

## வரையறுக்கப்பட்ட இலங்கைக் காப்புறுதிக் கூட்டுத்தாபனக் கம்பனி 2017/2018

வரையறுக்கப்பட்ட இலங்கைக் காப்புறுதிக் கூட்டுத்தாபனத்தினதும் (“கம்பனி”), கம்பனி மற்றும் அதன் துணைக் கம்பனிகளினதும் (“தொகுதி”) 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்றுக்கள் மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப அல்லது நட்ட மற்றும் ஏனைய விரிவான வருமானக் கூற்றுக்கள், உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றுக்கள் மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2017 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. இந்த கணக்காய்வை மேற்கொள்வதற்கு பொதுத் துறையிலுள்ள பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவனமொன்றின் மூலம் நான் உதவியைப் பெற்றிருந்தேன். இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(6) ஆம் உறுப்புரையின் ஏற்பாடுகளுக்கமைய கம்பனியின் ஆண்டறிக்கையுடன் சேர்த்துப் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் செயலாற்றல் தொடர்பான எனது அவதானிப்புக்கள் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

### 1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான சபையின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென சபை நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு பணிப்பாளர் சபை (“சபை”) பொறுப்பாக உள்ளது.

### 1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி நிறுவனத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. சபையினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் சபையினால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

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

## 1.4 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

- (அ) 2009 யூன் 04 இல் இலங்கை உச்ச நீதிமன்றத்தால் வழங்கப்பட்ட தீர்ப்பின் பிரகாரம், கம்பனியின் பங்குகளின் பெரும்பான்மையின் சட்டரீதியான உரித்துரிமை இலங்கை அரசாங்கத்தின் சார்பில் கொண்டிருக்க வேண்டிய திறைசேரிச் செயலாளரிடமிருந்து வழங்கப்பட்டது. மேலும் மேற்குறிப்பிடப்பட்ட தீர்ப்பின் பிரகாரம், ஸ்ரீலங்கா டிஸ்ரில்லறீஸ் கம்பனி பிஎல்சி கம்பனியின் தாயக இருந்த காலப்பகுதியின் போது கம்பனியின் இலாபங்கள், கணிப்பிடப்பட வேண்டிய மற்றும் முன்னைய தாய்க் கம்பனிக்கு தீர்க்கப்பட வேண்டிய பங்களிக்கக்கூடிய இலாபங்கள் காரணமாக திறைசேரிச் செயலாளர் நெறிப்படுத்தப்பட்டிருந்தார். மேற்குறிப்பிடப்பட்ட பங்களிக்கக்கூடிய இலாபங்களின் நிலுவையாகவுள்ள தீர்மானம் நிதிக்கூற்றுக்களில் சீராக்கம் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) மீதிகளின் உறுதிப்படுத்தல்கள் சமர்ப்பிக்கப்படாமையால், நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான 16 ஆம் குறிப்பில் வெளிப்படுத்தப்பட்ட கம்பனிகளின் தொகுதி ஸ்ரீலங்கா டிஸ்ரில்லறீஸ் கம்பனி பிஎல்சி இடமிருந்து பெறவேண்டிய தொகைகளின் பூரணத்தன்மை, இருக்கும் தன்மை மற்றும் சரியான தன்மை என்பவற்றை சரிபார்ப்பதற்கு என்னால் முடியாதிருந்தது.

## 2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

### 2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படைப் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் சாதகமான தாக்கங்களைத் தவிர்த்து, தொகுதியின் 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க ஒருங்கிணைந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

### விடயங்கள் மீதான அழுத்தம்

மேலும் எனது அபிப்பிராயத்தினை முனைப்பழி செய்யாது, வரையறுக்கப்பட்ட இலங்கை காப்புறுதிக் கூட்டுத்தாபனத்தின் துணைக்கம்பனியொன்றான, வரையறுக்கப்பட்ட சினோலங்கா ஹோட்டல்ஸ் & ஸ்பா (தனியார்) கம்பனிக்கு எதிராக ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருந்த நடுவர் தீர்ப்பின் விளைவுடன் தொடர்புடைய நிச்சயமற்றதன்மையினை விபரிக்கின்ற நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான 45.2.1 ஆம் குறிப்புக்கு எனது கவனத்தைச் செலுத்துகின்றேன்.

### 2.2 ஏனைய சட்டரீதியான மற்றும் பிரமாணரீதியான தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை

- (அ) 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 163(2) ஆம் பிரிவின் மூலம் வேண்டப்பட்டவாறு, நான் பின்வருமாறு குறிப்பிடுகின்றேன்.
- (i) அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையும் வரையறைகளும் மேற்குறிப்பிடப்பட்டவாறு உள்ளன.
- (ii) நான் அபிப்பிராயப்படுவதாவது, முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான பந்திகளில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களினை தவிர:
- கணக்காய்விற்கு அவசியமான சகல தகவல்களையும் விளக்கங்களையும் நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என்பதுடன் இதுவரையான எனது பரீட்சிப்பின் மூலம் தென்படுகின்றவாறு

முறையான கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகள் கம்பனியால் வைத்திருக்கப்படுகின்றன என்பதும்,

- கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் 2017 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பதும்,
- 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 151 மற்றும் 153 ஆம் பிரிவுகளின் தேவைப்பாடுகளுடன் கம்பனி மற்றும் தொகுதியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் இணங்குகின்றன என்பதும் ஆகும்.

(ஆ) 2011 இன் 03 ஆம் இலக்க காப்புறுதி தொழிற்சாலைகளின் பிரமாணங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் (திருத்தப்பட்டது) 53 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம், நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான 47 ஆம் குறிப்பில் கலந்துரையாடப்பட்டவாறு, கம்பனியால் மேற்கொள்ளப்பட்ட நீண்டகால காப்புறுதி வியாபாரம் மற்றும் பொது காப்புறுதி வியாபாரம் இரண்டு தனிப்பட்ட கம்பனிகளுக்கு பிரிக்கப்பட்டுக் காணப்படவில்லை.

2000 இன் 43 ஆம் இலக்க காப்புறுதி தொழிற்சாலைகளின் பிரமாணங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 47(2) ஆம் பிரிவினால் வேண்டப்பட்டவாறு, முன்னை பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களினைத் தவிர, எனது பரீட்சிப்பிலிருந்து தென்படுவதாவது, இலங்கை காப்புறுதி சபையினால் விநியோகிக்கப்பட்ட விதிகளினால் வேண்டப்பட்ட வகையில் கம்பனியின் கணக்கீட்டு பதிவுகள் பேணப்பட்டிருந்தமையினால், கம்பனியின் நிதி நிலைமை உண்மையானதும் நியாயமானதுமான தன்மையினை சுட்டிக்காட்டுகின்றது.

### 2.3 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

கணக்காய்வில் பின்வரும் இணங்காமைகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

**சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடனான தொடர்பு**

**இணங்காமை**

(அ) 2000 இன் 43 ஆம் இலக்க காப்புறுதி தொழிற்சாலை பிரமாணங்களின் 33(ஆ)(1) ஆம் பிரிவு

எஸ்எல்ஐசீ இன் இரண்டு நிறைவேற்றுத்தரமற்ற பணிப்பாளர்களின் நியமங்கள் இலங்கை காப்புறுதி பிரமாணங்கள் ஆணைக்குழுவினால் (ஐஆர்சீஎஸ்எல்) இதுவரை அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) 2000 இன் 43 ஆம் இலக்க காப்புறுதி தொழிற்சாலை பிரமாணங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 89(அ) ஆம் இலக்க பிரிவின் பிரகாரம்

நட்டமொன்றை சரிசெய்வவராக பதிவுச் சான்றிதலொன்றினை கொண்டுள்ள அவ்வாறான நபர் காணப்பட்டாலன்றி, ஏதேனும் காப்புறுதியாளர்களுக்கு நட்டமொன்றை சரிசெய்வதற்காக நபர் செயற்படல் அல்லது கொண்டிருத்தல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், பிரதம அலுவலகர் நாயகத்துடன் நடாத்தப்பட்ட கலந்துரையாடலின் பிரகாரம், நட்டமொன்றின் சரிப்படுத்துனராக பதிவுச் சான்றிதழினைப் பெற்றுக்கொள்ளும் செயன்முறையில் எஸ்எல்ஐசீ நட்ட சரிப்படுத்துனர்கள் இதுவரை காணப்படுகின்றனர்.

- (இ) 2011 இன் 03 ஆம் இலக்க வரையறுக்கப்பட்ட இலங்கை காப்புறுதிக்  
காப்புறுதி தொழிற்துறையின் கூட்டுத்தாபனம் காப்புறுதித் தொழில்களின் இரண்டு  
(திருத்தப்பட்டது) 53 ஆம் பந்தி வகைகளினையும் (ஆயுள் மற்றும் ஆயுள் அற்றது)  
இதுவரை தனித்தனியாக  
உபசாரம்செய்திருக்காததுடன் இதுவரை  
செயன்முன்னேற்றத்தில் இது காணப்படுகின்றது.

## 2.4 போதியளவான அதிகாரத்தினால் ஆதரவளிக்கப்படாத கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

---

ஆண்டின் போது, ரூபா 284,213,832 தொகையொன்று சபையின் அங்கீகாரத்தினைக் கொண்டிராது, கொள்கைதாரர்களுக்கான கடன்கள் மீதியிலிருந்து அறவிடமுடியாக் கடன்களாக முகாமைத்துவத்தினால் பதிவழிப்புச் செய்யப்பட்டிருந்தது.

## 3. நிதிசார் மீளாய்வு

---

### 3.1 நிதிசார் விளைவு

---

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட ஒன்றிணைந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், 2017 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான கம்பனியினதும் தொகுதியினதும் தொழிற்பாடுகளினை அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான கம்பனியினதும் தொகுதியினதும் முறையே ரூபா 13,791 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 13,814 மில்லியன் வரிக்கு முன்னரான தேறியலாபத்துடன் ஒப்பிடுகையில் முறையே ரூபா 5,890 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 8,980 மில்லியன் வரிக்கு முன்னரான தேறியலாபத்தை விளைவித்திருந்தமையால் முறையே கம்பனியினதும் தொகுதியினதும் நிதிசார் விளைவுகளில் ரூபா 7,901 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 4,834 மில்லியன் பற்றாக்குறையொன்றினை சுட்டிக்காட்டுகின்றது.

## 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

---

### 4.1 செயலாற்றல்

---

#### 4.1.1 திட்டமிடல்

---

வியாபார தொடர்ச்சி திட்டம், அனர்த்த மீட்சி திட்டம் மற்றும் தகவல் பாதுகாப்புக் கொள்கை மற்றும் தகவல் தொடர்பாடல் தொழில்நுட்ப இறுதிப் பயன்படுத்துனர் பாதுகாப்புக் கொள்கை என்பன முகாமைத்துவத்தினால் மீளாய்வுசெய்யப்பட்டு, அங்கீகரிக்கப்பட்டு மற்றும் இறுதியாக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 4.2 முகாமைத்துவ செயற்பாடுகள்

- (அ) சொத்துக்களின் பயன்படு ஆய்காலத்தினை மீளாய்வதற்கு மற்றும் மாற்றத்தினைக் கணக்குகளுக்கு எடுப்பதற்கு முகாமைத்துவத்தினால் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அதன் விளைவொன்றாக ரூபா 217,095,039 தொகையான முழுமையாக பெறுமானத்தேய்விடப்பட்ட சொத்துக்கள் தேவையான சரிப்படுத்தல்களினை மேற்கொண்டிராது பயன்பாட்டில் காணப்பட்டன.
- (ஆ) கீழே பட்டியலிடப்பட்ட வாடகைக்குவிடப்பட்ட வளாகங்களுக்கு கணக்காய்வின் கீழுள்ள காலப்பகுதிக்கு எவ்வித வலிதான உடன்படிக்கைகளும் காணப்படவில்லை.
- வாழ்க்கை (Life) திணைக்களம்
  - சம்பத் வங்கி
  - சனாதிபதி செயலக கட்டிடம்
- (இ) ஒத்திகை (Walk through) பரீட்சிப்பின் போது, பொறுப்பினை தீர்மானிக்கும் பொருட்டு முன்னறிவிப்பு (Prophet) முறைமைக்கு கைகளால் பதிவேற்றப்பட்ட பொது மற்றும் வாழ்க்கை முறைமையிலிருந்து (General and Life system) உருவாக்கப்பட்ட விலைமதிப்பு கோவைகள் (.txt file) இனங்காணப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், விலைமதிப்பு அறிக்கைகள் திருத்தப்பட வேண்டிக் காணப்பட்டமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஈ) Bee காப்புறுதி முறைமையிலிருந்து உருவாக்கப்பட்ட மற்றும் GL கொடுக்கல்வாங்கல்களாக SAP இற்கு கைகளால் பதிவேற்றப்பட்ட (Manually uploaded) கோரிக்கை விபரங்கள், செலுத்துகை விபரங்கள் மற்றும் குறைத்துஎழுதப்பட்ட (Underwriting) வருமான விபரங்களினைக் (.txt files) கொண்ட அறிக்கைகள் பதிவுசெய்யப்பட வேண்டியிருந்தமைகூட குறிப்பிடப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், குறித்த அறிக்கைகள் திருத்தப்படவேண்டியமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- (உ) நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் வரி திரும்பல்களுக்கிடையே அவதானிக்கப்பட்ட VAT மற்றும் NBT உடன் தொடர்புடைய முறையே ரூபா 53,704,603 மற்றும் ரூபா 10,660,417 தொகையுடைய வித்தியாசங்கள் முறையாக மற்றும் காலந்தவறாது இணக்கஞ்செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஊ) ரூபா 142,413,864 மொத்த தொகையொன்று அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிராது அல்லது நடடக்கழிவிற்கு கருத்திற்கொண்டிராது 8 வருடங்கள் காலப்பகுதியொன்றுக்கு மேலாக பெறவேண்டியவைகளாக கணக்குகளில் மீதிகீழ்க்கொண்டுவரப்பட்டிருந்தது. ரூபா 9,589,066 இரண்டு எதிர்மறை மீதிகளின் மொத்தம் குறித்த மீதிகளில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது.
- (எ) நிதித் திணைக்களத்தில் முகப்பு இறுதி பயன்பாட்டாளர்கள் (Front end Users) மற்றும் பிற்புற இறுதி பயன்பாட்டாளர்கள் (Back end Users) இற்கு இரண்டு தனித்தனியான முறைமைகளை கம்பனி கொண்டிருந்தது. இந்த இரண்டு முறைமைகளும் ஒன்றுடன் ஒன்று இணைக்கப்பட்டுக் காணப்படவில்லை. சிரேஷ்ட முகாமையாளர் நிதி SAP முறைமைக்குள் முகப்பு இறுதி முறைமை தரவினை கைகளால் நாளதுவரையாக்குகின்றார். பொதுவாக, முகப்பு இறுதி முறைமை மற்றும் பிற்புற இறுதி முறைமை இணக்கப்பாடு காணப்படவேண்டியதுடன் இல்லையெனின், நிதித் திணைக்களத்தனால் இணக்கமொன்று மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

மொத்த எழுதப்பட்ட காப்பீடு, உரிமைக் கோரிக்கைகள் (Claims) மற்றும் மீள்காப்புறுதி தொடர்பில் கம்பனியின் இணக்கப்பாட்டு செயல்முறையில் முன்னேற்றங்கள் அவதானிக்கப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், பேரேட்டுக் கணக்குகள் மற்றும் அணுகாத (Unattended) இணக்கஞ்செய்யப்படாத தரவு தளங்களுக்கிடையே வித்தியாசங்கள் காணப்பட்டன. உதாரணங்கள் பின்வருமாறு.

- கோரிக்கைகள் செலவினத்தின் பொதுப் பேரேட்டு மற்றும் - பொது மற்றும் கோரிக்கைகள் தரவு தளங்களிற்கிடையிலான வித்தியாசம்

பேரேட்டின் பிரகாரம் கோரிக்கையின் மீதி	9,998,370,273
இணக்கஞ்செய்யப்பட்ட தரவுத்தளத்தின் பிரகாரம் மீதி	10,024,648,053
வித்தியாசம்	26,277,780

- மொத்த எழுதப்பட்ட காப்பீட்டின் பேரேட்டு மீதிகள் - வாழ்க்கை மற்றும் அதன் தரவு தளத்திற்கிடையிலான வித்தியாசம்

பேரேட்டின் பிரகாரம் மீதி	12,517,119,093
இணக்கஞ்செய்யப்பட்ட தரவுத்தளத்தின் பிரகாரம் மீதி	12,467,370,030
வித்தியாசம்	49,749,063

- பெறவேண்டிய காப்புறுதியின் பேரேட்டு மீதிகள் - பொது மற்றும் பெறவேண்டிய வயதுகளின் மீதிகளுக்கிடையிலான வித்தியாசம்

பேரேட்டின் பிரகாரம் மீதி	3,291,309,062
இணக்கஞ்செய்யப்பட்ட கடன்பட்டோர்	3,148,919,523
வயதுப்பகுப்பாய்வின் பிரகாரம் மீதி	
வித்தியாசம்	142,389,539

(ஏ) பேரேட்டின் பிரகாரம் முதிர்ச்சியின் கீழ் கட்டுப்பாட்டிலுள்ள திறைசேரி முறி பெறுமதியில் குறிப்பிடத்தக்க வித்தியாசங்கள் காணப்பட்டதுடன் ஆதரவளிக்கும் ஆவணங்களில் உள்ளடக்கப்பட்ட தகவலின் பிரகாரம் கணக்காய்வாளரின் கணிப்பீடு செயற்படுத்தப்பட்டன. நிதி சொத்து மதிப்பீட்டிலுள்ள வித்தியாசங்கள்கூட கீழே காட்டப்பட்டவாறு வட்டி வருமானத்தில் வித்தியாசங்களுக்கு இட்டுச்சென்றன. எவ்வாறாயினும், சரிசெய்யப்படாத பிறள்கூற்றுக்களின் கீழ் பதிவுசெய்யப்பட்ட இந்த தொகை நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு இந்த வித்தியாசங்கள் பொருண்மையற்றவையாகக் காணப்பட்டதிலிருந்து, கணக்காய்வு முடிவுக்குகொண்டுவரப்பட்டதுடன், விபரங்கள் பின்வருமாறு,

#### நிதிச் சொத்து

2017.12.31 இல் உள்ளபடியான பேரேட்டு மீதி	52,472,450,423
கணக்காய்வாளரின் கணிப்பீட்டின் பிரகாரம் மீதி (மதிப்பிடப்பட்டபடி)	52,703,501,641
வித்தியாசம்	231,051,218

#### வட்டி வருமானம்

2017.12.31 இல் முடிவடைந்த காலப்பகுதிக்கான பேரேட்டு மீதி	5,436,257,173
கணக்காய்வாளரின் கணிப்பீட்டின் பிரகாரம் மீதி (மதிப்பிடப்பட்டபடி)	5,300,085,163
வித்தியாசம்	136,172,010

(ஐ) பின்வரும் மீதிகளுக்கான நேரடி உறுதிப்படுத்தல்கள் மீளாய்வாண்டிற்கு கிடைக்கப்பெறவில்லை.

ஏனைய சொத்து வாழ்நாள் - FI வாடிக்கையாளர்கள்

பெயர்	தொகை (ரூபா)
லங்கா பெல் (பிறைவேட்) விமிட்டட்	43,605,226
தாவரவியல் பூங்கா அமைச்சு	8,248,008
அமீர் கட்டிடம் சனாதிபதி செயலகம்	141,767,727
சுற்றுலாத்துறை மற்றும் விளையாட்டு அமைச்சு	5,743,138
சுற்றுலாத்துறை அபிவிருத்தி மற்றும் கிறிஸ்தவ விவகாரங்கள் அமைச்சு	6,348,683

பெறவேண்டிய மீள்காப்புறுதி - பொது  
மீள்காப்புறுதியாளர்

	2017/12/31 இல் உள்ளவாறான மீதி (ரூபா.)
ஏசிஎம்ஈ இன்சுரன்ஸ் சேர்விஸஸ் (பிறைவேட்) விமிட்டட்	31,161,961
அமெரிக்கன் கோம் அசுரன்ஸ் கம்பனி	25,310,914
ஏஓஎன் பென்பீல்ட்	(34,292,673)
ஏஓஎன் குரூப் விமிட்டட்	86,306,167
ஜே.பீ.போடா (சிங்கப்பூர்)	1,034,126,032
ஜே.பீ போடா & கம்பனி (யூகே) விமிட்டட்	(18,729,914)
ஜேஎல்ரீ நிஸ்க் சொலுசன் ஏசியா (பிறைவேட்) விமிட்டட்	20,400,400
தேசிய காப்புறுதி நம்பிக்கை நிதியம்	475,769,466
ஜூரிச் இன்சுரன்ஸ் சேர்விஸஸ்	28,227,281

## 5. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின்போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டிலுள்ள குறைபாடுகள் காலத்திற்குக் காலம் கம்பனியின் தலைவரின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புக்கள் தொடர்பில் விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

### கட்டுப்பாட்டுப் பரப்பு

### அவதானிப்புக்கள்

(அ) தகவல் தொழில்நுட்ப சூழல்

- தகவல் தொழில்நுட்ப நிறுவனக் கட்டமைப்பினை தயாரித்திருக்கவில்லை.
- தகவல் தொழில்நுட்ப ஆளணியினருக்கு வேலை விபரணம் வழங்கப்படவில்லை.

(ஆ) நிறுவனத்தின் தகவல் தொழில்நுட்ப முறைமைகள்

- Window முறையாக நாளதுவரையாக்கப்பட்டிருக்கவில்லை

(இ) நுழைவு உரிமைகள்

- பயன்பாட்டாளர் நுழைவு உரிமை அவ்வவ்போது மீளாய்வுசெய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஈ) கடவுச்சொல் கட்டுப்பாடுகள்

- தொழிற்சாலை நியமம் மற்றும் சிறந்த நடைமுறைகளின் பிரகாரம், அது கடவுச்சொல் மற்றும் மூன்று கணக்கு கதவடைப்பு அமைப்புக்கள் (Settings) கட்டமைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(உ) காப்புப் பிரதிகள் (Backup)

- தினசரி அடிப்படையில் கொழும்பு 02, யூனியன்

செயன்முறை

பிளேஸ் இல் அமைந்துள்ள இலங்கை காப்புறுதி கிளையில் பாதுகாப்பு பெட்டகமொன்றிற்கு காப்புப்பிரதி நாடாக்களினை நகர்த்துவது நடைமுறையொன்றாகக் காணப்பட்டமை அவதானிக்கப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், ஆரம்ப தளத்திலிருந்து (தலைமை அலுவலகம்) 10 கிலோமீற்றர் தூரத்திற்குள் தளம் அமைந்துள்ளமை இனங்காணப்பட்டது.

(ஊ) முகாமைத்துவ மாற்றம் (Change Management)

- HRIS முறைமை மீதான முறைமை மாற்றத்தினை மேற்கொள்வதற்கு பயன்படுத்துனர் ஏற்புடமை பரீட்சிப்பினை (யூஏர்) செயற்படுத்துவது நடைமுறையில் காணப்படுகின்றமை குறிப்பிடப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், யூஏர்எஸ் இன் விளைவுகள் ஆவணப்படுத்தப்படவில்லை.