

வரையறுக்கப்பட்ட இலங்கை அரசு (பொது) வர்த்தக கூட்டுத்தாபனம் - 2020/2021

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

வரையறுக்கப்பட்ட இலங்கை அரசு (பொது) வர்த்தக கூட்டுத்தாபனத்தின் (“கம்பனி”) 2021 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2021 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டம் என்பவற்றின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலைமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கு அறிக்கையிடப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கங்களைத் தவிர்த்து கம்பனி 2021 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்கள் தொடர்பாக எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக்கப்படுகின்றது.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயூஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அவ் நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வின்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பகுதியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது முனைப்பழியுள்ள கணக்காய்வு 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 அதிகாரச்சட்டத்தின் 16(1) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருடாந்த மற்றும் காலாதித்யான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு கம்பனி அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களின் புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்து நிதிக்கூற்றுக்கள் விடுபட்டுள்ளனவா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதும் எனது அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்குகின்ற கணக்காய்வாளர் அறிக்கை ஒன்றை வழங்குவதும் எனது குறிக்கோள்களாக உள்ளன. நியாயமான உறுதிப்பாடென்பது உறுதிப்பாட்டின் உயர் நிலையொன்றாக காணப்படுகின்ற போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களிற்கு இணங்க மேற்கொள்ளப்படுகின்ற கணக்காய்வில் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றொன்று காணப்படுகையில் அதனை எல்லா வேளையிலும் கண்டுபிடிக்கும் என்பதற்கு அது உத்தரவாத்தினை வழங்குவதில்லை. பிறழ்கூற்றுக்களானவை மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக எழக்கூடுமென்பதுடன் அவற்றுள் இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பாவனையாளர்களால் மேற்கொள்ளப்படும் பொருளாதாரத் தீர்மானங்கள் மீது தனித்தனியாகவோ அல்லது கூட்டுமொத்தமாகவோ செல்வாக்குச் செலுத்தக்கூடுமென நியாயமாக எதிர்பார்க்கப்படுபவை பொருண்மையானவையாக கருத்திலெடுக்கப்படும்.

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

- மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களிற்கு ஏற்படக்கூடிய தவறான கூற்றுக்களின் பொருண்மையான ஆபத்துக்களை இனங்கண்டு மதிப்பீடு செய்தல், அந்த இடர்களை எதிர்கொள்ளக்கூடிய கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைத்துச் செயற்படுத்துதல் மற்றும் எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்குப் போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்ளுதல். மோசடியானது கூட்டுச்சதி, கள்ளத்தனம், வேண்டுமென்று விட்டுவிடுதல்கள், தவறான வெளிப்படுத்தல்கள் அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டிலான எல்லை மீறல்களை உள்ளடக்குவதால் மோசடி மூலம் ஏற்படும் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றொன்றைக் கண்டுபிடிக்காது விடுவதால் ஏற்படும் ஆபத்தானது தவறின் மூலமான விளைவொன்றைவிடக் கூடியதாகும்.
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் 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 போதியனவாக 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.

பின்வருவனவற்றை பரீட்சிப்பதற்கு சாத்தியமானதாகவும் அவசியமானதுமானதாகவும் 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 செயற்பட்டிருந்தனவா என்பதும், மற்றும்
- கம்பனியின் வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு மீதான கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு மீதான உள்ளகக் கட்டுப்பாடு

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 முறையையொன்றை “திட்டமிட்டு பேணுதல்” நிறுவனங்களிற்கு அவசியமாக உள்ளது. பொதுப் பேரேடு, நாட்குறிப்புக்கள் மற்றும் நாட்குறிப்பு உறுதிச்சீட்டுக்கள், கொடுப்பனவு உறுதிச்சீட்டுக்கள் போன்ற பிரதான கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகளை பேணுவது தொடர்பான விடயங்கள் இத்தலைப்பின் கீழ் உள்ளடக்கப்படலாம்.

1.5.2 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்துடன் இணங்காமை

குறித்த நியமம் தொடர்பாக இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16 இன் 34 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் ஒவ்வொரு மூன்று அல்லது ஐந்து ஆண்டுகளுக்கு ஒருமுறை மீள்மதிப்பீடு செய்யப்படல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், 2012 ஆம் ஆண்டிற்கு பின்னர் காணி, கட்டிடங்கள், அலுவலக உபகரணம், கணனிகள், கருவிகள், உபகரணங்கள் மற்றும் தளபாடம் பொருத்துக்களின் கிரயம் ரூபா 226,240,000 , ரூபா 52,123,790 , ரூபா 38,335,095 , ரூபா 62,579,382 , ரூபா 3,902,500 மற்றும் ரூபா 77,861,358 என்பன முறையே மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், ரூபா 86,209,348 பெறுமதியான வாகனங்கள் ஒருபோதும் மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.	மீள்மதிப்பீட்டின் போது ஏற்படக்கூடிய குறிப்பிடத்தக்க செலவுகளின் காரணமாக காணி மற்றும் கட்டிடங்கள் மீள்மதிப்பீடு செய்யப்படவில்லை. பரிந்துரைக்கப்பட்டதன் பிரகாரம், கேள்வி மனுக்கள் பெறப்பட்டு மீள்மதிப்பீட்டிற்காக மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு மேலதிக நடவடிக்கைகள் தீர்மானிக்கப்படும்.	நியமத்தின் பிரகாரம், நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16 இன் 41 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணம் அடையாளம் காணப்படாத சந்தர்ப்பத்தில் மீள் மதிப்பீட்டு மிகையானது நிறுத்தி வைத்த இலாபத்திற்கு மாற்றப்படல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், மீளாய்வாண்டின் போது அகற்றப்பட்ட சொத்துக்கள் தொடர்பான எந்தவொரு மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கங்களும் நிறுத்தி வைத்த இலாபத்திற்கு மாற்றப்படவில்லை.	2020/2021 ஆண்டுக்கான மதிப்பீட்டு மிகை ரூபா 32,000 ஆகும் மற்றும் கருத்துரைகள் குறிக்கப்பட்டு கடைப்பிடிக்கப்படும்.	நியமத்தின் பிரகாரம், நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
(இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16 இன் 50 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணத்தின் தேய்வு அதன் பயனுறுதி வாய்ந்த ஆயுட் காலத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு தேய்விடப்படல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், சொத்துக்களின் கொள்வனவு மற்றும் அகற்றலின் போது கம்பனி இதன் பிரகாரம், செயற்பட்டிருக்கவில்லை. நியமத்துடனான இணக்கமின்மை காரணமாக தேய்வு மிகையாக குறிப்பிடப்பட்டதுடன் தேறிய இலாபம் ரூபா 705,380 ஆல் குறைத்து குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.	நியமனத்தின் பிரகாரம், தேய்வினை வழங்குவதற்கான செய்கைகள் ஏற்பாடு செய்யப்படும்.	நியமத்தின் பிரகாரம், நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
(ஈ) ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணம் (LKAS 16) மீதான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் 51 ஆவது பந்தியின் பிரகாரம், சொத்தின் பயன்படு ஆயுட்காலம் ஆக குறைந்தது ஒவ்வொரு நிதியாண்டின் இறுதியில் மீளாய்வு செய்யப்பட்டு எதிர்பார்ப்புக்கள் முந்தைய	நிலையான சொத்துக்கள் முழுமையாக தேய்மானம் செய்யப்பட்டவைகளாக காணப்படுகின்றன. ஆனால், மீள பயன்படுத்தக்கூடிய	நியமத்தின் பிரகாரம், நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் போன்றவற்றுடனான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2020 திசெம்பர் 22 ஆம் திகதிய 20/1909/313/035 ஆம் இலக்க அமைச்சரவை தீர்மானம்	2021 செப்டெம்பர் 21 இனுள் ரூபா 50,000,000 மதிப்பிடப்பட்ட கிரயத்தில் 20 கியூ கடைகளை நிர்மாணிப்பதற்கு திட்டமிடப்பட்டு 8 விற்பனை நிலையங்கள் அமைக்கப்பட்டிருந்தன. அமைச்சரவை தீர்மானத்திலுள்ள மதிப்பிடப்பட்ட கிரயத்தினை விஞ்சியதாக அவற்றில் 5 கடைகள் அமைக்கப்பட்டிருந்தன. விஞ்சிய கிரயம் ரூபா 10,872,604 ஆக இருந்தது.	கட்டுமான பொருட்களை இறக்குமதி செய்வதில் உள்ள காலதாமதம், விலை மாற்றங்கள், வடிவமைப்பு மாற்றங்கள் மற்றும் சனத்தொகைக்கு ஏற்ப இட அளவுகளின் மாற்றங்கள் காரணமாக மதிப்பிடப்பட்ட கிரயம் மாற்றப்பட்டிருந்தது.	அமைச்சரவை தீர்மானம் பின்பற்றப்படல் வேண்டும். விலை மாற்றப்பட்டால் அவசியமான அனுமதி பெறப்படல் வேண்டும்.
(ஆ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீ.ஈ.டி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை			
(i) பந்தி 6.5	நிதியாண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், கம்பனி நிதிக்கூற்றுக்களை நிதியாண்டு முடிவடைந்து ஆறு மாதங்களின் பின்னர் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பித்திருந்தது. மேலும், ஆண்டுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களுடன் மீளாய்வாண்டிற்கான வரைபு ஆண்டறிக்கை கணக்காய்வாளர் தலைமையதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும். எனினும், இது சமர்ப்பிக்கப் பட்டிருக்கவில்லை.	அடுத்த வருடத்திலிருந்து நிதிக் கூற்றுக்களுடன் வரைவு ஆண்டறிக்கையினை சமர்ப்பிக்க நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	சுற்றறிக்கையின் தேவைப்பாட்டினை பின்பற்ற வேண்டும்.

(ii)	புந்தி 9.10	ஓப்பந்த ஆட்சேர்ப்பு உத்தியோகத்தர்களுக்கு 2,170,000 ரூபா பயணப்படிகள் அங்கீகாரமின்றி செய்யப்பட்டிருந்தன.	அடிப்படையில் 19 ரூபா தொகையான திறைசேரியின் கொடுப்பனவு	தேவையான அனுமதிக்கான செயன்முறை நடைபெற்று வருகின்றது.	சுற்றறிக்கையின் தேவைப்பாட்டினை பின்பற்ற வேண்டும்.
(இ)	2016 ஓக்டோபர் 27 ஆம் திகதிய பீ.ஈ.டி 1/2015 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை	சுற்றறிக்கையின் ஏற்பாட்டிற்கு முரணாக, உத்தியோக வாகனங்களை பயன்படுத்துவதற்கு 44 உத்தியோகத்தர்களுக்கு ரூபா 3,262,500 மொத்த தொகையான போக்குவரத்து படிகள் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தன.	ஏற்பாட்டிற்கு பூர்வ அனுமதிக்கான செயன்முறை நடைபெற்று வருகின்றது.	தேவையான அனுமதிக்கான செயன்முறை நடைபெற்று வருகின்றது.	சுற்றறிக்கையின் தேவைப்பாட்டினை பின்பற்ற வேண்டும்.

2. நிதிமீளாய்வு

2.1 நிதிவிளைவு

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 67,463,939 தொகையான இலாபம் ஆனதுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் நடட்டம் ரூபா 119,924,837 தொகை ஆகும். எனவே, நிதி விளைவுகளில் ரூபா 187,388,776 தொகையான முன்னேற்றமொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. வருமானம் ரூபா 223,116,490 தொகையால் அதிகரித்தமை மற்றும் வினியோக மற்றும் நிருவாக செலவுகள் ரூபா 54,680,755 தொகையால் குறைவடைந்தமை என்பன முன்னேற்றத்திற்கான காரணங்களாகும்.

2.2 பிரதான வருமானம் மற்றும் செலவின விடயங்களின் போக்கு பகுப்பாய்வு

முந்தைய ஆண்டை விட மீளாய்வாண்டிற்கான வருமானம் ரூபா 223,116,490 அல்லது 9.9 சதவீதத்தால் அதிகரித்து காணப்பட்டதுடன், விற்பனை கிரயம் ரூபா 123,459,514 அல்லது 12 சதவீதத்தால் குறைவடைந்திருந்தது. இதன் விளைவாக மொத்த இலாபம் 24 சதவீதத்தால் அதிகரித்துள்ளது. வினியோக செலவுகள் மற்றும் நிர்வாக செலவுகள் முறையே 39 சதவீதத்தினாலும் 5 சதவீதத்தினாலும் குறைவடைந்திருந்தன மற்றும் இதுவே தேறிய இலாப அதிகரிப்புக்கு காரணமாக அமைந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ செயற்றிறனின்மைகள்

கணக்காய்வு விடயம்

எந்தவித எழுத்து மூலமான உடன்படிக்கையும் இன்றி கம்பனியின் பெரிய காட்சியறைக்காக ரூபா 4,972,320 மொத்த தொகையான வாடகை கிராமிய பொருளாதார அலுவல்கள் அமைச்சுக்கு 2017 மற்றும் 2018 ஆம் ஆண்டுகளின் போது கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. மேலும், எந்தவித வாடகையும் கொடுப்பனவு செய்யாமல் 2019 ஆம் ஆண்டிலிருந்து கம்பனி இந்த கட்டிடத்தை பயன்படுத்தியுள்ளது.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

2019 ஆம் ஆண்டு முதல் கட்டிடத்தின் உரிமையாளருக்கு கொடுப்பனவினை மேற்கொள்ளுவதற்கு உடன்படிக்கையொன்று அவசியம் என்று பலமுறை அறிவிக்கப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், அதற்கான ஒப்பந்தத்தினை அமைச்சு எங்களுக்கு இதுவரை வழங்கவில்லை.

பரிந்துரை

உரிமையாளருடன் உடன்படிக்கை கைச்சாத்திடப்படல் வேண்டும்.

3.2 செயற்பாட்டு செயற்றிறனின்மைகள்

கணக்காய்வு விடயம்

மீளாய்வாண்டில் ரூபா 2,104,858 தொகையான சரக்கிருப்பு வேறுபாட்டினை கம்பனி அறிக்கையிட்டிருந்தது. இந்த வேறுபாடானது இருப்புக்களின் மதிப்பீட்டிலுள்ள வேறுபாட்டினையும் இருப்பு உறுதிப்படுத்தலின் தேறிய மிகை மற்றும் பற்றாக்குறையினையும் உள்ளடக்கியதாகும். எனினும், மிகை மற்றும் பற்றாக்குறை மீதிகளை தனித்தனியாக அடையாளம் காண்பதற்கான முறையான பொறிமுறை காணப்படவில்லை மற்றும் பற்றாக்குறையான மீதிகளின் நடட்டம் மீள அறவீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

இருப்பு உறுதிப்படுத்தலில் சரக்கிருப்பின் மிகை மற்றும் பற்றாக்குறையான பொருட்கள் தனித்தனியாக அடையாளம் காணப்பட்டன. வியாபார நாமங்கள் மற்றும் குறியீடுகளை மாற்றம் செய்வதன் காரணமாகவே இவ்வாறான மேலதிகம் மற்றும் பற்றாக்குறைகள் ஏற்படுகின்றன. இதனை குறைப்பதற்கு தீர்வு இனங்காணப்பட்டு கணக்காய்வு குழுவின் தீர்மானம் மற்றும் அறிவுறுத்தலின் அடிப்படையில் மேலதிக நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படும்.

பரிந்துரை

இருப்பு மதிப்பீட்டிலுள்ள முரண்கள் மற்றும் இருப்பு மீதிகளின் பற்றாக்குறையினை குறைப்பதற்கு இருப்புக்கள் மீதான பலமான உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் அமுல்படுத்தப்பட வேண்டும்.

3.3 பெறுகை முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு விடயம்

பெறுகை நடைமுறைகளை பின்பற்றாமல் கம்பனியின் கணக்கீட்டு முறைமையினை மேம்படுத்துவதற்கு ஒப்பந்தகாரரொருவர் தெரிவு செய்யப்பட்டிருந்தார். எனினும், பெறுகை வழிகாட்டல்களின் 8.9.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம், கம்பனி ஒப்பந்தகாரருடன் உடன்படிக்கையொன்று மேற்கொள்ளவில்லை. மேலும், பெறுகை வழிகாட்டல்களின் 5.4.8(அ) பிரிவின் பிரகாரம், செயலாற்றுகை பிணை முறி பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. 2017 திசம்பர் 18 அன்று ரூபா 1,805,000 முற்பணை கொடுப்பனவொன்று கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும், வழங்கல் கடிதத்தில் இணங்கிய பன்னிரண்டு நடவடிக்கைகளில் எதுவித நடவடிக்கைகளும் இந்த அறிக்கையின் திகதி வரையிலும் பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை மற்றும் மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் இந்த தொகை பெறவேண்டியதொன்றாக காட்டப்பட்டது.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

கொடை முனைவு கடிதத்திலுள்ள அனைத்து விதிமுறைகள் மற்றும் நிபந்தனைகளுக்கு அவர்கள் இணங்கினார்கள். ரூபா 1,805,000 மொத்த கிரயத்தில் 20% முற்பணமாக கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. ஏற்கனவே, இருந்த கணனி முறைமையினை ஒப்பந்தகாரர் மேம்படுத்தியதுடன் லோயலிடி அட்டைகளுடனான கொடுக்கல் வாங்கல் நடைமுறைகளை பூர்த்தி செய்தார். 2017 முதல் 2020 ஆம் ஆண்டு வரை வணிகம் விரிவு படுத்தப்பட்டு செயற்பாடுகள் மாற்றமடைந்துள்ளன. எனவே, புதிய வணிக முயற்சிகளை பூர்த்தி செய்வதற்கு மேம்படுத்தப்பட்ட வசதிகளுடனான சமீபத்திய முறையையொன்று நடைமுறைப்படுத்தப்படவுள்ளது என்று முகாமையினால் கவனிக்கப்படுகிறது.

பரிந்துரை

பெறுகை வழிகாட்டல்களின் தேவைப்பாட்டினை பின்பற்றுதல் வேண்டும். பூர்த்தி செய்யப்பட்ட வேலையினை சான்றுப்படுத்துவதற்கு சம்பந்தப்பட்ட துறையில் காணப்படும் தகுதி வாய்ந்த சுதந்திரமான நபர்களிடமிருந்து நிறைவுற்ற அறிக்கை பெற்றுக் கொள்ளப்படல் வேண்டும்.