

மகநெரும கென்சல்ரன்சி அன்ட் புறஜெக்ட் மனேஜ்மென்ட் சேர்விஸ் கம்பனி (பிறைவேட்) லிமிட்டட் - 2021

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

மகநெரும கென்சல்ரன்சி அன்ட் புறஜெக்ட் மனேஜ்மென்ட் சேர்விஸ் கம்பனி (பிறைவேட்) லிமிட்டட்டின் 2021 திசெம்பர் 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 குறிப்புக்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2021 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலைமைப்பின் 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 தாக்கங்களினைத் தவிர்த்து கம்பனியின் 2021 திசெம்பர் 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 விடயங்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு 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 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

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 ஓட்டுமொத்த 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 பரீட்சிப்பதற்கு 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 அவதானிப்புகள்

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

கணக்காய்வு விடயம்**முகாமைத்துவ கருத்துரை****பரிந்துரை**

- (அ) பயன்படுத்தப்படும் கணக்கீட்டு பொதி இந்த நாட்களில் தேவையான வசதிகளுடன் நிகழ்நேர தரவு ஒத்திசைவு, பல்தர காரணி தனிப்பயனாக்கப்பட்ட கூடிய கணக்கீட்டுப் பொதி அங்கீகாரம், வகிப்பங்கு அடிப்படையிலான ஈஆர்பி செயற்படுத்தப்பட அணுகல் கட்டுப்பாடு போன்றவற்றை உருவாக்கப்படுகிறது, வேண்டும். மேற்கொள்ளவில்லை. மேலும் கம்பனியால் இது நடைபெற்றுக்கொண்டிருக்கும் முறைமைக்கு தரவை வழங்குவதற்கு மொத்த நடைபெற்றுக்கொண்டிருக்கும் தரவு உள்ளிடும் முறைமை செயற்திட்டமாகும். பயன்படுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும் தரவு நகல் முற்றுமும் கைமுறையிலான பிழைகள் ஏற்படுவதற்கான சாத்தியத்தன்மை காணப்பட்டது.
- (ஆ) ஒப்பந்தப் பதிவேடு, நிறுத்திவைத்தல் பண கருத்துரை முறையான ஒப்பந்த பதிவேடு போன்ற வினைத்திறனான ஒப்பந்த குறித்துக்கொள்ளப்பட்ட முகாமைத்துவத்திற்கு பயன்படுத்தப்பட டது. முகாமைத்துவத்திற்காக ஒப்பந்த ஆவணம் வேண்டிய ஆவணங்கள் கம்பனியால் பேணப்பட வேண்டும்.

1.5.2 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை**குறித்த நியமத்திற்கான இணங்காமை****தொடர்புடன்****முகாமைத்துவ கருத்துரை****பரிந்துரை**

- (அ) நிர்மாண ஒப்பந்தத்தின் மீதான வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் LKAS 11 இன் 22 ஆம் பந்தியின் மூலம் வேண்டப்பட்டவாறு பூர்த்தி செய்யப்பட்ட கட்டத்தின் அடிப்படையில் கம்பனியால் இனங்காணப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து பெற வேண்டிய மற்றும் வாடிக்கையாளர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய மொத்தத் தொகைகள் நிர்மாண ஒப்பந்தம் தொடர்பான LKAS 11 இன் 42 (அ) மற்றும் 42 (ஆ) பந்திகளின் மூலம் வேண்டப்பட்டவாறு சொத்தொன்றாகவும் பொறுப்பொன்றாகவும் இனங்காணப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) SLFRS 9 இன் 5.2 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் 2021 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிலையான வைப்பு காலக்கழிவிடப்பட்ட கிரயத்தில் அளவிடப்பட்டிருக்கவில்லை. இதன் விளைவாக 2021 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்ட நிலையான வைப்பு ரூபா 7,589,696 ஆல் குறைத்துக் காட்டப்பட்டுள்ளது.
- ஒப்பந்த வருமானம் இனங்காணப்பட்டிருக்க வில்லை, மேலும் பல காரணங்களால் ஏற்பட்ட செலவினங்கள் நடைமுறைவேலையாக காட்டப்பட்டுள்ளது.
- இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்குதல் வேண்டும்.
- இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் அறிவுறுத்தல்கள் பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

- (இ) ரூபா 29,345,886 கிரயமான முழுமையாக பெறுமானத்தேய்விடப்பட்ட சொத்துக்கள் இன்னும் கம்பனியால் பயன்படுத்தப்படுகின்ற போதிலும் LKAS 16 ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் பிரகாரம் மீள்மதிப்பீடு செய்வதற்கும், LKAS 08 - கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் பிழைகளின் பிரகாரம் மீள்குறிப்பிடுவதற்கும் எந்த நடவடிக்கையும் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. சொத்துக்களை மீள்மதிப்பீடு செய்வதற்கு ஏற்கனவே நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது. -மேற்படி-
- (ஈ) LKAS 16 - ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் 67 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் சொத்துக்கள் அதன் பயன்பாடு அல்லது அகற்றலில் இருந்து எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகள் எதுவும் எதிர்பார்க்கப்படாத போது இனங்காணப்படக் கூடாத போதிலும் 2021 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு கம்பனியால் பயன்படுத்தப்படாத ரூபா 5,479,020 தொகையான சொத்துக்களின் கிரயம் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களில் இருந்து இனங்காணப்பட்டிருந்தன. குறித்துக் கொள்ளப்பட்டதுடன் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது. -மேற்படி-
- (உ) பயன்படுத்தப்படும் கிரய சூத்திரம் உள்ளிட்ட சரக்குகளை அளவிடுவதில் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், சரக்குகளின் மொத்த கொண்டுசெல்லும் தொகை மற்றும் நிறுவனத்திற்கு பொருத்தமான வகைப்படுத்தல்களில் கொண்டுசெல்லும் தொகை, விற்பனைக்கான கிரயங்கள் கழிக்கப்பட்ட நியாயமான பெறுமதியில் கொண்டு செல்லப்பட்ட சரக்குகளின் தொகை மற்றும் செலவினமாக இனங்காணப்பட்ட சரக்குகளின் தொகை போன்ற வெளிப்படுத்தல்கள் LKAS 2 சரக்குகளின் 36 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்களில் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. குறித்துக் கொள்ளப்பட்டதுடன் 2022 ஆம் ஆண்டில் தேவையான வெளிப்படுத்தல்கள் செய்யப்படும். -மேற்படி-

1.5.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு விடயம்

மீளாய்வாண்டின் உற்பத்திக்கு பயன்படுத்தப்படும் மூலப்பொருட்களின் பெறுமதி கொள்வனவு செய்யப்பட்ட சரக்குகளின் பெறுமதி மற்றும் கம்பனியின் வணிகத்தின் இயல்பான செயற்பாட்டில் உள்ள இறுதி இருப்பின் பெறுமதியை சீர்செய்வதன் மூலம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

உற்பத்திக்கான பயன்பாடு, அந்த உள்ள ஆரம்ப இருப்புடன் பின்னர் ஆண்டிறுதி இருப்பை அளவிடப்படுகிறது. மூலப்பொருள் காலப்பகுதியில் மூலப்பொருள் கொள்வனவுகளை கூட்டி மூலப்பொருள் கழிப்பதன் மூலம்

பரிந்துரை

உற்பத்திக்கு பயன்படுத்தப்படும் உண்மையான மூலப்பொருட்களை அளவிடுவதற்காக அறிமுகப்படுத்துவதற்கு சரியான முறைமை தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

தீர்மானிக்கப்பட்டதுடன்
 உற்பத்திக்கு பயன்படுத்தப்படுகிற
 உண்மையான மூலப்பொருட்களை
 அளவிடுவதற்கு கம்பனியிடம்
 சரியான முறைமை
 காணப்படவில்லை. அதன் பிரகாரம்
 உற்பத்திக்காக
 பயன்படுத்தப்பட்டதாகக்
 காட்டப்பட்ட மூலப்பொருட்களின்
 ரூபா 107,271,083 தொகையான
 கிரயத்தின் சரியான தன்மையை
 கணக்காய்வின் போது சரிபார்க்க
 முடியவில்லை.

1.5.4 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் அல்லது ஏடுகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபையிடமிருந்து பெற வேண்டிய மீதி ரூபா 153.19 மில்லியனாக இருந்ததுடன் தொடர்புடைய பதிவேடுகளின் பிரகாரம் அம் மீதி ரூபா 140.89 மில்லியனாக இருந்தது. எனவே ரூபா 12.30 மில்லியன் வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டது.	சீர்செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	கணக்கிணக்கம் காலரீதியாக செய்யப்பட வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவு

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 17,795,397 இலாபமொன்றாகக் காணப்பட்டதுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 10,753,969 தொகையாக காணப்பட்டமையால் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 7,041,428 தொகையான முன்னேற்றமொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது குளிர் கலவை உற்பத்தி மற்றும் வர்த்தக வருமானம் ரூபா 51.40 மில்லியனால் அதிகரித்தமை மற்றும் குளியாப்பிட்டிய - பாடிவேல வீதி செயற்திட்டத்தில் இருந்து பெறப்பட்ட ரூபா 13.60 மில்லியன் வருமானம் என்பன செயற்பாட்டு விளைவின் முன்னேற்றத்திற்கு முக்கிய காரணங்களாகும்.

2.2 முக்கிய வருமான செலவின விடயங்களின் போக்கு தொடர்பான பகுப்பாய்வு

விடயம்	2020 ரூபா. மில்லியன்	2021 ரூபா. மில்லியன்	வேறுபாடு ரூபா. மில்லியன்	சதவீதம்	முன்னைய ஆண்டுளான போக்கு
குளிர் கலவை உற்பத்தி மற்றும் வர்த்தக வருமானம்	129.51	180.92	51.41	40	அதிகரித்தது
வட்டி வருமானம்	25.33	19.85	-5.48	(22)	குறைவடைந்தது
போக்குவரத்து வருமானம்	17.33	25.80	8.47	49	அதிகரித்தது
குளிர் கலவை உற்பத்தி மற்றும் வர்த்தக கிரயம்	99.67	141.47	41.8	42	அதிகரித்தது

போக்குவரத்து தொடர்பான கிரயம்	13.12	17.94	4.82	37	அதிகரித்தது
வாகன பராமரிப்பு கிரயம்	0.49	2.31	1.82	372	அதிகரித்தது

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- கொவிட்-19 தொற்றுநோய் உள்ளிட்ட பல்வேறு காரணங்களால் முன்னைய ஆண்டு செயற்பாடுகள் சராசரி அளவை விட குறைவாக இருந்ததே போதிலும், 2021 ஆம் ஆண்டில் செயற்பாடுகள் இயல்பானதாக இருந்ததால் பிரதான வருமான செலவினங்களின் போக்கு கணிசமானளவு மாறியிருந்தது.
- வங்கி வட்டி விகிதங்களின் குறைப்பு முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது கம்பனியின் வட்டி வருமானம் குறைவடைவதில் தாக்கம் செலுத்தியிருந்தது.
- மீளாய்வாண்டின் போது வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபையிடமிருந்து வாடகை அடிப்படையில் எடுக்கப்பட்ட இரண்டு டபிள் கெப் வண்டிகளின் பழுதுபார்ப்புக் கட்டணங்களை தாங்கிக்கொண்டமையே வாகனப் பராமரிப்புச் கிரயம் அதிகரிப்பதற்குக் காரணமாகும்.

2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

	2021	2020
நடைமுறைச் சொத்து விகிதம்	1.66	1.80
விரைவு விகிதம்	1.61	1.74
மொத்தலாப விகிதம் - சதவீதம்	25	23
தேறியலாப விகிதம் - சதவீதம்	10	9

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- நடைமுறை சொத்துக்கள் விகிதத்தின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்கான ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய அளவு எல்லைக்கு சற்று கீழேயும் விரைவு சொத்து விகிதம் ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய எல்லையினுள்ளும் கம்பனியால் பேணப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- மொத்தலாப விகிதம் 2 சதவீதத்தாலும், தேறியலாப விகிதம் 1 சதவீதத்தாலும் அதிகரித்துள்ளன. வருமானத்தின் அதிகரிப்பு மொத்த இலாபத்தின் இத்தகைய அதிகரிப்புக்கு முக்கிய காரணமாகும் என்பது அவதானிக்கப்பட்டுள்ளது.

3 செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) ஒவ்வொரு நிதியாண்டின் தொடக்கத்திலும் செலவின வரம்புகளைக் குறிப்பிடுவதன் மூலமான அதிகார கையளிப்பு சபையால் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	வணிகத்தை செயற்படுத்துவதற்கு பொது விதிகளைப் பயன்படுத்துதல்.	கம்பனியின் கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தரால் அதிகார வரம்புகள் கையளிக்கப்பட வேண்டும்.
(ஆ) தலைமை அலுவலகம், அட்டாபேஜ், மெதயாய மற்றும் மஹோவில்	அவை RDA இடம் கோரப்பட்டு, அவ்வப்போது	சம்பந்தப்பட்ட தரப்பினருடன் உடன்படிக்கைகள் செய்து

அமைந்துள்ள கம்பனியின் நினைவூட்டப்பட்டன. கொள்ளப்பட வேண்டும்.
வளாகத்திற்காக கம்பனிக்கும் இடையில்
மூன்றாம் தரப்பினருக்கும் இடையில்
இலவச அல்லது குத்தகை
உடன்படிக்கைகள் எதுவும்
காணப்படாதமை
அவதானிக்கப்பட்டது.

3.2 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கம்பனியை ஒருங்கிணைக்கும் போது சங்கத்தின் விஞ்ஞாபனத்தில் ஆறு முதன்மை நோக்கங்கள் அமைக்கப்பட்டுள்ளன. கம்பனி அதனது வணிக நடவடிக்கைகளை இரண்டு முதன்மை நோக்கங்களின் கீழ் மாத்திரமே மேற்கொண்டிருந்தது.	கம்பனி எதிர்காலத்தில் ஆலோசனை மற்றும் செயற்திட்ட முகாமைத்துவ பணிகளை மேற்கொள்வதற்கு எதிர்பார்க்கிறது.	வணிக அபாயத்தைக் குறைப்பதற்கு கம்பனி அதன் வணிகத்தை பல்வகைப்படுத்த வேண்டும்.
(ஆ) கம்பனியின் பிரதான வருமான மூலம் குளிர் கலவை உற்பத்தி மற்றும் வர்த்தகமாக உள்ளதுடன் அதில் 90 சதவீதத்தை வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபையிடமிருந்து ஈட்டுகிறது. அதன் பிரகாரம் கம்பனி செயற்பாட்டுச் சுதந்திரம் அல்லது வருமான மூலங்களின் தொகுதியை கொண்டிருக்காதமை அவதானிக்கப்பட்டது.	இந்த ஆண்டில் எமது வணிகத்தை பல்வகைப்படுத்துவதற்கு, குளிர் கலவை இடும் செயற்திட்டம் 2021 ஆம் ஆண்டில் வெற்றிகரமாக பூர்த்தி செய்யப்பட்டது.	வணிக அபாயத்தைக் குறைப்பதற்கு கம்பனி அதன் வணிகத்தை பல்வகைப்படுத்த வேண்டும்.

3.3 மனித வளங்கள் முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
கம்பனி வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபையின் முழுமையாக உடமையாக்கப்பட்ட துணைக்கம்பனியாக உள்ள போதிலும் பதவியணியினர், சம்பள கட்டமைப்பு மற்றும் கம்பனியின் உத்தியோகத்தார்களிற்கு செலுத்தப்படும் ஏனைய படிகளுக்கான அங்கீகாரம் வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபையின் பணிப்பாளர் சபை, அமைச்சின் செயலாளர் அல்லது ஏனைய ஏதேனும் நியதிச்சட்ட சபைகளிடம் இருந்து பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. அதன் பிரகாரம் கம்பனி அதிகாரசபை மற்றும் அமைச்சின் கட்டுப்பாட்டு அதிகாரத்தை மீறி செயற்பட்டுள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டது.	MNCPMSC ஆனது வணிகத்தைச் செயற்படுத்துவதற்கும், கிரய-செயற்திறனுடன் செயற்படுவதற்கும் குறைந்தபட்ச பதவியணியினரை பேணுகிறது.	அங்கீகரிக்கப்பட்ட SOR அறிமுகப்படுத்தப்பட வேண்டும்.

4 கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்
4.1 கூட்டிணைந்த திட்டம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
கூட்டிணைந்த திட்டமொன்றை கம்பனி தயாரித்திருக்கவில்லை.	எதிர்காலத்தில் கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	ஒவ்வொரு நான்கு ஆண்டுகளிற்குமாக சுழற்சி அடிப்படையில் கூட்டிணைந்த திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

4.2 வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
செயல்நடவடிக்கை திட்டமொன்று கம்பனியால் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	எதிர்காலத்தில் கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.