

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

கனோவின் ஹோட்டல் & ஸ்பா (பிறைவேட்) லிமிட்டெட்டின் (“கம்பனி”) 2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றுடன் கூடிய 2020 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்துடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன.பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

கம்பனியின் 2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான 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

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (இ.க.நி) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அந்நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பந்தியில் மேலும் விபரிக்கப்பட்டுகின்றன. எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்பு

நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க தயாரித்து சரியாகவும் நியாயமாகவும் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது, கம்பனி தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை மதிப்பிடு செய்தல், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவுடன் தொடர்புடைய விடயங்களை பொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்தல் மற்றும் முகாமைத்துவமானது கம்பனியை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்தல் 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 நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கூடியவாறு கம்பனி அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் தொடர்பாக புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்து பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்தும் நிதிக் கூற்றுக்கள் 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 வேளைகளிலும் கண்டுபிடிக்கும் என்பதற்கு அது உத்தரவாதத்தினை வழங்குவதில்லை. பிறழ்கூற்றுக்களானவை மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக எழக்கூடுமென்பதுடன் அவற்றுள் இந்த நிதிக் கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பாவனையாளர்களால் மேற்கொள்ளப்படும் பொருளாதார தீர்மானங்கள் மீது தனித்தனியாகவோ அல்லது கூட்டுமொத்தமாகவோ செல்வாக்குச் செலுத்தக்கூடுமென நியாயமாக எதிர்பார்க்கப்படுபவை பொருண்மையானவையாக கருத்திலெடுக்கப்படும்.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வின் பகுதியொன்றாக, கணக்காய்வின் போது உயர்தொழில் தீர்ப்புக்களை நான் மேற்கொண்டு உயர்தொழில் தீர்ப்புக்களை நான் மேற்கொண்டு உயர்தொழில் ஐயப்பாட்டினையும் பேணுகின்றேன். அத்துடன்;

- மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக் கூற்றுக்களிற்கு 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 ஆவணங்களைத் தயாரித்தல், வேண்டுமென்றே விட்டுவிடுதல், தவறான வெளிப்படுத்தல்கள் அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டிலான எல்லை மீறல்களை உள்ளடக்குவதால் மோசடி மூலம் ஏற்படும் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றொன்றைக் கண்டுபிடிக்காது விடுவதால் ஏற்படும் ஆபத்தானது தவறின் மூலமான விளைவொன்றினை விடக் கூடியதாகும்.
- சந்தர்ப்பங்களிற்கு பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன் அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்தில் அல்ல.
- பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத்தன்மையினையும் 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 காணப்படுகின்றதா என நான் முடிவுக்குவந்தால், அல்லது எனது அபிப்பிராயத்தினை மாற்றியமைப்பதற்கு அவ்வாறான வெளிப்படுத்தல்கள் போதியளவாக காணப்படாதிருக்கையில், நிதிக் கூற்றுக்களிலுள்ள வெளிப்படுத்தல்களுடன் தொடர்புபட்டுள்ள எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும். எனது கணக்காய்வு அறிக்கை 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 பரிசீலிப்பதற்கு 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 நிதி அறிக்கைகளை தயாரிப்பதில் கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

#### 1.5 கணக்காய்விற்குரிய ஆவணச்சான்றின் கிடைப்பனவு அற்றதன்மை

விடயம்	தொகை	கிடைப்பனவற்ற ஆவணச்சான்று	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
	(ரூபா)			
இரண்டு(02) கையடக்கத் தொலைபேசிகளின் கொள்வனவு	321,000	கொடுப்பனவுக் கைச்சாத்து மற்றும் துணை ஆவணங்கள்	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது. ஏதிர்காலத்தில் இவ்வாறான சம்பவங்கள் இடம்பெறுவதனை தடுக்க நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படும்.	முகாமைத்துவம் இது குறித்து விசாரித்து உரிய நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

1.6 கணக்கீட்டுப் பெறுவனவுகளும் கொடுப்பனவுகளும்

1.6.1 ஏனைய வழங்குனர்களுக்கு கொடுக்கப்பட்ட முற்பணம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
ரூபா.597,501 ஆனது பேரேட்டுப் புத்தகத்திற்கும் கணக்காய்வுக்கு சமர்ப்பித்த ஏனைய வழங்குனர்களிற்கு செலுத்தப்பட்ட முற்பண வயதுப் பகுப்பாய்விற்கும் இடையில் வித்தியாசமாக உள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டிருந்தது.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது. ரூபா.597,501 அடங்கிய இந்த அட்டவணை அடையாளம் தெரியாத வித்தியாசத்துடன் நிறுவனத்திற்கு வழங்கப்பட்டிருந்தது. இது சம்மந்தமான அனைத்து கொடுக்கல் வாங்கல்களையும் அதனுடன் தொடர்புபட்ட ஆவணங்களையும் பரீட்சிப்பதற்கும் அத்துடன் மீதமுள்ள நிலுவைத் தொகையை சரி செய்யவும் நடவடிக்கை எடுப்போம்.	முகாமைத்துவமானது வித்தியாசத்திற்கான காரணங்களை அடையாளம் கண்டு தேவையான சீராக்கங்களைச் செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.
நிறுவனத்தால் முற்பண பதிவேடு பராமரிக்கப்படவில்லை, எனவே வழங்குனர்களிடமிருந்து சேவையை பெறவோ அல்லது நீண்டகாலமாக நிலுவையிலுள்ள ரூபா.3,567,553 முற்பண தொகையை வசூலிக்கவோ நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது, ஒரு நிறுவனத்திற்கு எதிராக கோரிக்கை கடிதம் (LOD) வழங்கப்பட்டது. மற்ற நிலுவைகளை சரி செய்ய நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	முகாமைத்துவமானது வழங்குனர்கள் மற்றும் ஒப்பந்தக்காரர்களுடனான ஒப்பந்தத்தின் படி தேவையான நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.
வழங்குனர்களுக்கு முற்பணங்களை வழங்கும் போது முற்பண பிணைகளை பெறுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது, எதிர்காலத்தில் இது போன்ற சம்பவங்கள் மீண்டும் மீண்டும் ஏற்படுவதை தடுக்க நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	கொள்முதல் வழிகாட்டியின் தேவைப்பாடுகளுக்கு முகாமைத்துவம் இணங்க வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டிற்கான செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா. 37,014,719 இலாபமாக காணப்பட்டதுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா. 41,751,235 ஆக காணப்பட்டதால் நிதி விளைவுகளில் ரூபா. 4,736,516 தொகையான வீழ்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது விற்பனை விநியோகச் செலவினங்கள் ரூபா. 11,452,240 ஆல் அதிகரித்தமையும், வருமானமானது ரூபா. 7,478,674 ஆல் குறைவடைந்தமையும், ஏனைய வருமானமானது ரூபா. 4,555,908 ஆல் குறைவடைந்தமையும் இதற்கான காரணமாகும்.

**2.1 பிரதான வருமான செலவின விடயங்கள் தொடர்பான போக்கு பகுப்பாய்வு**

	2020	2019	2018	2017	2016
	ரூபா.000	ரூபா.000	ரூபா.000	ரூபா.000	ரூபா.000
வருமானம்	130,152	137,630	97,836	99,807	83,340
மொத்தலாபம்	109,179	102,946	63,933	61,761	34,488
ஏனைய செயற்பாட்டு வருமானம்	747	5,303	17,266	5,610	4,715
நிதி வருமானம்	15,511	17,801	15,913	14,114	11,004
நிர்வாக செலவினங்கள்	60,070	64,069	44,289	35,394	21,685
விற்பனை மற்றும் விநியோகச் செலவினங்கள்	13,581	2,129	8,759	1,918	-
வரிக்கு பின்னரான இலாபம்	36,015	41,751	54,595	49,370	12,791

**2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு**

விகிதங்கள்	2020	2019	2018
மொத்தலாப விகிதம்(%)	84.0	76.9	65.4
ஈடுபடுத்திய மூலதனம் மீதான திரும்பல் (%)	4.1	7.0	4.3
நடைமுறை விகிதம்	8.6:1	7.2:1	6.9:1
விரைவு விகிதம்	8.6:1	6.9:1	6.6:1
இணைவு விகிதம்	9.9:1	9.0:1	5.4:1

### 3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 3.1 அடையாளம் காணப்பட்ட இழப்புகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
2020 ஆம் ஆண்டிற்கான மின்சாரக் கட்டணம் தாமதமாச் செலுத்தியதற்கான வட்டியாக ரூபா. 137,892 மின்சார சபைக்குச் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது, எதிர்காலத்தில் இது போன்ற சம்பவங்கள் மீண்டும் மீண்டும் ஏற்படுவதை தடுக்க நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	
2020 ஆம் ஆண்டில் பணிக்கொடைக் கட்டணம் தாமதமாச் செலுத்தியதற்கான கூடுதல் கட்டணமாக ரூபா.27,000 செலுத்தப்பட்டிருந்தது.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது, எதிர்காலத்தில் இது போன்ற சம்பவங்கள் மீண்டும் மீண்டும் ஏற்படுவதை தடுக்க நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	சட்டரீதியான கொடுப்பனவுகள் சரியான நேரத்தில் செலுத்தப்படுவதை முகாமைத்துவமானது உறுதி செய்ய வேண்டும்.
2020 ஆம் ஆண்டிற்காக ரூபா.10,260 கம்பனிகள் பதிவாளரிடம் படிவம் 20 ஐ தாக்கல் செய்வதில் தாமதம் ஏற்பட்டதற்காக செலுத்தப்பட்டது.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது, எதிர்காலத்தில் இது போன்ற சம்பவங்கள் மீண்டும் மீண்டும் ஏற்படுவதை தடுக்க நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	

#### 3.2 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
நிறுவப்பட்ட குழாய்க்கிணறுகளில் நீர் பற்றாக்குறையாக உள்ளமையினால் நிறுவனமானது Arcade னுடைய பாவனைக்காக வாடகை அடிப்படையில் நீரை கொள்வனவு செய்து இருந்தது. இந்த நோக்கத்திற்காக மதிப்பாய்வு செய்யப்பட்ட ஆண்டில் ரூபா.5,526,589 கூடுதலாக செலுத்த வேண்டி ஏற்பட்டிருந்தது. வளாகத்திற்கு தேவையான போதியளவு நிலையான நீர் வழங்கலில் உள்ள குறைபாடானது Arcade இன் விவகாரங்களின் வினைத்திறனான செயற்பாட்டிற்கு மோசமான பாதிப்பை ஏற்படுத்தும்.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது, எங்களிடம் தண்ணீர் பெற இரண்டு குழாய்க்கிணறுகள் உள்ளன, ஆனால் அதன் இயலாமை தினசரி பயன்பாட்டிற்கு போதுமானதாக இல்லை. தற்போது ஒரு நாளைக்கு ஏறத்தாழ 150,000 லீற்றர் தண்ணீர் பாவனை உள்ளது, ஆனால் இரண்டு குழாய்க்கிணறுகளிலிருந்து ஏறத்தாழ 100,000 லீற்றர் நீர் வெளியேற்றப்படுகிறது. ஆகையால், தண்ணீரினுடைய பற்றாக்குறைக்காக வாடகை அடிப்படையில் நாங்கள் தண்ணீரை கொள்வனவு செய்வது வேண்டும். மேலும், வெலிபென்ன சேவை வலயத்திற்கு குழாய் மூலம் நீர் பெற்றுக்கொள்ள தேசிய நீர் வழங்கல் மற்றும் வடிகாலமைப்புச் சபையிடம் கோரிக்கை விடுக்கப்பட்டுள்ளது, இது செயல்முறையின் கீழ் உள்ளது.	முகாமைத்துவமானது வளாகத்திற்குரிய நிலையான மற்றும் தொடர்ச்சியான நீர் வழங்கலை உறுதி செய்ய வேண்டும்.

### 3.3 சர்ச்சை தன்மையுடைய கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
2006 யூன் 02 ஆம் திகதியிடப்பட்ட பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொதுமுயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரிவு 8.3.8 இன் விதிகளுக்கு மாறாக நிறுவனம் ரூபா.1,700,500 ஐ மதிப்பாய்வு செய்யப்பட்ட ஆண்டிற்கு நன்கொடையாக வழங்கியிருந்தது. மேலும் நன்கொடை பற்றுச்சீட்டோ பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது, கம்பனியானது முந்தைய முகாமைத்துவத்தின் அனுமதியுடனே நன்கொடையை வழங்கியிருந்தது அத்துடன் எதிர்காலத்தில் இது போன்ற சம்பவங்கள் மீண்டும் மீண்டும் ஏற்படுவதை தடுக்க நடவடிக்கை எடுக்கப்படும். பயனாளிகள் பெறுவனவுக் கைச்சாத்தில் ஒப்புக்கையாக கையொப்பமிடப்பட்டிருக்கிறார்கள்.	முகாமைத்துவம் பொருந்தக்கூடிய சட்டங்களின் விதிகளுக்கும் மற்றும் ஒழுங்குமுறைகளுக்கும் இணங்க வேண்டும்.

### 3.4 கொள்முதல் முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
வெளிப்புற அடையாள பலகையை Arcade side A & B இல் நிறுவுவதற்காக ரூபா.503,000 தனியார் ஒப்பந்ததாரருக்கு 06 மார்ச் 2020 இல் செலுத்தப்பட்டிருந்தது. கொள்முதல் வழிகாட்டியின் 8.9.1 பிரகாரம் ஒப்பந்தகாரருடன் நிறுவனம் முறையான ஒப்பந்தத்தில் ஈடுபட்டிருந்திருக்கவில்லை.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது, எதிர்காலத்தில் இது போன்ற தவறுகள் ஏற்படுவதை தடுக்கும் பொருட்டு கொள்முதல் வழிகாட்டியை பின்பற்றுவதை உறுதி செய்வோம்.	முகாமைத்துவமானது கொள்முதல் வழிகாட்டியின் படி ஒப்பந்தகாரருடன் ஒப்பந்தம் செய்து கொள்ள வேண்டும்.

### 3.5 மனித வள முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
2003 யூன் 02 ஆம் திகதியிடப்பட்ட பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொதுமுயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரிவு 9.2(b) இற்கு அமைய அனுமதிக்கப்பட்ட பணிநிலை விபரம் மற்றும் அனுமதிக்கப்பட்ட நிறுவன விளக்கப்படம் கிடைப்பனவுத்தன்மை அற்றதாக இருக்கப்பட்டிருந்தது.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது, எதிர்காலத்தில் இதனை திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	முகாமைத்துவமானது சுற்றறிக்கையின் விதிகளுடன் இணங்க வேண்டும்.
2003 யூன் 02 ஆம் திகதியிடப்பட்ட பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொதுமுயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரிவு 9.3.1 இற்கு அமைய நிறுவனத்திற்கான ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவிஉயர்வுக்கான அங்கிகரிக்கப்பட்ட திட்டம் என்பன கிடைப்பனவுத்தன்மை அற்றதாக இருக்கப்பட்டிருந்தது.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது, எதிர்காலத்தில் இதனை திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	முகாமைத்துவமானது சுற்றறிக்கையின் விதிகளுடன் இணங்க வேண்டும்.

2003 யூன் 02 ஆம் திகதியிடப்பட்ட பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொதுமுயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரிவு 9.7 இற்கு அமைய சம்பளம் மற்றும் படிகள் அங்கிகரிக்கப்பட்ட ஆட்சேர்ப்புத்திட்டங்களின் அடிப்படையில் இருக்க வேண்டும். எவ்வாறாயினும் ஊழியர்களுக்கான ஊதியக்கட்டமைப்பை தீர்மானிக்க நிறுவனத்திடம் சரியான நடைமுறை இல்லை என்பது குறிப்பிடத்தக்கது.

குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது, எதிர்காலத்தில் இதனை திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

முகாமைத்துவமானது சுற்றறிக்கையின் விதிகளுடன் இணங்க வேண்டும்.

#### 4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

##### 4.1 பெருநிறுவனத் திட்டம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
2003 யூன் 02 ஆம் திகதியிடப்பட்ட பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொதுமுயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரிவு 5.1.3 இற்கு அமைய நிறுவனமானது பெருநிறுவனத் திட்டத்தை தயாரித்து இருக்கவில்லை.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது, எதிர்காலத்தில் இதனை திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	முகாமைத்துவமானது சுற்றறிக்கையின் விதிகளுடன் இணங்க வேண்டும்.

##### 4.2 வருடாந்த செயற்றிட்டம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
2020ம் ஆண்டிற்கான செயற்றிட்டத்தை தயாரிக்க இயக்குனர் சபையினுடைய ஒப்புதல் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது, எதிர்காலத்தில் செயற்றிட்டத்திற்கான இயக்குனர் சபை ஒப்புதல் பெறப்படும்.	முகாமைத்துவமானது வருடாந்த செயற்றிட்டத்திற்காக இயக்குனர் சபையின் முன் அனுமதி வேண்டும்.

##### 4.3 கொள்முதல் திட்டம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
2020ம் ஆண்டிற்கான கொள்முதல் திட்டத்தை தயாரிக்க இயக்குனர் சபையினுடைய ஒப்புதல் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது, எதிர்காலத்தில் கொள்முதல் திட்டத்திற்கான இயக்குனர் சபை ஒப்புதல் பெறப்படும்.	முகாமைத்துவமானது கொள்முதல் திட்டத்திற்காக இயக்குனர் சபையின் முன் அனுமதி வேண்டும்.



#### 4.4 உள்ளகக் கணக்காய்வு

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
ஏப்ரல் 2018 இல் இருந்து உள்ளகக் கணக்காய்வானது மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.	கனோவின் ஹோட்டல் & ஸ்பா (பிறைவேட்) லிமிட்டட் இன் உள்ளகக் கணக்காய்வு செயல்பாடுகளை எதிர்காலத்தில் அவ்வப்போது கணக்காய்வு செய்ய ஸ்ரீ லங்கா இன்சூரன்ஸ் கோப்பரேசனினுடைய கணக்காய்வு பணியாளரிடம் ஒப்படைக்க முகாமைத்துவம் தீர்மானித்துள்ளது.	இயக்குனர் சபையானது வினைத்திறனான கணக்காய்வு செயல்பாடுகள் இடம்பெறுவதனை உறுதி செய்ய வேண்டும்.

#### 4.5 கணக்காய்வுக் குழு

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
2003 யூன் 02 ஆம் திகதியிடப்பட்ட பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொதுமுயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரிவு 7.4.1 இற்கு அமைய இந்தக் குழு ஆகக்குறைந்தது மூன்று மாதங்களுக்கு ஒரு முறையாவது வழக்கமான அடிப்படையில் கூட வேண்டும். எவ்வாறாயினும் 2019 மற்றும் 2020 காலப்பகுதியில் நிறுவனம் கணக்காய்வுக் குழுவை நடத்தியிருக்கவில்லை.	எதிர்காலத்தில் கணக்காய்வுக் குழு கூட்டங்களை அவ்வப்போது நடத்துவதற்காக கம்பனி கணக்காய்வுக் குழுவிற்கு உறுப்பினர்களை நியமித்துள்ளது.	கணக்காய்வுக் குழு தவறாமல் கூடி நிறுவனத்தின் விவகாரங்களை மேற்பார்வையிடுவதை இயக்குனர் சபை உறுதி செய்ய வேண்டும்.