

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

மகநெரும இமல்சன் புறடக்சன் கம்பனி (பிறைவேட்) லிமிட்டட்டின் 2019 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 2019 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 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 2019 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 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 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்பு

### 1.5.1 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.

1.5.2 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

குறித்த நியமத்திற்கான இணங்காமை	தொடர்புடன்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இல. 01 இன் 27 ஆம் பிரிவான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து சமர்ப்பித்தல் மற்றும் நிதி அறிக்கையிடலுக்கான கருத்தியல் கட்டமைப்பிற்கு முரணாக கம்பனி அதனது வட்டி வருமானத்தை காசு அடிப்படையில் இணங்கண்டிருந்தது. கணக்காய்வு மூலம் மேற்கொள்ளப்பட்ட கணிப்பீட்டின் பிரகாரம் நிலையான வைப்பு வட்டி வருமானம் ரூபா 8,864,145. ஆக காணப்பட்ட போதிலும் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் இது ரூபா 22,305,946 எனக் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது. எனவே, இந்த இரண்டு மீதிகளிற்கும் இடையே ரூபா 13,441,801 வேறுபாடொன்று கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது.		அட்டுறு அடிப்படையில் வட்டி வருமானத்தை இணங்காண்பது மிகவும் கடினமாக இருக்கும்.	நியமத்தின் பிரகாரம் வருடாந்த வட்டி அட்டுறு அடிப்படையில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டும்.

1.5.3 அங்கீகரிக்கப்படாத கொடுக்கல்வாங்கல்கள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
கம்பனி ஆண்டு பொதுக் கூட்டங்களின் இணக்கப்பாடின்றி 2008 முதல் 2015 வரையிலான ரூபா 29,765,787 தொகையான பங்கிலாபத்திற்கு பொறுப்பொன்றை ஒதுக்கியிருந்தது. 2019 திசெம்பர் 31 வரையிலும் இந்தத் தொகை நிதி நிலைமைக் கூற்றில் தீர்க்கப்படாமல் நடைமுறைப் பொறுப்பாகக் காட்டப்பட்டுள்ளது.	உள்நாட்டு இறைவரி திணைக்களத்தின் தேவைப்பாட்டிற்கு இந்த ஏற்பாடு செய்யப்பட்டுள்ளது.	AGM இல் தீர்மானம் நிறைவேற்றப்பட்ட பின்னரே பங்கிலாபத்திற்கான ஏற்பாடு மேற்கொள்ளப்பட முடியும்.

1.5.4 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
ரூபா 28,809,423 தொகையான கிரயங்களையுடைய முழுமையாக பெறுமானத்தேய்விடப்பட்ட சொத்துக்கள் கம்பனியால் இன்னும் பயன்படுத்தப்படுகிறது. எனினும், இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இல. 08 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் பிழைகள் ஆகியவற்றின் பிரகாரம் அத்தகைய முழுமையாக பெறுமானத்தேய்விடப்பட்ட சொத்துக்களை மீள குறிப்பிடுவதற்கோ அல்லது இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இல. 16 ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் பிரகாரம் மீள்மதிப்பீடு செய்வதற்கோ நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டதுடன் இணங்கப்பட்டது.	முழுமையாக பெறுமானத்தேய்விடப்பட்ட சொத்துக்களின் கணக்கீடு தொடர்பான நியம ஏற்பாடுகளை பின்பற்றுதல்.

### 1.5.5 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

#### கணக்காய்வு விடயம்

1983 இன் 12 ஆம் இலக்க பணிக்கொடைச் சட்டத்தின் 5(1) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் 05 வருட சேவையை பூர்த்தி செய்த ஒவ்வொரு ஊழியருக்கும், பூர்த்தி செய்யப்பட்ட சேவையின் ஒவ்வொரு வருடத்திற்கும் கடைசியாக பெறப்பட்ட அரை மாத சம்பளத்திற்கு சமமான பணிக்கொடையை கம்பனி செலுத்த வேண்டும். எனினும், கம்பனி ஒரு மாத சம்பளத்தை அவர்களின் கொள்கையான செலுத்துகிறது, ஆனால் அந்த கொள்கையை தொழில் ஆணையாளர் நாயகம் அங்கீகரிக்கவில்லை. எனவே, தகுதியான பணிக்கொடை தொகையை விட ரூபா 1,686,925 தொகை மேலதிகமாக செலுத்தப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

#### முகாமைத்துவ கருத்துரை

கம்பனியின் கொள்கையின் பிரகாரம் ஒரு மாத அடிப்படை சம்பளம் வழங்குவதற்கு பயன்படுத்தப்படுகிறது.

#### பரிந்துரை

கம்பனி தற்போதுள்ள சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களை பின்பற்றுதல் வேண்டும்.

### 1.5.6 கணக்காய்விற்கான ஆவணச்சான்றின்மை

#### கணக்காய்வு விடயம்

கம்பனி ஒன்றிற்கு நீண்ட காலமாக செலுத்தப்பட வேண்டிய ரூபா 24,500,000 நிலுவை மீதி 2021 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ஆறு ஆண்டுகளுக்கும் மேலாக தீர்ப்பளவு செய்யப்படாமல் இருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது மேலும் இது தொடர்பாக கணக்காய்விற்கு எந்த தகவலும் கிடைக்கவில்லை.

#### முகாமைத்துவ கருத்துரை

நீதிமன்ற வழக்கின் தீர்ப்பு கிடைக்கும் வரை அந்த செலுத்தப்பட வேண்டிய நிலுவையை நிறுத்துவதற்கு கம்பனி முகாமைத்துவம் தீர்மானித்துள்ளது.

#### பரிந்துரை

மீதியை சரிபார்ப்பதற்கு கணக்காய்விற்குத் தேவையான அனைத்து சான்றுகளையும் கம்பனி சமர்ப்பிக்க வேண்டும்.

### 1.5.7 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

#### கணக்காய்வு விடயம்

2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு கணக்காய்விற்கு கம்பனியால் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபையிடமிருந்து பெறப்பட வேண்டிய தொகை ரூபா 5,861,611 ஆக காணப்பட்ட போதிலும் அதிகாரசபையின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் இது ரூபா 8,290,154 ஆகக் காட்டப்பட்டுள்ளது. எனவே, இரண்டு மீதிகளுக்கும் இடையே ரூபா 2,428,542 வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது மேலும் இது தொடர்பாக கணக்கிணக்கமும் கிடைக்கப்பெற்றிருக்கவில்லை. மேலும் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் ரூபா 1,471,358

#### முகாமைத்துவ கருத்துரை

நிதிக்கூற்றுக்களின் ரூபா 5,861,611 மீதி சரியான மீதியாக உள்ளதுடன் அந்தத் தொகை 2020 ஆம் நிதியாண்டில் வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபையால் செலுத்தப்பட்டுள்ளது.

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் ரூபா 1,471,358 மீதி சரியான மீதியாக உள்ளது. குறித்த ரூபா 1,000,000 தொகை நாளதுவரை கம்பனியின் கணக்குகளில் செலுத்தப்படாத கடனாக பதிவு

#### பரிந்துரை

காலரீதியாக கணக்கிணக்கம் செய்து, தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

தொகையானது அதிகாரசபைக்கு  
செலுத்த வேண்டியதாகக்  
காட்டப்பட்டுள்ளது. எனினும், 2019  
திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான  
அதிகாரசபையின் நிதிக்கூற்றுக்களின்  
பிரகாரம் வாடகைக்  
கட்டணங்களுக்காக கம்பனியிடமிருந்து  
பெற வேண்டிய தொகை ரூபா 471,358  
ஆகும். எனவே இரண்டு மீதிகளுக்கு  
இடையே ரூபா 1,000,000 வேறுபாடு  
அவதானிக்கப்பட்டதுடன் இது  
தொடர்பாக கணக்கிணக்கம்  
கிடைக்கப்பெற்றிருக்கவில்லை.

செய்யப்பட்டுள்ளது. இந்த  
கம்பனிக்கு RDA வழங்கிய  
மூலதன பங்களிப்பாகக்  
குறித்த தொகையை  
குறிப்பிட்டு RDA இடமிருந்து  
முறையான ஆவணங்கள்  
எதுவும் பெற்றுக்கொள்ளப்படவில்லை  
என்றும், அதன்பின்னர் எந்த  
சபைக் கூட்டத்திலும் இந்த  
விடயம் கலந்துரையாடப்படவில்லை  
என்றும் தெரிவிக்கப்படுகிறது.  
எனவே மேற்படி  
தொகையானது 2004 ஆம்  
ஆண்டு முதல்  
செலுத்தப்படாத கடனாக  
பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது.

## 2. நிதி மீளாய்வு

### 2.1 நிதி விளைவு

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 30,865,549 நட்டமொன்றாகக் காணப்பட்டதுடன்  
அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் நட்டம் ரூபா 75,767,179 தொகையாக காணப்பட்டமையால்  
நிதி விளைவுகளில் ரூபா 44,901,633 தொகையான முன்னேற்றமொன்று அவதானிக்கப்பட்டது.  
முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது முன்னேற்றத்திற்கு முக்கிய காரணங்களாகும். ஆளணி  
செலவினங்கள், நிர்வாகச் செலவினங்கள் மற்றும் நிதி கிரயங்கள் முறையே 49, 38 மற்றும் 59  
சதவீதத்தால் குறைவடைமையே செயற்பாட்டு விளைவின் முன்னேற்றத்திற்கான முக்கிய  
காரணங்களாகும். எனினும், கம்பனியின் பிரதான கொள்வனவாளராக வீதி அபிவிருத்தி  
அதிகாரசபை கம்பனிக்கு கட்டளைகளை வழங்காததன் காரணமாக முன்னைய ஆண்டுடன்  
ஒப்பிடும் போது ஆண்டிற்கான வருமானம் 89 சதவீதத்தால் குறைவடைந்துள்ளது.

### 2.2 முக்கிய வருமான செலவின விடயங்களின் போக்கு தொடர்பான பகுப்பாய்வு

விடயம்	2018 ஆம் ஆண்டு	2019 ஆம் ஆண்டு	வேறுபாடு	மாற்றத்தின் சதவீதம்
எமுல்சன் (emulsion)	82,632,917	8,739,704	(73,893,213)	(89)
விற்பனையிலிருந்தான வருமானம்				
விற்பனை கிரயம்	78,596,910	12,247,620	(66,349,290)	(84)
ஏனைய வருமானம்	15,332,290	22,416,541	7,084,251	46
ஆளணி செலவினங்கள்	63,083,966	32,125,005	(30,958,961)	(49)
நிர்வாக செலவினங்கள்	7,450,694	4,641,467	(190,773)	(2)
விற்பனை விநியோக கிரயங்கள்	4,578,807	307,258	(4,271,549)	(93)
நிதி கிரயங்கள்	10,819,741	4,463,998	(6,355,743)	(59)

பின்வரும் அவதானிப்பு மேற்கொள்ளப்படுகின்றது.

தன்னார்வ ஓய்வூதிய திட்டம் கம்பனியால் நடைமுறைப்படுத்தப்பட்டதால் ஆளணி செலவினங்கள் குறைவடைந்திருந்தன. எனினும், வட்டி விகிதங்கள் முன்னைய ஆண்டை விட கணிசமானளவு அதிகமாக இருந்ததால், ஏனைய வருமானத்தின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட்ட வட்டி வருமானம் 46 சதவீதத்தால் அதிகரித்துள்ளது.

### 2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

	2019	2018
நடைமுறைச் சொத்து விகிதம்	1.83	1.63
விரைவு விகிதம்	1.19	1.29
மொத்தலாப விகிதம் - சதவீதம்	(40)	4.9
தேறியலாப விகிதம் - சதவீதம்	(353)	(91.7)

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- நடைமுறைச் சொத்துக்கள் விகிதத்தின் பிரகாரம் கம்பனி ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய அளவின் வரம்பிற்கு சற்று கீழே பேணப்பட்டு வந்திருந்தமையும் விரைவு சொத்துக்கள் விகிதம் அறிக்கையிடும் திகதியில் உள்ளவாறு கம்பனியால் ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய வரம்பிற்குள் பேணப்பட்டிருந்தமையும் அவதானிக்கப்பட்டது.
- முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது கம்பனியின் வருமானம் குறைவடைந்ததால் மொத்தலாப விகிதம் மற்றும் தேறியலாப விகிதம் என்பன கடுமையாக வீழ்ச்சியடைந்துள்ளன.

### 3 செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபை மற்றும் வரிசை அமைச்சின் இணக்கப்பாட்டுடன் நிதி மற்றும் நிர்வாக கட்டமைப்பு தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டதுடன் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	நிதி மற்றும் நிர்வாக கட்டமைப்பு பணி தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

#### 3.2 சர்ச்சைத் தன்மையான கொடுக்கல்வாங்கல்கள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபையின் பதிவேடுகளில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவாறு ரூபா 1,000,000 தொகையானது 2004 ஆம் ஆண்டில் வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபையால் கம்பனிக்கு மூலதனப் பங்களிப்பாக மாற்றப்பட்டிருந்தது. எனினும், 2019 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு கம்பனியால் அதிகாரசபைக்கு பங்குகள் வழங்கப்பட்டிருக்காததுடன் இது நிதிக்கூற்றுக்களில் நீண்ட காலப் பொறுப்பாக மாத்திரமே காட்டப்படுகிறது. எனினும், வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபை அதனை கம்பனிக்கான மூலதன பங்களிப்பாக பதிவு செய்துள்ளது.	குறித்த 1,000,000/= நாளதுவரை கம்பனியின் கணக்குகளில் செலுத்தப்படாத கடனாக பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது.	அதிகாரசபையும் கம்பனியும் இப் பிரச்சனைக்கு தீர்வு காண வேண்டும்.

### 3.3 மனித வளங்கள் முகாமைத்துவம்

#### கணக்காய்வு விடயம்

பொருத்தமான பதவியணியினர் மற்றும் ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவி உயர்வு திட்டம் உள்ளடங்கலாக மனித வளங்கள் திட்டம் கம்பனியால் அங்கீகரிக்கப்பட்டு அமுல்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### முகாமைத்துவ கருத்துரை

அங்கீகரிக்கப்பட்ட மனித வள கையேடு உள்ளது.

#### பரிந்துரை

பதவியணியினர் மற்றும் ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவி உயர்வு முறைமைக்கான அங்கீகாரம் அனைத்து சம்பந்தப்பட்ட அதிகாரிகளிடமிருந்தும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

### 4 கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

#### 4.1 நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல்

#### கணக்காய்வு விடயம்

கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல் உரிய திகதியிலிருந்து ஏறத்தாழ இரண்டு ஆண்டுகள் தாமதமாகியிருந்தது.

#### முகாமைத்துவ கருத்துரை

கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை.

#### பரிந்துரை

நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்ந்துவரும் ஆண்டின் பெப்ரவரி 28 அல்லது அதற்கு முன்னர் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

#### 4.2 கணக்காய்வுக் குழு

#### கணக்காய்வு விடயம்

கம்பனியால் கணக்காய்வுக் குழு அமைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### முகாமைத்துவ கருத்துரை

குறித்துக் கொள்ளப்பட்டதுடன் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

#### பரிந்துரை

கணக்காய்வுக் குழுவை அமைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

#### 4.3 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

#### கணக்காய்வு விடயம்

கம்பனியால் வருடாந்த பாதீடு தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### முகாமைத்துவ கருத்துரை

தொடர்ந்துவரும் ஆண்டுக்கான அறிக்கையை தயாரித்துள்ளோம்.

#### பரிந்துரை

வருடாந்த பாதீடு தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.