

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

வோட்டர்ஸ் ஏஜ் கம்பனியின் 2019 டிசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக்கூற்றும் மற்றும் அத்தினத்தில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக்கூற்று, உரிமை மூலதன மாற்றக்கூற்று மற்றும் அத்தினத்தில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல்கூற்று மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களுடன் தொடர்புடைய குறிப்புகள், பொழிப்புடனான முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2019 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையுடன் சேர்ந்து வாசிக்கப்படும் 2018 ஆம் ஆண்டின் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச் சட்டத்தில் உள்ள ஏற்பாடுகளுக்கமைய, எனது பணிப்பின் கீழ், கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புரைகளும் இவ்வறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இவ்வறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் சுட்டிக்காட்டப்பட்ட விடயங்களாக எழும் தாக்கங்களைத் தவிர, கம்பனியின் 2019 டிசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமை மற்றும் அத்தினத்தில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான அதன் நிதிச் செயலாற்றல் மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் என்பன உண்மையாகவும் நியாயபூர்வமாகவும் தென்படும் விதத்தில் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கேற்ப நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இவ்வறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் சுட்டிக்காட்டப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகப்படுகின்றது.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கேற்ப (இ.க.நி) நான் கணக்காய்வை மேற்கொண்டேன். இக் கணக்காய்வு நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புகள், இவ்வறிக்கையின் நிதிக்கூற்று கணக்காய்வு சம்பந்தமான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு எனும் பகுதியில் மேலும் விபரிக்கப்பட்டுள்ளது. எனது முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையை வழங்குவதற்காக நான் பெற்றுக்கொண்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகள் போதியதும் உசிதமானதுமானவை என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்கள் சம்பந்தமாக முகாமைத்துவத்தினதும் அதனுடன் சம்பந்தப்பட்ட தரப்பினரதும் பொறுப்புகள்

இந் நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கேற்ப தயாரிக்கப்படுவதையும் நியாயபூர்வமாகச் சமர்ப்பிக்கப்படுவதையும் மோசடி அல்லது தவறுகள் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய போதியளவு தவறான கூற்றுக்கள் அற்ற நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கக்கூடியவாறு தேவையான உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டை தீர்மானிப்பது என்பன முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாகும்.

நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கையில், கம்பனி தொடர்ந்து இயங்குவதற்காக ஆற்றலைத் தீர்மானிப்பது முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாவதுடன் கம்பனியைக் கணக்கொழிப்பதற்கு முகாமைத்துவம் கருதுமாயின் அல்லது வேறு மாற்றீடு இல்லாதவிடத்து செயற்பாட்டை நிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தாலே ஒழிய, தொடர்ந்து இயங்கும் அடிப்படையில் கணக்கீட்டைப் பேணுவதும் கம்பனி தொடர்ச்சியாக இயங்குதல் தொடர்பான விடயங்களை வெளிப்படுத்துவதும் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாகும்.

கம்பனியின் நிதி அறிக்கையிடல் நடவடிக்கைகள் தொடர்பான பொறுப்புகளை தொடர்புடைய தரப்பினர் மேற்கொள்வர்.

2018 ஆம் ஆண்டின் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச் சட்டத்தின் 16(1) ஆம் உப பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை

தயாரிக்கக்கூடியவாறு வருமானம், செலவினம், சொத்துக்கள், பொறுப்புகள் தொடர்பான முறையான ஏடுகளும் பதிவேடுகளும் பேணப்படுதல் அவசியமாகும்.

1.4 கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை (நிதிக்கூற்றுக் கணக்காய்வு சம்பந்தமான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு)

ஓட்டு மொத்தமாக நிதிக்கூற்றுக்கள், மோசடி அல்லது தவறுகள் காரணமாக ஏற்படும் போதியளவு தவறான கூற்றுக்கள் அற்றன எனும் நியாயமான உறுதிப்படுத்தலை வழங்குதல் மற்றும் எனது அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்கிய கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையைச் சமர்ப்பித்தல் எனது நோக்கமாகும். நியாயமான உறுதிப்படுத்தலானது உயர்மட்டத்திலான சான்றுறுதிப்படுத்தல் ஆகும். எனினும், இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வை மேற்கொள்கையில் அது எல்லாச் சந்தர்ப்பங்களிலும் போதியளவு தவற்றை கூற்றுக்களை வெளிப்படுத்துகின்றது என உறுதிப்படுத்தப்பட முடியாததாகும். மோசடிகளும் தவறுகளும் தனியாக அல்லது கூட்டாக தாக்கமளிப்பதால் போதியளவு தவறான கூற்றுக்கள் ஏற்படக்கூடும். ஆகவே, இந் நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பயன்படுத்துவோர் மேற்கொள்ளும் பொருளாதாரத் தீர்மானங்களில் தாக்கம் ஏற்படலாம் என எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.

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

- மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ்கூற்று ஆபத்தினை இனங்காணும்போதும் மதிப்பிடும் போதும் சந்தர்ப்பத்திற்கேற்றவாறான கணக்காய்வு நடைமுறைகளைத் திட்டமிடுவதன் மூலம் மோசடிகள் அல்லது தவறுகள் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய ஆபத்துகளை தவிர்த்துக் கொள்வதற்கு போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதும் எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையாகும். பொருண்மையான பிறழ்கூற்றினால் எழும் தாக்கங்களை விட மோசடிகளால் இடம்பெறும் தாக்கம் பிரபலமாவதால் தவறான கூட்டிணைவு போலி ஆவணங்களைத் தயாரித்தல், வேண்டுமென்றே விட்டுவிடுதல் அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டை தவிர்த்துக் கொள்ளல் என்பன மோசடி ஏற்படக் காரணமாக அமையலாம்.
- கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் ஆக்கபூர்வம் தொடர்பான அபிப்பிராயத்தை வெளியிடுவதற்குக் கருதாதபோதும், சந்தர்ப்பத்திற்கு ஏற்றவாறான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடும் பொருட்டு உள்ளகக் கட்டுப்பாடு தொடர்பாக உணரப்பட்டது.
- முகாமைத்துவம் கடைப்பிடிக்கும் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை உசிதமான தன்மையையும் பயன்படுத்தப்பட்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளும் தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களும் நியாயபூர்வத் தன்மையையும் மதிப்பாய்வு செய்தல்.
- நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமை காரணமாக கம்பனி தொடர்ந்தியங்குவதில் போதியளவு நிச்சயமற்றதன்மை உள்ளதா என்பது சம்பந்தமாக பெறப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றின் அடிப்படையில் கணக்கீடு தொடர்பாக நிறுவனம் தொடர்ந்து இயங்கும் அடிப்படை தீர்மானிக்கப்படும். போதுமான நிச்சயமின்மை இருப்பதாக தான் எண்ணுவதாயின், நிதிக்கூற்றுக்களில் அது சம்பந்தமாக உள்ள எனது கணக்காய்வு அறிக்கையில் கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டும். அவ்வாறு இல்லாதவிடின் எனது அபிப்பிராயம் வரையறை செய்யப்பட வேண்டும். எனது அறிக்கை கணக்காய்வாளரால் கணக்காய்வுத் தினம் வரை பெறப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றின் அடிப்படையில் அமையும். எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமை காரணமாக தொடர்ந்தியங்குவது இல்லாது போகலாம்.
- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலான நிதிக்கூற்றுக்களின் கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கத்திற்கான அடிப்படையாகக் கொள்ளப்பட்ட கொடுக்கல்வாங்கல்கள் மற்றும் சம்பவங்கள் என்பன பொருத்தமான மற்றும் நியாயமானவாறு நிதிக்கூற்றுக்களில்

உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளதை மதிப்பாய்வு செய்தல். போதுமானவரை அல்லது தேவையான எச்சந்தர்ப்பத்திலும் பரிசீலிக்கப்படும் விதத்தில் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையும் விரிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

- தகவல்களைச் சமர்ப்பித்தல் சம்பந்தமாக பார்க்குமிடத்து, கம்பனியின் பணிகளை தொடர்ச்சியாக மதிப்பாய்வு செய்யும் விதத்தில் அதன் கட்டமைப்பு, முறைமை, நடைமுறை, ஏடுகளும் பதிவேடுகளும், அறிக்கைகள், ஏனைய ஆவணங்கள் என்பன முறையாகவும் போதியளவிலும் திட்டமிடப்பட்டு உள்ளதா என்பதையும் அவ்வாறான முறைமை, நடைமுறை, ஏடுகளும் பதிவேடுகளும் பயனுள்ளவாறு பேணப்படுகின்றனவா என்றும்,
- எதாவது தொடர்புடைய எழுத்துமூல சட்டம் அல்லது கம்பனியின் பணிப்பாளர் சபையால் வெளியிடப்பட்ட ஏனைய பொது அல்லது விசேட பணிப்புரைக்கு அமைய நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது. என்றும்,
- குறித்த அதிகாரம், கடமை மற்றும் பணிகளுக்கு ஏற்ப நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது என்றும்,
- வளங்களைச் சிக்கனமாகவும், வினைத்திறனுடனும் பயனுள்ளவாறும் காலப்பகுதியின் போது குறித்த சட்டங்கள், விதிகள் என்பவற்றிற்கு ஏற்பவும் கொள்வனவு செய்து பயன்படுத்தப்பட்டுள்ளது என்றும்,

1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களது தயாரிப்பு தொடர்பான உள்ளகக் கட்டுப்பாடு

கொடுக்கல் வாங்கல் முகாமைத்துவத்தின் பொது மற்றும் நிச்சய அதிகாரத்துடன் செயற்படுதல், தொடர்புடைய அறிக்கையிடும் நியமங்களுக்கிணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்படுவதற்கான அவசியத்துக்கேற்ப கொடுக்கல் வாங்கல்களைக் குறித்துக் கொள்வது மற்றும் சொத்துக்களுக்கான கணக்கீட்டைப் பேணுவதற்கும் முகாமைத்துவத்தின் பொது மற்றும் நிச்சயமான அதிகாரத்துடன் மாத்திரமே சொத்துக்களை அணுகுவதற்கும் குறிப்பிட்டுள்ள சொத்துக்களுக்கான கணக்கீடானது தற்போதுள்ள சொத்துக்களுடன் நியாயபூர்வமான காலப்பகுதியின் போது கணக்கிலக்கம் செய்யப்படுதல் மற்றும் மாற்றம் எதுவுமிருப்பின் அது தொடர்பாக முறையான நடவடிக்கை எடுத்தல் ஆகியவற்றின் பொருட்டு நியாயமான உறுதிப்படுத்தலை பெறுவதற்குப் போதிய “சிறந்தவாறு திட்டமிடப்பட்ட” உள்ளகக் கணக்கீட்டுக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையை நிறுவனம் பேணுவது அவசியமானதாகும்.

1.5.2 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

தொடர்புடைய நியமத்துடன் இணங்காமை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் (LKAS) 18 ஆம் இலக்கப் பிரகாரம் முற்றாகத் தேய்மானம் ஆகியபோதும் தற்போதும் பாவனையில் உள்ள நிலையான சொத்துக்கள் தொடர்பாக நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும். அவற்றின் பயன்படுகாலம் மீண்டும் பெறுமதியிடப்பட்டு LKAS 8 இன் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்களில் சீராக்கல் செய்யப்பட வேண்டும். எவ்வாறாயினும், முற்றாகத் தேய்மானம் செய்யப்பட்டபோதும் தொடர்ந்து	முற்றாகத் தேய்மானமாகி பயன்படுத்தப்பட்டவாறுள்ள சொத்துக்கள் கட்டாயமாக மீளப் பெறுமதியிடப்பட வேண்டுமென்பது அவசியம் அற்றது என்பது எமது நம்பிக்கையாகும். நிறுவனத்தின் சகல சொத்துக்கள் இனம்காணப்படுவதும் பெறுமதியிடப்படுதலும் ஏற்கனவே (2021 ஆம் ஆண்டில்) ஆரம்பிக்கப்பட்டுள்ளது.	நியமப்படி முற்றாகத் தேய்மானமாகி தற்போது பயன்படுத்தப்படு ம் சொத்துக்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும்.

<p>பயன்படுத்தப்படும் ரூபா 105.8 மில்லியன் பெறுமதியான சொத்துக்களின் விடயத்தில் அவ்வாறு நடைபெறவில்லை.</p>	<p>அதன்மூலம் இக் கணக்கில் குறிப்பிட்டவை பூர்த்தி செய்யப்படுகின்றன எனக் கூறுவதற்கு முடியும்.</p>	
<p>(ஆ) இலங்கை நிதி அறிக்கையிடலின் 16 ஆம் இலக்கப் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் போதும் கம்பனியானது முன்னைய ஆண்டினதும் 23 ஏக்கர், 1 றூட், 9.05 பர்ச்சஸ் காணி 99 ஆண்டுக்குத்தகையின் அடிப்படையில் ரூபா 4,275,046,738 க்கும் மற்றும் மொரு 1 ஏக்கர் 3 றூட், 34.02 பர்ச்சஸ் காணி 20 ஆண்டுகாலத்திற்கு ரூபா 80,000,000 க்கும் நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபையிடமிருந்து பெறப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும் நியமத்தின் 24, 26 பந்திகளின் பிரகாரம் குத்தகைப்படி காணியைப் பயன்படுத்தும் உரித்து (Right to use of land on lease) மற்றும் அதற்குரிய வாடகை கொடுப்பனவு பொறுப்பு என்பன நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்படவில்லை.</p>	<p>கம்பனியானது மீளாய்வாண்டிலும் முன்னைய ஆண்டிலும் 99 ஆண்டுக்குத்தகை மற்றும் 20 ஆண்டுக்குத்தகை அடிப்படையில் காணிகளை நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபையிடமிருந்து பெற்றிருந்தது. இக் கம்பனியானது குறித்த நடவடிக்கைகளை இலங்கை நிதி அறிக்கையிடலின் 16 ஆம் இலக்கப் படியான கிரயக் கோட்பாட்டிற்கமைய கணக்கிலிட்டுள்ளது. இச் சொத்து தொடர்பான நேரடிச் செலவுகள் நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன.</p>	<p>இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கேற்ப கணக்குகளைச் சமர்ப்பிக்கையில் நியமங்களுக்கேற்ப செய்தல் வேண்டும்.</p>
<p>(இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 8 இற்கமைய கம்பனியானது வாகனத்தரிப்பிடம் (Car Park) மற்றும் வீதிகள் (Roadways) தொடர்பான மதிப்பிடப்பட்ட பயன்தரு பாவனைக்காலத்தை 5 முதல் 25 ஆண்டுகள் வரை மீளாய்வாண்டினது நிதிக்கூற்றுக்களில் மாற்றம் செய்திருந்தபோதும், அதற்கான பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை. நியமத்தின் பிரகாரம் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டு மாற்றத்தின் மூலம் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு ஏற்படும் தாக்கம் மீளாய்வாண்டில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டியபோதும், அதற்கேற்ப நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.</p>	<p>கணக்காய்வு ஐய வினாவின் பிரகாரம் 08 ஆம் இலக்க இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் வெளிப்படுத்தல் மேற்கொள்ளப்படுவதானது 2020 ஆம் ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களில் சீராக்கப்பட்டுள்ளது.</p>	<p>கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் தாக்கம் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும். கணக்கீட்டுக் கொள்கைக்கான மாற்றத்திற்கு பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரம் பெறப்பட வேண்டும்.</p>
<p>(ஈ) வரிசை அமைச்சுடன் ரூபா 642,533 பெறுமதியுடைய கொடுக்கல் வாங்கல்கள் சம்பந்தப்பட்ட தரப்பினருடன் மேற்கொள்ளப்பட்டமையானது 24 ஆம் இலக்க கணக்கீட்டு நியமங்களின்படி நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்படவில்லை.</p>	<p>எதிர்காலத்தில் சீராக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.</p>	<p>கணக்கீட்டு நியமப்படி வெளிக்கொணர நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.</p>
<p>(உ) கம்பனியானது ரூபா 14.7 மில்லியன் செலவில் ஓக்கிட் தாவரங்களை 2019 இல் கொள்வனவு செய்து வணிகமய நோக்குடன் கம்பனிவளாகத்தில்</p>	<p>ஓக்கிட் செயற்திட்ட ஆரம்பத்தில் உற்பத்தியாகும் தாவரத்தை விற்பனை செய்வதற்கு திட்டமிடப்பட்டது. எனினும் இது</p>	<p>அங்கீகரிக்கப்பட்ட செயற்திட்டப்படி வணிகமய</p>

நட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், 41 ஆம் இலக்க இலங்கை கணக்கீட்டு நியமப்படி இந்த ஜீவ விஞ்ஞான சொத்தானது நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்படவில்லை.

அமுலாகவில்லை. அலங்காரத் பயன்படுத்தப்பட்டதால் விஞ்ஞான காட்டப்படவில்லை.

இது நோக்கு இருப்பதால் LKAS 41 இன் பிரகாரம் செயற்பட வேண்டும்.

1.5.3 கணக்கீட்டுக் கொள்கை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

ஹோட்டல் துறையின் பிரகாரம் கட்டிடங்கள் தேய்மானத்திற்குள்ளாகும் காலப்பகுதி 40 - 50 ஆண்டுகளாக இருந்தபோதும் கம்பனி அதனை 80 ஆண்டுகளாக கணித்திருந்தது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

இக் கணக்காய்வு ஐயவினாவின்படி சொத்து மீளப்பெறுமதியிடப்படும் போது பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்துடன் மேற்கொள்ளப்படும்.

பரிந்துரை

நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பிக்கையில் தொழில்துறை கவனத்தில் கொள்ளப்பட வேண்டும்.

1.5.4 கணக்கீட்டுக்குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) இலங்கை காணி மீட்பு மற்றும் அபிவிருத்திக் கூட்டுத்தாபனத்தினால் ரூபா 125,442,300 செலவில் நிர்மாணிக்கப்பட்ட புகையிரத சிற்றுண்டிச்சாலையின் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளை 2018 பெப்ரவரி 28 ஆந் திகதி தொடக்கம் கம்பனியிடம் ஒப்படைக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் பொருட்டு மீளாய்வாண்டின் இறுதிவரை கொடுப்பனவுத் தாமதத்திற்கான வட்டியுடன் ரூபா 130,881,116 கம்பனியால் கோரப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், கம்பனி மீளாய்வாண்டினது நிதிக்கூற்றுக்களில் இதற்கான பொறுப்பை 13(அ) குறிப்பின் கீழ் மாத்திரம் கூட்டியிருந்தது. இதற்கமைய, மீளாய்வாண்டினது இலாபம் மற்றும் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறான நிறுத்தி வைத்த இலாபம் என்பன முறையே ரூபா 26,429,383 மற்றும் ரூபா 22,024,486 எனக்கூடுதலாகவும் வர்த்தக மற்றும் ஏனைய கடன்கொடுத்தோர் மீதி ரூபா 136,881,116 குறைத்தும் காட்டப்பட்டிருந்தது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

இப் புகையிரத சிற்றுண்டிச்சாலை 2018 ஆம் ஆண்டில் கேள்வி கோரப்பட்டு வோட்டர்ஸ் எட்ஜ் நிறுவனத்திற்கு வழங்கப்பட்டதாகும். எனினும் 2019 இறுதி வரை இந்த ஒப்படைப்பு சம்பந்தமாக குறிப்பிட்ட தரப்பினருடன் கொடுப்பனவுக்கான உடன்படிக்கை ஏற்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. அதன் காரணமாக, இந்த ஒப்படைப்பு சம்பந்தமாக இலங்கை காணி மீட்பு மற்றும் அபிவிருத்திக் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு மேற்கொள்ள வேண்டிய கொடுப்பனவு தொடர்பாக முறையான யோசனையும் சட்டபூர்வக் கடப்பாடும் இல்லாது இருந்தமையால் வெளிப்படுத்தல் மாத்திரமே மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. எனினும், தற்சமயம் இச்சிற்றுண்டிச்சாலை சம்பந்தமாக சட்டபூர்வ உடன்படிக்கையை ஏற்படுத்த நடவடிக்கை

பரிந்துரை

சொத்துக்கள் பயன்படுத்தப்படும் காலம் தொடக்கம் கொடுப்பனவு வழங்கப்பட வேண்டும். ஆகவே, கொடுப்பனவு செய்ய வேண்டிய மீதியை சேர்ந்து நின்று அடிப்படையில் கணிப்பிட்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்ட வேண்டும்.

எடுக்கப்படுகின்றது.
கொடுப்பனவு தொடர்பான
சலுகை
கலந்துரையாடப்பட்டு
முறையான
உடன்படிக்கையின் பின்னர்
இப் பொறுப்பை
கணக்கிலிடுவதற்கு
நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

(ஆ) ஏசியா பசிபிக் கோல் கோஸ்
கம்பனியை 2009 ஆம் ஆண்டில்
வோட்டர்ஸ் எட்ஜ் ஹோட்டல் நகர
அபிவிருத்தி அதிகாரசபையிடம்
சுவீகரித்தபோது அங்கிருந்த ரூபா
262,284,393 பெறுமதியான அலுவலக
உபகரணங்கள் சமையலறை
உபகரணங்கள் உள்ளடங்கிய ஏனைய
நடைமுறைச் சொத்துக்களும்
சுவீகரிக்கப்பட்டிருந்தன. எவ்வாறாயினும்,
வோட்டர்ஸ் எட்ஜ் கம்பனி அவ்வாறாகச்
சுவீகரித்த சொத்துக்களான பொருட்
பதிவேட்டிலிட மற்றும் பெறுமதியிட்டுக்
கணக்கிலிட நடவடிக்கை
எடுக்கவில்லை.

நிறுவனத்தைச்
சுவீகரிக்கையில் இருந்த
சொத்துக்கள் சம்பந்தமாக
கடைப்பிடிக்க வேண்டிய
நடைமுறைகளைப்
பணிப்பாளர் சபையின்
தீர்மானத்தின் பிரகாரம்
நிதிக்கூற்றுக்களில்
உள்ளடக்கவில்லை. அதன்
பொருட்டு இலங்கை
பட்டயக் கணக்கறிஞர்
நிறுவனத்தின்
அறிவுறுத்தலின்படி
சுவீகரித்த சொத்துக்கள்
சட்டவரையறைக்கு
உட்படமாட்டா எனக்
குறிப்பிடப்பட்டு அவை
கணக்கிலிடப்படவில்லை.
ஆனால் தற்சமயம்
பொருட்களை மீள
மதிப்பிடுகையில் சகல
சொத்துக்களும்
எதிர்காலத்தில்
கணக்கிலிடப்படும்.

சொத்துக்களின் மூல
உரித்தாளர்களது
சொத்துக்கள் யாவும்
பதிவு செய்யப்பட
வேண்டும். அவை மீள
மதிப்பீடு செய்யப்பட
நிதிக்கூற்றுக்களில்
காட்டப்பட வேண்டும்.

(இ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு
கம்பனி மேற்கொண்ட கையிருப்புக்
கணிப்பின் பிரகாரம் பொறியியல்
பிரிவில் ரூபா 600,000 பெறுமதியான
கையிருப்புக் குறைவு
அவதானிக்கப்பட்டது. அது விரிவான
வருமானக் கூற்றில் நட்டமாக
பதிவழிக்கப்படாது மேற்படி தொகையில்
ரூபா 426,000 மூலதனமாக்கப்பட்டு
எஞ்சிய தொகை விரிவான வருமானக்
கூற்றில் சீராக்கல் செய்யப்பட்டிருந்தது.
இதனால் மீளாய்வாண்டினது இலாபம்
ரூபா 426,000 அதிகரிக்கப்பட்டு
நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருந்தது.

2019 ஆம் ஆண்டின்
பொருட்டு பல்வேறு
செயற்திட்டங்களும் கட்டிடப்
பழுதுபார்த்தலுக்கென
பெருமளவு பொருட்கள்
கொள்வனவு செய்யப்பட்டன.
அதன்போது, அவை
பொறியிடல்
களஞ்சியத்தினூடாக
பல்வேறு
செயற்திட்டங்களுக்கும்
பழுதுபார்த்தல்களுக்கும்
விநியோகிக்கப்பட்டிருந்தன.
அப் பொருட்களுக்கும்
பொறுப்பாக இருந்தோர்
இடக்கிடை
மாற்றத்திற்குற்றாகியதால்,
கையிருப்பு வழங்கலானது
முறையாக இனம்
காணப்பட்டு மீதியானது

பிழையற்ற முறைமை
மற்றும் கட்டுப்பாட்டு
முறைமை நடைபெற
வேண்டும்.

செயற்திட்டம், செலவினம்
என்பவற்றில் சீராக்கல்
செய்யப்பட்டிருந்தது.
இவ்வாறான நிலைமை
இனிமேல் ஏற்படாதவாறு
களஞ்சியத்தில் உள்ளகக்
கட்டுப்பாடு
செயற்படுத்தப்படுகின்றது.

(ஈ) ஆறு மாதத்திற்குள் அலுவலக சிறுவர்
பூங்கா ஒன்றை அமைப்பதன் பொருட்டு
2017 டிசெம்பர் 21 ஆந் திகதியன்று
வெளிநாட்டு தனியார் கம்பனி ஒன்றுடன்
அபிவிருத்தி உடன்படிக்கையை கம்பனி
செய்திருந்தது. அபிவிருத்தி
உடன்படிக்கையின் 4.1 இன் பிரகாரமும்
5.1.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரமும்
முகாமைத்துவக்காலத்தின் போது
அபிவிருத்தியாளரால் மாதாந்தம் ரூபா
600,000 வாடகையாக கம்பனிக்குச்
செலுத்தப்பட வேண்டும்.
எவ்வாறாயினும், மீளாய்வாண்டு இறுதி
வரை பணம் செலுத்தப்பட்டிராததுடன்
மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு
அபிவிருத்தியாளரால் கம்பனிக்கு
வழங்கப்பட வேண்டிய ரூபா 10.8
மில்லியன் நிதிக்கூற்றுக்களில்
காட்டப்படவில்லை.

கருத்துரை
வழங்கப்படவில்லை.

உடன்படிக்கைப்
பிரகாரம் பெற
வேண்டிய
தொகையைப்
பெறுவதற்கு
நடவடிக்கை எடுக்க
வேண்டும்.

(உ) நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பிக்கும் போது
முடிவடையாத ரூபா 402,527,582
பெறுமதியான வேலை
நிதிக்கூற்றுக்களில் வேறாகக்
காட்டப்படுவதற்குப் பதிலாக
சொத்துக்கள், பொறித்தொகுதி,
உபகரணங்களின் கீழ்
காட்டப்பட்டிருந்தது.

ஏற்றுக்கொள்ளப்படுகின்றது.
எதிர்காலத்தில் (2021
நிதிக்கூற்றுக்களை
சமர்ப்பிக்கையில்)
முடிவடையாத வேலை
பெறுமதியை வேறாகக்
காட்ட நடவடிக்கை
எடுக்கப்படும்.

நிதிக்கூற்றுக்களின்
பெறுமதி வேறாகக்
காட்டப்பட வேண்டும்.

1.5.5 கணக்கிணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனி சமர்ப்பித்த
முடிவடையாத வேலைப்பட்டோலை மற்றும்
மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள்
ஆகியவற்றுக்கிடையே ரூபா 29,021,183
பெறுமதிக் குறைவு அவதானிக்கப்பட்டது.
இவ்வித்தியாசத்திற்கான காரணம் தொடர்பாக
கணக்காய்விற்கு விளக்கமளிக்கப்படவில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

ஏற்றுக்கொள்ளப்படுகின்றது.

பரிந்துரை

நிதிக்கூற்று மீதிகள்
பட்டோலை
மீதிகளுடன் சீராக்கல்
செய்யப்பட
வேண்டும்.

1.5.6 அதிகாரமற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

அதிகாரமற்ற கொடுக்கல் தொடர்பான விபரம்	வாங்கல்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய இலக்க பொது முயற்சிகள் பிரகாரம் பொதுத் திறைசேரியின் அங்கீகாரமில்லாது பணிப்பாளர் அங்கீகாரத்துடன் மாத்திரமே 2018 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 7,541,733 நடடக் கடனாக பதிவழிக்கப்பட்டிருந்தது.		கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை.	சுற்றறிக்கைப் பிரகாரம் முறையான அங்கீகாரத்துடன் நடடக் கடன் பதிவழிக்கப்பட வேண்டும்.

1.5.7 கணக்காய்விற்கான ஆவணச்சான்றின்மை

விடயம்	தொகை	சமர்ப்பிக்கப்படாத கணக்காய்வுச் சான்று	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு கம்பனியின் வர்த்தகக் கடன்பட்டோருக்கு ஐயக்கடனுக்கான நிதியேற்பாடு செய்தல்	ரூபா 26.4 மில்லியன்	ஐயக்கடன நிதி ஏற்பாட்டுக்குரிய கடன்பட்டோரை சரிவர இனம் காண்பதற்கு தேவையான தகவல்களை கணக்காய்விற்கு வழங்கப்படாமை	கணிப்பீட்டின் போது, 365 நாட்களுக்கு மேற்பட்ட ஆண்டிற்கான மொத்தக் கடன்பட்டோர் மீதியான ரூபா 43,587,708 தொகையில் அரைவாசியான (ரூபா 22,217.195) 365 நாட்களுக்கு மேற்பட்ட கடன்பட்டோர் மீதியாகும்.	ஐயக்கடன் நிதியேற்பாட்டு விபரமும் அதன் அடிப்படையும் கணக்காய்விற்கு வழங்கப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் கொடுப்பனவு செய்ய வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெற வேண்டியன

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) மீளாய்வாண்டின் உள்ளவாறு 04 அரசு நிறுவனங்களிலிருந்து கம்பனி ரூபா 16,868,794 பெறவேண்டிய 02 முதல் 06 ஆண்டு வரை பெறவேண்டியதாக நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டியிருந்தது. எவ்வாறாயினும், குறித்த நிறுவனங்களது நிதிக்கூற்றுக்களில் கம்பனிக்கு செலுத்தப்பட வேண்டியதாக இது காட்டப்பட்டிருக்கவில்லை.	கணக்காய்வு ஐயவினா மூலம் தெரிவிக்கப்பட்ட இவ்விடயத்தை கம்பனி தற்சமயம் இனம்கண்டுள்ளது. உள்ளகக் கணக்கீட்டு முறைமையை ஸ்தாபித்த நிறுவனத்திலும் இது தொடர்பாக விசாரிக்கப்பட்டுள்ளது. அதற்கமைய தேவையான எதிர்கால நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படும்.	அரசு நிறுவனங்களிடமிருந்து பெற வேண்டியவற்றை அவற்றிற்கு அறிவித்து நிதிக்கூற்றுக்களில் உட்புகுத்த நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

(ஆ) கம்பனியின் பணிப்பாளர் சபை மற்றும் திறைசேரியின் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட முறையான கடன் கொள்கையை கம்பனி கொண்டிருக்கவில்லை. தீர்வு செய்யப்படாத கடன்பட்டோர் மீதி தொடர்பாக ரூபகமூட்டும் கடிதங்களை அனுப்பி சட்டரீதியாக நடவடிக்கை மேற்கொண்டு கடன்மீதியை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

தற்போது நடைமுறையில் உள்ள கடன் அறவீட்டுக் கொள்கையை காலத்திற்கேற்ற தேவைக்கு ஏற்ப அதனை நாளதுவரையாக்கி பணிப்பாளர் சபைக்கு சமர்ப்பிக்க நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

முறையான கடன் கொடுக்கல் வாங்கல்களைத் தயாரித்து பொதுத் திறைசேரியின் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் அங்கீகாரம் பெறப்பட வேண்டும்.

1.6.2 கொடுப்பனவு செய்ய வேண்டியன

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு ரூபா 122 மில்லியன் கடன்கொடுத்தோர் மீதியிருந்தது. அதில் 180 நாட்களாக இருந்து வரும் கடன்கொடுத்தோர் தொடர்பாக மாத்திரமே கடன்கொடுத்தோர் காலப் பகுப்பாய்வு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது. இதற்கமைய, மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு 180 நாட்களுக்கு மேற்படவிருந்த கடன்கொடுத்தோர் மீதி ரூபா 12.8 மில்லியனாகும்.

கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தின் கருத்துரை

இக் கணக்காய்வு ஐயவினா சம்பந்தமாக தெரிவிக்கப்பட்டமை தற்சமயம் கம்பனியால் இனம்காணப்பட்டுள்ளன. நிறுவனத்தின் கணக்கீட்டு முறைமையை நிறுவிய நிறுவனத்திடம் இது தொடர்பாக விசாரிக்கப்பட்டுள்ளது. இதற்கமைய எதிர்காலத்தில் கம்பனியின் தேவைக்கு ஏற்ப மாற்றம் செய்யப்படும்.

பரிந்துரை

கடன்கொடுத்தோர் தொடர்பாக முறையான அங்கீகரிக்கப்பட்ட கொள்கை தயாரிக்கப்பட்டு கடைபிடிக்கப்பட வேண்டும்.

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள், முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள், முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் என்பவற்றுடன் இணங்காத சந்தர்ப்பங்களுடன் தொடர்புடைய கணக்காய்வு அவதானிப்புகள் வருமாறு

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2014 பெப்ரவரி 11 ஆந் திகதிய 01/2014 ஆம் இலக்க அரசு நிதிச்சுற்றறிக்கை 5(2) ஆம் பந்தி மற்றும் 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய நல்லாளுகை தொடர்பான பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் 5.1.3 ஆம் பிரிவு	எதிர்பார்த்த இலக்கை உள்ளடக்கிய கம்பனியின் வியாபாரத் திட்டத்தின் அடிப்படையில் எதிர்வரும் ஆண்டிற்கான செயல் நடவடிக்கை திட்டம் தயாரிக்கப்பட வேண்டும். எவ்வாறாயினும், சுற்றறிக்கைப் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்கான செயல் நடவடிக்கை திட்டம் தயாரிக்கப்படவில்லை.	கம்பனி தற்சமயம் சகல பிரிவுத் தலைவர்களுடனும் கலந்துரையாடி தரவுகளைத் திரட்டி உள்ளது. 2021 யூன் மாதமளவில் இத் திட்டத்தை பூர்த்தி செய்து சமர்ப்பிக்க உள்ளோம்.	குறித்த தினத்தில் தேவையான திட்டத்தை தயாரிப்பதன் பொருட்டு முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

(ஆ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய PED/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பந்தி	நிதியாண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமாயினும் 2019 ஆம் ஆண்டினது கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் 09 மாத தாமதத்தின் பின்னர் 2020 நவம்பர் 30 ஆந் திகதியே சமர்ப்பிக்கப்பட்டது.	ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். இக் காலப்பகுதியில் பணிப்பாளர் சபை இருக்கவில்லை. முதலாவது பணிப்பாளர் சபைக் கூட்டம் 2019 மே மாதத்தில் நடைபெற்றது. ஒக்டோபரில் அங்கீகாரம் பெறப்பட்டு கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டது.	குறித்த காலப்பகுதியில் நிதிக்கூற்றுக்களை எத் தயாரித்து கம்பனிக்கு வழங்க நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.
(இ) பொருட் கொள்வனவு வழிகாட்டலின் 7.3 ஆம் பந்தி	மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 70,509,738 பெறுமதியான சொத்துக்கள், பொறித்தொகுதி, உபகரணங்கள், கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தபோதும் மீளாய்வாண்டிற்கான பொருட் கொள்வனவுத்திட்டம் தயாரிக்கப்படவில்லை.	நிறுவனத்தின் தேவைக்கேற்ப ஏற்கனவே பொருட் கொள்வனவுத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது . பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்துடன் வரிசை அமைச்சிற்கும் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்திற்கும் அங்கீகாரத்திற்கென அனுப்பப்படும்.	பொருட் கொள்வனவு வழிகாட்டலின் பிரகாரம் பொருட் கொள்வனவுத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.
(ஈ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய PED/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 9.2 ஆம் பந்தி	கம்பனிக்கான மனிதவளம் திட்டமிடப்பட்டு அதற்குரிய வியூக அமைப்பு மற்றும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணி என்பன பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தால் அங்கீகரிக்கப்படுவதற்கு மீளாய்வாண்டு இறுதியளவில் நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.	கம்பனிக்குரிய பதவியணி, ஆட்சேர்ப்பு பதவி உயர்வு நடைமுறை என்பனவும் கொள்கைக் கைநூலும் பணிப்பாளர் சபையால் அங்கீகரிக்கப்பட்டுள்ளன. மனிதவள முகாமைத்துவ கொள்கைக் கைநூலுக்கு எதிர்காலத்தில் வரிசை அமைச்சினதும் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தினதும் அங்கீகாரம் பெறப்படும்.	கம்பனியின் வியூக அமைப்பு, மனிதவள முகாமைத்துவத் திட்டம் என்பன தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

(உ) 2005 யூன் 16 ஆம் திகதிய அமப 05/நானாவித/026 இலக்க அமைச்சரவைத் தீர்மானம்	மதியுரையாளர்களை நியமிப்பதற்குரிய விபரத் தகவல்கள், அவர்களிடம் ஒப்படைக்க வேண்டிய கடமைகள், கால எல்லை என்பவற்றுடன் விபரக்கொத்தைச் சமர்ப்பித்து அமைச்சரவை அங்கீகாரம் பெறப்பட வேண்டுமாயினும் அவ்வாறல்லாது கம்பனியின் பொது முகாமையாளராக பணியாற்றியவர் மதியுரையாளராக நியமிக்கப்பட்டு ஆண்டின் போது ரூபா 6 மில்லியன் கொடுப்பனவு வழங்கப்பட்டிருந்தது.	வோட்டர்ஸ் கம்பனி போட்டியுடனான கொடுக்கல் வாங்கல்களில் ஈடுபடுவதால் அப் பின்னணியில் விசேட திறமை உள்ளவர்கள் தற்காலிகமாக நியமிக்கப்பட ஏதுவானது இவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரம் பெறப்படும்.	எஜ் பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரத்துடன் அமைச்சரவை அங்கீகாரமும் பெறப்பட வேண்டும்.
--	--	---	---

2. நிதிசார் மீளாய்வு

2.1 நிதிப் பெறுபேறுகள்

மீளாய்வாண்டிற்கான செயற்பாட்டுப் பெறுபேறு ரூபா 160,412,687 வரிக்கு முன்னரான இலாபம் ஆகும். முன்னைய நிதியாண்டின் இலாபம் ரூபா 169,227,474 ஆகும். அதற்கமைய, பெறுபேற்றில் ரூபா 8,814,787 நலிவு அவதானிக்கப்பட்டது. மீளாய்வாண்டில் நிறுவக மற்றும் நிர்வாகச் செலவினம் ரூபா 38,116,353 அதிகரித்தும் நிகர நிதி வருமானம் ரூபா 12,872,088 குறைவடைந்துமிருந்தமை இந்நலிவுக்கான பிரதான காரணம் ஆகும்.

2.2 பிரதான வருமானம் மற்றும் செலவினம் என்பவற்றினது போக்கைப் பகுப்பாய்வு செய்தல்

கம்பனியின் ஏனைய வருமானத்தை முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் 55 சதவீதத்தால் அதாவது ரூபா 37 மில்லியனால் வீழ்ச்சி ஏற்பட்டிருந்தது. விழாக்கால வருமானம் 61.6 சதவீதத்தாலும் அனுமதிப்பத்திர வருமானம் 93.37 சதவீதத்தாலும் குறைவடைந்தமை ஏனைய வருமானத்தில் வீழ்ச்சி ஏற்பட பிரதான காரணங்களாகும்.

2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள் பின்வருமாறு

(அ) சாதாரண நிலைமையின் கீழ் கம்பனியின் வியாபார நடவடிக்கைகளுக்கு நடைமுறைச் சொத்துக்களின் விகிதம் 2:1 ஆக இருக்கவேண்டுமாயினும், மீளாய்வாண்டில் கம்பனியின் நடைமுறைச் சொத்துக்கள் 1.03 : 1 ஆக இருந்தது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் 0.56 நலிவு ஏற்பட்டிருந்தது. அவ்வாறே, மீளாய்வாண்டில் கம்பனியின் துரித சொத்து விகிதம் 0.96 : 1 ஆக இருந்தது. முன்னைய ஆண்டில் அது 1.51 : 1 ஆக இருந்தது.

(ஆ) முன்னைய ஆண்டில் 12.95 சதவீதம் ஆகவிருந்த நிகர இலாப விகிதம் மீளாய்வாண்டில் 12.22 சதவீதம் வரை குறைவடைந்திருந்தது. அதன் பொருட்டு ஏனைய வருமானம் ரூபா 67 மில்லியனிலிருந்து ரூபா 30 மில்லியன் வரை ரூபா 37 மில்லியனால் அதாவது 55 சதவீதத்தால் குறைவடைந்திருந்தது. அத்துடன் நிதிக் கிரயம் முன்னைய ஆண்டின் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டில் ரூபா 12 மில்லியனால் குறைவடைந்ததும் பிரதான காரணங்களாக அமைந்திருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 இனங்காணப்பட்ட இழப்புகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனி 20 ஆண்டு குத்தகை அடிப்படையில் நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபையிடமிருந்து 1 ஏக்கர், 3 நூட், 34.02 பர்ச்சஸ் உடைய வளமுடைய காணியை ரூபா 80,000,000 செலவில் 2018 செப்டெம்பர் 21 ஆந்திகதி பெற்றிருந்தது. கம்பனி காணி அபிவிருத்திக்கென வெளிநாட்டு தனியார் கம்பனி ஒன்றுடன் 2018 சனவரி 26 ஆந்திகதி நிர்மாண அபிவிருத்தி உடன்படிக்கை ஒன்றை மேற்கொண்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், தற்சமயம் காணியின் எல்லை தொடர்பாக ஏற்பட்டுள்ள சர்ச்சை காரணமாக அபிவிருத்தி வேலைகள் தடைப்பட்டுள்ளன. அதற்கமைய, அபிவிருத்தி உடன்படிக்கையின் 8.1 மற்றும் 8.2.1 பந்தியின் பிரகாரம் 2019 செப்டெம்பர் முதல் 2020 ஆகஸ்ட் வரை பெற வேண்டிய 5000 அமெரிக்க டொலரை குறித்த அபிவிருத்திக் கம்பனியிடமிருந்து 2021 ஏப்ரல் 30 வரை கம்பனியால் பெற முடியாது போனது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை.

பரிந்துரை

இலக்கிடப்பட்ட அபிவிருத்தி வேலைகளை நிறைவேற்றுவதற்கு இயலுமானவரை உடன்படிக்கை பிரகாரம் சர்ச்சைகளைத் தீர்வு செய்து பெற வேண்டிய தொகையை அறவிட நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

3.2 முகாமைத்துவ வினைத்திறமையின்மை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

அவுஸ்திரேலியாவில் மெல்பர்ன் நகரில் 05 சிற்றுண்டிச்சாலைகளை ஆரம்பிக்கக்கூடிய ஆற்றல் தொடர்பான ஆய்வின் பொருட்டு மூன்று கம்பனி உத்தியோகத்தர்கள் ரூபா 2,430,635 செலவில் அவுஸ்திரேலியாவுக்கு பயணமாகிய போதும் ஆரம்ப விசாரணைகளை மேற்கொண்டு சாத்தியக்கூறு ஆய்வுகளை மேற்கொண்டிருக்கவில்லை. அவ்வாறே, இப் பயணத்திற்கு பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரம் பெறப்படவுமில்லை. வரவு செலவுத்திட்ட நிதி ஏற்பாடு இருக்கவுமில்லை. மேலும் இந்த ஆய்வறிக்கை பணிப்பாளர் சபைக்கு வழங்கப்படவுமில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

அவுஸ்திரேலியாவில் மெல்பர்னில் உயர்மட்ட இலங்கை உணவுத் தயாரிப்பகத்தை ஆரம்பிக்கும் இயலுமையை பரிசீலிப்பதற்கு கம்பனி தீர்மானித்திருந்தது. பணிப்பாளர் சபைக் கூட்டத்தின் போது 3 உத்தியோகத்தர்களது பெயர்கள் முன்மொழியப்பட்டன. நிதிப்பிரிவு தொடர்பான சாத்தியக்கூறு ஆய்வறிக்கை மற்றும் 2 மதியுரையாளர்களது சந்தைப்பகுப்பாய்வு என்பன கோவைகளில் உள்ளன. பல்வேறு மதியுரைகளுடன் கலந்துரையாடி அவ்வறிக்கைகளும் கோவைகளில் உள்ளன.

பரிந்துரை

செயற்திட்ட ஆரம்பத்திற்கு முன்னர் சாத்தியக்கூறு ஆய்வை மேற்கொள்ள வேண்டும். மேற்கொள்ளப்பட்டு தீர்மானிப்பதற்கு அறிக்கையை பணிப்பாளர் சபைக்கு வழங்க வேண்டும்.

3.3 செயற்பாட்டு வினைத்திறமையின்மை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) மீளாய்வாண்டின் பொருட்டுத் தயாரிக்கப்பட்ட வரவு செலவுத்திட்டம் மற்றும் கம்பனிகள் உள்ளவாறான செலவு என்பவற்றுக்கு இடையே குறிப்பிடத்தக்க வேறுபாடுகள் நிலவின. சில வேறுபாடுகள் 10,460 முதல் 297 சதவீதமாக இருந்தன. இதற்கமைய, வரவு, செலவுத்திட்டம் ஆக்கபூர்வ முகாமைத்துவ சாதனமாக பயன்படுத்தப்பட்டிராமை அவதானிக்கப்பட்டது.	ஏற்றுக்கொள்கின்றோம். 2019 ஏப்ரலில் நடைபெற்ற ஈஸ்டர் ஞாயிறு சம்பவத்தால் ஆண்டின் விற்பனைகள் குறைவடைந்துள்ளன. இதனால் உள்ளவாறான வருமானம் வீழ்ச்சி அடைந்துள்ளது. வரவு, செலவுத்திட்டமிடப்பட்ட வருமானம், செலவினம் என்பன பெரிதும் வேறுபாடுகளுக்கு உள்ளாகியுள்ளன. மூலதனச் செயற்திட்டம் ஒன்றை ஆரம்பிக்கையில் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரம் வேறாகப் பெறப்பட வேண்டியுள்ளது. ஆனால், எதிர்காலத்தில் கம்பனியானது குறிப்பிடப்பட்ட மூலதன செயற்திட்டங்களின் பொருட்டு வரவு செலவுத்திட்டத்தின் மூலம் மூலதனச் செலவினத்திற்கு நிதியேற்பாடு செய்யவுள்ளது.	வரவு செலவுத்திட்டம் யதார்த்தமாக முகாமைத்துவச் சாதனமாகவும் பயன்படுத்தப்பட வேண்டும்.
(ஆ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு வர்த்தகக் கடன்பட்டோருக்கு எதிராக மேற்கொள்ளப்பட்ட மொத்த நட்டக்கடன் பெறுமதி நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் ரூபா 26.4 மில்லியனாகும். அது மொத்தக் கடன்பட்டோரின் 54.3 சதவீத உயர பெறுமதி ஆகும். ஓராண்டிற்கு மேற்பட்ட ரூபா 22,217,195 பெறுமதியான கடன்பட்டோர் சம்பந்தமாக கம்பனி நூறு சதவீத நட்டக் கடன் வழங்கியிருந்தது. 06 மாதங்களுக்கு மேற்பட்டோரிடமிருந்து 60.14 சதவீதம் கணிப்பிடப்பட்டிருந்தது. இவ்வாறு உயரளவு தள்ளுபடிகளை மேற்கொண்டு கம்பனி கடனை அறவிடும் வினைத்திறன்ற செயல் அவதானிக்கப்பட்டது. இவ்வாறான உயரளவிலான சதவீதத்தை நட்டக் கடனாக ஏற்பாடு செய்வதற்கான காரணம் கணக்காய்விற்கு விளக்கமளிக்கப்படவில்லை.	ஓராண்டிற்கு மேற்பட்ட ரூபா 22,217,195 பெருமளவு தொகையில் 02 அரச சார்புடைய தரப்பினர் உள்ளனர். இது கடன்பட்டோரின் 70 சதவீதமாகும். இத் தரப்பினரது அறவிடு நிச்சயமற்றிருந்தால் இவ்வாறு செய்யப்பட்டது. 2018 தொடக்கம் கணக்கீட்டு நியமம் இலக்கம் 09(IFRS09) க்கு இணங்க தயாரிக்கப்படும் போது 365 நாட்களுக்கு மேற்பட்ட மொத்தக் கடன்பட்டோர் மீதியான (ரூபா 22,217,195) 365 நாட்களுக்கு மேற்பட்ட மீதி ஆவதால் இவ்வாறாக சதவீத அதிபரிப்பு ஏற்பட்டது.	கம்பனி வினைத்திறனுடன் கடன் அறவீட்டை மேற்கொள்ள வேண்டும்.

3.4 சர்ச்சைக்குரிய கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2016 சனவரி 08 ஆந் திகதிய அமைச்சரவைத் தீர்மானத்தின் பிரகாரம் 23 ஏக்கருக்கு மேற்பட்ட காணியையுடைய ஹோட்டல் வளாகத்தை Water Edge கம்பனிக்குப் பெற்றுத்தருவதற்கும் அரசாங்க பிரதான விலை மதிப்பீட்டாளரது மதிப்பீட்டின்படி ஒரே தடவையில் ரூபா 4275 மில்லியனாகச் செலுத்துவதற்கும் நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபைக்கு பங்குகளை வழங்குவதற்கும் ஏற்படாகியிருந்தது. எவ்வாறாயினும், மேற்படி அமைச்சரவைத் தீர்மானத்திற்கு முரணாக 1978 ஆம் ஆண்டின் 41 ஆம் இலக்க நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபை அதிகாரச்சட்டத்தின் 18(1) பிரிவின் பிரகாரம் ஹோட்டலின் சகல சொத்துக்களும் 99 ஆண்டு குத்தகையின் அடிப்படையில் Waters Edge கம்பனிக்கு வழங்கப்பட்டு நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபையுடன் உடன்படிக்கை செய்யப்பட்டிருந்தது. உடன்படிக்கைப் பரகாரம் 04 ஆண்டுகாலச் சலுகையுடன் 94 வருடாந்த தவணைகளில் குத்தகை வாடகையைச் செலுத்துவதற்கு 2019 யூன் 17 அன்று அதிகாரசபையும் கம்பனியும் இணங்கியிருந்தாலும் புதிய தீர்மானத்திற்கான காரணம் கணக்காய்வுக்குத் தெரிவிக்கப்படவில்லை.

முகாமைத்துவக் கருத்துரை

கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை.

பரிந்துரை

அமைச்சரவைத் தீர்மானம் மாற்றஞ் செய்யப்படுமாயின் அதற்கான அங்கீகாரமும் பெறப்பட வேண்டும்.

3.5 பொருட் கொள்வனவு முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

ஹோட்டல் கட்டிடம் ஒன்றை 48 அறைகளுடன் நிர்மாணிப்பதற்கான ஒப்பந்தத்திற்கு அமைச்சரவையின் அங்கீகாரத்தைப் பெற்று 2019 செப்டெம்பர் 18 ஆந் திகதி தனியார் கம்பனி ஒன்றிற்கு ரூபா 1288 மில்லியன் கிரயத்தில் வழங்கப்பட்டிருந்தது. பின்னர், உடன்படிக்கை கைச்சாத்திடப்படுவதற்கு முன்னர், பணிப்பாளர் சபையினது அங்கீகாரத்துடன் ரூபா 71 மில்லியன் முற்பணமாக வழங்கப்பட்டு வேலை ஆரம்பிக்கப்பட்டபோதும் நிர்மாண வேலைக்கு தேவைப்படும் பணம் இல்லாமையால் வேலை இடைநிறுத்தப்பட்டிருந்தது. இந் நிர்மாண வேலையால் கம்பனிக்கு ஏற்பட்ட இழப்பு கணக்காய்வில் புரியாதுள்ளது.

முகாமைத்துவக் கருத்துரை

கலந்துரையாடலையடுத்து ஒப்பந்தகாரர்களது உரித்துடைய பெறுமதியை ரூபா 167.05 மில்லியனாக மேற்கொள்ள இணங்கியிருந்ததால் நிர்மாண வேலைகளை மீண்டும் ஆரம்பிப்பதற்கு முன்னர் மொத்தத் தொகையையும் வழங்குமாறு கோரி இருந்தார். 2021 மே 18 அன்று உத்தியோகபூர்வமாக மீண்டும் ஆரம்பிக்கப்பட்டுள்ளது.

பரிந்துரை

பொருட் கொள்வனவு ஏற்பாடுகளுக்கமைய முற்பணம் வழங்கப்பட வேண்டும். தொடர்ந்து வேலைகளை முன்னெடுப்பதற்கான நிதி வசதி உள்ளதற்கான சான்றுறுதியுடன் வேலை ஆரம்பிக்க வேண்டும்.