

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

சதொச பாதுகாப்பு மற்றும் பொது (தனியார்) லிமிடெட்டின் (“கம்பனி”) 2022 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று, நிதிக்கூற்றுக்களுக்குரிய குறிப்புகள் மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2022 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் 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.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த விடயங்களிலிருந்தான தாக்கத்தைத் தவிர்த்து கம்பனியின் 2022 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமை மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று என்பன சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு (SLFRS for SMEs) இணங்க உண்மையான மற்றும் நியாயமான நிலைமையை பிரதிபலிக்கின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகப்படுகின்றது.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயுஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அந்நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புகள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள் பந்தியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புகள்

நிதிக்கூற்றுக்களை சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமங்களுக்கு (SLFRS for SMEs) 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 எண்ணக்கருவடல் தொடர்புடைய விடயங்களை பொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்துதல் மற்றும் முகாமைத்துவமானது

கம்பனியை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

கம்பனியின் நிதி அறிக்கையிடல் செயன்முறையை மேற்பார்வை செய்தல் அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களின் பொறுப்பாக உள்ளது.

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் 16(1) ஆம் உப பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு கம்பனி அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களின் புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

#### 1.4 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான கணக்காய்வு தொடர்பில் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்

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 எதிர்பார்க்கப்படுவதை 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.

வேண்டப்பட்டவாறு 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 எழுத்துமூலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- கம்பனியின் அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்ததா என்பதும், மற்றும்
- கம்பனியின் வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தல் தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

1.5.1 சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் (SLFRS for SMEs) இணங்காமை

உரிய நியமங்களின்	தொடர்புடன் இணங்காமை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ)	<p>சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் (SLFRS for SMEs) சொத்துக்கள் இழப்பீடு 27.5 மற்றும் 27.7 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் நிறுவனத்தினால் ஒவ்வொரு அறிக்கையிடப்படுகின்ற திகதியின் போது சொத்துக்கள் இழப்பீடு ஏற்படக்கூடியமை மதிப்பீடு செய்யப்பட்டதா என உறுதிப்படுத்தப்பட வேண்டியதுடன் அவ்வாறான எந்தவொரு மதிப்பீடும் செய்யப்பட்டிருக்குமாயின் நிறுவனத்தால் சொத்துக்களிலிருந்து அறவிடக்கூடிய பெறுமதி மதிப்பீடு செய்யப்படல் வேண்டும். சொத்துக்களிலிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய பெறுமதி அதன் இழிவுப் பெறுமதியை விட குறைவாயின் நிறுவனத்தால் சொத்துக்களின் இழிவுப் பெறுமதி அதன் அறவிடக்கூடிய பெறுமதி வரை குறைக்கப்படல் வேண்டும். எனினும், சமர்ப்பிக்கப்பட்ட காலப்பகுப்பாய்வின் பிரகாரம் மீள அறவிடக்கூடிய இயலுமை நிச்சயமற்ற கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 13,770,694 ஆகும். எனினும் நிதிக்கூற்றுக்களில் அறவிடமுடியாகக் கடன் ஏற்பாடு ரூபா 7,279,541 ஆக இருந்தது.</p>	<p>ஏற்றுக்கொள்வதுடன் அடுத்துவரும் நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்படும்.</p>	<p>அறவிடக்கூடிய இயலுமை நிச்சயமற்றதாகவுள்ள கடன்பட்டோர் மீதிகளுடன் அறவிடமுடியாகக் கடன் ஏற்பாடு ஒத்ததாக இருத்தல் வேண்டும்.</p>
(ஆ)	<p>சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தில் (SLFRS for SMEs) அறிக்கையிடப்படுகின்ற காலப்பகுதிக்குப் பின்னர் ஏற்படும் சம்பவங்கள் 32.4 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் அறிக்கையிடப்பட்ட காலப்பகுதி முடிவடைந்த பின்னர் சீராக்கப்படுகின்ற சம்பவங்களை ஏற்றுக்கொள்வதற்காக நிறுவனமொன்று அதன் நிதிக்கூற்றுக்களில் இனங்காணப்பட்ட பெறுமதியை சீராக்குதல் அல்லது தொடர்பினை வெளிப்படுத்துதல் வேண்டும்.</p>		

- |  |  |   |
|--|--|---|
| <p>(i) 2005 இன் 36 ஆம் இலக்க ஊழியர் பாதீட்டு சலுகைப் படி சட்டத்தின் 03 ஆம் பிரிவின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் பாதீட்டு சலுகைப் படி மாதாந்தம் பாதுகாப்பு உத்தியோகத்தருக்கு செலுத்தாமை தொடர்பாக தொழில் ஆணையாளரால் கம்பனிக்கு எதிராக வழக்கு இலக்கம். 23599/22 இன் கீழ் வழக்கு தொடரப்பட்டிருந்தது. தல் 2022 திசெம்பர் 21 ஆந் திகதி கம்பனி குற்றமிழைத்தவராக இருந்ததுடன் ல் ரூபா 2,909,080 தொகையொன்றை வெலுத்துவதற்கு கடப்பாடுடையதாக இருந்தமை அறிவிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் கம்பனி அந்த தொகையை 2024 பெப்ரவரி 02 ஆந் திகதி செலுத்தப்பட்டிருந்தது. எனினும் நியமத்தின் பிரகாரம் இது தொடர்பாக நிதிக்கூற்றுக்களில் சீராக்கம் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்க வில்லை.</p> | <p>ஏற்றுக்கொள்வதுடன் அடுத்துவரும் நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்படும்.</p> | <p>அறிக்கையிடப்படுகின்ற காலப்பகுதி முடிவடைந்த பின்னர் சீராக்கப்படுகின்ற சம்பவங்களை ஏற்றுக்கொள்வதற்காக நிறுவனமொன்று அதன் நிதிக்கூற்றுக்களில் இனங்காணப்பட்ட பெறுமதியை சீராக்குதல் அல்லது தொடர்பினை வெளிப்படுத்துதல் வேண்டும்.</p> |
| <p>(ii) 2016 இன் 03 ஆம் இலக்க ஆகக் குறைந்த சம்பள சட்டத்தின் (8) ஆம் சட்டத்தின் கீழ் 318 உத்தியோகத்தர்களுக்கு . ரூபா 6,598,440 ஆன ஊழியர் சேலாப நிதியம் செலுத்தாமை தொடர்பான வழக்கு இலக்கம் 33544/22 இன் கீழ் வழக்கு தொடரப்பட்டுள்ளது. எனினும் நியமத்தின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்களில் இது தொடர்பாக வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்க வில்லை.</p>  | <p>ஏற்றுக்கொள்வதுடன் அடுத்துவரும் நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்படும்.</p> | <p>அறிக்கையிடப்படுகின்ற காலப்பகுதி முடிவடைந்த பின்னர் சீராக்கப்படுகின்ற சம்பவங்களை ஏற்றுக்கொள்வதற்காக நிறுவனமொன்று அதன் நிதிக்கூற்றுக்களில் இனங்காணப்பட்ட பெறுமதியை சீராக்குதல் அல்லது தொடர்பினை வெளிப்படுத்துதல் வேண்டும்.</p> |

### 1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

#### பரிந்துரை

- |   |  |  |
|---|--|--|
| <p>(அ) நிலையான வைப்பு வட்டி அட்டுறு அடிப்படைக்குப் பதிலாக காசு அடிப்படையில் கணக்கு வைக்கப்பட்டதனால் மீளாய்வாண்டிற்காக பெறவேண்டிய நிலையான வைப்பு வட்டி வருமானம் ரூபா 563,421 கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.</p> | <p>ஏற்றுக்கொள்வதுடன் அடுத்துவரும் நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்படும்.</p> | <p>பெறவேண்டிய நிலையான வைப்பு வட்டி வருமானம் கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.</p> |
|---|--|--|

(ஆ) கடன்பட்டோர் மீதியில் உள்ளடக்கப்பட்ட மறை மீதியின் காரணமாக 2022 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 50,265 இனால் குறைத்து காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.	ஏற்றுக்கொள்வதுடன் அடுத்துவரும் நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்படும்.	மறை மீதியாகக் காண்பிக்கப்பட்டுள்ள கடன்பட்டோர் மீதியை பகுப்பாய்வு செய்வதுடன் சரியான மீதியை நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பித்தல் வேண்டும்.
(இ) செயற்பாடுகளுக்குரிய ஊழியர் சேமலாப நிதியம் மற்றும் ஊழியர் நம்பிக்கை பொறுப்பு நிதிய பங்களிப்புப் பணம் ரூபா 2,005,917 நிர்வாக செலவினத்தின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டுள்ளது.	ஏற்றுக்கொள்வதுடன் அடுத்துவரும் நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்படும்.	செலவினங்கள் உரிய கணக்குகளில் சரியாக கணக்கீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.

**1.5.3 இணக்கஞ் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் அல்லது பதிவுகள்**

விடயம்	நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம் பெறுமதி ரூபா	தொடர்புடைய பதிவுகளின் பிரகாரம் பெறுமதி ரூபா	வேறுபாடு ரூபா	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கடன்பட்டோர் மீதி (ஒதுக்கத்திற்கு முன்)	92,647,214	93,646,740	999,526	ஏற்றுக்கொள்வதுடன் அடுத்துவரும் நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்படும்.	மீதிகளை இணக்கஞ் செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுப்பதுடன் சரியான மீதிகளை கணக்கீடு செய்தல் வேண்டும்.
(ஆ) செலுத்த வேண்டிய EPF	2,802,054	2,471,996	330,058	ஏற்றுக்கொள்வதுடன் அடுத்துவரும் நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்படும்.	மீதிகளை இணக்கஞ் செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுப்பதுடன் சரியான மீதிகளை கணக்கீடு செய்தல் வேண்டும்.

1.5.4 கணக்காய்விற்கான எழுத்துமூல சான்றுகளின்மை

விடயம்	தொகை ரூபா	வழங்கப்படாத கணக்காய்வுச் சான்றுகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
1 நம்பிக்கை பொறுப்பிலிருந்து கிடைக்க வேண்டிய பணம்	1,076,539	பட்டோலைகள், காலப்பகுப்பாய்வு, பட்டியல்கள்	ஏற்றுக்கொள்வதுடன் அடுத்துவரும் நிதிக் கூற்றுக்களில் திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்படும்.	பெறுமதியை உறுதிப்படுத்துவதற்காக எழுத்துமூல சான்றுகள் பேணிச் செல்லப்படல் வேண்டும்.
2. பதவியணியினர் இடமிருந்து வேண்டிய பணம் பெற				
i. பெறவேண்டிய மரண நன்கொடை	1,470,649	பட்டோலைகள், காலப் பகுப்பாய்வு	- மேற்படி -	- மேற்படி -
ii. விழா முற்பணம்	227,250	- மேற்படி -	- மேற்படி -	- மேற்படி -
3. முற்பணம் மற்றும் வேண்டிய சீருடைகள் பெற மீதி	2,397,262	பட்டோலைகள், காலப் பகுப்பாய்வு	- மேற்படி -	- மேற்படி -
4. கிடைத்த வாடகை முற்பணம்				
i. நாரஹேன்பிட்ட	108,000	விநியோகிக்கப்பட்ட பற்றுச்சீட்டு	- மேற்படி -	- மேற்படி -
ii. இரத்தமலாணை	324,000	- மேற்படி -	- மேற்படி -	- மேற்படி -
5. கிடைத்த பாதுகாப்பு வைப்பு				
i. நாரஹேன்பிட்ட	200,000	விநியோகிக்கப் பட்ட பற்றுச்சீட்டு	- மேற்படி -	- மேற்படி -
ii. இரத்தமலாணை	300,000	- மேற்படி -	- மேற்படி -	- மேற்படி -
6. VAT கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு- ஆரம்ப மீதி	1,228,754	மீதியை உறுதிப்படுத்துவதற்கான ஆவணங்கள்	- மேற்படி -	- மேற்படி -
7. செலுத்த வேண்டிய வருமான வரி	3,201,307	பட்டோலை, காலப்பகுப்பாய்வு, உறுதிப்படுத்தல்	- மேற்படி -	- மேற்படி -
8. செலுத்த வேண்டிய அலுவலக உதவியாளர் சம்பளம்	2,086,433	பட்டோலை, காலப்பகுப்பாய்வு, சம்பள பதிவேடு	- மேற்படி -	- மேற்படி -

1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெறவேண்டிய கணக்குகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) 2021 ஆம் ஆண்டு முதல் ரூபா 184,688 ஆன முற்பணம் மற்றும் ஏனைய பெறவேண்டிய மீதிகளை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

ஏற்றுக்கொள்வதுடன் அடுத்துவரும் நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்படும்.

பெற வேண்டிய மீதியை தாமதமின்றி அறவிடல் வேண்டும்.

(ஆ) 05 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலமாக பெறவேண்டிய ரூபா 13,770,694 ஆன கடன்பட்டோர் மீதி மற்றும் 01 - 05 வருடங்கள் வரையான காலத்தில் பெறவேண்டிய ரூபா 49,136,653 மீதி என்பன அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

ஏற்றுக்கொள்வதுடன் அடுத்துவரும் நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்படும்.

பெற வேண்டிய மீதியை தாமதமின்றி அறவிடல் வேண்டும்.

1.6.2 செலுத்தவேண்டிய கணக்குகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) 2022 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறு செலுத்த வேண்டிய இலாபப் பங்கு வரி ரூபா 360,817 தொகை 2016/2017 இலிருந்து செலுத்தி தீர்த்து வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

ஏற்றுக்கொள்வதுடன் அடுத்துவரும் நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்படும்.

செலுத்த வேண்டிய மீதிகளை தாமதமின்றி தீர்த்து வைத்தல் வேண்டும்.

(ஆ) ரூபா 760,276 ஆன அட்டுறு செலவினங்கள் மற்றும் ஏனைய செலுத்த வேண்டிய மீதிகள் 05 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலமாக தீர்த்து வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

ஏற்றுக்கொள்வதுடன் அடுத்துவரும் நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்படும்.

செலுத்த வேண்டிய மீதிகளை தாமதமின்றி தீர்த்து வைத்தல் வேண்டும்.

(இ) 2022 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறு கூட்டுறவு மொத்த விற்பனைத் தாபனத்திற்கு செலுத்த வேண்டிய வாடகை ரூபா 17,277,692 ஆகும். அதில் 05 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலத்தில் உள்ள மீதி ரூபா 1,832,126 ஆக இருந்ததுடன் 01 முதல் 05 வருடங்களுக்கு இடையிலான மீதி ரூபா 13,060,316 ஆகும்.

ஏற்றுக்கொள்வதுடன் அடுத்துவரும் நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்படும்.

செலுத்த வேண்டிய மீதிகளை தாமதமின்றி தீர்த்து வைத்தல் வேண்டும்.



1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	இணங்காமைகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 1983 இன் 12 ஆம் இலக்க பணிக்கொடை சட்டத்தின் 5.1 ஆம் பிரிவு	கேட்டு உத்தியோகத்தர்களுக்காக பணிக்கொடை திகதியிலிருந்து 30 நாட்களுக்குள் செலுத்தப்படல் வேண்டும். எனினும் மீளாய்வாண்டில் கேட்டு விலகிய ஊழியர்கள் 12 பேர்களுக்காக செலுத்த வேண்டிய ரூபா 537,550 பணிக்கொடைத் தொகை குறித்துரைத்த காலத்தில் செலுத்தப்பட்டிருக்க வில்லை.	விலகிய ஏற்றுக்கொள்வதுடன் அடுத்துவரும் நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்படும்.	சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்குதல் வேண்டும்.
(ஆ) 2021 நவம்பர் 16 ஆம் திகதிய 01/2021 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் வழிகாட்டி மற்றும் செயற்பாட்டுக் கைநூல்			
(i) செயற்பாட்டுக் கைநூலின் 3.1 பந்தி	பதவியணியினர் திறைசேரியால் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	பொதுத் ஏற்றுக்கொள்வதுடன் அடுத்துவரும் நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்படும்.	சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்குதல் வேண்டும்.
(ii) செயற்பாட்டுக் கைநூலின் 3.5 பந்தி	அமைச்சரவை இன்றி அரச ஊழியர்கள் அல்லது நிறுவனங்களுக்கோ முடியாதிருந்ததுடன் விடுவிக்கப்பட்ட ஊழியர்களுக்கு சம்பளம் செலுத்தாதிருத்தல் வேண்டும். எனினும் சாரதியொருவர் வணிக மற்றும்	அங்கீகாரம் நிறுவனங்களின் அமைச்சிற்கோ ஏனைய விடுவிக்க மேற்கொள்ளப்படும். திருத்தங்கள்	சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்குதல் வேண்டும்.

பாதுகாப்பு அமைச்சிற்கு விடுவிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனி அவர்களுக்கு சம்பளம் மற்றும் படியாக ரூபா 379,160 மற்றும் ஊழியர் சேலாப நிதியம் மற்றும் ஊழியர் நம்பிக்கைப் பொறுப்பு நிதியத்திற்காக ம் கம்பனி பங்களிப்பாக ரூபா 54,624 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது. அந்த ஊழியர் கணக்காய்வுத் திகதி வரையிலும் அமைச்சில் சேவையாற்றுகின்றமை மேலும் அவதானிக்கப்பட்டுள்ளது.

- |   |   |   |  |
|---|---|---|--|
| (iii) வழிகாட்டியின் 4.4 ஆம் பந்தி   | உள்ளகக் கணக்காய்வாளர் ஒருவரை கம்பனி நியமித்திருக்கவில்லை.   | ஏற்றுக்கொள்வதுடன் அடுத்துவரும் நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்படும். | சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்குதல் வேண்டும். |
| (iv) செயற்பாட்டுக் கைநூலின் 6.7 ஆம் பந்தி   | நிலையான சொத்துக்களுக்கான வருடாந்த பொருள் மெய்மையாய்வு மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.  | ஏற்றுக்கொள்வதுடன் அடுத்துவரும் நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்படும். | சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்குதல் வேண்டும். |
| (இ) 2016 ஓக்டோபர் 27 ஆம் திகதிய PED 1/2015(i) ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 02 ஆம் பிரிவு | உத்தியோகபூர்வ வாகனத்திற்கு உரித்துடைய உத்தியோகத்தருக்கு உத்தியோகபூர்வ வாகனங்களை பயன்படுத்துவதற்கு அல்லது ரூபா 50,000 மாதாந்த போக்குவரத்து படி பெற்றுக்கொள்வதற்கு மாற்று வழியொன்று இருந்ததுடன், அவ்வாறான உத்தியோகத்தருக்கு சாரதி அல்லது சாரதி படிகள் வழங்கப்படாதிருத்தல் வேண்டும். எனினும், உத்தியோகத்தருக்கு மாதாந்தம் ரூபா 30,000 மாதாந்த போக்குவரத்து படி செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன், சாரதியும் வழங்கப்பட்டிருந்தது. மீளாய்வாண்டில் சாரதியின் | ஏற்றுக்கொள்வதுடன் அடுத்துவரும் நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்படும். | சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்குதல் வேண்டும். |

சம்பளம், ஊழியர் சேமலாப  
 நிதியம் மற்றும் ஊழியர்  
 நம்பிக்கைப் பொறுப்பு  
 நிதியத்திற்காக சம்பனியால்  
 ரூபா 463,665  
 செலவிடப்பட்டிருந்தது.

## 1.8 நிதி முகாமைத்துவம்

### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

### பரிந்துரை

(அ) சரியான நிதி முகாமைத்துவ ழறைமையொன்றை அமுல்படுத்துவதை டறுதிப்படுத்தும் பொறுப்பு ஁ரசாங்கத்திற்குரிய தொழில்முயற்சிகளின் னிப்பாளர் சபையின் பொறுப்பாகும். னினும் ஏனைய கம்பனியின் வங்கிக் ஁ணக்கு மேலதிக பற்று நிலைமைக்கு டட்டிபட்டிருந்ததுடன் 2022 மார்ச் 31 இல் டள்ளவாறான வங்கி மேலதிக பற்று மீதி ரூபா 6,539,766 ஆகும். மீளாய்வாண்டில் ஁லதிக பற்றுக்காக செலுத்தப்பட்ட வட்டி ரூபா 1,145,266 ஆகும்.

ஏற்றுக்கொள்வதுடன் அடுத்துவரும் நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்படும்.

காசோலை மூலம் மேற்கொள்ளப்படுகின்ற சகல கொடுப்பனவுகளையும் பூர்த்திசெய்வதற்கு வங்கி மீதி போதுமானதாக இருப்பதை செலுத்தும் உத்தியோகத்தர் உறுதிப்படுத்த வேண்டியிருந்ததுடன் வங்கி மேலதிகப் பற்று மீதி ஏற்படுவதை தவிர்த்தல் வேண்டும்.

(ஆ) கம்பனியால் 2019 ஆம் ஆண்டு முதல் மீளாய்வாண்டு வரை விநியோகிக்கப்பட்டிருந்த போதும் வங்கிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்படாத நீண்டகால காசோலைகளின் பெறுமதி ரூபா 370,597 ஆக இருந்ததுடன் கணக்காய்வுத் திகதி வரையிலும் அது இணக்கஞ் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

ஏற்றுக்கொள்வதுடன் அடுத்துவரும் நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்படும்.

நீண்டகாலமாக உள்ள காசோலைகளின் மீதிகளை இணக்கஞ் செய்து ஓய்வு பெறச்செய்யப்படல் வேண்டும்.

## 2. நிதி மீளாய்வு

### 2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 5,271,216 நட்டமாக இருந்ததுடன் முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 3,615,256 ஆகும். அதன் பிரகாரம் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 8,886,472 வீழ்ச்சி அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த வீழ்ச்சிக்கு நிர்வாகச் செலவினம் ரூபா 7,958,987 இனாலும், ஏனைய செயற்பாட்டுச் செலவினம் ரூபா 753,376 இனாலும், அதிகரித்தமை பிரதான காரணமாக இருந்தது.

### 3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

##### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

##### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

##### பரிந்துரை

- (அ) கம்பனியின் பாதுகாப்பு சேவை வருமானத்தில் 94.6 சதவீதம் லங்கா சதொச கம்பனிக்கு வழங்கப்படுகின்ற பாதுகாப்பு சேவை மூலம் பிரதிநிதித்துவப் படுத்தியிருந்தது. எனினும் தனி வருமான மூலத்தின் அடிப்படையில் தங்கியிருக்கும் கம்பனியின் எதிர்கால நடவடிக்கைகள் தொடர்பில் பாதகமாக தாக்கமளிக்க முடியும்.
- (ஆ) வருகை, நியமிக்கப்பட்ட சேவை நிலையம் மற்றும் நிறைவேற்றப்பட்ட கடமைகளை உறுதிப்படுத்தாமல் அமைய அடிப்படையில் அலுவலக உதவியாளர் பதவிக்காக சேர்க்கப்பட்ட உத்தியோகத்தருக்காக 2021 ஒக்டோபர் முதல் 2024 பெப்ரவரி வரை ரூபா 535,906 ஆன சம்பளம் மற்றும் படிகள் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- ஏற்றுக்கொள்வதுடன் அடுத்துவரும் நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்படும்.
- ஏற்றுக்கொள்வதுடன் அடுத்துவரும் நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்படும்.
- சம்பளம் மற்றும் படிகள் செலுத்துவதற்காக சேவைக்கு அறிக்கையிட்டதை உறுதிப்படுத்துதல் வேண்டும்.

### 4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

#### 4.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

##### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

##### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

##### பரிந்துரை

நிதியாண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் கம்பனியின் வரைவு ஆண்டறிக்கை மற்றும் நிதிக் கூற்றுக்கள் என்பன கணக்காய்விற்காக சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும். எனினும் 2022 ஆம் ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் 598 நாட்கள் தாமதத்தின் பின்னர் 2024 சனவரி 18 ஆம் திகதி கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், வரைவு ஆண்டறிக்கை சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

ஏற்றுக்கொள்வதுடன் அடுத்துவரும் நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்படும்.

கம்பனியின் கூற்றுக்கள் குறித்துரைத்த கால எல்லையில் கணக்காய்விற்காக சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.