

1. **நிதிக்கூற்றுக்கள்**

1.1 **முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்**

மாந்தை சோல்ட் லிமிட்டட்டின் (“கம்பனி”) 2020 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்பு உள்ளடங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புகள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2020 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் 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.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து கம்பனியின் 2020 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவு நிறுவனங்களிற்கான இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமங்களுக்கு (எஸ்எம்ஈஎஸ் இற்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ்) இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 **முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை**

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகப்படுகின்றது.

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 நடுத்தரளவு நிறுவனங்களிற்கான இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமங்களுக்கு (எஸ்எம்ஈஎஸ் இற்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ்) 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 கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்தும் 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 உத்தரவாதத்தினை 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 தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணம் தயாரித்தல், 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 செயற்திறன் 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.

தேவையானவாறு 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,
- கம்பனி 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 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

1.5.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்துடன் இணங்காமை

உரிய நியமம் தொடர்பாக இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i) சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவிலான நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் 17.21 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் சொத்துக்களின் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தை தீர்மானிக்கும் போது, எதிர்பார்க்கப்படும் சொத்தின்	சொத்துக்களின் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தை தீர்மானிக்கும் பணியில் நாங்கள் ஈடுபட்டுள்ளோம்,	நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ள தகவலின் சரியான தன்மை மற்றும் முழுமைத் தன்மையை உறுதிப்படுத்துவதற்கு

பயன்பாடு, எதிர்பார்க்கப்படும் பௌதீக தேய்மானம், உற்பத்தியில் ஏற்படுகின்ற மாற்றங்கள் அல்லது முன்னேற்றத்திலிருந்து எழுகின்ற தொழில்நுட்பம் அல்லது வணிக ரீதியிலான வழக்கற்றுப் போதல் ஆகியவற்றை கம்பனி கருத்தில் கொள்ள வேண்டும். அதற்கு முரணாக இக் காரணிகளை கருத்தில் கொள்ளாமல் கணனி உபகரணங்கள் மற்றும் வாகனங்களுக்கு 10 சதவீதத்தை கம்பனி பயன்படுத்தியிருந்தது. மேலும், எஸ்எம்எஎஸ் இற்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் இன் 17.19 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரை மேலே குறிப்பிடப்பட்ட உண்மைகளின் அடிப்படையில் காணப்படக்கூடிய அறிகுறிகளை மதிப்பீடு செய்து சொத்துக்களின் ஆயுட்காலத்தை திருத்துதற்கு கம்பனி நடவடிக்கையை எடுத்திருக்கவில்லை. இதன் விளைவாக, நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கும் போது முழுமையாக பெறுமானத்தேய்விடப்பட்ட ரூபா 3,890,513 கிரயத்திலான சொத்துக்கள் கம்பனியால் தற்போதும் பயன்படுத்தப்பட்டு வருகின்றன.

மேலும் எஸ்எம்எஎஸ் இற்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் இன் பிரகாரம் பெறுமானத்தேய்வு விகிதங்கள் சீர்செய்யப்படும்.

நியமத்தின் பிரகாரம் காணப்படக்கூடிய அறிகுறிகளை மதிப்பீடு செய்து சொத்துக்களின் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தை தீர்மானிப்பதற்கு முகாமைத்துவம் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

(ii) சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவிலான நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் 17.33 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் கம்பனி அமுலுக்கு வரும் மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட திகதி, மதிப்பீட்டாளரின் விபரம், இனங்காணப்பட்ட கொண்டுசெல்லும் தொகைகள் மற்றும் மீள்மதிப்பீட்டு மிகை ஆகியவற்றை வெளிப்படுத்த வேண்டும். அதற்கு முரணாக மூலதனம் மற்றும் ஒதுக்கங்களின் கீழ் காட்டப்பட்டுள்ள ரூபா 2,400,000 மீள்மதிப்பீட்டுத் தொகை தொடர்பான விபரங்கள் எதனையும் கம்பனி காண்பித்திருக்கவில்லை.

மீள்மதிப்பீட்டு விபரங்கள் பற்றிய தகவலை கம்பனி கொண்டிருக்காததுடன் ரூபா 2,400,000 மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம் ஆரம்பத்திலிருந்து ஐந்தொகையில் காணப்படுகின்றது.

முகாமைத்துவம் இந்த விடயத்தில் கவனம் செலுத்தி மீள்மதிப்பீட்டு மிகையின் தோற்றம் மற்றும் தொடர்புடைய சொத்து விபரங்களைக் கண்டறிந்து அதற்கிணங்க செயற்பட வேண்டும்.

1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i) 2020 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதிக்கூற்றுக்களில் ரூபா 42,900,000 மற்றும் ரூபா 13,675,334 தொகையான முறையே மன்னார் உப்பளக் காணியின் பெறுமதி மற்றும் கட்டிடம் மற்றும் கட்டமைப்புக்களின் பதிவழிக்கப்பட்ட	உப்பள வரலாற்றின் பிரகாரம் அனைத்து உப்பளங்களும் தேசிய உப்பு கூட்டுத்தாபனத்தின் கீழ் காணப்பட்டு லங்கா சோல்ட் லிமிட்டெட்டிற்கு மாற்றப்பட்டன. புத்தளம் மற்றும்	நிதிக்கூற்றுக்களில் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் கீழ் உள்ளடக்கப்பட்ட காணிகளின் உரிமைத்துவத்தை உறுதிப்படுத்தும்

பெறுமதி என்பன அந்தச் சொத்துக்களின் உரிமைத்துவத்தை கம்பனிக்கு மாற்றிப் பெற்றுக்கொள்ளாமல் மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனியின் சொத்துக்களாகக் காட்டப்பட்டிருந்தன.

அம்பாந்தோட்டையில் உள்ள உப்பளங்கள் 1994 இல் தனியார்மயமாக்கப்பட்டன, லங்கா சோல்ட் லிமிட்டெட் வாரிசாக வட மாகாணத்தில் உள்ள உப்பளங்களை கையகப்படுத்துவதற்கான வர்த்தமானி அறிவித்தலின் மூலம் 2001 ஆம் ஆண்டில் அரசாங்கத்திற்கு சொந்தமான கம்பனியாக மாந்தை சோல்ட் லிமிட்டெட் உருவாக்கப்பட்டது. அனைத்து உப்பளங்களும் அரச காணியில் இருந்ததால் அரசாங்க ஆதனமாக அதனை உருவாக்கும் போது காணியின் பெறுமதி கணக்குகளில் பதிவுசெய்யப்பட்டது.

முறையான மற்றும் ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய சட்ட ஆவணங்களைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு முகாமைத்துவம் நடவடிக்கையை எடுக்க வேண்டும்.

மன்னார் உப்பளம் மேற்படி விளக்கத்தின் கீழ் வருகிறது. அதேநேரம் கம்பனி குத்தகை அனுமதிக்கு விண்ணப்பித்துள்ளதுடன் விரைவில் அனுமதி வழங்கப்படும்.

(ii) ஆனையிறவு உப்பள காணியின் உரிமைத்துவத்தை கம்பனிக்கு மாற்றிப் பெற்றுக்கொள்ளாமல் கம்பனியால் 2016/17 முதல் 2018/19 வரை ரூபா 83,922,553 தொகை கட்டிடங்களை நிர்மாணிப்பதற்கும் உப்பளத்தை புதுப்பிப்பதற்கும் செலவிடப்பட்டிருந்தது.

ஆனையிறவு காணியின் உரிமைத்துவமும் மேலே (i) இல் உள்ளவாறு அதே விளக்கத்தை கொண்டுள்ளது.

மேலும், எதிர்கால நிதிக்கூற்றுக்களில், அரசாங்க மானியத்தின் கீழ் பெறப்பட்ட சொத்துக்களை தனித்தனியாகக் கண்டறிந்து அவற்றை சொத்துக்களின் மதிப்பிடப்பட்ட பயன்தரு ஆயுட்காலத்தின் அடிப்படையில் பெறுமானத்தேய்விடுவோம் என்பதைக் குறிப்பிட விரும்புகிறோம்.

நிதிக்கூற்றுக்களில் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் கீழ் உள்ளடக்கப்பட்ட காணிகளின் உரிமைத்துவத்தை உறுதிப்படுத்தும் முறையான மற்றும் ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய சட்ட ஆவணங்களைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு முகாமைத்துவம் நடவடிக்கையை எடுக்க வேண்டும்.

மேலும், ஆனையிறவு உப்பளத்தை புனரமைப்பதற்காக 2020 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 96,261,491 திரண்ட அரசாங்க மானியம் விடுவிக்கப்பட்டிருந்தது. இந்த மானியங்கள் ரூபா 26,601,895, ரூபா 57,320,658 மற்றும் ரூபா 12,338,938 தொகையான முறையே கட்டிடத்தை நிர்மாணித்தல், உப்பளத்தை புதுப்பித்தல் மற்றும் சொத்துக்களை கொள்வனவு செய்தல் ஆகியவற்றிற்கு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தன. எனினும் கம்பனி இச் சொத்துக்களை நிதிக்கூற்றுக்களில் நிலையான சொத்தின் கீழ் தொடர்புடைய

மேலும் கம்பனியின் பெறுமானத்தேய்வுக் கொள்கையின் பிரகாரம் அரசாங்கத்தின் மானியத்தை பயன்படுத்தி கொள்வனவு செய்யப்பட்டு அல்லது நிர்மாணிக்கப்பட்டு பெறுமானத்தேய்விடப்பட்ட அனைத்து

வகைப்படுத்தலின் கீழ் இனங்கண்டு அதற்கிணங்க பெறுமானத்தேய்விட்டிருக்கவில்லை.

இதன் விளைவாக, 2020 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறு நிதி நிலைமைக் கூற்றில் நடைமுறையல்லா பொறுப்புக்களின் கீழ் அரசாங்க மானியத்தின் நட்டக்கழிவு ரூபா 4,374,147 ஆல் குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

நிலையான சொத்துக்களையும் முகாமைத்துவம் இனங்காண வேண்டும்.

(iii) மீளாய்வாண்டின் கட்டிடத்தின் பெறுமானத்தேய்வானது மன்னார் மற்றும் ஆனையிறவு உப்பளத்தில் உள்ள கட்டிடத்தின் பெறுமானத்தேய்வை கணிப்பிடுவதற்காக 5 சதவீதமான முன்னரே தீர்மானிக்கப்பட்ட பெறுமானத்தேய்வு விகிதத்தை பயன்படுத்துவதற்குப் பதிலாக 10 சதவீத பெறுமானத்தேய்வு விகிதம் பயன்படுத்தப்பட்டிருந்ததன் காரணமாக ரூபா 1,534,553 ஆல் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

அதிகரித்துக் காட்டப்பட்ட பெறுமானத்தேய்வு தொகை ரூபா 58,651 ஆகவும் அதிகரித்து காலக்கழிவிடப்பட்ட தொகை ரூபா 1,475,902 ஆகவும் காணப்பட்டதுடன் கூட்டுமொத்தம் ரூபா 1,534,553 ஆகும்.

அதிகரித்துக் காட்டப்பட்ட பெறுமானத்தேய்வு மற்றும் காலக்கழிவு போன்ற பிழைகள் எதிர்கால நிதிக் கூற்றுக்களில் சீர்செய்யப்படும்.

நிதித் தகவல்களின் சரியான தன்மை மற்றும் முழுமைத் தன்மையை உறுதிப்படுத்துவதற்காக கம்பனிக் கொள்கையின் பிரகாரம் கட்டிடத்திற்கு சரியான பெறுமானத்தேய்வு விகிதத்தை முகாமைத்துவம் பயன்படுத்த வேண்டும்.

(iv) ஆனையிறவு உப்பளத்தில் காணப்படுகின்ற உப்பு இருப்பில் 2019 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறு பெளதீக மெய்மையாய்வு அறிக்கைக்கும் புத்தக மீதிக்கும் இடையே (தலைவரின் கருத்துக்களின் பிரகாரம் 1 சதவீதம் அனுமதிக்கப்படுகிறது) 1,307.36 மெற்றிக் தொண் வேறுபாடு காணப்படுகின்றது. இது கையிருப்பில் 8.6 சதவீதமாக உள்ளதுடன் ஏறத்தாழ ரூபா 5,459,535 பெறுமதிக்கு சமமானதாகும். இந்த வேறுபாடு 2016 ஆம் ஆண்டிலிருந்து திரண்டிருந்தது. எனினும் இருப்பு பற்றாக்குறையை புலன்விநாரணை செய்து நிதிக் கூற்றுக்களில் அவற்றை சீர்செய்வதற்கு கம்பனி நடவடிக்கைகளை எடுத்திருக்கவில்லை.

ஆனையிறவு உப்பளத்தில் 14,757.23 மெற்றிக் தொண் மொத்த இருப்பில் 1307 மெற்றிக் தொண் இழக்கப்பட்டிருந்தது. இது 8.85% ஆக உள்ளது.

இந்த மொத்த இருப்பில் 2016, 2017, 2019 மற்றும் 2020 ஆம் ஆண்டுகளிலிருந்து இருப்பு உள்ளடக்கப்படுகின்றது. இருப்பு நீண்டகாலமாக இருக்கும் போது பற்றாக்குறைக்கான நிகழ்தகவு அதிகமாக உள்ளது. எப்படியும் முகாமைத்துவம் இருப்புக்களை விற்பனை செய்வதற்கு அனைத்து நடவடிக்கைகளையும் எடுத்ததுடன் தற்போது கிட்டத்தட்ட அனைத்து இருப்புக்களும் 2022 இல் அகற்றப்பட்டுள்ளன.

முகாமைத்துவம் முறையான பொறிமுறையைக் கருத்தில் கொள்ள வேண்டியதுடன் இருப்புக்களை பேணுவதில் சரியான தன்மையை பேணுவதற்கு சரக்கிருப்பு மதிப்பீட்டில் தொழில் நடைமுறையைப் பயன்படுத்த வேண்டும். மேலும் காலத்திற்குள் ஏதேனும் வேறுபாடு காணப்பட்டால் அதே காலப்பகுதியில் சீர்செய்து ஒன்றுசேர்வதை தவிர்க்க வேண்டும்.

1.5.3 வரிப் பிரமாணங்களுடன் இணங்காமை

கணக்காய்வு விடயம்

2017 இன் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி சட்டத்தின் 16(2)(ஆ) பிரிவின் பிரகாரம் மதிப்பீட்டு ஆண்டின் இறுதியில் கம்பனிக்குச் சொந்தமான அல்லது அதனால் பயன்படுத்தப்பட்ட பெறுமானத்தேய்விடக்கூடிய சொத்துக்களுக்கு மூலதன படி கழிக்கப்பட முடியும். அதற்கு முரணாக 2020 மார்ச் 31 வரை ரூபா 9,422,796 அரசாங்க மானியத்தை பயன்படுத்தி கொள்வனவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களுக்கு மதிப்பிடப்படக்கூடிய வருமானத்தை கணிப்பிடுவதற்காக மூலதன படிகளாக கம்பனி கருதியிருக்கவில்லை. இதன் விளைவாக, வருமான வரிக்கான ஏற்பாடு அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டிற்கான இலாபம் ரூபா 263,838 ஆல் குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

அரசாங்க மானியத்தின் கீழ் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களுக்கான மூலதன படிகள் தவறுதலாக வரிப் பொறுப்பு ஏற்பாடு செய்யும் போது கருத்தில் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. ஆனால் இறுதி வரி அறிக்கைகள் சமர்ப்பிக்கப்படும் போது இது கணிப்பீட்டிற்கு எடுக்கப்படும். எதிர்காலத்தில் கணக்குகளில் வரிச் செலவினங்களை ஏற்பாடு செய்யும் போது இந்தப் பிழை சீர்செய்யப்படும்.

பரிந்துரை

எதிர்காலத்தில் இணக்கமற்ற சிக்கல்களைத் தவிர்ப்பதற்கு உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்தின் வரி விதிகளுடன் முகாமைத்துவம் இணங்க வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவு

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 12,796,333 தேறியலாபமாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் தேறியலாபம் ரூபா 35,176,712 தொகையாக காணப்பட்டமையால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது நிதி விளைவுகளில் ரூபா 22,380,379 தொகையான வீழ்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மெற்றிக் தொண் ஒன்றிற்கான விற்பனை விலை குறைவடைந்தமை மற்றும் விற்பனை அளவு 3,110 மெற்றிக் தொண்ணால் குறைவடைந்தமை காரணமாக வருமானம் முன்னைய ஆண்டில் ரூபா 155,380,640 இலிருந்து மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 103,473,982 வரை குறைவடைந்தமை இவ் வீழ்ச்சிக்கான பிரதான காரணமாகும்.

2.2 பிரதான வருமான மற்றும் செலவின விடயங்களின் போக்கு தொடர்பான பகுப்பாய்வு

	2020	2019	வேறுபாடுகள்	சதவீதம்
	ரூபா	ரூபா		
வருமானம்	103,473,982	155,380,640	(51,906,658)	-33%
விற்பனைக் கிரயம்	84,303,766	108,339,171	24,035,405	-22%
மொத்தலாபம்	19,170,216	47,041,469	27,871,253	-59%
ஏனைய செயற்பாட்டு வருமானம்	12,414,565	14,715,364	2,300,799	-16%

(அ) மீளாய்வாண்டிற்கான வருமானம் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது 33 சதவீதத்தால் குறைவடைந்துள்ள அதே நேரம் விற்பனை கிரயம் 22 சதவீதத்தால் குறைவடைந்துள்ளது. வருமானம் 33 சதவீதத்தால் குறைவடைந்துள்ள போதிலும் மீளாய்வாண்டிற்கான மொத்தலாபம் 59 சதவீதத்தால் மாத்திரமே குறைவடைந்துள்ளது.

(ஆ) மீளாய்வாண்டிற்கான ஏனைய செயற்பாட்டு வருமானம் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது 16 சதவீதத்தால் குறைவடைந்துள்ளது. வைப்புக்கள் மற்றும் சேமிப்புக் கணக்கு வட்டி வீதம் குறைவடைந்தமையே இவ் வீழ்ச்சிக்கான பிரதான காரணமாகும்.

2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

விகிதங்கள்	2019/2020	2018/2019
மொத்தலாப விகிதம்	18.5	30
தேறியலாப விகிதம்	12.4	23
இருப்பு புரள்வு விகிதம்	1.17	1.7

(அ) கம்பனியின் மொத்தலாப விகிதம் அதற்கு நேரொத்த ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது 30 சதவீதத்திலிருந்து 18.5 சதவீதம் வரை குறைவடைந்திருந்தது. அதே நேரம் தேறியலாப விகிதம் அதற்கு நேரொத்த ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது 46 சதவீதத்தால் குறைவடைந்திருந்தது.

(ஆ) 2019/20 இல் கம்பனியின் சரக்கிருப்பு புரள்வு விகிதமானது முன்னைய காலப்பகுதியின் 1.7 உடன் ஒப்பிடும் போது 1.17 தடவையாக காணப்பட்டது. குறைந்த சரக்கிருப்பு புரள்வு பலவீனமான விற்பனை மற்றும் மிகை சரக்கிருப்பை குறிக்கின்றது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
இரண்டு ஆண்டுகளிற்கு மேலாகவுள்ள ரூபா 1,577,310 தொகையான பொருளாதார சேவைக் கட்டணத்தை அறவீடு செய்வதற்கு கம்பனி நடவடிக்கைகளை எடுத்திருக்கவில்லை. மேலும், ரூபா 673,493 தொகையான வருமான வரி ஏற்பாடு 04 ஆண்டுகளிற்கு மேலாக தீர்ப்பளவு செய்யப்பட்டிருக்காததுடன் ரூபா 1,193,214 தொகையான செலுத்திய பிடித்து வைத்தல் வரி அறவீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.	தேறிய வரிப் பொறுப்பைக் கணிப்பிடும் போது பொருளாதார சேவைக் கட்டணம், வருமான வரி ஏற்பாடு மற்றும் பிடித்து வைத்தல் வரித் தொகைகளின் பேரேட்டுக் கணக்குகளில் உள்ள மீதிகள் கணக்கிற்கு எடுத்துக்கொள்ளப்படுகின்றன. எதிர்வரும் நிதியாண்டுகளில் மீதிகள் சேகரிக்கப்படும்.	பொருளாதார சேவைக் கட்டணம் மற்றும் WHT மேலதிகக் கொடுப்பனவை அறவீடு செய்வதற்கும் வருமான வரியை தீர்ப்பளவு செய்வதற்கும் முகாமைத்துவம் உடனடி நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.