

வரையறுக்கப்பட்ட கெனொவின் ஹோட்டல்ஸ் மற்றும் ஸ்பாஸ் (தனியார்) கம்பனி - 2016

வரையறுக்கப்பட்ட கெனொவின் ஹோட்டல்ஸ் மற்றும் ஸ்பாஸ் (“தனியார்”) கம்பனியின் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2016 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பொதுத்துறையிலுள்ள பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனமொன்றின் மூலம் இந்த கணக்காய்வினை மேற்கொள்வதற்கு நான் உதவியைப் பெற்றிருந்தேன்.

இலங்கை சனநாயக சோசலிச குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(6) ஆம் உறுப்புரைக்கமைய இந்த அறிக்கை வழங்கப்பட்டது.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான சபையின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென சபை நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு பணிப்பாளர் சபை (“சபை”) பொறுப்பாக உள்ளது.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். எனது கணக்காய்வினை இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிடப்பட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன. நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. கம்பனியினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் கம்பனியினால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

எனது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 அபிப்பிராயம்

எனது அபிப்பிராயத்தில், 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான வரையறுக்கப்பட்ட கெனோவின் ஹோட்டல்ஸ் மற்றும் ஸ்பாஸ் (தனியார்) கம்பனியின் நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.1.1 ஏனைய சட்டரீதியான மற்றும் பிரமாணரீதியான தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை

2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச் சட்டத்தின் 163(2) ஆம் பிரிவின் மூலம் வேண்டப்பட்டவாறு, நான் பின்வருமாறு குறிப்பிடுகின்றேன்.

(அ) அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை மற்றும் வரையறைகளும் மேற்குறிப்பிடப்பட்டவாறு உள்ளன.

(ஆ) எனது அபிப்பிராயத்தில் :

- கணக்காய்விற்கு அவசியமானதும், இதுவரையான எனது ஆய்வின் மூலம் தென்படுவதும், முறையான கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகள் கம்பனியால் வைத்திருக்கப்படுகின்றமை போன்ற எல்லா தகவல்களும் விளக்கங்களும் நான் பெற்றிருக்கின்றேன்.
- 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச் சட்டத்தின் 151 ஆம் பிரிவின் தேவைப்பாடுகளுடன் கம்பனியினது நிதிக்கூற்றுக்கள் இணங்குகின்றன என்றும்,

நான் அபிப்பிராயப்படுகின்றேன்.

2.2 பெறவேண்டிய கணக்குகள்

தெற்கு அதிவேக விதியின் வெலிப்பன மிகுதி பகுதியில் கம்பனியினால் பராமரிக்கப்பட்ட வியாபார கடைகள் மற்றும் ஏனைய வெளித்தரப்பு சேவை வழங்குகைகளிலிருந்தான நிலுவைகள் தொடர்பில் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளபடியான அறவிடப்படவேண்டிய மீதி ரூபா 26,726,886 தொகையாகக் காணப்பட்டதுடன் அந்த வருமானத்தை அறவிடுவதற்கு பொருத்தமான நடவடிக்கைகளை எடுப்பதற்கு கம்பனியின் முகாமைத்துவம் தவறியிருந்தமை கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்டது. அவற்றில் ரூபா 9,751,361 தொகையொன்று 90 நாட்களுக்கு அதிகமாக அறவிடப்படாது தொடர்ந்தும் காணப்பட்டது.

3. நிதிசார் மீளாய்வு

3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், 2016 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான கம்பனியின் தொழிற்பாடுகள் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் ரூபா 30,228,564 வரிக்கு முன்னரான தேறிய மிகைகளுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டில் ரூபா 19,490,987 ஆன வரிக்கு முன்னரான தேறிய மிகைகளை விளைவித்திருந்தமையால், மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிசார் விளைவுகளில் ரூபா 10,737,577 பற்றாக்குறையொன்றை காட்டுகின்றது. நிர்வாகச் செலவினம் ரூபா 5,148,495 இனால் அதிகரித்தமை மற்றும் வருமானம் மற்றும் நிதி வருமானம் முறையே ரூபா 3,980,285 மற்றும் ரூபா 2,869,535

இனால் அதிகரித்தமைக்கு எதிராக ஆதன முதலீட்டின் உண்மை பெறுமதியின் மாற்றங்களிலிருந்து ரூபா 10,690,248 தேறிய நடட்டம் தாங்கிக்கொள்ளப்பட்டமை என்பன நிதிசார் விளைவுகளில் இந்தப் பற்றாக்குறைக்கு பிரதான காரணங்களாக தாக்கமளித்திருந்தன.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயற்பாட்டு பலவீனங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) வெலிப்பனயிலுள்ள 02 மிகுதி பகுதிகளில் கழிவு நீர் அகற்றல் செயற்திட்டம்

சர்க்கடை பவுசர்களினைப் பயன்படுத்தி வெலிப்பனயிலுள்ள 02 மிகுதிப் பகுதிகளில் சேகரிக்கப்பட்ட கழிவு நீரின் அகற்றலுக்கு 2015 தொடக்கம் 2017 காலப்பகுதியின் போது 06 தனியார் நிறுவனங்களுக்கு ரூபா 16,779,146 தொகையொன்றை கம்பனி செலுத்தியிருந்தது. இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- கழிவு நீரின் அகற்றலுக்கு மத்திய சுற்றாடல் அதிகாரசபையினால் அந்த நிறுவனங்களுக்கு விநியோகிக்கப்பட்ட அனுமதிகளினைப் பரீட்சிக்காது 06 நிறுவனங்களுக்கு இந்த ஒப்பந்தம் கையழிக்கப்பட்டிருந்தது.
- கழிவு நீர் அகற்றலில் ஈடுபட்டுள்ள இரண்டு நிறுவனங்கள் மாத்திரம் அவர்களால் சேகரிக்கப்பட்ட கழிவு நீரினை தேசிய நீர் வழங்கல் மற்றும் வடிகாலமைப்புச் சபைக்கு சொந்தமான சொய்சாபுர மற்றும் செய்வதனகமயிலுள்ள இரண்டு சுத்திகரிப்பு நிலையங்களுக்கு கையழித்திருந்தனர். எவ்வாறாயினும், மிகுதி 4 நிறுவனங்களும் மேற்குறித்த காலப்பகுதியின் போது சூழலுக்கு சாதகமொன்றான வகையில் அவர்களின் 5,265,878 லீற்றர் கழிவு நீரினை அகற்றியிருந்தார்களா என்பது உறுதிப்படுத்த முடியாதிருந்தது.
- கழிவு நீர் அகற்றலுக்கு இரண்டு சர்க்கடை பவுசர்கள் (இலக்கம் LL 2878 மற்றும் இலக்கம் LL 1830) அனுப்பப்பட்டதுடன். சொய்சாபுரயிலுள்ள தேசிய நீர் வழங்கல் மற்றும் வடிகாலமைப்புச் சபையின் கழிவு நீர் சுத்திகரிப்பு நிலையத்தில் கிடைக்க கூடியதாக காணப்பட்ட உறுதிப்படுத்தப்பட்ட தகவலின் பிரகாரம், இந்த 02 பவுசர்களின் கொள்ளவு முறையே 13,000 லீற்றர்கள் மற்றும் 15,000 லீற்றர்களாகக் காணப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், முறையே 15,000 லீற்றர்கள் மற்றும் 16,000 லீட்டர்களாக கொள்ளவை கருத்திற்கொள்வதன் மூலம் கட்டணம் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. ஆகையால், இது தொடர்பில் ஒப்பந்ததாரர்களுக்கு ரூபா 914,938 மிகையான செலுத்துகையொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) கழிவு நீர் சுத்திகரிப்பு செயற்திட்டம்

வெலிப்பனயிலுள்ள 02 மிகுதி பகுதிகளில் கழிவு நீர் சுத்திகரிப்பு மற்றும் அவற்றை தோட்டங்கள் மற்றும் கழிவுறைகளை சுத்தம் செய்வதற்காக விடுவிப்பதற்காக செயற்திட்டமொன்றிக்கு ஒப்பந்ததாரருடன் 2015 ஏப்ரல் 08 இல் ஒப்பந்தமொன்றினை கம்பனி ஏற்படுத்தியிருந்தது.

இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) இந்த செயற்திட்டத்தின் வேலைகள் ரூபா 35,011,665 கிரயமொன்றில் பூர்த்தியாக்கப்பட்டிருந்ததுடன் 2015 ஆகஸ்ட் 26 இல் கம்பனிக்கு கையழிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், சுத்திகரிப்பு செயற்பாடுகளை ஆரம்பிப்பதற்கான நிலைமையொன்றில் செயற்திட்டம் காணப்படாமையினால் சாக்கடை பவுசர்களைப் பயன்படுத்தி கழிவு நீரின் அகற்றலுக்கு, அந்தத் திகதியிலிருந்து 2016 மே 09 வரை ரூபா 6,323,175 தொகையொன்று செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (ii) மேற்குறித்த வேலைகளுக்கான விலைமனுக்கள் பொருத்தமானதொரு விலைமனு முறைமையைப் பின்பற்றுவதன் மூலம் அழைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், இந்த நோக்கத்திற்கு தொழிநுட்ப மதிப்பாய்வுக்குழு நியமிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.2 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையிலான விடயங்கள்

2015 ஆம் அண்டில் ரூபா 1,989,489 கிரயமொன்றில் அதிவேக வீதியின் இரு பக்கங்களிலும் இரண்டு பெயர் பலகைகள் நிறுவப்பட்டிருந்ததுடன் ரூபா 720,000 நேரிட்டதன் மூலம் 2016 பெப்ரவரியில் திருத்தஞ்செய்யப்பட்டிருந்தது. இந்த வேலைக்கு நான்கு நிறுவனங்கள் அவர்களின் விலைமனுக்களை சமர்ப்பித்திருந்தனர். எவ்வாறாயினும், இந்த நோக்கத்திற்கு தெரிவுசெய்யப்பட்ட நிறுவனத்தினைத் தவிர, விலைமனுக்களை சமர்ப்பித்திருந்த மீதமான மூன்று நிறுவனங்களும் தரப்பட்ட விலாசத்தில் காணப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.4 ஒப்பந்த நிர்வாகத்திலுள்ள பலவீனங்கள்

வெளிப்பன மிகுதிப் பகுதியில் CCTV கமரா முறைமை ரூபா 5,929,754 கிரயமொன்றில் நிறுவப்பட்டதுடன் 2016 ஆம் ஆண்டில் மற்றுமொரு ரூபா 2,460,950 செலவழிப்பதன் மூலம் திருத்தம் மற்றும் மாற்றம் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவனமொன்றினால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தடயவியல் (Forensic) கணக்காய்வு அறிக்கையின் பிரகாரம் திருத்தங்கள் தொடர்பில், பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் வெளிப்படுத்தப்பட்டன.

- (i) இந்த திறந்த வேலைகளுக்கு விலைமனு சமர்ப்பித்திருந்த தெரிவு செய்யப்பட்ட விநியோகஸ்தர் மற்றும் மற்றுமொரு நிறுவனம் கம்பனியின் இணைக் கம்பனிகளாகக் காணப்படுகின்றன.
- (ii) விலைமனு சமர்ப்பித்திருந்த மற்றுமொரு நிறுவனம் தெரிவு செய்யப்பட்ட விநியோகத்தரின் ஊழியரொருவரின் உரிமையான நிறுவனமொன்றாகக் காணப்படுகின்றதுடன் விலைமனுவுடன் வழங்கப்பட்ட விலாசத்தின் பரீட்சிப்பின் பிரகாரம், அது முழுமையாக வித்தியாசமான வியாபாரமொன்றின் இஸ்தலமாகக் காணப்பட்டது.
- (iii) சமர்ப்பிக்கப்பட்ட அனைத்து விலைமனுக்களும் உண்மையாகக் காணப்படாததுடன் பணிப்பாளர் சபையினை தவறாக வழிநடத்தும் தன்மையில் காணப்பட்டது.
- (iv) மேற்குறித்த அறிக்கையில் சுட்டிக்காட்டப்பட்ட விடயங்களின் பிரகாரம், இந்த பெறுகை செயற்பாடுகள் 2016 சனவரி 25 இன் 08 ஆம் இலக்க தேசிய பெறுகைகள் முகவரின் சுற்றுநிறுவகத்திலுள்ள பின்வரும் வழிகாட்டல்களுடன் இணங்குவதற்கு தவறியிருந்தது.

- பெறுகையில் சிக்கனம், நேரவிரயம் மற்றும் தரத்தினை உச்சப்படுத்துவதன் மூலம் குறைந்த கிரயத்துடன் உயர் தரம்.
- குறித்துறைக்கப்பட்ட நியமங்கள், விபரக்குறிப்புக்கள், விதங்கள் விதிகள் மற்றும் நல்லாளுகையுடன் இனங்குதல்.
- பெறுகைகளில் பங்குபற்றுவதற்கு தகுதியான ஆர்வமுள்ளவர்களுக்கு உண்மையான, சமமான மற்றும் உயர்ந்த சந்தர்ப்பத்தினை வழங்குதல்.
- மதிப்பீடு மற்றும் தெரிவுகள் நடைமுறையில் வெளிப்படையான மற்றும் நிலையானதன்மையின் உறுதிப்படுத்தல்.

5. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளிலுள்ள குறைபாடுகள் காலத்திற்கு காலம் கம்பனியின் தலைவரின் கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டு பரப்புகள் தொடர்பில் விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டு பரப்புகள்

அவதானிப்புக்கள்

(அ) பற்றுச்சீட்டுக்கள் விநியோகிப்பதிலுள்ள கட்டுப்பாடு

பற்றுச்சீட்டுக்கள் விநியோகிக்கும் செயற்பாடு முறையாக நடைபெற்றிருக்கவில்லை.

(ஆ) செலுத்துகைகள் மீதான கட்டுப்பாடு

அங்கீகாரத்திற்கு கம்பனியினால் கடமைப் பகிர்வு ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், சில சந்தர்ப்பங்களில் செலுத்துகை உறுதிச்சீட்டுக்கள் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.