

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

வோட்டேர்ஸ் எட்ஜ் ரீகிரியேஷன்ஸ் லிமிட்டட்டின் (“கம்பனி”) 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் ஏனைய விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்பு உள்ளடங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2022 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 ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கங்களைத் தவிர்த்து 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான கம்பனியின் நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க இணைக்கப்பட்டுள்ள நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன 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. அவ் நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பகுதியில் 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 கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க தயாரித்து சரியாகவும் நியாயமாகவும் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது, கம்பனி தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை மதிப்பீடு செய்தல், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவுடன் தொடர்புடைய விடயங்களை பொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்துதல் மற்றும் முகாமைத்துவமானது கம்பனியை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

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

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

1.4 கணக்காய்வு நோக்கெல்லை

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்து நிதிக்கூற்றுக்கள் விடுபட்டுள்ளனவா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதும் எனது அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்குகின்ற கணக்காய்வாளர் அறிக்கை ஒன்றை வழங்குவதும் எனது குறிக்கோள்களாக உள்ளன. நியாயமான உறுதிப்பாடென்பது உறுதிப்பாட்டின் உயர் நிலையொன்றாக காணப்படுகின்ற போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களிற்கு இணங்க மேற்கொள்ளப்படுகின்ற கணக்காய்வில் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றொன்று காணப்படுகையில் அதனை எல்லா வேளையிலும் கண்டுபிடிக்கும் என்பதற்கு அது உத்தரவாத்தினை வழங்குவதில்லை. பிறழ்கூற்றுக்களானவை மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக எழக்கூடுமென்பதுடன் அவற்றுள் இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பாவனையாளர்களால் மேற்கொள்ளப்படும் பொருளாதாரத் தீர்மானங்கள் மீது தனித்தனியாகவோ அல்லது கூட்டுமொத்தமாகவோ செல்வாக்குச் செலுத்தக்கூடுமென நியாயமாக 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 தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணம் தயாரித்தல், வேண்டுகோள்கள் 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 போதியனவாக 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.

தேவையானவாறு 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 எழுத்துமுலமான 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 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

1.5.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

குறித்த தொடர்புடன் இணங்காமை	நியமத்திற்கான	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 36 இன் 09 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் ஒட்டேர்ஸ் அக்குவாற்றிக் கிளப்பின் எந்தவொரு சொத்துக்களுக்கும் நட்டக்கழிவிற்காக அறிகுறிகள் இருந்தபோதிலும், கம்பனி நட்டக்கழிவு மதிப்பாய்வை நடாத்தியிருக்கவில்லை. கணக்காய்வு திகதியில் உள்ளவாறு பல சொத்துக்கள் விளைவற்றிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. எனவே,	முன்மொழிவுக்கான கோரிக்கை (RFP) மூலம் ஆர்வமுள்ள ஒரு தரப்பினருக்கு இந்த வளாகங்கள் மற்றும் வணிக நடவடிக்கைகளை ஒப்படைக்கும் பணியில் UDA உள்ளது. எனவே, மேலும் புரளமைப்புப் பணிகளில் முதலீடு செய்யவதற்கான விருப்பம் காணப்படவில்லை.	கோரிக்கை (RFP) மூலம் ஆர்வமுள்ள ஒரு தரப்பினருக்கு இந்த வளாகங்கள் மற்றும் வணிக நடவடிக்கைகளை ஒப்படைக்கும் பணியில் UDA உள்ளது. எனவே, மேலும் புரளமைப்புப் பணிகளில் முதலீடு செய்யவதற்கான விருப்பம் காணப்படவில்லை.	இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் பொருந்தக்கூடிய பந்திகளுகளுடன் இணங்குவதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட வேண்டும்.

சொத்துக்களின் அறவிடக்கூடிய பெறுமதி புத்தக பெறுமதியை விட குறைவாக இருக்கும் என்பதால் தேறிய சொத்துக்களின் நிலை அதிகரிக்கப்பட்டிருக்கலாம்.

<p>(ஆ) எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் 15 இன் 09 ஆம் பந்திக்கு முரணாக இணங்காணப்பட்ட ரூபா 25,000 தொகையான நன்கொடை வருமானம் மற்றும் ரூபா 352,922 தொகையான புனரமைப்பிற்கான அனுசரணை வருமானம் என்பவற்றிற்காக ஓட்டேர்ஸ் அக்குவாற்றிக் கிளப்பிற்கு பெறவேண்டிய தொகை அறவிடமுடியாதிருந்த போதிலும் எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் 09 இன் 5.5 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நட்டக்கழிவு ஏற்பாடு மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>கருத்துரை குறித்துக்கொள்ளப்பட்டதுடன் இணங்கப்பட்ட அனுசரணைக் கொடுப்பனவிற்காக நிலுவையாக உள்ள காலப்பகுதியை கருத்தில் கொண்டு, 2022 ஆம் நிதியாண்டிற்காக நட்டக்கழிவு ஏற்பாடு மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. எனினும், வழங்குநரிடம் இருந்து உறுதிப்படுத்தல் பெறப்பட்ட பின்னர் அந்த அனுசரணைக் கொடுப்பனவு 2023 ஆம் நிதியாண்டில் பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரத்துடன் பதிவழிப்பு செய்யப்படுகிறது.</p>	<p>-மேற்படி-</p>
--	--	------------------

1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

<p>(அ) மீளாய்வாண்டிற்கான பிற்போடப்பட்ட வரிக் கணிப்பீட்டிற்காக ஆண்டு இறுதியில் முன்கொண்டுவரப்பட்ட வரி நட்டங்களை எடுக்காமல் 2021/2022 ஆம் மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான வரி அறிக்கையின் பிரகாரம் கம்பனி பிழையாக வரி நட்டங்களை முன்கொண்டு வந்திருந்ததால் ரூபா 785,363 தொகையால் பிற்போடப்பட்ட வரி சொத்துக்கள் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டன.</p>	<p>அவதானிப்பில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவாறு கருத்துரைகள் குறித்துக் கொள்ளப்பட்டதுடன் 2023 ஆம் ஆண்டில் சீர்செய்யப்படும்.</p>	<p>2023 நிதிக்கூற்றுக்களில் தேவையான சீராக்கங்களை மேற்கொள்வதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட வேண்டும்.</p>
<p>(ஆ) ரூபா 99,124,620 தொகையான செலுத்த வேண்டிய வற் உட்பட ஓட்டேர்ஸ் அக்குவாற்றிக் கிளப்பின் பொறுப்புக்களை தீர்ப்பனவு செய்வதற்காக நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபையிடமிருந்து பெறவேண்டிய ரூபா 100,458,055 தொகை 2020 ஓக்தோபர் முதல் பெறப்பட வேண்டும். எனினும், செலுத்த வேண்டிய வற் தொகை இறுதி செய்யப்படும் வரை தீர்க்கப்படாத விடயமாக காணப்படுகின்றதால் UDA ஆனது ரூபா 100,458,055 தொகையை</p>	<p>அவதானிப்பில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவாறு கருத்துரை குறித்துக்கொள்ளப்பட்டது.</p>	<p>நிதிக்கூற்றுக்களில் தேவையான வெளிப்படுத்தல்கள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.</p>

தீர்ப்பனவு செய்ய காத்திருக்கிறது. இது தொடர்பாக நிதிக்கூற்றுக்களில் கம்பனி தேவையான வெளிப்படுத்தல்களை மேற்கொண்டிருக்கவில்லை.

(இ) 2022 ஒக்தோபர் 06 ஆம் திகதிய பிஈ/சீஓபி/பிஓஎல்ஐ/சுற்றறிக்கைகள் ஆம் இலக்க பொதுமுயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் பொது தொழில்முயற்சிகளின் ஊழியர்களின் ஓய்வுபெறும் வயது 55 ஆண்டுகளாகவும் கட்டாய ஓய்வுபெறும் வயது 60 ஆகவும் திருத்தப்பட்டிருந்த போதிலும் கம்பனி ஓய்வுபெறும் வயதை 69 ஆக நியாயமற்ற முறையில் எடுக்கோள் எடுத்து அதன் ஓய்வூதிய நலன் கடப்பாட்டை கணிப்பீட்டிருந்தது. எனவே, ஓய்வூதிய நலன் கடப்பாடு ரூபா 240,929 ஆல் குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

(ஈ) சாதாரண வணிகச் செயற்பாட்டில் பயன்படுத்தப்பட்ட சொத்துக்களிலிருந்து பெறப்பட்ட ரூபா 249,052 தொகையான தொகையான பெறுமானத்தேய்வின் நேரடி கிரயம் விற்பனை கிரயத்தின் கீழ் பதிவு செய்யப்படாமல் நிர்வாகச் செலவினங்களின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது. எனவே மொத்த இலாபம் குறித்த தொகையால் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

(உ) நிலையான சொத்துக்கள் கம்பனிக்கு சொந்தமில்லாததும் கம்பனிக்கு பொருளாதார பாய்ச்சலில்லாததுமான ரூபா 2,000,000 பெறுமதியான மோட்டார் வாகனத்தை (Jet Key) கொண்டுள்ளது. மேலும் 2022

அவதானிப்பில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவாறு கருத்துரை கருத்துக்கொள்ளப்பட்டது. மேற்படி நிபந்தனையை 2023 முதல் கம்பனி பின்பற்றும். எனினும், தற்போதுள்ள 80 கிளப் பதவியணியினரில் இருந்து தொடரப்பட்ட சேவையில் இருந்த ஒரு ஊழியர் காணப்பட்டார். எனவே, பணிக்கொடை ஏற்பாடு அந்த ஊழியருடன் கணிப்பிடப்பட்டது. எனினும், அந்த ஊழியர் 2023 ஆகஸ்ட் 16 இல் 80 கிளப் பதவியில் இருந்து ஏற்கனவே பதவி விலகியிருந்தார்.

பொதுக் கணக்கீட்டு நடைமுறையாக, பெறுமானத்தேய்வு நிர்வாக செலவினங்களுக்காக கணக்கீடு செய்யப்பட்டு வருகிறது. கட்டிடங்கள் மற்றும் ஏனைய நிலையான சொத்துக்கள் கம்பனியின் வருமான உருவாக்கத்திற்கு நேரடியாக பங்களிக்கின்ற போதிலும் அவை பெறுமானத்தேய்விடப்பட்டு, நிர்வாகச் செலவினங்களுக்காக கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தன. எனவே, மேற்கூறியவற்றைக் கணிப்பீடு செய்வதற்கு அதே அடிப்படையைப் பயன்படுத்திபிருந்ததுடன் நிதிக்கூற்றுக்களிலும் அதையே கருதியுள்ளோம்.

2021 ஒக்தோபர் 01 இல் நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபையால் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களை மாற்றும் போது குறித்த மோட்டார் வாகனம் (Jet Key)

கணிப்பீட்டிற்கு சரியான எடுக்கோள்களைப் பயன்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட வேண்டும்.

மிகவும் பொருத்தமான கணக்கீட்டு நடைமுறைகளை பின்பற்ற வேண்டும்.

கம்பனிக்கு பொருளாதார பாய்ச்சலை எடுத்துச் செல்வதற்கும், சொத்துக்களின் உரிமைத்துவத்தை

திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 1,125,000 தொகை பெறுமானத்தேய்வாக வழங்கப்பட்டிருந்தது.

வோட்டர்ஸ் எட்ஜ் றீக்கிரியேஷன் லிமிட்டெட் கு மாற்றப்பட்டது. அதன் பிரகாரம் சொத்து ரூபா 2,000,000 தொகையில் பெறுமதியிடப்பட்டது. எனினும், கிளப்பில் குறித்த சொத்தைப் பயன்படுத்துவதற்கு தேவையான உட்கட்டமைப்பு வசதிகள் காணப்படாததால், கம்பனி 2023 ஆம் ஆண்டில் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்துடன் அதை அகற்றுவதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகளை எடுக்கும்.

தீர்வுசெய்வதற்கும் சொத்துக்களைப் பயன்படுத்துவதற்குத் தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.5.3 நிறுவனத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கரு

கணக்காய்வு விடயம்

2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான கம்பனியின் மொத்த பொறுப்புக்கள் அதன் மொத்த சொத்துக்களை ரூபா 8,092,801 ஆல் விஞ்சியிருந்ததுடன் 2021 மற்றும் 2022 ஆம் ஆண்டுகளிற்காக செயற்பாடுகளிலிருந்து முறையே ரூபா 14,205,722 மற்றும் ரூபா 1,971,616 தொகையான தொடர்ச்சியான நட்டம் அறிக்கையிடப்பட்டுள்ளது. மேலும் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறான நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள் அதன் நடைமுறை சொத்துக்களை ரூபா 27,531,234 ஆல் விஞ்சியிருந்தன. இந்த நிகழ்வுகள் பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை இருப்பதைக் குறிப்பிடுகின்றன, இது தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்வதற்கு கம்பனிக்கு உள்ள ஆற்றலை பற்றி குறிப்பிடத்தக்க சந்தேகத்தை ஏற்படுத்தக்கூடும், எனவே கம்பனி அதன் சொத்துக்களை தேறவைத்து அதன் பொறுப்புகளை இயல்பான வணிகத்தில் செலுத்த முடியாமல் போகலாம். மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் (மற்றும் அதற்கான குறிப்புக்கள்) முகாமைத்துவம் வகுத்திருந்த திட்டங்களின் இருக்கும் தன்மை அல்லது ஏனைய தணிக்கும் காரணிகளின் இருக்கும் தன்மை தொடர்பான தேவையான வெளிப்படுத்தல்களுடன் இந்த உண்மையை வெளிப்படுத்தவில்லை.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

கணக்காய்வு அவதானிப்புடன் கருத்துரை குறித்துக்கொள்ளப்பட்டது. எதிர்காலத்தில் சுமுகமான செயற்பாட்டிற்காக சில செயற்பாட்டு விடயங்களைக் குறைத்து தீர்ப்பதற்கு நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபையுடன் WERL பல சந்தர்ப்பங்களில் பேச்சுவார்த்தையை நடாத்தி வருகிறது. மேற்கூறிய பேச்சுவார்த்தைகளின் விளைவாக, சரியான மூலதன முதலீட்டுடன் கலப்பு-அபிவிருத்தித் திட்டங்களில் முதலீடு செய்வதற்கு ஆர்வமுள்ள முதலீட்டாளரிடமிருந்து முன்மொழிவுக்கான கோரிக்கை (RFP) என அழைக்கப்படும் சூழ்நிலை ஏற்பட்டுள்ளது. இது 2023/2024 ஆம் ஆண்டில் இறுதி செய்யப்படும்.

பரிந்துரை

தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கரு பிரச்சனைகளை ஈடுசெய்வதற்கு திட்டங்களை வகுக்க வேண்டும்.

1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெறவேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
80 கிளப்பின் கடன்பட்டோரின் வயதுப் பகுப்பாய்வின் பிரகாரம் 2022 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு கடன்பட்டோரிடமிருந்து பெற வேண்டியவைகள் ரூபா 1,396,126 தொகையாக இருந்ததுடன் அதில் ரூபா 793,069 அல்லது 57 சதவீதம் 120 நாட்களுக்கும் மேலாக நிலுவையாக உள்ளது.	இந்த ரூபா 793,069 தொகையில் ரூபா 769,575 ஆனது 80 கிளப் குழு சொத்தை முகாமை செய்துகொண்டிருந்த போது அதனால் தீர்வு செய்யப்படாத மின்கட்டண நிலுவை ஆகும். சுமுகமான செயற்பாட்டிற்காக, துண்டிக்கப்படுவதைத் தவிர்ப்பதற்கு கம்பனி 80 கிளப் குழுவின் சார்பாக கொடுப்பனவை தீர்ப்பனவு செய்தது. எனினும், இந்த ஆண்டில் மீதியை ஈடுசெய்வதாக 80 கிளப்பின் தொடக்கத்தில் இருந்த தற்போது 80 கிளப் உறுப்பினர்களால் பயன்படுத்தப்பட்டு வருகின்ற சில சொத்துக்கள் தொடர்பாக முகாமைத்துவக் கலந்துரையாடல் நடைபெற்று வருகிறது.	நிலுவையை அறவிடுவதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட வேண்டும்.

2. நிதிசார் மீளாய்வு

2.1 நிதிசார் விளைவு

மீளாய்வாண்டிற்கான செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 867,940 இலாபமொன்றாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் நட்டம் ரூபா 11,000,061 தொகையானதால் நிதிசார் விளைவுகளில் ரூபா 11,868,001 தொகையான முன்னேற்றமொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. வருமானம் அதிகரித்தமை மற்றும் ஏனைய வருமானம் அதிகரித்தமை என்பன இம் முன்னேற்றத்திற்கான காரணங்களாகும்.

2.2 விகிதப் பகுப்பாய்வு

கம்பனியின் முக்கிய விகிதங்கள் பின்வருமாறுள்ளன.

விகிதம்	2022	2021
நடைமுறை சொத்துக்கள் விகிதம்	0.88 தடவைகள்	0.88 தடவைகள்
விரைவு சொத்துக்கள் விகிதம்	0.78 தடவைகள்	0.84 தடவைகள்
மொத்தலாப விகிதம்	40%	48%
தேறியலாப விகிதம்	(0.9) %	(16) %

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல்வாங்கல்கள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
கம்பனியின் இறுதி பெற்றோரான நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபை 80 கிளப்பின் கட்டிடத்தை புனரமைப்பதற்காக ரூபா 411.42 மில்லியன் தொகையை செலவிட்டிருந்த போதிலும் கிளப்பின்	UDA, வோட்டேர்ஸ் எட்ஜ் ரீகிரியேஷன் மற்றும் 80 கிளப் ஆகியவற்றுக்கு இடையேயான முத்தரப்பு உடன்படிக்கையின் பிரகாரம், வோட்டேர்ஸ் எட்ஜ் ரீகிரியேஷன் வணிக	இந்த முதலீட்டை நிதி ரீதியாக இலாபகரமானதாக மாற்றுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட

முக்கிய வருமானமான கிளப்பின் உறுப்பினர் கட்டண வருமானம் கம்பனி அல்லது நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபைக்கு அனுப்பப்பட்டிருக்கவில்லை. மீளாய்வாண்டிற்கான கிளப்பின் உறுப்பினர் கட்டண வருமானம் ரூபா 19,484,722 ஆக இருந்தது. முத்தரப்பு உடன்படிக்கையின் பிரகாரம், உறுப்பினர் கட்டணத்தை கிளப் குழு சேகரித்ததுடன் நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபைக்கும் கம்பனிக்கும் முறையே ரூபா 1.2 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 505,000 மாதக் கட்டணத்தை மாத்திரமே குழு செலுத்தியிருந்தது. இவ்வகையான பெரிய முதலீட்டில் குறைந்த வருமானம் பெறுவது நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபை அல்லது கம்பனியின் ஏதேனும் ஒரு தரப்பிற்கு நிதி ரீதியாக சாத்தியமானதல்ல.

நடவடிக்கைகளை முகாமை செய்து செயற்படுத்துவதற்கு இணங்கியிருந்தது. இந்த உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் வோட்டேர்ஸ் எட்ஜ் நீகிரியேஷன் லிமிட்டட் கிளப் உறுப்பினர்களிடமிருந்து உணவு மற்றும் பான வருமானத்தை மாத்திரமே பெறுகிறதுடன் UDA 80 கிளப் குழுவிடமிருந்து மாத வாடகையைப் பெறுகிறது. எனினும், 80 கிளப்பின் உரிமையாளராக, மூலதனச் செலவினங்களை அறவிடுவதற்காக UDA இந்த வளாகத்தையும் வணிக நடவடிக்கையையும் ஆர்வமுள்ள தரப்பினரிடம் கோரிக்கைக்கான முன்மொழிவு (RFP) மூலம் ஒப்படைக்கும் பணியில் ஈடுபட்டுள்ளது.

வேண்டும்.

3.2 இனங்காணப்பட்ட நடவடிக்கைகள்

கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

கம்பனி வரி விதிக்கக்கூடிய வணிக வருமானத்தைக் கண்டறிவதில் ஆண்டிற்கான ரூபா 892,056 தொகையான பணிக்கொடை கொடுப்பனவை கழித்திருந்ததால் முன்கொண்டுவரப்பட்ட வரி நடவடிக்கை குறைத்துக் காட்டப்பட்டது.

அவதானிப்பில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவாறு கருத்துரை குறித்துக் கொள்ளப்பட்டதுடன் இது இறுதி வருமான வரி கணிப்பீட்டு ஆண்டு 2022/2023 இல் சீர்செய்யப்பட்டது.

2022/2023 மதிப்பீட்டு ஆண்டில் இறுதி வரிக் கணிப்பீட்டில் திருத்தம் செய்யப்பட வேண்டும்.

3.3 சர்ச்சைத் தன்மையான கொடுக்கல்வாங்கல்கள்

கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

கம்பனி மீளாய்வாண்டுக்கான பாதுகாப்புக் கட்டணங்களாக ரூபா 5,221,135 தொகையை செலவிட்டிருந்த போதிலும் ஓட்டேர்ஸ் அக்குவாற்றிக் கிளப் மற்றும் 80 கிளப் ஆகிய இரண்டின் பாதுகாப்பு நிறுவனங்களுடனும் முறையான உடன்படிக்கை எதுவும் கைச்சாத்திடப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், 24 மணி நேர வேலை மாறுதல்கள் உள்ளடங்கிய ஓட்டேர்ஸ் அக்குவாற்றிக் கிளப்பின் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட பாதுகாப்பு உத்தியோகத்தார்களின் வருகைப் பதிவுகளின் பிரகாரம் சில பாதுகாப்பு உத்தியோகத்தார்கள் வெளிச்செல்லாமல் 156 மணிநேரம் தொடர்ந்து வேலை செய்திருந்தனர். இது கிளப்பின் பாதுகாப்பை மோசமாக பாதிக்கிறது.

இரண்டு கிளப்புகளிலும் உள்ள பாதுகாப்பு நிறுவனங்கள் அதன் தொடக்கத்திலிருந்து தொடர்ந்தன. எனவே, உடன்படிக்கைகளை முறைப்படுத்துவதற்கு, 2024 ஆம் ஆண்டு முதல் வோட்டேர்ஸ் எட்ஜ் லிமிட்டட்டின் பெறுகை பிரிவு மூலம் வோட்டேர்ஸ் எட்ஜ் லிமிட்டட்டின் இணைந்து கேள்வி கோரும் செயன்முறை மேற்கொள்ளப்படும்.

உடன்படிக்கைகளை கைச்சாத்திடுவதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட வேண்டும்.

3.4 விளைவற்ற அல்லது குறைவாக பயன்படுத்தப்பட்ட ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) ஒட்டேர்ஸ் அக்குவாற்றிக் கிளப்பின் வலைப்பந்து மைதானத்திற்கு அருகாமையில் வலைப்பந்து மைதானத்தின் சுவரால் பிரிக்கப்பட்ட சுமார் 2 பேர்ச் காணித்துண்டு பயன்படுத்தப்படாமல் கைவிடப்பட்டிருந்தது.	முன்மொழிவுக்கான கோரிக்கை (RFP) மூலம் ஆர்வமுள்ள ஒரு தரப்பினருக்கு இந்த வளாகங்கள் மற்றும் வணிக நடவடிக்கைகளை ஒப்படைக்கும் பணியில் UDA உள்ளது. எனவே, மேலும் புனரமைப்புப் பணிகளில் முதலீடு செய்வதற்கு விருப்பம் இல்லை.	கிடைக்கும் வளங்களை செயற்திறனாக பயன்படுத்துவதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(ஆ) ஒட்டேர்ஸ் அக்குவாற்றிக் கிளப்பை UDA இற்கு மாற்றுவதற்கு முன்னர் கட்டப்பட்ட கூடைப்பந்து தார் மேட்டுக்கும் திறந்த மேடைக்கும் இடையே உள்ள கட்டிடம் எந்தச் செயற்பாட்டிற்கும் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் நிறுவனத்தின் தேவையற்ற பொருட்களை களஞ்சியப்படுத்தி விளைவற்ற நிலையில் இருந்தது.	-மேற்படி-	-மேற்படி-
(இ) நிறுவனத்தின் வளாகத்தில் ஒன்று 1680 சதுர அடியில் வளிப்பதனாக்கி வசதியுடனும் மற்றொன்று 1692 சதுர அடியில் வளிப்பதனாக்கி வசதி இல்லாமலும் செயற்பாடுகளுக்கு வாடகை அடிப்படையில் விடப்பட்டும் உள்ள 2 மண்டபங்களை மாற்றியமைப்பதன் மூலம் அதிக வருமானம் ஈட்ட முடிந்திருந்த போதிலும் இந்த வளாகம் ரூபா 241,350 தொகையை மாத்திரம் வருமானமாக ஈட்டியிருந்தது. எனினும், வாடகை அடிப்படையில் மண்டபத்திற்கு போதுமான வசதிகள் (சுகாதார வசதிகள், அலங்காரங்கள், தளபாடங்கள்) காணப்படாதமை வளாகத்தில் அவதானிக்கப்பட்டது.	-மேற்படி-	-மேற்படி-
(ஈ) நிறுவனத்தின் கட்டிடங்கள் பயன்படுத்தக்கூடிய நிலையிலும் பாதுகாப்பாகவும் காணப்படவில்லை, மேலும் பிரதான தொகுதி பலகை மற்றும் மின்சார விநியோக சுற்றுக்கள் ஆபத்தான நிலையில் இருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.	-மேற்படி-	-மேற்படி-

(உ) கொழும்பு 07, சரண வீதியில் 1.163 ஹெக்டெயர் பரப்பளவில் ஓட்டர்ஸ் அக்குவாட்டிக் கழகம் இயங்கி வரும் காணி மற்றும் வளாகம் விளையாட்டுக்கு முன்னுரிமை அளித்து மிகவும் திறமையாகவும் அழகாகவும் நடாத்தக்கூடிய இடமாக இருந்த போதிலும் அரசு சொத்துக்கள் முறையான பராமரிப்பின்றி வினைத்திறன்றதாக மாறி குறைவாக பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. -மேற்படி- -மேற்படி-

3.5 பெறுகை முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
பெறுகை வழிகாட்டல்களின் 3.4.3 ஆம் பிரிவிற்கு முரணாக, பதிவு செய்யப்பட்ட வழங்குநர்களிடமிருந்து இல்லாமல் திறந்த சந்தையில் இருந்து பெரும்பாலான பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளை கம்பனி கொள்வனவு செய்திருந்தது.	அவதானிப்புடன் இணங்கப்பட்டது. கம்பனி 2023 மார்ச் 01 முதல் கம்பனிக்கு பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளை கொள்வனவு செய்வதில் மையப்படுத்தப்பட்ட பெறுகை முறைமை மூலம் செயற்படுத்தப்படும். எனவே, வோட்டேர்ஸ் எட்ஜ் லிமிட்டெட் பதிவுசெய்யப்பட்ட வழங்குநர்கள் வோட்டேர்ஸ் எட்ஜ் றீகிரியேஷன்ஸ் லிமிட்டெடிற்கும் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளை வழங்குவார்கள்.	பெறுகை வழிகாட்டல்களின் பிரிவுகளுடன் இணங்குவதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட வேண்டும்.

3.6 மனித வளங்கள் முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கம்பனி ஆட்சேர்ப்புத் திட்டம் (SOR) அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	இரண்டு கிளப்புகளுக்கும் தாய்க் கம்பனியாக, வோட்டேர்ஸ் எட்ஜ் லிமிட்டெட் மூலம் ஆட்சேர்ப்பு செயன்முறை, தேவைப்பாடுகளை மதிப்பிடும் தளங்களில் உள்ள காலியிடங்களை விளம்பரப்படுத்துவதன் மூலம் மேற்கொள்ளப்பட்டு கம்பனியின் பதவிக்கு பொருத்தமான விண்ணப்பதாரர் தெரிவுசெய்யப்படும்.	கம்பனிக்கான ஆட்சேர்ப்பு திட்டத்தை தயாரித்து அங்கீகாரம் பெறப்பட வேண்டும்.
(ஆ) முறையான உடன்படிக்கை கைச்சாத்திடப்படாமல் மீளாய்வாண்டுக்கான பராமரிப்பு பதவியணியினரை வழங்குவதற்காக கம்பனி ரூபா 1,761,535 தொகையை செலுத்தியிருந்தது.	உடன்படிக்கைகளை முறைப்படுத்துவதற்கு, 2023 ஆம் ஆண்டு முதல் வோட்டேர்ஸ் எட்ஜ் லிமிட்டெட் பெறுகை பிரிவு மூலம் கேள்வி கோரல் செயன்முறை மேற்கொள்ளப்படும்.	உடன்படிக்கைகளை கைச்சாத்திடுவதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட வேண்டும்.

4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

4.1 கூட்டிணைந்த திட்டம்

கணக்காய்வு விடயம்

மீளாய்வாண்டிற்கான கூட்டிணைந்த திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

கூட்டிணைந்த திட்டம் வரைவு செய்யப்பட்டு, கலவை – அபிவிருத்தி செயற்திட்டத் திட்டத்திற்கான முன்மொழிவுக்கான கோரிக்கைக்கு (RFP) அழைப்பதன் காரணமாக தற்காலிகமாக இடைநிறுத்தப்பட்டுள்ளது.

பரிந்துரை

அதன் மூலோபாய நோக்கங்களை அடைந்துகொள்வதற்கு கூட்டிணைந்த திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டு அமுல்படுத்தப்பட வேண்டும்.

4.2 வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

கணக்காய்வு விடயம்

வணிக இலக்குகளுடன் வணிகத் திட்டத்தின் அடிப்படையில் ஆண்டின் போது மேற்கொள்வதற்கு எதிர்பார்க்கப்படும் செயற்பாடுகளை உள்ளடக்கிய செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் கம்பனியால் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

தற்போதுள்ள நிதிக்கான உடனடி செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமாக கூட்டிணைந்த பாதீடு கருதப்படுகிறது. எனவே, சபை அங்கீகரித்த ஆண்டுக்கான பாதீடு உடனடி செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமாக கருதப்படுகிறது.

பரிந்துரை

செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.