

கானோவின் ஹோட்டேல்ஸ் அன்ஸ் ஸ்பா பிரைவேட் லிமிடெட்

1.1 அபிப்பிராயம்

கானோவின் ஹோட்டேல் & ஸ்பாஸ் (பிரைவேட்) லிமிடெட்டின் 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டு கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2018 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்பட வேண்டிய 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகள் மற்றும் அவதானிப்புக்கள் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

கம்பனியின் 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமை மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிசார் செயலாற்றல் கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று என்பன இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையானதும் நியாயமானதுமான நிலைமையை பிரதிபலிக்கின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயூஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். இக் கணக்காய்வு நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பந்தியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது முனைப்பழியற்ற அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக் கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினரினதும் பொறுப்புக்கள்

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து சரியாகவும் நியாயமாகவும் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களில் இருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கும் போது, கம்பனியின் தொடர்ந்து இயங்கும் இயலுமையை தீர்மானித்தல் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பொன்றாக இருப்பதுடன் முகாமைத்துவமானது கம்பனியை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயல்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்து இயங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் மற்றும் கம்பனியின் தொடர்ந்து இயங்குவதற்கு உரிய விடயங்களை வெளிப்படுத்துவதும் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாகும்.

கம்பனியின் நிதி அறிக்கையிடல் செயன்முறை தொடர்பான பொறுப்பு, அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களினால் ஏற்கப்படும்.

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு சட்டத்தின் 16 (1) ஆம் உப பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள்

மற்றும் பொறுப்புக்கள் தொடர்பான புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாகப் பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வு தொடர்பாக கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்

ஒட்டுமொத்த நிதிக்கூற்றுக்கள், மோசடி மற்றும் தவறுகள் காரணமாக ஏட்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களில் இருந்து விடுபட்டதாக நியாயமான உறுதிப்படுத்தல் ஒன்றினைப் பெற்றுக்கொள்வது மற்றும் எனது அபிப்பிராயம் உள்ளடக்கப்பட்ட கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதியின் அறிக்கை வழங்குவது எனது நோக்கமாகும். நியாயமான உறுதிப்படுத்தல் உயர் மட்டத்திலான உறுதிப்படுத்தலொன்றாக இருந்த போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வினை மேட்கொள்ளும் போது அது எப்பொழுதும் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்களில் இல்லாமை என்பதன் உறுதிப்படுத்தல் ஒன்றல்ல, மோசடி அல்லது தவறுகள் தனியாகவோ அல்லது கூட்டாகவோ தாக்கமளித்தால் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்கள் இருக்கக்கூடியதாக இருப்பதுடன் இந்நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பயன்படுத்துவோரால் பொருளாதார தீர்மானங்கள் எடுக்கும்போது அது தொடர்பாக கருத்தில் கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

துறைசார் வெளிப்படை மற்றும் தொழில்துறை பின்னணியுடன் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் என்னால் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. மேலும்,

- மோசடி அல்லது தவறுகள் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏட்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் இனங்காணும் போதும் மதிப்பீட்டின் போது சந்தர்ப்பத்திக்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடுவதன் மூலம் மோசடிகள் மற்றும் தவறுகளின் காரணமாக ஏட்படக்கூடிய ஆபத்துக்களை தவிர்த்துக்கொள்வதற்கும் போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுசான்றுதல்களை பெற்றுக்கொள்ளல் எனது அபிப்பிராயத்துக்கு அடிப்படையாகும். பொருண்மையான பிறழ் கூற்றினால் எழும் தாக்கங்களினை விட மோசடிகளினால் இடம்பெறும் தாக்கம் பாரியதாக இருப்பதுடன் தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணங்களை தயாரித்தல், வேண்டுமென்றே விட்டுவிடுதல் அல்லது உள்ளாக்க கட்டுப்பாட்டை தவிர்ப்பு செய்தல் மோசடி ஒன்று ஏற்படுவதற்கு காரணமாகிறது.
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளக கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவே அன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்துக்காக அல்ல.
- முகாமைத்துவத்தால் பின்பற்றப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் மற்றும் தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களையும் நியாயமாகவும் மதிப்பீடு செய்தல்.
- நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் காரணமாக கம்பனியின் தொடர்ந்து இயங்குவது தொடர்பாக போதியளவில் நிச்சயற்ற நிலைமையொன்று இருக்கிறதா என்பது தொடர்பாக பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வு சான்றுதல்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு கணிப்பீட்டிற்காக கொம்பனியின் தொடர்ந்து இயங்குவது தொடர்பான அடிப்படையின் பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாட்டினை தீர்மானிக்கிறது. பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்கு வந்தால் நிதிக்கூற்றுக்களில் அது தொடர்பாக வெளிப்படுத்துவதற்கு எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்திடுதல் வேண்டியதுடன் அவ்வெளிப்படுத்தல்கள் பொருண்மையாக இல்லாதிருந்தால் எனது அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்த வேண்டும். எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் கம்பனியின் தொடர்த்தியங்கும் நிலைமையை முடிவுறுத்த நேரலாம்.
- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை

நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளதா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

இயலுமான வரையில் தேவையான எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் பின்வருவனவற்றை பரீட்சிப்பதற்காக விடயப்பரப்பு விரிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

- தகவல்கள் சமர்ப்பித்தல் தொடர்பாக பார்க்கும் போது கம்பனியின் செயல்பாடுகள் தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யப்படக்கூடிய வகையில் அதன் ஒழுங்கமைப்பு, முறைமைகள், வழிகாட்டிக்கோவை, பதிவேடுகள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதிய அளவிழும் திட்டமிடப்பட்டுள்ளதா எனவும் அதன் முறைமைகள், வழிகாட்டி கோவைகள், பதிவேடுகள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கப்பூர்வமாக பேணிச்செல்லப்படுகின்றதா எனவும்,
- ஏதேனும் உரிய எழுத்துமூல சட்டத்திற்கு அல்லது கம்பனியின் நிர்வாக சபையினால் வழங்கப்பட்ட பொது அல்லது விசேட ஏட்பாடுகளுக்கு இணங்க நிதியம் செயல்படுகின்றதா எனவும்,
- கம்பனி தனது அதிகாரங்கள், இலக்குகள் மற்றும் பணிகளுக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளதாகவும்,
- கம்பனியின் வளங்கள் சிக்கனமாக, செயற்திறனாகவும் ஆக்கப்பூர்வமாகவும் காலஎல்லைக்குள் மற்றும் உரிய சட்ட விதிகளுக்கு இணங்க பெறுகை செய்யப்பட்டுள்ளதாகவும்.

1.5 நிதிக் கூற்றுக்கள்

1.5.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்துடன் இணங்காமை

உரிய நியமம் தொடர்பாக
இணங்காமை

முகாமைத்துவத்தின்
கருத்துரை

பரிந்துரை

எல்.கே.ஏ.எஸ் 01 நிதிநிலை அறிக்கைகளை வழங்குதல் இன் பிரிவு 27 இன் படி, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றை தவிர்த்து, கணக்கியலின் அட்டுரு அடிப்படையைப் பயன்படுத்தி நிறுவனம் அதன் நிதி அறிக்கைகளைத் தயாரிக்க வேண்டும். இருப்பினும், நவம்பர் மற்றும் டிசம்பர் மாதங்களுக்கான ஆர்கேட் குழாய் கிணறு மின்சார கட்டணத்தை கணக்கிடுவதற்கான அட்டுறு அடிப்படையை நிறுவனம் பயன்படுத்தப்படவில்லை. அதன்படி மதிப்பாய்வு செய்யப்பட்ட ஆண்டிற்கான மின்சார செலவுகள் ரூபா 34,708 ஆல் குறைத்து மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

குழாய்-கிணறு மின்சார மீட்டர் ஆர்கேட் வளாகத்தில் இல்லை, அது வெளிப்புற இடத்தில் அமைக்கப்பட்டுள்ளது.

நேர்த்தியான மற்றும் முழுமையான நிதிநிலை அறிக்கையை முன்வைக்க கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க வேண்டும்.

எல்.கே.ஏ.எஸ் 18 இன் பிரிவு 13 இன் படி, சேவை செய்யப்படும் காலகட்டத்தில் வருவாய் ஒத்திவைக்கப்பட்டு அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டும். இவ்வாறு நிறுவனம் ரூ. 240,000 இற்கு ஓரிட்பளம் லங்கா (பிரைவேட்) லிமிடெட் இற்கு 2018 டிசம்பர் முதல் 2019 மே வரை ஆறுமாத காலப்பகுதிக்கு விலைப்பட்டியலை வழங்கியது. இந்நிலையில் நிறுவனம் தனது வருமானத்தை ஒத்திவைக்காது முழுமையாக நிதிக் கூற்றில் பதிவு செய்தது, இதனூடாக இவ்வருடத்துக்கான வருமானம் ரூபா 200,000 ஆல் கூட்டிக் காட்டப்பட்டுள்ளது.

இந்த விஷயத்தை விரிவாக செயலாக்கும்போது இந்த விஷயம் விரைவில் தீர்க்கப்படும்.

நேர்த்தியான மற்றும் முழுமையான நிதிநிலை அறிக்கையை முன்வைக்க கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க வேண்டும் இணங்க வேண்டும்.

1.5.2 கணக்கியல் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்

சிபார்சு

- (அ) வட்டி வருமானத்தை கணக்கிடும் நேரத்தில் ரூ. 28,356 வித்தியாசம் காணப்பட்டது, ஏனெனில் நிதி அறிக்கையில் காட்டப்பட்டுள்ள வட்டி வருமானம் ரூ. 13,055,259 க்கு பதிலாக ரூ. 13,083,615. ஆகும்
- (ஆ) நிறுவனம் மருத்துவ செலவினத்திற்காக தனியான ஏற்பாட்டை செய்திருந்த போதும் மருத்துவச் செலவை வேறாகச் செலுத்தியதனால் ஒதுக்கம் அவ்வாறே காட்டப்பட்டது, இவ்வருடம் இலாபம் ரூபா 960,000.00. இனால் குறைத்துக்காட்டப்பட்டுள்ளது.
- நிறுவனம் ரூபா 38,700 பெறுமதியான 302,958 இலக்க காசோலையை நிருவாக இயக்குனருக்கு எரிபொருள் கொடுப்பனவுக்காக செலுத்தி, பின்னர் அதனை ரத்துச் செய்து புதியதொரு காசோலையை வழங்கியது. ரத்துச்செய்த காசோலை கணக்குகளில் பதிவிடப்படவில்லை, இதனால் எரிபொருள் செலவு இரட்டிப்பாகி கணக்குகளில் காட்டப்பட்டுள்ளது.
- சம்பந்தப்பட்ட வங்கியுடன் விடயம் ஆராயப்பட்டு அதற்கேற்ப உங்களுக்குத் தெரிவிக்கப்படும்.
- இதற்கு முன்னாள் நிருவாக சபை இதற்கு ஒப்புதல் அளித்தனர், மேலும் புதிய மருத்துவ திருப்பிச் செலுத்தும் கொள்கையை திருத்துவதற்கான ஏற்பாடுகளை நாங்கள் செய்வோம்
- அழிக்கப்படும்
- கணக்குகளில் அதை சரிசெய்ய உடனடி நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட வேண்டும்.
- மருத்துவ செலவினங்களுக்காக செய்யப்பட்ட ஏற்பாடுகளை பயன்படுத்த நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.
- கணக்குகளை சரிசெய்ய நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

1.6 பெறத்தக்க மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெறத்தக்கவை

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்

சிபார்சு

(அ) தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட கணக்கு பெறத்தக்க நிலுவைகளின் மாதிரியின் படி, கோரப்பட்ட 17 இருப்பு உறுதிப்படுத்தல்கள் கடனாளிகளுக்கு அனுப்பப்பட்டுள்ளன. 17 இல் பெறப்பட்ட மூன்று உறுதிப்படுத்தல்களும் 31 டிசம்பர் 2018 நிலவரப்படி கணக்கிடப்பட்ட நிலுவைகளிலிருந்து விலகியுள்ளன. விவரங்கள் பின்வருமாறு. கடனாளியின் பெயர் 31 டிசம்பர் 2018 நிலவரப்படி கணக்கு இருப்பு (ரூ) உறுதிப்படுத்தப்பட்ட தொகை 31.12.2018. Deviation (Rs.)

இலங்கை வங்கி	178,866	165,366	13,500
கில்ஸ் உணவு பொருட்கள் (pvt) ltd	2,730,987	Nil	2,730,987
லிட்ரோ கேஸ் லங்கா லிமிடெட்	1,229,721	456,794	772,927

தற்போது மேற்கண்ட 3 கடனாளிகளின் மீதிகளை நிறுவனம் சரிசெய்யும் பணியில் உள்ளது.

வேறுபாடுகளை சீரமைக்கவும் சரி செய்யவும் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

(ஆ) பின்வரும் வாடிக்கையாளர்கள் தமது இடத்தினை காலி செய்திருந்தனர், ஆனால் நிறுவனமானது அவர்கள் செலுத்த வேண்டிய மிகுதி வாடகையினை 31.12.2018 திகதி வரை வசூலிக்கவில்லை

குத்தகைதாரரின் பெயர்	விலக்கிக் கொண்டு திகதி	31.12.2018 இல் மேலதிக மீதி
----------------------	------------------------	----------------------------

பஷிதா ஜெயலத் பவாக்கர் சி.எம்.எல் பிராபர்டீஸ் (பிரைவேட்) லிமிடெட்	காஷ்மி 12/31/2017	662,912
	31/05/2018	99,444

நிறுவனத்தினால் சட்ட நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

வாடிக்கையாளரிடமிருந்து நிலுவைகளை மீட்டெடுக்க நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

1.6.2 முற்பணம்

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

கனோவின் ஹோட்டல் & ஸ்பா (பிரைவேட்) லிமிடெட் மற்றும் சாலை மேம்பாட்டு ஆணையகத்தின் வழக்கில் நிறுவனம் ரூபா 1,277,600 ஐ முன்கூட்டியே சட்ட கட்டணமாக செலுத்தியது. இந்த வழக்கு 25 செப்டம்பர் 2018 அன்று தீர்த்து வைக்கப்பட்டது. இருப்பினும், 31 மே 2019 கணக்காய்வுத் திகதி முடியும் வரை முற்பணக் கொடுப்பனவு சரிசெய்யப்படவில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்

சட்ட வழக்கு இரு தரப்பினராலும் முடிவுக்கு கொண்டு வரப்பட்டுள்ளது. நிறுவனம் உயர் நீதி மன்றத்தில் வைப்புச் செய்த ரூபா 1,000,000.00 ஐ பெற்றுக்கொள்ளும். இது நிறுவனத்தால் ஏற்கனவே கேட்கப்பட்டுள்ளது.

சிபாரசு

முற்பணத்தை மீட்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.7 தொடர்புடைய கட்சிகள் மற்றும் தொடர்புடைய கட்சி பரிவர்த்தனைகள் வெளியிடப்படவில்லை

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

தொடர்புடைய கட்சிக்கு செலுத்தப்பட்ட தொகைக்கும் நிதிநிலை அறிக்கையில் காட்டப்பட்டுள்ள தொகைக்கும் இடையில் ரூபா 3,841,658 வேறுபாடு காணப்பட்டது.

நிறுவனமானது கேள்வில் ஹோட்டல் ப் பிரைவேட் லிமிடெட் நிறுவனத்திற்கு செலுத்த வேண்டிய தொகையான ரூபா. 693.578. இற்கு ஒதுக்கீடு செய்திருந்தது, ஆனால் இந்த தொகை தொடர்புடைய கட்சி பரிவர்த்தனையின் கீழ் குறிப்பிடப்படவில்லை

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்

இந்த விடயத்தை சரிசெய்ய நிறுவனத்திற்கு மேலும் நேரம் தேவை.

நிறுவனம் இந்த விடயத்தை கேள்வில் ஹோட்டல் ப் ஸ்டன் விவாதித்து, அதனை திருத்த நடவடிக்கை எடுக்கும்.

சிபாரசு

இந்த விடயத்தை உடனடியாக சரிசெய்ய நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

கணக்குகளில் தொடர்புடைய கட்சி தொடர்பான அனைத்து தகவல்களையும் கணக்கீட்டு நியமத்துக்கிணங்க வெளிக்காட்ட நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

1.8 சட்டங்கள், விதிகள், ஒழுங்குமுறைகள் மற்றும் முகாமை முடிவுகளுக்கு இணங்காதது.

சட்டங்கள், விதிகள், ஒழுங்குமுறைகள் போன்றவை தொடர்பாக	முகமையின் கருத்து	முகமையின் கருத்து	முகமையின் கருத்து	முகமையின் கருத்து
(அ) திறைசேரியின் துணை செயலாளர் 20/06/2018 அன்று வெளியிட்ட உள்நாட்டு வருவாய் வழிகாட்டல் எண்: MF / FP / 13 / CM / 2018/82	மேற்கண்ட வழிகாட்டுதலின் படி PAYE (நீங்கள் சம்பாதித்தபடி செலுத்துங்கள்) வரி நோக்கத்திற்காக 1/04/2018 முதல் 1800 சிசிக்கு மேல் எஞ்சின் திறன் கொண்ட வாகனங்களுக்கு * PAYE வரி கணக்கீட்டிற்கான நிர்வாக இயக்குநருக்கு வழங்கப்பட்ட வாகன நன்மையை நிறுவனம் கருத்தில் கொள்ளவில்லை, நிறுவனம் பணமில்லாத வாகன நன்மைக்கு (வாகனம் மற்றும் ஓட்டுநர்) ரூ. 45,000. மதிப்பீடு செய்ய வேண்டும். என்றாலும். அந்த பலவீனம் காரணமாக, PAYE வரி ரூ. 81,000 மதிப்பாய்வு செய்யப்பட்ட ஆண்டின் கடைசி 9 மாதத்திற்கு செலுத்தப்படவில்லை.	இந்தப்பணத்தை மீட்டு கொடுப்பனவை செய்ய நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	சட்டத்திற்கு வேண்டும்.	இணங்க
(ஆ) 2017 ஆம் ஆண்டின் எண் 07 பொருளாதார சேவை கட்டணம் (திருத்தம்) சட்டத்தின்படி	பிரிவு 02 துணைப்பிரிவு 2 (சி) இன் படி, ஒவ்வொரு நபரும் அல்லது கூட்டாண்மை பொருளாதார சேவைக் கட்டணத்திற்கு (ஈ.எஸ்.சி) பதிவு செய்ய வேண்டும், காலாண்டின் பொறுப்பான வருவாய் 12.5 மில்லியன் அல்லது அதற்கு மேற்பட்டதாக இருந்தால், 01/04/2017 அன்று அல்லது அதற்குப் பிறகு தொடங்கும் எந்தவொரு காலாண்டிற்கும். வருவாயின் 0.5% பொருளாதார சேவை கட்டணமாக செலுத்த வேண்டும். ஆகவே, ஏப்ரல் 01, 2017 முதல் பொருளாதார சேவை கட்டணத்தை செலுத்த	நிறுவனம் இறுதியாக செய்ய வேண்டிய தொகையை மதிப்பீடு செய்து கொடுப்பனவை மேற்கொள்ள நடவடிக்கை எடுக்கும்	சட்டத்திற்கு வேண்டும்.	இணங்க

நிறுவனம் பொறுப்பேற்க வேண்டும். 2017 ஏப்ரல் 01 முதல் 2018 மார்ச் 31 வரை பொருளாதார சேவை கட்டணங்களை செலுத்த அந்த நிறுவனம் இணங்கவில்லை. செலுத்தப்படாத பொருளாதார சேவை கட்டணம் ரூ. 545.325.

- (இ) பொது நிறுவன சுற்றறிக்கை PED 1/2015 (i) இல உத்தியோகபூர்வ வாகனத்திற்கு உரிமையுள்ள அதிகாரிக்கு உத்தியோகபூர்வ வாகனத்தைப் பயன்படுத்தவோ அல்லது மாதாந்திர போக்குவரத்து உதவித்தொகை ரூபா 50,000 மற்றும் பதவிக்கு பொருந்தக்கூடிய மாத எரிபொருள் கொடுப்பனவு பெறவோ உரிமை உள்ளது. இவ்வாறு நிறுவனத்தின் நிர்வாக இயக்குனர் இவ்வாறு மாதாந்த உதவித்தொகை ரூ. 50,000 இற்குப் பதிலாக போக்குவரத்து கொடுப்பனவு ரூபா. 150,000 மற்றும் PAYE பொறுப்பு (1/1/2018 முதல் 31/03/2018 வரை மாதத்திற்கு ரூபா 28,571 மற்றும் 1/4/2018 முதல் 31/12/2018 வரை ரூபா 37,500) பெற்றிருந்தார்.
- சுற்றறிக்கை எண் PED 1/2015 (i) இன் படி, போக்குவரத்து கொடுப்பனவுகள் கணக்கிடப்படவில்லை, ஆனால் தொடக்கத்திலிருந்தே நிறுவனம் நிர்வாக இயக்குநருக்கு ஒரு நிர்வாக சபை முடிவுடன் போக்குவரத்து கொடுப்பனவை செலுத்தியுள்ளது. மேலும், நிறுவனம் எ.ப. பிரிவின் கீழ் வருகிறது.
- (ஈ) 20 மே 2016 திகதியிட்ட இலங்கை ஜனநாயக சோசலிச குடியரசின் அசாதாரண அரசிதழ் எண்: 1967/62 இல் வெளியிடப்பட்ட ஆல்கஹால் கட்டுப்பாடு குறித்த தேசிய கொள்கையின் பிரிவு 6.4 ன் படி வர்த்தமானியின் பிரிவு 6.4 இன் படி பொது நிதியைப் பயன்படுத்தி நிகழ்வில் மதுபானம் வழங்குவது தடை செய்யப்பட்டுள்ளது. இருந்தும் 2018 மே 11 மற்றும் 12 ஆம் திகதிகளில் நடைபெற்ற வருடாந்த சுற்றுலா பயணத்தில் மதுபானம் மற்றும் தொடர்புடைய செலவுகளுக்காக நிறுவனம் ரூபா 48,810 செலவிட்டிருந்தது
- இது சரிசெய்யப்பட்டு சம்பந்தப்பட்ட பணியாளர்களிடமிருந்து திருப்பிச் செய்யப்படும்.
- வர்த்தமானிக்கு இணங்க வேண்டும்.

2.2 நிதி ஆய்வு

3.2.1 நிதி முடிவு

மதிப்பாய்வு செய்யப்பட்ட ஆண்டின் செயல்பாட்டு முடிவு ரூபா 54,595,289 மற்றும் முந்தைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 49,369,773 எனவே ரூபா 5,225,516 நிதி முடிவில் காணப்பட்டது. முன்னேற்றத்திற்கான காரணங்கள் இதர இயக்க வருமானம் ரூபா 11,655,779 ஆள் அதிகரித்ததாகும். இதில் சுகாதார ஆறுதல் சேவையிலிருந்து திட்டவட்டமாக வருமானம் 29 சதவீதம் அதிகரிப்பும் மற்றும் வியாபார விருத்தி தொடர்பான பிரச்சாரத்தின் வருமானம் 1020 சதவீதம் அதிகரித்ததுமாகும்.

2.2 முக்கிய வருமானம் மற்றும் செலவு பொருட்களின் போக்கு பகுப்பாய்வு

முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில், மதிப்பாய்வு செய்யப்பட்ட ஆண்டின் நிறுவனத்தின் முக்கிய வருமானம் மற்றும் செலவு பொருட்களின் சுருக்கத்தை பின்வரும் அட்டவணை குறிக்கிறது.

விளக்கம்	2018	2017	வேறுபாடு	
			(சாதகமான / பாதகமான)	% இல்
	ரூபா	ரூபா	ரூபா	
வருவாய்	97,835,928	99,806,723	(1,970,795)	(2)
மொத்த லாபம்	63,932,962	61,760,596	2,172,366	4
பிற இயக்க வருமானம்	17,266,277	5,610,498	11,655,779	208
நிர்வாக செலவுகள்	44,289,159	35,394,636	(8,894,523)	(25)
விற்பனை மற்றும்	8,758,848	1,918,401	(6,840,447)	(357)
விநியோக செலவுகள்				
வரிக்குப் பிறகு லாபம்	54,595,289	49,369,773	5,225,516	11

2.3 விகித பகுப்பாய்வு

கணக்காய்வுக்கு கிடைத்த நிதி அறிக்கைகள் மற்றும் தகவல்களின்படி, முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும்போது மதிப்பாய்வு செய்யப்பட்ட ஆண்டிற்கான சில முக்கியமான விகிதங்கள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

விகிதங்கள்	2018	2017
நடைமுறை விகிதம்	6.87	6.87
விரைவு விகிதம்	6.87	4.75
மொத்த இலாப விகிதம்	65.35	61.88
பணியமர்த்தப்பட்ட	5.22	4.91
மூலதனத்தின் வருமானம்		
கியரிங் விகிதம்	6.47	8.22

3. செயல்பாட்டு விமர்சனம்

3.1 அடையாளம் காணப்பட்ட இழப்புகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

நிறுவனத்தின் மேலதிக நேரக் கொள்கையின்படி, இது ஒரு ஷிப்டுக்கு 3 மணிநேரத்தை செலுத்துகிறது மற்றும் ஞாயிற்றுக்கிழமை காலப்போக்கில் இரட்டிப்பாகக் கருதப்பட்டது, ஆனால் நிறுவனம் ஞாயிற்றுக்கிழமையும் 3 மணிநேர மாற்றமாகக் கருதி காலப்போக்கில் செலுத்தப்பட்டது. எடுத்துக்காட்டுகள் பின்வருமாறு.

மாதம்	ஞாயிறு வேலை மாற்றங்கள்	மேலதிக கொடுப்பனவு மணி	அதிக கட்டணம் (ரூ.)
18-ஆக	127	381	32,147
18-செப்	148	444	37,462
18-அக்	121	363	30,628
18-நவ	120	360	30,375
மொத்தம்			130,613

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்

விடயம் சரிசெய்யப்பட்டுள்ளது.

சிபார்சு

அதிகப்படியான கொடுப்பனவுகளை மீட்க நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

3.2 முகாமை திறமையின்மை

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

கடந்த காலத்தில் நிறுவனம் செலுத்திய ரூபா 2,307,660 மேலதிகக் கொடுப்பனவை மீள்பெற நடவடிக்கை எடுக்கவில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்

கூறப்பட்ட கணக்குகள் மிகவும் பழையவை என்பதால், நிறுவனம் அனைத்து தொடர்புடைய ஆவணங்களையும் வாசித்து அதற்கேற்ப நடவடிக்கை எடுக்கும்.

சிபார்சு

கொடுப்பனவுகளை மீட்க நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

இரண்டு ஆண்டுகளைத் தாண்டியும் நிறுவனமானது மக்ரின் உணவகம் மற்றும் பேக்கர்களிடமிருந்து பெறவேண்டிய ரூபா. 7,736,838 வை மீள்பெற நடவடிக்கை எடுக்கவில்லை.

வழக்கு ஏற்கனவே தொடங்கப்பட்டுள்ளது.

நிலுவை கட்டணத்தை மீட்டெடுக்க நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

3.3 செயல்பாட்டு திறமையின்மை

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

நிறுவனம் சப்ளையருடனான ஒப்பந்தத்தை நிறுத்தியிருந்தாலும், பாதுகாப்பு / திருப்பிச் செலுத்தக்கூடிய

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்

இந்த பிரச்சினையை உடனடியாக தீர்க்க நடவடிக்கை எடுக்கும்.

சிபார்சு

வழங்குனருக்கு செலுத்திய மீள்செலுத்தத்தக்க வைப்புத்தொகையை மீட்க

வைப்புத்தொகை ரூ. 632,800 ஐ 2019 மே மாத கணக்காய்வு முடிந்த திகதி வரை மீட்கப்படவில்லை.

நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

3.4 செயலற்ற அல்லது பயன்படுத்தப்படாத சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	சிபார்சு
ஆர்கேட் “ஏ” பக்க மற்றும் “பி” பக்கத்தின் மேல் தளம் 2012 ஆண்டு முதல் 2019 மே மாத கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட திகதி வரை பயன்படுத்தப்படவில்லை, ஒவ்வொரு பக்கத்திற்கும் சமார் 3004 சதுர அடி கொண்டது.	மேல் மாடியில் பாவிக்கப்படாத இடத்தை பயன்படுத்துவதற்கு 2019 ஆண்டுக்குள் நிறுவனம் நடவடிக்கை எடுக்கும்.	மேல் மாடியில் உள்ள பயன்படுத்த உடனடியாக நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

4. பொறுப்புக்கூறல் மற்றும் நல்லாட்சி

4.1 அக கணக்காய்வு

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	சிபார்சு
நிறுவனத்தின் உள்ளகக் கணக்காய்வு பகுதி 2018 ஏப்ரல் தொடக்கம் மே 2019 வரை இயங்கவில்லை.	நிருவாக சபையின் ஒழுங்குகளுக்கேற்ப நிறுவனம் ஒரு உள்ளகக் கணக்காய்வு பிரிவை விரைவில் செயல்படுத்தும்.	உள்ளாக்க கணக்காய்வுப் பிரிவைச் செயல்படுத்த நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

4.2 கணக்காய்வுக்குழு

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	சிபார்சு
செயற்பாட்டை சுயாதீனமாக மறுஆய்வு செய்வதற்கும், சரியான நேரத்தில் முடிவெடுப்பதற்காக நிருவாக சபைக்கு பயனுள்ள நடவடிக்கைகளை பரிந்துரைப்பதற்கும் ஒரு தனி கணக்காய்வுக் குழு நிறுவப்படவில்லை.	நிறுவனம் இயங்குனர் கணக்காய்வுக் குழுவை நியமிக்கும்.	கணக்காய்வுக் குழுவை நியமிக்க நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.