

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

மாந்தை சோல்ட் லிமிடட்டின் (“கம்பனி”) 2021 மார்ச் 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 குறிப்புகள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2021 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலைமைப்பின் 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 தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து கம்பனியின் 2021 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவு நிறுவனங்களிற்கான இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமங்களுக்கு (எஸ்எம்ஈஎஸ் இற்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ்) 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 முனைப்பழியுள்ளதாகப்படுகின்றது.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயுஎஸ்எஸ்) 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 சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவு நிறுவனங்களிற்கான இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமங்களுக்கு (எஸ்எம்ஈஎஸ் இற்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ்) 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 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 இனங்க 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 ஓட்டுமொத்த 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 எசாத்தியமானதாக 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 எழுத்துமூலமான 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 நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதுடன் தொடர்புடைய கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

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 இணங்காமை	நியமம்	தொடர்பாக	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ)	சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் 7.2 ஆம் பந்தியின் மூன்று மாதங்கள் அல்லது அதற்கு குறைவான முதிர்வு காலத்தை முதலீடு ஒன்றினை சமனானதொன்றாக அதற்கு முரணாக முதிர்ச்சியடைந்த வைப்புக்களிலுள்ள தொகையான அல்லா கருதப்பட்டிருந்தது.	அளவிலான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் 7.2 ஆம் பந்தியின் மூன்று மாதங்கள் அல்லது அதற்கு குறைவான முதிர்வு காலத்தை முதலீடு ஒன்றினை சமனானதொன்றாக அதற்கு முரணாக முதிர்ச்சியடைந்த வைப்புக்களிலுள்ள தொகையான அல்லா கருதப்பட்டிருந்தது.	3 மாதங்களுக்கு குறைவான முதிர்வு காலத்தை நிலையான நடைமுறை சொத்துக்களின் தவறுதலாக காட்டப்பட்டுள்ளது. இது 2022 மார்ச் 31 சரிசெய்யப்படும்.	சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களுக்கான (எஆநு) இலங்கை அறிக்கையிடல் நியமத்தில் (எடுகுசுஎ) குறிப்பிடப்பட்டுள்ள பிரமாணத்தின் முதலீடு வகைப் படுத்தப்படல் வேண்டும்.
(ஆ)	சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் 7.8 ஆம் பந்தியின் நேரில் முறையின் கூற்று தயாரிக்கப்படும் உருப்படிகள் எவ்வாறாயினும், 2021 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறு கிடைக்கப்பெற்ற இனங்காண்பதற்கு தொகையான வருமானத்தினை இனங்காண்பதற்கு பதிலாக வருமானத்தினை இனங்கண்டிருந்தது.	சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் 7.8 ஆம் பந்தியின் நேரில் முறையின் கூற்று தயாரிக்கப்படும் உருப்படிகள் எவ்வாறாயினும், 2021 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறு கிடைக்கப்பெற்ற இனங்காண்பதற்கு பதிலாக வருமானத்தினை இனங்கண்டிருந்தது.	2022 மார்ச் நிதிக்கூற்றில் உண்மையாக கிடைக்கப்பெற்ற வட்டி வருமானம் பதிவு செய்யப்படும்.	எஆநு க்கான கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம், காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று காசு அடிப்படையில் தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்.

- (இ) சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் 17.21 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், சொத்துக்களின் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தை தீர்மானிக்கும் போது எதிர்பார்க்கப்படும் சொத்தின் பயன்பாடு, எதிர்பார்க்கப்படும் சொத்தின் பெளதீக தேய்மானம், உற்பத்தியில் ஏற்படுகின்ற மாற்றங்கள் அல்லது முன்னேற்றத்திலிருந்து எழுகின்ற தொழில்நுட்பம் அல்லது வணிக ரீதியிலான வழக்கற்று போதல் ஆகியவற்றை கம்பனி கருத்தில் கொள்ளல் வேண்டும். அதற்கு முரணாக கட்டிடங்கள் தவிர்ந்த அனைத்து ஆதனம், பொறித்தொகுதி மற்றும் உபகரணங்களுக்காக 10 சதவீத தேய்வு வீதத்தினை கம்பனி பயன்படுத்தியது. மேலும், ஞஆநு இற்கான ஞடுகுசுளு இன் 17.19 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், மேலே குறிப்பிடப்பட்ட உண்மைகளின் மீது ஏற்படுத்தக்கூடிய அறிகுறிகளை மதிப்பீடு செய்து சொத்துக்களின் ஆயுட்காலத்தை திருத்தியமைப்பதற்கு மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் கம்பனி நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை. நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கையில் ரூபா 4,848,895 கிரயத்தினை கொண்ட சொத்துக்கள் முழுமையாக தேய்வு செய்யப்பட்டன. ஆனால், கம்பனியினால் இன்னும் பயன்படுத்தப்படுவதுடன் நியமத்தின் தேவைப்பாடுகள் பயன்படுத்தப் பட்டிருக்கவில்லை.
- பெரும்பாலான ஆதனம், இயந்திரம் மற்றும் உபகரணங்களின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் 10 வருடங்கள் என கம்பனி மதிப்பீடு செய்துள்ளது. ஆனால், சில சொத்துக்கள் 10 வருடங்கள் என மதிப்பிடப்பட்ட பயன்தரு ஆயுட்காலத்திற்கு அப்பால் தொடர்ந்தும் பயன்படுத்தப்படுகின்றன. ஆனால் சொத்துக்கள் உப்பு நிறைந்த சூழலில் செயற்படுத்தப்படுவதனாலும், மதிப்பீட்டினை மேற்கொள்ளுவதற்கான நிபுணர் ஒருவரின் சேவை இந்த வணிக நிறுவனத்திற்கு தேவை என்பதனாலும், சொத்துக்களின் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தினை அவ்வவ்போது மதிப்பிடுவது எங்களுக்கு நடைமுறைக்கு சாத்தியமற்றது.
- சொத்துக்களின் பயன்தரு ஆயுட் காலத்தினை தீர்மானிக்கும் செயற்பாட்டில் நாங்கள் உள்ளோம் மற்றும் ஞஆநு இற்கான ஞடுகுசுளு இன் பிரகாரம் தேய்வு வீதங்கள் சீராக்கப்படும்.
- (ஈ) சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் 17.33 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், ஆதனம் பொறித் தொகுதி மற்றும் உபகரணங்கள் தொடர்புடைய தொகைகளில் குறிப்பிடப்பட்டதனால், மீள்மதிப்பீடு வலுப்பெறும் திகதி, மதிப்பீட்டாளரின் விபரம், இனங்காணப்பட்ட முன் கொண்டுவந்த தொகைகள் மற்றும் மீள் மதிப்பீட்டு மிகை என்பனவற்றை கம்பனி வெளிப்படுத்த வேண்டும். அதற்கு மாறாக மூலதனம் மற்றும் ஒதுக்கங்களின் கீழ் காட்டப்பட்ட ரூபா 2,400,000 மீள் மதிப்பீட்டு தொகை பற்றிய எந்த தகவல்களினையும் கம்பனி காண்பித்திருக்கவில்லை
- தொடக்கத்தில் இருந்து ஐந்தொகையில் தோன்றும் மீள் மதிப்பீட்டு மிகை ரூபா 2,400,000 மற்றும் மீள் மதிப்பீட்டு விபரங்களின் தகவல்கள் கம்பனியிடம் இல்லை.
- ஐந்தொகை உருப்படிகள் ஒவ்வொன்றும் சான்றுகளின் மூலம் உறுதிப் படுத்தப்படல் வேண்டும் இல்லாவிட்டால் நிதிக் கூற்றுக்களில் இருந்தது அந்த மீதிகளை அகற்றுவதற்கு முகாமை பொருத்தமான நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.

1.5.3. கணக்கீட்டு குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2021 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான ஆணையிறவு உட்பளத்தின் பொருள் இருப்பு கணக்கெடுப்பு அறிக்கையின் பிரகாரம் ரூபா 6,828,395 திரட்டிய கிரயத்திலான சொத்துக்கள் நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப் பட்டிருக்கவில்லை என்பது மாதிரி கணக்காய்வு சோதனையில் தெரியவந்தது	சிறு கைத்தொழில் அமைச்சினால் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்கள் மாந்தை சோல்ட் லிமிடட் இற்கு கையளிப்பு செய்யப்பட்டது. 2022 மார்ச் 31 இல் அத்தகைய சொத்துக்களின் முன்கொண்டு செல்லும் பெறுமதி ரூபா 2,143,509 ஆகும். விவரங்கள் முந்தைய அமைச்சில் காணப்படுவதனால் கணக்கேடுகளில் எடுத்துக்கொள்ள முடியாதுள்ளது. பதிவு செய்யப்படாத சொத்துக்களை பொருத்தமான மதிப்பீட்டாளர் ஒருவரால் அவற்றினை மதிப்பீடு செய்து இனங்காண்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	சொத்துக்களின் அட்டவணைகளுடன் பௌதீக உறுதிப்படுத்தல் அறிக்கையினை இணக்கம் செய்வதற்கு முகாமை நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும் மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கும்போது வேறுபாடுகளுக்கு பொருத்தமான நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.
(ஆ) மன்னார் மற்றும் ஆணையிறவு உட்பளங்களின் காணியின் பெறுமதி மற்றும் கட்டிடத்தின் கட்டமைப்புகளின் முன்கொண்டு வந்த பெறுமதி முறையே ரூபா 42,900,000 மற்றும் 30,593,166 தொகையாக 2021 மார்ச் 31 இல் நிதிக் கூற்றுக்களில் நடைமுறை அல்லா சொத்துக்களாக காட்டப்பட்ட போதிலும் காணியின் உரிமை கம்பனியின் பெயருக்கு மாற்றம் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.	அனைத்து உட்பளங்களும் தேசிய உப்பு கூட்டுத்தாபனத்தின் கீழ் வருவதுடன் அவை லங்கா சோல்ட் லிமிடட் இற்கு மாற்றப்பட்டிருந்தன. வடமாகாணத்திலுள்ள உட்பளங்களை கையகப்படுத்துவதற்காக லங்கா சோல்ட் லிமிடட் இன் வாரிசொன்றாக 2001 இல் அரசுக்கு சொந்தமான கம்பனி ஒன்றாக மாந்தை சோல்ட் லிமிடட் உருவாக்கப்பட்டது. அனைத்து உட்பளங்களும் அரசு காணியில் இருந்ததால், அரசு ஆதனமொன்றாக காணியின் பெறுமதி அது உருவாக்கப்பட்டபோது கணக்குகளில் பதியப்பட்டது. கம்பனி குத்தகைக்கு விண்ணப்பித்ததுடன் அனுமதி விரைவில் வழங்கப்படும்.	நிதிக்கூற்றுக்களில் ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் கீழ் உள்ளடக்கப்பட்ட காணிகளின் உரிமையினை உறுதிப்படுத்தும் முறையான மற்றும் ஏற்றுக் கொள்ளப்படும் சட்ட ஆவணங்களை பெற்றுக் கொள்வதற்கு முகாமை நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.
(இ) மன்னார் மற்றும் ஆணையிறவில் உள்ள உட்பளங்களின் பெறுமானத் தேய்வினை கணக்கிடுவதற்காக முன்னரே தீர்மானிக்கப்பட்ட 5 சதவீத தேய்வு வீதத்தினை பயன்படுத்துவதற்கு பதிலாக 10 சதவீத பெறுமானத் தேய்வு வீதம் பயன்படுத்தப்பட்டமை காரணமாக மீளாய்வாண்டிற்கான கட்டிடத்தின் பெறுமான தேய்வு ரூபா 1,489,485 தொகையினால் மிகையாக காட்டப்பட்டிருந்தது.	மிகையான பெறுமானத்தேய்வு மற்றும் காலக்கழிவு போன்ற பிழைகள் எதிர்கால நிதிக்கூற்றில் சீர்செய்யப்படும்.	நிதித் தகவல்களின் துல்லியத் தன்மை மற்றும் முழுமை தன்மையை உறுதிப்படுத்துவதற்காக கம்பனி கொள்கையின் பிரகாரம் கட்டிடத்திற்கு சரியான பெறுமான தேய்வு வீதத்தினை பயன்படுத்த வேண்டும்.

- (ஈ) இறுதி இருப்புக்களில் 24 ஆணையிறவிலுள்ள 1126 மெற்றிக் இருப்புக்களின் புத்தக சதவீதத்தை தொண் வேறுபாட்டுக்கு இருப்புகளை பெறுமதியை இருப்புகளை பிரதிநிதித்துவப்படுத்தும் நண்டகாலத்திற்கு உறுதிப்படுத்தும் அண்ணளவாக ரூபா 7,741,250 வைத்திருக்கப்பட்டமை மற்றும் அறிக்கைகளுடன் இணக்கம் பெறுமதியை கொண்டுள்ள மதிப்பீட்டில் உள்ள வேறுபாடுகள் செய்வதற்கு முகாமை ஆணையிறவு உட்பளத்திலுள்ள என்பன பிரதான காரணங்கள் ஆகும். நடவடிக்கை எடுக்க உப்பு இருப்பு 1126 மெட்ரிக் ஒரு சுமைக்கு (டமுயன) 2.3 மெற்றிக் வேண்டும் மற்றும் நிதிக் தொண் மற்றும் இறுதி இயந்திர கூற்றுக்களை தயாரிக்கும் இருப்புக்களில் 22 சதவீதத்தை சுமையிலிருந்து புத்தக மீதி போது வேறுபாடுகளுக்கு பிரதிநிதித்துவப்படுத்தும் எடுக்கப்பட்டது மற்றும் அளவு பொருத்தமான நடவடிக்கை அண்ணளவாக ரூபா 1,931,875 நாடாவை பயன்படுத்தி குவியலின் எடுக்க வேண்டும். பெறுமதியை கொண்டுள்ள நீளம், அகலம் மற்றும் உயரத்தினை மன்னார் உட்பளத்திலுள்ள உப்பு பயன்படுத்தி மதிப்பீடு செய்வதன் மூலம் பௌதீக மதிப்பீடும் இருப்பு 281 மெட்ரிக் தொண் மேற்கொள்ளப்படுகிறது. விற்பனை பதிவேடுகளின் பிரகாரம் எவ்வித என்பவற்றின் வேறுபாடு 2021 மார்ச் பற்றாக்குறைகளும் புத்தக மீதிகளுக்கும் இடையில் காரணமாக 139 மெற்றிக் தொன் அவதானிக்கப்பட்டது. உட்பு கழுவப்பட்டமை பிரதான காரணமாகும். இரும்புக்களை விற்பனை செய்வதற்கு அனைத்து நடவடிக்கைகளையும் முகாமை எடுத்துள்ளதுடன் 2022 இல் தற்போது பெரும்பாலான அனைத்து இருப்புக்களும் விற்பனை செய்யப்பட்டுள்ளன.
- (உ) இருப்பு பதிவேடுகளின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டின் போது விற்பனை செய்வப்பட்ட இருப்புக்கள் 24,590 விற்பனை பதிவேடுகளுக்கும் இருப்பு வேறுபாடு குறிப்பிடப்பட்டதை விட மெற்றிக் தொண் ஆக இருந்தன மற்றும் விற்பனை பதிவேடுகளின் மிக குறைவாக இருக்கின்றது. அவை பிரகாரம், மீளாய்வாண்டின் போது எதிர்வரும் நிதியாண்டில் சீர்செய்யப்படும். விற்பனை பதிவேடுகளுக்கும் இருப்பு பதிவேடுகளுக்கும் இடையிலான வேறுபாடு குறிப்பிடப்பட்டதை விட மெற்றிக் தொண் ஆக இருந்தன. எனவே, இரும்பு பதிவேடுகளுக்கும் விற்பனை பதிவேடுகளுக்கும் இடையில் அண்ணளவாக ரூபா 7,439,357 தொகை பெறுமதியான சீர்செய்யப்படும். விற்பனை பதிவேடுகளின் பிரகாரம், விற்பனை செய்வப்பட்ட இருப்புக்களை முகாமை இணக்கம் செய்ய வேண்டும் மற்றும் இருப்புக்களை பராமரிப்பதில் எந்தவொரு முறைகேட்டினையும் தவிர்க்கும் வகையில் வேறுபாட்டை பெரிய வேறுபாட்டையும் பெளதீக மீதிக்கு பதிலாக புத்தக மீதியினை கருத்திற் கொண்டு இருப்புப் பதிவேடுகள் மற்றும் விற்பனை பதிவேடுகளின் பிரகாரம், விற்பனை செய்வப்பட்ட இருப்புக்களை முகாமை இணக்கம் செய்ய வேண்டும் மற்றும் இருப்புக்களை பராமரிப்பதில் எந்தவொரு முறைகேட்டினையும் தவிர்க்கும் வகையில் வேறுபாட்டை

அவதானிக்கப்படவில்லை.

புலனாய்வு செய்வதற்கு
நடவடிக்கை எடுக்கப்படல்
வேண்டும்.

- (ஊ) ஆணையிறவு உட்பளத்தில் நீர் உட்பின் அளவினை குறைப்பதற்கு செலவுகளை
இறைக்கும் குழாய்களை நீர் வழங்கலுக்காக தண்ணீர் வகைப்படுத்துவதற்கு ஏற்றுக்
பதிப்பதற்கு மேற்கொள்ளப்பட்ட குழாய்களை பதிப்பதற்காக ரூபா கொள்ளக்கூடிய
அகழ்வு வேலைகளுக்கு ஏற்பட்ட 136,000 செலவு செய்யப்பட்டது. தர்க்கரீதியான
செலவு 136,000 தொகை பராமரிப்பு ஆகவே, அது உற்பத்தி கிரயத்திற்கு அடிப்படையினை முகாமை
செலவொன்றாக கணக்கு எடுக்கப்பட்டதுடன் நிர்வாக பின்பற்ற வேண்டும்.
வைப்பதற்கு பதிலாக உற்பத்தி செலவுக்கு அல்ல.
கிரயத்தின் கீழ்
உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தது. எனவே,
ஆணையிறவு உட்பளத்தின்
உற்பத்தி கிரயம் மிகையாக
காட்டப்பட்டதுடன் அதே
தொகையினால் நிர்வாக செலவு
குறைவாக காட்டப்பட்டிருந்தது.

1.5.4. கணக்கீட்டு கொள்கைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

ஆணையிறவு உட்பளத்தினை புனர்நிர்மாணம் செய்வதற்காக 2020 மார்ச் 31 இல் கிடைக்கப்பெற்ற மொத்த அரசு மானியம் ரூபா 96,261,491 ஆகும். இந்த மானியம் கட்டிடங்களை நிர்மாணித்தல், உட்பளங்களை புதுப்பித்தல் மற்றும் சொத்துக்களை பெறுகை செய்தல் என்பவற்றிற்கு முறையே ரூபா 29,518,037 ,ரூபா 57,320,658 மற்றும் ரூபா 9,422,796 தொகையானவை பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தன. எவ்வாறாயினும், நிதிக்கூற்றுக்களில் பொருத்தமான வகைப்படுத்தல்களின் கீழ் சொத்துக்களை தனித்தனியாக கம்பனி இனங்கண்டிருக்கவில்லை மற்றும் ஆணையிறவு உட்பள புணர்வாழ்வு என மொத்த எண்ணிக்கை காட்டியதுடன் வருடாந்தம் 10 சதவீத வீதத்தில் தேய்விடப்பட்டன. அதன் விளைவாக 2021 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான திரண்ட தேய்வு ரூபா 5,903,607 இனால் மிகையாக காட்டப்பட்டுள்ளது.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

எதிர்கால நிதிக்கூற்றுக்களில் நாம் அரசு மானியத்தின் கீழ் உடமையாக்கப்பட்ட சொத்துக்களை தனித்தனியாக இனங்கண்டு சொத்துக்களின் மதிப்பிடப்பட்ட பயன்தரு ஆயுட்காலத்தின் அடிப்படையில் அவற்றிற்கு தேய்விடப்படும்.

பரிந்துரை

அரசு மானியங்களின் மூலம் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட மற்றும் நிர்மாணிக்கப்பட்ட அனைத்து சொத்துக்களையும் இனங்கண்டு கம்பனியின் பெறுமான தேய்வு கொள்கையின் அடிப்படையில் அதன் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தினால் தேய்வு செய்து உட்பளத்தினை மூலதனமாக்கல் செய்யும் கொள்கையினை முகாமை அறிமுகப்படுத்த வேண்டும்.

1.5.5. வரிப்பிரமாணங்களுடன் இணங்காமை

	கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ)	<p>2017 ஆம் ஆண்டின் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறை வரிச் சட்டத்தின் 11(1) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம், ஒரு நபரின் வருமானத்தை கணக்கிடுவதில் வியாபாரம் அல்லது முதலீட்டு வருமானத்தை தோற்றுவிப்பதிலிருந்தான ஆண்டின்போது அந்த நபரால் மேற்கொள்ளப்படும் செலவுகள் கழிக்கப்படும். அதற்கு முரணாக 2021 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான பணிக்கொடை கொடுப்பனவு ரூபா 609,015 இணை கம்பனி கழித்திருக்கவில்லை. எனினும், சீராக்கப்பட்ட வணிக இலாபம் மற்றும் வரி விதிக்கத்தக்க வருமானம் என்பன அதே தொகையினால் மிகையாக காட்டப்பட்டிருந்தன மற்றும் மீளாய்வாண்டிற்கான வருமான வரி ரூபா 85,262 இனால் மிகையாக காட்டப்பட்டிருந்தது.</p>	<p>கணக்குகளிலுள்ள வரி ஏற்பாட்டினை மேற்கொள்ளுவதற்கான நோக்கத்திற்காக வரிப்பொறுப்பு கணிப்பீடு மேற்கொள்ளப்படுகின்றது மற்றும் வரி செலவுகளுக்காக ஏற்பாட்டினை மேற்கொள்ளுகின்ற போது கவனக் குறைவினால் இந்த பணிக்கொடை கொடுப்பனவு அனுமதிக்கக்கூடிய செலவாக கருத்தில் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. ஆனால் இறுதி வரி விபரத்திரட்டு சமர்ப்பிக்கப்படும் போது இது கணிப்பீட்டில் எடுத்துக் கொள்ளப்படும். எதிர்காலத்தில் கணக்குகளில் வரி செலவுகளை ஏற்பாடு செய்கையில் இந்த வழி சீர்செய்யப்படும்.</p>	<p>எதிர்காலத்தில் ஏதாவது இணக்கமின்மை பிரச்சினைகளை தவிர்ப்பதற்கு உள்நாட்டு இறைவரி விதிமுறையுடன் முகாமை இணங்குதல் வேண்டும்.</p>
(ஆ)	<p>2017 ஆம் ஆண்டின் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் 16(2) (ஆ) இன் பிரகாரம், வரி மதிப்பீட்டாண்டின் இறுதியில் கம்பனிக்கு சொந்தமான அல்லது கம்பனியினால் பயன்படுத்தப்படும் தேய்விடக்கூடிய சொத்துக்களுக்கு மூலதனப் படியினை கழித்துக்கொள்ள முடியும். அதற்கு முரணாக 2016-17 முதல் 2018-19 ஆம் ஆண்டு வரையிலும் அரசு மானியம் ரூபா 9,422,796 தொகையினை பயன்படுத்தி கம்பனி சொத்துக்களை கொள்வனவு செய்திருந்த போதிலும், எவ்வாறாயினும், வரி மதிப்பீட்டு வருமானத்தினை கணிப்பீடு செய்வதற்கான மூலதனப்படிக்காக இந்த சொத்துக்களின் பெறுமதி கருத்தில் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. எனவே, வரி மதிப்பீட்டு வருமானம் ரூபா 1,884,559 இனால் மிகையாக காட்டப்பட்டிருந்தன. இதன் விளைவாக, வருமான வரிக்கான ஏற்பாடு மிகையாக காட்டப்பட்டிருந்தது மற்றும் மீளாய்வாண்டிற்கான இலாபம் ரூபா 263,838 தொகையினால் குறைவாக காட்டப்பட்டிருந்தது.</p>	<p>அரசு மானியத்தின் கீழ் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களுக்கான மூலதனப்படிக்கான கவனக்குறைவினால் வரி பொறுப்புக்கான ஏற்பாட்டினை மேற்கொள்ளும் போது கருத்திற் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. ஆனால், இறுதி வரி விபரத்திரட்டுக்கள் சமர்ப்பிக்கப்படும் போது இது கணிப்பீட்டில் எடுத்துக் கொள்ளப்படும். எதிர்காலத்தில் கணக்குகளில் வரி செலவுகளை ஏற்பாடு செய்கையில் இந்த வழி சீர்செய்யப்படும்.</p>	<p>எதிர்காலத்தில் ஏதாவது இணக்கமின்மை பிரச்சினைகளை தவிர்ப்பதற்கு உள்நாட்டு இறைவரி விதிமுறையுடன் முகாமை இணங்குதல் வேண்டும்.</p>

(இ) சிறிய மற்றும் நடுத்தர நிறுவனங்களுக்கான வரி வழிகாட்டியின் பிரகாரம், 2020-2021 வரி மதிப்பீட்டாண்டிற்கான வணிகத்திலிருந்தான இலாபம் மற்றும் நட்டத்தின் மீது விதிக்கப்படும் வரி வீதம் 14 சதவீதம் மற்றும் வணிக வருமானம் அல்லாதவைகள் மீது 24 சதவீதமாகவும் இருந்தது. எவ்வாறாயினும், கம்பனி ஏனைய வருமானத்திற்கு 24 சதவீதத்திற்கு பதிலாக 28 சதவீதத்தினை பயன்படுத்தியிருந்தது. (நிலையான வைப்புக்கள் மற்றும் சேமிப்பு கணக்குகளிலிருந்தான வட்டி வருமானம்)

எனினும், மீளாய்வாண்டிற்கான வருமான வரி ஏற்பாடு ரூபா 253,780 தொகையினால் மிகையாக காட்டப்பட்டிருந்தது மற்றும் மீளாய்வாண்டிற்கான இலாபம் அதே தொகையினால் குறைவாக காட்டப்பட்டிருந்தது.

வட்டி வருமானம் மீதான வருமான வரி ஏற்பாடுக்காக கவனயீனமாக 28 சதவீத வரி வீதம் பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தது. வரி விபரத்திரட்டு சமர்ப்பிக்கப்படும் போது இந்த மிகை ஏற்பாடு சீராக்கப்படும்.

பொருத்தமான வரிகளை கணக்கிடுகின்ற போது சரியான .∴ நாளது வரையாக்கப்பட்ட வரி வீதம் பின்பற்றப் பட்டுள்ளது என்று முகாமை உறுதி செய்ய வேண்டும்.

1.6. பெறவேண்டிய மற்றும் கொடுக்க வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1. பெறவேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

ஆணையிறவு உப்பள கருத்திட்டத்திற்காக பெறவேண்டிய திறை சேரி நிதி ரூபா 811,706 தொகை 03 வருடங்களுக்கு மேலாக சேகரிக்கப்படாமல் காணப்படுகின்றது.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

திறைசேரியின் நிதி மட்டுப்படுத்தல்கள் காரணமாக, ஆணையிறவு உப்பள கருத்திட்டத்திற்கான ரூபா 811,706 தொகையினை சேகரிக்க முடிந்திருக்கவில்லை.

பரிந்துரை

கொடுப்பனவு செய்ய தவறுகின்றமையினையும் அறவிடமுடியா கடனாக மாறுவதையும் தவிர்ப்பதற்கு திறைசேரியிடம் பெறவேண்டியவைகளை சேகரிப்பதற்கு முகாமை உடனடியாக நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.

1.6.2. கொடுக்க வேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
கம்பனி பதிவு செய்தல் கட்டணம் ரூபா 100,000 தொகையானது 06 வருடங்களுக்கு மேலாக வியாபார மற்றும் ஏனைய சென்மதிகளின் கீழ் காணப்படுகின்றது.	மிகையாக ஏற்பாடு செய்யப்பட்டதன் காரணத்தினால் உள்ள கம்பனி பதிவு செய்தல் கட்டணம் ரூபா 100,000 தொகை பதிவழிக்கப்படும்.	மிகையாக ஏற்பாடு செய்யும் பிரச்சினைகளை சீர் செய்து துல்லியமான நாளது வரையாக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை காட்டுவதற்கு முகாமை நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.

1.7. சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணக்கமின்மை

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
2003 யூன் 02 இன் 12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் அத்தியாயம் 6.5.1	நிதியாண்டு பின்னர் கணக்கறிக்கைகள் நாட்களுக்குள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கும், நகல்கள் நிரல் அமைச்சுக்கும் திறைசேரியின் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்திற்கும் வழங்கப்படல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், 2021 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களை 04 மாதங்களுக்கு மேல் தாமதமான நிலையில் 2021 ஒக்தோபர் 04 அன்று கம்பனி சமர்ப்பித்திருந்தது.	முடிவடைந்ததன் வருடாந்த அறிக்கைகள் 60 கொவிட் முடக்கத்தின் காரணமாக காலதாமதாகியது..	உரிய திகதியில் நிதிக்கூற்றுக்கள் சமர்ப்பிக் கப்படுவதை உறுதி செய்வது முகாமையின் பொறுப்பாகும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 60,170,921 தேறியலாபமாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் தேறியலாபம் ரூபா 12,796,333 தொகையாக காணப்பட்டமையால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது நிதி விளைவுகளில் ரூபா 47,374,586 தொகையான முன்னேற்றமொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மெற்றிக் தொண் ஒன்றிற்கான விற்பனை விலை அதிகரித்திருந்தமை மற்றும் விற்பனை அளவு 10,445 மெற்றிக் தொண்ணால் அதிகரித்திருந்தமை காரணமாக வருமானம் முன்னைய ஆண்டில் ரூபா 103,473,982 இலிருந்து மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 201,568,231 வரை அதிகரித்திருந்தமை இம் முன்னேற்றத்திற்கான பிரதான காரணமாகும்.

2.2

பிரதான வருமானம் மற்றும் செலவின விடங்களின் போக்கு தொடர்பான பகுப்பாய்வு

	2021 ரூபா	2020 ரூபா	வேறுபாடு	சதவீதம்
வருமானம்	201,568,231	103,473,982	98,094,249	95
விற்பனைக் கிரயம்	129,529,120	84,303,766	45,225,354	54
மொத்தலாபம்	72,039,111	19,170,216	52,868,895	276
ஏனைய செயற்பாட்டு வருமானம்	16,635,817	12,414,565	4,221,252	34
கட்டட பராமரிப்பு	656,533	301,879	354,654	117
ஊழியர் நலன்புரி	171,835	34,884	136,951	393
அலுவலக உபகரணங்களை பேணுதல்	386,988	118,915	268,073	225

- (அ) மீளாய்வாண்டிற்கான வருமானம் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது 95 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்தது. அதே நேரம், விற்பனை கிரயம் 54 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்தது. வருமானம் 95 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்த போதிலும், மீளாய்வாண்டிற்கான மொத்த இலாபம் 276 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்தது.
- (ஆ) மீளாய்வாண்டிற்கான ஏனைய செயற்பாட்டு இலாபம் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது 34 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்தது. மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனி ரூபா 136 மில்லியன் தொகையான நிலையான வைப்பில் முதலீடு செய்துள்ளமை இந்த முன்னேற்றத்திற்கு பிரதான காரணமாக இருக்கின்றது.
- (இ) மீளாய்வாண்டிற்கான கட்டிட பராமரிப்பு செலவுகள் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது 117 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்தது மற்றும் குளியலறைகளை புதுப்பித்தல், பாதுகாப்பு சுவர்களை நிர்மாணித்தல் மற்றும் குடிமனைகளை பராமரித்தல் என்பன அதிகரிப்பதற்கான பிரதான காரணங்களாகும்.
- (ஈ) மீளாய்வாண்டில் ஊழியர் நலன்புரி செலவுகள் 393 சதவீதத்தினாலும் மற்றும் அலுவலக உபகரணங்களை பேணுதல் 225 சதவீதத்தினாலும் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது அதிகரித்திருந்தன. முகக் கவசம், பணியாளர்களுக்கான சுத்திகரிப்பு திரவம் போன்ற கொவிட் - 19 தடுப்பு பொருட்களின் கொள்வனவுகள் மற்றும் வளி பதனாக்கி, புகைப்பட நகல் பிரதியெடுப்பான் மற்றும் மடிக்கணினி என்பவற்றிற்கு முறையே மேற்கொள்ளப்பட்ட திருத்தச் செலவுகள் என்பன இதற்கு காரணமாகும்.

2.3. விகித பகுப்பாய்வு

விகிதங்கள்	2020/2021	2019/2020
மொத்தலாப விகிதம்	35.7	18.5
தேறியலாப விகிதம்	29.9	12.4
இருப்பு புரள்வு விகிதம்	1.97	1.17

- (அ) கம்பனியின் மொத்தலாப விகிதம் அதற்கு நேரொத்த ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது 18.5 சதவீதத்திலிருந்து 35.7 சதவீதம் வரை அதிகரித்திருந்தது. அதே நேரம் தேறியலாப விகிதம் அதற்கு நேரொத்த ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது 141 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்தது.
- (ஆ) 2020-'21 இல் கம்பனியின் சரக்கிருப்பு புரள்வு விகிதமானது முன்னைய காலப்பகுதியின் 1.17 உடன் ஒப்பிடும் போது 1.97 தடவையாக காணப்பட்டது. அதிக சரக்கிருப்பு புரள்வு அதிக விற்பனை மற்றும் குறைந்த சரக்கிருப்பை குறிக்கின்றது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ செயற்றிறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கம்பனி 03 ஆண்டுகளுக்கு மேலாக காணப்பட்ட ரூபா 1,577,310 தொகையான பொருளாதார சேவை கட்டணங்களை மீளப் பெற்றிருக்கவில்லை. வரி கொடுப்பனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 1,193,214 தொகையான நிறுத்த வைத்தல் வரி மற்றும் செலுத்த வேண்டிய ரூபா 673,493 தொகையான வருமான வரி என்பன 05 வருடங்களுக்கு மேலாக தீர்ப்பனவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.	நிகர வரி பொறுப்பினை கணிப்பீடு செய்யும் போது பொருளாதார சேவை கட்டணம், வருமான வரி ஏற்பாடு மற்றும் நிறுத்தி வைத்தல் தொகை ஆகியவற்றின் பேரேட்டு கணக்குகளில் உள்ள மீதிகள் கணக்கில் எடுத்துக் கொள்ளப்படுகின்றன. எதிர்வரும் நிதியாண்டில் மீதிகள் சேகரிக்கப்படும்.	பெற வேண்டியவைகளை விரைவாக அறவீடு செய்வதற்கு முகாமை நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.
(ஆ) அமைப்பு புறவிதிகளின் 01ஆம் இலக்க குறிக்கோளின் பிரகாரம், வடமாகாணத்தில் லங்கா சோல்ட் லிமிடட் இனால் மேற்கொள்ளப்படும் வணிகத்தினை கம்பனி வெற்றிகரமாக தொடருதல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், கம்பனி அந்த வணிகங்களை	பின்வரும் காரணங்களினால் உட்பளத்தின் செயற்பாடுகள் கைவிடப்பட்டன. 1. விவசாய பயிர்ச்செய்கையை உப்பு நீர் பாதிக்கின்றமை காரணமாக, அப்பகுதியினை சுற்றியுள்ள விவசாயிகள் உட்பளத்தின்	அமைப்பு புற விதிகளின் குறிக்கோளுடன் இணங்குவதற்கு முகாமை நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.

அடையாளம் கண்டிருக்கவில்லை மற்றும் அந்த வணிகங்களை மீண்டும் செய்வதற்கு நடவடிக்கைகளை எடுத்திருக்கவில்லை. மேலும், 2001 இல் அமைச்சரவை அமைச்சர்களினால் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட அமைச்சரவை பத்திரங்களின் பிரகாரம், தொடக்கத்தில் மன்னார் உட்பளத்தினை செயற்படுத்துவதற்கும் மற்றும் அதன் பின்னர் செம்மணி மற்றும் அரளி உட்பளங்களை தொடர்வதற்கும் முன்மொழியப்பட்டது. இறதியாக, குறிஞ்சந்தீவு மற்றும் ஆணையிறவு உட்பளங்களில் மீண்டும் செயற்பாடுகளை ஆரம்பிப்பதற்கு திட்டமிடப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், மன்னார் மற்றும் ஆணையிறவு உட்பளங்கள் மாத்திரம் அவர்களது செயற்பாடுகளை 2021 மார்ச் 31 வரையிலும் ஆரம்பித்திருந்தனர் மற்றும் நீர்பாசன திணைக்களம் மழைநீர் சேமிப்பு திட்டத்தினை நிர்மாணித்தமை காரணமாக செம்மணி காணி பிரதேச செயலாளரிடம் கையளிக்கப்பட்டிருந்தது மற்றும் அரளி காணி பிரதேச செயலாளரினால் குப்பைகளை கொட்டுவதற்காக பயன்படுத்தப்பட்டது.

செயற்பாடுகளுக்கு எதிராக இருந்தனர்.

2. நீர்பாசன திணைக்களம் உட்பள நீர் ஏரிக்கு அருகில் மழை நீர் சேகரிப்பு திட்டமொன்றினை நிர்மாணித்தமை காரணமாக அது கடல் நீரிலுள்ள உப்பு தன்மையினை குறைப்பதற்கு வழிவகுத்தது. இதன் காரணமாக செம்மணி காணி பிரதேச செயலாளரிடம் கையளிப்பு செய்யப்பட்டது. அரளியில் உட்பளமொன்றினை செயற்படுத்துவதற்கு திட்ட முன்மொழிவொன்று காணப்பட்ட போதிலும், காணி கம்பனிக்கு வழங்கப்படவில்லை மற்றும் அதனை தொடர்ந்து பிரதேச செயலாளரினால் அது குப்பை கொட்டுவதற்கு பயன்படுத்தப்பட்டது. கம்பனியின் நிதி மட்டுப்படுத்தல் காரணமாக குறிஞ்சந்தீவு காணி புனர்நிர்மாணம் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. மற்றும் திறைசேரியிடமிருந்து உதவி கோரப்பட்டது. ஆனால், அது நிராகரிக்கப்பட்டது. 2018 இல் உட்பளத்தினை புனர்நிர்மாணம் செய்வதற்கு அரசு மற்றும் தனியார் பங்குடமை ஒன்று உருவாக்கப்பட்டது. ஆனால், நிதிப்பற்றாக்குறை காரணமாக எதிர்கால விலைமனு தாரர்களிடமிருந்தான வாக்குறுதிகள் ரத்து செய்யப்பட்டன. 2021 இல் இற்கான புதிய விலைமனுவொன்று கோரப்பட்டிருந்ததுடன் அது வழங்குவதற்கான இறுதி கட்டத்தில் இருக்கின்றது.