

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இலங்கைத் தகவல் மற்றும் தொடர்பாடல் தொழில்நுட்ப முகவர் நிலைய (பிறைவேட்) லிமிடட்டின் 2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்றுமற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று,உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்பு உள்ளடங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2020 திசெம்பர்31 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.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து கம்பனியின் 2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன 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 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 சட்டத்தின் 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, வேண்டுகோள்கள் 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 கம்பனியின் 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 கம்பனியின்தொடர்ந்தியங்கும் 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,
- கம்பனியின்ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்துமுலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- கம்பனி அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்ததா என்பதும், மற்றும்
- கம்பனியின்வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதன் மீதான கணக்காய்வு கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மீதான உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள்

முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான அல்லது குறித்துரைக்கப்பட்ட அங்கீகாரத்துடன் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன என்றும் பொருத்தமான அறிக்கையிடல் நியமங்களிற்கிணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்படுவதை அனுமதிப்பதற்கும் சொத்துக்களிற்கான கணக்களிப்பொறுப்பை பேணுவதற்கும் தேவையானவாறு கொடுக்கல் வாங்கல்கள் பதிவு செய்யப்படுகின்றன என்றும் முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான அல்லது குறித்துரைக்கப்பட்ட அதிகாரத்தின் பிரகாரம் மாத்திரமே சொத்துக்களை அணுகுவதற்கு அனுமதிக்கப்படுகின்றது என்றும் பதிவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களிற்கான கணக்களிப்பொறுப்பு ஏற்கனவேயுள்ள சொத்துக்களுடன் நியாயமான கால இடைவெளிகளில் ஒப்பீடு செய்யப்படுகின்றன என்றும் ஏதாவது வேறுபாடுகள் தொடர்பாக பொருத்தமான நடவடிக்கை எடுக்கப்படுகின்றது என்றும் நியாயமான உறுதிப்பாட்டை வழங்குவதற்கு போதுமான உள்ளகக் கணக்கீட்டுக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையொன்றை “திட்டமிட்டு பேணுதல்” முகவர் நிலையத்தின் தேவைப்பாடாக உள்ளது.

1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2020 திசம்பர் 31 இல் கம்பனியின் மொத்த பொறுப்புகள் அதன் மொத்த சொத்துக்களை விட ரூபா 64,269,922 ஆல் விஞ்சியதாகவும் மற்றும் 2020 திசம்பர் 31 இல் நடைமுறை பொறுப்புகள் நடைமுறை சொத்துக்களை விட ரூபா 59,046,799 ஆல் விஞ்சியதாகவும் இருந்தன.இந்த சூழ்நிலையில்,கம்பனி தனது சொத்துக்களை உணர்ந்து அதன் பொறுப்புகளை சாதாரண வணிகத்தில் செலுத்த முடியாமல் போகலாம்.	திறைசேரியிலிருந்து அதைக் கோருவதற்கும் LGIIஇற்கு செலுத்துவதற்கும் LGII வெளியார் பொறுப்புகளைக் கொண்டிருத்தல் வேண்டும்.அவ்வாறான பொறுப்புகள் எதுவுமின்றி LGIIஇற்கு செலுத்துவதற்கு ICTA இற்கு வழியில்லை.தற்போது LGII மூலம் வழங்குநர்களுக்கு ரூபா 822,800 ஐ. தவிர வேறு எந்த நிலுவைத் தொகையும் இல்லையென்பதால் ICTA இந்த பொறுப்பை LGIIஇற்கு செலுத்த முடியாது. ICTA ஏற்கனவே LGII ஐ ICTAஉடன் இணைப்பதற்கான சபைத் தீர்மானத்தை நிறைவேற்றியுள்ளதுடன் அதன் மூலம் இந்த நிலுவைகள் தீர்க்கப்படும்.	ஆபத்தைத் தணிப்பதற்கு கம்பனி நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.
(ஆ) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின் படி 2020 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு கொம்பியூட்டர் எமேர்ஜென்சி ரெஸ்போன்ஸ் ரீம் பிரைவட் லிமிடட் இற்குச் செலுத்த வேண்டிய தொகை ரூபா 40,215,928என்பதுடன்அதன் துணை நிறுவனமான LGIIஇற்கு ரூபா 44,001,285 ஆன நிலுவைத் தொகை செலுத்தப்படாமல் நீண்ட காலமாக இருந்தது.	ஆகஸ்ட் 2018 இல் அரசாங்கத்திற்கு பங்குகளை மாற்றும் போது SL-CERT கணக்குகளில் விற்பனையாளர்களுக்கு ரூபா 1,829,901 மட்டுமே செலுத்த வேண்டியிருந்ததால், இந்த நிலுவைகளை தள்ளுபடி செய்ய நடவடிக்கை எடுக்குமாறு SL-CERT க்கு பிரதியுடன் கணக்காய்வு அத்தியட்சகருக்கு ஏற்கனவே எழுதியுள்ளோம்.மேலே குறிப்பிட்டுள்ளபடி,வழங்குநர்களுக்கு ரூபா 822,800 தவிர எந்த நிலுவைத் தொகையும் இல்லை என்பதால் LGII க்கு எந்தப் பொறுப்பும் இல்லை. எவ்வாறாயினும்,ICTA உடன் LGII இன் முன்மொழியப்பட்ட ஒருங்கிணைப்புடன் இந்த கம்பனிகளுக்கு இடையேயான சமநிலையை அமைப்பதற்கு நாம் திட்டமிட்டுள்ளோம்.	நிலுவையைத் தீர்ப்பதற்கு கம்பனி நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.
(இ) 2019 யூலை 01 முதல் 2021 யூன் 30 வரையிலான இரண்டு ஆண்டுகளுக்கு,தற்போதுள்ள ஹிட்டாச்சி சேமிப்புப் பகுதி நெட்வொர்க்கின் உத்தரவாத நீட்டிப்புக்காக ரூபா 3,013,200 செலுத்தப்பட்டது.எவ்வாறாயினும், 2021 ஆம் ஆண்டிற்கான ரூபா 753,300 முற்பணம் நிதிக்கூற்றுக்களில்	ஹிட்டாச்சி ஏரியா நெட்வொர்க்கிற்குப் பணம் செலுத்தியமைக்கான முற்பணத்தை அங்கீகரிக்காததையும் அப்னிக் பிரைவேட் லிமிடெட் நிறுவனத்திற்கு செலுத்தப்படும் வருடாந்த உறுப்பினர் கட்டணத்திற்கான முற்பணத்தை அங்கீகரிக்காததையும் ஏற்றுக் கொள்கின்றேன்.எவ்வாறாயினும், நாம் முற்பணம் செலுத்தினாலும் இல்லாவிட்டாலும் இந்த கொடுக்கல் வாங்கலின் மூலம் நிகர மிகை/பற்றாக்குறை பாதிக்கப்பட	கம்பனி முற்பணங்களை அங்கீகரித்தல் வேண்டும்.

<p>வெளிக்காட்டப்படவில்லை. மேலும், 2020 திசம்பர் 01 முதல் 2021 நவம்பர் 30 வரையிலான காலப்பகுதியில் செலுத்தப்பட்ட வருடாந்த உறுப்பினர் கட்டணத்துடன் தொடர்புடைய ரூபா 351,572 ஆன முற்பணம் 2020 ஆம் ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களில் அங்கீகரிக்கப்படவில்லை.</p>	<p>மாட்டாது முற்பணம் பதிவு செய்யாமல் முழுத் தொகையையும் செலவாக வசூலிப்பது மிகை/பற்றாக்குறைக்கு எந்த விளைவையும் ஏற்படுத்தாது, ஏனெனில் முழுத் தொகையையும் மானிய வருமானமாகப் பதிவு செய்கிறோம்.. நாம் பதிவு செய்தால், முன்கூட்டியே செலுத்தும் செலவுகள் முன்கூட்டியே செலுத்துதலாக அங்கீகரிக்கப்பட்ட தொகையால் குறையும், அதே நேரத்தில் மானிய வருமானமும் அதே அளவு குறைக்கப்படும், அதே நேரத்தில் எதிர்காலத்தில் வருமானமாக அங்கீகரிக்க ஒத்திவைக்கப்பட்ட மானிய வருமானமாக பதிவு செய்ய வேண்டும்.</p>	<p>-மேற்படி-</p>
<p>(ஈ) 2021 – 2022 காலப்பகுதிக்கான சந்தா புதுப்பித்தலாக ரெட் ஹட் ஓப்பின் ஸ்டேக் ரூபா 75,868,605 செலுத்தப்பட்டது. 2020 ஆம் ஆண்டுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களில் மொத்தப் பணம் 2 வருட காலத்திற்கான முற்பணமாகச் செலுத்தப்படாமல் செலவாகப் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்ததால், மீளாய் வாண்டிற்கான இலாபம் அந்தத் தொகையால் குறைவாகக் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.</p>	<p>ரெட் ஹட் ஓப்பின் ஸ்டேக் சொப்ட்வெயருக்கு புதுப்பித்தலுக்கான பணம் செலுத்தியமைக்கான முற்பணத்தை அங்கீகரிக்காததை ஏற்றுக் கொள்கின்றேன். எவ்வாறாயினும், நாம் முற்பணமாகக் கணக்கீடு செய்தாலும் இல்லாவிட்டாலும் இந்த கொடுக்கல் வாங்கலின் மூலம் நிகர மிகை/பற்றாக்குறை பாதிக்கப்பட மாட்டாது. இப்போது நாங்கள் முழுத் தொகையையும் செலவினங்களாக வசூலித்துள்ளதுடன் முழுத் தொகையையும் மானிய வருமானமாக அங்கீகரித்துள்ளோம். முன்பணம் செலுத்துவதை சரியாக பதிவு செய்திருந்தால் செலவுகள் குறையும், அதே நேரத்தில் வருமானமும் குறையும், அதே நேரத்தில் முன்பணம் செலுத்தும் தொகையை முழுத் தொகையையும் வருமானமாக அங்கீகரிக்காமல் ஒத்திவைக்கப்பட்ட வருமானமாக அங்கீகரிக்க வேண்டும். எனவே, நாம் முன்கூட்டியே செலுத்தியதை பதிவு செய்தாலும், இலாப நட்டக் கணக்கின் விளைவு பூஜ்ஜியமாகும்.</p>	<p>-மேற்படி-</p>
<p>(உ) 2020 ஆம் ஆண்டில் ஒரு தனியார் கம்பனிக்கு செலுத்தப்பட்ட 2019 ஆம் ஆண்டிற்கான ரூபா 3,447,700 ஆன தொகை மீளாய்வாண்டிற்கான செலவாக வசூலிக்கப்பட்டிருந்ததன் இதன் விளைவாக மீளாய்வாண்டிற்கான இலாபம் அந்த அளவால் குறைவாகக் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.</p>	<p>2019 ஆம் ஆண்டில் சொப்ட்லொஜிக் இன்போமேசன் ரெக்னொலொஜீஸ் பிரைவேட் லிமிட்டடிற்கு அட்டுறு பணம் செலுத்தியமை அங்கீகரிக்கப்படாததை ஏற்றுக் கொள்கின்றேன். இருப்பினும், அட்டுறுவாக இருந்தாலும் இல்லாவிட்டாலும் இலாப நட்டக் கணக்கில் எந்த பாதிப்பும் இருக்காது. 2020 ஆம் ஆண்டில் கணக்கீடு செய்யாமல் 2019 ஆம் ஆண்டில் நாம் கணக்கீடு செய்தால், மானிய வருமானம் மற்றும் செலவுகள் இரண்டும் 2020 ஆம் ஆண்டில் ஒரே அளவில் குறையும். 2020 ஆம் ஆண்டில் ஒரே தொகையில் செலவுகள் மற்றும் மானிய வருமானம் ஆகிய இரண்டையும் அதிகரிக்க வழிவகுக்கும் என்பதால், இலாபம் மற்றும் நட்டத்தில் எந்தப் பாதிப்பும் இல்லை. எவ்வாறாயினும், 2019 ஆம் ஆண்டில் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பெறத்தக்க தொகை மற்றும் மானியம் பிரதிபலிக்கப்படவில்லை என்ற உண்மை ஏற்றுக்கொள்ளப்படுகிறது.</p>	<p>கம்பனி அட்டுறு அடிப்படையிலான கணக்கீட்டை பின்பற்ற வேண்டும்.</p>

1.6 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	இணக்கமின்மை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
2007 இன் 01 ஆம் இலக்க சட்டத்தின் பந்தி	2011 ஆம் ஆண்டிலிருந்து கம்பனியால் வருடாந்த பொதுக் கூட்டம் (AGM) நடாத்தப்படவில்லை.	கணக்காய்வு செய்தப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் நிலுவையில் உள்ளதால், இந்த ஆண்டுகளுக்கான வருடாந்த அறிக்கைகளைத் தயாரிக்கும் நிலையில் கம்பனி இல்லை. தற்போது 2016 - 2018 ஆண்டு அறிக்கைகள் நாடாளுமன்றத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டு 2019 ஆண்டு அறிக்கை அச்சிடப்பட்டு வருகிறது. 2020 ஆம் ஆண்டுக்கான கணக்காய்வு நடைபெற்றுக் கொண்டிருக்கிறது, அதன் பிறகு வருடாந்த அறிக்கைகள் இறுதி செய்யப்படும். நிதிக்கூற்றுக்கள் உருவாக்கம் அழிக்கப்பட்டு, புதுப்பித்த நிலையில், நிலைமையை சரிசெய்வதற்காக வருடாந்த பொதுக் கூட்டத்திற்கு அழைப்பு விடுப்பதற்கு ICTA தேவையான நடவடிக்கைகளை எடுக்கும்.	கம்பனிச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகள் பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனி மற்றும் குழுமத்தின் செயற்பாட்டு விளைவுகள் முறையே ரூபா 1,821,249,302 மற்றும் ரூபா 1,819,768,568 ஆனமிகைகளாகக் காணப்பட்டதுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான பற்றாக்குறை முறையே ரூபா 365,514,611 மற்றும் ரூபா 372,831,575 ஆகக் காணப்பட்டமையால், முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனி மற்றும் குழுமத்தின் செயற்பாட்டு விளைவுகளில் முறையே ரூபா 2,186,763,913 மற்றும் ரூபா 2,192,600,143 முன்னேற்றமொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. மானிய பெறுவனவுகளின் அதிகரிப்பு மற்றும் செயற்திட்ட அமுலாக்கல் செலவினத்தின் குறைவு என்பனவே இந்த முன்னேற்றத்திற்கு காரணங்களாகக் காணப்பட்டன.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 செயற்திட்டங்கள் அல்லது மூலதன வேலைகளில் தாமதங்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) ஊழியர் நிதியத்துடன் மென்பொருள் (CORE) நிறுவனத்திற்காக 2018 ஓக்டோபர் 22 அன்று ஒரு தனியார் நிறுவனத்துடன் ரூபா 79,600,000 மதிப்பிலான கைச்சாத்திடப்பட்டதுடன் ஆலோசனை சேவைகளை வழங்குவதற்காக ரூபா 12,160,000 2020 மே 29 அன்று செலுத்தப்பட்டது. ஒப்பந்தத்தின்படி, 2021 ஓக்டோபர் 22 இற்குள் மேற்கூறிய பணிகள் முடிக்கப்பட வேண்டி இருப்பினும், 2022 செப்டம்பர் 29 அன்று கணக்காய்வு திகதி வரை அந்தப் பணிகள் முடிக்கப்படாததுடன் ஒப்பந்தத்தை புதுப்பிப்பதற்கான எந்த ஏற்பாடுகளும் செய்யப்படவில்லை.	ஊழியர் நிதியத் திட்டம் 2021 ஓக்டோபரில் ஊழியர் நிதியச் சபையால் உருவாக்கப்பட்டு ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டது. எனவே, 2022 மார்ச்சில் முன்னோடியாகச் செயற்படுத்தி ஊழியர் நிதியத் திட்டத்தைத் தொடங்க திட்டமிடப்பட்டது. இருப்பினும், நவம்பர் 2021 இற்குள் ஊழியர் நிதியச் சபை திட்டத்தில் புதிய மாற்றங்களைக் கோரியது. எனவே, தேவையான அங்கீகாரத்துடன் கோரப்பட்ட மாற்றங்கள் உருவாக்கப்பட்டு வருகின்றன. ICTA இற்கும் விற்பனையாளருக்கும் இடையே 2021 ஓக்டோபர் 22 அன்று முடிவடையும் 36 மாதங்களுக்கு 2018 ஓக்டோபர் 22 அன்று ஆரம்ப ஒப்பந்தம் கையொப்பமிடப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், ஒப்பந்தத்தை 2023 யூன் 05 வரை நீடிப்பதற்குத் தேவையான அங்கீகாரத்துடன் 2020 யூன் 2020 இல் ஒரு ஒப்பந்தச் சேர்க்கை கையொப்பமிடப்பட்டது..	திட்டம் குறிப்பிட்ட காலத்திற்குள் முடிக்கப்பட வேண்டும் மற்றும் ஒப்பந்தம் புதுப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

3.2 பெறுகை முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) ஒரு தனியார் கம்பனி 2003 யூலை 25 முதல் பெறுகை நடைமுறைகளைப் பின்பற்றாமல் தொடர்ந்து கம்பனிக்கு சுத்திகரிப்பு சேவைகளை வழங்கியிருந்தது. கம்பனி 2003 முதல் 2022 வரை புதுப்பிக்கும் கடிதங்களை மட்டுமே வழங்குவதன் மூலம் குறிப்பிட்ட சேவை வழங்குநரைத் தேர்ந்தெடுத்திருந்தது. மேலும், சுத்திகரிப்பு ஒப்பந்தம் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.	அபான்ஸ் (பிரைவேட்) லிமிடெட், ICTA தொடங்கப்பட்டதில் இருந்து, போட்டி ஏலச் செயல்முறை இல்லாமல், நிறுவனத்திற்கான சுத்திகரிப்பு சேவை வழங்குநராக இருந்து வருகிறது. மேலும், நாங்கள் வருடாந்தர சேவை நிலை ஒப்பந்தங்களில் கையெழுத்திட்டுள்ளோம், இருப்பினும், செயல்முறையை சீரமைக்க, 2021 இல் போட்டி ஏல செயல்முறையைத் தொடங்கி, 2022 மே இல் புதிய சேவை வழங்குநரைத் தேர்ந்தெடுத்து பணியமர்த்தினோம்.	பெறுகை வழிகாட்டி பின்பற்றப்பட வேண்டும் மற்றும் அனைத்து ஆவணங்களும் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

(ஆ) LGC2.0 ஐ செயற்படுத்துவதற்கான இணை இருப்பிட சேவைகள் செயற்திட்டம்

(i) ICTA மற்றும் டயலொக் இடையே ஏற்படுத்தப்பட்ட LGC 2.0 திட்டத்தைச் செயல்படுத்துவதற்கான இணை-இருப்பிட சேவைகள் ஒப்பந்தத்தின் சிறப்பு உட்பிரிவுகள் 3.1 (SCG- 3.1) இன் பிரகாரம், சேவை வழங்குநரால் ஒப்பந்தத்தில் கையெழுத்திடும் போது வெளிப்படுத்தாத உடன்படிக்கைக்கான (NDA) ஒப்பந்தமொன்று இருக்க வேண்டுமெனக் கூறப்பட்டுள்ளது. இருப்பினும், ஒப்பந்தம் 2017 மார்ச் 8 இல் கையொப்பமிடப்பட்டதுடன் மற்றும் வெளிப்படுத்தாத உடன்படிக்கை 2021 பெப்ரவரி 26 அன்று கையொப்பமிடப்பட்டது. மேலும், ICTA மற்றும் சொப்ட் லொஜிக் இன்போர்மேசன் ரெக்னொலொஜீஸ் ஆகியவற்றுக்கு இடையே கையொப்பமிடப்பட்ட ஒப்பந்த உடன்படிக்கையின் சிறப்புப் பிரிவு 3.1 இன் படி, LGC செயற்திட்டத்தின் பொதுத் தொகுதிக்கான வெற்று-உலோக சேவையக வசதிகளுக்காக, வெளிப்படுத்தாத உடன்படிக்கை (NDA) இரு கட்சிகளுக்கும் இடையே கையொப்பமிடப்பட்டதை என்பதை உறுதிப்படுத்துவதற்கான பொருத்தமான சான்றுகள் எதுவும் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

(ii) பெறுகை நடவடிக்கைகளின் போது பெறுகை வழிகாட்டியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள 4.3.1, 6.3.3 மற்றும் 6.3.6 ஆன ஏற்பாடுகள் பின்பற்றப்பட்டமையை உறுதிப்படுத்துவதற்கான போதியளவு ஆவணங்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

ஒரு NDA யில் கையெழுத்திட வேண்டிய தேவை, ஒப்பந்த சேர்க்கை கைச்சாத்திடப்பட்ட நேரத்தில் அப்போதைய முகாமைத்துவத்தினால் முன்னிலைப்படுத்தப்பட்டது.

எனவே ICTA திட்டக் குழு அதற்கு இணங்குவதை உறுதிசெய்வதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகளை எடுத்துள்ளது. முன்னோக்கிச் செல்லும்போது, பொருந்தக்கூடிய ஒப்பந்த விதிகளுக்கு இணங்குவதை உறுதி செய்வோம்.

அனைத்து ஆவணங்களும் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

ஒரு பெறுகை தொடர்பாக அவதானிப்பு மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது மற்றும் கோவையில் NPD அங்கீகாரம் மற்றும் திட்டத்தினால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பாதீடு ஆகியவை உள்ளடங்கியுள்ளன. முன்னோக்கிச் செல்லும் ஒவ்வொரு பெறுகை நடவடிக்கைகளுக்கும் மொத்த கிரய மதிப்பீடுகளைத் தயாரித்துச் சேர்ப்பதற்கு உறுதி செய்வோம். பெறுகை வழிகாட்டி- 6.3.3 மற்றும் 6.3.6 - கோவையில் உள்ள தகவல்களின் அடிப்படையில், மனுத் திறப்பு குழு முறையாக நியமிக்கப்பட்டுள்ளதா என்பதை எங்களால் உறுதிப்படுத்த முடியவில்லை, இருப்பினும் மனுத் திறப்பு நடவடிக்கைகள்

ஆவணங்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளன, மேலும் மனுவிற்கு முன்னைய கூட்டக் குறிப்புகள் ரோவையில் உள்ளன.

(இ) ஹிட்டாச்சி SAN சேமிப்பக மேம்படுத்தல் கொள்வனவு

(i) பெறுகை வழிகாட்டிக் கோவையின் 5.3.11 மற்றும் 5.4.8 ஆன ஏற்பாடுகளுடன் கம்பனிஇணங்கவில்லை.

“இந்த வழங்கல் அறிவிப்பு கடிதம் கிடைத்த 14 நாட்களுக்குள் மொத்த ஒப்பந்த விலையில் 10% ஆன ரூபா 700,556.22 ஆனது மனு ஆவணத்துடன் வழங்கப்பட்ட செயல்திறன் வங்கி உத்தரவாதத்தின் வடிவத்தில் செயல்திறன் பாதுகாப்பை வழங்குவதற்கு” உரிய தேவைப்பாடுவழங்கல் அறிவிப்பில் தெளிவாகக் கூறப்படுகிறது. மேலும், சந்தையில் மிகவும் பிரபலமான விற்பனையாளருக்கு ஒப்பந்தம் வழங்கப்பட்டுள்ளது. எனவே, செயல்திறன் உத்தரவாதம் பெறப்பட்டதாக நாங்கள் நம்புகிறோம். எவ்வாறாயினும், பெறுகை கோவையில் அதைக் கொண்டிருக்கவில்லை மற்றும் கணக்காய்வாளர்களுக்கு விளக்கப்பட்டபடி, செயல்முறையை கையாண்ட பெறுகை குழு சரியான ஒப்படைப்பு இல்லாமல் நிறுவனத்தை விட்டு வெளியேறி இருந்தது.

பெறுகை வழிகாட்டிக் கோவை பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

(ii) ரூபா 7,145,673.47 பெறுமதிக்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்ட வாங்கப்பட்ட வன்பொருள் சொத்துப் பதிவேட்டில் சேர்க்கப்படவில்லை.

SAN சேமிப்பக மேம்படுத்தலானது, சொத்து தரவுத் தளத்தில் புதிய உருப்படியைச் சேர்க்காமல், ஏற்கனவே உள்ள சாதனத்தில் அலகுகளை இணைப்பதன் மூலம் சேமிப்பகத்தின் திறனை மேம்படுத்துதல் மற்றும் அதிகரிப்பதைக் குறிக்கிறது. பௌதீக ரீதியாக தனியான சொத்து எதுவும் இல்லை மற்றும் ஏற்கனவே உள்ள சாதனத்தில் கூறு மட்டுமே சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. எனவே, புதிய இலக்கத்தை வழங்குவதன் மூலம், இந்தச் சொத்தை நிலையான சொத்துப் பதிவேட்டில் கொண்டு செல்லும் நிலையில் நாங்கள் இல்லை.

கொள்வனவு செய்யப்பட்ட வன்பொருள் பொருட்கள் சொத்துப் பதிவேட்டில் சேர்க்கப்பட வேண்டும்.

மறுபுறம், இது ஒரு அசையா சொத்து அல்ல. இந்த அனைத்து உண்மைகளையும் கருத்தில் கொண்டு, இந்த

SAN சேமிப்பக மேம்படுத்தலை
மூலதனமாக்காமல்
செலவுகளாகக்
கணக்கிடுகிறோம்.

(iii) பெறுகை வழிகாட்டிக் கோவையின்
8.9.1 ஆம் வழிகாட்டியின் பிரகாரம்
கம்பனிக்கும் மில்லேனியம்
ITESP இற்கும் இடையே
ஏற்படுத்தப்பட்ட ஒப்பந்த
உடன்படிக்கை கணக்காய்விற்கு
சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

“இந்த வழங்கல் அறிவிப்பு
கடிதம் கிடைத்த 14
நாட்களுக்குள் மொத்த ஒப்பந்த
விலையில் 10% ஆன ரூபா
700,556.22 ஆனது மனு
ஆவணத்துடன் வழங்கப்பட்ட
செயல்திறன் வங்கி
உத்தரவாதத்தின் வடிவத்தில்
செயல்திறன் பாதுகாப்பை
வழங்குவதற்கு” உரிய
தேவைப்பாடுவழங்கல்
அறிவிப்பில் தெளிவாகக்
கூறப்படுகிறது. மேலும்,
சந்தையில் மிகவும் பிரபலமான
விற்பனையாளருக்கு ஒப்பந்தம்
வழங்கப்பட்டுள்ளது. எனவே,
செயல்திறன் உத்தரவாதம்
பெறப்பட்டதாக நாங்கள்
நம்புகிறோம். எவ்வாறாயினும்,
பெறுகை கோவையில்
அதைக் கொண்டிருக்கவில்லை
மற்றும்
கணக்காய்வாளர்களுக்கு
விளக்கப்பட்டபடி,
செயல்முறையை கையாண்ட
பெறுகை குழு சரியான
ஒப்படைப்பு இல்லாமல்
நிறுவனத்தை விட்டு
வெளியேறி இருந்தது.

உடன்படிக்கைகள் கண
க்காய்விற்கு
சமர்ப்பிக்கப்பட
வேண்டும்.