

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 மறுப்பு அபிப்பிராயம்

வ/ப லங்கா ரெஸ்ட் ஹவுஸ் கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2021 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 2021 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 (இ.க.நி.) 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 கணக்காய்வு விடயப்பரப்பு (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 பொருளாதார தீர்மானங்கள் மீது தனித்தனியாகவோ அல்லது கூட்டுமொத்தமாகவோ செல்வாக்கு செலுத்தக்கூடுமென நியாயமாக எதிர்பார்க்கப்படுவதை 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 மதிப்பீடு 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 கம்பனியின் 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 நிச்சயமற்ற 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,
- கம்பனியின் ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்துமூலமான 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 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடனான இணக்கமின்மைகள்

உரிய கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
தொடர்புகளுடன் இணங்காமை		
(அ) 1980 செப்டெம்பர் 09 ஆம் திகதியிடப்பட்ட இலக்கம் 105/3 கொண்ட வர்த்தமானியின் மூலம் நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபையிடம் நிர்வாகம் ஒப்படைக்கப்பட்ட விடுதிகளுள் 2021 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதி வரையில் உள்ள 32 விடுதிகளின் காணி மற்றும் கட்டடங்கள் இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியம இலக்கம் 16 இன் 22 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் பயன்பாட்டு உரிமையுடனான சொத்துக்களின் கீழ் இணங்காணப்பட்டு கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.	இதுவரையில் எந்த ஒரு விடுதியினதும் பெறுமதி மதிப்பீடு செய்யப்படவில்லை.	இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்படுதல் வேண்டும்.
(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 01 இன் 32 ஆம்	சரியாகக் தவணையினைச்	குறித்த இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க

பந்தியின் பிரகாரம் சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள் மற்றும் வருமானம், செலவு என்பன கணக்கீட்டு நியமத்தில் அனுமதி வழங்கப்பட்டிருக்குமாயின் ஒன்றுக்கொன்று ஈடு செய்யப்பட முடியாத போதிலும், மீளாய்வாண்டின் நிதிக் கூற்றுக்கு அமைய குறிப்பிடப்பட்டுள்ள ரூபா. 24.19 மில்லியன் கடன்பட்டோர் மீதிகளுக்கு எதிராக ரூபா. 8.72 மில்லியன் வரவுகள் ஈடு செய்யப்பட்டதனால் மீளாய்வாண்டின் நிதிக் கூற்றில் கடன்பட்டோர் மீதி அந்தத் தொகையினால் குறைவாகக் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

விடுதியாளர்களுக்கு சலுகைகள் (பதிவழித்தல்) உள்ளடக்கப்பட்ட காரணத்தால் அந்த காலப்பகுதிக்கு உரியதாக காட்டப்பட்ட மீதி வரவு மீதிகளாகக் காட்டப்படுகின்றது.

நிதிக் கூற்று தயாரிக்கப்படுதல் வேண்டும்.

(இ) 2021 திசம்பர் 31 ஆம் திகதியில் கம்பனியினால் வெளித் தரப்பினருக்கு தொடுக்கப்பட்ட 01 வழக்கு மற்றும் பல்வேறு வெளித் தரப்பினர்களினால் கம்பனிக்கு எதிராகத் தொடுக்கப்பட்ட 03 வழக்குகளில் இருந்து எழக்கூடிய முரண்பாடுகள் பற்றிய தரவுகள் இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 37 இற்கு அமைய மீளாய்வாண்டில் நிதிக் கூற்று தயாரிக்கும் போது வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

2022 ஆம் ஆண்டு நிதி கூற்று தயாரிக்கும் போது வெளிப்படுத்துவோம்.

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக் கூற்று தயாரிக்கப்படுதல் வேண்டும்.

1.5.2 கணக்கீட்டு குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) கம்பனியினால் நேரடியாக செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்பட்ட மஹியங்களை விடுதியில் 2020 ஆம் ஆண்டில் ரூபா. 10.42 மில்லியன் திருத்த வேலைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன் அதன் போது அந்த செலவிற்கு உரிய முக்கிய சொத்துக்கள் அல்லது சொத்து இனம் காணப்பட்டு கணக்கீடு செய்யப்படாது மேற்கொள்ளப்பட்ட செலவுகள் ஆதனம் மற்றும் பொறிகளாகக் கருதப்பட்டு நிதிக் கூற்றில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தது.

2022 ஆம் ஆண்டில் நிதிக் கூற்றுக்களின் மூலம் குறித்த திருத்தங்களை மேற்கொள்ளுவதற்குத் தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ளது.

நிதிக் கூற்று சரியாக தயாரிக்கப்படுதல் வேண்டும்.

(ஆ) மீளாய்வாண்டின் இறுதி தினத்தில் கம்பனியினால் தயாரிக்கப்பட்ட மீதி

2022 ஆம் ஆண்டில் நிதிக் கூற்றுக்களின் மூலம் குறித்த

நிதிக் கூற்று சரியாக தயாரிக்கப்படுதல்

சரிபார்த்ததில் உள்ளடக்கப்பட்ட திருத்தங்களை மேற்கொள்ளுவதற்குத் தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ளது.

சரிபார்த்ததில் உள்ளடக்கப்பட்ட மொத்தம் ரூபா. 444,824 ஆன 05 செலவு மீதிகள் மற்றும் மொத்தம் ரூபா. 14.93 மில்லியனான 02 வரவு மீதிகள் என்பன நிதிக் கூற்று தயாரிக்கும் போது உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் 10 கணக்கு மீதிகளை நிதிக் கூற்றுக்களுக்கு எடுக்கும் போது மீதி சரிபார்த்தல் பெறுமதியுடன் ரூபா. 12.99 மில்லியன் வித்தியாசம் காணப்பட்டது. இதற்கமைய நிதிக் கூற்றுக்களின் துல்லியத் தன்மை கணக்காய்வில் கேள்விக்குரியதாகி உள்ளது.

மேற்கொள்ளுவதற்குத் தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ளது.

வேண்டும்.

- (இ) காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் சீராக்கலின் கீழ் வட்டி வருமானம் ரூபா. 6.012 மில்லியன் குறைக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அது மீண்டும் முதலீட்டு செயற்பாடுகளின் கீழ் சேர்க்கப்பட்டு காட்டப்பட வேண்டிய போதிலும் அந்தப் பெறுமதி முதலீட்டு செயற்பாடுகளின் கீழ் மீண்டும் குறைக்கப்பட்டு இருந்தது. அதன் காரணமாக முதலீட்டு செயற்பாடுகளில் இருந்து கிடைத்த காசு பாய்ச்சல் ரூபா. 6.012 மில்லியனால் மிகை கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- 2022 ஆம் ஆண்டில் நிதிக் கூற்றுக்களின் மூலம் குறித்த திருத்தங்களை மேற்கொள்ளுவதற்குத் தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ளது.
- நிதிக் கூற்று சரியாக தயாரிக்கப்படுதல் வேண்டும்.
- (ஈ) கம்பனியில் ரூபா. 2.53 மில்லியன் கொள்ளளவு பெறுமதியினைக் கொண்ட அலுவலக உபகரணங்கள், மரத் தளபாடங்கள் மற்றும் பொருத்துக்கள் என்பன சொத்துக்கள் பேரேட்டில் மொத்த செலவிலும் அதற்குரிய திரண்ட தேய்மானம் ஒதுக்கக் கணக்கினுள் வேறாக உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறு இருப்பினும் ரூபா. 641,873 ஆன கொள்ளளவு பெறுமதியினைக் கொண்ட கையடக்கத் தொலைபேசிகள், கணினி உதிரிப்பாகங்கள் China, Silver Glass & Linen என்பன சொத்துக்களின் கொள்ளளவு பெறுமதி மட்டும் வெளிப்படும் வகையில் தேய்மானம் பதிவுசெய்யப்படும் முறைமையில் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. இதற்கமைய கம்பனியின் சொத்துக்கள் பொறிகள் மற்றும் கருவிகள் மற்றும் அவற்றின் தேய்மானம் என்பவற்றைக் கணக்கு வைக்கும் போது ஒன்றுக்கொன்று வித்தியாசமான
- 2022 ஆம் ஆண்டில் நிதிக் கூற்றுக்களின் மூலம் குறித்த திருத்தங்களை மேற்கொள்ளுவதற்குத் தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ளது.
- நிதிக் கூற்று சரியாக தயாரிக்கப்படுதல் வேண்டும்.

இரண்டு முறைகள்
பின்பற்றப்பட்டிருந்தன. இது நிதி
அறிக்கையிடலில் சீரான தன்மை
தொடர்பில் நேரடியாகத் தாக்கத்தினை
ஏற்படுத்தும் என்பது
அவதானிக்கப்பட்டது.

- (உ) கம்பனி மீளாய்வு ஆண்டின் நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான குறிப்புக்களுக்கு அமைய ஐயக்கடன் குறைபாட்டு ஒதுக்கத்தின் பெறுமதி ரூபா. 6.47 மில்லியனான போதிலும் அது மீளாய்வாண்டின் நட்டமாகக் கொள்ளப்படாது முன்னைய வருடத்தின் நட்டமாக சீராக்கப்பட்டிருந்ததன் காரணத்தால் மீளாய்வாண்டின் இலாபம் அந்தத் தொகையினால் மிகை கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. மேலும் உரிமை மாற்றல் கூற்றில் முன்னைய ஆண்டு சீராக்கலின் கீழ் காட்டப்பட்ட ரூபா. 5.31 மில்லியன் தொடர்பான தகவல்களும் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- அது முன்னைய ஆண்டில் ஐயக்கடன் குறைபாட்டு (2020) சீராக்கல் பெறுமதி செய்யப்பட்டுள்ளதுடன் மீளாய்வு ஆண்டினுள் அதற்கு முகாமைத்துவத்தின் இனம் காணப்படுதல் அனுமதி வேண்டும். பெற்றுக்கொள்ளத் தேவையில்லை.

1.5.3 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் மற்றும் பதிவுகள்

விடயம்	நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம் பெறுமதி	தொடர்புடைய பதிவேட்டின் பிரகாரம் பெறுமதி	வேறுபாடு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
	ரூபா மில்லியன்	ரூபா மில்லியன்	ரூபா மில்லியன்		
வருடாந்த வாடகை வருமானம்	24.41	40.21	15.88	மீதி இணக்கக்கூற்றினை தயாரித்து 2022 ஆம் ஆண்டின் நிதிக் கூற்றுக்களின் ஊடாக திருத்தப்படும்.	இணக்கக்கூற்றொன்று தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

1.5.4. நிறுவனத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் தன்மை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 ஆம் திகதியில் கம்பனியின் நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்களின் தொகையினைப் போன்று 6.45 மடங்கில் நடைமுறை சொத்துக்கள் கூடிய பெறுமதியைக் கொண்டுள்ளது. அதேபோன்று வணிகத்தில் இருந்து நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட வருமானமும் ரூபா. 32.28 மில்லியன் எதிர்மறை பெறுமதியைக் காட்டுவதுடன் இது கடந்த வருடத்துடன் ஒப்பிடும் போது 74 சதவீத வீழ்ச்சியாகும். மேலும் முன்னைய வருடத்துடன் ஒப்பிடும்போது கம்பனியின் நடைமுறை சொத்துக்களின் அதிகரிப்பு 4.96 சதவீதமாக இருந்த போதிலும் நடைமுறை பொறுப்புகளின் அதிகரிப்பு 15.64 சதவீதமாகி இருந்தது. அதற்கமைய கம்பனியின் வருமானம் ஈட்டும் திறன், குறுகிய கால திரவத்தன்மை தொடர்பில் குறிப்பாக தொடர்ச்சியான நிலைத்தன்மை தொடர்பில் எதிர்காலத்தில் சிக்கல்கள் எழக்கூடும்.

பதில் வழங்கப்படவில்லை.

நிதி நிலைமை மற்றும் செயற்பாட்டு செயலாற்றுகை அதிகரிக்கப்படுதல் வேண்டும்.

1.5.5 கணக்காய்விற்கான ஆவணச் சான்றுகள் சமர்ப்பிக்கப்படாமை

விடயம்	தொகை ரூபா மில்லியன்	சமர்ப்பிக்கப்படாத சான்று	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) வரிசை உருப்படிகள்	37.01	அட்டவணைகள், பேரேட்டுக் குறிப்புகள் மற்றும் மீதி உறுதிப்படுத்தல்கள்	நிதி கூற்றுகளில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள ரூபா. 101.7 மில்லியன் பெறுமதியுடைய வரிசை உருப்படிகளுக்கு உரிய அட்டவணைகளை இத்துடன் சமர்ப்பிக்கின்றேன்.	உரிய சான்றுகள் நிதிக் கூற்றுக்களுடன் கணக்காய்வுக்குச் சமர்ப்பிக்கப்படுதல் வேண்டும்.
(ஆ) மாதாந்த முகாமைத்துவக்		உள்ளூராட்சி நிறுவனம்	இணங்குகின்றேன். பணிப்பாளர் சபை	குறித்த அவதானிப்புகளின்

கட்டணங்கள்	56.08	வேண்டும் எடுக்கப்பட்ட தீர்மானம்.	என	இது தொடர்பான விடயங்களை அறிக்கையிட்டு தேவையான அனுமதியினை பெற்றுக் கொள்வதற்கு தீர்மானித்துள்ளது.	உறுதிப்படுத்தப்பட்ட பிரதிகள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படுதல் வேண்டும்.
------------	-------	-------------------------------------	----	--	---

1.6 பெற வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்
1.6.1 பெற வேண்டிய பணம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
கம்பனியில் தினத்திலான பகுப்பாய்வுக்கு அதிகமாக வாடகை மில்லியனாக வருடங்களை கொள்ளப்பட ஆகும்.	மீளாய்வாண்டு கடன்பட்டோர் ஒரு வரடத்திலும் வேண்டிய மீதி ரூபா. 8.80 உள்ளதுடன் விட அதிகமாக வேண்டிய மீதி ரூபா. 5.73	குறித்த மீதிகளை அறவிடுவதற்கு உடனடியாக நடவடிக்கை எடுக்கப்படுதல் வேண்டும்.

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள் பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	இணக்கமின்மை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2007 ஆம் கம்பனிகள் சட்டத்தின் ஆம் பிரிவு	இன் 07 இலக்க அதிகாரச் சட்டத்தின் 150 (1)	காலப் பகுதியினுள் கம்பனியினால் வருடாந்த நிதித் கூற்று தயாரிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் 2021 ஆம் ஆண்டின் நிதித் கூற்று கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது 2024 ஏப்ரல் 26 ஆம் திகதியில் ஆகும். அந்த அதிகார சட்டத்தின் 150 (2) ஆம் பிரிவில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள ஒழுங்கு விதிகளின் பிரகாரம் எதிர்காலத்தில் கம்பனியின் பணிப்பாளர் சபை இது தொடர்பில் பொறுப்புக் கூற	பதில் வழங்கப்படவில்லை. அதிகார சட்டத்தின் 150 (1) பிரிவுக்கு அமைய நடவடிக்கை எடுக்கப்படுதல் வேண்டும்.

கடமைப்பட்டுள்ளது.

(ஆ) 133 ஆம் பிரிவு

காலப்பகுதிக்கு
அமைய
கம்பனியினால்
வருடாந்த
பொதுக்குழுக் கூட்டம்
நடாத்தப்பட வேண்டிய
போதிலும்
வரையறுக்கப்பட்ட
லங்கா ரெஸ்ட்
ஹவுஸ் கம்பனியானது
கணக்காய்வு தினம்
வரையிலும் வருடாந்த
பொதுக்குழுக்
கூட்டத்தினை
நடாத்துவதற்கு
நடவடிக்கை
எடுத்திருக்கவில்லை.

பதில்
வழங்கப்படவில்லை.

அதிகார
சட்டத்தின் 133
ஆம் பிரிவிற்கு
அமைய
நடவடிக்கை
எடுக்கப்படுதல்
வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு பெறுபேறுகள் ரூபா 2 மில்லியன் நட்டமாக காணப்பட்டதுடன், அதனோடு ஒத்த கடந்த வருடத்தின் இலாபம் ரூபா 3.77 மில்லியன் ஆகும். அதன் பிரகாரம், நிதிப் பெறுபேறுகளில் ரூபா 5.7 மில்லியனான வீழ்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த வீழ்ச்சிக்கு வாடிவீட்டு வருமானம் ரூபா 7.73 மில்லியனால் அல்லது 24.05 மில்லியனால் குறைவடைந்தமை பிரதானமாக தாக்கமளித்திருந்தது.

2.2 பிரதான வருமான மற்றும் செலவின விடயங்களின் போக்கு தொடர்பான பகுப்பாய்வு

விடயம்	மீளாய்வாண்டு (2021) ரூ. மில்லியன்	கடந்த ஆண்டு (2020) ரூ. மில்லியன்	வேறுபாடு ரூ. மில்லியன்	வேறுபாடு சதவீதமாக (%)
வாடிவீட்டு வருமானம்	24.41	32.14	(7.73)	(24.05)
மஹியங்களை வாடிவீட்டு வருமானம்	4.91	2.68	2.23	83.20
வட்டி வருமானம்	6.01	4.84	1.16	24.17
உள்ளூராட்சி நிறுவனங்களுக்கான கொடுப்பனவுகள் 65%	17.38	15.06	2.32	15.40

2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

விகிதம்	மீளாய்வாண்டு (2021)	கடந்த ஆண்டு (2020)	வேறுபாடு சதவீதமாக
---------	------------------------	-----------------------	-------------------

மொத்த இலாப வீதம் %	92.75	94.59	(1.84)
தேறிய இலாப வீதம் %	(6.63)	10.39	(17.02)
நடைமுறை விகிதம்	0.65	0.72	(0.07)
துரித விகிதம்	0.65	0.72	(0.07)

(அ) 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 0.72 மற்றும் 0.65 நடைமுறைச் சொத்துக்கள் மிகக் குறைந்த அளவில் காணப்பட்டது. உள்ளூராட்சி நிறுவனங்களுக்கு செலுத்தப்பட வேண்டிய மீதித் தொகையானது மிக அதிகமாக இருந்தமையினை அவதானிக்க முடிந்தது.

(ஆ) 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 இனங்காணப்பட்ட நட்டங்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் கம்பனியின் பணிப்பாளர் சபை அங்கத்தவர்கள் 08 பேரினையும் ஏனைய பதவியணி 15 பேரினையும் மட்டுமே கொண்டிருந்தது. கம்பனியின் வருடாந்த செயற்பாட்டு வருமானமான ரூபா. 30.29 மில்லியனை விட நிர்வாக செலவுகளாக ரூபா. 36.08 மில்லியனை மேற்கொண்ட காரணத்தால் மீளாய்வாண்டில் கம்பனி ரூபா. 2 மில்லியன் நட்டமடைந்திருந்தது. இதற்கமைய 32 விடுதிகளின் நிர்வாக நடவடிக்கைகளை மட்டும் மேற்கொள்ளுவதற்கு தனியாக கம்பனி ஒன்றினை உருவாக்குதல் பொருளாதார ரீதியில் எந்தளவு பயனுள்ளது என்பது சர்ச்சைக்குரியதாகும்.

பதில் வழங்கப்படவில்லை.

கம்பனியினைக் கலைத்து சொத்துக்களை நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபையின் கீழ் கையகப்படுத்துதல் வேண்டும்.

3.2 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) கம்பனியின் நிதி நடவடிக்கைகள், மனித வள நகர அபிவிருத்தி அதிகார நிர்வாக மற்றும் மனித வள சபையின் மற்றும் நடவடிக்கைகள், செயற்பாட்டு விடயங்கள் உள்ளடக்கப்பட்ட அமைச்சின் மற்றும் பெறுகை ஒழுங்கு விதிகள் 2024 ஆம் இணக்கப்பாட்டுடன் மற்றும் விலைக் கேள்வி ஆண்டின் ஆரம்பம் தொடக்கம் தொடர்பில் முறையான நடவடிக்கைகள் தொடர்பில் கட்டமைப்பொன்று நிறுவன கட்டமைப்பினை உருவாக்கப்படல் தயாரிக்கப்பட்டிருக்காதுடன் வேண்டும். கம்பனியினால் அதன் களம் தொடர்பில் நடவடிக்கை எடுத்தல் எந்த நிறுவன கட்டமைப்பிற்கு அல்லது கொள்கைக்கு அமைய என்பதற்கான தீர்மானம் இதுவரையில் எட்டப்பட்லிருக்கவில்லை.

(ஆ) கணக்காய்வினால் கம்பனி, நிறுவனத்தில் காணப்படும் உடன்படிக்கை குத்தகைதாரர்களுடன் பொருளாதார மற்றும் ஏற்படுத்தப்படாது விடுதி ஏற்படுத்திக் கொண்டிருந்த வருமான நிலைமையைக் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளுக்கு உடன்படிக்கை மாதிரியை பரீட்சிப்பு நடவடிக்கைகளுக்கு செய்யும் போது ஒப்படைக்கப்படலாகாது அவதானிக்கப்பட்டதன் வகையில் என்பதுடன் உடன்படிக்கைக் மீளாய்வாண்டின் இறுதி திகதியில் உடன்படிக்கையின் காலப் காலத்தினை விஞ்சிய 04 விடுதிகளின் உடன்படிக்கை விடுதிகள் தொடர்பில் செய்யப்பட்ட காலம் புதிய உடன்படிக்கை செய்வதென்பதென்பது. எவ்வாறு ஏற்படுத்தப்படுதல் இருப்பினும் மீளாய்வாண்டின் வேண்டும். இறுதித் தினம் வரையில் அதில் 03 விடுதிகள் செயல்படுத்தப்பட்டு வந்துள்ளதுடன் ஓர் அதில் ஒரு விடுதி செயலற்று காணப்பட்டது. உடன்படிக்கை காலத்தினை நீடிக்காது அந்த 03 விடுதிகளும் நடாத்தப்பட்டு வந்துள்ளது.

3.3 தொழிற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

கம்பனியினால் கணக்காய்வுக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட தகவல்களுக்கு அமைய 2021 ஆம் ஆண்டில் 32 விடுதிகளில் 25 விடுதிகள் செயல்படுத்தப்பட்டதுடன் 07 விடுதிகள் செயலற்று காணப்பட்ட காரணத்தால் கம்பனிக்கு கிடைக்க வேண்டிய வருமானம் இழக்கப்பட்டிருந்தது.

இணங்குகின்றேன். செயலற்று காணப்பட்ட இந்த 07 விடுதிகளில் வெலிகம விடுதி தற்போது குத்தகைக்கு வழங்கப்பட்டுள்ளது.

செயலற்ற விடுதிகளைப் பயனுள்ள வகையில் பயன்படுத்துவதற்குத் தேவையான நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ளுதல் வேண்டும்.

3.4 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

- (அ) 2021 ஆம் ஆண்டில் நிலவிய கொவிட் - 19 தொற்றுநோய் காரணமாக விடுதிகளின் வியாபார நடவடிக்கைகள் நலிவுற்று காணப்பட்டதனால் கம்பனியின் வருடாந்த வருமானம் வீழ்ச்சி அடைந்திருந்தது. அதனால் குறித்த விடுதி உரித்துடைய உள்ளூராட்சி நிறுவனத்திற்கு, விடுதியின் வாடகை வருமானத்தில் செலுத்தப்படும் 65 சதவீதத்தில் 50 சதவீத நிவாரணம் கம்பனியினால் குறித்த உள்ளூராட்சி நிறுவனத்திடம் இருந்து கோரப்பட்டு இருந்தது. அதற்கு ஒரு சில உள்ளூராட்சி நிறுவனங்கள் இணக்கப்பாட்டினைத் தெரிவித்து இருந்தது எனினும் ஒரு சில நிறுவனங்கள் அனுமதி வழங்கியிருக்கவில்லை. அதற்கு அமைய கம்பனியினால் உள்ளூராட்சி நிறுவனங்களுடன் இணக்கப்பாடின்றி குறித்த உள்ளூராட்சி நிறுவனங்களுக்கு கம்பனியினால் செலுத்தப்பட வேண்டிய 65 சதவீத பெறுமதி தொடர்பில் ஒருதலைப்பட்சமாக 50 சதவீத சலுகையினைப் பெற்றுக் கொண்டிருந்தது.
- இது உள்ளூராட்சி நிறுவனங்களுடன் கலந்துரையாடப்பட்டு வருகின்றது.
- தொடர்பில் குறித்த இணக்கப்பாட்டினைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படுதல் வேண்டும்.
- (ஆ) குறித்த திகதியில் குத்தகைதாரினால் விடுதி வாடகையை கம்பனிக்கு செலுத்துவதற்கு தவறும் பட்சத்தில் மாதமொன்றிற்கு 1.5 சதவீத மிகைவிதிப்பு அறவிடப்படும் எனக் கம்பனி மற்றும் குத்தகைதாரர் இடையேயான உடன்படிக்கைகளில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும் அந்த மிகை விதிப்பு விதிக்கப்படுவது மாதாந்த வாடகைக்கா இல்லையேல் கிடைக்க வேண்டிய வாடகை மீதிகளுக்கா என்பது உடன்படிக்கையில் தெளிவாகக் குறிப்பிடப்பட்டிருக்கவில்லை.
- இணங்குகின்றேன். தற்போது மிகைவிதிப்பு விதிக்கப்படுவது மாதாந்த வாடகையின் மீதாகும்.
- உடன்படிக்கைகளில் காணப்படும் தெளிவின்மை மற்றும் சர்ச்சைக்குரிய நிலைமைகளை இனம் கண்டு அவற்றை உடனடியாகத் திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படுதல் வேண்டும்.