப்பட்டிருந்தாலும் தரம் ஏ(Grade

A)யில் ஒரு பதவி மட்டும் 22 மே 2018 வரைஆட்சேர்ப்பு செய்யப்பட்டது. மீதமாகவுள்ள வெற்றிடங்கள் பூர்த்தி செய்யப்படாதத்திற்கான காரணங்கள் கணக்காய்விற்கு தெளிவாக இருக்கவில்லை.

- (இ) கம்பனியினுடைய ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவியுயர்வு திட்டத்திற்கு முரணாக வெற்றிடங்களை வெளியிடாமல் பதினெட்டு நபர்கள் 05 பதவிகளுக்கு வருடத்தினுள் ஆட்சேர்ப்பு செய்யப்பட்டிருந்தனர்.
- (ஈ) 24 ஒக்டோபர் 2017 திகதியிடப்பட்ட சபை தீர்மான இலக்கம் 27/177 இன் பிரகாரம், 31 ஒக்டோபர் 2017 இல் கட்டாய விடுமுறைக்காக பிரதி பொது முகாமையாளருக்கு (நிதி) அனுப்பப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும் கணக்காய்விற்கு வழங்கப்பட்ட தகவலின் பிரகாரம், வீட்டு வாடகை மற்றும் உணவுப் படி, எரிபொருள் படி, தொழில்சார் படி உள்ளடங்கலான சம்பளங்கள் ரூபா. 2,071,101 மொத்த தொகை 2017 நவம்பரிலிருந்து 2018 மே வரையான காலப்பகுதிக்கு அவருக்க செலுத்தப்பட்டிருந்தது. இதற்கு மேலதிகமாக, கம்பனியால் 2017 ஆம் ஆண்டிற்கான ரூபா. 184,454 மற்றும் 2018 ஆம் ஆண்டிற்கான ரூபா. 265,392 உள்ளடங்கலாக ரூபா. 449,846 மொத்த தொகை ஆண்டுக்கான வெகுமதியாக (annual bonus) செலுத்தப்பட்டிருந்தது. கட்டாய விடுமுறையிலிருந்த அந்த ஊழியருக்கு மேலுள்ள படிகள் மற்றும் வெகுமதிகள் உள்ளடங்கலான சம்பளம் செலுத்தப்பட்டமைக்கான காரணம் கணக்காய்வில் உறுதிப்படுத்தப்படவில்லை. மேலும் ஒரு வருட காலத்திற்கு மேலாக நிதிப்பகுதிக்கான தலைவர் இல்லாமல் கம்பனி செயற்படுவது அதன் சுமுகமான செயற்பாட்டிற்கு பிரச்சினைகளை உருவாக்கும். ஆகவே நீண்டகாலத்திற்கு மேலுள்ள பதவி நிரப்பப்படாதத்திற்கான காரணமாக மேலுள்ள விசாரணையை துரிதப்படுத்துவதற்காவோ அல்லது வேறு வழிகளுக்காவோ என்பது கணக்காய்விற்கு தெளிவானதாக இருக்கவில்லை.

## 5 நிலைபேறான அபிவிருத்தி இலக்குகளை அடைந்துகொள்ளல்

ஐக்கிய நாடுகள் நிலைபேறான அபிவிருத்தி நிகழ்ச்சத்திட்ட நிகழ்ச்சிநிரல் 2030 இன் இணக்கப்பாட்டின் பிரகாரம் ஒவ்வொரு பொது நிறுவனங்களும் செயற்படல் வேண்டும். மீளாய்வாண்டு தொடர்பில் வரையறுக்கப்பட்டசிலோன் பெற்றோலியம் ஸ்டோரேச் ரேமினல், அதன் நோக்கெல்லை வரம்பின் கீழுள்ள செயற்பாடுகள் தொடர்பில் எவ்வாறு அளவிடைகளை மேற்கொள்வது என்பதனை அறிந்திருக்கவில்லை. இதன்விளைவாக வரையறுக்கப்பட்ட சிலோன் பெற்றோலியம் ஸ்டோரேச் ரேமினல் அந்த இலக்குகளை அடைவது சம்பந்தமான மைல்கற்களுடன் மற்றும் அதன் இலக்குகளை அடைவதற்கான மதிப்பீட்டிற்கான குறிகாட்டிகள், நிலைபேறான அபிவிருத்தி இலக்குகள் மற்றும் குறிக்கோள்கள் தொடர்பான செயற்பாடுகளை அடையாளம் காணும் நடவடிக்கைகளில் தோல்வி அடைந்துவிட்டது.

## 6. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

### 6.1 உள்ளகக் கணக்காய்வு

உள்ளகக் கணக்காய்வின் தொழிற்பாடு ஏதேனும் நிறுவனத்தின் முகாமைத்துவத்திற்கு பாரியதொரு எண்ணிக்கையான முக்கிய சேவைகளை வழங்குகின்றது. இது மோசடியினை கண்டுபிடித்தல், மற்றும் தடுத்தல், உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை பரீட்சித்தல் மற்றும் அமைப்புக் கொள்கைகள் மற்றும் அரச பிரமாணங்களுடன் இணங்குவதனை மேற்பார்வை செய்தல் என்பவற்றினை உள்ளடக்கியுள்ளது. ஆகையினால், உள்ளகக் கணக்காய்வு செயற்பாடுகள் அமைப்பின் அபிவிருத்தியில் முக்கியமானதொரு பங்கினை வகிக்கின்றது. கம்பனியின் உள்ளகக் கணன்னாய்வு தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) கம்பனியினால் உள்ளகக்கணக்காய்வு நடைமுறை அல்லது கைநூல் அறிமுகஞ்செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) 2017 ஆம் ஆண்டுக்கான உள்ளகக்கணக்காய்வுத் திட்டத்திற்கு சபையின் அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருப்பாததுடன், உள்ளகக்கணக்காய்வு பகுதியினால் அனைத்து இடர் பகுதிகளையும் மேவுகை செய்யக்கூடியதாக முறையான இடர் மதிப்பீடு உருவாக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) கம்பனியின் பணிப்பாளர் சபைக்கு உள்ளகக்கணக்காய்வின் அவதானிப்புக்கள் மற்றும் பரிந்துரைகள் ஒழுங்கான முறையில் மதிப்பிடப்பட்டு மற்றும் அறிக்கையிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 6.2 பாதீடுக் கட்டுப்பாடு

நிதியாண்டு முடிவடைந்து 7 மாதங்களின் பின்னர் 2017 ஆண்டுக்கான கம்பனியின் ஆண்டுப் பாதீடு 2017 ஆகஸ்ட் 11 திகதி சபையினால் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்தது. ஆகையால் மீளாய்வாண்டுக் காலப்பகுதியில் கம்பனி ஒரு பயனுறுதிவாய்ந்த நிதிக்கட்டுப்பாட்டு பொறிமுறையை பாதீட்டில் உபயோகிப்பதற்கு தோல்வியுற்றதாக வெளிப்படுகின்றது.

## 7 முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

கணக்காய்வின்போது முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளில் அவதானிக்கப்பட்ட குறைபாடுகள் காலத்திற்கு காலம் கம்பனித்தலைவரின் கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள் தொடர்பாக விசேட கவனம் கோரப்படுகின்றது.

### கட்டுப்பாட்டு விடயம்

### அவதானிப்புக்கள்

(அ) மனிதவள முகாமைத்துவம் கம்பனியால் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட ஆட்சேர்ப்புத் திட்டம் மற்றும் பதவியுயர்வு திருத்தியமைக்கப்பட்ட பொருத்தமான மற்றும் முறையாக அங்கீகரிக்கப்பட்டதை கொண்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) வளங்களினைப் பயன்படுத்தல் வளங்களைப் பயன்படுத்துவது சுற்றறிக்கையின் அறிவுறுத்தல்களுடன் இணங்கவில்லை.