

1.1 அபிப்பிராயம்

மேனேஜ்மெண்ட் செர்விக்ஸ் ரக்ஷணா (பிரைவேட்) லிமிடெட்டின் 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை முலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டு கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை 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 கணக்காய்வுச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகள் மற்றும் அவதானிப்புக்கள் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

கம்பனியின் 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமை மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிசார் செயலாற்றல் கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று என்பன இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையானதும் நியாயமானதுமான நிலைமையை பிரதிபலிக்கின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயூஎஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். இக் கணக்காய்வு நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பந்தியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது முனைப்பழியற்ற அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக் கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினரினதும் பொறுப்புக்கள்

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து சரியாகவும் நியாயமாகவும் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களில் இருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கும் போது, கம்பனியின் தொடர்ந்து இயங்கும் இயலுமையை தீர்மானித்தல் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பொன்றாக இருப்பதுடன் முகாமைத்துவமானது கம்பனியை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயல்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்து இயங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் மற்றும் கம்பனியின் தொடர்ந்து இயங்குவதற்கு உரிய விடயங்களை வெளிப்படுத்துவதும் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாகும்.

கம்பனியின் நிதி அறிக்கையிடல் செயன்முறை தொடர்பான பொறுப்பு, அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களினால் ஏற்கப்படும்.

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்தின் 16 (1) ஆம் உப பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள்

மற்றும் பொறுப்புக்கள் தொடர்பான புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாகப் பேணுதல் வேண்டும்.

#### 1.4 நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வு தொடர்பாக கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்

ஒட்டுமொத்த நிதிக்கூற்றுக்கள், மோசடி மற்றும் தவறுகள் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களில் இருந்து விடுபட்டதாக நியாயமான உறுதிப்படுத்தல் ஒன்றினைப் பெற்றுக்கொள்வது மற்றும் எனது அபிப்பிராயம் உள்ளடக்கப்பட்ட கணக்கைவாளர் தலைமை அதிபதியின் அறிக்கை வழங்குவது எனது நோக்கமாகும். நியாயமான உறுதிப்படுத்தல் உயர் மட்டத்திலான உறுதிப்படுத்தலொன்றாக இருந்த போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வினை மேற்கொள்ளும் போது அது எப்பொழுதும் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்களில் இல்லாமை என்பதன் உறுதிப்படுத்தல் ஒன்றல்ல, மோசடி அல்லது தவறுகள் தனியாகவோ அல்லது கூட்டாகவோ தாக்கமளித்தால் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்கள் இருக்கக்கூடியதாக இருப்பதுடன் இந்நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பயன்படுத்துவோரால் பொருளாதார தீர்மானங்கள் எடுக்கும்போது அது தொடர்பாக கருத்தில் கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

துறைசார் வெளிப்படை மற்றும் தொழில்துறை பின்னணியுடன் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் என்னால் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. மேலும்,

- மோசடி அல்லது தவறுகள் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் இனங்காணும் போதும் மதிப்பீட்டின் போது சந்தர்ப்பத்திக்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடுவதன் மூலம் மோசடிகள் மற்றும் தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய ஆபத்துக்களை தவிர்த்துக்கொள்வதற்கும் போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுசான்றுதல்களை பெற்றுக்கொள்ளல் எனது அபிப்பிராயத்துக்கு அடிப்படையாகும். பொருண்மையான பிறழ் கூற்றினால் எழும் தாக்கங்களினை விட மோசடிகளினால் இடம்பெறும் தாக்கம் பாரியதாக இருப்பதுடன் தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணங்களை தயாரித்தல், வேண்டுமென்றே விட்டுவிடுதல் அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டை தவிர்ப்பு செய்தல் மோசடி ஒன்று ஏற்படுவதற்கு காரணமாகிறது.
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளக கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவே அன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்துக்காக அல்ல.
- முகாமைத்துவத்தால் பின்பற்றப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் மற்றும் தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களையும் நியாயமாகவும் மதிப்பீடு செய்தல்.
- நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் காரணமாக கம்பனியின் தொடர்ந்து இயங்குவது தொடர்பாக போதியளவில் நிச்சயற்ற நிலைமையொன்று இருக்கிறதா என்பது தொடர்பாக பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வு சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு கணிப்பீட்டிற்காக கம்பனியின் தொடர்ந்து இயங்குவது தொடர்பான அடிப்படையின் பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாட்டினை தீர்மானிக்கிறது. பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்கு வந்தால் நிதிக்கூற்றுக்களில் அது தொடர்பாக வெளிப்படுத்துவதற்கு எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்திடுதல் வேண்டியதுடன் அவ்வெளிப்படுத்தல்கள் பொருண்மையாக இல்லாதிருந்தால் எனது அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்த வேண்டும். எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் கம்பனியின் தொடர்த்தியங்கும் நிலைமையை முடிவுறுத்த நேரலாம்.

- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளதா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

இயலுமான வரையில் தேவையான எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் பின்வருவனவற்றை பரீட்சிப்பதற்காக விடயப்பரப்பு விரிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

- தகவல்கள் சமர்ப்பித்தல் தொடர்பாக பார்க்கும் போது கம்பனியின் செயல்பாடுகள் தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யப்படக்கூடிய வகையில் அதன் ஒழுங்கமைப்பு, முறைமைகள், வழிகாட்டிக்கோவை, பதிவேடுகள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதிய அளவிழும் திட்டமிடப்பட்டுள்ளதா எனவும் அதன் முறைமைகள், வழிகாட்டி கோவைகள், பதிவேடுகள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கப்பூர்வமாக பேணிச்செல்லப்படுகின்றதா எனவும்,
- ஏதேனும் உரிய எழுத்துமூல சட்டத்திற்கு அல்லது கம்பனியின் நிர்வாக சபையினால் வழங்கப்பட்ட பொது அல்லது விசேட ஏட்பாடுகளுக்கு இணங்க நிதியம் செயல்படுகின்றதா எனவும்,
- கம்பனி தனது அதிகாரங்கள், இலக்குகள் மற்றும் பணிகளுக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளதாகவும்,
- கம்பனியின் வளங்கள் சிக்கனமாக, செயற்திறனாகவும் ஆக்கப்பூர்வமாகவும் காலஎல்லைக்குள் மற்றும் உரிய சட்ட விதிகளுக்கு இணங்க பெறுகை செய்யப்பட்டுள்ளதாகவும்.

## 1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள்

### 1.5.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்துடன் இணங்காமை

உரிய நியமம் தொடர்பாக இணங்காமை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் (LKAS) 1 , பந்தி 27. நிதி அறிக்கை பிரசுரித்தல் இன் படி, காசுப்பாய்ச்சல் தவிர்ந்த ஏனைய நடவடிக்கைகளுக்கு அட்டுறு முறையை பயன்படுத்த வேண்டும். ஆனால், 2018.10.01 முதல் 2018.12.31 வரை இலங்கை வங்கியில் வைப்பு செய்யப்பட ரூபா. 1,000,000 இற்கு பெற வேண்டிய வட்டி வருமானம் ரூபா 28,125 நிதி அறிக்கையில் சேர்த்துக் கொள்ளப்படவில்லை. இதனால் இந்த நிதியாண்டில் நிறுவனத்தின் இலபாம் குறைத்துக்காட்டப்பட்டுள்ளது	ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது மேலும் நிதிநிலை அடுத்த அறிக்கைகளில் சரிசெய்யப்படும்.	நியமத்தின் விதிகளுக்கு இணங்க வேண்டும்.

(ஆ) ரூபா 487,827 வருமான வரி மேலதிகக் ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது மேலும் நியமத்தின் விதிகளுக்கு கொடுப்பனவு நடைமுறை சொத்தில் அடுத்த நிதிநிலை இணங்க வேண்டும். உட்படுத்தப்பட்டதனால், நிறுவனம், அறிக்கைகளில் கணக்கீட்டு நியமனம் LKAS 1 உடன் சரிசெய்யப்படும். இணங்கவில்லை.

(இ) எல்.கே.ஏ.எஸ் 01 இன் பந்தி எண் 60 இன் படி, ஒரு நிறுவனம் அனைத்து ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது மேலும் நியமத்தின் விதிகளுக்கு சொத்துகளையும் பொறுப்புக்களையும் அடுத்த நிதிநிலை இணங்க வேண்டும். திரவத்தன்மை அடிப்படையில் சரிசெய்யப்படும். முன்வைக்கும். இருப்பினும் நிறுவனத்தின் நிதி நிலை அறிக்கையில், நடப்பு சொத்துகளுக்குப் பிறகு நிலையான சொத்துக்கள் காட்டப்பட்டுள்ளன..

### 1.5.2 கணக்கியல் குறைபாடுகள்

உரிய நியமம் தொடர்பாக இணங்காமை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
(அ) நிருவாகிகளுக்கான சொத்து கடன் திருப்பிச் செலுத்துதல் ரூ 50,369 ஊக்கத்தொகை கணக்கில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது.	ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது	நிதி அறிக்கைகள் மற்றும் பேரேட்டு கணக்குகளில் தொடர்புடைய பிரிவின் கீழ் வகைப்படுத்தப்பட வேண்டும்.

### 1.6 வரி விதிமுறைகளுக்கு இணங்காதது

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
திருத்தப்பட்ட 2017 ஆம் ஆண்டின் 7 ஆம் இலக்க பொருளியல் சேவை கட்டண சட்டத்தின் இரண்டாம் பகுதி, உப பிரிவு சி யின் படி 2018 ஆம் ஆண்டு திசெம்பர் மாதத்துக்கு குறித்த வரி செலுத்தப்படவில்லை. அதே நேரம், ரூபாய். 20,480,605 விற்பனைக்கான கொடுக்கவேண்டிய பொருளியல் சேவைக்கட்டணம் ரூபாய். 102,403.02 கணக்குகளில் காட்டப்படவில்லை.	ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது. ஆனால் வருமான வரியை இறுதி செய்யும் போது ESC அமைக்கப்படும்.	சட்டத்தின் விதிகளுக்கு இணங்க வேண்டும்.

## 2. நிதி ஆய்வு

### 2.1 நிதி முடிவு

மதிப்பாய்வு செய்யப்பட்ட ஆண்டின் செயல்பாட்டு முடிவு மற்றும் அதற்கு முந்தைய ஆண்டு இலாபம் அல்லது இழப்பை பதிவு செய்யவில்லை. காரணம், நிறுவனம் அதன் அனைத்து செயல்பாட்டு செலவுகளுக்கும் அதன் தலைமை நிறுவனத்தால் திருப்பிச் செலுத்தப்படுகிறது. எனவே அதன் நிதியாண்டின் இறுதியில் லாபமோ இழப்போ ஏற்படாது.

### 3. செயல்பாட்டு விமர்சனம்

#### 3.1 ஒப்பந்த நிர்வாகத்தில் குறைபாடுகள்

##### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

நிறுவனத்தின் ஆட்சேர்ப்பு ஒரு புகழ்பெற்ற ஆட்சேர்ப்பு நிறுவனம் மூலம் செய்யப்பட்டது. நிறுவனத்துடனான இந்த சேவைக்கான ஒப்பந்தம் 25 அக்டோபர் 2018 அன்று காலாவதியானது. புதிய ஆட்சேர்ப்பு நிறுவனத்தைத் தேர்ந்தெடுப்பதற்கோ அல்லது அந்த நிறுவனத்துடன் நடைமுறையில் உள்ள ஒப்பந்தத்தை நீட்டிப்பதற்கோ மேலதிக நடவடிக்கைகள் எதுவும் எடுக்கப்படவில்லை.

##### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்

குறித்துக்கொள்ளப்பட்டது

##### பரிந்துரை

புதிய ஆட்சேர்ப்பு நிறுவனத்தைத் தேர்ந்தெடுப்பதற்கு அல்லது முந்தைய நிறுவனத்துடன் நடைமுறையில் உள்ள ஒப்பந்தத்தை நீட்டிக்க தேவையான நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.

#### 3.2 நிறுவனத்தின் வளங்களைப் பயன்படுத்துதல்

##### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

நிறுவனத்தின் செயற்பாடுகளுக்காக தலைமை நிறுவனத்தின் ஊழியர்களை பயன்படுத்துகின்றனர், மேலும், தலைமை நிறுவனத்தின் தளபாடங்கள், உபகாரணங்கள், இடம், மின்சாரம் மற்றும் ஏனைய சேவைகளைப் பயன்படுத்துகின்றனர், இதக்காக, தலைமை நிறுவனத்துக்கு கொடுப்பனவு ஏதும் செய்வதில்லை, கணக்குகளில் காட்டப்படுவதில்லை.

##### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்

இது அடுத்த வாரியக் கூட்டத்தில் விவாதிக்கப்படும்.

##### பரிந்துரை

வாரியத்தின் ஒப்புதல் பெற நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

### 4. பொறுப்புக்கூறல் மற்றும் நல்லாட்சி

#### 4.1 உள்ளக கணக்காய்வு

##### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

நிறுவனத்துக்கு தனியான உள்ளக கணக்காய்வுக்குழு ஒன்று இல்லை. அதே நேரம், நிருவாகத்தின் செயல்பாடுகள் தலைமை நிறுவனத்தால் உள்ளகக்கணக்காய்வு செய்யப்படுவதில்லை, இதனால், நிறுவனம் 2018 ஆம் ஆண்டின் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு

##### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்

நாங்கள் நிறுவகப் பணிப்பாளர் குழு உடன் விவாதித்து தேவையான நடவடிக்கை எடுப்போம்.

##### பரிந்துரை

2018 ஆம் ஆண்டின் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்திற்கு இணங்க வேண்டும்.

சட்டத்துடன் இணங்கவில்லை.

#### 4.2 கணக்காய்வு குழு

##### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

நிறுவனத்துக்கு கணக்காய்வுக்குள் அதே நேரம், செயல்பாடுகள் கணக்காய்வுக்குமூவால் கவனிக்கப்படுவதில்லை. தனியான இல்லை, நிறுவனத்தின் நிறுவன

##### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்

நாங்கள் நிறுவகப் பணிப்பாளர் குழுவுடன் விவாதித்து தேவையான நடவடிக்கை எடுப்போம்.

##### பரிந்துரை

நிறுவனத்திற்கு ஒரு தனி கணக்காய்வுக் குழு இருக்க வேண்டும் அல்லது அதன் செயல்பாடுகள் தலைமை நிறுவனத்தின் கணக்காய்வுக் குழு கூட்டத்தில் தனி நிகழ்ச்சி நிரலாக மதிப்பாய்வு செய்யப்பட வேண்டும்.