

## வரையறுக்கப்பட்ட காணி மீட்பு மற்றும் அபிவிருத்தி கம்பெனியும் அதன் துணைக் கம்பெனியும் 2017

வரையறுக்கப்பட்ட காணி மீட்பு மற்றும் அபிவிருத்தி கம்பெனியினதும் அதன் துணைக் கம்பெனியினதும் 2017 ஆம் ஆண்டு திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் இணைந்த நிதி நிலைமைக்கூற்று, அத் தினத்தில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தின் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டு கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புகளை உள்ளடக்கிய 2017 ஆம் ஆண்டு திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடையும் ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுகள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154 (1) உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் எனது பணிப்பின்கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டது. இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பில் 154(6) உறுப்புரை பிரகாரம் என்னால் பாராளுமன்றத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென கருதப்படும் மீளாய்விற்கான ஆண்டில் கம்பெனியின் செயற்பாடுகள் தொடர்பிலான எனது அவதானிப்புரைகள் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

### 1.2 நிதிகூற்றுகளிற்கான பணிப்பாளர் சபையின் பொறுப்பு

இந்த நிதிக் கூற்றுகள் சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான வியாபாரங்களுக்கான இலங்கை பொதுத் துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்கத் தயாரித்து, நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காணாமலாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுகளிலிருந்து விடுப்பட்ட நிதிக் கூற்றுகளை தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென நிர்ணயிக்கின்ற உள்ளக கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றுக்கு பணிப்பாளர் சபை பொறுப்பாக உள்ளது.

### 1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்த நிதிக் கூற்றுகளின்மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். என்னால் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுதல்களுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக் கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுகள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக் கூற்றுகளிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக் கூற்றுகளின் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானமீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. அந்த ஆபத்தனை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் சபையின் நிதிக் கூற்றுகளைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி கம்பெனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. முகாமைத்துவத்தால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

எனது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

#### 1.4 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

(அ) சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான வியாபாரங்களுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு தரநியமங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(i) 17 MtJ அத்தியாயம் - சொத்துக்கள், இயந்திரங்கள் மற்றும் உபகரணங்கள்

மீளாய்விற்கான ஆண்டில் கம்பெனி பயன்படுத்தியிருந்த ரூபா.4,216,275 பெறுமதியிலான கட்டிடங்களின், வேலைகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றதென நிதிக் கூற்றுகளில் குறிப்பிடப்படுதல் காரணமாக கட்டிடங்களில் பெறுமதி குறைவாக கணக்கிடப்பட்டிருந்ததுடன், அதற்காக தேய்மான ஒதுக்கீடு மேற்கொள்ளப்படவில்லை.

(ii) 27 ஆவது அத்தியாயம் - சொத்துக்களின் - சேதம்

2015 ஆம் ஆண்டு யூலை 15 ஆந் திகதி நிறுவனத்தால் நிதி குத்தகை முறையின்கீழ் கொள்முதல் செய்த ரூபா 4,508,000 ஆன சீமெந்து கற்களை தயாரிக்கும் இயந்திரம் மற்றும் ரூபா.2,695,000 ஆன சீமெந்து கற்களை தயாரிக்கும் தட்டுகள், கொள்முதல் செய்த திகதி தொடக்கம் மீளாய்விற்கான ஆண்டு இறுதியிலும் பயன்படுத்தப்படவில்லை என்பதுடன், இயந்திரம் பொருட்டு சேதங்களுக்கான நட்டம் அடையாளம் காணப்படவில்லை.

(iii) 33 ஆவது அத்தியாயம் - சம்பந்தப்பட்ட தரப்புகள் தொடர்பான வெளிப்படுத்தல்கள்.

- நிதி அறவிடல் தொடர்பாக கவனத்தில் கொள்ளாது பதிவு செய்யப்படும் பிரிவு மற்றும் சம்பந்தப்பட்ட தரப்புகள் என்பவற்றுக்கிடையில் பரிமாற்றப்படும் வளங்கள், சேவைகள் அல்லது பிணைப்புகளுடன் தொடர்புடைய சம்பந்தப்பட்ட தரப்புகளுக்கிடையில் மேற்கொள்கின்ற கொடுக்கல்வாங்கல் தொடர்பாக நிதிக் கூற்றுகளில் வெளிப்படுத்தல்கள் மேற்கொள்ளப்படவில்லை.
- குறுகியகால சேவை பெறுநர்களின் நலன்கள், பிற்கால சேவை நலன்கள், ஏனைய நீண்டகால நலன்கள், சேவை முடிவுறுத்தும் நலன்கள் என்பன நிதிக் கூற்றுகளில் வெளிப்படுத்தியிருக்கவில்லை.

(ஆ) கணக்கீட்டு கொள்கைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(i) கணக்கீட்டு கொள்கைகள் இலக்கம் 2.2.2 இன்படி கணக்காண்டு முடிவில் உறுதியாக அடையாளம் காணப்பட்ட கடனாளிகளின் பொருட்டு வராத கடன் ஒதுக்கீடுகள் மேற்கொள்வதாக குறிப்பிடப்பட்டிருப்பினும், அவ்வாறு உறுதியாக கடனாளிகளை அடையாளம் காணப்படாது, மொத்த கடனாளிகளின் சதவீதமாக மீளாய்விற்கான ஆண்டு இறுதியில் ரூபா.2,887,524 ஆன வராத கடன் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

- (ii) பொறியியல் சான்றிதழ்படி வருமானம் அடையாளம் காணுதல் கம்பெனியின் கொள்கையாக அடையாளம் காணப்பட்டனும், நிதி அடிப்படையின்மீது வருமானம் அடையாளம் காணப்பட்டு கணக்கு வைக்கப்பட்டிருந்தது.

(இ) கணக்கீட்டு குறைப்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) 2012 ஆம் ஆண்டுக்கு முன்னராக இருந்த மொத்தம் ரூபா.140,000 ஆன உப ஒப்பந்தக்காரர்களிடம் மீண்டும் செலுத்தப்பட வேண்டிய 4 முற்பண மீதிகள், மீளாய்விற்கான ஆண்டில் அந்த ஒப்பந்தக்காரர்களின் இடிபாடு விற்பனை வருமானமாக நிதி கூற்றுகளில் குறிப்பிடப்படுதல் காரணமாக, ஆண்டில் விற்பனை வருமானம் அந்த அளவில் மிகை கணிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (ii) மீளாய்விற்கான ஆண்டு இறுதியில் கம்பெனியின் பிற்போடப்பட்ட வரி பொறுப்பு கணக்காய்வின் கணிப்பீடுகளின்படி ரூபா.2,791,982 ஆயினும், கம்பெனியால் அந்த பெறுமதி ரூபா.1,283,852 ஆக குறிப்பிடப்படுதல் காரணமாக ரூபா.1,508,140 ஆல் பிற்போடப்பட்ட வரி பொறுப்பு குறைவாக கணக்கிடப்பட்டிருந்தது.
- (iii) கம்பெனியின் நிதி கூற்றுகள்படி, சிறு பங்குடமையாளர்களின் உரிமைகளில் (Non – Controlling Interest) பெறுமதி கணக்காய்வின் கணிப்பீடுபடி ரூபா.4,050,700 ஆதல் வேண்டுமாயினும், அது நிதிக் கூற்றுகளில் ரூபா. 3,590,971 ஆக குறிப்பிடப்படுதல் காரணமாக அதன் பெறுமதி ரூபா.459,729 ஆல் குறைவாக கணக்கிடப்பட்டிருந்தது.

(ஈ) கணக்காய்விற்கான சான்றுகள் இன்மை

நிதிக் கூற்றுகளில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள பின்வரும் விடயங்களின் முன்பாக காட்டப்பட்டுள்ள சான்றுகள் கணக்காய்வில் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

விடயம்	பெறுமதி (ரூபா)	சமர்ப்பிக்கப்படாத சாட்சிகள்
(i) வேலைத் தளங்களின் பொருட்டு வழங்கிய சில்லரைப் பணம்	335,224	மீதி உறுதிப்படுத்தல்
(ii) கிடைக்கப்பெற வேண்டிய வெட்வரி	7,871	மீதி உறுதிப்படுத்தல்
(iii) நீண்டகால கடன்	1,200,000	விபரமான உப ஆவணங்கள் மற்றும் கடன் உடன்படிக்கை
(iv) வியாபார மற்றும் ஒப்பந்த கடனாளிகள்	11,290,178	மீதி உறுதிப்படுத்தல்
(v) வியாபார மற்றும் ஏனைய செலுத்தப்பட வேண்டிய பணத் தொகை	5,269,178	மீதி உறுதிப்படுத்தல்

## (உ) விளக்கமளிக்கப்படாத வேறுபாடுகள் வேறுபாடுகள்

---

- (i) நிதி கூற்றுகளில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த ரூபா. 114.18 மில்லியன் தொகையிலான 07 மீதிகள் அதற்கான அட்டவணைகளுடன் ஒப்பிடப்படாமையால் ரூபா. 32.71 மில்லியன் தொகையிலான வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ii) மீளாய்விற்கான ஆண்டில் கம்பெனி, அதன் துணை கம்பெனியான எல்.ஆர்.டி.சி. சர்வீஸஸ் சேவை தனியார் கம்பெனியிலிருந்து பாதுகாப்பு சேவை பெற்றுக்கொண்டதற்காக செலுத்தப்பட வேண்டிய சேவை கட்டணமானது, துணை கம்பெனியுடன் ஒப்பிடுகையில் ரூபா.1,136,940 ஆன வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டதுடன், அதற்கு காரணம் யாதெனில், கம்பெனி மற்றும் துணை கம்பெனிக்கிடையில் இடம்பெற்ற உள்ளக கொடுக்கல் வாங்கல்களின் (Inter Company Transaction) பரிமாற்றம் காரணமாக கம்பெனியின் இணைந்த நிதி கூற்றுகளில் சீராக்கப்படாமையாகும்.

## 2. நிதிக் கூற்றுகள்

---

### 2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

---

இந்த அறிக்கையில் 1.4 பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்களின் மீதான விளைவுகள் தவிரந்த, நிதி கூற்றுக்களில் 2017 ஆம் ஆண்டு திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் வரையறுக்கப்பட்ட காணி மீட்பு மற்றும் அபிவிருத்தி கம்பெனியும் அதன் துணைக் கம்பெனியினதும் நிதிசார் செயலாற்றுகையும் காசுப் பாய்ச்சலும் இலங்கை பொதுத் துறை கணக்கீட்டு தரநியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

#### 2.1.1 ஏனைய சட்டத்துடனான மற்றும் ஒழுங்குபடுத்தல் தேவைகள் தொடர்பான அறிக்கை

---

2007 ஆம் ஆண்டு 07 ஆம் இலக்க கம்பெனிகள் சட்டத்தில் 163(2) பிரிவு பிரகாரம் என்னால் பின்வரும் விடயங்களை குறிப்பிடப்படுகிறது.

- (அ) அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை, கணக்காய்வின் விடயவெல்லை மற்றும் மட்டுப்படுத்தல்கள் மேற்படி காட்டப்பட்டுள்ளவாறாகும்.
- (ஆ) இந்த அறிக்கையில் முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படைக்கு காட்டப்பட்டுள்ள விடயங்கள் தவிரந்த, கணக்காய்விற்கு தேவையான எல்லா தகவல்களையும் தெளிவுபடுத்தல்களையும் என்னால் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டதெனவும், எனது பரிசோதனையில் அறிய வருகின்ற வகையில் கம்பெனியால் முறையாக கணக்கீட்டு அறிக்கைகள் பேணிச் செல்லப்பட்டுள்ளதெனவும்,

- கம்பெனியின் நிதி கூற்றுகள் 2007 ஆம் ஆண்டு 07 ஆம் இலக்க கம்பெனிகள் சட்டத்தில் 151 ஆவது பிரிவில் காட்டப்பட்டுள்ள தேவைகள் என்பவற்றுக்கு இணங்குகின்றது என்பதும் எனது அபிப்பிராயமாகும்.

## 2.2 கிடைக்கப்பெற வேண்டிய மற்றும் செலுத்தப்பட வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மீளாய்விற்கான ஆண்டு இறுதியில் நிலவிய ரூபா 37 மில்லியன் தொகை கிடைக்கப்பெற வேண்டிய அசைவாக்க முற்பண( Mobilization Advance ) மீதியில் 2 ஆண்டுகள் மற்றும் 5 ஆண்டுகளுக்கு இடைப்பட்ட காலப்பகுதியிலிருந்து ரூபா. 14.93 மில்லியன் தொகையும், 05 ஆண்டு காலத்திற்கு அதிகமான காலம் தொடக்கம் ரூபா. 19.11 மில்லியன் தொகையும் முற்பண மீதியாக காணப்பட்டது. இந்த முற்பணம் சீராக்குவதற்கு கம்பெனி நடவடிக்கை மேற்கொண்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) மீளாய்விற்கான ஆண்டில் கம்பெனி இலங்கை காணி மீட்பு மற்றும் அபிவிருத்தி கூட்டுத்தாபனத்திடம் வழங்கியிருந்த உழைப்பு பொருட்டு அறவிடப்பட வேண்டிய ரூபா. 1.92 மில்லியன் தொகையினை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்படவில்லை.
- (இ) மீளாய்விற்கான ஆண்டு இறுதியில் ரூபா. 18.613 மில்லியன் தொகையிலான மொத்த வியாபார மற்றும் ஒப்பந்த கடனாளிகளின் பெறுமதியில் 1% ஆன அதாவது ரூபா.192,822 தொகையிலான, கடனாளிகளிடம் மட்டும் கடன் அறவிடுவதற்கான நினைவூட்டல் கடிதம் அனுப்பியிருந்ததுடன், கடன் அறவிடும் முன்னேற்றம் குறைந்த மட்டத்தில் இருந்தது.
- (ஈ) மீளாய்விற்கான ஆண்டு இறுதியில் நிருமாணிப்பு ஒப்பந்தங்களுக்கு ஏற்படையதாக கிடைக்கப்பெற வேண்டிய நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட தொகை ரூபா. 87.55 மில்லியன் ஆகியதுடன், அதில் ரூபா. 64.21 மில்லியன் 02 ஆண்டுகள் 05 ஆண்டுகளுக்கிடையில் நிலவியதுடன், ரூபா. 7.84 தொகை 05 ஆண்டுகளையும் பார்க்க பழமையான மீதியாகும்.
- (உ) மீளாய்விற்கான ஆண்டு இறுதியில் நிருமாணிப்பு ஒப்பந்தங்களுக்கு ஏற்படையதாக உப ஒப்பந்தக்காரர்களுக்கு செலுத்தப்பட வேண்டிய நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட தொகை ரூபா. 53.01 மில்லியன் ஆகும். ரூபா. 39.89 தொகை 1 ஆண்டு 05 ஆண்டுகளுக்கு இடைப்பட்டதுடன், ரூபா. 5.81 மில்லியன் 05 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட பழமையான தொகையாகும்.
- (ஊ) மீளாய்விற்கான ஆண்டு இறுதியில் நிருமாணிப்பு ஒப்பந்தங்களுக்கு ஏற்படையதாக உப ஒப்பந்தக்காரர்களுக்கு செலுத்தப்பட வேண்டிய அசைவாக்க முற்பணம் ரூபா. 69.37 மில்லியன் ஆகியதுடன், அதில் ரூபா 30.17 மில்லியன் 1 ஆண்டு 05 ஆண்டுகளுக்கு இடைப்பட்டதுடன், ரூபா.22.84 மில்லியன் 05 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட பழமையான தொகையாகும்.
- (எ) மீளாய்விற்கான ஆண்டு இறுதியில் கம்பெனியின் கடனாளிகள் மற்றும் கடன் கொடுநர்களின் மீதிகள் ஒழுங்கு முறையில் ரூபா. 18.76 மில்லியன் மற்றும் ரூபா. 22.01 மில்லியன் ஆகியதுடன், அந்த மீதிகளில் ஓராண்டுக்கும் அதிகமான கடனாளிகளின் மீதி ரூபா.11.14 மில்லியன் ஆகியதுடன், ஓராண்டிலும் பார்க்க அதிகமான கடன்கொடுநர்களின் மீதி ரூபா.12.58 மில்லியன் ஆகும்.
- (ஏ) மீளாய்விற்கான ஆண்டு இறுதியில் தீர்க்கப்படாத எரிபொருள் வைப்புகளின் பெறுமதியாக ரூபா.174,450 ஐ நிதிக் கூற்றுகளில் குறிப்பிடப்பட்டிருப்பினும், எரிபொருள் வழங்கும் நிறுவனங்களால் இந்த மீதி தீர்க்கப்பட்டுள்ளதாக அறிவிக்கப்பட்டிருந்தது.

2.3 சட்டங்கள், விதிகள், ஒழுங்குவிதிகள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுக்கு இணங்கியொழுகாமை.

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

சட்டங்கள், விதிகள், ஒழுங்குவிதிகள்  
தொடர்

(அ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு நிதி ஒழுங்குவிதிக் கோவையில் நிதி ஒழுங்குவிதி 371 மற்றும் 2015 ஆம் ஆண்டு யூலை 14 ஆந் திகதிய 03/2015 ஆம் இலக்க அரசு நிதிச் சுற்றறிக்கை

முற்பணம், முற்பணம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட அலுவல் முடிவடைந்தவுடன் தீர்க்கப்படுதல் வேண்டுமாயினும், ஒரு மாத காலம் தாமதமடைந்திருப்பினும், தீர்க்கப்படாத முற்பண மீதி ரூபா. 258,559 ஆகியது.

(ஆ) கம்பெனியின் நிதி நடைமுறை விதிக் கோவை

(i)3.1.1 பிரிவு

வழங்க முடியுமான கட்டுநிதியின் ஆகக்கூடிய எல்லை ரூபா. 50,000 ஆயினும், அதற்கு முரனாக 03 சந்தர்ப்பங்களில் மொத்தம் ரூபா. 325,000 ஆன கட்டுநிதி வழங்குவதற்கு நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

(ii) 3.2.1. (ஈ) 3 பிரிவு

கம்பெனியின் முன் செலுத்தல் (On Account Payment) கொடுப்பனவு தொடர்பில் வழங்கல் பிரிவு பொறுப்பு கூற வேண்டுமென்பதுடன், 30 நாட்களுக்குள் பெற்றுக்கொண்ட முன் கொடுப்பனவு தீர்க்கப்படுதல் வேண்டும். கிடைக்கப்பெற வேண்டிய மீதி இருப்பின் அந்த பெறுமதியை பணம் அல்லது காசோலைமூலம் பெற்றுக்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை மேற்கொள்ள வேண்டுமாயினும், மீளாய்விற்கான ஆண்டு இறுதியில் 30 நாட்கள் விஞ்சிய முன் கொடுப்பனவு மீதி ரூபா.1,095,541 ஆனதுடன், அதனை சீராக்கி கொள்வதற்கு முகாமைத்துவம் போதியளவு நடவடிக்கை மேற்கொண்டிருக்க- கவில்லை.

3. நிதிசார் மீளாய்வு

3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதி கூற்றுகளின்படி நிறுவனத்தினதும் கம்பெனியினதும் நிதிசார் விளைவுகள் ஒழுங்கு முறையில் ரூபா. 21.78 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 10.21 மில்லியன் மிகையானதுடன், அதற்கு நேரொத்ததாக கடந்த ஆண்டின் மிகை ஒழுங்கு முறையில் ரூபா. 27 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 3.6 மில்லியன் ஆகியதால் ஒழுங்கு முறையில் ரூபா. 5.22

மில்லியன் மற்றும் ரூபா. 6.61 மில்லியன் தொகையிலான வீழ்ச்சியும் வளர்ச்சியும் அவதானிக்கப்பட்டது.

### 3.2. பகுப்பாய்வுடன் கூடிய நிதிசார் மீளாய்வு

#### 3.2.1 கணக்கீடு விகிதாசாரங்கள்

மீளாய்விற்கான ஆண்டுக்கும் கடந்த ஆண்டுக்கும் ஏற்படையதாக கம்பெனியின் முக்கியமான விகிதாசாரங்களின் பகுப்பாய்வு பின்வருமாறாகும்.

	2017	2016
கடன் உரிமை விகிதாசாரம்	2.35	0.23
மொத்த இலாப விகிதாசாரம்	14.53	9.49
தேறிய இலாப விகிதாசாரம்	4.02	0.87
நடைமுறை விகிதாசாரம்	1.64	1.37
உடனடி விகிதாசாரம்	1.23	1.04
கடனாளிகளின் புரள்வு விகிதாசாரம்	13.55	16.2
கடன் சேகரிப்பு காலம்	26	23

கடந்த ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் கம்பெனியின் ஒப்பந்த வருமானம் மற்றும் ஏனைய தொழிற்பாட்டு வருமானம் ரூபா. 167.6 மில்லியன் குறைவாக இருப்பினும், அதனுடன் ஒப்பிடுகையில் விற்பனை செலவு ரூபா 164.5 மில்லியன் குறைவடைதல் காரணமாக 2016 ஆம் ஆண்டில் 9.49 % ஆன மொத்த இலாப விகிதாசாரம் 18.8 % ஆக மீளாய்விற்கான ஆண்டில் வளர்ச்சியடைந்திருந்தது. ஆயினும் விற்பனை மற்றும் விநியோக செலவு, நிதிசார் செலவு ஒழுங்கு முறையில் 183% ஆலும் மற்றும் 63% ஆலும் அதிகரித்திருந்தது.

### 4. தொழிற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 4.1 செயலாற்றுகை

##### 4.1.1 திட்டமிடல்

2003 ஆம் ஆண்டு யூன் 02 அந் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க அரசு தொழில்முயற்சி சுற்றறிக்கையில் 5.1 பிரிவு பிரகாரம் கம்பெனியால் இணைந்த திட்டம் தயாரிக்கப்படவில்லை என்பதுடன், மீளாய்விற்கான ஆண்டுக்கு ஏற்படையதாக செயற்றிட்டம் தயாரிக்கப்படவில்லை. இதன் காரணமாக கம்பெனியின் செயலாற்றுகை மதிப்பிடுவதற்கு கணக்காய்வில் இயலவில்லை.

##### 4.1.2 செயற்பாடு மற்றும் மீளாய்வு

கம்பெனியின் 07 கைத்தொழிற்சாலைகளிலும் வேலைத்தளங்களிலும் தொழிற்பாட்டு செயற்பாடுகள் தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2017 ஆம் ஆண்டு திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் நாவல முன்பொருத்துதல் கைத்தொழிற்சாலை மற்றும் ஹிங்குரக்கொட கைத்தொழிற்சாலை தவிர்ந்த ஏனைய 05 கைத்தொழிற்சாலைகளிலும், வேலைத் தளங்களிலும் தொழிற்பாட்டு நடடம் மொத்தம் ரூபா. 17.62 மில்லியன் ஆகியது.
- (ஆ) நாவல சீமெந்து கற் கைத்தொழிற்சாலையில் நாளொன்றுக்கு 1200 சீமெந்து கற்களை தயாரிக்கும் ஆற்றல் இருப்பினும், நாளொன்றுக்கு 800 சீமெந்து கற்களை தயாரிப்பதற்காக ஊழியர் தொழிற் சங்கங்கள் மற்றும் கம்பெனிக்கிடையில் இணக்கப்பாடு ஏற்படுத்திக் கொள்ளப்பட்டிருந்தது. அதன்படி நாளொன்றுக்கு உற்பத்தி செய்ய முடியுமான அளவினையும் பார்க்க குறைந்த அளவில் உற்பத்தி செய்வதால், உற்பத்தி பொருட்டு அதிக நாள் எடுத்திருப்பதன் காரணமாக ஊழியர் செலவு அதிகரித்திருந்ததுடன், இந்த நிலைமை கைத்தொழிற்சாலையின் நடடத்தின்மீது நேரடியாக தாக்கத்தை ஏற்படுத்தியிருந்தது. அதாவது மீளாய்விற்கான ஆண்டில் நாவல சீமெந்து கற்களின் தயாரிப்புக்காக ரூபா. 8.50 மில்லியன் நேரடியாக உழைப்பின் பொருட்டு செலவிடப்பட்டிருந்ததுடன், அது வருடாந்த சீமெந்து கற்கள் வருமானத்தில் 49% ஆகியது.
- (இ) மீளாய்விற்கான ஆண்டில் அம்பாந்தோட்டை கைத்தொழிற்சாலையில் எதுவித உற்பத்தியும் மேற்கொள்ளாமை காரணமாக கிடைக்கப்பெற்ற திரண்ட நடடம் ரூபா.352,262 ஆகும்.
- (ஈ) கொட்டகல கைத்தொழிற்சாலையில் சீமெந்து கற்களின் உற்பத்திக்கு அதிக ஆற்றல் இருப்பின் அதற்கு போதியளவு கேள்வி இல்லாமை காரணமாக உற்பத்தி மற்றும் பொது செயற்பாட்டு செலவு உயர் பெறுமதியை கொண்டிருந்தது. ஆயினும் போதியளவு கேள்வியினை ஏற்படுத்திக் கொள்வதற்கு கம்பெனி நடவடிக்கை மேற்கொண்டிருக்கவில்லை.
- (உ) கடந்த ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்விற்கான ஆண்டில் திருகோணமலை கைத்தொழிற்சாலையில் இலாபம் 584 % ஆல் வீழ்ச்சியடைந்திருந்ததுடன், விற்பனை வருமானம் 39% ஆல் குறைவடைதல் இதற்கு காரணமாக அமைந்திருந்தது.

#### 4.2 முகாமைத்துவ செயற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) கொட்டகல கைத்தொழிற்சாலை அமைந்துள்ள 01 ஏக்கர், 31 பேர்ச், அளவிலான காணி 2002 ஆம் ஆண்டில் ரூபா. 10 மில்லியன் மதிப்பிடப்பட்டு கம்பெனியிடம் சுவீகரிப்பதற்காக ரூபா. 2.6 மில்லியன் செலுத்தியிருப்பினும், மீளாய்விற்கான ஆண்டு இறுதியிலும் அந்த காணி கம்பெனியிடம் சுவீகரிக்கப்படவில்லை.
- (ஆ) 2013 மற்றும் 2014 ஆண்டுகளில் உற்பத்தி செய்யப்பட்ட 04 உற்பத்திகளுக்கு ஏற்புடையதாக ரூபா.32,161 தொகை பெறுமதியிலான இருப்புகளை பயன்படுத்தப்படவில்லை என்பதுடன், மீளாய்விற்கான ஆண்டு இறுதியிலும், அவற்றை பயன்படுத்துவதற்கோ அப்புறப்படுத்துவதற்கோ கவனம் செலுத்தப்படவில்லை. அதேபோன்று 2013 ஆம் ஆண்டில் கொள்வனவு செய்திருந்த ரூபா.623,150 ஆன கேபியன் வலை பயன்படுத்தப்படவில்லை.
- (இ) 2014 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் கம்பெனியின் நாவல கைத்தொழிற்சாலை அமைந்துள்ள இடத்தில் ரூபா. 4,200,000 ஆன பெறுமதியைக் கொண்ட 150 ஹியும்



குழாய்கள் எதுவித எழுத்திலான ஆவணமின்றி களஞ்சியப்படுத்தியிருப்பினும், அவை எதற்காக அவ்வாறு களஞ்சியப்படுத்தப்பட்டுள்ளது என்பதையும், அந்த உருப்படிகளில் உரிமை யாருக்குரியது என்பதையும் கணக்காய்வில் தெளிவுபடுத்தப்படவில்லை.

- (ஈ) மீளாய்விற்கான ஆண்டில் கம்பெனி தமது தாய் கூட்டுத்தாபனத்தின் பணிற்றொகுதி பொருட்டு 111 அலுவலர்களை ஆட்சேர்ப்புச் செய்துக்கொண்டு, 5% ஆன சேவை வருமானம்மீது தாய் கூட்டுத்தாபனத்திடம் இணைக்கப்பட்டிருப்பினும், இவ்வாறு தொழிலாளர்களை வழங்கும் வியாபார நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்வதற்காக பணிப்பாளர் சபையின் அனுமதி பெற்றுக்கொள்ளப்படவில்லை. மேலும் அது கம்பெனியின் சங்க விதி அமைப்பின் அடிப்படை நோக்கங்களுடனும் இணங்கவில்லை என்பதுடன், இது தொடர்பாக இரு தரப்புகளுக்கிடையிலான எழுத்திலான உடன்படிக்கையும் கணக்காய்வில் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.
- (உ) 2014 ஆம் ஆண்டு ஒக்டோபர் 10 ஆந் திகதிய 2014/89/554 ஆம் இலக்க பணிப்பாளர் சபை பத்திரம்படி மீளாய்விற்கான ஆண்டு இறுதியில் கம்பெனியின் பங்குடைமையாளர்களிடம் செலுத்தப்பட வேண்டிய பங்கு இலாபங்களின் பெறுமதி ரூபா.4,555,193 ஐ செலுத்துவதற்கு நடவடிக்கை மேற்கொண்டிருக்கவில்லை.
- (ஊ) கம்பெனியால் 2012 ஆம் ஆண்டுக்கு முன்னர் தொடக்கம் பயன்படுத்தப்படும் வீடமைப்பு அதிகார சபைக்குரிய மறுமதிப்பீட்டு பெறுமதி ரூபா.1,250,000 ஆன லொறி வண்டி மீளாய்விற்கான ஆண்டு இறுதியிலும் சவிகரித்துக்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்படவில்லை.
- (எ) கம்பெனியால் மீளாய்விற்கான ஆண்டில் பணிப்பாளர் சபை கூட்டங்கள் 11 ஐ நடாத்தியிருப்பினும் இரண்டு பணிப்பாளர்களை தவிர்ந்த தலைவர் மற்றும் ஏனைய பணிப்பாளர்கள் 03 - 9 க்கு இடைப்பட்ட குறைந்த எண்ணிக்கையிலான கூட்டங்களில் பங்குபற்றியிருந்தனர்.

#### 4.3 ஏனைய அரசு நிறுவனங்களிடம் வழங்கிய கம்பெனிகளின் வளங்கள்

---

இலங்கை காணி மீட்பு அபிவிருத்தி கூட்டுத்தாபனத்திடம் மீளாய்விற்கான ஆண்டில் கம்பெனியின் 03 ஊழியர்களை சேவையில் ஈடுபடுத்தியிருந்ததுடன், அவர்களின் சம்பளம் மற்றும் படிகள் பொருட்டு கம்பெனி ரூபா.2,028,828 செலுத்தியிருப்பினும். இந்த பணத் தொகை கூட்டுத்தாபனமிடமிருந்து அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை மேற்கொண்டிருக்கவில்லை.

#### 4.4 பணியாற்றொகுதியின் நிருவாகம்

---

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2017 ஆம் ஆண்டு திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் கம்பெனியின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பணியாற்றொகுதி 107 ஆவதுடன், அன்றைய திகதியில் உண்மையான பணியாற்றொகுதி 79 ஆக இருந்தமையால், வெற்றிடங்களின் எண்ணிக்கை 28 ஆகும். இந்த 28 வெற்றிடங்களில் இடை நிலைப்பட்ட முகாமையாளர் பதவியில் 04 வெற்றிடங்கள் 04 ஆண்டுகளாக இருந்து வந்ததுடன், 11 முகாமைத்துவ உதவியாளர்கள் பதவிகளும், 13 நிரந்தர தொழிலாளர் பதவிகளும், வெற்றிடங்களாக இருந்தன. இந்த நிலைமை கம்பெனியின் தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகளின் சீரான செயற்பாட்டுக்கு தடையாக இருந்தது.

(ஆ) கம்பெனியால் ஆட்சேர்ப்புத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருப்பினும், கம்பெனியின் பொது முகாமையாளர் பதவிகளுக்கு ஆட்சேர்ப்புச் செய்யும் திட்டம் அதனுள் குறிப்பிடப்படவில்லை.

## 5. கணக்கீட்டு நெறிமுறை மற்றும் நள்ளாளுகை.

-----

### 5.1 உள்ளக கணக்காய்வு

-----

மீளாய்விற்கான ஆண்டில் உள்ளக கணக்காய்வு அலுவலரை நியமனம் செய்யப்படவில்லை என்பதுடன், உள்ளக கணக்காய்வும் மேற்கொள்ளப்படவில்லை.

### 5.2 வரவு செலவு கட்டுப்பாடு.

-----

2003 ஆம் ஆண்டு யூன் மாதம் 20 ஆந் திகதிய பீஈ/12 அரசு தொழில்முயற்சி சுற்றறிக்கை பிரகாரம் வருடாந்த வரவு செலவு திட்டம் தயாரிக்கப்படவில்லை.

### 5.3 பெறுகை மற்றும் ஒப்பந்த செயற்பாடு

-----

#### 5.3.1 பெறுகை

-----

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) மீளாய்விற்கான ஆண்டு இறுதியில் மீதி ரூபா .6,773,808 ஆன 18 அசைவாக்க முற்பணங்கள் இருந்ததுடன், அதில் 11 முற்பணங்களின் பொருட்டு முற்பண காப்புகள் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கம்பெனி நடவடிக்கை மேற்கொண்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) மீளாய்விற்கான ஆண்டில் கம்பெனியால் ரூபா. 9,031,845 ஆன மூலதன செலவுகளை மேற்கொண்டிருப்பினும், அந்த கொள்முதல்களின் பொருட்டு அரசாங்க பெறுகை வழிகாட்டல் கோவையில் 4.2 பிரிவுபடி பெறுகை திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 5.3.2 ஒப்பந்த நிருவாகத்தின் குறைப்பாடுகள்.

-----

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) மீளாய்விற்கான ஆண்டில் ஆரம்பிக்கப்பட்டு மேற்கொள்கின்ற வேலைகளின் பெறுமதி ரூபா.36,490,267 ஆக குறிப்பிடப்பட்டிருந்த நிருமாணிப்பு ஒப்பந்தங்கள் 19 இல், எதுவித வேலையும் மீளாய்விற்கான ஆண்டில் முடிவுறுத்தப்படவில்லை. உப ஒப்பந்தக்காரர்கள் ஒப்பந்தங்களை கைவிட்டுச் செல்வதற்கு இது காரணமாக அமைந்துள்ளது.

- (ஆ) நேரடி நிருமாணிப்பு ஒப்பந்தங்களின் பொருட்டு கம்பெனியால் செலவிடப்பட்ட தொகை ரூபா. 50,291,865 ஆயினும், மீளாய்விற்கான ஆண்டில் எதுவித வருமானமும் சேவை பெறுநர் நிறுவனங்களிடமிருந்து பெற்றுக்கொள்வதற்கு கம்பெனி தவறியிருந்தது. கம்பெனியால் நிருமாணிக்கப்பட்ட ஒப்பந்தங்களில் குறைப்பாடுகள் இதற்கு காரணமாக அமைந்திருந்தது. அதேபோன்று நிருமாணிப்புகளின் பொருட்டு உப ஒப்பந்தக்காரர்களுக்கு மீளாய்விற்கான ஆண்டில் ரூபா.12,040,034 செலுத்தியிருப்பினும், அந்த நிருமாணிப்புகளின் பொருட்டு எதுவித பணத் தொகையினையும் தொழில் தருநர்களிடமிருந்து அறவிடப்படவில்லை. இந்த நிலைமை கம்பெனியின் திரவத் தன்மைமீது பாதகமாக அமைந்திருந்தது.(Liquidity)
- (இ) உப ஒப்பந்தக்காரர்களால் சமர்ப்பிக்கின்ற இரசீதுகளை, செய்த வேலைகளுடன் பரிசோதித்து கொடுப்பனவுகளை மேற்கொள்ளாது, மீளாய்விற்கான ஆண்டில் 14 சந்தர்ப்பங்களில் அந்த இரசீதுகளின் பொருட்டு ரூபா.19,888,000 ஆன முன் முற்பணம் (On Account Payment) செலத்தப்பட்டிருந்தது.
- ஈ) மீளாய்விற்கான ஆண்டில் கம்பெனியால் 16 நிருமாணிப்பு ஒப்பந்தங்கள் அரசாங்கத்தின் பல்வேறு நிறுவனங்களிடமிருந்து பெற்றுக்கொண்டு அவற்றை உப ஒப்பந்தக்காரர்களிடம் வழங்கப்பட்டிருந்தது. இதன்போது போட்டியுடன் கூடிய விலை கணக்குகளை கோரி, ஆகக் குறைந்த விலை கணக்குகளை சமர்ப்பிக்கும் உப ஒப்பந்தக்காரர்களை தெரிவு செய்து அந்த ஒப்பந்தம் அளிக்கப்பட்டிருந்தது. ஆயினும், 04 ஒப்பந்தங்களின் மதிப்பீட்டுக்கு உட்படுத்திய ஆகக் குறைந்த விலை கணக்கினை (Bid Price) மீண்டும் கலந்துரையாடப்பட்டு 5% தொடக்கம் 10% வரை மேலும் விலை குறைக்கப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. இவ்வாறு விலை கோரல்களை மேற்கொண்டு மதிப்பீட்டுக்கு உட்படுத்திய பின்னர் மீண்டும் அந்த விலை கணக்குகளை குறைக்கப்படுதல் மற்றும் அது பல்வேறு சதவீதங்களை அடிப்படையாகக் கொள்ளுதல் கணக்காய்வின்போது பிரச்சினையை ஏற்படுத்தியதுடன், அது உப ஒப்பந்தக்காரர்கள் நிருமாணிப்புகளை கைவிட்டுச் செல்வதற்கு காரணமாக அமைந்திருக்கலாமென கணக்காய்வின்போது அவதானிக்கப்பட்டது.
- (உ) மீளாய்விற்கான ஆண்டு இறுதியில் உப ஒப்பந்தக்காரர்கள் கம்பெனியிடம் வழங்கிய ரூபா.32,354,491 ஆன 16 செயற்பாட்டு முறிகளின் செல்லுபடியான காலம் கடந்திருப்பினும், அந்த முறிகளில் காலத்தை நீடித்துக்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்படவில்லை.
- (ஊ) மீளாய்விற்கான ஆண்டில் கிடைக்கப்பெற்ற ஒப்பந்தங்கள், கம்பெனியால் நேரடியாக நிறைவேற்றாது, பெரும்பாலான ஒப்பந்தங்கள் வழக்கம்போல் வெளியக உப ஒப்பந்தக்காரர்களிடம் வழங்கப்பட்டிருந்தது. இந்த நிலைமையின்மீது 3% - 5% இடையிலான குறைந்த இலாப விளிம்பினை மட்டும் உழைத்துக் கொள்வதற்கு கம்பெனிக்கு இயன்றுள்ளது.

## 6. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

கணக்காய்வின்போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பாக அவ்வப்போது கம்பெனியின் தலைவர் அவர்களை அறிவுறுத்தப்பட்டது. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டு துறைகளின்மீது விசேட கவனம் செலுத்தப்படல் வேண்டும்.

முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டு  
துறைகள்

அவதானிப்புகள்

- (அ) கடனுக்கு விற்பனை செய்வதில் கட்டுப்பாடு கம்பெனி முகாமையாளரின் அனுமதியின்மீது மட்டும் கடனுக்கு விற்பனை செய்தல் தொடர்பாக தீர்மானமெடுத்தல், விற்பனை இன்வொயிஸ்களை பரிசோதனை செய்தல் மற்றும் அங்கீகரித்தல் என்பவற்றை மேற்கொள்ளுதல்
- (ஆ) முன் கொடுப்பனவு (On account payment)
- (i) வழங்குநர்களுக்கு செலுத்திய முன் கொடுப்பனவு மீதிகளை தீர்க்கப்படாது மீண்டும் முன் கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளுதல், சுற்றுநிருப ஆலோசனைகள்படி உரிய காலப் பகுதியினுள் முன் கொடுப்பனவுகளை தீர்க்கப்படாமை
- (ii) முன் கொடுப்பனவுகள் தொடர்பாக நிறுவனம் முறையான வகையில் நடவடிக்கை மேற்கொள்ளவில்லை என்பதுடன், அதற்கு தொடர்புடைய உள்ளக கட்டுப்பாட்டு முறைமைகளும் உரியவாறு நடைமுறைப்படாமை'
- (இ) கடித ஆவணங்களின் பேணுதல்
- (i) கைத்தொழிற்சாலை வேலை பத்திரங்கள் மற்றும் ஆவணங்கள் என்பவற்றை உரியவாறு இற்றைப்படுத்தாமை
- (ii) கம்பெனியின் பிரதான வியாபார நடவடிக்கை நிருமாணிப்பு ஒப்பந்தம் ஆயினும், அதற்கு முறையான ஒப்பந்த ஆவணம் பேணிச் செல்லாமை.
- (ஈ) நிதி நிருவாகம்
- சில்லரைப் பண மீதிகள் நீண்டகாலம் தொடக்கம் சீராக்கப்படாதுள்ளதுடன், அவற்றை அடையாளம் காணுவதற்கு நடவடிக்கை மேற்கொள்ளாமை.
- (உ) கணக்கீடு
- (i) கம்பெனி பயன்படுத்துகின்ற கணக்கீட்டு மென்பொருளில் கணக்கீட்டு படிவம், கம்பெனியால் மாதாந்தம் பதிவு செய்கின்ற முகாமைத்துவ கணக்கீட்டு படிவங்களின் தேவைகளுக்கு ஒழுங்கமையாமை.
- (ii) கம்பெனியின் நிதிப் பிரிவினால் கணக்கீட்டு நடவடிக்கைகளின் பொருட்டு கணக்கீட்டு கைநூல் தயாரிக்கப்பட்டிருப்பினும், எல்லா நிதி நடவடிக்கைகளும் உள்ளடங்கும் வகையில் அதனை தயாரிக்கப்படாமை.

