

1. நிதிக் கூற்றுக்கள்

1.1 மறுப்பு அபிப்பிராயம்

வரையறுக்கப்பட்ட மகாவலி கால்நடைகள் வியாபார கம்பனியின் 2020 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாபநட்டக் கூற்று மற்றும் ஏனைய விபரமான வருமான கூற்று, உரிமை மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்கள், முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2020 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது அபிப்பிராயம் ஒன்றை நான் தெரிவிக்கவில்லை. மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படைப் பந்தியில் கலந்துரையாடப்பட்ட விடயங்களின் முக்கியத்துவம் காரணமாக இந்நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொள்ள முடியாதுள்ளேன்.

1.2 மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் விளைவாக நான் அபிப்பிராயம் ஒன்றை தெரிவிக்கவில்லை.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு 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 எண்ணக்கருவுடன் 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 பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு கம்பனி அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் தொடர்பாக புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 கணக்காய்வு நோக்கெல்லை(நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்)

மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்து பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்டுள்ளனவா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டை பெற்றுக்கொள்வது எனது அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்குகின்ற கணக்காய்வாளர் அறிக்கை ஒன்றை வழங்குவதும் எனது குறிக்கோளாக உள்ளன. நியாயமான உறுதிப்பாடென்பது உறுதிப்பாட்டின் உயர் நிலையொன்றாக காணப்படுகின்ற போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களிற்கு இணங்க மேற்கொள்ளப்படுகின்ற கணக்காய்வில் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றொன்று காணப்படுகையில் அதனை எல்லா வேளையிலும் கண்டுபிடிக்கும் என்பதற்கு அது உத்தரவாதத்தினை வழங்குவதில்லை. பிறழ்கூற்றுக்களானவை மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக எழக்கூடுமென்பதுடன் அவற்றுள் இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பாவனையாளர்களால் மேற்கொள்ளப்படும் பொருளாதார தீர்மானங்கள் மீது தனித்தனியாகவோ அல்லது கூட்டுமொத்தமாகவோ செல்வாக்கு செலுத்தக்கூடுமென நியாயமாக எதிர்பார்க்கப்படுபவை பொருண்மையானவையாக கருத்திலெடுக்கப்படும்.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வின் பகுதியொன்றாக, கணக்காய்வின் போது உயர்தொழில் தீர்ப்புக்களை நான் மேற்கொண்டு உயர்தொழில் ஐயப்பாட்டினையும் பேணுகின்றேன். அத்துடன்;

- மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களிற்கு ஏற்படக்கூடிய தவறான கூற்றுக்களின் பொருண்மையான ஆபத்துக்களை இனங்கண்டு மதிப்பீட்டு செய்தல், அந்த இடர்களை எதிர்கொள்ளக்கூடிய கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைத்துச் செயற்படுத்துதல் மற்றும் எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்ளுதல் மோசடியானது கூட்டுச்சதி, கள்ளத்தனம், வேண்டுமென்று விட்டுவிடுதல்கள், தவறான வெளிப்படுத்தல்கள் அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டிலான எல்லை மீறல்களை உள்ளடக்குவதால் மோசடி மூலம் ஏற்படும் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றொன்றை கண்டுபிடிக்காது விடுவதால் ஏற்படும் ஆபத்தானது தவறின் மூலமான விளைவொன்றைவிடக் கூடியதாகும்.
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி நிறுவகம் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்றிறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- பயன்படுத்திய கணக்கீட்டு 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 கல்லூரிக்கு உள்ள ஆற்றல் தொடர்பில் குறிப்பிடத்தக்க ஐயப்பாட்டிற்கு காரணமாகவுள்ள நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகளுடன் தொடர்புடைய பொருண்மையான நிச்சியமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்கு வந்தால், அல்லது எனது அபிப்பிராயத்தினை மாற்றியமைப்பதற்கு அவ்வாறான வெளிப்படுத்தல்கள் போதியளவாக காணப்படாதிருக்கையில், நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள வெளிப்படுத்தல்களுடன் தொடர்புபட்டுள்ள எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும். எனது கணக்காய்வு திகதி வரையிலும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வு சான்றுகள் எனது முடிவுகளிற்கு அடிப்படையாக காணப்படுகின்றன. எவ்வாராயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் கம்பனி தொடர்தியங்கும் நிலையினை இடைநிறுத்துவதற்கு காரணங்களாக அமையலாம்.

- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஓட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரதிநிதித்துவம் செய்கின்றனவா என்பதினை மதிப்பீடு செய்தல்.

வேண்டப்பட்டவாறு எந்த நேரத்திலும் பின்வரும் விடயங்களை பரீட்சிப்பதற்கு சாத்தியமானதாக கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

- கம்பனியின் செயற்பாடுகள் தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யப்படக்கூடியவாறான தகவல்களை சமர்ப்பிக்கும் நோக்கில் அமைப்பு, முறைமைகள், நடைமுறைகள், ஏடுகள், பதிவேடுகள், மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதுமானதாகவும் வடிமைக்கப்பட்டிருப்பதனவா என்பதுடன் அத்தகைய முறைமைகள், நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமாக செய்பாட்டில் உள்ளனவா என்பதும்,
- கம்பனியின் ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்துமுலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கல்லூரி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்ததா என்பதும், மற்றும்
- வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்க பூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

## 1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தல் தொடர்பான கணக்கீட்டு அவதானிப்புகள்

### 1.5.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

**குறிப்பிட்ட நியமத்தின் தொடர்புகளுடன் முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள் பரிந்துரை**  
**இணங்காமை**

- |     |   |   |  |
|-----|---|---|--|
| (அ) | இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 1 இன் 97 ஆவது பிரிவின் பிரகாரம், வருமானங்கள் அல்லது செலவுகள் உருப்படி பொருண்மையானதாகக்கப்படும் போது, நிறுவனமொன்று அவற்றின் தன்மை மற்றும் அளவு என்பவற்றை வெவ்வேறாக சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் கம்பனியினால் ரூபா 1,793,689 ஆன வாகனமொன்றின் விற்பனையால் ஏற்பட்ட இலாபம் , நிதி வருமானத்தினுள் காட்டப்பட்டிருந்தது. | அது அச்சீட்டு தவறொன்று என்பதுடன் எதிர்வரும் கணக்காண்டில் திருத்தப்பட்டு நிதிக்கூற்றுக்கள் சமர்ப்பிக்கப்படும். | வருமானங்கள் அல்லது செலவுகளின் உருப்படிகள் பொருண்மையானதாகக்கப்படும் போது அதன் தன்மை மற்றும் அளவுகள் வெவ்வேறாக சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும். |
|-----|---|---|--|

- (ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 12 இன் 15 மற்றும் 16 ஆம் பந்திகளின் பிரகாரம், கம்பனியால் தற்காலிகமாக அறவிடப்படக்கூடிய வரி வேறுபாட்டை கருத்திற் கொண்டு மீளாய்வாண்டிற்கான பிற்போடப்பட்ட வரி சொத்துக்கள் அல்லது பொறுப்புகள் இனங்காணப்பட்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் சீராக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- எதிர்வரும் வருடத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் சீராக்கப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- பிற்போடப்பட்ட வரி சொத்துக்கள் அல்லது பொறுப்புகள் இனங்காணப்பட்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் சீராக்கப்பட வேண்டும்.
- (இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 24 இன் 26(அ) பந்தியின் பிரகாரம், குறிப்பிட்ட நிறுவனத்தினால் ஏனைய நிறுவனங்கள் தொடர்பான கட்டுப்பாடு, தொகுதிக் கட்டுப்பாடு அல்லது தொடர்பான கம்பனியொன்றாக இருக்கும்போது அது தொடர்பாக வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய போதிலும் கம்பனியால் தேசிய கால்நடை வளங்கள் அபிவிருத்தி சபையுடன் மேற்கொள்ளப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல் தொடர்பாக அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- எங்கள் நிறுவனத்தின் 27% ஆன பங்குகளை தேசிய கால்நடை வளங்கள் அபிவிருத்தி சபை கொண்டுள்ளது. தேசிய கால்நடை வளங்கள் அபிவிருத்திச் சபையின் தலைவரே எமது நிறுவனத்தின் தலைவராக செயற்படுவதுடன் 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிச் சட்டத்தின்படி எமது நிறுவனம் இணைக்கப்பட்டுள்ளது. அதன்படி, தேசிய கால்நடை வளங்கள் அபிவிருத்திச் சபையின் சுற்றறிக்கைகளின் பிரகாரம் செயற்படுகிறது.
- தேசிய கால்நடை வளங்கள் அபிவிருத்தி சபையுடன் மேற்கொள்ளப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல் தொடர்பாக வெளிப்படுத்தல் செய்யப்பட வேண்டும்.
- (ஈ) கம்பனியால் தேங்காய், மாம்பழம் மற்றும் டிராகன் பழங்களின் விற்பனை வருமானமாக ரூபா 232,639 நிதிக்கூற்றுக்களில் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 41 இன் 5(அ),(ஆ),(இ) மற்றும் 4 ஆம் பந்திகளின் பிரகாரம், அந்த வருமானத்தை ஈட்டுவதற்கு அடிப்படையாக இருந்த தென்னை மரங்கள் மற்றும் டிராகன் பழ மரங்களின் கிரயம் ரூபா 632,402 ஆனது கொண்டுசெல்லும் உயிரியல் விஞ்ஞான சொத்துகளாக அங்கீகரிக்கப்பட்டு இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16 இன் பிரகாரம், அளவிடப்பட வேண்டிய போதிலும் நிதிக்கூற்றுக்களில் இறுதி இருப்பாக கணக்கிடப்பட்டிருந்தமையால் வருடத்தின் தேய்மானம் குறைவாகக் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- எதிர்வரும் நிதிக்கூற்றுக்களில் சமர்ப்பிப்பதற்கு எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.
- நிதிக்கூற்றுக்களில் வேறான உருப்படியொன்றாக உயிரியல் விஞ்ஞான சொத்துகள் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

(உ) இலங்கை நிதி அறிக்கையில் எதிர்பார்க்கப்படும் நட்ட முறைமை வியாபார பெற நியமம் 9 இன் 5.5.15 பந்தியின் எதிர்வரும் கணக்காண்டில் வேண்டியவைகள் பிரகாரம், வியாபார பெற வேண்டிய எதிர்பார்க்கப்படும் நட்ட முறைமையில் மதிப்பீடு மீதியான ரூபா 2,829,960 இல் அளவீடுகளுக்கு அளவீடுகளுக்கு எதிர்பார்க்கப்படும் கடன் நட்ட முறைமையை (Expected credit loss method) பயன்படுத்த வேண்டிய போதிலும் அவ்வாறு செய்யத் தவறியதால், மீளாய்வாண்டின் வியாபார மற்றும் ஏனைய பெற வேண்டிய மீதிகள் அதிகமாக அல்லது குறைவாக கணிப்பிடப்பட்டிருந்தது.

### 1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

#### பரிந்துரை

- (அ) கம்பனியின் மீளாய்வாண்டிற்கு முந்தைய ஆண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் சொத்து, பொறி மற்றும் உபகரணங்கள், பிற்போடப்பட்ட வரிப் பொறுப்பு மற்றும் ஓய்வூதியப் பணிக்கொடை பொறுப்பு போன்ற உருப்படிகளின் மீதிகள், மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் தொடக்க நிலுவைகளாக சமர்ப்பிக்கப்படும்போது முறையே ரூபா 21,096, ரூபா 205,259 அதிகமாகவும் மற்றும் ரூபா 184,163 குறைவாகவும் முன்னைய ஆண்டின் இறுதி நிலுவைகளிலிருந்து வேறுபட்டிருந்தமையால் அந்த பெறுமதிகளிலிருந்து இறுதி நிலுவைகள் அதிகமாக மற்றும் குறைவாக கணிப்பிடப்பட்டிருந்தன.
- சொத்து, பொறி மற்றும் உபகரணங்களில் 2018/2019 ஆண்டின் அலுவலக தளபாட பொருட்களுக்கு அதிகமாக தேய்மானம் செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் அது திருத்தப்பட்டுள்ளது.
- பிற்போடப்பட்ட வரிப் பொறுப்பு முன்னாள் கணக்கு அலுவலரால் தயாரிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அது கணக்கிடப்பட்ட முறைமை தொடர்பாக எவ்வித ஆவணமொன்றும் இருக்கவில்லை.
- (ஆ) கம்பனியின் மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள குறிப்பு இலக்கம் 03- சொத்து, பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் குறிப்பின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் இறுதி இயந்திரம் மற்றும் இயந்திர சாதனங்கள், மோட்டார் வாகனங்கள், அலுவலக தளபாட பொருட்கள் போன்ற சொத்துக்களின் திரண்ட தேய்மானப் பெறுமதி மற்றும் பரீட்சை மீதியின் பிரகாரம் அம்மீதிகளின் பெறுமதிகளுக்கிடையே ரூபா 982,267 ஆன வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டது.
- பரீட்சை மீதியின் பிரகாரம் காட்டப்பட்டுள்ள சொத்துக்களின் திரண்ட தேய்மான மீதிகளில் 2020/2019 வருடத்திற்கான தேய்மான செலவு உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அவை நாளேட்டுப் பதிவுகளாக இறுதி கணக்கு தயாரிக்கப்படும்போது கணக்கீடு செய்யப்பட்டுள்ளது.
- முன்னைய ஆண்டின் ஆரம்ப நிலுவைகள் சரியாக சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.
- சொத்துக்களின் திரண்ட தேய்மான மீதிகள் சரியாக நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்படல் வேண்டும்.

- (இ) நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் பின்னிணைப்பொன்றின் மூலம் நிலையான வைப்பு வட்டி வருமானம் வைப்பு வட்டி வருமானம் சரியாக ரூபா 2,096,936 ஆக இருந்த போதிலும் புதுப்பிக்கப்பட்ட அறிவித்தலின் பிரகாரம் மேற்கொள்ளப்பட்ட கணிப்பீட்டின் பிரகாரம் வட்டி வருமானம் ரூபா 1,978,842 ஆக இருந்தமையால் ரூபா 118,094 ஆன வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஈ) வியாபார மற்றும் ஏனைய செலுத்த வேண்டியவற்றின் கீழ் மறை மீதியாக காட்டப்பட்டுள்ள ரூபா 3,711,068 தொகையான தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரியானது நீண்ட காலமாக முன் கொண்டு வரப்பட்டு காணப்படுவதுடன் அது செலவொன்றாக எழுதப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (உ) பொருளாதார சேவை கட்டணத்திற்காக 2017/2018 மற்றும் 2018/2019 மதிப்பிடப்பட்ட வருடங்களுக்காக முறையே ரூபா 99,511 மற்றும் ரூபா 73,426 தண்டப் பணம் ஒன்று செலுத்துமாறு உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்தினால் அறிவிக்கப்பட்டுள்ள போதிலும் அந்த தண்டப்பணம் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஊ) கலங்குட்டிய விவசாய பண்ணை காணிக்காக 2010 முதல் 2018 வரையான ஒன்பது வருடங்களுக்கான மிகை அறவீட்டு கட்டணம் உள்ளடங்கலாக ரூபா 10,485,000 தொகையொன்று செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை என்பதுடன் அந்த குத்தகை உரிமையை இரத்து செய்வதாக 2017 ஒக்டோபர் 10 ஆம் திகதிய RPM/T/L/CLO/கல்/74 இலக்க கடிதத்தின் மூலம் மகாவலி அதிகார சபையின் குடியிருப்பு வியாபார முகாமையாளர் (எச் வலயம்) இனால் அறிவிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் அந்த குத்தகையை செலுத்துவதற்கு அல்லது அதற்கான ஒதுக்க நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் இந்த குத்தகை ஆதனம் தொடர்பாக உடன்படிக்கையொன்று கைச்சாத்திடப்பட்டிருக்கவில்லை.
- அம்மீதிகளுக்கான ஆவணங்கள் எமது நிறுவனத்திடம் இல்லை. எதிர்காலத்தில் எமது கம்பனி கலைக்கப்படும்போது எடுக்கப்படுகின்ற தீர்மானங்களுக்கு ஒத்துழைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- இது தொடர்பாக எதிர்காலத்தில் பதில் வழங்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- பொருளாதார சேவை கட்டண தண்டப்பணம் கணக்கீடு செய்யப்பட வேண்டும்.
- விவசாய பண்ணை காணி தொடர்பாக குத்தகை உடன்படிக்கை ஒன்று கைச்சாத்திடப்பட வேண்டியதுடன் குத்தகை செலுத்துதல் அல்லது அதற்காக ஒதுக்கம் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

- (எ) நிதிக் கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்ட 2016 ஆம் வருடத்திலிருந்து முன் கொண்டு வரப்படுகின்ற ரூபா 124,946 ஆன கலப்பு உணவு (Mixed foods) மற்றும் ரூபா 141,337 ஆன ஏனைய இருப்பு (Other Stocks) காணப்பட்ட போதிலும் 2020 மார்ச் 31 இல் பொருள் மெய்மையாய்வு அறிக்கையின் மூலம் பௌதீக ரீதியாக காணப்படுகின்றமை உறுதிப்படுத்தப்படாமையால் இறுதி இருப்பு மீதி மிகையாக கணக்கிடப்பட்டிருந்தது. இந்த இருப்பு பெறுமதி கலப்பு உணவு மற்றும் தொடர்ந்தும் கொண்டு வரப்படுகின்ற பெறுமதியாகும். எதிர்கால கணக்கு கூற்றுக்களில் அது திருத்தப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- (ஏ) கம்பனியில் 2020 மார்ச் 31 இல் சாதாரண இருப்பு உருப்படிகளின் வருடாந்த பொருள் மெய்மையாய்வு அறிக்கையின் பிரகாரம் பெறுமதி ரூபா 4,893,651 மற்றும் நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம் பெறுமதி ரூபா 5,710,081 ஆக இருந்தமையால் இருப்பு மீதிகளில் ரூபா 816,430 ஆன வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது. அந்த சாதாரண இருப்பின் பெறுமதி மற்றும் இருப்பு மெய்மையாய்வு அறிக்கையின் பெறுமதிகளுக்கிடையில் ஏற்படுகின்ற வேறுபாடு தொடர்ந்தும் காணப்படுகின்ற வேறுபாடு ஒன்றாகும். சாதாரண இருப்பு வேறுபாடு தொடர்பாக கண்டறிந்து திருத்தம் செய்யப்பட வேண்டும்.
- (ஐ) நிதிக் கூற்றுக்களில் ரூபா 27,069,421 ஆன 10 இருப்பு உருப்படிகள் வருடாந்த பொருள் மெய்மையாய்வு அறிக்கையில் உள்ளடக்கப்படாமையால் இருப்பு மிகையாக கணிப்பிடப்பட்டிருந்தது. இந்த மீதி தொடர்ந்தும் காணப்பட்டு வருகின்ற ஆரம்ப இருப்பு மீதியாகும். அந்த மீதி பணிப்பாளர் சபைக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டு அத்தீர்மானத்தின் பிரகாரம் எதிர்காலத்தில் திருத்தப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும். பொருள் மெய்மையாய்வு அறிக்கையின் பிரகாரம் இருப்பு தொடர்பாக கண்டறிந்து சரியான சீராக்கம் செய்யப்பட வேண்டும்.

### 1.5.3 கணக்காய்விற்கான எழுத்து மூல சான்றுகள் இன்மை

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கம்பனியின் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ள குறிப்பு இலக்கம். 03- சொத்து, பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் குறிப்பின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் மீதியாக ரூபா 20,423,902 காட்டப்பட்டிருந்த போதிலும் கம்பனியில் நிலையான சொத்துப் பதிவேடு எதுவும் பராமரிக்கப்படாததால், ஒவ்வொரு சொத்தின் கொள்முதல் தேதி, இருப்பு மற்றும் அதன் சரியான தன்மை ஆகியவற்றை வெளிப்படுத்த முடியாதிருந்ததுடன் இதனால் 2020 மார்ச் 31 அன்று முழுமையாக தேய்மானம் செய்யப்பட்ட சொத்துக்களை அடையாளம் காண்பதற்கு முடியாதிருந்தது.	நிலையான பதிவேடொன்றை பராமரிக்க முடியாதுள்ளது. எதிர்காலத்தில் அதை பணிப்பாளர் குழுவிடம் சமர்ப்பித்து அங்கீகாரத்துடன் மீள்மதிப்பீடு செய்து நிலையான சொத்துப் பதிவேடொன்றைத் தயாரிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	நிலையான சொத்து பதிவேடொன்று பராமரிக்கப்பட வேண்டும்.

- (ஆ) ரூபா 424,459 மீளாய்வாண்டில் அதற்கான பின்னிணைப்பொன்று நடைமுறை வேலைகள் தொடர்பான விவரங்கள் அடங்கிய பின்னிணைப்பொன்று உடனடியாக கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.
- (இ) ரூபா 78,684,148 ஆன வியாபார செலுத்த வேண்டியவைகளின் சேர்க்கப்பட்டுள்ள ரூபா 31,541,350 மதிப்பிலான 06 நிலுவைகள் ஒரு வருடத்திற்கும் மேலாக நிலுவையில் உள்ள மீதிகள் என்பதுடன் இந்த மீதிகளுக்கான நேர பகுப்பாய்வு அல்லது அட்டவணையொன்று கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படாத காரணத்தால் அதன் இருப்பு மற்றும் சரியான தன்மையை உறுதிப்படுத்துவதற்கு கணக்காய்வின்போது முடியாதிருந்தது.
- (ஈ) மீளாய்வாண்டில் ரூபா 45,434 ஆன இனங்காணப்படாத வரவு மீதியொன்று மற்றும் முன்னைய வருடங்களிலிருந்து காணப்பட்டு வருகின்ற ரூபா 15,497,840 ஆன செலவு மீதியிலுள்ள பெறுமதி ரூபா 15,452,405 ஆன தொங்கல் செலவு மீதி தீர்க்கப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படாததுடன் அம்மீதி உருவான முறை தொடர்பான தகவல் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.
- (உ) ரூபா 27,280,638 ஆன செலுத்த வேண்டிய வருமான வரி, ரூபா 25,607 ஆன செலுத்த வேண்டிய பெறுமதி சேர்க்கப்பட்ட வரி என்பவற்றுக்கான விரிவான அட்டவணைகள், பணம் அனுப்பும் சீட்டுகள் தல் (Remittance) மற்றும் வரி அறிக்கைகள் (Tax return) கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.
- (ஊ) 2020 மார்ச் 31 ஆம் திகதியில் கால்நடைகள் வளங்கள் அபிவிருத்தி சபையிடமிருந்து பெறப்பட்டிருந்த கடன் மீதி ரூபா 995,230 ஆக நிதிக்கூற்றில் காட்டப்பட்டிருந்த போதும், பண்ணை விலங்கு அபிவிருத்தி சபையின் நிதி கூற்றில் கிடைக்கப்பெற வேண்டிய மீதியினுள் அவை உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அதற்கான காரணம் தேடிப் பார்த்து
- ரூபா 15,497,840 தொங்கல் கணக்கில் உள்ள செலவு மீதிகள் Quick Book அமைப்பில் ஆரம்ப நிலுவைகளாகும். அதை சரி செய்வதற்கான ஆவணங்கள் எதுவும் எங்கள் நிறுவனத்திடம் இல்லை. எதிர்காலத்தில் கம்பனி கலைக்கப்படும்போது எடுக்கப்படுகின்ற தீர்மானங்களுக்கு ஒத்துழைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- கம்பனி கலைக்கப்படும்போது அதில் எடுக்கப்படுகின்ற தீர்மானங்களுக்கு ஒத்துழைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- செலுத்த வேண்டிய பெறுமதி சேர்க்கப்பட்ட வரிக்கான விரிவான அட்டவணைகள், பணம் அனுப்பும் சீட்டுகள் மற்றும் வரி அறிக்கைகள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.
- கிடைக்கப் பெற்றுள்ள கடன் மீதிகளை உறுதிப்படுத்திக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.



வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை என்பதுடன், அந்த கடன் மீதியை உறுதிப்படுத்திக் கொள்வதற்கு வேறு எந்த ஒரு ஏற்றுக்கொள்ள முடியுமான சான்று எதுவும் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (எ) மக்கள் வங்கியில் ரூபா 49,389 ஆன சேமிப்பு மீதிக்கு 2020 மார்ச் 31 இல் மீதி உறுதிப்படுத்தல் கடிதம் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்காமையால் அந்த மீதியின் சரியான தன்மையை உறுதிப்படுத்திக் கொள்வதற்கு முடியாதிருந்தது. அந்த கணக்குகள் தொடர்பான விவரங்களை வழங்க முடியாது என வங்கி கூறியுள்ளது. அதற்கான காரணமாக, அந்தத் தகவல்களை வழங்குவதற்கு 2017 ஆம் ஆண்டு கணக்குகள் தொடர்பில் கையொப்பமிட்டவர்களின் கையொப்பத்துடன் கூடிய கடிதமொன்றைக் கையளிக்க வேண்டும் என தெமட்டகொட வங்கி தெரிவித்துள்ளது. சேமிப்பு மீதியை உறுதிப்படுத்திக் கொள்வதற்கான ஆவணம் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.
- (ஏ) நிதிக் கூற்றின் பிரகாரம் ரூபா 10,630,937 ஆன ஐயக்கடன் ஒதுக்கத்திற்கான கணக்கிடும் அட்டவணை கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அது தொடர்பான எவ்வித ஆவணங்களும் எமது நிறுவனத்திடம் காணப்படவில்லை. எதிர்காலத்தில் நிறுவனம் கலைக்கப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டு வருவதால் அம்மீதி தொடர்பாக அதில் எடுக்கப்படுகின்ற தீர்மானத்தின் பிரகாரம் எதிர்காலத்தில் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும். வியாபார மற்றும் ஏனைய கிடைக்கப்பெற வேண்டியவை தொடர்பாக ஐயக் கடன் கணிப்பிடப்பட்டதன் முறைமையை கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.
- (ஐ) நிதிக் கூற்றினுள் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள ரூபா 8,520,354 ஆன ஊழியர் நலன் கடப்பாட்டின் பெறுமதியை உறுதிப்படுத்திக் கொள்வதற்காக ஊழியர் நலன் கடப்பாட்டை கணக்கிடுதல் அறிக்கையொன்று அல்லது ஆயுள் கணக்கிடுதல் அறிக்கையொன்று கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படாதிருந்தமையால் அதன் சரியான தன்மையை உறுதிப்படுத்திக் கொள்வதற்கு முடியாதிருந்தது. அந்த ஊழியர் நலன் தொடர்பான சரியான பதிவேடொன்றை தயாரித்து சமர்ப்பிப்பதற்கு எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது. ஊழியர் நலன் கடப்பாட்டை கணக்கிடுதல் அறிக்கையொன்று அல்லது ஆயுள் கணக்கிடுதல் அறிக்கையொன்று கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.
- (ஓ) ஆரம்ப மீதி ரூபா 881,572 ஆன பிற போடப்பட்ட வரி சொத்துக்கள் மற்றும் ரூபா 3,470,646 ஆன பிறபோடப்பட்ட வரி பொறுப்புக்கள் கணக்கிடும் பதிவேடு கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படாதிருந்தமையால் சரியான தன்மையை உறுதிப்படுத்திக் கொள்வதற்கு முடியாதிருந்தது. அக் கணப்பீடுகள் தொடர்பாக தேடிப் பார்த்து எதிர்காலத்தில் பதிலளிப்பதற்கு நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்படும். ஆரம்ப மீதிக்கான பிற போடப்பட்ட வரி சொத்துக்கள் மற்றும் பிற போடப்பட்ட வரி பொறுப்புக்கள் கணக்கிடும் பதிவேடு கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

- (ஓ) கம்பனியின் மீளாய்வாண்டிற்கான அதற்கான கோவைகள் இத்துடன் கோரப்பட்ட கோவைகள் நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ள குறிப்பு இணைக்கப்பட்டள்ளன. கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட இலக்கம். 03- சொத்து, பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் குறிப்பின் பிரகாரம் ரூபா 6,802,728 பெறுமதியான வேண்டியதுடன் கையகப்படுத்துதல் மற்றும் அகற்றல் தொடர்பான பெறுகை கோவைகள் இயந்திரங்கள் மற்றும் உபகரணங்கள் மீளாய்வாண்டிற்குள் கையகப்படுத்தப்பட்டும், கிரயம் ரூபா 1,120,000 ஆன மோட்டார் வாகனம் மற்றும் பிற விவரங்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படாதிருந்தமையால் கணக்காய்வின் விடயப்பரப்பு வரையறுக்கப்படாதிருந்தது.

## 1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

### 1.6.1 பெறவேண்டிய கணக்குகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட அட்டவணையின்படி, ரூபா 2,796,420 ஆன வியாபார கடன்பட்டோர் மீதியில் ரூபா 2,080,910 அதாவது 74 சதவீதமான கடன்பட்டோர் காலப்பகுப்பாய்வின் பிரகாரம் 90 நாட்களுக்கு மேற்பட்ட கடன்பட்டோர் மீதிகளாக இருந்ததுடன் அந்த மீதிகளை அறவிடுதல் நிச்சயமற்ற நிலைமையில் இருந்தது.	அந்த பெற வேண்டிய நிலுவைத்தொகை குறித்து எங்கள் நிறுவனத்தினால் அவ்வப்போது கடிதங்கள் அனுப்பப்பட்ட போதிலும் எங்களுக்கு எவ்வித பதிலும் கிடைக்கவில்லை. கலைக்கப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டு வருவதால் அதில் எடுக்கப்படுகின்ற தீர்மானத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	பெற வேண்டிய மீதிகள் உடனடியாக அறவிடப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(ஆ) ரூபா 64,693,611 ஆன ஏனைய பெற வேண்டிய மீதியில் சேர்க்கப்பட்டுள்ள ரூபா 33,029,696 ஆன மீதி அதாவது 51 சதவீதம் 2016 ஆம் ஆண்டிற்கு முன்பிருந்து காணப்பட்டு வருகின்ற மீதி என்பதுடன் மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரை தீர்க்கப்படுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்படாததுடன் அந்த மீதிகளை அறவிடுதல் நிச்சயமற்ற நிலைமையில் இருந்தது.	இந்தக் கடன்பட்டோர் தொடர்பான கோவைகள் நிறுவனத்திடம் இல்லை. எனவே, அதை உறுதிப்படுத்த இயலாது. எதிர்காலத்தில் நிறுவனத்தை கலைக்கும் போது எடுக்கப்படுகின்ற முடிவுகளுக்கு ஒத்துழைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	பெற வேண்டிய மீதிகளை தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.6.2 செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்கள் குறிப்பு இலக்கம் 14.1 வியாபார மற்றும் ஏனைய செலுத்த வேண்டியவைகளின் கீழ் காட்டப்பட்டுள்ள ரூபா 1,162,899 ஆன அட்டுறு சம்பள நிலுவைக்கு, கம்பனியின் செலுத்த வேண்டிய முத்திரை வரி மீதியான ரூபா 3,025 உம் சேர்க்கப்படடிருந்தது. .	அது எதிர்வரும் வருடத்தில் திருத்தப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	செலுத்த முத்திரைத் தனியாகக் வேண்டும். வேண்டிய வரி மீதி காட்டப்பட

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் முதலியவற்றுடனான இணக்கமின்மைகள்

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களுக்கான தொடர்பு	இணங்காமைகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
---	-------------	-----------------------------	-----------

(அ) 2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பொது முயச்சிகள் திணைக்கள சுற்றறிக்கை இலக்கம் PED/12

(i) 5.1.3 பிரிவு	நிதியாண்டு ஆரம்பிப்பதற்கு 15 நாட்களுக்கு முன்னர் தயாரிக்கப்பட்ட ஒருங்கிணைந்த கூட்டுத் திட்டத்தை பணிப்பாளர் சபை அங்கீகரித்த பின்னர் நிரல் அமைச்சு, பொது முயற்சிகள் தொடர்பான திணைக்களம், பொது திறைசேரி மற்றும் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் கணக்காய்வு தினமான 2024 சனவரி 31 ஆம் திகதி வரை 2019-2023 ஒருங்கிணைந்த கூட்டுத் திட்டம் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	2020/2019 கணக்காண்டில், ஒருங்கிணைந்த கூட்டுத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்படாததுடன் எங்கள் நிறுவனம் ஒரு அரை-பொது நிறுவனமாக இருந்த போதிலும் எந்தவொரு அரசாங்க ஆதரவொன்றும் இல்லாத தனிக் கம்பனியாக வேலைப்பணிகளை மேற்கொண்டு வருகின்றது. எதிர்காலத்தில் ஒருங்கிணைந்த கூட்டுத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டு சமர்ப்பிக்கப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.
------------------	--	---	--

(ii) 5.2.4 பிரிவு நிதியாண்டு ஆரம்பிப்பதற்கு அதற்கு 2020/2019 சுற்றறிக்கையின் முன்று மாதங்களுக்கு முன்னர் கணக்காண்டில் வரைவு பிரகாரம் வரைவு வரைவு பாதிட்டு அங்கீகாரத்தை பாதிட்டு வரைவு பாதிட்டு அங்கீகாரத்தை பெற்றுக் கொள்வதற்காக பணிப்பாளர் சபைக்கு அதையும் எதிர்வரும் பெற்றுக் கொள்வதற்காக பணிப்பாளர் சபைக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய ஆண்டுகளில் ஆண்டுகளில் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும். மேலும், 2019/2020 தயாரிப்பதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்படும். மேலும், 2024 சனவரி 31 வரைக்கும் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(iii) 5.2.5 பிரிவு பணிப்பாளர் சபையினால் பாதிட்டு அங்கீகரிக்கப்பட்டு உரிய நிதியாண்டு ஆரம்பிப்பதற்கு 15 நாட்களுக்கு குறையாத காலத்தினுள் வரிசை அமைச்சு, பொது முயற்சிகள் தொடர்பான திணைக்களம், பொது திறைசேரி மற்றும் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் அவ்வாறு மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

அதற்கு 2020/2019 சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் பணிப்பாளர் சபையினால் பாதிட்டு அங்கீகரிக்கப்பட்டு கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

(iv) 6.5.1 பிரிவு நிதியாண்டு நிறைவடைந்து 60 நாட்களினுள் வரைவு வருடாந்த அறிக்கை மற்றும் வருடாந்த கணக்கறிக்கை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் 2019/2020 நிதியாண்டுக்காக நிதி கூற்றுகள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது, 2023 திசம்பர் 05 ஆம் திகதியான 42 மாதங்கள் தாமதத்தின் பின்னர் என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

எங்கள் நிறுவனத்தில் அப்போது பணிப்பாளர் சபையொன்று இல்லாதிருந்ததுடன் பணிப்பாளர் குழுவின் அங்கீகாரம் இல்லாததால் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு அறிக்கைகளை சமர்ப்பிக்கத் தவறிவிட்டோம்.

சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் வரைவு வருடாந்த அறிக்கை மற்றும் வருடாந்த கணக்கறிக்கை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

(ஆ) 2014 பெப்ரவரி 17ஆம் திகதிய 01/2014 ஆம் இலக்க அரசு நிதி சுற்றறிக்கை

5(II) பிரிவு செயற்திட்டத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு எதிர்வரும் நிதியாண்டின் அவ்வாறனில் 2019 ஏப்ரல் 01 ஆம் திகதியிலிருந்து 2020 செயற்திட்ட செயல் நடவடிக்கை திட்டமொன்று இல்லாதிருந்ததுடன் எதிர்காலத்தில் செயல் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய விடயங்கள் உள்ளடக்கப்பட்ட நிதியாண்டுக்கான

மார்ச் 31 ஆம் திகதி வரையான நிதியாண்டுக்காக நடவடிக்கை தயாரிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் செயல் திட்டம் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.	நடவடிக்கை திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டு சமர்ப்பிக்கப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	செயல் நடவடிக்கை திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.
--	---	--

(இ) அரசு பெறுகை வழிக்காட்டிகள் கோவை

4.2.1 பிரிவு	கம்பனியினால் குறைந்த அளவு மூன்று வருட காலத்துக்கான பிரதான பெறுகைகள் திட்டம் தயாரிக்கப்பட வேண்டியதுடன் அதன் பின்னர் வருகின்ற வருடத்துக்கான பெறுகை நடவடிக்கைகள் விபரமாக தயாரிக்கப்பட வேண்டும். அவ்வாறு இருந்த போதிலும் கம்பனியினால் 2020 ஆம் வருடத்திற்காக பெறுகைத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	முக்கிய பெறுகைகள் திட்டம் தயாரிக்கப்படாததுடன் எதிர்காலத்தில் பெறுகைகள் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டு சமர்ப்பிக்கப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	குறைந்த அளவு மூன்று வருட காலத்துக்கான பெறுகை திட்டம் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.
--------------	---	--	---

## 2. நிதி மீளாய்வு

### 2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் வரிக்கு முன்னரான செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 29,177,604 நட்டமொன்றாக இருந்ததுடன், அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் நட்டம் ரூபா 8,567,433 ஆகும். அதன் பிரகாரம் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 20,610,171 பின்னடைவொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. விற்பனை வருமானம் முன்னைய வருடத்துடன் ஒப்பிடும்போது 25 சதவீதத்தினால் குறிப்பிடத்தக்களவு குறைவடைந்தமை இதற்கு பிரதான காரணமாக இருந்தது.

### 2.2 விகிதப் பகுப்பாய்வு

கம்பனியின் தேறிய சொத்துக்கள் மறைப் பெறுமதியொன்றாக இருந்ததன் காரணமாக கம்பனியின் மொத்த சொத்துக்களை உழைப்பதன் மூலம் மொத்தப் பொறுப்புக்கள் தீர்க்கப்படுவதற்கு முடியாத நிலையையொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. மீளாய்வாண்டின் நடைமுறை சொத்து விகிதம், துரித சொத்துக்களின் விகிதம், மொத்த இலாப விகிதம், முறையே 0.78, 0.55 மற்றும் மறை 7 சதவீதம் ஆன போதிலும் முன்னைய ஆண்டில் அவ்விகிதங்கள் முறையே 1.01, 0.74 மற்றும் 11 சதவீதம் ஆகும். அதன் பிரகாரம், இந்த விகிதங்களில் பின்னடைவு காணப்பட்டதுடன், நடைமுறை சொத்து விகிதம், துரித சொத்துக்களின் விகிதம் பலவீனமான அளவில் இருப்பதால், அது திரவ மூலதன சிக்கலை எதிர்கொண்டுள்ளதை அவதானிக்கப்பட்டது. மேலும், மொத்த இலாப விகிதம் மறையாக இருப்பதற்கு விற்பனை வருமாத்தின் குறைவும் காரணமாக இருந்தது.

### 3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) மகாவலி அதிகார சபைக்கு உரித்தான ஹூருகஸ்வெவ விவசாய பண்ணை காணி மகாவலி கால்நடைகள் வியாபார கம்பனிக்கு உரித்தாக்குவதற்கு நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை என்பதுடன் அதற்காக குத்தகை உடன்படிக்கை ஒன்றும் காணப்படவில்லை. இந்த காணியின் நில அளவை நிச்சயமாக இதுவரை அடையாளம் காணப்பட்டிருக்கவில்லை என்பதுடன் விளைவற்று காணப்படுகின்ற நில அளவையும் நிச்சயமாக அடையாளப்படுத்த முடியாது உள்ளது.	இந்த கம்பனியின் பங்குகளில் 45% ஆன உரிமை மகாவலி அதிகார சபைக்கு காணப்படுவதால் மற்றும் இக்கம்பனி நிறுவப்பட்டபோது மகாவலி அதிகார சபையின் கீழ் செயல்படுத்தப்பட்டமையால் மகாவலி அதிகார சபைக்கு சொந்தமான ஹூருகஸ்வெவ மகாவலியிலுள்ள 2 கட்டிடங்கள் அக்காலத்தில் பிரயோசனப்படுத்துவதற்காக வழங்கப்பட்டன. எங்களுடைய கம்பனியின் கால்நடைகள் உணவு உற்பத்தி நிலையமும் இந்தக் கட்டிடம் ஒன்றில் ஸ்தாபிக்கப்பட்டது. ஆனால் எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் அது எமது கம்பனிக்கு கையளிக்கப்படவில்லை என்பதுடன் அந்த காணிகளும் எமக்கு நிச்சயமாக எழுத்துப்பூர்வமாக வழங்கப்படவோ அல்லது ஒப்படைக்கப்படவோ இல்லை.	காணியின் நில அளவை நிச்சயமாக அடையாளப்படுத்தி குத்தகை உடன்படிக்கை ஒன்றுக்கு உட்படுத்தல் அல்லது உரித்தாக்கி கொள்வதற்கு நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.
(ஆ) அனுராதபுரம் தம்புத்தேகம் 26 ஏக்கர் உடைய மகாவலி கால்நடைகள் வியாபார கம்பனியின் அலுவலகம் அமைந்துள்ள விவசாய பண்ணை காணி மகாவலி அதிகார சபைக்கு உரித்தாவதுடன், காணி சம்பந்தமாக 1989 ஒக்டோபர் 03ஆம் திகதி முப்பது வருட குத்தகை ஒன்றுக்கு முற்பட்டிருந்தது. அதன் நிபந்தனையின் பிரகாரம், 2019 ஒக்டோபர் 02ஆம் திகதி குத்தகை கால எல்லை நிறைவடைந்திருந்தது. மேலும், கூட்டு மொத்தம் 31,099 சதுர அடி பரப்பளவு கட்டிடம் மற்றும் 46,924 சதுர அடி பரப்பளவு வியூகம் உள்ள பெறுமதி உள்ள நிர்மாணப் பணிகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த (பெறுமதி இல்லாமல்) இந்த காணிக்கு உரிய உடன்படிக்கைகள் நாளதுவரை யாக்கப்படுவதற்கு செயற்பட்டிருக்க வில்லை.	2019 ஆம் வருடத்தில் இந்த குத்தகை ஒப்பந்தம் காலாவதியானது. அந்த வரிக் காலம் முடிவதற்கு முன்னரே இது தொடர்பில் மகாவலி அதிகார சபைக்கு கடிதங்கள் அனுப்பப்பட்டன. தற்போது தேசிய கால்நடை வளங்கள் அபிவிருத்தி சபைக்கு எமது கம்பனியை கையளக்கும் பணி நடைபெற்று வருகின்றது	காணிக் குரிய குத்தகை ஒப்பந்தம் நாளது வரையாக்கப்படுவதற்கு நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

(இ) அமப/15/0940/631/018-I இலக்கமுடைய தற்போது கையகப்படுத்தும் அமைச்சரவை தீர்மானத்தின் 2015 யூலை 16 ஆம் திகதிய நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டு வருகின்றன. பிரகாரம் அனைத்து வளங்கள், தொடர்புடைய BD/RDS/124/CM/07 சொத்துக்கள், ஆம் இலக்க 2015 யூலை 08 ஆம் திகதிய கடிதத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள பங்குகள் மற்றும் முகாமைத்துவம் நிதி அமைச்சரின் அவதானத்தின் தேசிய கால்நடைகள் பிரகாரம் குறித்த சட்ட நடைமுறைகளின் கீழ் கம்பனியின் செயற்பாட்டு விளைத்திறனை உறுதிப்படுத்திக் கொள்வதற்காக அனைத்து வளங்கள், சொத்துக்கள், பங்குகள் மற்றும் முகாமைத்துவம் தேசிய கால்நடைகள் வளங்கள் அபிவிருத்தி சபைக்கு பெற்றுக் கொள்ளப்பட வேண்டிய துடன் 2017 ஆம் வருடத்தினுள் கம்பனியின் வளங்கள் அபிவிருத்தி சபைக்கு உரிமையில் நூற்றுக்கு 27 மாத்திரம் சபையிடம் காணப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், இதுவரை அமைச்சரவை தீர்மானத்தின் பிரகாரம் கையகப்படுத்தும் நடவடிக்கைகள் ஆரம்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 3.2 செயற்பாட்டுச் செயற்திறனின்மைகள்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

#### பரிந்துரை

(அ) மகாவலி கால்நடைகள் வியாபார கம்பனிக்கு சொந்தமான 5 லொரிகள், மகாவலி அதிகார சபைக்கு சொந்தமான கம்பனிக்கு பாவனைக்காக பெற்று கொடுக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், 2024 சனவரி 31 வரை அந்த வாகனங்களை மீண்டும் கையகப்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

மகாவலி அதிகார சபையின் கீழ் காணப்பட்ட இந்த 05 லொரிகளும் விவசாய அமைச்சரின் கீழ் காணப்படுவதுடன் தற்போது 05 லொரிகளையும் தேசிய கால்நடைகள் வளங்கள் அபிவிருத்தி சபைக்கு மாற்றுவதற்கு நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்பட்டு வருகின்றது.

லொரிகளின் உரிமையை முறையாக மாற்றுவதற்கு நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

(ஆ) கம்பனியின் மொத்த வருமானம் 2018/19 ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டில் ரூபா 43,133,651 ஆல் குறைந்துள்ளதுடன் இதற்கு நிறுவனத்தின் இரண்டு முக்கிய வருமான வகைகளான பிராய்லர் செயற்திட்டம் மற்றும் இனப்பெருக்க செயற்திட்டத்தின் வருமானம் முறையே ரூபா 10,455,940 ஆல் மற்றும் ரூபா 32,888,037 ஆல் குறைவடைந்தமை முக்கியமாக தாக்கமளித்திருந்தது. கோழி இறைச்சியின் விலை வீழ்ச்சியடைந்தமை மற்றும் கோழி குஞ்சுகளின் விலை கணிசமாகக் குறைக்கப்பட்டமை இதற்கு முக்கியமாக தாக்கமளித்திருந்தது.

2018/2019 உடன் ஒப்பிடும்போது, 2020/2019 கோழி குஞ்சுகளின் விற்பனை விலை மற்றும் கோழி இறைச்சி விலைகள் கணிசமாகக் குறைவடைந்துள்ளதுடன் அதற்கு முக்கிய காரணங்களாக ஈஸ்டர் தாக்குதல் மற்றும் கோவிட் தொற்றுநோய் நிலைமை காணப்பட்டன.

எதிர்பார்க்கப்பட்ட கோழி இறைச்சி விற்பனை வருமானம் கிடைக்காததற்கான காரணங்களை ஆய்வு செய்து, தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

<p>(இ) 2020 மார்ச் 31 இல் கம்பனியின் வெளியிடப்பட்ட மூலதனம் ரூபா 22,965,030 ஆக இருந்தபோதிலும் , தேறிய சொத்துக்கள் ரூபா 28,305,403 மறைப் பெறுமதியை கொண்டிருந்தது. 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனி சட்டத்தின் 220 ஆம் பந்தியின் படி, கம்பனியின் தேறிய சொத்துக்கள் வெளியிடப்பட்ட மூலதனத்தில் பாதிக்கும் குறைவானதாகும், அதன் பிரகாரம் கம்பனி கடுமையான மூலதன இழப்பு நிலைமையைக் கொண்டுள்ளது. இதன் பிரகாரம் கம்பனியின் தொடர்ந்து இயங்கும் தன்மை குறித்து நிச்சயமற்ற நிலைமையொன்று காணப்பட்டமை அவதானிக்கப்பட்டது.</p>	<p>2020 மார்ச் 31 இல் கம்பனியின் தேறிய சொத்துக்களின் மதிப்பு மறைப் பெறுமதியாக உள்ளது. இதற்குக் காரணம், இந்தக் கணக்கியல் ஆண்டைப் பொறுத்தமட்டில், எங்கள் நிறுவனத்தின் விற்பனை வருமானம் கணிசமாகக் குறைவடைந்து மொத்த நட்டமொன்றுக்கு மற்றும் செலவுகள் அதிகமாக உயர்வடைந்தமைக்கு வழி வகுத்தது. மேலும் போட்டிச் சந்தையானது முக்கிய செல்வாக்குச் செலுத்தும் காரணியொன்றாக இருந்ததுடன் அதில் கோழிக் குஞ்சுகளின் விலை மற்றும் கோழி இறைச்சியின் விலை போட்டிச் சந்தையை தீர்மானிக்கும்.</p>	<p>கம்பனி ஈட்டுவதற்கு எதிர்பார்த்த மொத்த வருமானத்தை அடையாமைக்கான காரணங்களை ஆய்வு செய்து தேவையான நடவடிக்கைகள் உடனடியாக எடுக்கப்பட வேண்டும்.</p>
--	--	--