

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 மறுப்பு அபிப்பிராயம்

லங்கா ரெஸ்ட் ஹவுஸ் கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, மூலதனத்திலான மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்குரிய குறிப்புக்கள், முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களின் பொழிப்பினை உள்ளடக்கிய 2020 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்பட வேண்டிய 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கமைய இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டது. 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 நான் அபிப்பிராயம் ஒன்றினை தெரிவிக்கவில்லை.

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

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 மெற்கொள்ளப்படும் பொருளதார தீர்மானங்கள் மீது தனித்தனியாகவோ அல்லது கூட்டுமொத்தமாகவோ செல்வாக்கு செலுத்தக்கூடுமென நியாயமாக எதிர்பார்க்கப்படுபவை 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 நிச்சியமற்ற 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 அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வு சான்றுகள் எனது முடிவுகளிற்கு அடிப்படையாக காணப்படுகின்றன. எவ்வாராயினும்,

எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் கம்பனியின் தொடர்தியங்கும் 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 பரீட்சிப்பதற்கு சாத்தியமானதாக கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

- கம்பனியின் செயற்பாடுகள் தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யப்படக்கூடியவாறான தகவல்களை சமர்ப்பிக்கும் நோக்கில் அமைப்பு, முறைமைகள், நடைமுறைகள், ஏடுகள், பதிவேடுகள், மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதுமானதாகவும் வடிமைக்கப்பட்டனவா என்பதுடன் அத்தகைய முறைமைகள், நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமாக செய்பாட்டில் 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 நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல் தொடர்பிலான கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

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 கண்களித்தகைமை 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, பொடுப்பனவு உறுதிச்சீட்டுகள் போன்ற பிரதான கணக்கீட்டுக் குறிப்புகளை பேணுவதுடன் தொடர்புடைய கணக்காய்வு அவதானிப்புகள் பின்வரும் தலைப்புகளின் கீழ் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது.

1.5.2 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடனான இணக்கமின்மைகள்

உரிய கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான தொடர்புகளுடன் இணங்காமை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>அ. இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 01 இன் பந்தி 6 இன் பிரகாரம், பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளை வழங்குவதில் பயன்படுத்தப்படும் விடயங்கள் வரி அடிப்படைக்கு வழங்குவதற்காகவும், பௌதீக இருப்புள்ள சொத்து மற்றும் உபகரணங்கள் நிர்வாக நோக்கங்களுக்காகவும் பயன்படுத்தப்படுகிறது. இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 40 இன் பந்தி 05 இன் பிரகாரம் வாடகை உழைக்கும் நோக்கில் அல்லது மூலதன மதிப்பேற்றத்திற்காக வைத்திருக்கப்படும் நிலம் மற்றும் கட்டிடங்கள் முதலீட்டுச் சொத்தாக நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும், ஆனால் நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபை மூலம் 31 விடுதிகளை நடத்தும் பொறுப்பு 2010 இல் கம்பனிக்கு வழங்கப்பட்டது. இவற்றில் 23 விடுதிகளின் முகாமைத்துவம் 2020 திசம்பர் 31 இல் தனியார் துறைக்கு கையளிக்கப்பட்டதுடன் 07 வாடி வீடுகள் செயலற்ற நிலையிலும் ஒரு விடுதி கம்பனியினால் இயக்கப்படுகின்றது. கம்பனி சொத்தைப் பயன்படுத்துவதற்கான அடிப்படையில் ஆதனம் பொறி உபகரணம் மற்றும் முதலீட்டு சொத்துகள் இணங்காணப்படவில்லை.</p>	<p>வாடி செயற்பாடுகளை மேற்கொள்கின்ற இச் சொத்துக்கள் மற்றும் கட்டிடங்கள்) கம்பனிக்கு சொந்தமற்றதுடன் அவை நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபையின் சொத்துக்கள் ஆகும். கம்பனி அவற்றின் நிர்வாகப் பணிகளை மட்டுமே செய்கிறது.</p>	<p>சொத்தின் பயன்பாட்டின் அடிப்படை இணங்காணப்பட்டு தொடர்புடைய நியமங்களின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் சொத்துக்கள் கணக்கிடப்பட வேண்டும்.</p>
<p>ஆ. இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 01 இன் பந்தி 32 இன் படி, கணக்கீட்டு நியமம் அனுமதித்தாலன்றி சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் எதிரீடு செய்யப்படலாகாது. எனினும் மீளாய்வாண்டின் நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம் ரூ.19.74 மில்லியனான கடன்பட்டோர் வரவு மீதிகள் ரூ. 5.25 மில்லியனான கடன்பட்டோர் செலவு மீதிகளுக்கு எதிரீடு செய்யப்பட்டது. இதனால் நடைமுறைச் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் மீளாய்வாண்டின் நிதிக் கூற்றுக்களில் குறைத்துக் காட்டப்பட்டுள்ளது.</p>	<p>கடன்பட்டோர் வரவு மீதியானது ரூ.5,321,885 இனால் குறைத்துக் காட்டப்பட்டுள்ளதாகத் தெரிவிக்கப்பட்டுள்ளது. குறித்த பெறுமதி தொடர்பான பதில்கள் வழங்குவது கடினமாக காணப்படுவதனால் இது தொடர்பான விசாரணை நடத்தி உரிய நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்</p>	<p>கம்பனியின் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளின் உண்மைத் தன்மையின்ப பிரதிபலிக்கும் வகையில், நிதிக் கூற்றுக்களில் வரவு மற்றும் செலவு மீதிகள் தனித்தனியாக காட்டப்பட வேண்டும்.</p>
<p>இ. இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 37 இன் பந்தி 86 இன் பிரகாரம் கம்பனியின் நிதி நிலை அல்லது செயல்திறனில் ஏற்படக்கூடிய நிகழ்த்தக்க பொறுப்புகளின் தாக்கம் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும். வெலிகம வாடி வீட்டின் முகாமைத்துவ அறக்கட்டளையினைப் பெற்றுக் கொண்ட நபருக்கு எதிராக நவம்பர் 2009 முதல் நவம்பர் 2017 வரை கம்பனி தொடங்கியுள்ள சட்ட நடவடிக்கைகள் மற்றும் நீர்கொழும்பு பழைய வாடி வீட்டினை குத்தகை அடிப்படையில் பெற்றுக் கொண்ட நபரினால்</p>	<p>அவ் விடயங்கள் தொடர்பில் கவனம் செலுத்தப்பட்டு எதிர்காலத்தில் அவ் விடயங்களை நிதிக் கூற்றுக்களில் சரி செய்ய முயற்சிகள் மேற்கொள்ளப்படும்.</p>	<p>கணக்கீட்டு நியமத்தின் படி நிதியாண்டின் இறுதியில் நிலுவையில் உள்ள அனைத்து நிகழ்த்தக்க பொறுப்புகள் மற்றும் சொத்துக்களை நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்த வேண்டும்.</p>

கம்பனிக்கு எதிராக ஆரம்பிக்கப்பட்ட நவம்பர் 2009 முதல் நவம்பர் 2017 வரையிலான சட்ட நடவடிக்கைகளின் நிதி விளைவுகள் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்படவில்லை.

1.5.3 கணக்கீட்டு குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>அ. 2019 ஆம் ஆண்டின் கணக்காய்வாளர் அறிக்கையில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளபடி, கம்பனியின் நேரடி கட்டுப்பாட்டில் உள்ள மஹியங்களை விடுதியின் புனரமைப்புக்காக செலவிடப்பட்ட ரூ.3.19 மில்லியன் மூலதனச் செலவு, அந்த வருடத்தின் இலாபத்திற்கு எதிராக பதிவளிக்கப்பட்ட போதிலும் மீளாய்வாண்டில் சரி செய்யப்படவில்லை. மேலும், 2020 திசெம்பர் 31 அன்று விடுதியின் புனரமைப்பிற்காக மொத்தம் ரூ. 10.42 மில்லியன் செலவிடப்பட்டது, ஆனால் புனரமைப்புப் பணிகள் முடிவடைந்த பிறகு சொத்தாக இனங்காணப்படாது ஆதனம் பொறி உபகரணத்தின் கீழ் மூலதனச் செலவாகப் பட்டியலிடப்பட்டுள்ளது. மேலும், 2020 திசெம்பர் 31 இல் ஆம் திகதி முடிவடைந்த ஆண்டிற்கு ரூ. 0.21 மில்லியன் தேய்மானமிடப்பட்டுள்ளது.</p>	<p>அப் பெறுமதிகள் எதிர்காலத்தில் நிதிக்கூற்றுக்களில் சரியாகக் குறிப்பிடப்படும்.</p>	<p>மூலதனச் செலவுகளை இனங்காண்பதற்குப் பயன்படுத்தப்படும் முறை நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும்.</p>
<p>ஆ. மீளாய்வாண்டிற்கான ஒப்பந்த முகாமைத்துவக் கட்டண வருமானமான ரூ.45.46 மில்லியனாக நிதி செயல்திறன் அறிக்கையில் ரூ.17.09 மில்லியனாகக் காட்டப்பட்டுள்ளது. வாடி வீடுகளின் நிலத்தினைப் பயன்படுத்துவதற்காக உள்ளூராட்சி அதிகார சபைகளுக்குச் செலுத்த வேண்டிய முகாமைத்துவ கட்டணத்தில் 65 வீதமான கட்டணமானது முகாமைத்துவ கட்டணத்திலிருந்து கழிக்கப்பட்டுள்ளது. இதன் காரணமாக, நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளக்கப்பட்டுள்ள வருமானம் மற்றும் செலவுகள் அண்ணளவாக ரூ. 28.80 மில்லியனால் குறைத்துக் காட்டப்பட்டுள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டது.</p>	<p>அப் பெறுமதிகள் எதிர்காலத்தில் நிதிக்கூற்றுக்களில் சரியாகக் குறிப்பிடப்படும்.</p>	<p>முகாமைத்துவக் கட்டண வருமானம் மற்றும் உள்ளூராட்சி அதிகார சபைகளின் வாடகைச் செலவுகள் ஆகியவை சரியாக இனங்காணப்பட்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும்</p>
<p>இ. மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் கம்பனியின் நிதி நிலை கூற்றின் பிரகாரம், ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் முன்கொண்டு செல்லும் பெறுமதி ரூ.13.34 மில்லியனாக இருந்தது. எவ்வாறாயினும், 2012 ஆம் ஆண்டிற்குப் பிறகு கம்பனியினால் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட நிலையான சொத்துக்கள் மட்டுமே கணக்காய்வுக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேட்டில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன. 2012 க்கு முன்னர் வாடி வீடுகளில் காணப்பட நிலையான சொத்துக்களை இனங்கண்டு அவற்றை கணக்குகளில் உள்ளடக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.</p>	<p>2012 ஆம் ஆண்டுக்குப் பிறகு கம்பனியின் சொத்துக்களின் பெறுமதிகள் தொடர்பான சரியான அறிக்கைகள் காணப்படாமையினால் சரியான பதில்கள் வழங்குதல் கடினமாகும்.</p>	<p>வாடி வீடுகளை கையேற்கும் போது காணப்பட்ட சொத்துக்கள் தொடர்பான ஆவணங்கள் உரிய முறையில் கையேற்கப்படல் வேண்டும்.</p>

1.5.4 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் மற்றும் பதிவுகள்

விடயம்	நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம் பெறுமதி (ரூ) மில்லியன்	தொடர்புடைய பதிவேட்டின் பிரகாரம் பெறுமதி (ரூ) மில்லியன்	வேறுபாடு (ரூ) மில்லியன்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
அ. நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபையுடனான நடைமுறைக் கணக்கு	64.42	76.99	12.5	கம்பனி அபிவிருத்தி சபையுடன் கலந்துரையாடி செய்தல் வேண்டும்.	நகர அதிகார ஓப்பீடுகள் எதிர்காலத்தில் உடனடியாக கால அடிப்படையில் செய்யப்பட வேண்டும்.
ஆ. நடைமுறைக் கணக்கு	9.48	7.88	1.60		
இ. உள்ளூர் அபிவிருத்தி அதிகார சபைகளிடம் இருந்து வரவேண்டிய மீதிகள்	39.26	38.70	0.56	அந்த பெறுமதிகள் எதிர்காலத்தில் நிதிக் கூற்றுக்களில் சரியாக காட்டப்படும்.	மாற்றங்களுக்கான காரணங்கள் கண்டறியப்பட்டு சரி செய்யப்பட வேண்டும்.
ஈ. கம்பனியின் கட்டுப்பாட்டில் உள்ள நிறுவனங்களிடம் இருந்து வரவேண்டிய மீதிகள்	18.40	19.75	1.35		
உ. திரும்பப் பெறக் கூடிய ஒப்பந்த வைப்புக்கள்	0.12	2.59	2.46		

1.5.5 கணக்காய்விற்கான ஆவணச் சான்றுகள் சமர்ப்பிக்கப்படாமை

விடயம்	தொகை	சமர்ப்பிக்கப்படாத சான்று	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
அ. நாட்குறிப்புக்கள் மூலமான சீராக்கங்கள்	53.45	தொடர்புடைய சான்றுகள் மற்றும் தொடர்புடைய நாட்குறிப்பு பதிவுகள் தொடர்பான விபரங்கள்	சுட்டிக்காட்டப்பட்ட திருத்தங்கள் 2023 ஆம் ஆண்டின் தொடக்கத்தில் இருந்து செயல்படுத்தப்படும்.	நாட்குறிப்பு பதிவுகளை மேற்கொள்ளும் போது தொடர்புடைய சான்றுகள் கோவைப்படுத்தப்பட வேண்டும்.
ஆ. உள்ளூராட்சி அதிகார சபைகளுக்குச் செலுத்த வேண்டிய பணத்தின் மீதி, அறவிட முடியாக கடன் ஏற்பாடு, வெலிகம், அம்பாந்தோட்டை மற்றும் மஹியங்களை விடுதிகளில் இருந்து பெற வேண்டிய நிலுவைகள் மற்றும் வருடாந்த தேய்மானம் போன்றவை.	50.46	விரிவான அட்டவணைகள், வயது பகுப்பாய்வு, அறவிட முடியாக கடன் கணக்கீட்டு ஆவணங்கள், மீதி உறுதிப்படுத்தல் கடிதங்கள், தேய்மான கணக்கீட்டு அட்டவணைகள் என்பன.	பொருந்தமான நிதிச் சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்படும்.	நிதிநிலை அறிக்கைகளில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள மீதிகளின் சரியான தன்மையையும் முழுமையையும் சரிபார்க்க, கணக்காய்விற்கு தொடர்புடைய ஆவணங்கள் மற்றும் சான்றுகள் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

1.6 பெற வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 செலுத்த வேண்டிய பணம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

2016 முதல் செலுத்த வேண்டிய சேவைக் கட்டண கருத்துரை சேவைக் கட்டணத்தை நிலுவையான ரூ. 1.79 மில்லியன் ஏனைய கடன் வழங்கப்படவில்லை. உரிய தரப்பினருக்கு கொடுத்தோரின் கீழ் உள்ளக்கப்பட்டுள்ளதுடன் குறித்த சேவைக் கட்டணத்தினை மீளாய்வாண்டில் செலுத்த நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்படவில்லை.

1.7 வரிப் பிரமாணங்களுடன் இணங்காமை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

2017 ஆம் ஆண்டின் 24 ஆம் இலக்க வருமான வரிச் சட்டத்தின் பிரிவு 83 இன் பிரகாரம், உழைக்கும் போது செலுத்தும் வரி அடுத்த மாதம் 15 ஆம் திகதிக்குமுன்னர் செலுத்தப்பட வேண்டியிருப்பினும் 2019 ஆம் ஆண்டுக்கான உழைக்கும் போது செலுத்தும் வரியான ரூ.550,236 ஆனது 31 திசம்பர் 2020 வரை அனுப்பப்படவில்லை. இது குறித்து, சட்டப்பூர்வமான எதிர்காலத்தில் நடவடிக்கை பொறுப்புக்களைச் செலுத்த எடுக்கப்படும். வேண்டியது கம்பனியின் பொறுப்பாகும்.

1.6 நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு பெறுபேறுகள் ரூ. 3.77 மில்லியன் இலாபமானதுடன், அதனோடு ஒத்த கடந்த வருடத்தின் இலாபம் ரூ. 8.61 மில்லியன் ஆகும். அதன் பிரகாரம், நிதிப் பெறுபேறுகளில் ரூ. 4.85 மில்லியனான வீழ்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. ரூ. 6.72 மில்லியன் அல்லது 50 சதவீதம் வருமானக் குறைவினால் இந்த வீழ்ச்சி ஏற்பட்டது.

2.2 பிரதான வருமான மற்றும் செலவினம் விடயங்களின் போக்கு தொடர்பான பகுப்பாய்வு

விடயம்	மீளாய்வாண்டு (2020) ரூ. மில்லியன்	கடந்த ஆண்டு (2019) ரூ. மில்லியன்	வேறுபாடு ரூ. மில்லியன்	வேறுபாடு சதவீதமாக
வாடிவீடு வருமானம்	2.68	5.38	(2.7)	50%
வட்டி வருமானம்	4.84	6.03	(1.19)	(19.73)%
சம்பளம் மற்றும் கூலிகள்	6.98	4.56	2.42	53%

2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

விகிதம்	மீளாய்வாண்டு (2020)	கடந்த ஆண்டு (2019)	வேறுபாடு சதவீதமாக
மொத்த இலாப வீதம்	90.70%	88.74%	1.96
தேறிய இலாப வீதம்	24.17%	36.60%	(12.43)
நடைமுறை விகிதம்	0.72	0.66	0.06
துரித விகிதம்	0.72	0.66	0.06

ஒரு நிறுவனத்தின் திரவத்தன்மை நல்ல நிலையில் காணப்பட வேண்டுமாயின், வேண்டுமாயின், நடைமுறை விகிதம் 01 நடைமுறைப் பொறுப்புகளுக்கு குறைந்தபட்சம் 02 நடைமுறைச் சொத்துகளாக இருக்க வேண்டும். ஆனால் கடந்த மற்றும் மீளாய்வாண்டில் 1 நடைமுறைப் பொறுப்புக்கு 0.66 நடைமுறைச் சொத்துக்கள் மிகக் குறைந்த அளவில் காணப்பட்டது. உள்ளூராட்சி நிறுவனங்களுக்கு செலுத்தப்பட வேண்டிய மீதித் தொகையானது மிக அதிகமாக இருந்தமையினை அவதானிக்க முடிந்தது.

துரித விகிதமானது 01 நடைமுறைப் பொறுப்புக்கு குறைந்தபட்சம் 01 நடைமுறைச் சொத்தாக இருக்க வேண்டும், ஆனால் இது கடந்த மற்றும் மீளாய்வாண்டில் குறைவாக இருந்தது. இது நிறுவனத்தின் குறுகிய கால திரவத்தன்மையில் மிகவும் எதிர்மறையான விளைவை ஏற்படுத்தியமையினை அவதானிக்க முடிந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>அ. 1980 செப்டம்பர் 9, திகதியிடப்பட்ட இலக்கம் 105/3 மற்றும் 1981 திசெம்பர் 11, திகதியிடப்பட்ட இலக்கம் 170/8 வர்த்தமானிகளின் ஊடாக, அந்த நேரத்தில் உள்ளூராட்சி நிறுவனங்களுக்குச் சொந்தமான 38 விடுதிகளின் கட்டுப்பாடு நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபைக்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் 2006 யூலை 17 ஆம் திகதி அமைச்சரவைத் தீர்மானத்தின் பிரகாரம் அவ் விடுதிகளின் நிர்வாகம் லங்கா ரெஸ்ட் ஹவுஸ் நிறுவனத்திடம் கையளிக்கப்பட்டது. அவ்வாறே, அமைச்சரவைத் தீர்மானத்தின் ஊடாக சொத்துக்களின் பெறுமதியுடன் நன்மதிப்பு பெறுமதி ஆரம்ப இருப்பு நிலைக்கு உள்ளடக்கப்படுவதற்கும் வரி அடிப்படையில் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட சொத்துக்களும் உள்ளடக்கப்படுவதற்கும், தனியார் துறையிலிருந்து நிர்வாக முகவரை நியமிப்பது மற்றும் அனைத்து சொத்துக்கள் மற்றும் நன்மதிப்பினை மீள்மதிப்பீடு செய்ய தீர்மானிக்கப்பட்டிருப்பினும் கம்பனி இதுவரை அத் தீர்மானத்தினை செயற்படுத்தவில்லை.</p>	<p>கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை.</p>	<p>2006 யூலை 17 திகதியிடப்பட்ட அமைச்சரவைத் தீர்மானத்தின் தொடர்புடைய சொத்துக்கள் மதிப்பிடப்பட்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் சேர்க்கப்பட வேண்டும்.</p>
<p>ஆ. பேருவளை, மாத்தளை மற்றும் கதிர்காமம் ஆகிய இடங்களில் உள்ள 03 விடுதிகளின் முகாமையாளர்கள் ஒப்பந்த காலம் முடிவதற்கு முன்னர் உடன்படிக்கைகளை மீறியுள்ளமை கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்ட போதிலும், உடன்படிக்கை மீறல் காரணமாக விடுதி முகாமையாளர்களுக்கு எதிராக நிறுவனம் மேற்கொண்ட நடவடிக்கைகள் குறித்து கணக்காய்விற்கு வெளிப்படுத்தப்படவில்லை.</p>	<p>கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை.</p>	<p>ஒப்பந்த மீறல்களுக்கு எதிரான நடவடிக்கைகள் துரிதப்படுத்தப்பட வேண்டும்.</p>

இ. பரஸ்பர விடுதிகளுடன் செய்துகொள்ளப்பட்ட ஒப்பந்தங்களின்படி, அந்த விடுதிகள் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட வருடத்திற்கான நிதி அறிக்கைகளை அடுத்த ஆண்டு அக்டோபர் 31 அல்லது அதற்கு முன் நிறுவனத்திடம் சமர்ப்பிக்க வேண்டும். எவ்வாறாயினும், இந்த அறிக்கையின் திகதி வரை, தனியார் துறையால் நிர்வகிக்கப்படும் விடுதிகள் எதுவும், உடன்படிக்கையின்படி கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட வருடத்திற்கான நிதி அறிக்கைகளை சமர்ப்பிக்கவில்லை. ஆனால் ஒப்பந்தத்தின் நிபந்தனையை மீறியது தொடர்பாக நிறுவனம் தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கவில்லை.

கருத்துரை
வழங்கப்படவில்லை.

ஒப்பந்த மீறல்களுக்கு
எதிரான நடவடிக்கைகள்
துரிதப்படுத்தப்பட
வேண்டும்.

3.3 அதிகாரமளிக்கப்படாத கொடுக்கல்வாங்கல்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

உள்ளூராட்சி நிறுவனங்களுக்குச் சொந்தமான மற்றும் தற்போது லங்கா ரெஸ்ட் ஹவுஸ் கம்பனியால் நிர்வகிக்கப்படும் விடுதிகளின் மாதாந்த முகாமைத்துவக் கட்டண வருமானத்தில் 65 சதவீதத்தை உரிய உள்ளூராட்சி நிறுவனங்கள் செலுத்தும் தீர்மானம் தொடர்பான எழுத்து மூலமான சாட்சியங்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

கருத்துரை
வழங்கப்படவில்லை

உண்மையான கட்டணம் மற்றும் எழுத்து ரீதியான ஆதாரங்கள் தொடர்பான தீர்மானங்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

4. கணக்களிதகைமையும் நல்லாளுகையும்

4.1 நிதிக்கூற்றுகளை சமர்ப்பித்தல்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

நிறுவனத்தின் வருடாந்த நிதிக் கூற்றுக்கள் அடுத்த ஆண்டு பெப்ரவரி 28 திகதி அன்று கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டியிருப்பினும், மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2022 நவம்பர் 2 அன்று கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டன.

கருத்துரை
வழங்கப்படவில்லை.

நிதிக்கூற்றுக்கள் உரிய திகதியில் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்

4.2 கூட்டிணைந்த திட்டம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

மீளாய்வாண்டிற்கான கூட்டிணைந்த திட்டம் எதுவும் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

கருத்துரை
வழங்கப்படவில்லை.

கூட்டிணைந்த திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டு பணிப்பாளர் சபையினால் அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டும்.

4.3 செயல்நடவடிக்கை திட்டம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின்
கருத்துரை

பரிந்துரை

மீளாய்வாண்டிற்கான
செயல்நடவடிக்கை திட்டம்
தயாரிக்கப்படவில்லை.

வருடாந்த
எதுவும்

கருத்துரை
வழங்கப்படவில்லை.

ஒரு புதிய ஆண்டு
தொடங்கும் முன், அந்த
ஆண்டிற்கான வருடாந்த
செயல் திட்டம்
தயாரிக்கப்பட்டு, பணிப்பாளர்
சபையினால் அங்கீகரிக்கப்பட
வேண்டும்.

4.4 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின்
கருத்துரை

பரிந்துரை

மீளாய்வாண்டிற்கான வருடாந்த
செலவுத் திட்டம்
தயாரிக்கப்படவில்லை.

வரவு
எதுவும்

கருத்துரை
வழங்கப்படவில்லை.

கட்டுப்பாட்டு கருவியாக,
ஒவ்வொரு நிதியாண்டு
தொடங்கும் முன் ஆண்டு
வரவு செலவுத் திட்டம்
தயாரிக்கப்பட்டு, பணிப்பாளர்
சபையினால் அங்கீகரிக்கப்பட
வேண்டும்.