

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

வ/ப சதொச பாதுகாப்பு மற்றும் பொது (தனியார்) கம்பனியின் 2019 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று, நிதிக்கூற்றுக்களுக்குரிய குறிப்புக்கள் மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2019 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த விடயங்களிலிருந்தான தாக்கத்தைத் தவிர்த்து கம்பனியின் 2019 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமை மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று என்பன சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையான மற்றும் நியாயமான நிலைமையை பிரதிபலிக்கின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக்கப்படுகின்றது.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயூஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அந்நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பந்தியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

நிதிக்கூற்றுக்களை சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் 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 எண்ணக்கருவடன் தொடர்புடைய விடயங்களை பொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்துதல் மற்றும் முகாமைத்துவமானது கம்பனியை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி 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 உப பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருடாந்த மற்றும் காலாந்தியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு கம்பனி அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களின் புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான கணக்காய்வு தொடர்பில் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து நிதிக்கூற்றுக்கள் விடுபட்டுள்ளனவா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதும் எனது அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்குகின்ற கணக்காய்வாளர் அறிக்கை ஒன்றை வழங்குவதும் எனது குறிக்கோள்களாக உள்ளன. நியாயமான உறுதிப்பாடென்பது உறுதிப்பாட்டின் உயர் நிலையொன்றாக காணப்படுகின்ற போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களிற்கு இணங்க மேற்கொள்ளப்படுகின்ற கணக்காய்வில் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றொன்று காணப்படுகையில் அதனை எல்லா வேளையிலும் கண்டுபிடிக்கும் என்பதற்கு

அது உத்தரவாத்தினை 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 கூட்டுச்சதி, கள்ளத்தனம், 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 செயற்றிறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் 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 ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரதிநிதித்துவம் செய்கின்றனவா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

வேண்டப்பட்டவாறு 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,
- கம்பனியின் 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 தயாரித்தல் தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

1.5.1 சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

உரிய நியமங்களின் தொடர்புடன் இணங்காமை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் சொத்துக்கள் இழப்பீடு 27.5 மற்றும் 27.7 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் நிறுவனத்தினால் ஒவ்வொரு அறிக்கையிடப்படுகின்ற திகதியின் போது சொத்துக்கள் இழப்பீடு ஏற்படக்கூடியமை மதிப்பீடு செய்யப்பட்டதா என உறுதிப்படுத்தப்பட வேண்டியதுடன் அவ்வாறான எந்தவொரு மதிப்பீடும் செய்யப்பட்டிருக்குமாயின் நிறுவனத்தால் சொத்துக்களிலிருந்து அறவிடக்கூடிய பெறுமதி மதிப்பீடு செய்யப்படல் வேண்டும். சொத்துக்களிலிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய பெறுமதி அதன் இழிவுப் பெறுமதியை விட குறைவாயின் நிறுவனத்தால் சொத்துக்களின் இழிவுப் பெறுமதி அதன் அறவிடக்கூடிய பெறுமதி வரை குறைக்கப்படல் வேண்டும். எனினும்,		
(i) 2015 ஆம் ஆண்டிற்கு முன்னர் கேட்டு விலகியிருந்த ஊழியருக்கு செலுத்தப்பட்ட அறவிடல்கள் நிச்சயமற்ற நிலையில் காணப்பட்ட ரூபா 233,191 ஆன சம்பள முற்பணம் பெறவேண்டிய மீதியாக நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.	சம்பள முற்பணம் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டதன் பின்னர் ஊழியர் சேவையிலிருந்து கேட்டு விலகியிருந்தனர். முற்பணத்தை மீள் செலுத்துமாறு மீள்	சொத்துக்க ளிலிருந்து அறவிடக் கூடிய பெறுமதி அதன் இழிவுப் பெறுமதியை விட குறைவான சந்தர்ப்பங்களின் போது இழப்பீட்டிற்காக நிதியேற்பாடு

நினைவூட்டல்கள்
பலதடவை
அனுப்பப்பட்டுள்ளது.

செய்யப்படல்
வேண்டும்.

(ii) சமர்ப்பிக்கப்பட்ட காலப்பகுப்பாய்வின் பிரகாரம் அறவிடக் கூடிய இயலுமை நிச்சயமற்ற நிலையில் உள்ள கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 21,761,269 ஆகும். எனினும் நிதிக்கூற்றுக்களில் அறவிடமுடியாக் கடனுக்கான ஏற்பாடு ரூபா 7,281,385 ஆக இருந்தது.

இந்த கடனை அறவிடுவதற்காக தேவையான நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றது . அறவிட முடியாதிருக்குமாயின் எதிர்வரும் நிதியாண்டின் போது அறவிட முடியாக் கடனுக்காக ஏற்பாடு செய்வதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ளது.

அறவிட முடியாக் கடனுக்கான ஏற்பாடு, அறவிடக் கூடிய இயலுமை நிச்சயமற்றதாக உள்ள கடன்பட்டோர் மீதிக்கு ஒத்ததாக இருத்தல் வேண்டும்.

(ஆ) சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்கள் 17.20 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் சொத்துக்கள் பெறுமானத்தேய்வு ஆரம்பிக்கப்படுவது அது பாவனைக்கு எடுக்கப்பட்ட தகுதியான நிலைமைக்கு உட்பட்ட பின்னராகும். எனினும், நிலையான சொத்துக்களுக்காக பெறுமானத்தேய்வு கணிப்பிடும் போது சொத்துக்கள் பயன்பாட்டிற்கு பொருத்தமான நிலைமைக்கு உட்பட்ட திகதி தொடர்பாக கவனம் செலுத்தாமல் நிலையான சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத்தேய்வு ஆண்டின் ஆரம்பத்தில் காணப்பட்ட மீதியின் அடிப்படையில் கணிப்பிடப்பட்டதன் காரணமாக பெறுமானத்தேய்வு பெறுமதி ரூபா 67,758 இனால் அதிகரித்து காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

குறிப்பிடுவதுடன் திருத்தம் செய்யப்பட்டுள்ளது.

நியமத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) மீளாய்வாண்டிற்காக ஊழியர் ஒருவருக்காக பணிக்கொடைக்காக நிதியேற்பாடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. அதனால் மீளாய்வாண்டிற்கான பணிக்கொடைக்கான ஏற்பாடு ரூபா 103,992 இனால் குறைத்து காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.	வேலையை கைவிட்டு சென்றதன் காரணமாக அவருக்கு சம்பளம் செலுத்தப்படவில்லை.	பணிக்கொடை ஏற்பாடு சரியாக மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.
(ஆ) 2015 ஆம் ஆண்டில் ஊழியருக்காக செலுத்தப்பட்ட ரூபா 120,000 ஆன பாதீட்டு படி செலவினமாக கணக்கீடு செய்வதற்கு பதிலாக மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் பதவியணியினரிடமிருந்து கிடைக்க வேண்டிய சம்பள முற்பணமாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. அதனால் பெறவேண்டிய மீதி மற்றும் வருமான ஒதுக்கம் அந்த அளவால் அதிகரித்து காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.	குறிப்பிடுவதுடன் 22/23 ஆம் ஆண்டுகளில் மாற்றங்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது.	செலுத்துகின்ற படிகள் செலவினமாக கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.
(இ) மீளாய்வாண்டிற்கான நிலையான வைப்பிற்காக ரூபா 2,084,003 வட்டி வருமானம் ரூபா 1,949,953 ஆக கணக்கீடு செய்யப்பட்டதன் காரணமாக நிலையான வைப்பிற்கான வட்டி வருமானம் ரூபா 134,050 இனால் குறைத்து காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.	குறிப்பிடுவதுடன் திருத்தம் செய்யப்பட்டுள்ளது.	வருமானங்கள் சரியாக கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.
(ஈ) மீளாய்வாண்டிற்காக பெறவேண்டிய நிலையான வைப்பு வட்டி வருமானம் ரூபா 823,614 கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.	குறிப்பிடுவதுடன் எதிர்வரும் நிதியாண்டில் திருத்தப்பட்டுள்ளது.	பெறவேண்டிய வருமானம் கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.

1.5.3 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் அல்லது அறிக்கைகள்

விடயம்	நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம் பெறுமதி	நேரொத்த அறிக்கையின் பிரகாரம் பெறுமதி	வேறுபாடு ரூபா	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
கடன்பட்டோர் மீதி	ரூபா 73,948,096	ரூபா 74,148,987	200,891	குறிப்பிடுவதுடன் இந்த முறைமையின் வழக்களினால் ஏற்பட்ட தவறு சரி செய்யப்பட்டுள்ளது.	நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம் கடன் பட்டோர் மீதி நேரொத்த அறிக்கையுடன் இணக்கம் செய்யப்படல் வேண்டும்.

1.5.4 நிறுவனத்தின் தொடர்ச்சியான இருப்பு

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
கம்பனியின் பாதுகாப்பு சேவை வருமானத்தில் 83 சதவீதம் வ/ப லங்கா சதொசவிற்கு வழங்கப்பட்ட பாதுகாப்பு சேவையின் மூலம் பிரதிநிதித்துவப்படுத்தியுள்ளது. எனினும் தனிப்பட்ட வருமான மூலத்தின் அடிப்படையில் தங்கியிருக்கும் கம்பனியின் தொடர்ச்சியான இருப்பு தொடர்பாக பாதகமானதாக தாக்கமளிக்க கூடியதாகவிருந்தது.	குறிப்பிட்டுக் கொள்கின்றோம்.	வருமான மூலங்கள் விரிவுபடுத்தப்படல் வேண்டும்.

1.5.5 கணக்காய்விற்கான எழுத்துமூல சான்றுகளின்மை

விடயம்	தொகை	வழங்கப்படாத கணக்காய்வுச் சான்றுகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
1 நம்பிக்கை பொறுப்பிலிருந்து கிடைக்க வேண்டிய பணம்				
(i) நாரஹேன்பிட்ட	886,250	பட்டோலைகள், காலப்பகுப்பாய்வு, பட்டியல்கள்	இது 2013 இற்கு முன்னர் ஏற்பட்டதாகும். 2013 யூலை 31 ஆந் திகதி ஏற்பட்ட காரணமாக சான்றுகள் அழிவடைந்திருந்தது.	பெறுமதியை உறுதிப்படுத்து வதற்காக எழுத்துமூல சான்றுகள் பேணிச் செல்லப்படல் வேண்டும்.
(ii) இரத்மலாணை	107,336	- மேற்படி -	- மேற்படி -	- மேற்படி -
2. பதவியணியினர் இடமிருந்து பெற வேண்டிய பணம்				
(i) மீள செலுத்த வேண்டிய சீருடைகள் மற்றும் காலணி செலவினம்	2,262,822	பட்டோலைகள், காலப் பகுப்பாய்வு	அறவிட முடியாத அந்த மீதிகளின் பெறுமதிகளை பதிவழிப்பதற்காக அங்கீகாரம் தேவையாக உள்ளது.	பெறுமதியை உறுதிப்படுத்து வதற்காக எழுத்துமூல சான்றுகள் பேணிச் செல்லப்படல் வேண்டும்.
(ii) பெறவேண்டிய மரண நன்கொடை	1,470,649	- மேற்படி -	- மேற்படி -	- மேற்படி -
(iii) விழா முற்பணம்	453,500	- மேற்படி -	- மேற்படி -	- மேற்படி -

(iv)	சம்பள முற்பணம்	233,191	- மேற்படி -	- மேற்படி -	- மேற்படி -
3.	கிடைத்த வாடகை முற்பணம்				
(i)	நாரஹேன்பிட்ட	108,000	விநியோகிக்கப் பட்ட பற்றுச்சீட்டு	இது 2013 இற்கு முன்னர் ஏற்பட்டதாகும். 2013 யூலை 31 ஆந் திகதி ஏற்பட்ட தீயின் காரணமாக இந்த சான்றுகள் அழிவடைந்திருந்தது.	பெறுமதியை உறுதிப்படுத்து வதற்காக எழுத்துமூல சான்றுகள் பேணிச் செல்லப்படல் வேண்டும்.
(ii)	இரத்மலாணை	324,000	- மேற்படி -	- மேற்படி -	- மேற்படி -
4.	கிடைத்த பாதுகாப்பு வைப்பு				
(i)	நாரஹேன்பிட்ட	200,000	விநியோகிக்கப் பட்ட பற்றுச்சீட்டு	இது 2013 இற்கு முன்னர் ஏற்பட்டதாகும். 2013 யூலை 31 ஆந் திகதி ஏற்பட்ட தீயின் காரணமாக இந்த சான்றுகள் அழிவடைந்திருந்தது.	பெறுமதியை உறுதிப்படுத்து வதற்காக எழுத்துமூல சான்றுகள் பேணிச் செல்லப்படல் வேண்டும்.
(ii)	இரத்மலாணை	300,000	- மேற்படி -	- மேற்படி -	- மேற்படி -
5.	சதொச அலுவலக உதவியாளர் சம்பளம்	2,086,433	பட்டோலை, காலப்பகுப்பாய்வு, சம்பள பதிவேடு	செலுத்துவதற்கு பொறுப்பொன்று இல்லையாயின் கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவக் குழு ஊடாக தொகையை பதிவழித்தல் வேண்டும்.	செலுத்துவதற்குள்ள பொறுப்புக்களை உறுதிப்படுத்து வதற்காக எழுத்து மூலச் சான்றுகள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

6.	வங்கிப் பிணை முறி	740,000	மீதியை உறுதிப்படுத்துவதற்கான ஆவணங்கள்	தேவையாயின் ஆவணங்கள் சமர்ப்பிக்க முடியும்.	பெறுமதியை உறுதிப்படுத்துவதற்காக எழுத்துமூல சான்றுகள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.
----	-------------------	---------	---------------------------------------	---	---

1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெறவேண்டிய கணக்குகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
05 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலம் முழுவதும் பெற வேண்டிய ரூபா 6,165,464 ஆன கடன்பட்டோர் மீதி மற்றும் 01 வருடம் முதல் 05 வருடங்கள் வரையான காலத்தில் பெற வேண்டிய ரூபா 8,172,856 மீதி என்பன அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.	இந்த பதிவழிப்பதற்காக கணக்காய்வு குழுவிற்கு அனுப்பப்பட்டுள்ளது.	பெற வேண்டிய மீதியை தாமதமின்றி அறவிடல் வேண்டும்.

1.6.2 செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
2019 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறு கூட்டுறவு மொத்த விற்பனை தாபனத்திற்கு செலுத்த வேண்டிய கட்டிட வாடகை ரூபா 10,402,205 ஆக இருந்தது. அதில் ரூபா 8,867,358 தொகை 2018 ஆம் ஆண்டிற்கு முன்னரான காலத்திற்காக செலுத்த வேண்டிய வாடகை ஆகும்.	குறிப்பிட்டுக் கொள்கின்றோம்.	செலுத்த வேண்டிய கட்டிட வாடகை குறித்துரைத்த கால எல்லையில் செலுத்துதல் வேண்டும்.

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	இணங்காமைகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 1983 இன் 12 ஆம் இலக்க ஊழிய பணிக்கொடை சட்டத்தின் 5.1 ஆம் பிரிவு	கேட்டு விலகிய உத்தியோகத்தர்களுக்காக பணிக்கொடை விலகிய திகதியிலிருந்து 30 நாட்களுக்குள் செலுத்தப்படல் வேண்டும். எனினும் மீளாய்வாண்டில் கேட்டு விலகிய ஊழியர்கள் ஐந்து பேர்களுக்காக செலுத்த வேண்டிய ரூபா 209,250 பணிக்கொடைத் தொகை குறித்துரைத்த காலத்தில் செலுத்தப்பட்டிருக்க வில்லை.	குறிப்பிட்டுக் கொள்கின்றோம்.	கேட்டு விலகிய ஊழியர்களுக்காக செலுத்த வேண்டிய பணிக்கொடை பணம் குறித்துரைத்த காலத்தில் செலுத்தப்படல் வேண்டும்.
(ஆ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ12/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை			
(i) 9.2 ஆம் பிரிவு	அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஊழியர் எண்ணிக்கை பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தில் பதிவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.	தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.	அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஊழியர் எண்ணிக்கை பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தில் பதிவு செய்யப்படல் வேண்டும்.
(ii) 9.3.1 ஆம் பிரிவு	ஓவ்வொரு பதவிக்குமான ஆட்சேர்த்தல் மற்றும் பதவியுயர்வு நடைமுறை	தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.	ஆட்சேர்த்தல் மற்றும் பதவியுயர்வு நடைமுறை தயாரிக்கப்பட

கம்பனியிடம்
காணப்படவில்லை.

வேண்டியிருந்த துடன்
பொது முயற்சிகள்
திணைக்களத்தின்
இணக்கப்பாட்டுடன்
பணிப்பாளர் சபை
மற்றும் உரிய
அமைச்சினால்
அங்கீகரிக்கப்படல்
வேண்டும்.

(இ) 2009 யூன் 09 ஆந் கம்பனியினால் உள்ளக தேவையான
திகதிய கணக்காய்வு கணக்காய்வு பிரிவு நடவடிக்கை
மற்றும் முகாமைத்துவ தாபிக்கப்பட்டிருக்க எடுக்கப்பட்டுள்ளது.
சுற்றறிக்கை DMA வில்லை
2009(1)

உள்ளக கணக்காய்வு
பிரிவொன்று
தாபிக்கப்படல்
வேண்டும்.

1.8 நிதி முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

செலுத்துகின்ற உத்தியோகத்தர் சகல
தடவைகளிலும் காசோலை மூலம்
மேற்கொள்ளப்படுகின்ற அவரின் சகல
கொடுப்பனவுகளுக்காகவும் வங்கி மீதி
போதியளவாக உள்ளதை உறுதிப்படுத்த
வேண்டியதுடன் எந்தவொரு
உத்தியோகபூர்வ வங்கிக் கணக்கிலும்
மேலதிக பற்று பெற முடியாது. எனினும்
கம்பனியால் வங்கியில் மேலதிக பற்று
வசதிகள் பெறப்பட்டுள்ளதுடன் 2019 மார்ச்
31 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறு மேலதிக
பற்று மீதி ரூபா 2,127,509 ஆக
காணப்பட்டது. மீளாய்வாண்டில்
செலுத்தப்பட்ட மேலதிக பற்று வட்டி ரூபா
261,839 ஆக காணப்பட்டது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

குறிப்பிட்டுக்
கொள்கின்றோம். பொது
மேந்தலைக் கிரயங்களை
குறைப்பதற்கு நடவடிக்கை
எடுக்கப்படுகின்றது.

பரிந்துரை

காசோலை மூலம்
மேற்கொள்ளப்படுகின்ற
சகல கொடுப்பனவு
களிற்கும் வங்கி மீதி
போதியளவாக உள்ளதை
செலுத்துகின்ற
உத்தியோகத்தர்
உறுதிப்படுத்த
வேண்டியிருந்த துடன்
வங்கிக் கணக்கில்
மேலதிக பற்று மீதியை
தவிர்த்தல் வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 11,067,898 இலாபமாக இருந்ததுடன் முன்னைய ஆண்டின் நட்டம் ரூபா 1,044,268 ஆகும். அதன் பிரகாரம் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 12,112,166 அதிகரிப்பு அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த அதிகரிப்பிற்கு வழங்கப்பட்ட ஊழியர் கிரயம் ரூபா 26,504,996 இனாலும் நிர்வாக செலவினம் ரூபா 9,419,167 இனாலும் அதிகரித்ததுடன் வருமானம் ரூபா 48,697,100 இனால் அதிகரித்தமையும் பிரதான காரணமாக இருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கம்பனி கூட்டுறவு மொத்த விற்பனை தாபனத்திற்குரிய கட்டிடத்தில் அமைக்கப்பட்டுள்ளது. எனினும் கட்டிடத்திற்காக வாடகை உடன்படிக்கை கைச்சாத்திடப்பட்டிருக்கவில்லை.	உடன்படிக்கை தயாரிக்கப்படுகின்றது.	கம்பனி தாபிக்கப்பட்டுள்ள கட்டிடத்திற்காக வாடகை உடன்படிக்கை கைச்சாத்திடப்படல் வேண்டும்.
(அ) 2018 ஏப்ரல் 01 முதல் 2019 சனவரி 01 வரையான காலத்தில் பாதுகாப்பு சேவை வழங்குவதற்காக கம்பனி மற்றும் வரையறுக்கப்பட்ட லங்கா சதொசவிற்கு இடையே உடன்படிக்கை கைச்சாத்திடப்பட்டிருக்கவில்லை.	குறிப்பிட்டுக் கொள்கின்றோம். தற்போது உடன்படிக்கை செய்யப்பட்டுள்ளது.	பாதுகாப்பு சேவை வழங்குவதற்காக உடன்படிக்கை களில் கைச்சாத்திடப்படல் வேண்டும்.

3.2 மனிதவள முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
மீளாய்வாண்டில் கணக்காய்வு மற்றும் மேற்பார்வை சேவை உத்தியோகத்தர்கள் என 41 பேர் சேர்க்கப்பட்டிருந்ததுடன் ஆட்சேர்ப்பதற்கான அங்கீகாரம் மற்றும் ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறை என்பன கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	வரையறுக்கப்பட்ட லங்கா சதொச நிறுவனத்தில் விசேட தேவையின் அடிப்படையில் இந்த ஆட்சேர்ப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.	ஆட்சேர்ப்பதற்கான அங்கீகாரம் மற்றும் ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறைகள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.