

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 பாதகமான அபிப்பிராயம்

லங்கா சதொச லிமிடட் ("கம்பனி") கம்பனியின் கம்பனியின் 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 பொழிப்புக்கள் உள்ளடங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2019 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 அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

எனது அறிக்கையின் பாதகமான அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படைப் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள விடயங்களின் முக்கியத்துவத்தின் காரணமாக கம்பனியின் 2019 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறான நிதி நிலைமை மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதன் நிதிச் செயலாற்றல் மற்றும் காசுப் பாய்ச்சலானது இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையான மற்றும் நியாயமான நிலைமையினை பிரதிபலிக்கவில்லை என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 பாதகமான அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் முக்கியத்துவத்தின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்கள் நிதி நிலைமையின் உண்மையானதும் நேர்மையானதுமான தன்மையினை பிரதிபலிக்கவில்லை என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயுஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அந்நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பந்தியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது பாதகமான 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 கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்து 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 உத்தரவாத்தினை 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 கூட்டுச்சதி, கள்ளத்தனம், 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.

பின்வருவனவற்றை பரீட்சிப்பதற்கு சாத்தியமானதாகவும் அவசியமானதுமானதாகவும் 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 கம்பனியால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்துமுலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- கம்பனி அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்தனவா என்பதும், மற்றும்
- கம்பனியின் வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு மீதான கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

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 நியமம் தொடர்பாக இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	கருத்துரை
<p>(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 2 இன் பிரகாரம், இருப்புக்கள் கிரயம் மற்றும் அதன் நிகர தேறத்தக்க பெறுமதியில் குறைவானது மதிப்பிடப்பட வேண்டிய போதிலும், கம்பனியினால் இருப்புக்கள் கிரயப் பெறுமதியில் கணக்கிடப்பட்டிருந்தன. நாடு முழுவதும், காணப்படும் விற்பனை நிலைய வலையமைப்பில் 2/3 பகுதியினர் கைமுறை (Manual) கணக்கீட்டு முறைமை காணப்படுவதன் காரணமாக உள்ளார்ந்த வழக்கள், தரவு விடுபாடுகள், இரட்டை பதிவுகளில் வழக்கள் காணப்படல் மற்றும் மிகை மற்றும் குறை பெறுமதியிலான பதிவுகள் போன்ற பல்வேறு வழக்கள் அவதானிக்கப்பட்டன. இதன் பிரகாரம், நடைமுறை சொத்துக்கள் மற்றும் விற்பனை கிரயம் தொடர்பில் நிதிக்கூற்றுக்களில் ரூபா 4,050,649,263 பெறுமதியிலான இருப்புக்களின் சாத்தியமான நிதி விளைவினை வரையறுக்கவோ அல்லது தீர்மானிக்கவோ முடியவில்லை. மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான கம்பனியின் இறுதி இருப்பினை பௌதீக ரீதியாக உறுதிப்படுத்த முடிந்திருக்கவில்லை மற்றும் இருப்புக்களின் வயதுப் பகுப்பாய்வொன்றும் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>நியமத்தின் பிரகாரம், அதன் கிரயம் மற்றும் நிகர தேறத்தக்க பெறுமதியில் குறைவான பெறுமதியில் இருப்புக்கள் மதிப்பிடப்படல் வேண்டும். கணக்கீட்டு முறைமை மற்றும் பொளதீக உறுதிப்படுத்தலின் ஊடாக இருப்புக்களின் கிரயத்தினை அடையாளம் காண்பதற்கு கணக்கீட்டு முறைமையானது மேம்படுத்தப்படல் வேண்டும்.</p>
<p>(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 2 இன் 34 மற்றும் 36 வணி பிரகாரம், இருப்பு நட்டமானது தனியான கணக்கொன்றினை பேணாமல் ஆண்டுக்கான கொள்வனவிலிருந்து கழித்துக் காட்டப்பட்டிருந்ததுடன், நிதிக்கூற்றுக்களில் தனியாக / வேறாக வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. முன்னைய ஆண்டு மற்றும் மீளாய்வாண்டில் கழிக்கப்பட்ட இருப்பு நட்டங்களின் கிரயம் முறையே ரூபா 271,125,743 மற்றும் ரூபா 193,280,144 ஆகும்.</p>	<p>கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>இருப்பு நட்டங்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் தனியாக காட்டப்படல் வேண்டும் மற்றும் பொறுப்பு வாய்ந்த தரப்பினர்களிடமிருந்து மீள அறவிடப்படல் வேண்டும்.</p>
<p>(இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 7 இன் பிரகாரம், கம்பனியின் காசுப்பாய்வுகள் துல்லியமாக</p>	<p>கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று தயாரிக்கையில் சரியான காசுப்பாய்ச்சல்கள்</p>

<p>இனங்காணப்பட்டிருக்கவில்லை. காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் மீதான முதலீடு ரூபா 24,182,250 தொகையால் குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது மற்றும் அரசு மானியம் ரூபா 74,530,408 தொகையால் குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.</p>	<p>இனங்காணப்படல் வேண்டும்.</p>
<p>(ஈ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16 இன் 36 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், சொத்துக்கள் மீள் மதிப்பீடு செய்யப்படும் போது ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் முழுமையான வகுப்புக்கள் மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட வேண்டும். ஆனால், கட்டிடம் தொடர்பான அனைத்து சொத்துக்களும் மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. நியமத்தின் பிரகாரம், நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.</p>
<p>(உ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 24 இன் 14 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், தொடர்புடைய தரப்பினர்கள் தொடர்பான தகவல் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும். ஆனால், அது தொடர்பான தகவல்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று தயாரிக்கையில் சரியான காசுப்பாய்ச்சல்கள் இனங்காணப்படல் வேண்டும்.</p>
<p>(ஊ) 2010 ஆம் ஆண்டு முதல் 2018 ஆம் ஆண்டு வரை கம்பனியின் 10 வெளித்தரப்பினரிடமிருந்து கிடைக்க வேண்டிய ரூபா 604,664,264 மொத்த தொகையொன்று 2015 – 2018 ஆம் ஆண்டு காலப்பகுதியில் சேத இழப்பை அடைந்திருந்தது (Impaired) மற்றும் இது இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 36 இன் 114 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், வருடாந்தம் மீளாய்வு செய்யப்படல் வேண்டும். ஆனால், அவ்வாறு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று தயாரிக்கையில் சரியான காசுப்பாய்ச்சல்கள் இனங்காணப்படல் வேண்டும்.</p>
<p>(எ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 37 இன் 86 மற்றும் 89 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், வெளித்தரப்பினரால் கம்பனிக்கு எதிராக மற்றும் கம்பனியால் வெளித்தரப்பினருக்கு எதிராக தாக்கல் செய்யப்பட்ட வழக்குகளுடன் தொடர்புடைய ஒவ்வொரு வழக்கினதும் நிதி விளைவானது நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும். ஆனால், அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>நிதிக்கூற்றுக்களின் குறிப்புக்களில் சுட்டிக்காட்டப்பட்டதன் பிரகாரம், 2019 ஆம் ஆண்டில் நிகழ்வதற்கான எந்தவொரு நிகழ்தகவுகளும் இல்லை என்பதனால் நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ள குறிப்புக்களில் நிதி விளைவுகள் சுட்டிக்காட்டப்படல் வேண்டும்.</p>

(ஏ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 38 இன் 75 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், ரூபா 72,545,632 தொகையான கம்பனியின் கட்டிலனாகா / அருவ சொத்துக்கள் மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை மற்றும் நியமத்தின் 109 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், அருவ சொத்துக்களின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை மற்றும் சேத இழப்பு வீதமும் திருத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

கருத்து தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

நியமத்தின் பிரகாரம், நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

1.5.3. கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) முற்றடக்க வருமானக் கூற்றிலும் நிதி நிலைமைக் கூற்றிலும் ரூபா 558,873,306 தொகையான மீள் மதிப்பீட்டு மிகை அறிக்கையிடப்பட்டது ஆனால் அது ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரண குறிப்புக்களில் ரூபா 248,090,171 தொகையான நட்டமொன்றாக அறிக்கையிடப்பட்டிருந்தது. இந்த வேறுபாடானது நிலையான சொத்து பதிவேட்டில் தவறாக இடம்பெற்றிருந்த சொத்துக்களின் பெறுமதியினை சீராக்குவதன் மூலம் ஏற்பட்டது மற்றும் நிலையான சொத்து பதிவேட்டிலிருந்து இந்த சொத்துக்கள் அகற்றல் செய்யப்பட்டிருந்தன. தவறாக இடம்பெற்றிருந்த இந்த சொத்துக்கள் தொடர்பான திரண்ட தேய்வு ரூபா 805,423,202 இன் துல்லியத்தன்மையினை உறுதிப்படுத்த முடியாதிருந்தது.	பணிப்பாளர்கள் சபையின் அங்கீகாரத்துடன், ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் குறிப்பு திருத்தப்பட்டு அனுப்பப்பட்டது.	நிதிக்கூற்றுக்கள் முறையாக தயாரிக்கப்படல் வேண்டும். கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டதன் பின்னர் திருத்தங்கள் அனுமதிக்கப்படுவதில்லை. இது தொடர்பில் நிதி ஒழுங்கு விதிகளின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
(ஆ) ஆதன, பொறி மற்றும் உபகரண பேரேட்டின் ஆரம்ப மீதியானது நிலையான சொத்து பதிவேட்டின் ஆரம்ப மீதியை விட ரூபா 1,045,174,713 தொகையால் அதிகமாக இருந்தது மற்றும் 2013 முதல் ரூபா 529,010,712 தொகையான இனங்காண முடியாத ஆரம்ப மீதிகளின் சேகரிப்பொன்றும் இந்த வேறுபாட்டில் காணப்பட்டன. மேலும், மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியன்று கூட்டுறவு மொத்த விற்பனை கூட்டுத்தாபனத்தினால் உடைமையாக்கப்பட்ட ரூபா 22,798,843 பெறுமதியான ஆதனப்பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் வெளிப்படுத்தப்பட்டன.	கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	ஆரம்ப மீதி வேறுபாடு மற்றும் கூட்டுறவு மொத்த விற்பனை கூட்டுத்தாபனத்திடமிருந்து உடமையாக்கப்பட்ட சொத்துக்கள் இனங்காணப்படல் வேண்டும்.

- ஆனால், தொடர்புடைய அட்டவணைகள் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.
- (இ) கிளிநொச்சி, வெலிகம, வெலிசர மற்றும் கம்புறுபிட்டிய பகுதிகளில் 2014 மற்றும் 2015 ஆம் ஆண்டில் தீர்மானிக்கப்பட்ட நான்கு வர்த்தக கட்டிடங்களின் கிரயம் ரூபா 384,921,862 ஆகும். இந்த கட்டிடங்களுக்கு சொந்தமான காணிகளின் மதிப்பீட்டு கிரயத்தினை கணக்கிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) வணிக வங்கியின் வைப்பு கடன் (Credit debit account) கணக்கின் நடைமுறை கணக்கு மீதி ரூபா 11,788,037 ஆகும். இது காசும் காசுக்கு சமனானவைகளில் குறிப்பிடப்படவில்லை.
- (உ) 2015 முதல் 2019 வரையிலுமான நீண்ட கால கடன்களின் செலுத்த வேண்டிய வட்டி ரூபா 3,739,618,700 ஆகும் மற்றும் இது தனித்தனியாக கணக்கு வைக்கப்படாமல் நீண்ட கால கடன்களுடன் இந்த தொகை திரண்டு காணப்பட்டது.
- (ஊ) வாடகை முற்பண கணக்கு அட்டவணையில் விற்பனை நிலையங்களுக்கு செலுத்திய ரூபா 3,298,677 வாடகை முற்பணங்கள் 5 வருடங்களாக அடையாளம் காணப்படாமல் காணப்பட்டன மற்றும் மீளாய்வாண்டின் போது இந்த மீதியினை அடையாளம் காண்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (எ) நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ள வாடகை வைப்பு கணக்கு அட்டவணையில் ரூபா 1,484,265 அடையாளம் காணப்படாத மீதியொன்று 7 வருடங்களாக காணப்பட்டதுடன், தேவையான சீராக்கங்களை செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- 2019 ஆம் ஆண்டில் கடனையும் வட்டியையும் நீண்ட கால கடனொன்றாக மாற்றிய பின்னர் கடனை திருப்பி செலுத்துவதற்கு திறைசேரி இணங்கியது. ஆகவே, தனித்தனியாக கணக்கு வைக்கப்படாமல் நீண்ட கால கடன்களுக்கான கடன் வட்டியானது திரண்டு நிலுவையாக இருந்தது.
- முந்தைய முறைமை (Previous system) இலிருந்து தற்போதைய முறைமைக்கு கணினி முறைமையினை மாற்றம் செய்யும் போது உள்ளடக்கப்பட்டவையே இந்த மீதிகள் ஆகும்.
- முந்தைய முறைமையிலிருந்து தற்போதைய முறைமைக்கு கணினி முறைமையினை மாற்றம் செய்யும் போது உள்ளடக்கப்பட்ட ஆரம்ப மீதிகளே வாடகை முற்பண கணக்கிலுள்ள ரூபா 1,484,265 தொகையான அடையாளம் காணப்படாத மீதிக்கான காரணம் ஆகும்.
- காணியின் கிரயத்தினை கணக்கிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
- வங்கி மீதிகள் தனியாக இனங்காணப்படல் வேண்டும்.
- 2019 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியினுள் திறைசேரி உடன்படாமையினால் வட்டியானது தனியாக காட்டப்படல் வேண்டும்.
- கணினி முறைமைகளினை மாற்றம் செய்யும் போது மீதிகள் சரியாக மாற்றம் செய்யப்படல் வேண்டும். மற்றும் அவ்வாறான மாற்றங்களுக்கான காரணங்கள் சரிபார்க்கப்படல் வேண்டும்.
- கணினி முறைமைகளினை மாற்றம் செய்யும் போது மீதிகள் சரியாக மாற்றம் செய்யப்படல் வேண்டும். மற்றும் அவ்வாறான மாற்றங்களுக்கான காரணங்கள் பரிசீலிக்கப்படல் வேண்டும்.

1.5.4. இணக்கம் செய்யாத கட்டுப்பாட்டு கணக்குகள் அல்லது பதிவேடுகள்

விடயம்	நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம்	தொடர்புடைய பதிவேட்டின் பிரகாரம்	வேறுபாடு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
	ரூபா	ரூபா	ரூபா		
(அ) வியாபார சென்மதி கணக்கு	7,120,341,314	7,077,544,960	42,796,354	கடன் கொடுத்தோர் அட்டவணைகளினூடாக கொடுக்கல் வாங்கல்களை மேற்கொள்ளாமல் Pronto முறைமையிலிருந்து நேரடியாக கடன் கட்டுப்பாட்டு கணக்கிற்கு கொடுக்கல் வாங்கல்களை மாற்றவும்	வேறுபாட்டிற்கான காரணங்கள் அடையாளம் காணப்பட்டு தீர்க்கப்பட வேண்டும்.
(ஆ) கூட்டுறவு மொத்த விற்பனை தாபனத்திற்கு செலுத்த வேண்டிய மீதி	2,131,314,280	2,355,162,418	223,848,138	மீதியானது கூட்டுறவு மொத்த விற்பனை தாபனத்துடன் இணக்கம் செய்யப்பட்டதுடன் புதிய மீதியினை உறுதிப்படுத்தும் கடிதத்தின் பிரகாரம், ரூபா 223,848,138 வேறுபாட்டுடன் இணக்கம் செய்யப்படுகின்றது.	வேறுபாட்டினை அடையாளம் காண்டு நிவர்த்தி செய்ய வேண்டும்.
(இ) வியாபார சென்மதி மீதி	443,387,441	465,930,051	22,542,610	கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	வேறுபாட்டிற்கான காரணங்கள் பரிசீலிக்கப்படல் வேண்டும்.
(ஈ) வியாபார வருமதி கணக்கு	72,138,202	72,754,426	616,224	கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	வேறுபாடுகள் ஒப்பீடு செய்யப்பட்டு திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.
(உ) கடன் கட்டுப்பாட்டு கணக்கு	110,744,744	109,820,579	924,165	கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	வேறுபாடுகள் ஒப்பீடு செய்யப்பட்டு திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

(ஊ)	வைப்பு மற்றும் முற்பணம் பணம் அனுப்புதலின் கீழ்	17,881,160	16,237,380	1,343,779	கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	வேறுபாடுகள் ஒப்பீடு செய்யப்பட்டு திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.
(எ)	வாடகை முற்பணம்	209,351,445	212,107,445	2,756,000	வாடகை கணக்கு சுருக்கமான ஆவணமொன்று கணக்காய்வுக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளது மற்றும் அட்டவணை கணக்காய்விற்காக மீண்டும் சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளது மற்றும் அதன் மீதிகள் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன.	முற்பண தொடர்பான துல்லியமான தகவலினை கணக்காய்வுக்கு சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

1.5.5. அங்கீகரிக்கப்படாத கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

அங்கீகரிக்கப்படாத கொடுக்கல் வாங்கல்கள் விபரம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கைத்தொழில் மற்றும் வர்த்தக அமைச்சிடம் இருந்து 2016 ஆம் ஆண்டு முதல் பெற வேண்டிய நிலுவையாக காணப்படும் ரூபா 2,270,000 பணிப்பாளர்கள் சபையின் அங்கீகாரம் இன்றியும் உறுதிப்படுத்தல் இன்றியும் மீளாய்வாண்டின் போது சேத இழப்பு (Impaired) செய்யப்பட்டிருந்தது.	நிதிக்கூற்றுக்கள் பணிப்பாளர்கள் சபையினால் அங்கீகரிக்கப்பட்டதன் காரணமாக இந்த சேத இழப்புக்களை அங்கீகரிக்க தனியான நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.	சேத இழப்பிற்கான காரணங்களை குறிப்பிட்டு பணிப்பாளர்கள் சபையின் அங்கீகாரம் பெறப்படல் வேண்டும்.
(ஆ) 2015 இல் வெங்காய கட்டுப்பாட்டு கணக்கு மற்றும் கொள்கலன் வைப்பு கணக்கு ஆகியவற்றிலிருந்து முறையே ரூபா 137,826,385 மற்றும் ரூபா 19,507,254 என்பன குறைக்கப்பட்டிருந்ததுடன் நிதிக்கூற்றுக்களில் குறிப்பொன்று இன்றியும் முறையான மீளாய்வு இன்றியும் கணக்குகளில் இருந்து கழிக்கப்பட்டது. இதற்காக திறை சேரியின் அங்கீகாரம் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.	திருத்தப்பட்ட வெங்காய கட்டுப்பாட்டு கணக்க தொடர்பான குறிப்புக்களை பணிப்பாளர்கள் சபையின் அங்கீகாரத்துடன் மீண்டும் சமர்ப்பிக்க நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டுள்ளன.	சரியான நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.

- (இ) சதொச விற்பனை நிலையங்களின் கருத்துக்கள் விற்பனை நிலையங்களின் நாளாந்த வருமானத்தின் ஒரு பகுதி தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. முறையான அதிகாரத்தின் மேல் செலவு செய்யப்படல் வேண்டும் மற்றும் பிரதான பேரேட்டில் கணக்கு வைக்கப்படல் வேண்டும்.
- (ஈ) மீளாய்வாண்டின் போது விழா முற்பணம் கருத்துக்கள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம், ரூபா 10,000 இற்கு பதிலாக அந்த தொகைக்கு மேலதிகமாக ரூபா 20,000 தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும். செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன், மிகை கொடுப்பனவு ரூபா 20,657,500 ஆக இருந்தது.

1.5.6. தொங்கல் கணக்கு

விடயம்	தொகை	தொங்கலில் உள்ள காலப்பகுதி	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
கடன் கொடுத்தோர்களின் மீதி	ரூபா 40,095,291	1 வருடம்	நிலைமையினை நிவர்த்தி செய்வதற்கு அவசியமான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டு வருகின்றன.	கணக்குகளுக்கும், அட்டவணைகளுக்கும் இடையிலான வேறுபாடுகள் இனங்காணப்பட்டு கணக்கு வைக்கப்படல் வேண்டும்.

1.5.7. நிறுவனத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் இயல்பு

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் கம்பனியின் திரண்ட பற்றாக்குறை ரூபா 17,884,556,952 இனை போன்றே, நடைமுறை சொத்துக்களை விஞ்சிய நடைமுறை பொறுப்புக்கள் ரூபா 3,735,588,882 ஆக காணப்பட்டதுடன், இதன் விளைவாக கம்பனிக்கு அதன் சொத்துக்களின் மூலம் அதன் பொறுப்புக்களை தீர்க்கும் இயலுமை மற்றும் திறைசேரியின் நிதி ஏற்பாடின்றி	கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப்படவில்லை.	தொழிற்படு மூலதனத்திற்காக கடன்கள் வாங்க வேண்டாம். கம்பனி தேவையான பணியாளர்களை நிரந்தர அடிப்படையில் ஆட்சேர்ப்பு செய்ய வேண்டும்.

தொடர்ந்து நடாத்தி செல்லுவதில் நிச்சயமற்ற தன்மை நிலவியது. இந்த நிலைமைக்கு முக்கிய காரணங்களாக நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், செலுத்த வேண்டிய செண்மதி மீதிகள் வியாபார மற்றும் ஏனைய கடன் மீதிகளின் நிலுவை ரூபா 9,248,426,171 ஆக காணப்படுகின்றமை, பிரதி பொது முகாமையாளர் பதவிக்கான ஆட்சேட்பு ஒப்பந்த அடிப்படையில் ஒன்று மற்றும் இரண்டு வருடங்களுக்கு குறைவான காலப்பகுதி யொன்றாக இருத்தல் மற்றும் சிரேஷ்ட இரண்டாம் மற்றும் மூன்றாம் நிலை பதவிகளில் 912 வெற்றிடங்கள் காணப்படுகின்றமை என்பன அவதானிக்கப்பட்டன.

1.5.8. கணக்காய்விற்கான ஆவணச் சான்றுகள் சமர்ப்பிக்கப்படாமை

விடயம்	தொகை	இல்லாத சான்று	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) சொத்துக்களின் கிரயம், பொறி மற்றும் உபகரணம், திரண்ட தேய்வு, மீள் மதிப்பீட்டு மிகை, சொத்து அகற்றல்	- ரூபா	மீள் மதிப்பீட்டு அறிக்கை	Earnst and young நிறுவனத்தினால் மேற்கொள்ளப்பட்ட ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் என்பவற்றின் மீள் மதிப்பீட்டு அறிக்கை சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கின்றது. சொத்துக்களின் மீள் மதிப்பீட்டிற்கான அட்டவணைகள் கணக்காய்விற்கு ஏற்கனவே சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளன.	விற்பனை நிலையங்கள் ரீதியாக தயாரிக்கப்பட்ட மீள் மதிப்பீட்டு அறிக்கையின் கூட்டுத்தொகை நிலையான சொத்த பதிவேட்டுடன் இணங்கவில்லை. ஒவ்வொரு சொத்தினதும் மீள் மதிப்பீட்டு கிரயம், தேய்வு மற்றும் அகற்றல் ஆகியவற்றை அடையாளம் காணக்கூடிய வகையில் மீள்மதிப்பீட்டு அறிக்கை தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்.
(ஆ) கிளிநொச்சி, வெலிகம, வெலிசர, மன்னார் மற்றும் கம்புறுபிட்டியவில் உள்ள விற்பனை நிலையங்களுடனான காணி	-	காணியின் உரிமையினை உறுதிப்படுத்து ம் ஆவணங்கள் மற்றும் மதிப்பீட்டு	கருத்து தெரிவிக்கப் பட்டிருக்கவில்லை.	காணியின் உரிமையானது கையகப்படுத்தப்பட வேண்டும்.

(இ)	கட்டிட வாடகை	722,120,413	பெறுகை கோவைகள்	கருத்து பட்டிருக்கவில்லை.	தொடர்புடைய கோவைகள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.
(ஈ)	நிலையான சொத்துக்கள்	312,590,835	பெறுகை கோவைகள்	கருத்து பட்டிருக்கவில்லை.	தொடர்புடைய கோவைகள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.
(உ)	வியாபார கணக்குகள்	சென்மதி 4,684,028,439	மீதிகளின் உறுதிப்படுத்தல்கள்	கருத்து பட்டிருக்கவில்லை.	உறுதிப்படுத்துவதற்கு தவறிய மீதியினை பின் தொடரல் வேண்டும்.
(ஊ)	கடன் / வைப்பு கட்டுப்பாட்டு கணக்கு		வங்கி உறுதிப்படுத்தல்கள்	கடன் / வைப்பு (credit / debit) கட்டுப்பாட்டு கணக்குடன் தொடர்புடைய வங்கிகளுக்கு மீதியினை உறுதிப்படுத்தும் கடிதங்கள் அனுப்பப்பட்டுள்ளன.	உறுதி செய்யாத மீதிகளை பின் தொடரல் வேண்டும்.
	• இலங்கை வங்கி	1,184,727			
	• கொமர்சியல் வங்கி	12,751,147			
	• நேசன்ஸ் டிரஸ்ட் வங்கி	54,361			
(எ)	வியாபார மீதிகள்	வருமதி 359,189,493	வியாபார கடன்பட்டோர் உறுதிப்படுத்தல்கள்	மீதியினை உறுதிப்படுத்தும் கடிதங்களினை அனுப்புவதற்கான மாதிரி வியாபார வருமதிகள் எங்களுக்கு கிடைக்கப்பெற்றுள்ளன மற்றும் அதன் பிரகாரம், கடிதங்களை அனுப்புவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.	கருத்து தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

1.6. சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் போன்றவற்றுடனான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2011 ஜூலை 28 ஆந் திகதிய CP/11/135/540/017 ஆம் இலக்க அமைச்சரவை தீர்மானம்	“லங்கா சதொந வலையமைப்பினை விற்பனை விரிவுபடுத்தல்” என்ற அமைச்சரவை பத்திரத்தின் பிரகாரம், வரையறுக்கப்பட்ட லங்கா சதொச நிறுவனத்திற்கு மாற்றப்பட்ட கூட்டுறவு மொத்த விற்பனை தாபனத்தின் நிலையான சொத்துக்களின்	கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	அமைச்சரவை தீர்மானத்தின் பிரகாரம், நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

பெறுமதி உள்ளடங்கலான 31
மார்ச் 2021 வரையிலான
காலப்பகுதிக்கான நிலுவை
வாடகை மற்றும் இருப்புக்களின்
பெறுமதி என்பவற்றிற்கான முழு
தொகைக்கும் பங்குகள்
வழங்கப்படல் வேண்டும்.
ஆனால் அவ்வாறு
செய்யப்படவில்லை.

- (ஆ) 2016 பெப்ரவரி 12 ஆந்
திகதிய 02/2016 ஆம்
இலக்க பொது நிதி
சுற்றறிக்கை
- சேதமடைந்த இருப்புக்களை
கழிப்பது தொடர்பில்
சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம்,
பணிப்பாளர்களின் சபையின்
அங்கீகாரம் கம்பனியால்
பெறப்பட்டிருக்க வேண்டிய
போதிலும், அவ்வாறான எவ்வித
அங்கீகாரமும் பெறப்படவில்லை.
மிகை மற்றும் பற்றாக்குறை
மீதிகளை வேறுபடுத்துவதற்கான
முறையான பொறிமுறையொன்று
காணப்படவில்லை மற்றும்
பற்றாக்குறை மீதிகளால் ஏற்பட்ட
நட்டமானது பொறுப்புடைய
உத்தியோகத்தர்களிடமிருந்து மீள
அறவிடப் பட்டிருக்கவில்லை.
- கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப்பட்டிரு
க்கவில்லை.
- சுற்றறிக்கைக்கு
இணங்க
நடவடிக்கை
எடுக்கப்பட
வேண்டும்.
- (இ) 2003 ஜூன் 02 ஆந்
திகதிய PED 12 ஆம்
இலக்க பொது
முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை
- (i) பிரிவு 6.5
- நிதிக்கூற்றுக்கள் நிதியாண்டு
முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள்
கணக்காய்வாளர் தலைமை
அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட
வேண்டிய போதிலும், 2019 ஆம்
ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள்
ஒரு வருடம் மற்றும் ஆறு
மாதங்கள் தாமதமாக 2021
ஜூலை 19 ஆம் திகதியன்று
கணக்காய்விற்கு
சமர்ப்பிக்கப்பட்டது. மேலும்,
ஆண்டுக்கான
நிதிக்கூற்றுக்களுடன்
அவ்வாண்டிற்கான வரைபு
ஆண்டறிக்கை (Annual Report)
சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.
ஆனால் அவ்வறிக்கை
சமர்ப்பிக்கப் பட்டிருக்கவில்லை.
- கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப்
பட்டிருக்க
வில்லை.
- சுற்றறிக்கைக்கு
இணங்க
நடவடிக்கை
எடுக்கப்பட
வேண்டும்.
- (ii) பிரிவு 9.7
- பிரதம நிறைவேற்ற
உத்தியோகத்தருக்கும் ஏழு பிரதி
பொது முகாமையாளர்களுக்கும்
- கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப்பட்டிரு
க்கவில்லை.
- சுற்றறிக்கைக்கு
இணங்க
நடவடிக்கை
எடுக்கப்பட

			தலா 75,000 படி ரூபா 4,350,000 செயலாற்றுகை படியானது பணிப்பாளர்கள் சபையின் அங்கீகாரத்துடன் திறைசேரியின் அங்கீகாரமின்றியும் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டது.		வேண்டும்.
(ஈ)	2015 மே 25ஆந் திகதிய 01/2015 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை	25ஆந் ஆம் பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை	HM1 வகை அல்லது உயர் மட்டத்திலுள்ள உத்தியோகத்தர்களுக்கும் உத்தியோகபூர்வ வாகனங்களை தமது அலுவலக மற்றும் தனிப்பட்ட பாவனைக்கு பயன்படுத்த உரித்துடையவர்களும் உத்தியோகபூர்வ வாகனமொன்றினை அல்லது மாதாந்த போக்குவரத்து படியொன்றினை பெற்றுக் கொள்ள முடியும். இருந்த போதிலும், இதற்கு முரணாகவும் திறைசேரியின் அங்கீகாரமின்றியும் உத்தியோகபூர்வ வாகனங்களை பயன்படுத்த உரித்தற்ற உத்தியோகத்தர்களுக்கு தலா ரூபா 12,500 போக்குவரத்து படியானது கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. 17 உத்தியோகத்தர்களுக்கு 2018 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 1,885,833 மற்றும் மீளாய்வாண்டில் ரூபா 1,750,000 போக்குவரத்து படியொன்று கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.	கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	சுற்றறிக்கைக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(உ)	2018 திசெம்பர் 07 ஆம் திகதிய 03/2018 ஆம் இலக்க பொது முற்சிகள் சுற்றறிக்கை	07 ஆம் ஆம் முற்சிகள் சுற்றறிக்கை	கம்பனியின் ஊழியர்களுக்கு கொடுப்பனவு செய்யப்பட வேண்டிய ஊக்க கொடுப்பனவு (Bonus) தொகை ரூபா 3,000 என்ற போதிலும், திறைசேரியின் அங்கீகாரமின்றி தலா 25,000 தொகையொன்று கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது மற்றும் 2003 ஜூன் 02 ஆந் திகதிய PED 12 ஆம் இலக்க பெது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கைநின் 6.5 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட	கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	சுற்றறிக்கைக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

வேண்டிய போதிலும், அதற்கு மாறாக நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒரு வருடம் மற்றும் ஆறு மாதங்கள் தாமதமாக சமர்ப்பிக்கப்பட்டதுடன் சுற்றறிக்கைக்கு முரணாக கொடுப்பனவு செய்த ஊக்க படிகளின் மொத்த தொகை ரூபா 74,698,075 ஆகும்.

- | | | | |
|--|---|---|--|
| (ஊ) 2017 ஒக்தோபர் 25 ஆந் திகதிய 05/2017 ஆம் இலக்க முகாமைத்துவ சேவை சுற்றறிக்கை | அரசுக்கு சொந்தமான கம்பனிகளில் உள்ள சிரேஸ்ட மட்ட உத்தியோகத்தர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய தொழில் சார் கொடுப்பனவை விட அதிகமாக ரூபா 630,000 தொகை செலுத்தப்பட்டது. | கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. | சுற்றறிக்கைக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும். |
| (எ) 2017 மே 16 ஆந் திகதிய DMS/1741 ஆம் இலக்க முகாமைத்துவ சேவை பணிப்பாளர் நாயகத்தின் கடிதம் | பிரதம நிறைவேற்று உத்தியோகத்தருக்கும், பிரதி முகாமையாளர்களுக்கும் மாதாந்த படியாக முறையே ரூபா 95,000 மற்றும் ரூபா 90,000 கொடுப்பனவு செய்வதற்கு முகாமைத்துவ சேவை திணைக்களத்தினால் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், பணிப்பாளர்கள் சபையின் அங்கீகாரத்துடன், ரூபா 250,000 மாதாந்த படியொன்று பிரதம நிறைவேற்று உத்தியோகத்தருக்கு கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது மற்றும் பணிப்பாளர்கள் சபையின் அங்கீகாரமின்றி ரூபா 150,000 மாதாந்த படியொன்று பொது முகாமையாளர்களுக்கு கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம், 2018 இல் திறைசேரியின் அதிகாரமின்றி 07 உத்தியோகத்தர்களுக்கான மிகை கொடுப்பனவு ரூபா 5,100,000 தொகையாகவும் 2019 ஆம் ஆண்டில் 09 உத்தியோகத்தர்களுக்கான மிகை கொடுப்பனவு ரூபா 4,505,163 தொகையாகவும் இருந்தது. | கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. | சுற்றறிக்கைக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும். |

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதிப் பெறுபேறுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு பெறுபேறுகள் ரூபா 3,158,544,037 தொகையான நட்டமொன்று காணப்பட்டதுடன், அதனோடு ஒத்த கடந்த வருடத்தின் நட்டம் ரூபா 2,888,463,273 தொகை ஆகும். நிதிப்பெறுபேறுகளில் ரூபா 270,080,764 தொகையான வீழ்ச்சி ஒன்று அவதானிக்கப்பட்டது. நிதி செலவுகளின் அதிகரிப்பு ரூபா 425,735,386 மற்றும் வருமானத்தின் குறைவு ரூபா 3,201,032,039 என்பன வீழ்ச்சிக்கான பிரதான காரணங்கள் ஆகும்.

2.2 பிரதான வருமானம் மற்றும் செலவின விடயங்களின் போக்குப் பகுப்பாய்வு

விற்பனை கிரயமானது முந்தைய ஆண்டிலும் பார்க்க மீளாய்வாண்டில் ரூபா 2,814,603,192 அல்லது 11 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்திருந்தது மற்றும் விற்பனை வருமானமானது ரூபா 3,201,032,039 அல்லது 12 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்திருந்தது. மீளாய்வாண்டில் கொள்வனவில் ஏற்பட்ட 14 சதவீத குறைவு விற்பனை கிரயத்தில் ஏற்பட்ட குறைவுக்கு பெரும் தாக்கத்தினை ஏற்படுத்தியுள்ளது. அதன் விளைவாக மொத்த வரமானம் 11.4 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்திருந்தது. இருப்பு நட்டம் ரூபா 193,280,144 மொத்த இலாபத்தில் சீராக்கப்பட்டதன் காரணமாக அந்த தொகையால் மொத்த இலாபம் சரிவடைந்திருந்தது. விற்பனை வினியோக செலவுகள் மற்றும் நிருவாக செலவுகள் முறையே 3 சதவீதம் மற்றும் 9 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்திருந்த போதிலும், நிதிச்செலவு 41 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்தது. இது 9 சதவீத ஆண்டுக்கான நட்டத்திற்கு காரணமாக இருந்தது.

2.3 விகிதப்பகுப்பாய்வு

மீளாய்வாண்டின் கடந்த இரண்டு ஆண்டுகளினதும் கம்பனியின் விகிதப்பகுப்பாய்வு பின்வருமாறு.

ஆண்டு	2017	2018	2019
மொத்த இலாப விகிதம்	9%	12%	11%
தேறிய விகிதம்	(9%)	(10%)	(12%)
நடைமுறை சொத்து விகிதம்	1:2.5	1:1.388	1:1.63
விரைவு விகிதம்	1:1.66	1:3.58	1:2.58
கடன் விகிதம்	53.22%	2328.44%	1373.39%

மேலே உள்ள விகிதப்பகுப்பாய்வின் பிரகாரம், 2017 – 2019 ஆம் ஆண்டு காலப்பகுதியிலும் மீளாய்வாண்டிலும், முந்தைய ஆண்டுகளிலும் தேறிய நட்டம் அறிக்கையிடப்பட்டது. தேறிய நட்ட விகிதமானது 9 சதவீதத்திலிருந்து 12 சதவீதம் வரை அதிகரித்துள்ளது. சம்பந்திய ஆண்டுகளில் நடைமுறை சொத்துக்கள் மீது நடைமுறை பொறுப்புக்கள் அறிக்கையிடப்பட்டதன் காரணமாக நடைமுறை சொத்து விகிதம் மற்றும் விரைவு விகிதம் என்பன பலவீனமடைந்திருந்தன. எனவே, தொழிற்பு மூலதன தேவைப்பாடுகளுக்காக கடன்கள் பெறப்பட்டிருந்தன மற்றும் கம்பனியின் கடன் விகிதமானது 2016 இல் 53.22 சதவீதத்திலிருந்து 2018 இல் 2328.44 சதவீதத்திற்கு அதிகரித்திருந்தது. இந்த விகிதமானது 2019 இல் 1373.39 சதவீதத்திற்கு வீழ்ச்சி அடைந்திருந்தது. ஆனால் கம்பனி 100 சதவீதத்திற்கும் குறைவாக பேணுவதற்கு தவறியிருந்தது. தொடர்ச்சியான தேறிய நட்டம், முந்தைய ஆண்டுகளில் பெறப்பட்ட கடன்களினால் செலுத்தாமை, கடன்களை திருப்பி செலுத்துவதற்கு கடன் பெறுதல் மற்றும் கடன் மீது கடனின் வட்டி கூட்டப்படுதல் / திரளுதல் என்பன அறிக்கையிடப்படுவதால் இந்த நிலைமை ஏற்பட்டுள்ளது.

3 செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
2018 ஆம் ஆண்டிற்கு முன்னரான ரூபா 2,036,750 தொகையான மிகுதி விழா முற்பணத்தில் இருந்து, மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறு ரூபா 5,801,312 தொகையாக இருந்ததுடன் 2021 திசெம்பர் 02 இற்குள் மீதியானது அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை மற்றும் இந்த மீதியில் ரூபா 446,000 தொகையொன்று சேத இழப்படைந்திருந்தது.	கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை	முற்பணத்தில் உள்ள நிலுவைகளை மீள அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

3.2 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
வாடகை அடிப்படையில் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட அரசு நிறுவனங்களுக்கு சொந்தமான 10 கட்டிடங்களுக்கு முறையாக வாடகை ஒப்பந்தமொன்று செய்து கொள்ளாமல் ரூபா 2,708,780 தொகையொன்று வாடகை முற்பணமாக கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. மீளாய்வாண்டில் விற்பனை நிலையங்களுக்காக மூன்று கட்டிடங்களை பெற்றுக் கொள்வதற்காக ரூபா 7,745,000 தொகையொன்று கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும், தொடர்புடைய இரண்டு விற்பனை நிலையங்கள் தாமதமாக திறக்கப்பட்டிருந்ததுடன் இந்த அறிக்கை திகதி வரையிலும் ஒரு விற்பனை நிலையம் திறக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை	கட்டிடங்களினை வாடகை அடிப்படையில் பெறும் போது முறையான ஒப்பந்தம் ஒன்று செய்யப்படல் வேண்டும் மற்றும் குத்தகை கட்டிடங்களினை பயன்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

3.3 பெறுகை முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) மன்னார் பிரதேசத்தில் வர்த்தக கட்டிடமொன்றை நிர்மாணிப்பதற்காக வரையறுக்கப்பட்ட தனியார் சதொசு கன்ஸ்ட்ரக்ஷன் அன்ட் என்ஜினியரிங் (Sathosa Construction and Engineering Pvt. Ltd) கம்பனிக்கு மொத்த ஒப்பந்த தொகையில் 20 சதவீதமான ரூபா 14,108,445 தொகையினை முற்பணமொன்றாக 2017 இல் கொடுப்பனவு செய்திருந்தது	மன்னார் பிரதேசத்தில் நிர்மாணிக்கப்படவுள்ள கட்டிடத்திற்கு சொந்தமான 20 பேர்ச் காணியின் உரிமையினை உறுதிப்படுத்தி மன்னார் பிரதேச செயலாளரினால் வழங்கப்பட்ட கடிதம் மற்றும் நிர்மாணிப்பினை நிறுத்துவதற்கான நீதிமன்ற	பெறுகை வழிகாட்டல்களை பின்பற்றி நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

மற்றும்பெறுகை வழிகாட்டியின் 5.4.4(1) பிரிவின் பிரகாரம், முற்பண பிணை முறியொன்று பெற்றுக்கொள்ளப் பட்டிருக்கவில்லை. நீதிமன்ற நடவடிக்கை ஒன்றின் காரணமாக நிர்மாணிப்புக்கள் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டதனால் ரூபா 2,051,486 தொகையினை மட்டும் ஒப்பந்த கம்பனி மீள செலுத்தியிருந்ததுடன், பெறுகை வழிகாட்டியின் 8.12.2 (அ) மற்றும் (ஆ) இன் பிரகாரம், பூரணப்படுத்திய வேலைக்கான சான்றிதழ் மற்றும் செலவுகளின் எழுத்து மூலமான உறுதிப்படுத்தலினை சமர்ப்பிக்காமல் ஒப்பந்ததாரரினால் மீதி தொகையான ரூபா 12,056,960 தடுத்து வைக்கப்பட்டிருந்தது. பணிப்பாளர்கள் சபையின் அங்கீகாரமின்றி மீளாய்வாண்டில் இந்த தொகை சேத இழப்பை (Impaired) அடைந்திருந்தது. 20 பேர்ச் காணியின் உரிமையினை உறுதிப்படுத்தும் ஆவணங்கள் கம்பனியிடம் காணப்பட்டிருந்த போதிலும், அவற்றின் மதிப்பீட்டு பெறுமதிகள் கணக்கிற்கு கொண்டுவரப்பட்டிருக்கவில்லை.

கட்டளை இத்துடன் இணைக்கப்பட்டுள்ளது.

(ஆ) பொருட்களின் கொள்வனவிற்கான தேவையினை இனங்காணாமல் பெறுகை வழிகாட்டியின் 2.3.2(இ), 2.7.5, 2.8.1(இ), 2.8.1(ஈ), 3.2, 3.4, 4.2.1, 4.2.2, 4.2.3, 4.3.1(அ), 4.3.2, 5.1.1(அ), 5.1.1(ஆ), 6.3.3(அ), 6.3.6, 7.1.1, 7.11.1, 8.9.1(ஆ) பந்திகளுக்கு முரணாக 2017 இல் 12,800 பிளாஸ்டிக் பொதியிடல் கூடைகள் (Crates) ரூபா 24,382,509 தொகைக்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தன மற்றும் மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 3,761,348 பெறுமதியான 1975 கூடைகள் உபயோகிக்கப்படாமல் இருந்தன.

கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

பெறுகை வழிகாட்டியின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம், கொள்வனவு மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும் மற்றும் கொள்வனவின் தேவையினை இனங்காண்பதற்கும் பயன்படுத்துவதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

3.4 ஒப்பந்த நிருவாகத்திலுள்ள பிரச்சினைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனியின் ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணத்தினை மீள் மதிப்பீடு செய்வதற்கு பிரதி பொது முகாமையாளர் (நிதி) இன் பரிந்துரையின் பேரில், பெறுகை செயல்முறையொன்று இல்லாமல் தனியார் நிறுவனமொன்றை தெரிவு செய்வதற்கு பணிப்பாளர்கள் சபையினால் 2017 ஒக்தோபர் 16 ஆந் திகதியன்று அங்கீகாரம்	ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணத்தினை மீள் மதிப்பீடு செய்வதற்கான நிறுவனத்தினை தெரிவு செய்வதில் முறையான பெறுகை நடைமுறைகள் பின்பற்றப்பட்டன மற்றும் தொடர்படைய ஆவணங்கள்	சமர்ப்பிக்கப்பட்ட ஆவணங்களின் பிரகாரம், பெறுகை நடைமுறைகள் பின்பற்றப்பட்டமைக்கான எழுத்து மூல சான்றுகள் காணப்படவில்லை. பணிப்பாளர்கள் சபை இதில் கூடிய கவனம் செலுத்த வேண்டும்.

வழங்கப்பட்டிருந்தது. மற்றும் கணக்காய்வு நிறுவனத்தினால் கொடை முனைவு செய்யப்பட்ட விலை ரூபா 3,800,000 ஆக இருந்தது. பணிப்பாளர்கள் சபையினால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட தொகை ரூபா 4,200,000 ஆக இருந்த போதிலும், உரிய தொகையை அங்கீகரித்தமைக்கான காரணங்களினை பணிப்பாளர்கள் சபை குறிப்பிட்டிருக்கவில்லை. மேலும், நிலையான சொத்துக்களின் பதிவேட்டின் பிரகாரம், காணி மற்றும் கட்டிடங்கள் மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. எனினும், ஒப்பந்த பெறுமதி மீள் திருத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. 2020 மார்ச் 12 ஆந் திகதியன்று கணக்காய்வு நிறுவனத்திற்கு ரூபா 5,133,896 தொகை கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்ததனால் ஒப்பந்த தொகைக்கு மேலதிகமாக ரூபா 1,333,896 தொகையொன்று கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்ததை அவதானிக்கக் கூடியதாக இருந்தது. மூன்று மாதங்களில் நிறைவு செய்ய வேண்டிய மீள் மதிப்பீட்டு பணியினை நிறைவு செய்வதற்கு இரண்டு வருடங்கள் எடுத்துக்கொள்ளப்பட்டது.

கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டன. ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் மீள் மதிப்பீட்டிற்காக புதிய விற்பனை நிலையங்கள் சேர்க்கப்பட்டதன் காரணமாக ஒப்பந்த தொகை மற்றும் கால அளவு திருத்தப்பட்டிருந்தன மற்றும் பணிப்பாளர்கள் சபையின் அங்கீகாரமும் பெறப்பட்டதுடன், கோவைகள் ஏற்கனவே, கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளன.

புணிப்பாளர்கள் சபையானது பிரதி பொது முகாமையாளரின் பரிந்துரையினை அங்கீகரிக்க கூடாது மற்றும் பெறுகை குழுவின் தீர்மானங்களை கருத்தில் கொள்ளுதல் வேண்டும்.

(ஆ) தனியார் கணக்காய்வு நிறுவனத்துடன் எழுத்து மூல உடன்படிக்கை மேற்கொள்ளப்படவில்லை என்ற போதிலும், தனியார் கணக்காய்வு நிறுவனத்தின் ஏற்பு கடிதத்தின் பிரகாரம், நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேட்டினை நாளது வரையாக்கல் (Update) செய்வதற்கு உடன்பட்டிருந்தது. நிலையான சொத்துக்கள் அதன் ஆரம்ப மீதி, சொத்துக்களின் கொள்வனவு, சொத்துக்களின் அகற்றல், மீள் மதிப்பீடு மற்றும் ஆண்டுக்கான தேய்வு என்பவற்றுடன் நாளது வரையாக்கல் செய்யப் பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், மோட்டார் வாகனங்கள், ரூபா 18,821,440, தொடர்பாடல் சாதனங்கள் ரூபா 3,642,602 மற்றும் காணி நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேட்டில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

நாங்கள் தனியார் கணக்காய்வு நிறுவனத்துடன் எழுத்து மூலமான ஒப்பந்தமொன்றினை மேற்கொண்டுள்ளோம் மற்றும் தொடர்புடைய ஆவணங்கள் கணக்காய்விற்கு ஏற்கனவே சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளன.

இரண்டு தரப்பினர்களின் இடையே எழுத்து மூலமான உடன்படிக்கை காணப்படவில்லை மற்றும் பெறுகை வழிகாட்டல்களை பின்பற்றி நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.