

1.1 மறுப்பு அபிப்பிராயம்

லங்கா ரெஸ்ட் ஹவுஸ் கம்பனியின் 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளபடியான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்க தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2018 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுடன் வாசிக்கப்படவேண்டிய, 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும் என நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புரைகளும் இந்த அறிக்கையில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன.

கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக நான் அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கவில்லை. அபிப்பிராயம் மறுதலிப்பதற்கான அடிப்படை பகுதிகளில் கலந்துரையாடியுள்ள விடயங்களில் முக்கியத்துவம் காரணமாக இந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக கணக்காய்வு அபிப்பிராயம் பொருட்டு போதியளவிலும் பொருத்தமான கணக்காய்வு சாட்சிகளையும் பெற்றுக்கொள்வதற்கு எனக்கு இயலவில்லை.

1.2 மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் காட்டப்பட்டுள்ள விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக்கப்படுகின்றது.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு 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 பொறுப்புக்களின் புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

#### 1.4 நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு தொடர்பான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்து பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்டுள்ளனவா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டை பெற்றுக்கொள்வது எனது அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்குகின்ற கணக்காய்வாளர் அறிக்கை ஒன்றை வழங்குவதும் எனது குறிக்கோளாக உள்ளன. நியாயமான உறுதிப்பாடென்பது உறுதிப்பாட்டின் உயர் நிலையொன்றாக காணப்படுகின்ற போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களிற்கு இணங்க மேற்கொள்ளப்படுகின்ற கணக்காய்வில் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றொன்று காணப்படுகையில் அதனை எல்லா வேளையிலும் கண்டுபிடிக்கும் என்பதற்கு அது உத்தரவாதத்தினை வழங்குவதில்லை. பிறழ்கூற்றுக்களானவை மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக எழக்கூடுமென்பதுடன் அவற்றுள் இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பாவனையாளர்களால் மேற்கொள்ளப்படும் பொருளதார தீர்மானங்கள் மீது தனித்தனியாகவோ அல்லது கூட்டுமொத்தமாகவோ செல்வாக்கு செலுத்தக்கூடுமென நியாயமாக எதிர்பார்க்கப்படுவதை பொருண்மையானவையாக கருத்திலெடுக்கப்படும்.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வின் பகுதியொன்றாக, கணக்காய்வின் போது உயர்தொழில் தீர்ப்புக்களை நான் மேற்கொண்டு உயர்தொழில் ஐயப்பாட்டினையும் பேணுகின்றேன். அத்துடன்;

- மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களிற்கு ஏற்படக்கூடிய தவறான கூற்றுக்களின் பொருண்மையான ஆபத்துக்களை இனங்கண்டு மதிப்பீட்டு செய்தல், அந்த இடர்களை எதிர்கொள்ளக்கூடிய கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைத்துச் செயற்படுத்துதல் மற்றும் எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்ளுதல் மோசடியானது கூட்டுச்சதி, கள்ளத்தனம், வேண்டுமென்று விட்டுவிடுதல்கள், தவறான வெளிப்படுத்தல்கள் அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டிலான எல்லை மீறல்களை உள்ளடக்குவதால் மோசடி மூலம் ஏற்படும் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றொன்றை கண்டுபிடிக்காது விடுவதால் ஏற்படும் ஆபத்தானது தவறின் மூலமான விளைவொன்றைவிடக் கூடியதாகும்.
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி நிறுவகம் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்றிறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- பயன்படுத்திய கணக்கீட்டு 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 காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்கு வந்தால், அல்லது எனது அபிப்பிராயத்தினை மாற்றியமைப்பதற்கு அவ்வாறான வெளிப்படுத்தல்கள் போதியளவாக காணப்படாதிருக்கையில், நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள வெளிப்படுத்தல்களுடன் தொடர்புபட்டுள்ள எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும். எனது கணக்காய்வு திகதி வரையிலும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வு சான்றுகள் எனது முடிவுகளிற்கு அடிப்படையாக 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 என்பதினை மதிப்பீடு செய்தல்.

வேண்டப்பட்டவாறு எந்த நேரத்திலும் பின்வரும் விடயங்களை பரிசீலிப்பதற்கு சாத்தியமானதாக கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

- கம்பனியின் செயற்பாடுகள் தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யப்படக்கூடியவாறான தகவல்களை சமர்ப்பிக்கும் நோக்கில் அமைப்பு, முறைமைகள், நடைமுறைகள், ஏடுகள், பதிவேடுகள், மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதுமானதாகவும் வடிமைக்கப்பட்டிருந்தனவா என்பதுடன் அத்தகைய முறைமைகள், நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமாக செய்யப்பட்டல் உள்ளனவா என்பதும்,
- நிதியத்தின் ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்துமுலமான 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 ஆக்க பூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

## 1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள்

### 1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல் தொடர்பிலான உள்ளக கட்டுப்பாடு

கொடுக்கல் வாங்கல்களின் முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான மற்றும் திட்டவட்டமான அதிகாரத்துடன் நடைமுறைப்படுத்தல், உரிய நிதியிடல் நியமங்களுக்கிணங்க நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு தேவையான வகையில் கொடுக்கல் வாங்கல்களை பதிவு செய்தல் மற்றும் சொத்துக்களுக்கான கணக்கறிக்கையை பேணுதல், முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான மற்றும் குறிப்பான அதிகாரத்துடன் மாத்திரம் சொத்துக்களுக்கு பிரவேசித்தல், பதிவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களுக்கான கணகளித்தகைமை பேணப்பட்டு சொத்துக்களுடன் நியாயமான காலப்பகுதியினுள் ஒப்பிடல் மற்றும் வேறுபாடுகள் காணப்படுமாயின் அவை தொடர்பில் உரிய நடவடிக்கை எடுத்தல் ஆகியவற்றுக்காக நியாயமான உறுதிப்பாடொன்றை பெற்றுக்கொள்ள போதியளவான “சிறப்பான முறையில் திட்டமிடப்பட்ட” உள்ளக கணக்கீட்டு கட்டுப்பாட்டு கட்டமைப்பொன்றினை நிறுவனத்தினால் நடாத்திச் செல்லப்படல் அவசியமானதாகும். பொதுப் பேரேடு, நாளேடுகள், நாளேட்டுக் குறிப்புகள், பொருப்பனவு உறுதிச்சீட்டுகள் போன்ற பிரதான கணக்கீட்டுக் குறிப்புகளை பேணுவதுடன் தொடர்புடைய கணக்காய்வு அவதானிப்புகள் பின்வரும் தலைப்புகளின் கீழ் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது.

	கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ)	இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப்பிரமாணக் கோவையின் நிதிப்பிரமாணம் 225(4) இன் பிரகாரம், அனைத்து கொடுப்பனவு உறுதிச்சீட்டுகளும் சரிபார்க்கப்பட்டு சிறு கையொப்பம் இடப்படவேண்டிய போதிலும், அவ்வாறு இடம்பெற்றிருக்கவில்லை.	எதிர்காலத்தில் குறைபாடுகள் நிகழாத வகையில் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	நிதிப்பிரமாணத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.
(ஆ)	கொடுப்பனவு உறுதிச்சீட்டுகளை அங்கீகரித்தல் மற்றும் சான்றுபடுத்தலுக்குரிய உத்தியோகத்தர் உறுதிச்சீட்டுக்களில் கையொப்பமிடாத சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.	எதிர்காலத்தில் குறைபாடுகள் நிகழாத வகையில் பணிகளை முன்னெடுக்குமாறு அறிவுரை வழங்கப்பட்டது.	கொடுப்பனவு உறுதிச்சீட்டுகளை சான்றுபடுத்தல் மற்றும் அங்கீகரிக்கும் பணி கட்டாயமாக மேற்கொள்ளப்பட வேண்டியதுடன், உள்ளக பணி பகிரந்தளிப்பு இடம்பெற வேண்டும்.
(இ)	இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப்பிரமாணக் கோவையின் நிதிப்பிரமாணம் 264 இன் பிரகாரம், கொடுப்பனவுகள் உறுதி செய்யப்படும் பட்டிகள் / கொடுப்பனவு உறுதிச்சீட்டுகளுடன் பிணைக்கப்பட்டிருக்க வேண்டிய போதிலும், கொடுப்பனவு உறுதிப்படுத்தல் ஆவணங்கள் இல்லாத கொடுப்பனவு உறுதிச்சீட்டுகள் கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டன.	எதிர்காலத்தில் குறைபாடுகள் நிகழாத வகையில் பணிகளை முன்னெடுக்குமாறு அறிவுரை வழங்கப்பட்டது.	நிதிப்பிரமாணம் 264இன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(ஈ)	இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப்பிரமாணக் கோவையின் நிதிப்பிரமாணம் 225(2) இன் பிரகாரம், போக்குவரத்து செலவினங்களை செலுத்துவதற்காக பொது 177 மாதிரியினை பயன்படுத்த வேண்டியிருந்த போதிலும், அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	எதிர்காலத்தில் குறைபாடுகள் நிகழாத வகையில் பணிகளை முன்னெடுக்குமாறு அறிவுரை வழங்கப்பட்டது.	நிதிப்பிரமாணம் 225 (2) இன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.5.2 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடனான இணக்கமின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்கள் தொடர்பில் கம்பனியினால் LKAS – 08 இன் பிரகாரம், கடந்த வருடங்களின் தவறுகளை திருத்தி கணக்குகளை திருத்திருவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	எதிர்காலத்தில் திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	LKAS – 08 இன் பிரகாரம், கணக்குகளில் உரிய சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டு நியமத்திற்கு அமைவாக நிதிக்கூற்றுக்கள் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

1.5.3 கணக்கீட்டு கொள்கைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
கம்பனியினால் நடைமுறையல்லாத சொத்துக்களுக்காக பெறுமானத்தேய்விடும் போது, பெறுமானத் தேய்வு கணிப்பீடு செய்யும் கொள்கையின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருக்கவில்லை. இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16இன் பிரகாரம், ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்கள் குறைந்து செல்லும் மீதி முறையில் அல்லது எளிய பெறுமானத்தேய்விடல் முறையில் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும், கம்பனி எளிய பெறுமானத்தேய்விடல் முறையை பின்பற்றிய போதிலும், ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்கள் குறைந்து செல்லும் மீதி முறையில் பெறுமானத் தேய்விடப்பட்டிருந்தது.	எதிர்காலத்தில் எளிய முறையில் பெறுமானத் தேய்வு முறையில் கணிப்பீட்டு கணக்குகளை திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	கணக்கீட்டு கொள்கைகள் மாற்றப்படும் எனின், அது தொடர்பில் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்த வேண்டியதுடன், தெரிவு செய்யப்படும் புதிய கொள்கைகள் நடைமுறைக்கு பொருத்தமானதாக இருக்க வேண்டும்.

1.5.4 கணக்கீட்டு குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2018ஆம் ஆண்டின் போது நாளாந்த சேகரிக்கப்படும் வருமானத்தில் ரூபா 1,327,585	2018 ஓக்தோபர் மாதம் இடம்பெற்ற அரசியல் மாற்றங்கள் காரணமாக	நாளாந்தம் சேகரிக்கப்படும் வருமானங்கள்,

ஆன தொகை லங்கா ரெஸ்ட் ஹவுஸ் கம்பனியின் வருமான சேகரிப்புக் கணக்கில் வைப்புச் செய்யப்படாது, அந்த பணம் விடுதியின் நாளாந்த பணிகளுக்காக செலவிடப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம், மஹியங்களை விடுதி தொடர்பில் வருமானம் மற்றும் செலவினம் ஆகியவை கிரமமான அடிப்படையில் மற்றும் முறையாக கணக்கு வைக்கப்பட்டுள்ளதா என்பது தொடர்பில் உறுதிப்படுத்த முடியாதிருந்தது.

கம்பனியின் முகாமைத்துவம் மற்றும் பணிப்பாளர் சபை ஆகியன இயங்கும் நிலையற்றிருந்தது. அதன் காரமான கம்பனிக்கு தலைவரொருவர் இல்லாதிருந்தமையால் குறித்த செலவினங்களின் அங்கீகாரத்திற்கு பொருத்தமான ஒருவர் இல்லாதிருந்தமையால் இந்த கொடுப்பனவுகள் மேற்கொள்ளப்படவில்லை. மீளாய்வாண்டின் பின்னர் கணக்கு வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

செலவினங்களுக்காக பயன்படுத்த கூடாது.

(ஆ) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், நிலையான வைப்புகளின் மீதி ரூபா 38,289,868 மற்றும் அதற்குரிய வட்டி வருமானம் ரூபா 3,088,826 ஆன போதிலும், கணக்காய்வின் போது மேற்கொள்ளப்பட்ட கணிப்பீட்டின் பிரகாரம் அந்த மீதிகள் முறையே ரூபா 37,423,969 மற்றும் ரூபா 3,963,646 என அவதானிக்கப்பட்டது.

வழுக்களை திருத்துவதற்கு 2019ஆம் ஆண்டின் போது கணக்குகளை தயாரிக்கும் போது கவனம் செலுத்தப்படும்.

நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கும் போது வேறுபாடுகளுக்கு உரிய சீராக்கங்களை மேற்கொண்டு சரியான மீதிகள் காண்பிக்கப்பட வேண்டும்.

(இ) எதிர்வரும் ஆண்டின் போது, முதிர்ச்சியடையும் நிலையான வைப்புகளுக்குரிதாக நடப்பாண்டில் பெற வேண்டிய வட்டி வருமானமான ரூபா 2,356,843 ஆன பெறுமதி நிதிக்கூற்றுக்களில் இனங்காணப்பட்டிருக்கவில்லை.

திருத்துவதற்கு எதிர்காலத்தில் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கும் போது கவனமாக தயாரிக்க வேண்டும்.

## 1.6 பெற வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

### 1.6.1 பெற வேண்டிய பணம்

	கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ)	கடன் பட்டோரின் ரூபா 5,786,327 ஆன மீதிக்கான மீதி சான்றுபடுத்தல் கடிதங்கள் கிடைத்திருக்கவில்லை.	எதிர்காலத்தில் மீதி சான்றுபடுத்தல் கடிதங்களை சமர்ப்பித்து கணக்காய்விற்கு அறிக்கையிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.	கடன்பட்டோரின் மீதி உறுதிப்படுத்தல் கடிதங்களை பெற்றுக்கொள்ள நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

(ஆ)	ரூபா கூட்டுத்தொகையான வேண்டிய மீதிகள் காலம் காணப்பட்டதுடன், மீதிகளை சான்றுபடுத்துவதற்காக போதுமான கணக்காய்வு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	4,836,103 பெற நீண்ட தீர்க்கப்படாது அந்த எழுத்துமூல சான்றுகள்	எதிர்காலத்தில் சான்றுபடுத்தல்களை பெற்றுக்கொள்ள எடுக்கப்படும்.	மீதி நடவடிக்கை	நீண்ட அறவிடப்படாது காணப்படும் உறுதிப்படுத்த நடவடிக்கை வேண்டும்.	காலமாக மீதிகளை எடுக்கப்பட
-----	--	--	--	-------------------	--	---------------------------------

### 1.6.2 செலுத்த வேண்டிய பணம்

	கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை	
(அ)	ரூபா கூட்டுத்தொகையான பட்டோரின் சான்றுபடுத்தல் கிடைத்திருக்கவில்லை.	13,467,486 கடன் மீதிகளுக்குரிய கடிதங்கள்	எதிர்காலத்தில் சான்றுபடுத்த எடுக்கப்படும்.	மீதிகளை நடவடிக்கை கடன் பட்டோரின் மீதிகள் சான்றுபடுத்தப்பட வேண்டும்.
(ஆ)	ரூபா கூட்டுத்தொகையான வேண்டிய மீதிகள் காலமாக காணப்பட்டது.	2,638,162 செலுத்த நீண்ட தீர்க்கப்படாது	எதிர்காலத்தில் சான்றுபடுத்த எடுக்கப்படும்.	மீதிகளை நடவடிக்கை நீண்ட தீர்க்கப்படாதுள்ள மீதிகள் சான்றுபடுத்தப்பட வேண்டும்.

### 1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணக்கமின்மை

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	இணக்கமின்மைகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரைகள்
இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப்பிரமாணம் 177	நாளாந்த வருமானம் எல்லா சந்தர்ப்பங்களிலும் தாமதமின்றி வைப்புச்செய்யப்பட வேண்டிய போதிலும், அவ்வாறு இடம்பெற்றிருக்கவில்லை	2019 ஆகஸ்ட் மாதம் முதல் நாளாந்த வருமானம், செலவினங்களுக்கு பயன்படுத்தப்படாத வகையிலும், முந்தைய தினத்தின் நாளாந்த வருமானம் அதற்கடுத்த நாளின் மு.ப.10 மணிக்கு முன்னர் வங்கியில் வைப்புச் செய்யப்படும் என குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.	நாளாந்த வருமானம் தாமதமின்றி வைப்புச்செய்யப்பட வேண்டும் என பரிந்துரை செய்யப்படுகின்றது.

1.8 நிதி முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) நிதிப்பிரமாணம் 446(2) ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், காசுப்புத்தகத்தில் பெறுவனவுகள் மற்றும் கொடுப்பனவுகள் உரிய திகதிகளின் அடிப்படையில் பதிவு செய்யப்பட்டு பேணிச் செல்லப்பட வேண்டிய போதிலும், அவ்வாறு பேணப்பட்டிருக்கவில்லை. அவ்வாறே, நாளாந்தம் காசுப் புத்தகத்தின் மொத்த பெறுவனவுகள் மற்றும் மொத்த கொடுப்பனவுகள் பதிவு செய்யப்பட்டு சமப்படுத்தப்பட வேண்டிய போதிலும், கம்பனியினால் பேணிச் செல்லப்பட்டிருந்த காசுப் புத்தகத்தில் நாளாந்தம் அல்லது மாதாந்தம் சமப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. அவ்வாறே, ஆகக் குறைந்தது ஆண்டின் இறுதியிலேனும் காசுப் புத்தகம் சமப்படுத்தப்பட்டிருக்க வேண்டிய போதிலும், கணக்காய்வுச் சந்தர்ப்பம் வரையிலும் அவ்வாறு சமப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.	இதுவரையிலும் நாளாந்தம் காசுப்புத்தகம் சமப்படுத்தப்பட்டிராததுடன், எதிர்காலத்தில் அவ்வாறான தவறுகளை திருத்துவதற்குரிய அறிவுரை வழங்கப்பட்டது.	நிதிப்பிரமாணம் 446(2) ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், காசுப் புத்தகம் பேணப்பட வேண்டியதுடன், நாளாந்தம் சமப்படுத்தப்பட வேண்டும் எனவும் பரிந்துரை செய்யப்படுகின்றது.
(ஆ) காசேலைகளை கிரமமான முறையில் வெளியிடுதல் மற்றும் இரத்துச் செய்யப்பட்ட காசேலைகள் தொடர்பில் உரிய முறையில் பதிவேடொன்றினை பேணாமையால் காசேலைகள் தொலைந்து போவதற்கான சாத்தியத்தினை கணக்காய்வின் போது தவிர்க்க முடியாத விடயமாக காணப்பட்டது.	மதிப்பிழந்த காசேலைகளுக்காக பதிவேடொன்றினை பேணுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டது.	துரிதமாக மதிப்பிழந்த காசேலைகளுக்காக பதிவேடொன்றினை பேணுதல் மற்றும் காசேலைகளை கிரமமான முறையில் வெளியிடுதல் வேண்டும்.
(இ) கம்பனியால் முற்பணம் வழங்குதல், தீர்ப்பனவுகளை பதிவு செய்தல் ஆகியவற்றுக்காக முறையான முற்பணப் பதிவேடொன்று பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.	2018ஆம் ஆண்டின் போது முற்பணப் பதிவேடொன்று பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.	முற்பணங்கள் தொடர்பில் முறையான பதிவேடொன்று பேணப்பட வேண்டும்.
(ஈ) ஆண்டிற்கு உரியதாக ஆண்டின் இறுதியில் ஒரு வங்கி இணக்கக்கூற்று தயாரிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், அந்த இணக்கக்கூற்றிலும் இணக்கம் செய்யப்பட்ட திகதி, பரிசோதித்த திகதி மற்றும் சான்றுபடுத்திய திகதி ஆகியவை பதிவு செய்யப்படாமைமையால்	2019 ஆம் ஆண்டு முதல் மாதாந்தம் வங்கி இணக்கக்கூற்று தயாரித்து அதிகாரம்பெற்ற உத்தியோகத்தரினால் சான்றுபடுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.	மாதாந்தம் வங்கி இணக்கக்கூற்று தயாரிக்கப்பட வேண்டியதுடன், அவ்வாறு தயாரித்த உத்தியோகத்தரால் பரிசோதிக்கப்பட்டு சரியானதென



	இணக்கக்கூற்றுகளை தயாரித்த திகதியை சான்றுபடுத்த முடியாதிருந்தது.		கையொப்பமிட வேண்டும்.
(உ)	நி.பி.395 (ஊ) பந்தியின் பிரகாரம், மாதாந்த வங்கி இணக்கக்கூற்றுகளை தயாரித்தல் தொடர்பில் ஏதேனும் தாமதங்கள் ஏற்பட்டால், அது தொடர்பில் பொறுப்புக்கூற வேண்டிய உத்தியோகத்தரால் கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தருக்கு அறிவிக்க வேண்டியதுடன், அவ்வாறான தாமதங்கள் எதிர்காலத்தில் இடம்பெறுவதனை தவிர்க்கும் முகமாக நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டியதுடன், அவ்வாறு செயற்படுவதற்கு கம்பனியின் பொறுப்புக்கூற வேண்டிய உத்தியோகத்தர்களால் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.	நி.பி.395 இன் பிரகாரம், வங்கி இணக்கக்கூற்றுகளை தாமதிக்காது தயாரிக்க வேண்டும்.
(ஊ)	வங்கி இணக்கக்கூற்றுகளை தயாரிக்கும் போது, 2018 திசெம்பர் 31அந் திகதியில் உள்ளபடியான காசுப்புத்தகத்தின் பிரகாரம், வங்கி மீதியாக ரூபா 5,071,094.36 அறிக்கையிடப்பட்டிருந்த போதிலும், எந்தவொரு நாளிலும் காசுப் புத்தகம் சமப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. அவ்வாறே, 2018 திசெம்பர் 31ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக காசுப்புத்தகம் சமப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.	காசுப் புத்தகம் நாளாந்தம் சமப்படுத்தப்பட்டிராததுடன், தற்போது அந்த தவறினை திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.	வங்கி இணக்கக்கூற்றுகளை சரியாக தயாரித்தல் மற்றும் நாள்தோறும் காசுப் புத்தகம் சமப்படுத்தப்பட வேண்டும்.
(எ)	லங்கா ரெஸ்ட் ஹவுஸ் கம்பனியால் நேரடியாக முகாமை செய்யப்படும் மஹியங்கனை விடுதிக்காக தனியானதொரு வங்கிக் கணக்கொன்று ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், 2018 பூன் மாதம் முதல் மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் அந்த வங்கிக் கணக்கு தொடர்பிலும் வங்கி இணக்கக்கூற்றுகள் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	எதிர்காலத்தில் திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.	மஹியங்கனை விடுதிக்காக ஆரம்பிக்கப்பட்ட வங்கிக் கணக்கு தொடர்பில் மாதாந்த வங்கி இணக்கக்கூற்றுகளை தயாரிக்க வேண்டும்.
(ஏ)	2018 மே மாதம் தயாரிக்கப்பட்ட வங்கி இணக்கக்கூற்று தொடர்பான விபரங்களின் பிரகாரம், ரூபா 658,293.94 ஆன குறை வைப்புத் தொகையொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. அந்த குறை	அறிவிடுவதற்காக அறிவிக்கப்பட்டுள்ளது.	லங்கா ரெஸ்ட் ஹவுஸ் கம்பனிக்கு ஏற்பட்ட நட்பம் தொடர்பில் பொறுப்புக்கூற வேண்டிய தரப்பினருக்கு எதிராக ஒழுக்காற்று நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு

வைப்புத் தொகை மஹியங்களை விடுதியின் முன்னாள் முகாமையாளரால் நாளாந்தம் பெறப்பட்ட வருமானம் வங்கியிலிடப்பட்டிராததுடன், அந்த முகாமையாளர் சேவையிலிருந்து நீங்கியிருந்ததுடன், இதுவரையிலும் இந்த குறை வைப்புத் தொகையை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

மற்றும் குறை வைப்புத் தொகையை அறவிடுவதற்கு துரித நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

(ஐ) கம்பனியால் வழங்கப்பட்டு 06 மாதங்களை கடந்த ரூபா 18,308.58 பெறுமதியான இரு காசோலைகள் தொடர்பில் நி.பி.396 இன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

இந்த காசோலை தொடர்பில் நி.பி. 396 இன் பிரகாரம் திருத்துவதற்கும் சீராக்கம் மேற்கொள்வதற்கும் எதிர்காலத்தில் நடவடிக்கை எடுப்பதற்கும் உரிய அறிவுரை வழங்கப்பட்டது.

06 மாதங்களை கடந்த காசோலைகள் தொடர்பில் நி.பி.396 இன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

(ஐ) கம்பனிக்கு கிடைத்து ஆண்டின் இறுதியில் வங்கியில் வைப்புச் செய்யப்படாத அல்லது தீர்வையாகாதிருந்த காசோலைகள் தொடர்பில் நி.பி.395 மாதிரியின் பிரகாரம் அறிக்கையொன்று அல்ல பதிவேடொன்று தயாரிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், அவ்வாறான அறிக்கையொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

இது தொடர்பில் பதிவேடொன்றினை தயாரிப்பதற்கு உரிய அறிவுரைகள் வழங்கப்பட்டது.

நி.பி.395 மாதிரியின் பிரகாரம் அறிக்கையொன்று அல்ல பதிவேடொன்று தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

(ஐ) லங்கா ரெஸ்ட் ஹவுஸ் கம்பனியால் விடுதிகளை வாடகைக்கு விடும் போது ஈட்டப்படும் குத்தகை வருமானத்தில் கம்பனியின் செலவினங்கள் மற்றும் நிர்வாகச் செலவினங்கள் கழிக்கப்பட்டு நகர சபை போன்ற உள்ளூராட்சி நிறுவனங்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய ரூபா 22,344,990 ஆன மீதியினுள் 07 வருடங்களை விஞ்சிய மீதிகளும் காணப்படுகின்றமை அவதானிக்கப்பட்டது.

குறித்த நிலுவைத் தொகையினை செலுத்துமாறு பணிப்பாளர் சபையினால் அறிவுரை வழங்கப்பட்டது.

உள்ளூராட்சி நிறுவனங்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய பணத்தை துரிதமாக செலுத்த வேண்டும்.

## 1.9 வரிப் பிரமாணங்களுடன் இணங்காமை

**கணக்காய்வு அவதானிப்பு**

(அ) 2017 இன் 24ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி அதிகாரச்சட்டத்தின் 83ஆம் உப அத்தியாயத்தின் பிரகாரம் உழைக்கும் போது செலுத்தும் வரி ஒவ்வொரு மாதமும் அதற்கடுத்த

**முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை**

செலுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

**பரிந்துரை**

2017 இன் 24ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி அதிகாரச்சட்டத்தின் 83ஆம் உப

மாதத்தின் 15ஆந் திகதிக்கு முன்னர் செலுத்தப்பட வேண்டிய போதிலும், ரூபா 320,142 பெறுமதியான உழைக்கும் போது செலுத்தும் வரி கம்பனியினால் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

அத்தியாயத்தின் பிரகாரம் உழைக்கும் போது செலுத்தும் வரி ஒவ்வொரு மாதமும் அதற்கடுத்த மாதத்தின் 15ஆந் திகதிக்கு முன்னர் செலுத்த நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

- (ஆ) உழைக்கும் போது செலுத்தும் வரி அறிக்கை ஏப்ரல் மாதம் 30ஆந் திகதி அல்லது அதற்கு முன்னர் உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்கு செலுத்த வேண்டும்.
- செலுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- ஊழியர்களிடமிருந்து கழிக்கப்பட்ட உழைக்கும் போது செலுத்தும் வரி அறிக்கை ஒவ்வொரு ஆண்டும் ஏப்ரல் 30ஆந் திகதிக்கு முன்னர் செலுத்த வேண்டும்.

## 2. நிதி மீளாய்வு

### 2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு பெறுபேறுகள் ரூபா 8.37 மில்லியன் வரிக்கு முன்னரான இலாபமானதுடன், அதனோடு ஒத்த கடந்த வருடத்தின் வரிக்கு முன்னரான இலாபம் ரூபா 10.98 மில்லியன் ஆகும். அதன் பிரகாரம், நிதிப் பெறுபேறுகளில் ரூபா 2.6 மில்லியனான வீழ்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த வீழ்ச்சிக்கு வருமானம் ரூபா 1.8 மில்லியானல் குறைவடைந்தமையும், நிர்வாகச் செலவினம் ரூபா 2.3 மில்லியனால் அதிகரித்தமை ஆகியன பிரதானமாக தாக்கமளித்திருந்தது.

### 2.2 பிரதான வருமான மற்றும் செலவினம் விடயங்களின் போக்கு தொடர்பான பகுப்பாய்வு

வருமான அலகு	2018 ரூபா	2017 ரூபா	வேறுபாடு ரூபா	சதவீதம்
வாடிவீடு வருமானம்	5,509,751	7,037,668	1,527,917	21%
தண்டப்பணம்	1,475,377	823,727	651,650	79%

- (I) கம்பனியின் பிரதான வருமான அலகொன்றான வாடிவீட்டு வருமானம் கடந்த வருடத்திற்கு ஒப்பாக மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 1,527,917 இனால் குறைவடைந்திருந்தது. அது 21 சதவீதம் ஆகும்.
- (II) தண்டப்பண வருமானம் கடந்த வருடத்திற்கு ஒப்பாக மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 651,650 இனால் அதிகரித்திருந்ததுடன், அது நூற்றுக்கு 79 சதவீதமாகும்.
- (III) தண்டப்பண வருமானம் கடந்த வருடங்களுக்கு ஒப்பாக கருத்திற்கொள்ளப்பட வேண்டிய அளவினால் அதிகரித்திருந்தமையால், வாடிவீட்டு வருமானம் உரிய திகதிகளில் கிடைக்காமையால் தண்டப்பண வருமானம் அதிகரித்துள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டது.

### 2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட தகவல்களின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டு மற்றும் கடந்த வருடத்திற்கான கம்பனியின் சில முக்கியமான விகிதங்கள் கடந்த வருடத்துடன் ஒப்பிடப்பட்டு கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

விகிதம்	ஆண்டு	
	2018	2017
மொத்த இலாப விகிதம் (சதவீதமாக)	94.58	90.36
தேறிய இலாப விகிதம் (சதவீதமாக)	23.38	30.62
நடைமுறை விகிதம் (தடவைகள்)	0.66:1	0.53:1

இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (I) கடந்த வருடத்துடன் ஒப்பிடும் போது வருமானம் ரூபா 1.8 மில்லியனால் குறைவடைந்திருந்த போதிலும், விற்பனைக் கிரயம் ரூபா 1.4 மில்லியனால் இல்லது 46 சதவீதத்தால் குறைவடைந்தமையின் காரணத்தால் 2017ஆம் ஆண்டிற்கான 90.36 ஆக காணப்பட்ட மொத்த இலாப விகிதம் 2018ஆம் ஆண்டின் போது 94.58 வரை அதிகரித்திருந்தது.
- (II) கடந்த வருடத்திற்கு ஒப்பாக மீளாய்வாண்டின் நிர்வாக செலவினம் ரூபா 2.26 மில்லியனால் அதிகரித்த காரணத்தால், கடந்த வருடத்தில் 30.6 சதவீதமாக காணப்பட்ட தேறிய இலாப விகிதமானது, மீளாய்வாண்டின் போது 23.38 சதவீதம் வரை வீழ்ச்சியடைந்திருந்தது.
- (III) கடந்த வருடத்தில் கம்பனியின் நடைமுறை விகிதம் 0.53:1 ஆக காணப்பட்டதுடன், மீளாய்வாண்டில் 0.66:1 வரை அதிகரித்திருந்த போதிலும், அதனை உயர்ந்த மட்டத்தில் பேணுவதற்கு கம்பனி தவறியிருந்தது.

### 3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கம்பனியின் 2018 திசெம்பர் 31ஆந் திகதியில் உள்ளபடியான நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், ரூபா 2,159,023 ஆன ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்களுக்காக கம்பனியால் நிலையான	எதிர்காலத்தில் ஆதனங்கள், மற்றும் பொறிகள் உபகரணங்களுக்காக கம்பனியால் நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடொன்றினை பேணுவதற்கு நடவடிக்கை	நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடொன்று பேணப்பட வேண்டும்.

சொத்துக்கள் பதிவேடொன்று எடுக்கப்படும்.  
பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) வாடிவீடுகள் முகாமைத்துவம்

01. நகர அபிவிருத்தி எதிர்காலத்தில் தனிப்பட்ட நீண்ட கால அடிப்படையில் அதிகாரசபையின் கீழ் பெயர்களுக்கு குத்தகைக்கு வாடிவீடுகளை லங்கா ரெஸ்ட் ஹவுஸ் வழங்காது, கம்பனிகள் குத்தகைக்கு வழங்கும் தனியார் கம்பனியின் அதிகாரச்சட்டத்தின் கீழ் பதிவு போது வெளிப்படைத்தன்மையுடன் பெயரில் அரசு செய்யப்பட்ட கம்பனிகளுக்கு பல்வேறு நிறுவனங்களிலிருந்து கம்பனியொன்றினை நிறுவி மாத்திரம் வாடிவீடுகளின் நிறுவனங்களிலிருந்து முகாமைத்துவத்தினை வழங்குவதற்கு பெற்று முறைமைப்படுத்துவதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டது. குத்தகைக்கு வழங்குவதற்கும், அவ்வாறு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அந்த கம்பனியினால் குத்தகைக்கு வழங்கும் போது குத்தகைக்கு திட்டவட்டமான பெற்றுக்கொள்ளும் கொள்கையொன்றினை நிறுவனங்களின் அனுபவம் அடிப்படையாக கொண்டு மற்றும் நிதி இயலுமை நீண்ட கால அடிப்படையில் தொடர்பில் கூடுதல் வாடிவீடுகளை குத்தகைக்கு கவனம் செலுத்தி வழங்குதல் தெரிவு இடம்பெற்றிருக்கவில்லை. செய்யப்பட வேண்டும்.
- விசேடமாக வாடிவீடுகளை குத்தகைக்கு வழங்கும் போது பெறுகைகள் நடைமுறை பின்பற்றப்பட்டு விலைக்கேள்வி கோரப்பட்டு உயர்வான கேள்வியை சமர்ப்பித்த மற்றும் ஹோட்டல் நடாத்துவதில் அனுபவமுள்ள நிதி பலம் கொண்ட தரப்பினர் குத்தகைக்கு இனங்காணப்பட்டு வாடிவீடுகள் குத்தகைக்கு வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
02. வாடிவீடுகளை நீண்ட கால அடிப்படையில் குத்தகைக்கு தற்போது முதலீடு செய்யப்பட்ட பெறுமதியின் அடிப்படையில் நீண்ட கால அடிப்படையில் அடிப்படையில் குத்தகைக்கு வழங்கும் போது வாடிவீடுகளை குத்தகைக்கு வழங்கும் போது திட்டவட்டமான மாத்திரம் குத்தகைக் காலம் குத்தகைக்கு வழங்கும் போது ஆண்டுகளுக்கு குத்தகைக்கு காலம் குத்தகைக்கு வழங்கும் போது நிலையான நிறைவான குத்தகைக்கு வழங்கும் போது கொள்கையொன்று எதிர்பாரத்துள்ள குத்தகைக்கு வழங்கும் போது பின்பற்றப்பட்டிராததுடன், மேற்கொள்ள எதிர்பாரத்துள்ள குத்தகைக்கு வழங்கும் போது ஒவ்வொரு வாடிவீட்டினதும் மற்றும் புதுப்பித்தல் பணிகள் தொடர்பில் கவனம் செலுத்தி குத்தகைக்கு வழங்கும் போது குத்தகை உடன்படிக்கையின் குறித்த கம்பனியின் நிதி இயலுமையை அடிப்படையாக குத்தகைக்கு வழங்கும் போது காலம் ஒன்றுக்கொன்று அடிப்படையாக குத்தகைக்கு வழங்கும் போது வேறுபட்டிருந்தது. இதன் பின்னர் பிரசித்திபெற்ற பத்திரிகைகளில் அறிவித்தல் நிறுவனங்களின் அனுபவம்

மேற்கொண்டு செயற்திட்ட மற்றும் நிதி இயலுமை முன்மொழிவுகளை கோரி, தொடர்பில் கூடுதல் அந்த முன்மொழிவுகளை கவனம் செலுத்தி நிபுணர் குழுவொன்றிற்கு குத்தகையாளர் தெரிவு சமர்ப்பித்து மிகவும் செய்யப்பட வேண்டும். ஆக்கபூர்வமான மற்றும் பொருத்தமான செயற்திட்ட முன்மொழிவினை சமர்ப்பித்த கம்பனிக்கு முறையான குத்தகை உடன்படிக்கையின் கீழ் வாடிவீடுகளை முகாமைத்துவம் செய்வதற்காக வழங்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

### 3.2 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

லங்கா ரெஸ்ட் ஹவுஸ் கம்பனியால் நேரடியாக நிர்வகிக்கப்படும் மஹியங்கனை வாடிவீடுகள் தொடர்பிலான செயற்பாட்டு தகவல்கள் கணக்காய்விற்கு கிடைக்காததுடன், 2018 ஆம் ஆண்டின் 07 மாதங்கள் தொடர்பில் மாத்திரம் கிடைத்த தகவல்களின் பிரகாரம் செயற்பாட்டு நட்டம் ரூபா 1.2 மில்லியனை விஞ்சியிருந்தது. இந்த வாடிவீடு தொடர்ச்சியான செயற்பாட்டு நட்டத்தின் அடிப்படையில் நடாத்திச் செல்லப்பட்டிருந்தது.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

ஆரம்பம் முதல் பழுதுபார்த்தல் பணிகள் மேற்கொள்ளப்படாமையால் வாடிவீடுகள் மிகவும் பழுதமைந்த நிலையில் காணப்படல், உரிய முகாமைத்துவம் இல்லாதிருத்தல் மற்றும் வாடிவீடுகளை நடாத்திச் செல்வதில் மற்றும் நிர்வாக செலவினம் அதிகரித்தமை காரணமாக அமைந்திருந்தது.

#### பரிந்துரை

மஹியங்கனை வாடிவீடு தொடர்பில் விசேட கவனம் செலுத்தி அந்த வாடிவீட்டின் நட்டத்தினை இலாபமாக மாற்றும் பணிகள் முன்னெடுக்கப்பட வேண்டும்.

### 3.3 பெறுகைகள் முகாமைத்துவம்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தினால் வெளியிடப்பட்ட பீஈஊ/12 ஆம் இலக்க மற்றும் 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய நிர்வாகச் சுற்றறிக்கையின் 7.3ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் பொது முயற்சிகள், அரசு பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் அறிவுரைகள் அவ்வாறே பின்பற்றப்பட வேண்டியதுடன், ஏனைய நடைமுறைகள் மற்றும் ஏற்பாடுகள் நிறுவனத்தின் தேவைக்கேற்ப மாற்றப்பட்டால் அதற்காக வரிசை அமைச்சின்

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

கருத்து தெரிவிக்கப்படவில்லை.

#### பரிந்துரை

கம்பனியால் தயாரிக்கப்பட்ட செயன்நடைமுறைகள் மற்றும் ஏனைய ஏற்பாடுகள் தொடர்பில் வரிசை அமைச்சு மற்றும் பொது திறைசேரியின் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

மற்றும் பொது திறைசேரியின்  
பொது முயற்சிகள்  
திணைக்களத்தின் அங்கீகாரம்  
பெற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டிய  
போதிலும், கம்பனியினால்  
தயாரிக்கப்பட்ட நடைமுறைகள்  
மற்றும் ஏற்பாடுகள் தொடர்பில்  
அவ்வாறு அங்கீகாரம்  
பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 3.4 மனிதவள முகாமைத்துவம்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2018ஆம் ஆண்டுக்குரியதாக  
கீழ்க்குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவாறு  
ஆட்சேர்ப்புகள்  
மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த  
போதிலும், கம்பனிக்குரிய  
அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணி  
தொடர்பான விபரங்கள் மற்றும்  
ஆட்சேர்ப்புக்கான விபரங்கள்  
கணக்காய்விற்கு  
சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

நகர அபிவிருத்தி  
அதிகாரசபையின் அறிவுரைகளின்  
பிரகாரம் ஆட்சேர்ப்புகள்  
இடம்பெற்றுள்ளன.

#### பரிந்துரை

கம்பனியின்  
அங்கீகரிக்கப்பட்ட  
பதவிகளுக்காக  
ஆட்சேர்ப்புகள்  
மேற்கொள்ளப்பட  
வேண்டியதுடன்,  
அங்கீகரிக்கப்படாத  
பதவிகளை  
அங்கீகரிப்பதற்கு  
நடவடிக்கை  
எடுக்க  
வேண்டும்.

### 4. கணக்களிதகைமையும் நல்லாளுகையும்

#### 4.1 நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

பொது முயற்சிகள்  
திணைக்களத்தினால்  
வெளியிடப்பட்ட பீஈஐ/12 ஆம்  
இலக்க மற்றும் 2003 யூன் 02  
ஆந் திகதிய நிர்வாகச்  
சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம்  
கம்பனியினால் 2018ஆம்  
ஆண்டிற்குரிய இறுதி  
நிதிக்கூற்றுக்கள் 2019 பெப்ரவரி  
28ஆந் திகதிக்கு முன்னர்  
சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய  
போதிலும், 2019 யூலை 05ஆந்  
திகதி நிதிக்கூற்றுக்கள்  
கணக்காய்வாளர் தலைமை  
அதிபதிக்கு  
சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

கருத்து  
தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### பரிந்துரை

பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க  
சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம்  
செயற்படுவதற்கு  
நடவடிக்கை  
எடுக்க  
வேண்டும்.

#### 4.2 கூட்டிணைந்த திட்டம்

##### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

மீளாய்வாண்டிற்கான கூட்டிணைந்த திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

கூட்டிணைந்த திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### பரிந்துரை

கம்பனி தொடர்பில் கூட்டிணைந்த திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

#### 4.3 வருடாந்த செயல்நடவடிக்கை திட்டம்

##### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

மீளாய்வாண்டிற்காக செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

மீளாய்வாண்டிற்காக செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### பரிந்துரை

கம்பனி தொடர்பில் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

#### 4.4 உள்ளகக் கணக்காய்வு

##### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனியின் உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பிரிவொன்று தாபிக்கப்பட்டிராததுடன், நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபையின் உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பிரிவினால் கம்பனியின் பணிகளை கணக்காய்வு செய்ய இயலுமான போதிலும், அந்த சந்தர்ப்பம் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அந்த காரணத்தால் லங்கா ரெஸ்ட் ஹவுஸ் கம்பனியின் 2018 ஆம் ஆண்டு தொடர்பில் உள்ளகக் கணக்காய்வு மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

2018 ஆம் ஆண்டு தொடர்பில் உள்ளகக் கணக்காய்வு மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### பரிந்துரை

கம்பனியின் உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பிரிவொன்று தாபிக்கப்பட்டிராததுடன், நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபையின் உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பிரிவினால் கம்பனியின் பணிகளை கணக்காய்வு செய்ய தேவையான வசதிகள் கம்பனியினால் ஏற்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 4.5 கணக்காய்வுக் குழு

##### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனியினால் மீளாய்வாண்டிற்கான கணக்காய்வுக் குழு நடைத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

கணக்காய்வுக் குழு நடைத்தப்படவில்லை.

##### பரிந்துரை

கணக்காய்வுக் குழு நடைத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

#### 4.6 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு



### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

பொது திறைசேரியின் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தினால் வெளியிடப்பட்ட PED/12 ஆம் இலக்க மற்றும் 2003 யூன் 02ஆந் திகதிய பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.2.4 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் வருடாந்த பாதிடானது அந்த வருடத்தின் 03 மாதங்களுக்கு முன்னர் அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் மீளாய்வாண்டின் பாதிடு அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பாதிடு உரிய திகதியில் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### பரிந்துரை

வருடாந்த பாதிட்டினை தயாரித்து அவற்றை பணிப்பாளர் சபைக் கூட்டத்தின் போது அங்கீகரிக்க வேண்டும்.