

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இலங்கை காலநிலை நிதிய (தனியார்) கம்பனியின் 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளுக்கு உரிய தகவல்களையும் உள்ளடக்கி நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான குறிப்புக்களுடன் கூடிய 2022 திசெம்பர் 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 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமை மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று என்பன இலங்கை சிறிய மற்றும் நடுதர அளவிலாக தொழில் முயற்சிகளுக்கான கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு 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 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 சிறிய மற்றும் நடுதர அளவிலாக தொழில் முயற்சிகளுக்கான 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 செயல்முறையை மேற்பார்வை செய்தல் அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களின் பொறுப்பாக உள்ளது.

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

#### 1.4 கணக்காய்வின் விடயப்பரப்பு (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 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.

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,
- அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்ததா என்பதும், மற்றும்
- வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தல் தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

1.5.1 இலங்கை சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலாக தொழில் முயற்சிகளுக்கான கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

உரிய தொடர்புடன் இணங்காமை	நியமங்களின்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கம்பனிக்குச் சொந்தமான கிரயம் ரூபா 5,320,075 ஆன ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்களின் பெறுமானத் தேய்வு காலஎல்லை முடிவடைந்து காணப்பட்ட போதிலும் கணக்காய்வாண்டின் போதும் அந்த சொத்துக்கள் பயன் படுத்தப்படுகின்றமை கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது. சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான தொழில் முயற்சிகளுக்கான கணக்கீட்டு நியமம் 17 ஆம் பகுதியின் பந்தி இலக்கம் 17.19 இன் பிரகாரம் அந்த சொத்துக்களின் பயன்தரு ஆயுட் காலம் சரியாக மதிப்பீடு செய்யப்படாமல் இருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.		கம்பனிக்கு சொந்தமான நிதி நிலைமையின் அடிப்படையில் வெளித் தரப்பினர்களின் மூலம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும். சொத்துக்களின் பயன்தரு எடுத்தல் வேண்டும். ஆயுட்காலத்தை கணிப்பிடுதல் நடைமுறையில் கஸ்டமாக இருந்தது. அதனால் ஒவ்வொரு சொத்து தொகுதியாக அதற்காக நியமிக்கப்பட்ட குழு மூலம் சொத்துக்களின் பயன்தரு ஆயுட்காலத்தை மதிப்பீடு செய்வதற்கு எதிர்காலத்தில் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	கணக்கீட்டு நியத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
(ஆ) 2012 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 2,500,000 கிரயத்தில் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட இலக்கம் GG-9396 என்ற கெப் வண்டி கம்பனியால் பயன்படுத்தப்படுகின்ற போதிலும் சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான தொழில் முயற்சிகளுக்கான கணக்கீட்டு நியமம் 02 ஆம் பகுதியின் பந்தி இலக்கம் 19 இன் பிரகாரம் 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு தயாரிக்கப்பட்ட நிதி நிலைமைக் கூற்றில் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களின் கீழ் உரிய சொத்துக்கள் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.		இந்த GG-9396 என்ற கெப் வண்டி கற்றாடல் அமைச்சின் பெயரில் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்த கெப் வண்டியாக இருந்ததுடன் அதனைக் கையேற்பதற்காக கம்பனியின் நிதி நிலைமை போதியளவில் கையேற்ற கையேற்ற பின்னர் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களின் கீழ் கணக்கீடு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

1.5.2 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
கம்பனியால் கணக்கீட்டுக் கொள்கையில் காண்பிக்கப்பட்ட பிரகாரம் ஐயக்கடன் மற்றும் அறவிட முடியாக் கடனுக்காக மீளாய்வாண்டில் ஒதுக்கீடுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.	றுக்கொள்கின்றோம். எதிர் வரும் ஆண்டில் நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரிக்கும் போது ஐயக்கடன் மற்றும் அறவிட முடியாக் கடனுக்கான ஒதுக்கங்களை மேற்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	கணக்கீட்டு கொள்கையின் பிரகாரம் ஐயக்கடன் மற்றும் அறவிட முடியாக் கடனுக்காக ஒதுக்கீடுகளை மேற்கொள்வதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுத்தல் வேண்டும்.

### 1.5.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) ஊழியர் சேமலாப நிதியம் மற்றும் ஊழியர் நம்பிக்கைப் பொறுப்பு நிதியத்தின் மூலம் கணக்காய்வினால் பெறப்பட்ட தகவல்களின் பிரகாரம் 2021 மற்றும் 2022 ஆம் ஆண்டுகளுக்கு உரிய ஊழியர் சேமலாப நிதியத்திற்கான பங்களிப்புப் பணம் செலுத்துதல் தாமதம் அடைந்ததன் அடிப்படையில் முறையே ரூபா 259,600 மற்றும் ரூபா 169,225 மிகைக் கட்டணம் மற்றும் 2021 மற்றும் 2022 ஆம் ஆண்டுகளுக்கு உரிய ஊழியர் நம்பிக்கைப் பொறுப்பு நிதியத்திற்கான பங்களிப்புப் பணம் செலுத்துதலின் தாமதத்தின் அடிப்படையில் முறையே ரூபா 29,205 மற்றும் ரூபா 28,537 மிகைக் கட்டணம் விதிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் அந்த மிகைக் கட்டணம் 2022 ஆம் ஆண்டில் நிதிக் கூற்றுக்களில் இனங்காண்டு கணக்கீடு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	2022 ஆம் ஆண்டுக்கு உரிய ஊழியர் சேமலாப நிதியத்திற்காக ரூபா 169,225 மிகைக் கட்டணம் கம்பனிக்கு விதிக்கப்படவில்லை. ஊழியர் நம்பிக்கைப் பொறுப்பு நிதியத்திற்காக விதிக்கப்பட்ட மிகைக் கட்டணம் 2022 இன் நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரிக்கின்ற சந்தர்ப்பத்தின் போது கம்பனிக்கு கிடைத்திருக்கவில்லை.	சட்டத்தின் மூலம் பரிந்துரை செய்யப்பட்ட நியதிச் சட்ட தேவைகளின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
(ஆ) KG-4483 மோட்டார் வாகனத்தின் வருடாந்த காப்புறுதித் தொகையாக ரூபா 89,662 தொகை 2022 செப்டெம்பர் 14 ஆம் திகதி செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் அதில் 2023 ஆம் ஆண்டுக்குரிய ரூபா 37,359 தொகை அட்டுறு அடிப்படையின் கீழ் கணக்கீடு செய்யப்படாமல் மீளாய்வாண்டின் செலவினமாக பதிவழிக்கப்பட்டிருந்தது.	2023 ஆம் ஆண்டில் கணக்குகள் தயாரிக்கும் போது காப்புறுதித் தொகை அட்டுறு அடிப்படையின் கீழ் கணக்கீடு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	கணக்கீடு நியமத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
(இ) கம்பனியின் 2022 ஆம் ஆண்டின் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் தொழிற்படு மூலதன மாற்றங்களின் கீழ் பெற வேண்டியவைகளில் அதிகரிப்பு ரூபா 8,991,693 காசு வெளிப்பாய்ச்சலாகக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் ஆண்டில் பெற வேண்டியிருந்த மாற்றங்களின் பிரகாரம் அப்பெறுமதி ரூபா 1,519,441 காசு வெளிப்பாய்ச்சலாக அவதானிக்கப்பட்டது.	ஆண்டில் கிடைக்க வேண்டியவைகளின் மீதியின் மாற்றங்களின் பிரகாரம் அப்பெறுமதி ரூபா 1,519,441 ஆகும். தவறு ஒன்றினால் அது ரூபா 8,991,693.00 ஆக குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.	இறுதிக் கணக்குகள் தயாரித்தல் மற்றும் சமர்ப்பித்தல் உரிய மேற்பார்வையின் கீழ் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.
(ஈ) கம்பனியால் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட 2022 ஆம் ஆண்டின் நிதிக் கூற்றுத் தொகுதியில் உள்ளடக்கப்பட்ட காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு கம்பனியின் காசு மீதி சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு கம்பனியின் காசு மீதி காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில் காண்பிக்கப்பட்டுள்ளது.	இறுதிக் கணக்குகள் தயாரிக்கும் போதும், சமர்ப்பிக்கும் போதும் உரிய மேற்பார்வையின் கீழ் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

1.5.4 கணக்காய்விற்கான எழுத்து மூல சான்றுகள் இன்மை

சமர்ப்பிக்கப்படாத கணக்காய்வுசான்றுகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
கம்பனியின் 2022 ஆண்டில் வியாபார பெற வேண்டியவைகளில் விரிவான காலப்பகுப்பாய்வு, 2022 ஆம் ஆண்டின் காசு முற்பணம் வழங்குதல் பதிவேடு மற்றும் 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு பெற வேண்டிய காசு முற்பண மீதியின் விரிவான பதிவேடு 2024 ஏப்ரல் 08 ஆந் திகதி கணக்காய்விற்கு வழங்குமாறு அறிவிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச் சட்டத்தின் 38 ஆவது பிரிவின் பிரகாரம் கணக்காய்வு நடவடிக்கைகளுக்கான தகவல்களை சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்க வில்லை. இதன் பிரகாரம் 2022 ஆம் ஆண்டின் நிதி கணக்காய்வு விடயப் பரப்பு வரையறுக்கப்பட்டிருந்தது.	2022 ஆம் ஆண்டின் போது காசு முற்பணம் வழங்கும் பதிவேடு ஒன்று பேணிச் செல்லப்படாது இருந்ததுடன் 2024 ஆம் ஆண்டு முதல் அந்தப் பதிவேடு பேணிச் செல்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.	கணக்காய்வு அதிகாரச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

1.6 பெற வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெற வேண்டிய பணம்

அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
கம்பனியின் 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு பெறவேண்டிய மீதியில் ஒரு வருடத்தை மிஞ்சிய ரூபா 1,287,868 மீதி ஒன்று காணப்படுகின்றமை அவதானிக்கப்பட்டதுடன் அந்த பெற வேண்டிய மீதியை அறவிடுவதற்காக கம்பனி நடவடிக்கை எடுக்காதிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.	மத்திய சுற்றாடல் அதிகார சபையில் இருந்து பெறவேண்டிய மீதியாக குறிப்பிடப்பட்ட ரூபா 248,482 தொகை அந்த பணிகள் மேற்கொள்ளாமையின் காரணமாக கிடைக்க வேண்டிய மீதியாக 2024 ஆம் ஆண்டின் போது அகற்றுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.	பெற வேண்டிய வருமானத்தை சேகரிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமல்

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்களுடான தொடர்பு	இணங்காமல்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரைகள்
--	--------------	-----------------------------	--------------

(அ) 2017 இன் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டம்

83 பிரிவு	ஆம்	ஊழியர்களின் ஊதியம் செலுத்துகின்ற சந்தர்ப்பத்தின் போது ஊழியர்களின் வருமானத்தின் அடிப்படையில் வரி கழிக்க வேண்டியிருந்த போதிலும் அவ்வாறு வரியாக கழிக்கப்பட்ட ஒட்டுமொத்த தொகையும் பின்னர் அடுத்து வரும் மாதத்தின் 15 ஆம்	தற்போது இந்த தாமத்ததை தவிர்த்து குறித்துரைத்த திகதியில் உரிய கொடுப்பனவுகள் உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளருக்கு அனுப்புவதற்கு	சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டிய இருந்ததுடன் பொறுப்பு வாய்ந்த
-----------	-----	--	--	--

திகதிக்கு முன்னர் உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளருக்கு அனுப்பி வைக்க வேண்டியிருந்த போதிலும் 2015, 2016 மற்றும் 2017 ஆண்டுகளில் கம்பனியின் சேவையில் ஈடுபட்டிருந்த பிரதான நிறைவேற்று உத்தியோகத்தர் மற்றும் நிதி உத்தியோகத்தரிடமிருந்து உழைக்கும் போது செலுத்தும் வரியாக கழிக்கப்பட்டிருந்த ரூபா 326,000 தொகை 08 வருடங்கள் அளவிலான காலம் தாமதத்தின் பின்னர் 2023 செப்டெம்பர் மாதம் உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளருக்கு அனுப்பி வைக்கப்பட்டிருந்தது. இந்த தாமதத்திற்காக பொறுப்பு வாய்ந்த நபரை இனங்கண்டு கடமைகளை புறக்கணித்தமை தொடர்பாக ஒழுக்காற்று நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

உத்தியோகத்தரிடமிருந்து இது தொடர்பாக காரணங்களை விசாரணை செய்தல் வேண்டும்.

(ஆ) 2007 இன் 07 ஆம் இலக்கம் கம்பனிகள் சட்டம்

- (i) 131(1) ஆம் ஒவ்வொரு கம்பனியும் அதன் ஐந்தாவது பட்டோலையில் குறித்துரைத்த காரணங்களை உள்ளடக்கி வருடாந்த அறிக்கை, ஒவ்வொரு வருடமும் குறித்துரைத்த படிவத்தில் பதிவாளர் நாயத்திற்கு கையளிக்க வேண்டியிருந்த போதிலும் கம்பனி அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.
- இது தொடர்பாக கம்பனியின் செயலாளரை தொடர்பு கொண்டு மிகை நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படுகின்றது.
- கம்பனிகள் சட்டத்தின் பிரிவின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
- (ii) 223(1) ஆம் இந்த பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியால் பணிப்பாளர் மற்றும் செயலாளர் தொடர்பான பதிவேடு ஒன்று பேணிச் செல்ல வேண்டியிருந்த போதிலும் அவ்வாறு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- கம்பனியால் பணிப்பாளர் மற்றும் செயலாளர் தொடர்பான பதிவேடு ஒன்று பேணிச் செல்வதற்கு எதிர்காலத்தில் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
- கம்பனிகள் சட்டத்தின் பிரிவின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
- (iii) 223(2) ஆம் உப பிரிவு (அ), (ஆ) 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளில் கம்பனியின் பணிப்பாளர் சபை மற்றும் செயலாளர் மாற்றப்பட்டிருந்த போதிலும் இந்தப் பிரிவின் பிரகாரம் இந்த வேறுபாடுகளை அந்த மாற்றங்களை
- இது தொடர்பாக கம்பனியால் நடவடிக்கை எடுக்கப்படுவதுடன் உரிய தகவல்களில் அனேகமானவை தற்போது கம்பனியின்
- கம்பனிகள் சட்டத்தின் பிரிவின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

பதிவு செய்வதற்காக குறித்துரைத்த படிவத்தின் பிரகாரம் பதிவாளருக்கு அனுப்புவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

செயலாளருக்கு அனுப்பப்பட்டுள்ளது. மேலும் தேவையாக உள்ள தகவல்களையும் கூடிய விரைவில் வழங்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

(இ) பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் 2021 நவம்பர் 16 ஆந் திகதிய இலக்கம் 01/2021 என்ற சுற்றறிக்கை

- |       |   |   |  |   |
|-------|---|---|--|---|
| (i)   | வழிகாட்டி இலக்கம் 4.2 (h)               | கணக்காய்வுக் குழு 03 மாதங்களுக்கு ஒரு தடவை நடாத்த வேண்டியிருந்தமை காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் 2022 ஆம் ஆண்டின் போது ஒரு கணக்காய்வு கூட்டம் மாத்திரம் நடாத்தப்பட்டிருந்தது. | 2024 ஆம் ஆண்டின் போது குழு 03 மாதங்களுக்கு ஒரு தடவை நடாத்துவதற்கு திட்டமிடப்பட்டுள்ளது.  | சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.   |
| (ii)  | செயற்பாட்டு கைநூல் பந்தி இலக்கம் 02     | செயற்பாட்டு கைநூலின் 02 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் கம்பனியால் செயற்பாட்டு முறைமை மற்றும் நிர்வாக முறைமைகள் ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.  | கம்பனி மிகவும் வரையறுக்கப்பட்ட பதவியணியினரின் அடிப்படையில் செயற்படுகின்றது. அதன் பிரகாரம் இயலுமான உச்ச அளவில் செயற்பாட்டு முறைமை மற்றும் நிர்வாக முறைமைகள் தற்போது ஸ்தாபிக்கப்பட்டுள்ளது.  | சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் செயற்பாட்டு முறைமை மற்றும் நிர்வாக முறைமைகளை ஸ்தாபிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும். |
| (iii) | செயற்பாட்டு கைநூல் பந்தி இலக்கம் 3.1(i) | 2022 திசம்பர் 31 ஆம் திகதி வரையிலும் கம்பனியின் ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறைகள் மற்றும் பதவியணியினரை அங்கீகரித்துக் கொள்ளல் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்க வில்லை.                              | பதவியணியினரை அங்கீகரித்துக் கொள்வதற்காக 2020 ஆம் ஆண்டில் இருந்து தொடர்ச்சியாக முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்துடன் நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டுள்ளது. சுற்றாடல் அமைச்சிற்கு முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்திலிருந்து பதவியணியினரை அங்கீகரித்துக் கொள்வதற்காக கோரப்பட்டுள்ளது. பதவியணியினர் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பின்னர் ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறை தயாரித்து அங்கீகரித்துக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும். | தாமதம் இன்றி ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறை மற்றும் பதவியணியினரை அங்கீகரித்துக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.      |



(iv) செயற்பாட்டு கைநூல் பந்தி இலக்கம் 6.7	கம்பனியால் மீளாய்வாண்டில் வருடாந்த சொத்துக்கள் மெய்மையாய்வு மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்க வில்லை.	கம்பனியால் 2022 ஆம் ஆண்டுக்குரிய வருடாந்த சொத்துக்கள் மெய்மையாய்வு மேற்கொள்ளப்படாது இருந்ததுடன் 2023 ஆம் ஆண்டின் போது சொத்துக்கள் மெய்மையாய்வு செய்யப்பட்டுள்ளது.	சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் சொத்துக்கள் மெய்மையாய்வு செய்யப்படல் வேண்டும்.
(v) செயற்பாட்டுக் கைநூல் பந்தி இலக்கம் 7.3	கம்பனியின் பணிப்பாளர் சபையால் அடிப்படை செயலாற்றல் குறிகாட்டிகள் (KPI) அங்கீகரிக்கப்பட்ட செயல் நடவடிக்கைத் திட்டம் மற்றும் பதிட்டுடன் (KPI) கால ரீதியில் மீளாய்வு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.	அடிப்படை செயலாற்றல் குறிகாட்டிகளை அங்கீகரித்து செயல் நடவடிக்கைத் திட்டம் மற்றும் பதிட்டுடன் மீளாய்வு செய்தல் 2022 ஆம் ஆண்டில் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்க வில்லை. 2024 – 2022 ஆம் ஆண்டுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு தயாரிக்கப்பட்ட கூட்டிணைந்த திட்டத்தின் பிரகாரம் 2024 ஆம் ஆண்டு முதல் உரிய செயல் முன்னேற்ற மீளாய்வு மேற்கொள்ளப்படும்.	அடிப்படை செயலாற்றல் குறிகாட்டிகளின் பிரகாரம் செயல் நடவடிக்கைத் திட்டம் மற்றும் பதிட்டு மீளாய்வு செய்யப்படல் வேண்டும்.
(vi) செயற்பாட்டுக் கைநூல் பந்தி இலக்கம் 7.4	பணிப்பாளர் சபையால் கம்பனியின் பௌதீக மற்றும் நிதி சார் செயல் முன்னேற்றம், தொழிற்பு மூலதனம், காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று, திரவத் தன்மை நிலை மற்றும் கடன் நிலைமை (Debt Position) உரிய அறிக்கை மாதாந்தம் பரீட்சிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை	தற்போது பணிப்பாளர் சபை கம்பனியின் நிதி நிலைமை தொடர்பான விடயங்களைப் பரீட்சிக்கின்றது.	சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

## 2. நிதி மீளாய்வு

### 2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் கம்பனியின் செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 2,530,071 இலாபமாக இருந்ததுடன் அதற்க நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 196,388 ஆகும். அதன் பிரகாரம் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 2,333,683 அதிகரிப்பு அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த அதிகரிப்பிற்கு கம்பனியின் செயற்பாட்டு வருமானத்தின் கீழ் பசுமைக்கூட வாயு வெளியீட்டின் உள்ளபடியான வருமானம் அதிகரித்தமை பிரதான காரணமாக இருந்தது.

### 3 செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 3.1 முகாமைத்துவ செயற்தினின்மைகள்

##### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனி துறைகளில் கவனத்தில் கொள்ளக் கூடிய போட்டியாளர்களுக்கு முகங் கொடுக்கின்றமையினால் துறைகளில் தமது இருப்பை உறுதிப்படுத்திக் கொள்வதற்கும், சந்தைப் பங்கை அபிவிருத்தி செய்து கொள்வதற்காகவும் விரிவான சந்தைப்படுத்தல் உபாய வழிகள் மற்றும் செயற்திட்டங்களை அமுல்படுத்த வேண்டியிருந்த போதிலும் கம்பனியால் 2022 ஆம் ஆண்டின் போது மேம்படுத்தல் மற்றும் சந்தைப்படுத்தல் நடவடிக்கைகளுக்காக எந்த ஒரு செலவினமும் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

2022 ஆம் ஆண்டு வரையில் நிறுவனத்தால் உரிய ஆண்டின் சந்தைப்படுத்தல் நடவடிக்கைகளாக, இலத்திரணியல் தபால் மூலம் மின்னஞ்சல் மூலம் சேவைப் பங்களிப்பாளர்களுக்கு அறிவித்தல், கொழும்பை அண்மித்துள்ள நிறுவனங்களுக்கு சென்று சேவைப் பங்களிப்பினை அறிவுறுத்துதல், நிறுவனத்தின் தகவல்களை உள்ளடக்கிய துண்டுப் பிரசுரங்களை தபால் மூலம் சேவைப் பங்களிப்பாளர்களுக்கு அனுப்புதல் மற்றும் தொலை பேசி ஊடாக தொடர்பு கொள்ளல் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. முன்னைய ஆண்டுகளில் காணப்பட்ட நிதி நெருக்கடியின் காரணமாக நிதி ஒதுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. எனினும் 2024 ஆம் ஆண்டின் போது அதற்காக நிதி ஒதுக்கீடுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது.

##### பரிந்துரை

போட்டியாளர்களுக்கு முகங்கொடுப்பதற்கு முடியுமான வகையில் திட்டங்களை தயாரித்தல் வேண்டும்.

#### 3.2 பெறுகைகள் முகாமைத்துவம்

##### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.2 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்கான பெறுகைத் திட்டம் ஒன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் மீளாய்வாண்டில் ரூபா 70,000 ஆன அச்சிடல் இயந்திரம் மற்றும் ரூபா 756,000 பெறுமதியான 04 லப்டொப் கணினிகள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் அதன் போது பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் 1.2.1 இல் எதிர்பார்க்கப்பட்ட நோக்கங்களான பெறுகையின் நிறுவனம், கால ரீதியில் இருந்தமை மற்றும் தரத்தன்மையை உச்சப்படுத்திக் கொள்ளக் கூடிய வகையில் பெறுகை நடைமுறைகள் பின்பற்றப்படாமல் இருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

##### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

கம்பனியால் 2022 ஆம் ஆண்டிற்கான பெறுகைத் திட்டம் ஒன்று தயாரிக்கப்படாது இருந்ததுடன் 2023 மற்றும் 2024 ஆம் ஆண்டுகளுக்காக பெறுகைத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது. தற்போது கம்பனியால் சொத்துக்கள் கொள்வனவு செய்யும் பெறுகை நடைமுறைகள் பின்பற்றப்படுகின்றது.

##### பரிந்துரை

பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் பிரகாரம் பெறுகைத் திட்டத்தை தயாரித்து அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

#### 4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

##### 4.1 நிதிக் கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

###### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் 2021 நவம்பர் 16 ஆந் திகதிய 01/2021 என்ற சுற்றறிக்கையின் வழிகாட்டி இலக்கம் 6.6 இன் பிரகாரம் வரைவு வருடாந்த அறிக்கை மற்றும் இறுதிக் கணக்குகள் நிதியாண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்க வேண்டியிருந்த போதிலும் கம்பனியால் மீளாய்வாண்டின் இறுதிக் கணக்குகள் 12 மாத தாமதத்துடன் அதாவது 2024 மார்ச் 05 ஆம் திகதியே சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

###### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். கம்பனி தற்போது இந்த நிலைமையை குறைத்துக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுப்பதுடன் 2024 ஆம் ஆண்டில் கணக்குகள் குறித்துரைத்த திகதியில் சமர்ப்பிக்கக் கூடிய வகையில் நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றது.

###### பரிந்துரை

சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.