

ஹோட்டல் டெவலபெர்ஸ் (லங்கா) பிஎல்சி 2016

ஹோட்டல் டெவலபெர்ஸ் (லங்கா) பிஎல்சி (“கம்பனி”) இன் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக்கூற்று, உரிமை மூலதன மாற்றல் கூற்று, காசுபாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டு கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புகளை உள்ளடக்கிய 2016 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன.

இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(6) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கமைய இந்த அறிக்கை வழங்கப்படுகின்றது.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான சபையின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் என்பவற்றிற்கு பணிப்பாளர் சபை (“சபை”) பொறுப்பாகவுள்ளது. மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென சபை நிச்சயிக்கின்ற அவ்வாறான உள்ளகக் கட்டுப்பாடும் இப்பொறுப்பில் உள்ளடங்குகின்றது.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்க நெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வு சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கிறாரேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் விளைதிறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பதற்கு அல்ல. சபையினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத்தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்குகியுள்ளது.

எனது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்துக்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகின்றேன்.

2 நிதிக் கூற்றுக்கள்

2.1 அபிப்பிராயம்

ஹோட்டல் டெவலப்மென்ட் (லங்கா) பிஎல்சி இன் 2016 டிசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான கம்பனியின் நிதி நிலைமை மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றல் மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் என்பன இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையானதும் நியாயமானதுமான நிலைமையினை தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

விடயத்தின் மீதான அழுத்தம்

நிதிக் கூற்றுக்களிற்கான குறிப்பு 12.3 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள ரூபா 1,933,122,442 கிரயத்தில் முழுமையாக பெறுமானத்தேய்விடப்பட்டு கம்பனியினால் தொடர்ச்சியாக பயன்படுத்தப்பட்டு வருகின்ற சொத்துக்களின் மீது நான் கவனயீர்ப்புச் செய்கின்றேன். தற்போது கம்பனியால் பாரிய மறுசீரமைப்பு நிகழ்ச்சித்திட்டம் முன்னெடுக்கப்படுவதுடன் இச்சொத்துக்கள் மறுசீரமைப்பு செய்யப்படுவதற்கு அல்லது மாற்றீடு செய்யப்படுவதற்கு எதிர்பார்க்கப்படுவதுடன் இவற்றின் புதிய பெறுமதிகள் 2018 ஆம் ஆண்டளவில் பூர்த்தி செய்யப்படுவதற்கு எதிர்பார்த்துள்ள மறுசீரமைப்பு நிகழ்ச்சித்திட்டத்தின் நிறைவில் பிரதிபலிக்கும். இவ்விடயம் காரணமாக எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியாக்கப்படவில்லை.

2.2 ஏனைய சட்டரீதியான மற்றும் நியதிச்சட்ட தேவைப்பாட்டு அறிக்கை

2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 163 (2) ஆம் பிரிவில் வேண்டப்பட்டதன் பிரகாரம், நான் பின்வருவனவற்றை குறிப்பிடுகின்றேன்.

அ. அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை மற்றும் கணக்காய்விற்கான நோக்கெல்லையும் வரையறைகளும் மேலே குறிப்பிட்டுள்ளவாறாகும்.

ஆ. - கணக்காய்வுக்குத் தேவையான சகல தகவல்களையும் விளக்கங்களையும் நான் பெற்றுக்கொண்டேன் என்பதுடன் இது வரையான எனது பரிசோதனைகளிலிருந்து தென்படுகின்றவாறு, கம்பனியினால் பொருத்தமான கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகள் வைத்திருக்கப்பட்டன என்பதும்,

- 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 151 ஆம் பிரிவின் தேவைப்பாட்டுடன் கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்கள் இணங்கியிருந்தன என்பதும் எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.3 நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.3.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடனான இணக்கப்பாடு (எல்கேஏஎஸ்)

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) எல்கேஏஎஸ் 16: ஆதனம் பொறி உபகரணம்

2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான, முழுமையாக பெறுமான தேய்வு செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 1,933,122,442 கிரயமான ஆதனம், பொறி, உபகரணங்களின் ஆயுட்காலம் மீள்மதிப்பீடு செய்யப்படாமல் கம்பனியின் காசுப் பாய்ச்சல் உருவாக்கத்திற்கு தொடர்ச்சியாக பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தன. மேலும் ரூபா 4,238,000 பெறுமதியான அகற்றப்பட்ட சொத்துக்கள் மீதான கிரயம் மற்றும் திரண்ட பெறுமான தேய்வு என்பன மீளாய்வு காலத்தின் போது கணக்கு புத்தகங்களிலிருந்து குறைத்தெழுதப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) **எஸ்கேஏஎஸ் 19: பணிஓய்வு நலன்கள் மீதான கடப்பாடு (Retirement Benefit Obligation)**

சனத்தொகை எடுகோள்கள் மற்றும் நிதி எடுகோள்கள் என்பன மீளாய்வாண்டின் போது மாற்றத்துக்குட்பட்டிருந்த போதிலும் அவ்விரு எடுகோள்களின் மாற்றங்களிலிருந்து எழக்கூடிய மதிப்பீட்டு கணிப்பு மிகைகள் (actuarial gain) மற்றும் நட்டங்கள் கம்பனியினால் வெவ்வேறாக வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) **எஸ்கேஏஎஸ் 37: ஏற்பாடுகள், நிகழ்த்தக்க பொறுப்புக்கள், நிகழ்த்தக்க சொத்துக்கள்.**

மாநகர சபைகள் கட்டளைச் சட்டத்தின் பிரகாரம் இலங்கை சுற்றுலா அபிவிருத்தி அதிகார சபையில் முறையாக பதிவு செய்துள்ள உணவகங்கள்/ விடுதிகள்/ விருந்தினர் இல்லங்கள் என்பன கடந்த ஆண்டுக்குரிய மொத்த வருமானத்தில் 0.5 சதவீதம் விடுதி வியாபார அனுமதி கட்டணமாக கொழும்பு மாநகர சபைக்கு செலுத்த வேண்டியுள்ளமையை இலங்கை சுற்றுலா அபிவிருத்தி அதிகார சபை (எஸ்.எல்.டி.ஐ.ஏ) உறுதிப்படுத்தியிருக்கிறது. 2007 தொடக்கம் இவ் இணக்கமின்மைக்காக விடுதிக்கு (சகல நகர விடுதிகள் உள்ளடங்கலாக) எதிராக கொழும்பு மாநகர சபை (சீ.எம்.சீ) இனால் ஒரு நீதிமன்ற வழக்கு தொடரப்பட்டிருந்தது. மொத்த வருமானத்தின் ஒரு சதவீதம் அல்லது ரூபா 50,000 இதில் குறைவான தொகைக்கு கம்பனியினால் ஒரு ஏற்பாடு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் 2016 டிசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான இக் கணக்கின் மீதி ரூபா 6.5 மில்லியன் தொகையாக காணப்பட்டது. இவ்வழக்கின் இறுதி தீர்ப்பினை அனுமானிக்க முடியாதுள்ள போதிலும், 2007 தொடக்கம் மொத்த வருமானத்தின் மீதான 0.5 சதவீதமான உண்மையான தொகை ரூபா 94 மில்லியன்களாக இருக்க வேண்டியதுடன் இத்தொகை வருடத்தின் இறுதியில் செய்யப்பட்டிருந்த ஏற்பாட்டினை விட ரூபா 87.5 மில்லியன்கள் அதிகமாகும்.

2.3.2 கணக்கீட்டு கொள்கைகள்

இலங்கை கிரிகட் மற்றும் ஜனாதிபதி இல்லம் தொடர்பாக 150 நாட்களுக்கு அதிகமாக தொடர்ந்து நிலுவையாயிருக்கின்ற ரூபா 3,236,129 பெறுமதியான கடன்பட்டோர் நிலுவையின் மீது ஊறுசேதம் காணப்பட்ட போதிலும் கணக்குகளில் ஏற்பாடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதிசார் பெறுபேறு

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களுக்கமைவாக, மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் தொழிற்பாடுகளிலிருந்தான வரிக்குமுன் தேறிய இலாபம் ரூபா 172,944,000 ஆனது கடந்த 2015 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஒன்பது மாத காலத்திற்கான தொடர்புடைய கால வரிக்குமுன் தேறிய இலாபமாக காட்டப்பட்ட ரூபா 91,714,000 உடன் ஒப்பிடும் போது, அது நிதி

பெறுபேறுகளில் ரூபா 81,230,000 ஆன முன்னேற்றத்தினைச் சுட்டிக்காட்டுகின்றது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது அதிக அறை குடிபற்றுக்கை (Occupancy) மற்றும் விசால விருந்தினர் அறையின் (Banquet) முழுமையான செயற்பாடு என்பன முன்னேற்றத்திற்கான காரணங்களாக காணப்பட்டன.

கம்பனியின் மீளாய்வாண்டு மற்றும் கடந்த நான்கு வருடங்களிற்கான நிதிப் பெறுபேறுகளை பகுப்பாய்வு செய்கையில், கம்பனியின் பெறுமதி சேர்மானங்கள் 2012 இலிருந்து 2016 வரை ஏற்ற இறக்கங்களாக காணப்பட்டன. சம்பளம், வரிகள் மற்றும் பெறுமானத்தேய்வு என்பன சாட்டுதல் செய்யப்பட்ட பின்னரான (பங்குலாபத்திற்கு முன்) 2015 மற்றும் 2016 ஆம் ஆண்டுகளிற்கான கம்பனியின் பெறுமதி சேர்மானமானது முறையே ரூபா 991,741,000 மற்றும் ரூபா 1,337,829,000 ஆக காணப்பட்டதுடன் இது 2016 ஆம் ஆண்டில் 35 சதவீதத்திலான ஒரு அதிகரிப்பினைக் காட்டுகின்றது.

3.2 நிதி பகுப்பாய்வு மீளாய்வு

(அ) முக்கிய கணக்கீட்டு விகிதங்கள்

முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது கம்பனியின் சில முக்கிய கணக்கீட்டு விகிதங்களானது பின்வருமாறு காணப்பட்டது.	2016	2015
மொத்த இலாப எல்லை (%)	82.65	82.60
கொள்விலையில் இலாபம் (விற்பனைக்கிரயத்தில் மொத்த இலாபம்) (%)	476.51	474.60
தேறிய இலாப விகிதம் (%)	6.81	6.41
குடிபான கிரயச் சதவீதம் (Beverage Cost Percentage) (%)	0.16	0.16
குடிபான புரள்வு விகிதம் (Beverage Turnover Ratio) (%)	0.94	1.25
விற்பனைப் புரள்வில் நிதிக்கிரயம் (தடவைகள்)	0.001	0.18
இருப்புப் புரள்வு (தடவைகள்)	10.38	10.44
உணவுவகை இருப்புப்புரள்வு விகிதம் Food Inventory Turnover (times)	31.38	30.79
நடைமுறை விகிதம்	1.18:1	2.37:1
அமில பரிசோதனை விகிதம்	1.12:1	1.17:1
கிடைக்கத்தக்க அறையொன்றிற்கான வருமானம்	10,966	9,840
அறைக்கான சராசரி விலை	28,968	25,995

2016 டிசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான மொத்த இலாப எல்லை மற்றும் கொள்விலை இலாப எல்லை என்பன முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது முறையே 0.05 சதவீதம் மற்றும் 1.91 சதவீதத்தினால் அதிகரித்துள்ளது. மேலும் தேறிய இலாப எல்லை விகிதமானது கடந்த வருடத்துடன் ஒப்பிடும் போது இம்மீளாய்வு ஆண்டில் 0.4 சதவீதத்தினால் அதிகரித்துள்ளது.

(ஆ) தொழிற்படு மூலதன முகாமைத்துவம்

2012 ஆம் ஆண்டு மற்றும் அதனைத் தொடர்ந்து வரும் ஆண்டுகளிற்கான கம்பனியின் தொழிற்படு மூலதனம் மற்றும் திரவத்தன்மை எல்லை என்பன பின்வருமாறு.

விபரம்	பெறுமதி "000"				
	2016 ரூபா.	2015 ரூபா.	2014 ரூபா.	2013 ரூபா.	2012 ரூபா.
நடைமுறைச் சொத்து	1,016,007	1,667,899	1,688,655	2,155,725	2,223,136
கழி நடைமுறைப் பொறுப்பு	862,057	504,279	261,437	959,745	495,045
தொழிற்படு மூலதனம்	153,950	1,163,620	1,427,218	1,195,980	1,728,091
தேறிய சொத்து	13,772,897	13,636,951	13,620,032	13,437,306	10,897,528
கழி கூறப்பட்ட மூலதனம்	20,466,456	20,466,456	20,466,456	18,116,157	452,261
திரவத்தன்மை எல்லை	(6,693,559)	(6,829,505)	(6,846,425)	(4,678,851)	10,445,267

2012 இலிருந்து தொடர்ந்து வரும் ஆண்டுகளிற்கான கம்பனியின் நடைமுறைச் சொத்து மற்றும் நடைமுறைப் பொறுப்பு என்பவற்றை பகுப்பாய்வு செய்யும் போது, கம்பனியின் தொழிற்படுமூலதல் திருப்தியான மட்டத்தில் காணப்படுவதுடன் 2012 ஆம் ஆண்டிலிருந்து தொடர்ச்சியாக நேர்க்கணியத் திரவத்தன்மையை காட்டுகின்றது. எனினும் அதே காலத்திற்குரிய கூறப்பட்ட மூலதனத்தை தேறிய சொத்துடன் பகுப்பாய்வு செய்கையில், 2013 ஆம் ஆண்டிலிருந்து எதிர்க்கணிய திரவத்தன்மை அவதானிக்கப்பட்டது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 ஒப்பந்த நிர்வாகம்

ஹில்டன் வேல்ட் வைட் (Hilton World Wide) உடனான வியாபார தரத்தினை உறுதிப்படுத்தும் வகையில், 2014 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் ரூபா 1,563 மில்லியன் பெறுமதியான ஒரு தொடக்க பொறியியலாளர் மதிப்பீட்டில் கொழும்பு ஹில்டன் ஹோட்டல் இற்கான ஒரு மறுசீரமைப்பு பணி மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது. இது தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றது.

அ) மறுசீரமைப்புத் திட்டத்தினை நிறைவேற்றுவதிலான அவசரம் கருதி ஆலோசனையாளர்களை தெரிவு செய்தல் மற்றும் பணிக்கமர்த்தல் உள்ளடங்கலாக முழு மறுசீரமைப்புத் திட்டத்தினையும் அரசு கொள்ளல் நடைமுறையிலிருந்து விலக்கி செயற்படுத்துவதற்கும் பணிப்பாளர் சபையினை கொள்ளல் குழுவாக

தொழிற்படுவதற்குமான ஒரு வேண்டுகோள் 2012 மார்ச் 28 மற்றும் 2012 பெப்ரவரி 21 ஆகிய திகதிகளில் கம்பனியினால் நிதி மற்றும் திட்டமிடல் அமைச்சிடம் விடுக்கப்பட்டிருந்தது. அதற்கமைவாக, நிதி மற்றும் திட்டமிடல் அமைச்சு கருதப்பட்ட கொள்ளளின் தன்மை, மற்றும் அவசரத்தினை கருத்திற்கொண்டு உச்ச வினைத்திறனான கடமை மற்றும் நிதி முகாமைத்துவம் என்பவற்றை உறுதிப்படுத்தி ஒரு கருத்திட்ட ஆலோசகரை (Project Consultant) தெரிவு செய்வதற்கு 2012 மார்ச் 29 இல் கம்பனியின் தலைவர் மற்றும் பணிப்பாளர் சபைக்கு அனுமதி வழங்கியிருந்தது. ஆலோசனையாளர்கள் மற்றும் ஒப்பந்தக்காரர்களை தெரிவு செய்வதற்கு நிறுவனம் குறித்துரைத்த கொள்ளல் நடைமுறையை (Entity Specific Procurement Procedure) தயாரிக்கும் படி பொது நிதிகள் திணைக்களம் 2015 ஜூன் 22 திகதிய பிஈ/பிஎம்/ஹில்டன் இலக்க கடிதம் மூலம் அறிவுறுத்தியிருந்த போதிலும், அத்தகைய கொள்ளல் நடைமுறையை தயாரிக்காமல், கம்பனி மறுசீரமைப்புத் திட்டத்திற்கான ஆலோசனை சேவையாளர்களையும் ஒப்பந்தக்காரர்களையும் தெரிவு செய்திருந்தது.

ஆ) மறுசீரமைப்புத்திட்டத்தின் கட்டம் I இற்கான வேலைகளுக்கான ஆரம்ப பொறியிலாளர் மதிப்பீடு ரூபா 1,563 மில்லியன்களாக காணப்பட்ட போதிலும், ஆரம்ப மதிப்பீட்டை விட ரூபா 306 மில்லியன்கள் உயர்வான தொகையினால் அல்லது ரூபா 1,869 மில்லியன்கள் ஆன தொகைக்கு தெரிவு செய்யப்பட்ட ஒரு கேள்வியாளருக்கு ஒப்பந்தம் வழங்கப்பட்டிருந்தது. எனினும், இவ்வேலையை பூரணப்படுத்தும் வகையில் மேலும் ரூபா 351 மில்லியன் பெறுமதியான மேலதிக வேலைகளும் மற்றும் ரூபா 282 மில்லியன்கள் பெறுமதியான விலகல்களும் அனுமதிக்கப்பட்டிருந்தன. 2017 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு நிலுவையிலிருந்த பிற சிட்டைகள் தவிரந்த திரண்ட தொகை ரூபா 1,908 மில்லியன்கள் ஒப்பந்தக்காரருக்கு செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

இ) ஒப்பந்தக்காரருடன் மேற்கொள்ளப்பட்ட உடன்படிக்கையின் பிரகாரம், கட்டம் I ஏ மற்றும் I பி இற்கான ஆரம்ப வேலை பூரணப்படுத்தல் தினம் 2015 மே 22 ஆக காணப்பட்ட போதிலும், கட்டம் I ஏ மற்றும் I பி இற்கான உண்மையான பூர்த்தி திகதிகள் முறையே 2016 ஜூலை 15 மற்றும் 2017 ஆகஸ்ட் 17 ஆகவும், முழு கட்டமும் ஆரம்பத்தில் உடன்பட்ட திகதியிலிருந்து 26 மாதங்கள் தாமதமாகியும் காணப்பட்டது.

ஈ) 2012 தொடக்கம் கருத்திட்ட மற்றும் கிரய முகாமைத்துவத்திற்காக (Project and Cost Management) பல ஆலோசகர் சேவைகள் கம்பனியினால் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன் 2017 திசம்பர் 31 வரை எதிர்பார்க்கப்பட்ட பெறுபேறுகளை அடைவதில் தோல்வியடைந்தமை காரணமாக கம்பனியினால் சேவை முடிவுறுத்தப்பட்ட இரண்டு ஆலோசகர் சேவைக் கம்பனிகள் உள்ளடங்கலாக மூன்று கருத்திட்ட முகாமைத்துவ ஆலோசகர் சேவை கம்பனிகளுக்காக ரூபா 737 மில்லியன்கள் செலுத்தப்பட்டிருந்தது. 2012 இல் வேலை ஆரம்பிக்கப்பட்ட காலத்திலிருந்து ஐந்து வருடங்கள் கடந்தும் மறுசீரமைப்பின் கட்டம் II இல் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள அறைகள் மற்றும் அறைகளுக்கான நடைகூட மறுசீரமைப்பு திட்டம் ஆரம்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாள்கையும்

5.1 கூட்டிணைந்த திட்டம்

மீளாய்வாண்டிற்காக கூட்டிணைந்த திட்டமொன்று கம்பனியினால் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளிலுள்ள நலிவுகள் அவ்வப்போது கம்பனியின் தலைவரின் கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டு பகுதிகள் தொடர்பில் விசேட கவனம் கோரப்படுகின்றது.

புரப்புகள்

அவதானிப்புகள்

(அ) நிலையான சொத்துக்கள்

முழுமையாக தேய்விடப்பட்ட சொத்துக்களின் பயன்தரு காலத்தினை மீளாய்வுச் செய்தல்

(ஆ) ஒப்பந்த நிர்வாகம்

ஒப்பந்தத்தை நிறைவேற்றுவதில் நேர முகாமைத்துவத்தினை கடைப்பிடித்தல்