

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

வரையறுக்கப்பட்ட ஸ்ரீ லங்கா சிஈஆர் (தனியார்) கம்பனியினது 2018 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாபம் அல்லது நட்டக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான குறிப்புகள் பொழிப்பாக்கிய முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளையும் உள்ளடக்கிய 2018 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்பட வேண்டிய 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டது. பாராளுமன்றத்தில் முன்வைக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது அவதானிப்புக்களும் கருத்துரைகளும் இந்த அறிக்கையில் காண்பிக்கப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து கம்பனியின் 2018 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 முனைப்பழியுள்ளதாகப்படுகின்றது.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயுஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அந்நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புகள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள் 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 பொறுப்புகள்

நிதிக்கூற்றுக்களை சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவு தொழில் முயற்சிகளுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் (SLFRS for SMEs) இற்கு 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 செயற்பாடுகளை 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, 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 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 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.

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 நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.5.1 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்களின் படி, 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் கிரயம் ரூபா 13,414,282 ஆகும். இருப்பினும், கம்பனி நிலையான சொத்துகள் பதிவேட்டை முறையாக பராமரித்திருக்கவில்லை. எனவே கணக்காய்வினால் அத்தகைய மீதிகளின் சரியான தன்மையை மதிப்பாய்வு செய்ய முடியவில்லை.	அவதானிப்பு சரியானது. இருப்பினும், சொத்து கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ஆண்டு, திகதி, விபரம், தொகை மற்றும் வழங்குநர் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கி ஸ்ரீ லங்கா சிஈஆர்ரீ கம்பனியினால் தற்போது நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடு பேணப்படுகின்றது.	கம்பனி நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடு தொன்றை பராமரித்து அதன் சரியான தன்மையை மதிப்பிடுதல் வேண்டும்.

(ஆ) சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவு தொழில் முயற்சிகளுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் (SMEs களுக்கான SLFRS) பிரிவு 17.19 இன் படி, ஒவ்வொரு நிதியாண்டு முடிவிலும் சொத்து களின் பயனுள்ள ஆயுட்காலம் மீளாய்வு செய்யப்பட வேண்டுமென்பதுடன், எதிர்பார்ப்பானது முந்தைய மதிப்பீடுகளிலிருந்து வேறுபட்டிருப்பின், அந்த மாற்றங்கள் பிரிவு 10.15 - 10.18 இன் படி கணக்கீடு செய்யப்படுதல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், இன்னும் பயன்பாட்டில் உள்ள ரூபா 12,218,381 பெறுமதியான முழுமையாக தேய்மானம் செய்யப்பட்ட ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் பெறுமதி மீளாய்வு செய்யப்பட்டு அதன்படி கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

ஸ்ரீ லங்கா சிஈஆர்ஈ கம்பனி சொத்துக்களின் எஞ்சிய பெறுமதி மற்றும் சொத்துக் களின் பயன்பாடு ஆயுட்காலத்தை மீளாய்வு செய்து அதனை 2021 இன் நிதிக்கூற்றுக்களில் கூட்டிணைப்புச் செய்யும்.

கம்பனி சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவு தொழில் முயற்சிகளுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்துடன் இணங்குதல் வேண்டும்.

1.6 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
--	----------	-----------------------	-----------

நல்லாளுகைக்கான பொது முயற்சிகள் வழி காட்டல் தொடர்பான 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பிஈஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை

(அ) 9.2 ஆம் வழிகாட்டல்

கம்பனியிடம் அமைப்பு வரைபடமொன்றும் அங்கீகரித்த ஊழியர் கோப்பொன்றும் காணப்படவில்லை.

2018 ஆம் ஆண்டின் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்தின் பிரிவு 12(உ) மற்றும் 2003 யூன் 02 ஆந் தேதியிட்ட PED/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் நல்லாட்சிக்கான வழிகாட்டுதல் கள் 9.2 மற்றும் 9.3.1. ஆகியவற்றுக்கு தொடர்பு காட்டப்பட்ட உங்களது அவதானிப்புடன் உடன்படுகின்றேன்.

கம்பனி நல்லாளுகைக்கான பொது முயற்சிகள் வழி காட்டல்களுடன் இணங்குதல் வேண்டும்.

(ஆ) 9.3.1	ஆம்	கம்பனியிடம் ஒவ்வொரு பதவிக்குமான ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவியுயர்வுத் திட்டமொன்று காணப்படவில்லை	இணையப் தொடர்பான கட்டமைப்பை படுத்துவதற்காக பாதுகாப்புச் சட்டம் (CSA) இலங்கை நாடாளுமன்றத்தின் ஒப்புதலுக்குத் தயாராகி வருகின்ற மையை கம்பனி சுட்டிக்காட்ட விரும்புகிறது. கம்பனி இந்த 9.2 மற்றும் 9.3.1 வழிகாட்டுதல்களிலுள்ள சிக்கல்களைத் தீர்த்து வைக்கும். இந்த ஆண்டின் பிற்பகுதியில் இந்த சட்டத்திற்கு ஒப்புதல் கிடைக்கும் என எதிர்பார்க்கப்படுகிறது.	பாதுகாப்பு நிறுவன முறைப் படுத்த இணையப் பாதுகாப்புச் சட்டம் (CSA) இலங்கை நாடாளுமன்றத்தின் ஒப்புதலுக்குத் தயாராகி வருகின்ற மையை கம்பனி சுட்டிக்காட்ட விரும்புகிறது. கம்பனி இந்த 9.2 மற்றும் 9.3.1 வழிகாட்டுதல்களிலுள்ள சிக்கல்களைத் தீர்த்து வைக்கும். இந்த ஆண்டின் பிற்பகுதியில் இந்த சட்டத்திற்கு ஒப்புதல் கிடைக்கும் என எதிர்பார்க்கப்படுகிறது.	கம்பனி நல்லாளுகைக்கான பொது முயற்சிகள் வழிகாட்டல்களுடன் இணங்குதல் வேண்டும்.
-----------	-----	---	---	--	--

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டிற்கான செயற்பாட்டு விளைவுகள், ரூபா 12,514,270 மிகையொன்றாக காணப்பட்டதுடன் தொடர்புடைய முன்னைய ஆண்டின் மிகை ரூபா 9,254,445 தொகையாகக் காணப்பட்டது. ஆகையினால், நிதி விளைவுகளில் ரூபா 3,259,825 முன்னேற்றமொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. முானியப் பெறுவனவுகள் மற்றும் ஏனைய வருமானங்களின் அதிகரிப்பே இந்த முன்னேற்றத்திற்கு பிரதான காரணமாகக் காணப்பட்டது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ வினைத்திறனின்மை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(a) மீளாய்வாண்டில் ரூபா 8,520,000 தொகை படியாக பிரதான நிறைவேற்று உத்தியோகத் தருக்கு செலுத்தப்பட்டிருந்தது. இருப்பினும், கொடுப்பனவை மேற்கொள்வதற்கான அங்கீகாரம் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.	தேவையான ஆவணங்கள் இணைக்கப்பட்டுள்ளன.	அனைத்துக் கொடுப்பனவுகளும் முறையான அங்கீகாரத்துடன் மேற்கொள்ளப்படுதல் வேண்டும்.
(b) பணிக்கொடை நிதிக்காக ரூபா 12,424,250 தொகை ஏற்பாடு செய்யப்பட்டிருந்தது. அந்தத் தொகை உரிய முறையில் முதலீடு செய்யப்படாததால், கம்பனி வட்டி வருமானத்தை இழந்திருந்தது.	நிலையான வைப்பு 2020 செப்டெம்பர் 28 ஆந் திகதி திறக்கப்பட்டது.	கடப்பாடுகள் ஏற்படுகையில் அவற்றை எதிர்கொள்வதற்காக நிதிகள் முதலீடு செய்யப்படுதல் வேண்டும்.

3.2 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனியின் செயல் முன்னேற்ற அறிக்கையின் படி, இணைய குற்றங்கள் பாதுகாப்பு மற்றும் உட்கட்டமைப்பு மேம்பாட்டுத் திட்டத்தின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட செயற்திட்டச் செலவு ரூபா 16.10 மில்லியனாக இருந்ததுடன் அமைச்சின் செயல் முன்னேற்ற அறிக்கையின்படி இது ரூபா 15 மில்லியனாக இருந்தது. மேலும், அங்கீகரிக்கப்பட்ட செலவை விட அதிகமாக ரூபா 17.6 மில்லியன் செலவிடப்பட்டுள்ளது.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

கம்பனியால் இதற்கு பதில் அளிக்கப்படவில்லை.

பரிந்துரை

செயற்திட்ட கிரயத்தை அங்கீகரித்த எல்லைக்குள் கட்டுப்படுத்த வேண்டும்.