

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

வோட்டர்ஸ் ஏஜ் கம்பனியின் “கம்பனி” மற்றும் அதன் துணைக் கம்பனிகளின் “குழுமம்” 2021 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்தினத்தில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப நட்ட மற்றும் விரிவான வருமானக் கூற்றுஇ உரிமை மூலதன மாற்றக் கூற்று, அத்தினத்தில் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களுடன் தொடர்புடைய குறிப்புகள் பொழிப்புடனான முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2021 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கு அறிக்கையிடப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இவ் அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இவ் அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் சுட்டிக்காட்டப்பட்ட விடயங்களினால் எழும் தாக்கங்களைத் தவிர கம்பனியின் 2021 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமை மற்றும் அத்தினத்தில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதன் நிதிச் செயலாற்றல் மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் என்பன உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தென்படும் விதத்தில் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கேற்ப நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன என்பது எனது அபிப்பிராயம் ஆகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இவ் அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் சுட்டிக்காட்டப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகப்படுகின்றது.

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

1.3 நிதிக்கூற்றுக்கள் சம்பந்தமாக முகாமைத்துவத்தினதும் அத்துடன் சம்பந்தப்பட்ட தரப்பினரதும் பொறுப்புகள்

இந் நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு ஏற்ப தயாரிக்கப்படுவதையும் நியாயபூர்வமாக சமர்ப்பிக்கப்படுவதையும் மோசடி அல்லது தவறுகள் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய போதியளவு தவறான கூற்றுக்கள் அற்ற நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கக்கூடியவாறு தேவையான உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டைத் தீர்மானிப்பது என்பன முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாக உள்ளது.

நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது, கம்பனி தொடர்ந்து இயங்குவதற்கான 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 மற்றும் குழுமத்தின் நிதி அறிக்கையிடல் தொடர்பான பொறுப்புகளைத் தொடர்புடைய தரப்பினர் மேற்கொள்வர்.

2018 ஆம் ஆண்டின் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரசட்டத்தின் 16(1) ஆம் உப பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் மற்றும் குழுமத்தின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் தொடர்பான முறையான ஏடுகளும் பதிவேடுகளும் பேணப்படுதல் அவசியமாகும்.

#### 1.4 கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை (நிதிக்கூற்று கணக்காய்வு சம்பந்தமான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு)

ஓட்டு மொத்தமாக நிதிக்கூற்றுகள் மோசடி அல்லது தவறுகள் காரணமாக ஏற்படும் போதியளவு தவறான கூற்றுக்கள் அற்றன எனும் நியாயமான உறுதிப்படுத்தலை வழங்குதல் மற்றும் எனது அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்கிய கணக்காய்வாளர் அறிக்கையை சமர்ப்பித்தல் எனது நோக்கமாகும். நியாயமான உறுதிப்படுத்தலானது உயர் மட்டத்திலான சான்றுறுதிப்படுத்தல் ஆகும். எனினும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வை மேற்கொள்கையில் அது எல்லாச் சந்தர்ப்பத்திலும் போதியளவு தவற்ற 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 எதிர்பார்க்கப்படுகிறது.

துறைசார் வெளிப்படை மற்றும் தொழிற்துறைப் பின்னனியுடன் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் என்னால் கணக்காய்வு மேற்கொள்ளப்பட்டது. மேலும்இ

- மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ்கூற்று ஆபத்தினை இனங்காணும் போதும் மதிப்பிடும் போதும் சந்தர்ப்பத்திற்கு ஏற்றவாறான கணக்காய்வு நடைமுறைகளைத் திட்டமிடுவதன் மூலம் மோசடிகள் அல்லது தவறுகள் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய ஆபத்துக்களைத் தவிர்த்துக்கொள்வதற்கு போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச்சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதும் எனது அபிப்பிராயத்துக்கான அடிப்படை ஆகும். பொருண்மையான பிறழ் கூற்றினால் எழும் தாக்கங்களை விட மோசடிகளால் ஏற்படும் தாக்கம் பிரபலமாவதால் தவறான கூட்டிணைவு போலி ஆவணங்களைத் தயாரித்தல் வேண்டுமென்றே விட்டு விடுதல் அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டைத் தவிர்த்துக் கொள்ளல் என்பன மோசடி ஏற்படக் காரணமாக அமையலாம்.
- உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் ஆக்கபூர்வம் தொடர்பான அபிப்பிராயத்தை வெளியிடுவதற்கு கருதாத போதும் சந்தர்ப்பத்திற்கு ஏற்றவாறான கணக்காய்வு நடவடிக்கைகளைத் திட்டமிடும் பொருட்டு உள்ளகக் கட்டுப்பாடு தொடர்பாக உணரப்பட்டது.
- பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மற்றும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் மதிப்பீடு செய்தல்.
- நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமை காரணமாக கம்பனி தொடர்ந்தியங்குவதில் போதியளவு நிச்சயமற்ற தன்மையுள்ளதா என்பது சம்பந்தமாகப் 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 இல்லையெனில் எனது அபிப்பிராயம் வரையறை செய்யப்பட வேண்டும். எனது அறிக்கை கணக்காய்வு தினம் வரை பெறப்பட்ட கணக்காய்வு சான்றின் அடிப்படையில் அமையும். எவ்வாறாயினும் எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமை காரணமாக தொடர்ந்தியங்குவது இல்லாது போகலாம்.
- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கத்திற்கான அடிப்படையாகக் கொள்ளப்பட்ட ஓட்டுமொத்த கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகள் என்பன பொருத்தமான மற்றும் நியாயமானவாறு நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளதை மதிப்பாய்வு செய்தல். போதுமானவரை அல்லது தேவையான எச் சந்தர்ப்பத்திலும் பரிசீலிக்கப்படும் விதத்தில் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையும் விரிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

இயலுமான அளவில் மற்றும் தேவையான எல்லா சந்தர்ப்பத்திலும் பின்வரும் விடயங்களை பரிசீலிப்பதற்காக கணக்காய்வு விடயப்பரப்பும் விரிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

- தகவல்களைச் சமர்ப்பித்தல் சம்பந்தமாகப் பார்க்குமிடத்துஇ கம்பனியின் மற்றும் குழுமத்தின் பணிகளைத் தொடர்ச்சியாக மதிப்பாய்வு செய்யும் விதத்தில் அதன் கட்டமைப்பு முறைமைஇ நடைமுறை ஏடுகளும் பதிவேடுகளும்இ அறிக்கைகள்இ ஏனைய ஆவணங்கள் என்பன முறையாகவும் போதியளவிலும் திட்டமிடப்பட்டுள்ளதா என்பதையும் அவ்வாறான முறைமைஇ நடைமுறைஇ ஏடுகளும் பதிவேடுகளும் பயனுள்ளவாறு பேணப்படுகின்றனவா என்றும்இ
- ஏதாவது தொடர்புடைய எழுத்துமூலச் சட்டம் அல்லது கம்பனியின் மற்றும் குழுமத்தின் பணிப்பாளர் சபையினால் வெளியிடப்பட்ட ஏனைய பொது அல்லது விசேட பணிப்புரைக்கமைய நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது என்றும்இ
- குறித்த அதிகாரம்இ கடமை மற்றும் பணிகளுக்கு ஏற்ப நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது என்றும்இ
- வளங்களைச் சிக்கனமாகவும்இ வினைத்திறனுடனும் பயனுள்ளவாறும் காலப்பகுதியின் போது குறித்த சட்டங்கள் விதிகள் என்பவற்றிற்கேற்பவும் கொள்வனவு செய்து பயன்படுத்தப்பட்டுள்ளது என்றும்

## 1.5 நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தலுடன் தொடர்புடைய கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

### 1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு மீதான உள்ளகக் கட்டுப்பாடு

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

### 1.5.2 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்துடனான இணங்காமைகள்

தொடர்புடைய நியமத்துடனான இணங்காமை	தொடர்புகளுடன்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
----------------------------------	---------------	-----------------------------	-----------

#### (அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் - 01

- |    |  |  |   |
|----|--|--|---|
| i. | நியமத்தின் 32 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், வருமானம் மற்றும் செலவினம் கணக்கீட்டு நியமத்தினால் அனுமதியளிக்கப்பட்டிருந்தால் தவிர ஒன்றுக்கொன்று ஈடுசெய்யப்படக்கூடாத போதிலும், மீளாய்வாண்டின் போது வீடுகளுக்கு உணவுப் பகிர்நதளிப்பு வருமானம், கம்பனி வளாகத்தினுள் தாபிக்கப்பட்டுள்ள தொலைபேசிக் கோபுரங்களுக்கான வரி வருமானம் மற்றும் வங்கி வரி நானாவித வருமானம் ஆகியவற்றின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 18.6 மில்லியனான போதிலும், நிதிக்கூற்றுக்களில் அந்த வருமானங்களை காண்பிக்கும் போது குறித்த செலவினங்களின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 9.52 மில்லியன் கூட்டுத்தொகை கழிக்கப்பட்டு ரூபா 9.1 மில்லியனாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. | அனைத்து வருமானங்களும் ஒன்றுக்கொன்று ஈடு செய்யப்பட்டமைக்கு குறித்த கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்கிடையிலான இடைத்தொடர்பு, வருமானத்தின் பொருண்மைத்தன்மை மற்றும் குறித்த வியாபார அலகு தனித்தனியாக இணங்காணப்பட்டுள்ளமையால் ஆகும். | கணக்கீட்டு நியமத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க கணக்குகள் தயாரிக்கப்பட வேண்டும். |
|----|--|--|---|

- ii. நியமத்தின் 55 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், நிறுவனமொன்றின் நிதி நிலைமை தொடர்பில் புரிந்துணர்வை பெற்றுக்கொள்ளக்கூடிய வகையில் மேலதிக வரிசை உருப்படிப்புகள், தலைப்புகள் மற்றும் உப சேர்ப்பனவுகள் நிதி நிலைமைக் கூற்றில் தனியாக சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், ரூபா 515.75 மில்லியனான புத்துருவாகும் பணிகளின் பெறுமதி, ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரண உருப்படியினுள் உள்ளடக்கப்பட்டு மீளாய்வாண்டின் நிதி நிலைமைக்கூற்றில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- புத்துருவாகும் பணிகள் கணக்கீட்டு நியமங்களில் நிதிக்கூற்றில் ஐந்தொகையினுள் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள தனித்தனியாக வரிசை ஏற்பாடுகளுக்கு உருப்படியொன்றாக உரிய புத்துருவாகும் காண்பிப்பதற்கு 2022 ஆம் பணிகளின் பெறுமதியை ஆண்டின் போது காண்பிப்பதற்கு மேற்கொள்ளப்படும். நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் - 09

மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக மூன்றாம் தரப்பினரிடமிருந்து கம்பனிக்கு அறவிடப்பட வேண்டியதாக காணப்பட்ட ரூபா 47.31 மில்லியனான கடன் பட்டோர் மீதி தொடர்பில் அழிவுநட்டப் பரிசோதனையொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன், அதற்கமைய ரூபா 21.40 மில்லியன், அதாவது மொத்த கடன் கொடுத்தோரின் 45 சதவீதத்திற்காக அழிவு நட்ட ஒதுக்கம் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. அதில் ஒரு மாதத்திற்கு குறைவான கடன் பட்டோருக்காக ரூபா 1.74 மில்லியனான அழிவு நட்ட ஒதுக்கீடு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறான போதிலும், அழிவு நட்டம் மேற்கொள்ளப்பட்டதன் பின்னர் 07 கடன் கொடுத்தோரிடமிருந்து ரூபா 1.68 மில்லியன் அறவிடப்பட்டிருந்தது. மேலும், அழிவுநட்ட ஒதுக்கீட்டு பரிசோதனைகளுக்கு அடிப்படையான பொருளாதார காரணிகளை கணிப்பீடு செய்வதற்கு உரிய அடிப்படைகளும் கணக்காய்வுக்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

ஐகுசுளு நியமங்களின் பரிந்துரைகளுக்கமைய ஒதுக்கீடுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளன. ஒட்டுமொத்த கடன் பட்டோரினுள் அரச துறையின் கடன் கொடுத்தோர் 75-100 சதவீதத்திற்கும் இடைப்பட்டதாக காணப்பட்டது.

அழிவுநட்டம் தொடர்பில் நியமத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள வழிகாட்டல்களின் பிரகாரம் சரியான கொள்கைகள் தயாரிக்கப்பட்டு அதற்கமைய நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

(இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் - 16

- i. நியமத்தின் 30 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், கன்றுகளின் இருப்பின் (இநயசநச ிடயவெ) மீதிப் பெறுமதியினை கணிப்பீடு செய்யும் போது திரண்ட பெறுமானத் தேய்வு மற்றும் திரண்ட அழிவுநட்டத்திற்கான ஒதுக்கங்களின் கழிக்கப்பட்டு நியாயப் பெறுமதியில் காண்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், கம்பனியால் நடைமுறைப்படுத்த திட்டமிடப்பட்ட செயற்திட்ட முன்மொழிவின் பிரகாரம் வருமானம் ஈட்டும் நோக்கில் 2019 ஆம் ஆண்டில் இறக்குமதி செய்யப்பட்டு, கம்பனியின் வளாகத்தில் பதியமிடப்பட்டிருந்த ரூபா 14.76 மில்லியன் கிரயமான ஓர்கிட் கன்றுகளின் இருப்பு மீதி 2021 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக பெறுமானத்தேய்வு மற்றும் அழிவுநட்ட ஒதுக்கீடு மேற்கொள்ளப்படாது நிதி நிலைமைக் கூற்றில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது. மேலும், செயற்திட்டத்தினால் முன்மொழியப்பட்டவாறு செயற்படுத்தப்பட்டிராததுடன், இந்த கன்றுகள்

ஓர்கிட் வளர்ச்சியின் தொடக்கத்தில், இந்த தாவரங்கள் இலங்கை வளர்ச்சியின் அலங்காரத்திற்காக மட்டுமே செயற்படுத்தப்பட்டன, மேலும் ஹோட்டல் வளாகத்தில் நடைபெறும் நிகழ்வுகளுக்கு வாகடக்கத்தில், இந்த தாவரங்கள் அலங்காரத்திற்காக மட்டுமே பயன்படுத்தப்பட்டன, மேலும் ஹோட்டல் வளாகத்தில் நடைபெறும் நிகழ்வுகளுக்கு வாகடக்கத்தில், இந்த தாவரங்கள் அலங்காரத்திற்காக மட்டுமே பயன்படுத்தப்பட்டன, மேலும் ஹோட்டல் வளாகத்தில் நடைபெறும் நிகழ்வுகளுக்கு வாகடக்கத்தில், இந்த தாவரங்கள் அலங்காரத்திற்காக மட்டுமே பயன்படுத்தப்பட்டன.

கணக்கீட்டு நியமத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கமை வாகடக்கத்தில், இந்த தாவரங்கள் அலங்காரத்திற்காக மட்டுமே செயற்படுத்தப்பட்டன, மேலும் ஹோட்டல் வளாகத்தில் நடைபெறும் நிகழ்வுகளுக்கு வாகடக்கத்தில், இந்த தாவரங்கள் அலங்காரத்திற்காக மட்டுமே பயன்படுத்தப்பட்டன.

உரிய முறையில் பராமரிக்கப்பட்டிராத காரணத்தால் பயிர்ச்செய்கையானது நலிவான மட்டத்தில் காணப்பட்டதாகவும், மேற்கொள்ளப்பட்ட கள கணக்காய்வுப் பரிசோதனையில் அவதானிக்கப்பட்டது.

அனைத்து பரிவர்த்தனைகளுக்கும் கணக்கு வைக்கப்பட்டுள்ளதுடன், அனைத்து வெளிப்படுத்தல்களும் இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமங்களுக்கு இணங்க தெரிவிக்கப்பட்டுள்ளது. அதன்படி, ரூமுயுளு 41 இன் கீழ் இந்த செயற்திட்டத்தை உயிரியல் சொத்தாக அங்கீகரிக்க வேண்டிய அவசியமில்லை. எதிர்காலத்தில் ஓர்க்கிட் சாகுபடியில் கூடுதல் வருமானம் கிடைக்கும் என எதிர்பார்க்கப்படுகிறது.

ii. நியமத்தின் 36 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் ஒரு சொத்து தொகுதிக்குரிய சொத்துக்கள், கிரய மாதிரி அல்லது மீள்மதிப்பீட்டு பெறுமதி ஆகிய இரண்டில் ஒரு மாதிரியின் அடிப்படையில் அறிக்கையிடப்பட வேண்டிய போதிலும், கம்பனியினால் மீள்மதிப்பீட்டு மாதிரிக்கமைய சமையலறை உபகரணங்களின் பெறுமதியொன்று கிரய மாதிரியின் அடிப்படையில் சமையலறையின் நுகர்வு உபகரணங்களின் (முனைவாநடு ரவநளெடைஎ) பெறுமதி கணிப்பிடப்பட்டு சமையலறையின் உபகரணங்களாக ரூபா 73.48 மில்லியனாக நியமத்திற்கு முரணாக கணக்கு வைக்கப்பட்டிருந்தது.

தனித்தனியான வரிசை உருப்படிகளாக ஐந்தொகையில் வெளிப்படுத்துவதற்கு எதிர்காலத்தில் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

கணக்கீட்டு நியமத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க ஒவ்வொரு சொத்து தொகுதியும் தெரிவு செய்யப்பட்டு ஒரு மாதிரிக்கமைய கணக்கு வைக்கப்பட வேண்டும் என்பது.

iii. இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியம இலக்கம் 16 இன் 26 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், தெரிவு செய்யப்பட்ட வட்டி வீதங்களின் அடிப்படையில் கழிவிடப்பட்ட பின்னர் சொத்துக்களை பயன்படுத்தும் உரித்துக்கு எதிராக, நீண்ட கால வாடகை பொறுப்பானது நிதிக்கூற்றுக்களில் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும். எவ்வாறான போதிலும், கம்பனியினால் ரூபா 4,161.9 மில்லியனான குத்தகைப் பொறுப்பு நியமத்தின் தேவைப்பாட்டின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்களில் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபையிடமிருந்து பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்த சொத்துக்களின் அடிப்படையில் இந்த கம்பனியால் குறித்த நடைமுறையானது இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியம இலக்கம் 16 இன் கீழ் உள்ள கிரய எண்ணக்கருவின் அடிப்படையிலேயே கணக்கு வைக்கப்பட்டிருந்தது.

நிதி அறிக்கையிடல் நியமத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கமைய நீண்ட கால வாடகை பொறுப்புகள் அறிக்கையிடப்பட வேண்டும் என்பது.

### 1.5.3 கணக்கீட்டு குறைபாடுகள்

கணக்காய்வுப் அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>(அ) நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபையினால் வேட்டர்ஸ் எட்ஜ் கம்பனிக்கு 2019 ஆம் ஆண்டின் போது கைச்சாத்திடப்பட்ட உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் 99 வருட குத்தகை அடிப்படையில் சுமார் 23 ஏக்கர்கள் பரப்பளவான காணிகள் மற்றும் அதில் உள்ள கட்டிடங்கள் உள்ளடங்கலாக ஆதனங்கள் பிரதான மதிப்பீட்டாளரின் மதிப்பீடான ரூபா 4,087.56 மில்லியன் பெறுமதிக்கு சாட்டுதல் செய்யப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறான போதிலும், இந்த உடன்படிக்கையை கைச்சாத்திடுவதற்கு முன்பிருந்தே அதிகாரசபையின் அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் கம்பனியின் செலவினத்தில் அபிவிருத்தி செய்யப்பட்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் நிலையான சொத்துக்களாக இனங்காணப்பட்ட 3 கட்டிடங்களும் இந்த மதிப்பீட்டினுள் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தது. இந்த இரட்டைக் கணிப்பீட்டு வழுவினை தடுப்பதற்காக இந்த கட்டிடங்களின் பெறுமதியை மதிப்பீட்டிலிருந்து அகற்றும் போது குறித்த கட்டிடத்திற்காக பிரதான மதிப்பீட்டாளரின் மதிப்பீட்டு பெறுமதியை இனங்கண்டு அகற்றுவதற்கு பதிலாக உள்ளக ரீதியாக மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட பெறுமதியான ரூபா 642.50 மில்லியன் அகற்றப்பட்டிருந்தது.</p>	<p>கருத்து தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>சரியான மதிப்பீட்டு பெறுமதியை பெற்று முதலீட்டு சொத்துக்கள் மற்றும் நிலையான சொத்துக்களின் பெறுமதி சரியாக புலப்படுத்தப்பட வேண்டும் என்பது.</p>
<p>(ஆ) நடைமுறைக்கு மதிப்பீடுகளின் செலவினங்களுக்கான ஒதுக்கீடுகள் மேற்கொள்ளப்படாத காரணத்தால் 2020 ஆம் ஆண்டுக்காக கூடுதலாக ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்த அட்டுறு செலவினம் ரூபா 13.34 மில்லியன் என்பது 2021 ஆம் ஆண்டின் போது கம்பனி இனங்கண்டிருந்தது. அந்த மிகை ஒதுக்கங்கள், 2021 ஆம் ஆண்டின் போது அட்டுறு செலவினக் கணக்கிற்கு வரவு வைக்கப்பட்டு, முன்னைய வருட இலாபத்திற்கு சீராக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், அந்த செலவினங்கள் மீளாய்வாண்டுக்கான குறித்த செலவினக் கணக்குகளுக்கு செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் காரணமாக மீளாய்வுக்குரிய 2021 ஆம் ஆண்டின் மொத்த செலவினம் ரூபா 13.34 மில்லியனால் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறே, 2021 ஆம் ஆண்டின் போது ஒதுக்கீடு</p>	<p>2020 ஆம் ஆண்டுக்கான அட்டுறு செலவினக் கணக்கிற்கு மேற்கொள்ளப்பட்ட ஒதுக்கீடுகள் 2021 ஆம் ஆண்டின் செலவினங்கள் இனங்காணப்பட்ட மாதத்தில் உரிய செலவினங்கள் கணக்கிற்கு சீராக்கம் செய்யப்பட்டுள்ளதுடன், 2021 ஆம் ஆண்டின் போது அட்டுறு செலவினங்கள் ஆண்டின் இறுதியில் அட்டுறு செலவினக் கணக்கிற்கு வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.</p>	<p>அட்டுறு செலவினத்திற்கான ஒதுக்கங்கள் நடைமுறைக்கு சாத்தியமான மதிப்பீடுகளின் அடிப்படையில் ஒதுக்கீடுகள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும் என்பது மற்றும் மிகை அல்லது பற்றாக்குறையான ஒதுக்கங்கள் முன்னைய வருடத்தின் சீராக்கங்களாக கணக்கு வைக்கப்பட வேண்டும் என்பது.</p>

செய்யப்பட்ட அட்டுறு செலவின மிகை ஒதுக்கீடு ரூபா 9.47 மில்லியன் என்பது 2022 ஆம் ஆண்டின் போது இனங்காணப்பட்டிருந்ததுடன், இந்த மிகை ஒதுக்கீடு 2022 ஆம் ஆண்டின் செலவினத்திற்கு சீராக்கம் செய்யப்பட்டிருந்தது. இந்த காரணத்தால் தேறிய விளைவாக மீளாய்வாண்டின் செலவினங்கள் ரூபா 3.86 மில்லியனால் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், இலாபம் அந்த அளவினால் அதிகரித்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

**1.6 பெற வேண்டிய மற்றும் கொடுப்பனவு செய்ய வேண்டிய கணக்குகள்**  
**1.6.1 பெற வேண்டிய பணம்**

**கணக்காய்வுப் அவதானிப்பு முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை பரிந்துரை**

2021 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக ரூபா 47.31 மில்லியனான கடன் பட்டோர் மீதிகள் நிலவியதுடன், அவற்றுள் விழா நடவடிக்கைகளுக்காக மண்டப வசதிகளை வழங்கிய 20 நிறுவனங்களிடமிருந்து பெற வேண்டிய ரூபா 16.44 மில்லியன் கூட்டுப் பெறுமதியான 180 நாட்களை விஞ்சிய கடன் மீதிகள் நிலவின. மேலும், நிலுவைக் கடன் காலம் 1 முதல் 7 வருடங்களுக்கு இடைப்பட்ட காலம் காணப்பட்ட 4 அரசு நிறுவனங்களிடமிருந்து பெற வேண்டிய மீதிகளின் கூட்டுத்தொகை 16.2 மில்லியனாக காணப்பட்டது.

அறவிடுவதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்டுள்ளது. அறவிட முடியாத மீதிகள் தொடர்பில் பணிப்பாளர் சபைக்கு அறிவித்து உரிய நடவடிக்கை எடுக்க உத்தேசிக்கப்பட்டுள்ளது.

பெற வேண்டிய மீதிகளை துரிதாக அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

**1.6.2 செலுத்த வேண்டிய பணம்**

**கணக்காய்வுப் பிரச்சினை முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை பரிந்துரை**

மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் ரூபா 169 மில்லியனான வியாபாரக் கடன் கொடுத்தோர் மீதியொன்று நிலவியதுடன், அவற்றுள் 160 நாட்களாக நிலவிய கடன் கொடுத்தோருக்காக மாத்திரம் கடன் கொடுத்தோர் காலப் பகுப்பாய்வு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது. இதற்கமைய மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் நிலவிய ரூபா 25.8 மில்லியனான 160 நாட்களை விட அதிகமான கடன் கொடுத்தோரை நிலுவைக் காலத்தினை கண்டறிய முடியாதுள்ளது.

கருத்து தெரிவிக்கப்படவில்லை.

அனைத்து கடன் கொடுத்தோருக்காகவும் கடன் கொடுத்தோர் காலப் பகுப்பாய்வினை தயாரித்து சரியாக தயாரிக்க வேண்டும்.

1.7 சட்டங்கள் விதிகள் பிரமாணங்கள் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள் பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	விதிகள்	இணங்காமை	முகாமைத்துவக் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஓ.12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 9.2(ன) மற்றும் 9.3.1 பந்திகள் மற்றும் 2006 செப்டெம்பர் 22 ஆந் திகதி 30 ஆம் இலக்க முகாமைத்துவ சேவைகள் சுற்றறிக்கை	2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஓ.12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 9.2(ன) மற்றும் 9.3.1 பந்திகள் மற்றும் 2006 செப்டெம்பர் 22 ஆந் திகதி 30 ஆம் இலக்க முகாமைத்துவ சேவைகள் சுற்றறிக்கை	கம்பனியின் கட்டமைப்பு பதவியணிக்காக அங்கீகாரம் திறைசேரியின் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்திடமிருந்து பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்க வில்லை. அவ்வாறே, அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியை தயாரித்து பொது திறைசேரியின் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தில் பதிவு செய்ய வேண்டியதுடன், கம்பனியின் ஆட்சேர்ப்புகள் மற்றும் பதவியுயர்வு நடைமுறையொன்றினை தயாரித்து அதற்காக குறித்த அமைச்சின் மற்றும் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் பரிந்துரையை பெற்றுக்கொள்ள வேண்டிய போதிலும், அவ்வாறு பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிராத துடன், முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்திடமிருந்தும் அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.	பொது திறைசேரியின் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் அங்கீகாரத்தினை பெற்றுக்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு எதிர்பர்க்கின்றேன்.	சுற்றறிக்கை அறிவுறுத்தல்களுக்கமைய நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும். கம்பனியின் கட்டமைப்பு, பதவியணி ஆட்சேர்ப்புகள் மற்றும் பதவியுயர்வு நடைமுறை ஆகியன சுற்றறிக்கை அறிவுரைகளுக்கமைய தயாரித்து அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டும் என்பது.
(ஆ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஓ.12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 8.2.3 ஆம் பந்தி	2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஓ.12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 8.2.3 ஆம் பந்தி	வரிசை அமைச்சின் ஊடாக நிதி அமைச்சின் அங்கீகாரம் மற்றும் பரிந்துரையினையும் பெற்றுக்கொள்ளாது வோட்டர்ஸ் எட்ஜ் கம்பனியின் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் மாத்திரம் வோட்டர்ஸ் எட்ஜ் ரீக்கிரியேஷன் கம்பனி தாபிக்கப்பட்டிருந்தது.	கருத்து தெரிவிக்கப்படவில்லை.	சுற்றறிக்கை அறிவுறுத்தல்களுக்கமைய துணைக் கம்பனி தாபிக்கப்பட வேண்டும் என்பது.
(இ) 2020 ஒக்தோபர் 20 ஆந் திகதிய 20/1607/306/035 ஆம் இலக்க அமைச்சரவைத் தீர்மானம்	2020 ஒக்தோபர் 20 ஆந் திகதிய 20/1607/306/035 ஆம் இலக்க அமைச்சரவைத் தீர்மானம்	இந்த அமைச்சரவைத் தீர்மானத்தின் மூலம் வோட்டர்ஸ் எக்வடிக் சமூக மண்டபம் மற்றும் 80 சமூக மண்டபம் ஆகிய நிறுவனங்களை நடாத்திச்	கருத்து தெரிவிக்கப்படவில்லை.	அமைச்சரவைத் தீர்மானத்தின் பிரகாரம் ஆதனங்களை புனரமைப்பு செய்மு பொது மக்களை அடையக்கூடிய



செல்லும் அரசு காணிகள்,  
ஆதனங்கள், மீளமைப்பு  
செய்யப்பட்டு பொது  
மக்களின் பாவனைக்காக  
கையளிப்பதற்கு உரிய  
நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு  
நகர அபிவிருத்தி  
அதிகாரசபை அங்கீகாரம்  
வழங்கியிருந்தது.  
அவற்றுள் 80 சமூக  
மண்டபத்திற்காக நகர  
அபிவிருத்தி  
அதிகாரசபையினால் ரூபா  
411.42 மில்லியன்  
செலவிடப்பட்டு  
புனரமைக்கப்பட்டிருந்த  
போதிலும், அந்த  
நிறுவனங்களின் நலன்கள்  
பொதுவாக மக்களுக்கு  
கிடைக்கும் வகையில்  
ஈடுபடுத்த நடவடிக்கை  
எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.  
அதற்காக தற்போதுள்ள  
அங்கத்தனத்துவத்துக்கு  
மட்டுப்படுத்தப்படும்  
வகையில், அதாவது 4,691  
நபர்கள் அளவில் நலன்கள்  
கிடைக்கும் படியாக  
நடவடிக்கை  
எடுக்கப்பட்டிருந்தது.

வகையில் திறப்பதற்கு  
நடவடிக்கை எடுக்கப்பட  
வேண்டும் என்பது.

## 2 நிதிசார் மீளாய்வு

### 2.1 நிதிப் பெறுபேறு

மீளாய்வாண்டு தொடக்கம் கம்பனி அதன் நிர்வாகக் கம்பனியுடன் ஒன்றிணைந்த கணக்கைத்  
தயாரித்திருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டிற்கான செயற்பாட்டுப் பெறுபேறு குழுமத்தின் மற்றும் கம்பனியின்  
முறையே ரூபா 37.73 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 26.73 மில்லியன் ஆன வரிக்கு முன்னரான  
நட்டமாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டில் கம்பனியின் ரூபா 73.68 மில்லியன்  
நட்டமொன்றாக இருந்தது. அதன் பிரகாரம் நிதிப் பெறுபேற்றில் கம்பனியில் ரூபா 11 மில்லியன்  
வீழ்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. இத்தகைய வீழ்ச்சிக்கு விற்பனைக்கிரயம் ரூபா 109.47  
மில்லியனால் அதிகரித்தமை மற்றும் ரூபா 93.82 மீள்மதிப்பீட்டு நட்டம் என்பன பிரதான  
காரணங்களாக இருந்தன.

## 2.2 பிரதான வருமானங்கள் மற்றும் செலவு விடயங்களின் போக்குப் பகுப்பாய்வு

விடயம்		2021	2020	வேறுபாடு	வேறுபாடு
		ரூபா மில்லியன்	ரூபா மில்லியன்	ரூபா மில்லியன்	சதவீதமாக %
வாடிக்கையாளரிடமிருந்து வருமானம்	பெற்ற	1,134.2	863.70	270.5	31
ஏனைய வருமானம்		22.22	14.8	7.42	50
நிர்வாகச் செலவுகள்		642.45	609.06	33.39	5
சம்பளம்		188.99	185.07	3.92	2
மிகைக் கொடுப்பனவு		28.74	23.67	5.07	21
ஏனைய மனித வள செலவுகள்		92.63	78.25	14.38	18
நிதிச் செலவுகள் (வட்டிச் செலவுகள்)	(வட்டிச்)	2.9	1.77	1.13	63
வருமான வரி		1.83	(11.02)	-	-

- (அ) முன்னைய வருடத்துடன் ஒப்பிடுகையில் கம்பனியின் வாடிக்கையாளரிடமிருந்து பெற்ற வருமானம் 31 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்தது.
- (ஆ) முன்னைய வருடத்துடன் ஒப்பிடுகையில் கம்பனியின் நிர்வாகச் செலவுகள் 5.48 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்ததுடன் அதற்கு சம்பளம் 2 சதவீதத்தினால், மற்றும் மனித வள செலவுகள் 18 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்தமை தாக்கமளித்திருந்தது.
- (இ) நிதிச் செலவுகள் 63.84 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்திருந்ததுடன் அதற்கு பிரதானமாக வட்டிச் செலவுகள் குறைவடைந்தமை தாக்கமளித்திருந்தது.

## 2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

விகிதம்	2021	2020	வேறுபாடு
நடைமுறை விகிதம்	1.17	0.97	0.11
தேறிய இலாபம் / (நட்டம்) விகிதம்	(2.52)	(7.26)	4.74
இணைவு விகிதம்	3.88	3.60	0.28

- (அ) மீளாய்வாண்டில் கம்பனியின் நடைமுறைச் சொத்து விகிதம் 1.17:1 ஆக இருந்ததுடன் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் இது 0.11 ஆல் அதிகரிப்பைக் காட்டியுள்ளது.
- (ஆ) முன்னைய ஆண்டில் கம்பனியின் தேறிய நட்ட விகிதம் (7.26) சதவீதமாக இருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டில் அது (2.52) சதவீதமாகக் காட்டப்பட்டு 4.74 சதவீதமாக குறைவடைந்திருந்தது.

## 3 செயற்பாட்டு மீளாய்வு

### 3.1 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

#### பரிந்துரை

கம்பனியின் வளாகத்திற்குள் ஒரு பொழுதுபோக்கு பூங்காவொன்று நிர்மாணித்தல், நிதியுதவி மற்றும் 15 வருட காலத்திற்கு செயற்படுத்தல், பராமரிப்பு முகாமைத்துவத்திற்காக 2018 ஆம் ஆண்டில், கம்பனி உள்நாட்டில்

கருத்து தெரிவிக்கப்படவில்லை.

சுதந்திரமான மற்றும் ஏற்றுக்கொள்ளக் கூடிய சாத்தியக்கூறு ஆய்வு மூலம்

இணைக்கப்பட்ட வெளிநாட்டு தனியார் கம்பனியுடன் ஒப்பந்தமொன்று செய்து கொண்டது. அதன்படி, வருடத்திற்கு 20,000 அமெரிக்க டொலர்களுக்கு சமமான இலங்கை ரூபாவின் பெறுமதியை செலுத்துவதன் அடிப்படையில் (2021 சனவரி நடைமுறையில் இருந்த நாணயமாற்று விகிதத்தின்படி ஒரு அமெரிக்க டொலர் ரூபா 153.74 ஆன நிலையான நாணயமாற்று விகிதத்தின் கீழ்) உடன்படிக்கை செய்யப்பட்டது. எனினும், 2021 ஆம் ஆண்டிறுதிக்குள், சம்பந்தப்பட்ட ஒப்பந்த கம்பனி 9,956 அமெரிக்க டொலர்கள் அதாவது 1.53 மில்லியன் இலங்கை ரூபாவை மட்டுமே கம்பனிக்குச் செலுத்தியிருந்ததுடன், பொழுதுபோக்கு பூங்காவின் நிர்மாணப் பணிகளை இடையில் நிறுத்தியுள்ளது.

புதிய செயற்திட்டங்கள் செயற்படுத்தப்பட வேண்டும்.

### 3.2 இனங்காணப்பட்ட இழப்புகள்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனி சிறுவர் பூங்காவொன்றை நிர்மாணித்து பணிகள் முடிவடைந்த பின்னர் வளாகத்திற்கான வாடகையாக ரூபா 300,000 உம் கிடைக்கும் வருமானத்தில் உரிமையாளரின் பங்காக ரூபா 300,000 உம் ஆக ரூபா 600,000 மாதாந்தக் கட்டணமாக செலுத்துவதன் அடிப்படையில் அபிவிருத்தி ஒப்பந்தமொன்றை 2017 திசம்பர் 21 இல் மேற்கொண்டது. மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரை எவ்வித தொகையொன்றும் இதற்காக கம்பனிக்கு பெறப்படாததுடன் 2018 ஒக்டோபர் முதல் 2021 செப்டெம்பர் வரை கம்பனிக்கு கிடைக்க வேண்டிய ஆனால் கணக்கில் எடுக்கப்படாத மாதாந்தக் கட்டணமான ரூபா 13.5 மில்லியனை கைவிடுவதற்கு 2021 திசம்பர் 08 இல் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டிருந்தது.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

குறித்த காலப்பகுதியில் வியாபார நடவடிக்கைகள் முறையாக மேற்கொள்ளப்படாததுடன் மாதாந்த வாடகை பெறுவதற்கு 5.2 ஆம் பிரிவில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளபடி வருமானப் பங்கு வணிக நடவடிக்கைகளிலிருந்து மட்டுமே பெறப்படுகின்றமையால் வணிக நடவடிக்கைகள் அல்லாத காலத்திற்கு பணத்தை அறவிடுவதற்கு சட்டப்பூர்வ உரிமை இல்லை என்பதால், பணிப்பாளர் சபையின் முடிவின் அடிப்படையில் உரிய நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்பட்டது.

#### பரிந்துரை

சுதந்திரமான மற்றும் ஏற்றுக்கொள்ளக் கூடிய சாத்தியக்கூறு ஆய்வு மூலம் புதிய செயற்திட்டங்கள் செயற்படுத்தப்பட வேண்டும்.

### 3.3 முகாமைத்துவ வினைத்திறனின்மை

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

தாய் கம்பனியின் அறிவுறுத்தல்களின்படி, அக்லான்ட் ஹவுஸ் கட்டிடத்தை புனரமைத்து விசேட சிறிய ஹோட்டலொன்றாக மாற்றுவதற்கான அபிவிருத்திப் பணிகளை

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

உரிய சொத்துக்கள் தொடர்பாக தற்போது உரிமை இல்லாததால்,

#### பரிந்துரை

அந்தச் சொத்தின் சட்டப்பூர்வ உரிமை கிடைத்ததன்

ஆரம்பிப்பதற்காக 2018 ஆம் ஆண்டில் ஆரம்ப செயற்திட்டம் செலவீனமாக ரூபா 11.46 மில்லியன் கம்பனியால் நிறுத்தப்பட்டது. அக் கட்டிடத்தில் மற்றும் நிலத்தின் சட்டப்பூர்வ உரிமை கம்பனிக்கு மாற்றப்படாததுடன் அச்சொத்து கலாசார மற்றும் தொல்பொருள் பெறுமதியொன்றைக் கொண்டிருப்பதால் கலாசாரத் திணைக்களத்திடமிருந்து மற்றும் தொல்பொருள் ஆணையாளரிடமிருந்து உரிய அதிகாரிகளின் அனுமதியைப் பெறுவது அவசியமென 2016 ஓக்டோபர் 26 ஆம் திகதிய அமப.16.1939.724.080 ஆம் இலக்க அமைச்சரவை தீர்மானத்திற்கான நிதியமைச்சரின் அவதானிப்புகளில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள போதிலும், அவ்வாறு அனுமதியைப் பெறுவதற்கும் கம்பனி நடவடிக்கை எடுக்கவில்லை. பின்னர் செயற்திட்டம் கைவிடப்பட்டிருந்ததுடன் தொடர்புடைய செலவுகள் கடந்த ஆண்டு இலாபத்திற்கு எதிராக பதிவளிக்கப்பட்டிருந்த உரிய செலவுகள் தாய் கம்பனியிடமிருந்து அறவிடப்படவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.

செயற்திட்டம் நிறுத்தப்பட்டது.

பின்னரே அதற்கான அபிவிருத்தி பணிகள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

### 3.4 செயற்பாட்டு வினைத்திறனின்மை

**கணக்காய்வு அவதானிப்பு**

**முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை**

**பரிந்துரை**

பிளாட்போம் ரெஸ்டொரண்ட் உணவகம் மிகக் குறைந்த வருமானமொன்றின் கீழ் இயங்கி வருகின்றது. அதனைக் கடலுணவு உணவகமொன்றாக மாற்றுவதற்கு 2021 ஆகஸ்ட் 04 ஆம் திகதி பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருந்தும் 2022 யூலை வரையில் அது செயற்படுத்தப்படவில்லை.

கோவிட் தொற்றுநோய் காரணமாக போதிய வருமானமொன்று பெறப்படாததால் தற்காலிகமாக நிறுத்தப்படுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

வருமானமீட்டும் செயற்திட்டங்களை வினைத்திறனுடன் செயற்படுத்த வேண்டும்.

### 3.5 கொள்வனவு முகாமைத்துவம்

**கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்**

**முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை**

**பரிந்துரை**

(அ) 2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பீஈஈ.12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 7.3 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் கொள்வனவுத் திட்டமொன்றைத் தயாரிக்காமல் மீளாய்வாண்டில் ரூபா 13.55 மில்லியன் பெறுமதியான சொத்துக்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தன.

கோவிட் தொற்றுநோய் காரணமாக வணிக நடவடிக்கைகள் தடைப்பட்டதால் கொள்வனவுத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்படவில்லை.

சுற்றறிக்கை அறிவுறுத்தலின் பிரகாரம் செயற்பட வேண்டும்

(ஆ) தனியார் கம்பனியொன்றினால் கம்பனியுடன் செய்து கொண்ட அபிவிருத்தி ஒப்பந்தத்தின்படி, வோட்டர்ஸ் ஏஜ் வளாகத்தில் கட்டப்பட்ட பாரம்பரிய நடன அரங்கின் (வுசயனவைமையெ

தனியார் கம்பனியால் நிர்மாணிக்கப்பட்ட நடன அரங்கம் சட்டபூர்வமாக கம்பனியால் கையகப்படுத்தப்படாததுடன்

தொடர்ந்து இயங்குவதற்கு முடியுமான செயற்திட்டங்கள் தொடங்கப்பட

னுயஉெபெ வாநயவசந ) கட்டுமானப் பணிகள் 2017 இல் நிறைவடைந்து, 2018 பெப்ரவரி மாதத்தில் திறப்பு விழா நடைபெற்றது. எனினும் அதன் பின்னர் நடன மண்டபத்தில் எவ்வித வர்த்தக செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளும் மேற்கொள்ளப்படவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது. செய்யப்பட்ட ஒப்பந்தப்படி உரிய தனியார் கம்பனியால் மாதாந்தம் ரூபா 3 மில்லியன் வீதம் கம்பனிக்கு வாடகை செலுத்தப்பட வேண்டிய போதிலும் 2021 திசெம்பர் 31 வரையில் 4 வருட காலப்பகுதிக்கான வாடகை செலுத்தப்படாததுடன் கம்பனியாலும் அந்த வருமானம் கணக்கிடப்படவில்லை. நடன மண்டபத்தின் பராமரிப்புப் பணிகளும் முறையாக மேற்கொள்ளப்படவில்லை என்பது பௌதிக கணக்காய்வு பரிசோதனையின்போது அவதானிக்கப்பட்டது. இதற்கிடையில், நடன மண்டபத்தை வோட்டர்ஸ் ஏஜ் கம்பனிக்கு மீண்டும் மாற்றுவதற்கான முன்மொழிவொன்றை உரிய தனியார் கம்பனியினால் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது. அதன்படி, கம்பனியின் பணிப்பாளர் சபையால் நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபையின் மதிப்பீட்டின் அடிப்படையில் நடன மண்டபத்தை கையகப்படுத்துவதற்கான அங்கீகாரம் 2021 ஏப்ரல் 28 ஆம் திகதி வழங்கப்பட்டிருந்த போதிலும் 2022 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதி வரை கையகப்படுத்தல் செய்யப்படாததுடன் அது விளைவற்றுக் காணப்பட்டது. மேலும், கம்பனியால் அதன் தேவையைக் கண்டறிந்து அதைப் பயன்படுத்துவதற்கான வணிகத் திட்டமொன்றைத் தயாரிக்கவில்லை.

, இனி வரும் காலங்களில் வேண்டும். கையகப்படுத்தப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும். .

#### 4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும் 4.1 வருடாந்த அறிக்கை

##### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் கம்பனி ஆரம்பிக்கப்பட்ட 2009 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் இன்று வரை வருடாந்த அறிக்கைகள் சமர்ப்பிக்கப்படாததுடன் மீளாய்வாண்டிற்கான குழுமத்தின் வருடாந்த அறிக்கையும் தயாரிக்கப்படவில்லை.

##### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

கருத்து தெரிவிக்கப்படவில்லை.

##### பரிந்துரை

கம்பனியால் சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் வருடாந்த அறிக்கை தயாரிக்கப்பட்டு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

#### 4.2 வருடாந்த செயல் நடவடிக்கைத்திட்டம்

##### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2014 பெப்ரவரி 11 ஆம் திகதிய 01.:2014 ஆம் இலக்க அரச நிதிச் சுற்றறிக்கையின் 5(2) ஆம் பந்தி மற்றும் 2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பீஈஈ.:12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.1.3 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் எதிர்பார்க்கப்படும் வணிக இலக்குகள் உட்பட கம்பனியின் வணிகத் திட்டத்தின் அடிப்படையில், வருடத்தில் செயற்படுத்தப்படுவதற்கு எதிர்பார்க்கப்படுகின்ற செயற்பாடுகளை உள்ளடக்கிய செயல் நடவடிக்கைத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்படவில்லை.

##### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

கம்பனியின் வணிகத் தயாரித்தலானது பட்டயக் நிறுவனத்தினால் வருவதுடன் செயலநடவடிக்கைத் பணிப்பாளர் சபையின் பெறப்படும்.

திட்டத்தைத் பீடபிள்யூசீ கணக்காளர் செய்யப்பட்டு அதற்கான திட்டத்திற்கு அங்கீகாரம்

##### பரிந்துரை

வருடம் தொடங்குவதற்கு முன்னர் செயல் நடவடிக்கைத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டு ஆண்டு தொடங்கும் முன் அங்கீகாரம் பெறப்பட வேண்டும்.