

1. நிதிக் கூற்றுக்கள்

1.1 மறுப்பு அபிப்பிராயம்

---

வரையறுக்கப்பட்ட ரக்னா ஆரக்ஷக லங்கா கம்பனியின் 2020 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அகல்விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் நிதிக் கூற்றுக்கள் தொடர்புடைய குறிப்புக்கள் மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2020 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தினது ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்கள் மீது நான் அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கவில்லை. அபிப்பிராயத்தை மறுப்பதற்கான அடிப்படைப் பந்தியில் கலந்துரையாடப்பட்ட விடயங்களின் முக்கியத்துவத்தின் காரணமாக இந்நிதிக் கூற்றுக்கள் சம்பந்தமான கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு போதியளவான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றுகளைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கு எனக்கு முடியாதுள்ளது.

1.2 மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

---

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

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

1.3 நிதிக் கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

---

இந்த நிதிக் கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க தயாரித்து சரியாகவும் நியாயமாகவும் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

நிதிக் கூற்றுக்களைத் 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 நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு தொடர்பில் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க நடாத்தப்பட்ட கணக்காய்வின் அடிப்படையில் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையை வழங்குதல் எனது பொறுப்பாகும். எவ்வாறாயினும், அபிப்பிராயத்தை மறுப்பதற்கான அடிப்படைப் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள விடயங்களின் காரணமாக இந்நிதிக்கூற்றுக்கள் சம்பந்தமான கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான ஒரு அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு போதியளவானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கு முடியாதுள்ளேன்.

#### 1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தல் தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

##### 1.5.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணக்கமின்மை

உரிய நியமங்களுடன் இணக்கமின்மை	தொடர்பு மற்றும் முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 01 இன் 32 ஆம் பந்திக்கு இணங்க இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் மூலம் தேவைப்படும் அல்லது அனுமதி வழங்கியிருந்த சந்தர்ப்பம் தவிர சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் மற்றும் வருமானங்கள் மற்றும் செலவுகள் எதிரீடு செய்யப்படக் கூடாது. அவ்வாறாயினும், 2020 மார்ச் 31 திகதியில் உள்ளவாறு வியாபார மற்றும் ஏனைய பெற வேண்டிய கணக்குகளில் காணப்பட்ட ரூபா 63,331,928 தொகைக்கான செலவு மீதிகள் அத் திகதியில் உள்ளவாறு காணப்பட்ட வரவு மீதிகளுக்கு வியாபார மற்றும் ஏனைய செலுத்த வேண்டிய கணக்குகில் காணப்பட்ட ரூபா 270,892 தொகைக்கான வரவு மீதிகள் அத்திகதியில் உள்ளவாறு காணப்பட்ட செலவு மீதிகளுக்கு எதிரீடு செய்து நிதிக் கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருந்தது.	கணக்காய்வு அவதானிப்புக்களுடன் இணங்குவதுடன், 2020/2021 மற்றும் 2021/2022 நிதி ஆண்டுகளுக்கு உரிய நிதிக் கூற்றுக்கள் மூலம் தேவையான திருத்தங்கள் மேற்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள ஏற்பாடுகளின் படி நிதி அறிக்கைகள் தயாரிக்கப்பட வேண்டும் என மற்றும் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும் என.
(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 01 இன் 38 ஆம் பந்திக்கு இணங்க இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமத்தின் மூலம் அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டிருந்தால் அல்லது வேறேதும் முறையில் தேவைப்படின் தவிர நிறுவனம் ஒன்றினால் நிதிக்கூற்றுக்களில்	- மேற்படி -	- மேற்படி -

அறிவிக்கப்படும் அனைத்து பெறுமதிகளுக்காகவும் முன்னைய காலப்பகுதியின் ஒப்பீட்டு ரீதியான தகவல்கள் வெளிப்படுத்த வேண்டியிருந்த போதிலும் முன்னைய ஆண்டின் கணக்காய்வு அறிக்கையின் மூலம் சுட்டிக் காட்டப்பட்டுள்ள பரிந்துரைகளுக்கு உரிய தேவையான சரி செய்தல்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் உட்படுத்தியிருக்கவில்லை.

- (இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 01 இன் 106(ஈ) பந்திக்கு இணங்க, மூலதன மாற்றங்கள் கூற்றில் ஏனைய அகழ்விரிவான வருமானங்களில் உட்படுத்தப்பட்டுள்ள இயற்கணித நட்டம் மற்றும் அந்நிய செலாவணி இலாபம் வெவ்வேறாக வெளிப்படுத்த வேண்டிய போதிலும் அதற்குப் புறம்பாக ரூபா 426,396,700 தொகைக்கான மொத்த அகழ்விரிவான வருமானமும் மூலதன மாற்றங்கள் கூற்றில் காட்டப்பட்டிருந்தது. - மேற்படி - - மேற்படி -
- (ஈ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 01 இன் 112 (இ) பந்திக்கு இணங்க முறையே ரூபா 18,546,256 தொகை மற்றும் ரூபா 27,819,456 தொகைக்கான வங்கி கடன் நடைமுறை அல்லாத மற்றும் நடைமுறை பொறுப்புக்கள் என வகைப்படுத்தப்பட்டு இருந்த போதிலும் அது தொடர்பான தகவல்கள் குறிப்புகள் மூலம் சமர்ப்பித்திருக்கவில்லை. - மேற்படி - - மேற்படி -
- (உ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 10 இன் 08 மற்றும் 09 (ஆ) பந்திகளுக்கு இணங்க, 2020 திசம்பர் 16 திகதியில் உள்ளவாறு கம்பனிக்கு சொந்தமான ஆயுதசாலையில் பயன்படுத்துவதற்கு பொருத்தமில்லாதவை என இனங்கண்டிருந்த ரூபா 2,577,280 இற்கான தோட்டாக்கள், வெடிபொருட்கள், துப்பாக்கிகள் இருப்பு மீளாய்வாண்டிற்கு உரிய சீராக்கல் மேற்கொள்ளாத காரணத்தினால் நடைமுறைச் சொத்துக்கள் என அந்தத் தொகையினால் மிகையாக காட்டப்பட்டிருந்தது. - மேற்படி - - மேற்படி -
- (ஊ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 24 இன் 25 மற்றும் 26 பந்திகளுக்கு இணங்க, அரச நிறுவனங்கள் ஏனைய அரச நிறுவனங்களுடன் மேற்கொள்ளப்படும் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் தொடர்புடைய செலுத்தப்படாத மீதிகளை வெளிப்படுத்த வேண்டியிருந்த போதிலும் அதன்படி நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை. - மேற்படி - - மேற்படி -
- (எ) இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியம இலக்கம் 07 (SLFRS 07) இன் 14 பந்திக்கு இணங்க வரையறுக்கப்பட்ட ரத்னா பாதுகாப்பு லங்கா கம்பனியினால் பாதுகாப்புச் சேவைகள் வழங்குவது தொடர்பாக பிணையாக வைக்கப்பட்ட நிலையான வைப்புகள் தொடர்பாக நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. - மேற்படி - - மேற்படி -

- (ஏ) இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியம இலக்கம் 07 (SLFRS 07) இன் 08 ஆவது பந்திக்கு இணங்க, அனைத்து தொகுதிகளையும் சேர்ந்த நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் திறன் மதிப்பு நிதி நிலைமைக் கூற்றுக்களில் அல்லது அதன் குறிப்புக்களின் மூலம் வெளிப்படுத்த வேண்டியிருந்த போதிலும் அதன் படி நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை. - மேற்படி - - மேற்படி -

### 1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடு

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கம்பனியின் தலைமை அலுவலகம் நிர்மாணிப்பதற்காக 2020 மார்ச் 31 திகதி வரை ரூபா 739.4 மில்லியனிற்கான கிரயம் ஒன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த போதிலும் கட்டிடத்தின் நிர்மாண வேலைகள் இடைவெளியில் நிறுத்தப்பட்டிருந்தது. கட்டிட நிர்மாண வேலைக்காக திட்டமிடப்பட்டிருந்த காணியின் உரிமையை கம்பனிக்கு உரித்தாக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காததுடன், நிதிக்கூற்றுக்களில் சேதப்படுத்தல் தொடர்பான ஒதுக்கங்களும் காட்டப்படவில்லை.	கணக்காய்வு அவதானிப்புக்களுடன் இணங்குவதுடன் 2020/2021 மற்றும் 2021/2022 நிதி ஆண்டுகளுக்கிரிய நிதி கூற்றுக்கள் மூலம் தேவையான சரி செய்தல்கள் மேற்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	உரிமையை உரித்தாக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டியதுடன் சேதப்படுத்தல் தொடர்பான ஒதுக்கங்களும் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும் என.
(ஆ) வ/ப எவன்கார்ட் மெரிடயம் சர்வீஸ் (தனி) கம்பனியினால் வ.ப ரத்னா பாதுகாப்பு லங்கா கம்பனிக்கு எதிராக சிங்கப்பூரில் சர்வதேச நடுத்தீர்ப்பு நீதிமன்றில் தாக்கல் செய்யப்பட்டிருந்த வழக்கின் தீர்ப்பின் படி நட்டஈட்டுத் தொகை என 05 மில்லியன் அமெ.டொலர்கள் மற்றும் 826,000 சிங்கப்பூர் டொலர்கள் செலுத்துமாறு 2016 நவம்பர் 24 ஆந் திகதி கம்பனிக்கு விதிக்கப்பட்டு இருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டு இறுதி வரை அதற்கான மேற்புறையீடு சமர்ப்பித்திருத்தல் அல்லது அது தொடர்பாக நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பாடுகளும் மேற்கொண்டிருக்கவில்லை.	- மேற்படி -	- மேற்படி -
(இ) கணக்காய்விற்கு கிடைத்த தகவல்களின் படி செலுத்த வேண்டிய வரி என மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் ரூபா 200,181,662 இற்கான வரவு மீதி ஒன்று காட்டப்பட்டிருந்ததுடன், 2014.15 நிதியாண்டின் செலுத்த வேண்டிய	- மேற்படி -	- மேற்படி -

வருமான வரி மீதி ரூபா 222,332,918 தொகையாக இருந்தது. அவை 2015/16 நிதியாண்டு முதல் 2019.:20 ஆண்டுகள் வரை வரவு மீதிகள் என காட்டப்பட்டிருந்தது. அதே போல் 2020.03.02 திகதிய EPFS/COMM/2022/12 இலக்கங் கொண்ட உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் நாயகத்தினால் அனுப்பப்பட்டிருந்த உறுதிப்படுத்தல் கடிதத்தின் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த செலுத்த வேண்டிய வரி மீதிகள் மற்றும் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்னைய ஆண்டில் செலுத்த வேண்டியிருந்த வரி என காட்டப்பட்டிருந்த மீதிகளிடையே வித்தியாசங்கள் அவதானிக்கப்பட்டது.

- (ஈ) முன்னைய ஆண்டில் ரூபா 200,664,717 இற்கான செலுத்த வேண்டிய வருமான வரி வரவு மீதியொன்று நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டிலும் செலுத்த வேண்டிய வருமான வரி வரவு மீதியொன்றை ரூபா 200,181,662 தொகை காட்டப்பட்டிருந்தது. எனினும் உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளரினால் 2022 மார்ச் 10 திகதி பெற்றிருந்த உறுதிப்படுத்தலின் படி முன்னைய ஆண்டிலும் அவ்வாறான வரவு மீதி ஒன்று காணப்படுகின்றது என காட்டப்பட்டிருக்கவில்லை. முன்னைய ஆண்டில் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட கணக்காய்வு ஐய வினாவிற்காக ஏற்றுக்கொள்ளக் கூடிய பதில் ஒன்று சமர்ப்பித்திருக்காததுடன் ரூபா 2,599,788 இற்கான வருமான வரி ஒன்று செலுத்தப்பட்டிருந்தது என மாத்திரம் அறிவித்திருந்தது. அதற்காக ஐயக் கடன் ஏற்பாடு மேற்கொண்டிருக்கவில்லை. - மேற்படி - - மேற்படி -
- (உ) முன்னைய ஆண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் உழைக்கும் போதே வரியின் ரூபா 54,829 வரவு மீதி ஒன்று காட்டப்பட்டிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டின் போதும் உழைக்கும் போதே வரியில் ரூபா 308,065 வரவு மீதி ஒன்று காட்டப்பட்டிருந்தது. உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளரிடம் பெற்றுக் - மேற்படி - - மேற்படி -

கொள்ளப்பட்ட மீதிகளை உறுதிப்படுத்தும் கடிதத்தின் படி முன்னைய ஆண்டில் அவ்வாறான வரவு மீதி ஒன்று காணப்பட்டது என குறிப்பிடப்பட்டிருக்கவில்லை. எனினும் கணக்குகளில் அதற்காக ஐயக்கடன் ஏற்பாடுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஊ) மீளாய்வாண்டின் பிற்போடப்பட்ட வரி வரவு மீதி ரூபா 73,643,559 தொகையாக காணப்பட்டதுடன், முன்னைய ஆண்டில் அந்த மீதி ரூபா 12,929,036 தொகையாக காணப்பட்டது. முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக ரூபா 60,714,523 தொகையினால் மீளாய்வாண்டின் பிற்போடப்பட்ட வரி வரவு மீதி அதிகரித்திருந்தது. அதே போல் நிதி நிலைமைக் கூற்றில் நீண்ட காலப் பொறுப்புக்கள் நடைமுறை அல்லாதவையின் கீழ் பிற்போடப்பட்ட வரி வரவு மீதி காட்டப்பட்டிருந்தது.

### 1.5.3 கணக்காய்விற்கான எழுத்துமூல சான்றுகள் இன்மை

விடயம்	தொகை	சமர்ப்பிக்கப்படாத சான்றுகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
வியாபார மற்றும் ஏனைய பெற வேண்டிய மீதிகள், நிலையான சொத்துக்கள் மற்றும் இருப்புக்கள்	ரூபா. மில்லியன் 2,732	மீதிகளை உறுதிப்படுத்தல்கள் மற்றும் பெளதீக இருப்பு மெய்மையாய்தல் அறிக்கை	கணக்காய்வு அவதானிப்புக்களுடன் இணங்குவதுடன் 2020.:2021 மற்றும் 2021.:2022 நிதி ஆண்டுகளுக்குரிய நிதிக் கூற்றுக்கள் மூலம் தேவையான சரி செய்தல்கள் மேற்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	மீதிகளை உறுதிப்படுத்தல்கள் மற்றும் பெளதீக இருப்பு மெய்மையாய்தல் அறிக்கைகள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும் என.

1.6 பெற வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெற வேண்டிய கணக்குகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின் படி 2020 மார்ச் 31 திகதியில் உள்ளவாறு காணப்பட்ட ரூபா 2,674,767,444 தொகைக்கான வாணிப மற்றும் ஏனைய பெற வேண்டிய மீதிகளில் ரூபா 1,784,594,523 தொகை சமுத்திரம் சார் பாதுகாப்பு சேவை வழங்கியது தொடர்பாக பெற வேண்டிய கடன் மீதியாகும். அவற்றில் ரூபா 1,631,525,702 தொகை அதாவது மொத்தக் கடனில் 91.4 சதவீதத் தொகை அவன்கார்ட் நிறுவனத்தில் இருந்து பெற வேண்டிய கடன் மீதியாக இருந்தது. ரங்கல மற்றும் காலி மிதக்கும் ஆயுதசாலைகள் மூலம் பெற வேண்டிய முறையே ரூபா 83,868,069 தொகை மற்றும் ரூபா 377,764,559 தொகைக்கான மீதி 07 வருடங்களுக்கு மிகையான காலம் முதல் அறவிடப்படாமல் காணப்பட்டதுடன் அந்த மீதிகளை உறுதிப்படுத்துவதற்குரிய சான்றுகள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்காததுடன் அந்தக் கடனை அறவீடு செய்வதற்கும் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.	- மேற்படி -	குறிப்பிட்ட கடன் மீதிகளை அறவீடு செய்வதற்கு மற்றும் உறுதிப்படுத்திக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.
(ஆ) மீளாய்வாண்டின் பெற வேண்டிய கடன் மீதிகளின் காலப்பகுப்பாய்வின் படி 89 நிறுவனங்களில் இருந்து 05 வருடங்களை விட மிகையான காலம் முதல் பெற வேண்டிய கடன் மீதி ரூபா 1,454,554,288 தொகை காணப்பட்ட போதிலும், குறிப்பிட்ட கடன் மீதிகளை அறவீடு செய்தல் தொடர்பாக கவனம் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.	- மேற்படி -	- மேற்படி -
(இ) ரத்னா லங்கா பாதுகாப்புக் கம்பனியின் பிரதானமான வருமான வரி உள்ளாட்டு மற்றும் சமுத்திரம் சார் பாதுகாப்பு சேவை வழங்குதல் எனினும் அந்த வருமானத்தை உரிய முறையில் இன்வொயிஸ் பண்ணி குறிப்பிட்ட நிறுவனங்களுக்கு அனுப்பி, அதனை முறையான முகாமைத்துவத்திற்கு மற்றும் கட்டுப்பாட்டிற்கு பொருத்தமான உள்ளக கட்டுப்பாடு செய்முறை நிறுவுதல் தொடர்பாக முகாமைத்துவத்தின் கவனம் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.	- மேற்படி -	முறையான உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு முறைமை ஒன்று அறிமுகப்படுத்தல் மற்றும் அதனை செயற்படுத்துதல்.

1.6.2 செலுத்த வேண்டிய தொகை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

நிதிக்கூற்றுக்களின் படி அவன்கார்ட் கம்பனிக்கு செலுத்த வேண்டிய ரூபா 762,831,040 தொகைக்கான பொறுப்புக்களை உறுதிப்படுத்துவதற்குத் தேவையான மீதிகளை உறுதிப்படுத்தும் கடிதங்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்களுடன் இணங்குகின்றேன். 2020/2021 மற்றும் 2021/2022 நிதியாண்டுகளுக்குரிய நிதிக்கூற்றுக்களின் மூலம் தேவையான சரி செய்தல்கள் மேற்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

மீதிகளை உறுதிப்படுத்தல் மற்றும் உரிய கடிதங்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும் என.

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள் பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு

விதிகள், தொடர்பு

இணங்காமைகள்

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

சட்டங்கள் பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	விதிகள், தொடர்பு	இணங்காமைகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க சட்டத்தின் பிரிவு 150(1)	கம்பனியின் திகதிக்கு மாதங்களுக்குள் பதிவாளரினால் தீர்மானிக்கப்படும் நீடிக்கப்பட்ட காலப்பகுதியுள் கூற்றுக்கள் செய்யப்பட்டது நிதிக்கூற்றுக்கள் வாய்ந்த நபர் ஒருவரினால் அது சட்ட ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க சான்றுபடுத்தப்பட்டுள்ளது எனவும், பணிப்பாளர் சபைக்காக கம்பனியின் பணிப்பாளர்கள் இருவரினால் குறிப்பிடப்பட்டு கையொப்பமிடப்பட்டிருந்தது எனவும் குறிப்பிட்ட கம்பனியின் பணிப்பாளர் சபையினால் பொறுப்பாக இருக்க வேண்டியிருந்த போதிலும் அதன் படி நடவடிக்கை எடுத்திருக்காததுடன் 2020 மார்ச் 31 திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான கணக்குகள் 2022 ஏப்ரல் 29 திகதியே கையொப்பமிடப்பட்டிருந்தது.	ஐந்தொகை பின்னர் 06 அல்லது விதத்தில் ஏதேனும் நிதிக் புர்த்தி எனவும் பொறுப்பு	கணக்காய்வு அவதானிப்புக்களுடன் இணங்குகின்றேன். 2020/2021 மற்றும் 2021/2022 நிதியாண்டுகளுக்குரிய நிதிக்கூற்றுக்கள் மூலம் தேவையான சரி செய்தல்கள் மேற்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	சட்டங்கள் விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களுக்கு இணங்க குறிப்பிட்ட திகதியில் நிதிக்கூற்றுக்கள் சமர்ப்பிப்பதற்காக நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும் என.



(ஆ) 2003 ஜூன் 02 திகதிய ED/12 இலக்கங் கொண்ட அரச தொழில் முயற்சிகள் நல்லாளுகை தொடர்பான சுற்றறிக்கை

- |                  |  |             |   |
|------------------|--|-------------|---|
| i. பிரிவு 5.1    | மீளாய்வாண்டிற்கான நாளதுவரையாக்கப்பட்ட கூட்டிணைந்த திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.  | - மேற்படி - | கூட்டிணைந்த திட்டம் தயாரிக்கப்பட வேண்டும் என.   |
| ii. பந்தி 6.5.1  | கம்பனியினால் கணக்காண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் நிதிக் கூற்றுக்கள் மற்றும் வரைபு வருடாந்த அறிக்கை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு மற்றும் பிரதிகள் உரிய அமைச்சுக்கு மற்றும் அரச தொழில் முயற்சித் திணைக்களத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும் பணிப்பாளர் சபையினால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட இறுதி நிதிக்கூற்று 01 வருடமும் 10 மாதங்கள் தாமதத்துடன் 2022 ஏப்ரல் 29 திகதி கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு அனுப்பப்பட்டிருந்தது. | - மேற்படி - | உரிய திகதியில் நிதிக்கூற்றுக்கள் சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும் என.                           |
| iii. பந்தி 6.5.3 | 2017/18 மற்றும் 2018/19 ஆண்டுகளுக்கான வருடாந்த அறிக்கைகள் பாராளுமன்றத்தில் சமர்ப்பித்திருக்கவில்லை.  | - மேற்படி - | வருடாந்த அறிக்கைகள் சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.   |
| iv. பந்தி 7.4.1  | கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவ குழுக் கூட்டங்கள் ஒரு ஆண்டின் போது குறைந்த அளவு 04 நடாத்தப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டின் போது 01 கூட்டம் மாத்திரம் நடாத்தப்பட்டிருந்தது.   | - மேற்படி - | குழுக் கூட்டங்கள் குறிப்பிட்ட காலத்தில் நடாத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும் என.                       |
| v. பந்தி 7.4.5   | மீளாய்வாண்டிற்காக 2020 மார்ச் 31 திகதியில் உள்ளவாறு நிலையான சொத்துக்கள் மெய்மையாய்தலுக்கான பண்டக் கணிப்பீட்டு சபை ஒன்று நியமனம் செய்யப்பட்டிருக்காததுடன் நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடொன்று பேணப்பட்டு நாளதுவரை   | - மேற்படி - | நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடொன்று பேணப்படல் மற்றும் அதனை நாளதுவரை ஆக்கப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும் என. |

vi. பந்தி 9.3

ஆக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

கம்பனி நிறுவப்பட்ட நாள் முதல் இது வரை பதவியணிக்காக ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவியுயர்வு நடவடிக்கை முறை ஒன்று தயாரிக்கப்பட்டு அரசு தொழில் முயற்சித் திணைக்களத்தின் மூலம் அங்கீகாரித்து கொண்டிருக்கவில்லை.

- மேற்படி -

ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவியுயர்வு நடவடிக்கை முறை தயாரிப்பதற்கும் அதனை அங்கீகரித்துக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும் என.

## 2. நிதி மீளாய்வு

### 2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 271,577,352 இற்கான இலாபம் ஒன்று காணப்பட்டதுடன் அதற்கு நேரொப்ப முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 129,489,498 தொகையாக இருந்தது. அதன் படி நிதி விளைவுகளில் ரூபா 142,087,854 இற்கான அதிகரிப்பொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த அதிகரிப்புக்கு வருமானம் 52 சதவீதத்தினால் அதிகரித்தல் பிரதானமாக காரணமாக இருந்தது.

### 2.2 பிரதான வருமான மற்றும் செலவு விடயங்களின் போக்குப் பகுப்பாய்வு

கடந்த ஆண்டில் மற்றும் முன்னைய ஆண்டில் விளம்பரச் செலவுகள் முறையே ரூபா 195,125 மற்றும் ரூபா 1,837,232 தொகையாக காணப்பட்டதுடன், முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக மீளாய்வாண்டின் போது அந்தச் செலவுகள் 841 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்தது. அதே போல் முன்னைய ஆண்டின் மற்றும் மீளாய்வாண்டின் ஐயக் கடன் செலவுகள் முறையே ரூபா 5,952,538 தொகை மற்றும் ரூபா 17,506,520 தொகையாக காணப்பட்டதுடன் முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக மீளாய்வாண்டின் அந்தச் செலவு 194 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்தது.

## 3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

### 3.1 செயற்பாட்டுத் திறமையின்மை

#### கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

2020 மார்ச் 31 திகதியில் உள்ளவாறு பயன்படுத்துவதற்கு தகுதியற்ற சுடுபடைக் கலன்கள் மற்றும் துணைக் கருவிகள் முறையே 254 அலகுகள் மற்றும் 714 அலகுகள் தொடர்பாக தேவையான தொடர் நடவடிக்கை எடுத்திருந்த போதிலும் இது வரை பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்களுடன் இணங்குகின்றேன். 2020/2021 மற்றும் 2021/2022 நிதியாண்டுகளுக்குரிய நிதிக் கூற்றுக்கள் மூலம் தேவையான சரி செய்தல்கள் மேற்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

#### பரிந்துரை

தொடர் நடவடிக்கை விரைவாக எடுக்கப்பட வேண்டும் என.