

லங்கா ரெஸ்ட் ஹவுஸ் கம்பனி - 2017

லங்கா ரெஸ்ட் ஹவுஸ் கம்பனியின் (கம்பனி) 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2017 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 உறுப்புரையின் பிரகாரம் இந்த அறிக்கையில் வழங்கப்படுகின்றது.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான சபையின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை சிறு மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென சபை நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு பணிப்பாளர் சபையின் பொறுப்பாக உள்ளது.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன. நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகள் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் 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 கொள்கின்றாரேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. சபையினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் சபையினால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்தச் சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

எனது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.4 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

- (அ) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் 2017 திசெம்பர் 31 ஆக இருந்ததுடன் உள்ளபடியான கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 3,416,053 ஆக இருந்ததுடன், கணக்காய்விற்கு முன்வைக்கப்பட்ட மீதிகளில் உறுதிப்படுத்தல்களுக்கமைய அந்த மீதியானது ரூபா 15,826,805 ஆனமையால் ரூபா 12,410,752 ஆன வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஆ) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கடைய 2017 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியான நிலையான வைப்புக்களின் மீதியானது ரூபா 28,071,771 ஆன போதிலும், கணக்காய்விற்கு முன்வைக்கப்பட்ட தகவல்களுக்கமைய அந்த மீதியானது ரூபா 29,583,945 ஆனமையால் நிலையான வைப்பு மீதியானது ரூபா 1,512,175 இனால் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (இ) ஆண்டின் வட்டி வருமானமான ரூபா 3,112,648 இன் மீதான 28% ஆன வருமான வரி ஒதுக்கம் மேற்கொள்ளப்பட்டிராமையால், வருமான வரி ஒதுக்கீடு மற்றும் ஆண்டிற்கான இலாபம் ரூபா 871,541 இனால் முறையே குறைத்தும் அதிகரித்தும் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தன.
- (ஈ) 2016 ஆம் ஆண்டிற்குரியதாக கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளப்பட்ட ரூபா 135,000 தொகையான ஊக்குவிப்பு கொடுப்பனவுகள் முன்னைய இலாபத்திற்கு சீராக்கம் செய்வதற்கு பதிலாக 2017 ஆம் ஆண்டிற்கான வருமானத்திற்கு சீராக்கம் செய்யப்பட்டிருந்தமையால், 2017 ஆம் ஆண்டிற்கான வருமானம் அந்த அளவினால் குறைத்து காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (உ) அறவிடமுடியாக் கடன் மற்றும் ஐயக்கடன் ஒதுக்கத்தின் போது ஒரே கடன்பட்டோருக்குரிய ரூபா 107,776 தொகையான அறவிடமுடியாக் கடன் இரு தடவைகள் ஒதுக்கப்பட்டிருந்தமையால் ஆண்டிற்கான கடன்பட்டோர் மற்றும் ஆண்டிற்கான இலாபம் அந்த பெறுமதியால் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஊ) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டுள்ள வருமானம் மற்றும் பெறுமதி சேர் வரிக் கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டுள்ள வருமானம் ஆகியவற்றுக்கிடையே ரூபா 689,450 ஆன வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டது.
- (எ) முகாமைத்துவ கட்டணங்கள் உடன்படிக்கைக்கமைய கட்டணங்கள் அறவிடப்படாமையால் மீளாய்வாண்டின் முகாமைத்துவ கட்டண வருமானம் ரூபா 241,129 இனால் குறைவாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஏ) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கமைய வட்டி வருமானம் ரூபா 3,112,648 ஆன போதிலும், கணக்காய்வின் போது மேற்கொள்ளப்பட்ட கணிப்பீட்டிற்கமைய அந்த பெறுமதி ரூபா 3,241,919 ஆனமையால் ரூபா 129,271 ஆன வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஐ) மீதி உறுதிப்படுத்தலுக்கான முன்வைக்காமையால் ரூபா 2,562,429 தொகையான கடன்பட்டோர் மீதி மற்றும் ரூபா 4,952,679 தொகையான கடன் கொடுத்தோர் மீதிகளின் சரியான தன்மை மற்றும் நிலவுகையை உறுதிப்படுத்த முடியாதிருந்தது.
- (ஔ) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கமைய நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபைக்குரிய நடைமுறைக் கணக்கின் ரூபா 60,488,725 தொகையான வரவு மீதியொன்று காணப்பட்டதுடன், நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபையின் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கமைய லங்கா ரெஸ்ட் ஹவுஸ் கம்பனிக்குரிய கணக்கில் ரூபா 59,968,658 தொகையான செலவு மீதியொன்று காணப்பட்டமையால் ரூபா 520,067 தொகையான வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டது.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து கம்பனியின் 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் சிறு மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.1.1 ஏனைய சட்டரீதியான மற்றும் பிரமாணரீதியான தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை

2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 163(2) ஆம் பிரிவின் மூலம் வேண்டப்பட்டவாறு, நான் பின்வருமாறு குறிப்பிடுகின்றேன்.

(அ) அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையும் வரையறைகளும் மேற்குறிப்பிடப்பட்டவாறு உள்ளன.

(ஆ) முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படைப் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள பந்திகளால் ஏற்படும் தாக்கத்தினை தவிர்த்து, கணக்காய்விற்கு அவசியமான சகல தகவல்களையும் விளக்கங்களையும் நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என்பதுடன் இதுவரையான எனது பரீட்சிப்பின் மூலம் தென்படுகின்றவாறு முறையான கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகள் கம்பனியால் வைத்திருக்கப்படுகின்றன என்பதும்,

- 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 151 ஆம் பிரிவின் தேவைப்பாடுகளுடன் கம்பனியினது நிதிக்கூற்றுக்கள் இணங்குகின்றன என்றும் நான் அபிப்பிராயப்படுகின்றேன்.

(இ) கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 220 ஆம் அத்தியாயத்தின் பிரகாரம் கம்பனியின் பணிப்பாளர் சபை நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை

பின்வரும் இணங்காமைகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

**சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள்
மற்றும் முகாமைத்துவத்
தீர்மானங்களுடனான தொடர்பு**

இணங்காமை

(அ) இலங்கை சனநாயக
சோசலிசக் குடியரசின்
நிதிப்பிரமாணக் கோவை

(i) 177

மஹியங்கன வாடிவீட்டிற்கு நாள்தோறும் கிடைக்கும் பணத்தை அந்தந்த நாட்களில் வங்கியில் வைப்பிலிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அவ்வாறே அவ்வாறு கிடைத்த பணத்தை செலவு செய்த 58 சந்தர்ப்பங்கள் மீளாய்வாண்டின் போது அவதானிக்கப்பட்டன.

- (ii) 225(1) அனைத்து கொடுப்பனவுகளுக்கும் தேவையான கொடுப்பனவு உறுதிச்சீட்டு மாதிரிகள் உரிய முறையில் நிரப்பப்பட வேண்டிய போதிலும், அதற்கமைய நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iii) 225(2) போக்குவரத்து செலவினங்களை செலுத்துவதற்காக பொது 177 மாதிரி பயன்படுத்தப்பட வேண்டிய போதிலும், அதற்கமைய செயற்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iv) 225(4) அனைத்து கொடுப்பனவு உறுதிச்சீட்டுக்களும் சரி, பிழை பார்க்கப்பட்டு சுருக்க ஒப்பம் இடப்பட வேண்டிய போதிலும், அதற்கமைய நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (v) 371(2)(ஆ) செயல்நிமித்த உப கட்டுநிதி ரூபா 20,000 இனை விஞ்சலாகாத போதிலும், அந்த எல்லையினை விஞ்சி மற்றும் பதவிநிலைத் தரமற்ற எழுதுவினைஞர்களுக்கு ரூபா 303,000 தொகையான கட்டுநிதி வழங்கப்பட்டிருந்தது.
- (vi) 394(ஆ)(iii) இரத்துச் செய்யப்பட்ட காசோலைகள் தொடர்பில் காசுப் புத்தகத்தில் உரிய குறிப்பின் எதிரில் குறிப்பிடப்பட வேண்டிய போதிலும், அதற்கமைய நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (vii) 396(ஈ) வழங்கி 06 மாதங்களை விஞ்சிய காசோலைகளை வருமானத்திற்கு எடுக்க நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டிய போதிலும், ரூபா 18,500 தொகையான இலக்கம் 367760 கொண்ட காசோலைகள் தொடர்பில் அதற்கமைய நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (viii) 446(2) காசுப் புத்தக பெறுவனவு மற்றும் கொடுப்பனவுகளுக்கமைய பேணப்பட வேண்டியதுடன், நாள்தோறும், மாதாந்தம் அல்லது ஆண்டினுள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும், மஹியங்களை வாடிவீட்டின் பெறுவனவுகள் மற்றும் கொடுப்பனவிற்காக வெவ்வேறாக இரு புத்தகங்கள் பேணிச் செல்லப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) அரச தொழில் முயற்சிகள் திணைக்களத்தினால் வெளியிடப்பட்ட பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க மற்றும் 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய நல்லாளுகை சுற்றறிக்கையின் 7.3 ஆம் பிரிவு அரச தொழில்முயற்சிகள், அரச பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் அறிவுரைகள் அந்த விதத்திலேயே பின்பற்றப்பட வேண்டியதுடன், ஏனைய நடைமுறைகள் மற்றும் ஏற்பாடுகள் நிறுவனத்தின் தேவைகளுக்கேற்ப தயாரிக்கப்படுமாயின், அதற்காக வரிசை அமைச்சின் மற்றும் பொது திறைசேரியின் தொழில் முயற்சி திணைக்களத்தின் அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும், கம்பனியால் தயாரிக்கப்பட்ட செயல்நடைமுறை மற்றும் ஏற்பாடுகள் தொடர்பில் அவ்வாறு அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.

3. நிதிசார் மீளாய்வு

3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், 2017 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்காக கம்பனியின் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளின் பெறுபேறானது ரூபா 10,986,542 ஆன வரிக்கு முன்னைய இலாபமாவதுடன், அதனோடு ஒத்த முன்னைய ஆண்டின் வரிக்கு முன்னரான இலாபம் ரூபா 9,779,652 ஆனமையால், மீளாய்வாண்டின் நிதி விளைவானது ரூபா 1,206,890 இனால் அதிகரித்திருந்தது. நிலையான வைப்பு வட்டி வருமானமான ரூபா 970,879 மற்றும் வாடி வீட்டு வருமானம் ரூபா 420,424 இனால் அதிகரித்தமை நிதிப் பெறுபேறுகளை அதிகரிப்பு தொடர்பில் பிரதானமாக தாக்கமளித்திருந்தது.

3.2 பகுப்பாய்வு ரீதியான நிதிசார் மீளாய்வு

- (அ) முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது கம்பனியின் நிலையான வைப்பு வட்டி வருமானம் ரூபா 970.79 இனால் அதிகரித்தமை, கம்பனியின் வருமானம் ரூபா 1.7 மில்லியனால் அதிகரிப்பதற்கு காரணமாக இருந்ததுடன், கம்பனியால் மேற்கொள்ளப்பட்ட கொள்வனவுகள் ரூபா 237,882 இனால் குறைவடைந்தமையால், கடந்த வருடத்தில் 87.28 சதவீதமான தேறிய இலாப வீதமானது, மீளாய்வாண்டின் போது 90.36 சதவீதம் வரை அதிகரித்திருந்த போதிலும், கடந்த வருடத்துடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் நிர்வாக செலவினம் மற்றும் நிதி செலவினம் ரூபா 1,306,477 இனால் அதிகரித்தமையின் அடிப்படையில் கடந்த வருடத்தில் 31.08 சதவீதமான தேறிய இலாப வீதம் மீளாய்வாண்டின் போது 30.16 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்திருந்தது.
- (ஆ) கடந்த வருடத்தில் கம்பனியின் நடைமுறை விகிதம் 0.41:1 மில்லியன் ஆக இருந்ததுடன், மீளாய்வாண்டின் போது இது 0.53:1 வரை சிறிய அளவிலான அதிகரிப்பில் காணப்பட்ட போதிலும், நடைமுறை விகிதத்தை உயரிய மட்டத்தில் பேணிச் செல்வதற்கு கம்பனி தவறியிருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

சுற்றுலாப் பயணிகள் விருந்தினர்கள் மற்றும் பங்குதாரர்களுக்கு தரமானதும் நல்லொழுக்கத்துடனான சேவையொன்றை வழங்குவதற்கு முழுமையாக அர்ப்பணித்தல் கம்பனியின் பிரதான பணியொன்றான போதிலும் அதனை அடைந்து கொள்வதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்ட பெளதீக மற்றும் நிதி ரீதியான இலக்குகளை காண்பிக்கும் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அவ்வாறே கம்பனியின் முதன்மையான பணிகளுக்கான பிரதான செயலாற்றல் குறிகாட்டிகள் (பி.செ.கு) முகாமைத்துவத்தினால் மீளாய்வாண்டிற்காகவும் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. இதன் காரணமாக மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனியின் செயலாற்றல் கணக்காய்வின் போது கவனத்திற் கொள்ள முடியாதிருந்தது.

4.2 முகாமைத்துவ தொழிற்பாடுகள்

4.2.1 விடுதிகளின் முகாமைத்துவம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) உள்நாட்சி நிறுவனங்களால் நாட்டில் பல்வேறு பிரதேசங்களில் நடாத்திச் செல்லப்பட்ட வாடிவீட்டு முகாமைத்துவம் 1980 ஆம் ஆண்டு முதல் நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபைக்கு கையேற்கப்பட்டிருந்ததுடன், பின்னர் அந்த வாடிவீட்டு முகாமைத்துவம் வெளிவாரி தரப்பினருக்கு வழங்கப்பட்டிருந்தது. இதன் போது நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபையின் கீழ் தாபிக்கப்பட்டுள்ள லங்கா ரெஸ்ட் ஹவுஸ் தனியார் கம்பனி வாடிவீட்டு முகாமைத்துவத்தை முறைமைப்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருந்த போதிலும், அந்த கம்பனியால் திட்டவட்டமான கொள்கையொன்றினை அடிப்படையாகக் கொண்டு நீண்ட கால அடிப்படையில் வாடிவீடுகளை குத்தகைக்கு வழங்குதல் இடம்பெற்றிருக்கவில்லை. விசேடமாக வாடிவீடுகளை குத்தகைக்கு வழங்கும் போது பெறுகை நடைமுறையை பின்பற்ற விலைக்கேள்வி கோரப்பட்டு, உயர்வான விலைக்கேள்வியை சமர்ப்பித்த மற்றும் ஹோட்டல்களை நடாத்திச் செல்வதில் அனுபவமுடைய மற்றும் நிதி ரீதியிலான சக்தியுடைய தரப்பினர் இனங்காணப்பட்டு, வாடிவீடுகளை குத்தகைக்கு வழங்குவதற்கு பதிலாக தனிப்பட்ட தொடர்புகளின் அடிப்படையில் வெளித்தரப்பினர் வாடிவீடுகளை குத்தகைக்கு எடுப்பதற்கு விருப்பம் தெரிவித்து கோரப்பட்ட கடிதங்கள் மற்றும் அவர்களால் பெருமளவில் செலவிடப்பட்டு வாடிவீட்டின் புனரமைப்பு பணிகள் மேற்கொள்ளப்படுவதாக எழுத்துமூலம் அறிவித்தல் தொடர்பில் நம்பிக்கை வைத்து வாடிவீடுகளை குத்தகைக்கு வழங்குதல் இடம்பெற்றிருந்தது.
- (ஆ) வாடிவீடுகளை நீண்டகால அடிப்படையில் குத்தகைக்கு வழங்கும் போது திட்டவட்டாக குறிப்பிட்டு அந்த வருடங்களுக்கு குத்தகைக்கு வழங்கும் நிலையான கொள்கையொன்று பின்பற்றப்பட்டிருக்காததுடன், ஒவ்வொரு வாடிவீடுகளையும் வாடகைக்கு வழங்கும் போது உடன்படிக்கை காலம் 04 வருடங்கள் முதல் 30 வருடங்கள் வரை ஒன்றுக்கொன்று வேறுபட்டிருந்தது. அவ்வாறே வாடிவீடுகளை குத்தகைக்கு வழங்கும் போது கருத்திற்கொள்ளப்படும் குறிகாட்டிகள் கணக்காய்விற்கு முன்வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) வாடிவீடுகளிலுள்ள குறைபாடுகள் மற்றும் கட்டாயமாக மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய புனரமைப்புக்களை துரிதமாக மேற்கொள்வதற்கு கட்டுப்பாட்டுச் சபை நடவடிக்கை எடுத்திராததுடன், அதற்குப் பதிலாக ஒவ்வொரு வாடிவீடுகளையும் நிர்வகிக்கும் வெளிவாரித் தரப்பினருக்கே அந்த வாடிவீடுகளை நவீனமயப்படுத்தல் மற்றும் புனரமைத்தல் பணிகளை மேற்கொள்ளுமாறு வழங்கப்பட்டிருந்ததாக அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஈ) கம்பனியால் குத்தகைக்கு வழங்கப்பட்டுள்ள பெருந்தொகையான எண்ணிக்கையானவை குத்தகை பெறுநர்களால், அவர்களால் குத்தகைக்கு எடுக்கப்படும் காலப்பகுதியினுள் ரூபா 05 மில்லியன் முதல் ரூபா 120 மில்லியன் வரையான முதலீடு மேற்கொள்ளப்பட்டு மீள்நிர்மாணப் பணிகள் மேற்கொள்ளப்படுவதாக தெரிவித்து மிகவும் குறைவான பெறுமதிக்கு வாடிவீடுகள் குத்தகைக்கு எடுக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அவ்வாறு குத்தகைக்கு எடுத்த ஒரு வாடிவீடேனும் குத்தகையாளரால் முதலீடோ அல்லது வாடிவீடுகளின் அபிவிருத்தி பணிகளோ மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (உ) இந்த வாடிவீடுகளின் புனரமைப்பு பணிகள் மற்றும் சேகரிக்கும் பணிகளை ஆரம்பிப்பதற்கு முன்னர் அதனுடன் தொடர்புடைய செலவின மதிப்பீடுகள்

முன்வைக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், 30 வாடிவீடுகளில் செலவின மதிப்பீடுகளை முன்வைத்திருந்தது 09 வாடிவீடுகளுக்கு மாத்திரமாகும்.

- (ஊ) கம்பஹா, குருநாகலை மற்றும் பண்டாரவளை ஆகிய வாடிவீடுகளின் அபிவிருத்தி செய்யப்பட வேண்டிய சில பணிகளுக்காக உரிய உள்ளூராட்சி நிறுவனங்களால் அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டிராத காரணத்தினால் அந்த அபிவிருத்திப் பணிகள் இடைநடுவில் நிறுத்தப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- (எ) குத்தகை உடன்படிக்கைகளுக்கமைய, அந்தந்த வாடிவீடுகளின் புனரமைப்பு பணிகள் உடன்படிக்கை கைச்சாத்திடப்பட்ட திகதியிலிருந்து நிறைவு செய்யப்பட வேண்டிய காலம் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள போதிலும் வாடிவீடுகளின் கண்காணிப்பாளரின் இலக்கம் 29/05/18 கொண்ட மற்றும் 2017 பெப்ரவரி 14 ஆந் திகதிய கடிதத்தின் பிரகாரம் பல வருடங்களுக்கு முன்பு குத்தகைக்கு வழங்கப்பட்டிருந்த வாடிவீடுகளின் புனரமைப்பு பணிகள் அத்திகதி வரையிலும் நிறைவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. எவ்வாறெனினும், லங்கா ரெஸ்ட் ஹவுஸ் லிமிட்டட் நிறுவனத்தின் பிரதான நிறைவேற்று உத்தியோகத்தர் உள்ளடங்கலான உத்தியோகத்தர்கள் அந்த வாடிவீடுகளின் உடன்படிக்கைக்கமைய மேற்கொள்ள வேண்டிய புனரமைப்பு நடவடிக்கைகள் உரிய காலத்தில் மேற்கொள்ளப்பட்டிராமே தொடர்பில் எந்தவொரு பின்தொடர்தலும் இடம்பெற்றிருக்கவில்லை.

4.2.2 மஹியங்களை வாடிவீட்டினை முகாமைத்துவம் செய்தல்

லங்கா ரெஸ்ட் ஹவுஸ் கம்பனியால் முகாமை செய்யப்படும் மஹியங்களை வாடிவீட்டின் பணிகள் தொடர்பில் உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பிரிவினால் மேற்கொள்ளப்பட்ட பரிசோதனையின் போது பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

- (அ) மஹியங்களை வாடிவீட்டில் 2009 ஆம் ஆண்டு முதல் 2016 செப்டெம்பர் 01 ஆந் திகதி நிறைவடைந்து காலப்பகுதியினுள் சேவையில் ஈடுபட்டிருந்த முகாமையாளரிடமிருந்து லங்கா ரெஸ்ட் ஹவுஸ் கம்பனிக்கு ரூபா 7,050,977 தொகை அறவிடப்பட வேண்டியிருந்ததுடன், அவற்றுள் ரூபா 5,978,273 தொகை நாளாந்தம் வருமானத்தில் பங்கிலிடப்படாத மீதியாகும்.
- (ஆ) அவ்வாறே அந்தக் காலப்பகுதியினுள் வாடிவீட்டின் ஒட்டுமொத்த வருமானம் ரூபா 45,260,369 ஆக இருந்ததுடன், நாளாந்த மொத்த வருமானத்தை வங்கியிலிருவதற்கு பதிலாக அந்த வருமானத்திலிருந்து ரூபா 16,948,699 தொகை நேரடி செலவினமொன்றிற்காக செலவிடப்பட்டுள்ளமை உறுதிப்படுத்தப்பட்டது. வாடிவீட்டின் முகாமைத்துவப் பிரிவின் பணிப்பாளரின் (வாடிவீட்டு முகாமைத்துவம்) 2011 ஒக்டோபர் 19 ஆந் திகதிய கடிதத்தின் மூலம் இவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் செயற்பட வேண்டிய விதம் தொடர்பில் அறிவுரை வழங்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அந்த அறிவுரைகளுக்கு முரணாக செயற்பட்டிருந்தது.
- (இ) 2009 - 2012 காலப்பகுதியினுள் மேற்கொள்ளப்பட்ட கடன் கொடுக்கல் வாங்கல்களில் தொடர்ந்தும் ரூபா 110,410 தொகை பெற வேண்டியதாகவும், எனினும், அந்தக் காலப்பகுதிக்குரிய பற்றுச்சீட்டுகள் முகாமையாளரால் அழிக்கப்பட்டுள்ளதாகவும் அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஈ) முறையான பெறுகைகள் நடைமுறைகளை பின்பற்ற வாடிவீடுகளை குத்தகைக்கு வழங்குவதற்காக பொருத்தமானவர்களை தெரிவு செய்வதற்கு பதிலாக, வாடிவீட்டின் முன்னால் முகாமையாளரால் உரிய அங்கீகாரமின்றி 2015 நவம்பர் 01 ஆந் திகதி முதல் 2016 சனவரி 30 ஆந் திகதி வரையான 03 மாத காலத்தில் நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபையின் ஊழியர்களுடன் இணைந்து வாடிவீடுகளை முகாமை செய்வதற்கு வாடிவீடுகள் முகாமைத்துவப் பிரிவின் பணிப்பாளரால் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருந்தது. இந்த காலப்பகுதியினுள் 02 மாதங்களுக்குரிய

தொடர்ந்தும் ரூபா 620,000 தொகை லங்கா ரெஸ்ட் ஹவுஸ் நிறுவனத்திற்கு பெறப்பட வேண்டியதாக காணப்பட்டது.

- (உ) 2016 பெப்ரவரி முதல் மார்ச் வரையான காலப்பகுதியினுள் 04 உறுதிச்சீட்டுக்களில் பெறப்பட்ட ரூபா 142,294 தொகையான வருமானம் கணக்காய்வு திகதி வரையிலும் லங்கா ரெஸ்ட் ஹவுஸ் நிறுவனத்திற்கு வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஊ) முன்னாள் வாடிவீட்டு முகாமையாளரால் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த ரூபா 1,703,660 தொகையான பட்டியல்களில் ஒரு வருடத்தை விட பழமையான மற்றும் பிரிவுத் தலைவர்களின் அங்கீகாரமின்றி கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 29,120 தொகையான கட்டிட உபகரணங்களின் பற்றுச்சீட்டுக்கள் மற்றும் மஹியங்களை வாடிவீட்டின் தேவைப்பாடுகளுக்காக குருநாகலை பிரதேசத்தில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 44,014 தொகையான பொருட்களின் பற்றுச்சீட்டுக்கள் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.3 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

- (அ) கம்பனியின் 05 தொலைபேசிகளுக்காக கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த போதிலும், இரண்டு தொலைபேசிகளின் தகவல்கள் மாத்திரம் தொலைபேசிகள் பதிவேட்டில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தன. அவ்வாறே, இந்தப் பதிவேட்டிற்கு பொறுப்பு வாய்ந்த உத்தியோகத்தர் ஒருவரின் கண்காணிப்பிற்கு உட்படுத்தப்பட்டிராததுடன், சில மாதங்களில் மாதாந்த பற்றுச்சீட்டுக்களை செலுத்தாத சந்தர்ப்பங்களும் காணப்பட்டன. அவ்வாறே சில மாதங்களில் உரிய மாதாந்த பற்றுச்சீட்டுகள் இரு தடவைகள் செலுத்தப்பட்ட சந்தர்ப்பங்களும், மாதமொன்றுக்குரிய பற்றுச்சீட்டுக்களின் பெறுமதியை விட அதிகமாக செலுத்தப்பட்ட சந்தர்ப்பங்களும் அவதானிக்கப்பட்டன.

4.4 மனிதவள முகாமைத்துவம்

லங்கா ரெஸ்ட் ஹவுஸ் கம்பனிக்கு வேறாக பதவியணியொன்று இணைத்துக்கொள்ளப்பட்டிராததுடன், நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபையின் ஊழியர்களால் கம்பனியின் பணிகள் நிறைவேற்றப்பட்டிருந்தன.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய மற்றும் பீஈஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் கம்பனியால் 2017 ஆம் ஆண்டிற்குரிய இறுதி நிதிக் கூற்றுக்கள் 2018 பெப்ரவரி 28 ஆந் திகதிக்கு முன்னர் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், 2018 மார்ச் 21 ஆந் திகதி நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

5.2 செயல்நடவடிக்கை திட்டம்

மீளாய்வாண்டிற்கான செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.3 வருடாந்த பாதீடு

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய மற்றும் PED/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5:2:4 பந்தியின் பிரகாரம் வருடாந்த பாதீடானது, அந்த ஆண்டு ஆரம்பிப்பதற்கு 03 மாதங்களுக்கு முன்னர் அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், மீளாய்வாண்டின் பாதீடு 2017 பெப்ரவரி 11 ஆந் திகதி அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்தது.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளிலான குறைபாடுகள் காலத்திற்குக் காலம் கம்பனியின் தலைவரின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புக்கள் தொடர்பில் விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

கட்டுப்பாட்டுப் பரப்பு

அவதானிப்புக்கள்

(அ) கம்பனியால் முகாமை செய்யப்படும் வாடிவீடுகள்

இந்த வாடிவீடுகளின் பணிகளின் நிர்வாகம் மற்றும் மேற்பார்வைக்கு முறையான வேலைத்திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டு நடைமுறைப்படுத்தப்படாமை

(ஆ) குத்தகைக்கு வழங்கப்பட்டுள்ள வாடிவீடுகள்

இந்த வாடிவீடுகளின் அபிவிருத்திப் பணிகளை முறைமைப்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமை, மேற்பார்வை மற்றும் கண்காணிப்பை அதிகரிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமை.

(இ) வாடிவீடுகளை குத்தகைக்கு வழங்குதல்

இதற்காக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பற்றும் திட்டவட்டமான நடைமுறையொன்று தயாரிக்கப்பட்டு நடைமுறைப்படுத்தப்படாமை

(ஈ) கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாடு

கடன்பட்டோர் மற்றும் ஏனைய பெறுவனவுகளை அறவிடுவதிலான கருத்திற் கொள்ளக்கூடிய தாமதமொன்று நிலவியமை.

(உ) மனிதவள முகாமைத்துவம்

அரசு முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் விதிகளுக்கமைய பதவியணி தொடர்பான நடவடிக்கை எடுக்கப்படாமை.