

வோட்டர்ஸ் எட்ஜ் கம்பனி – 2017

வோட்டர்ஸ் எட்ஜ் கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2017 டிசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்தினத்தில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதன மாற்றக் கூற்று மற்றும் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் ஏனைய விளக்கமளிக்கும் தகவல்களது பொழிப்பினை உள்ளடக்கிய 2017 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம், எனது பணிப்பின் கீழ், கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(6) ஆம் உறுப்புரையின் பிரகாரம் பாராளுமன்றத்திற்கு என்னால் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமெனக் கருதப்படும் மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் செயற்பாடுகள் தொடர்பான எனது அவதானிப்புரைகள் இவ்வறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

1.2 நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான பணிப்பாளர் சபையின் பொறுப்பு

இந்நிதிக் கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு இயலுமானவாறு தேவையான உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளைத் தீர்மானிப்பது பணிப்பாளர் சபையினது பொறுப்பாகும்.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக் கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக் கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிடப்பட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக் கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக் கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளன. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. முகாமைத்துவம் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக் கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

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

2. நிதிக் கூற்றுக்கள்

2.1 அபிப்பிராயம்

நிதிக் கூற்றுக்களில் 2017 டிசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான வோட்டர்ஸ் எட்ஜ் கம்பனியின் நிதி நிலைமை மற்றும் அத்தினத்தில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான அதன் நிதிச் செயற்பாடுகள் மற்றும் காசுப் பாய்ச்சல் என்பன இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கேற்ப உண்மையானதும் நியாயபூர்வமானதுமான நிலைமையைத் தோற்றுவிக்கின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.1.1 ஏனைய சட்டரீதியான மற்றும் ஒழுங்குபடுத்தல் தேவைகள் தொடர்பான அறிக்கை

2007 ஆம் ஆண்டின் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச் சட்டத்தின் 163(2) ஆம் பிரிவில் குறிப்பிடப்பட்டவாறு பின்வரும் விடயங்கள் என்னால் தெரிவிக்கப்படுகின்றன.

(அ) கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை மற்றும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை மற்றும் வரம்புக்குட்படுத்துதல் என்பன மேலே குறிப்பிடப்பட்டவாறு அமையும்.

(ஆ) கணக்காய்வுக்குத் தேவையான சகல தகவல்கள் மற்றும் விளக்கமளித்தல் என்பன என்னால் பெறப்பட்டதென்றும் எனது கணக்காய்வு பரிசோதனையின் மூலம் தென்படும் விதத்தில் கம்பனியானது முறையான கணக்கீட்டு அறிக்கைகளைப் பேணியுள்ளதென்றும்,

கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்கள் 2007 ஆம் ஆண்டின் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச் சட்டத்தின் 151 ஆம் பிரிவில் குறிப்பிடப்பட்ட தேவைகளுக்கேற்ப உள்ளதென்பதும் எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 தொடர்புடைய நபர்களுக்கிடையேயான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) நீதிமன்றத் தீர்ப்பு ஒன்றின் பிரகாரம் நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபைக்குச் சொத்துரிமையை ஒப்படைத்துள்ள கம்பனியின் ரூபா 642.5 மில்லியன் பெறுமதியான காணியும் கட்டிடங்களும் மற்றும் அவற்றினது பழுதுபார்த்தலுக்கென வழங்கப்பட்ட ரூபா 200 மில்லியனின் பொருட்டு அவ்வதிகார சபைக்கு பங்குகளை வழங்குவதற்காக கம்பனியானது வேண்டுகோள் ஒன்றை விடுத்திருந்தது. எனினும், 2017 டிசெம்பர் 31 வரை பங்குகள் வழங்கப்படாதிருந்தன. மேலும், 842.5 மில்லியன் பெறுமதியான பங்குகளை வழங்குவதற்கான இணக்கம் (Pending Allotment of shares) உள்ளதாக கம்பனியின் ஐந்தொகையில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தபோதும், நகர அபிவிருத்தி சபையினது நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம் அப்பெறுமதியானது ரூபா 436 மில்லியனாகவிருந்தது. அவ்வாறே, பங்குகளை வழங்குவதற்கான முறையான உடன்படிக்கை ஒன்று கம்பனிக்கும் நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபைக்குமிடையே உருவாகவில்லை.

(ஆ) கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்களில் தொடர்புடைய நபர்களது கொடுக்கல் வாங்கல்களின் கீழ் நகர அபிவிருத்தி சபையிடமிருந்து ரூபா 224.13 மில்லியன் பெறவேண்டியுள்ளதாகக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தபோதும், அவ்வதிகாரசபையினது கணக்குகளின் பிரகாரம் கம்பனியிடமிருந்து ரூபா 190 மில்லியன் பெற வேண்டியுள்ளதாகக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்ததால் இம்மீதியானது ரூபா 414.13 மில்லியன் வித்தியாசத்திற்குள்ளாகியிருந்தது.

2.3 பெற வேண்டிய மற்றும் கொடுப்பனவு செய்ய வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம், 2017 டிசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான வர்த்தக மற்றும் ஏனைய பெறுவனவு மீதிகள ரூபா 384,709,140 ஆகும். அதில் வர்த்தகக் கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 118,003,866 ஆகும். நிறுவனம் கடைப்பிடிக்கும் கடன் கொள்கையின் பிரகாரம் நடைமுறை வர்த்தகக் கடன்பட்டோர் தொகை 30 நாட்களுக்குள் தீர்வு செய்யப்பட வேண்டுமாயினும், இச்சகல வர்த்தகக் கடன்பட்டோர் தொகையும் 30 நாட்களுக்கு மேற்பட்டவனவாக இருந்தன. அவ்வாறே, 365 நாட்களுக்கு மேற்பட்ட வர்த்தகக் கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 9,146,062 ஆகியதுடன் அரச துறை நிறுவனங்களிலிருந்து கம்பனிக்கு ரூபா 35,907,510 வருமதியாகவும் இருந்தது.
- (ஆ) கம்பனியால் கடன் கொடுத்தோருக்கான கொடுப்பனவுகளை மேற்கொள்வதில் முறையான கடன் கொடுத்தோர் கொள்கை இனம் காணப்பட்டிராததுடன், மீளாய்வாண்டில் ரூபா 158 மில்லியன் வர்த்தகக் கடன் கொடுத்தோர் மீதி இருந்ததுடன், அதில் 120 நாட்களுக்கு மேற்பட்ட கடன் கொடுத்தோர் மீதி ரூபா 15 மில்லியன் ஆகும்.
- (இ) கம்பனியிலிருந்து சேவை விலகிய ஊழியர்களுக்கு கம்பனி வழங்கிய ரூபா 791,041 காப்புறுதித் தவணைப் பணத்தை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.

2.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள், முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

பின்வரும் இணங்காமை அவதானிக்கப்பட்டது.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	இணங்காமை
(அ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப் பிரமாணம் 756 மற்றும் 2016 மார்ச் 31 ஆந் திகதிய 05/2016 ஆம் இலக்க அரச நிதிச் சுற்றறிக்கை	பிரமாணங்களின் மீளாய்வாண்டிற்கான பொருட் நடைபெறவில்லை. பிரகாரம் கணிப்பு
(ஆ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை	
(i) 5.2.4 ஆம் பிரிவு	வருடாந்த வரவு, செலவுத் திட்டம் குறித்த ஆண்டு ஆரம்பமாவதற்கு 03 மாதங்களுக்கு முன்னரே அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டுமாயினும், மீளாய்வாண்டிற்கான வரவு, செலவுத் திட்டம் மீளாய்வாண்டின் சனவரி 20 ஆந் திகதியன்றே அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்தது.
(ii) 7.3 ஆம் பிரிவு	அரச தொழில் முயற்சி, அரசாங்க பொருட் கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவையில் குறிப்பிட்டவாறே கடைப்பிடிக்கப்பட வேண்டுமாயினும், ஏனைய நடைமுறைகளும் ஏற்பாடுகளும் நிறுவனத்தினது

தேவைக்கேற்பத் தயாரிக்கப்படுவதாயின் வரிசை அமைச்சின் அங்கீகாரத்தைப் பெற வேண்டும். எனினும், கம்பனி தயாரித்திருந்த நடைமுறைகள் மற்றும் ஏற்பாடுகள் சம்பந்தமாக அவ்வாறான அங்கீகாரம் பெறப்படவில்லை.

(iii) 9.2(1e) ஆம் பிரிவு

கம்பனிக்கான நிறுவன ரீதியான அட்டவணையைத் தயாரித்தல் மற்றும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினரை முகாமைத்துவச் சேவைகள் திணைக்களத்தில் பதிவு செய்தல் என்பவற்றிற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.

3. நிதிசார் மீளாய்வு

3.1 நிதிப் பெறுபேறுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், 2017 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான கம்பனியின் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளது பெறுபேறு ரூபா 184,074,248 இலாபமாகும். இதற்கொப்பான முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 241,716,882 ஆகும். முன்னைய ஆண்டுகள் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டின் நிதிப் பெறுபேறு ரூபா 57,642,634 நலிவுக்குள்ளாகியிருந்தது. மீளாய்வாண்டின்போது செயற்பாட்டு வருமானம் ரூபா 128,162,393 அதிகரித்தபோதும், நிர்வாகச் செலவினம் ரூபா 139,040,056 மற்றும் விநியோகச் செலவினம் ரூபா 28,899,540 என அதிகரிப்புக்குள்ளானமையும் கம்பனியின் நிதிசார் வருமானம் ரூபா 12,039,378 குறைவடைந்தமையும் மேற்படி நிதிப்பேற்று நலிவுக்கான பிரதான காரணமாகும்.

மீளாய்வாண்டினதும் முன்னைய 04 ஆண்டுகளினதும் நிதிப் பெறுபேறுகளைப் பகுப்பாய்வு செய்கையில் 2013 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 114 மில்லியனாகவிருந்த நிகர இலாபம் 2016 ஆம் ஆண்டளவில் ரூபா 242 வரை தொடர் அதிகரிப்புக்குள்ளாகி மீளாய்வாண்டின்போது ரூபா 184 மில்லியன் வரை குறைவடைந்திருந்தது. எவ்வாறாயினும், நிதிப்பெறுபேற்றில் நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்களுக்கான தேய்மானம், ஊழியர்களது ஊதியம் மற்றும் அரசாங்கத்திற்குச் செலுத்திய வரி என்பவற்றை மீண்டும் சீராக்கல் செய்யும்போது 2013 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 259 மில்லியனாகவிருந்த கம்பனியின் பங்களிப்பு 2016 ஆம் ஆண்டளவில் விட ரூபா 654 மில்லியன் வரை தொடர் அதிகரிப்புக்குள்ளாகி மீளாய்வாண்டின்போது ரூபா 585 மில்லியன் வரை குறைவடைந்திருந்தது.

3.2 பகுப்பாய்வுடனான நிதிசார் மீளாய்வு

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட தகவல்களின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் சில முக்கிய கணக்கீட்டு விகிதங்கள் முன்னைய ஆண்டில் உள்ளவாறானவற்றுடன் ஒப்பிடப்பட்டுக் கீழே காட்டப்பட்டுள்ளன.

	2017	2018
மொத்த இலாப வரையறை (நூற்றுக்கு)	62.58	62.87
நிகர இலாப வரையறை (நூற்றுக்கு)	13.94	20.28
நடைமுறை விகிதம் (தவணைகளது எண்ணிக்கை)	1.62:1	1.62:1

மேற்படி தகவல்களின் பிரகாரம், கம்பனியின் மொத்த இலாப விகிதத்தில் குறிப்பிடத்தக்க மாற்றம் ஏற்பட்டிராதபோதும், நிகர இலாபம் விகிதம் முன்னைய ஆண்டின் ஒப்பிடப்படுகையில் 6.34 சதவீத வீழ்ச்சியை அடைந்திருந்தது. விநியோகச் செலவினமாகக் கருதப்படும் பிரசாரம், விழா ஏற்பாட்டுச் செலவினம், சங்கீத நிகழ்ச்சிகளை வழங்குவதிலான செலவினம் என்பன முறையே 105 சதவீதம், 170 சதவீதம், 42.63 சதவீதம் என அதிகரித்தமையும் மொத்த மனிதவளச் செலவினம் 24.38 சதவீத அதிகரிப்புக்குள்ளாகியமையும் இதற்கான பிரதான காரணிகளாகும். அவ்வாறே, கம்பனியின்

நடைமுறை விகிதத்தை முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் அதில் மாற்றமில்லாது இருந்தபோதும், மீளாய்வாண்டின்போது நடைமுறைச் சொத்துக்கள் ரூபா 83 மில்லியன் அதிகரித்தும் நடைமுறைப் பொறுப்புகள் ரூபா 52 மில்லியன் அதிகரித்தும் இருந்தன. எவ்வாறாயினும், நடைமுறை விகிதத்தைச் சிறந்த மட்டத்தில் வைத்திருப்பதற்குக் கம்பனி தவறியிருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

4.1.1 திட்டமிடல்

(அ) 2004 பெப்ரவரி 17 ஆந் திகதிய 01/2014 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்கான செயல் நடவடிக்கைத் திட்டத்தைக் கம்பனி தயாரிக்கவில்லை.

(ஆ) கூட்டிணைந்த திட்டத்தை தயாரிப்பதற்குத் தனிநபர்களுடன் கம்பனி உடன்படிக்கையில் ஈடுபட்டு அதன் பொருட்டு ரூபா 2,163,021 செலவிட்டிருந்தது. உடன்படிக்கையிலுள்ள நிபந்தனைப் பிரகாரம் 02 மாதங்களுக்குள் கூட்டிணைந்த திட்டம் தயாரிக்கப்பட வேண்டுமாயினும், மீளாய்வாண்டின் டிசெம்பரிலும் அத்திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டு பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

4.1.2 செயற்பாடும் மீளாய்வும்

கம்பனியானது மீளாய்வாண்டின்போது வாடிக்கையாளர்கள் நிதி, செயற்பாடுகள் மற்றும் மக்களைப் பொறுத்தவரையிலான அடிப்படையில் 15 திணைக்களங்களுக்கான பிரதான செயலாற்றல் சுட்டிகளை (பி.செ.சு) தயாரித்திருந்தது. இச்செயலாற்றல் சுட்டிகளுக்கமைய சகல திணைக்களங்களும் மீளாய்வாண்டின்போது 70 சதவீதத்திற்கும் அதிகமான செயலாற்றலை அடைந்திருந்தன. மேலும் அவதானிக்கப்பட்டவை பின்வருமாறு.

(அ) மீளாய்வாண்டின்போது இலக்கிடப்பட்ட மொத்த வருமானத்திலும் குறைவாக உள்ளவாறான வருமானம் ரூபா 101 மில்லியனால் குறைவடைந்திருந்தது.

(ஆ) மீளாய்வாண்டிற்கான இலக்கிடப்பட்ட ஊழியர் புரள்வு 10 சதவீதமாயினும் அது 22.42 சதவீதமாக அதிகரித்திருந்ததுடன், பெங்கட் செயற்பாடு மற்றும் சமயலறை (Kitchen) ஆகிய துறைகளில் ஊழியர் புரள்வு அதிகரித்திருந்தமை அறிவிக்கப்பட்டிருந்தது.

(இ) ஊழியர்கள் வேலைக்குச் சமூகமளிக்காத இலக்கிடப்பட்ட மட்டம் எட்டு சதவீதமாயினும், மீளாய்வாண்டின்போது அது 16.62 சதவீதம் வரை அதிகரித்திருந்தது. ஊழியர்களது எண்ணிக்கை 66 ஆகும்.

4.2 பதவியணியினர் நடவடிக்கை

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) கம்பனியின் பணிப்பாளர் சபை மற்றும் திறைசேரியின் பொது முயற்சிகள் திணைக்களம் என்பவற்றினூடாக அங்கீகரிக்கப்பட்ட முறையான கடன் கொள்கை (credit policy) இல்லாமையால் கடன் அடிப்படையில் சேவை வழங்கப்படுகையில் ஒன்றுக்கொன்று முரணான கடன் கொள்கை கடைப்பிடிக்கப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறே, கடனின் கால வரம்பை அதிகரித்த கடன்பட்டோர் நிலுவை மீதி சம்பந்தமாக சட்டபூர்வ நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், பெயரளவுக் கடன் கொள்கை (Credit policy) க்கமைய கடன் அடிப்படையில் சேவைகளை வழங்கும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட நிறுவனங்களது எண்ணிக்கை 150 ஆகுமாயினும் கம்பனியின் கடன் கொடுத்தோர் பதிவேட்டில் உள்ளடக்கிய 165 கடன்பட்டோர் மீதிகளில் 144

நிறுவனங்கள் கம்பனியால் கடன் அடிப்படையில் சேவை வழங்குவதற்காக அங்கீகரிக்கப்பட்டிராத நிறுவனங்கள் என அவதானிக்கப்பட்டன.

- (ஆ) விலையிடும் கொள்கையைப் பணிப்பாளர் சபை மீளாய்வாண்டின்போது கடைப்பிடித்திருக்காததுடன், கிரய மதிப்பீட்டில்லாதும் மிகவும் குறைந்த விலையிலும் அரசு நிறுவனங்களுக்கான சேவைகளுக்கு விலைகளை நிர்ணயித்திருந்தது. இதனால் நிறுவனத்தின் நன்மதிப்புக்கும் தரத்திற்கும் சிக்கல்கள் உருவாகலாம் என அவதானிக்கப்பட்டது.
- (இ) உணவு விஷமாகியதன் காரணமாக வாடிக்கையாளர் ஒருவருக்கு ரூபா 1,000,000 இழப்பீட்டை வழங்க பணிப்பாளர் சபை தீர்மானித்து கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. அதனை தொடர்ந்தேனும் அந் நிலைமை சம்பந்தமாக எதுவித பாதுகாப்பு நடவடிக்கைகளையும் கடைப்பிடிப்பதற்குக் கம்பனி தவறியிருந்தது.
- (ஈ) மீளாய்வாண்டின் டிசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு நிதிக்கூற்றுக்களில் சுட்டிக் காட்டப்பட்ட ரூபா 642,500,000 பெறுமதியான காணிகளும் கட்டிடங்களும் நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபைக்குரியனவாக இருந்ததுடன், நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபையின் 2014 யூன் 11 ஆந் திகதிய கடிதத்தின் பிரகாரம் அச்சொத்துக்களை கம்பனி மூலதனமாக்கியிருந்தது. எவ்வாறாயினும், இது தொடர்பான இருசாரருக்குமிடையே முறையான வாடகைக் கொள்வனவு உடன்படிக்கை மேற்கொள்ளப்படவில்லை.
- (உ) இலங்கை கடற்படையுடன் ஒருங்கிணைத்து மிதக்கும் சிற்றுண்டிச்சாலையை நடாத்தியதன் மூலம் மீளாய்வாண்டின்போது கம்பனி ரூபா 2,975,646 வருமானத்தை ஈட்டியிருந்தது. எவ்வாறாயினும், அது தொடர்பாக கடற்படையுடன் முறையான உடன்படிக்கை மேற்கொள்ளப்படவில்லை.

4.3 மனித வள முகாமைத்துவம்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 9 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் பதவியணிக்கான ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவி உயர்வு நடைமுறைகளைத் தயாரித்திருக்கவில்லை.

4.4 ஒப்பந்த நிர்வாகம்

கம்பனி தயாரித்த அதிகாரக் கையளிப்புக் கூற்றின் பிரகாரம் ரூபா 200 மில்லியனுக்கு மேற்பட்ட ஒப்பந்தங்களுக்கு அமைச்சரவையால் நியமிக்கப்படும் பொருட் கொள்வனவுக் குழுவின் அங்கீகாரம் பெறப்பட வேண்டும். இத்தேவைக்கேற்ப நடவாதிருக்கும் நோக்குடன் கம்பனியின் மொத்த ஒப்பந்தப் பெறுமதி ரூபா 269 மில்லியனையுடைய Back of House (BOH) செயற்திட்டமானது பொருட் கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.4 வழிகாட்டலுக்கு முரணாக 11 உப செயற்திட்டங்களாகப் பிரிக்கப்பட்டு 11 ஒப்பந்தக்காரர்களுக்கும் ரூபா 37.7 மில்லியன் மொத்தச் செலவினமுடைய Sports Bar செயற்திட்டத்தை 09 பிரிவுகளாக்கி 09 ஒப்பந்தக்காரர்களுக்கும் வழங்கப்பட்டிருந்தன. அவ்வாறு பிரதான நிர்வாக வேலை ஒன்றினது ஒவ்வொரு பிரிவும் ஒன்றுக்கொன்று வித்தியாசமான ஒப்பந்தக்காரர்களால் மேற்கொள்ளப்படும்போது ஒப்பந்த வேலைகள் தொடங்குவது தாமதமாவதால் ஒட்டுமொத்தமாக நிர்மாண வேலைகளில் தாமதமும் ஒவ்வொரு ஒப்பந்தத்திலுமுள்ள நிர்மாண வேலைக் குறைபாடுகளால் பிரதான நிர்மாண வேலைகளில் தாக்கமும் ஏற்படும் சிக்கல்களும் ஏற்பட்டிருந்தன. அதன் காரணமாக, குறித்த காலத்தில் நிர்மாண வேலைகளை நிறைவேற்ற முடியாது போனது.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 நிதிக் கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை பீஈ/12 இன் 6.5.1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிதிக் கூற்றுக்கள் நிதியாண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமாயினும், 2017 ஆம் ஆண்டிற்காக கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்கள் 07 மாத தாமதத்தின் பின்னர் 2018 செப்டெம்பர் 28 ஆந் திகதியன்றே சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

5.2 வருடாந்த வரவு, செலவுத் திட்டம்

மீளாய்வாண்டினது மதிப்பிடப்பட்ட மற்றும் உள்ளவாறான வருமானத்திற்கும் செலவினத்திற்குமிடையே 20 முதல் 968 சதவீதம் வரையிலான வேறுபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டமையால் வரவு, செலவுத் திட்டம் ஆக்கபூர்வமான முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டுச் சாதனமாகப் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.3 கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவக் குழு

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 7.4.1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் குறைந்தது 03 மாதங்களுக்கு ஒரு முறையேனும் கணக்காய்வுக் குழுக் கூட்டம் நடாத்தப்பட வேண்டும். எவ்வாறாயினும், கம்பனி 2017 யூலை மாதத்தின் பின்னர் கணக்காய்வுக் குழு கூட்டங்களை நடாத்தியிருக்கவில்லை.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின்போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளிலுள்ள குறைபாடுகள் அவ்வவ்வோது கம்பனியின் தலைவரது கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகளில் விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்	அவதானிப்புகள்
(அ) நிலையான கட்டுப்பாடு	சொத்துக் (i) நிலையான சொத்துப் பதிவேடு நாளதுவரையாக்கப்படவில்லை. (ii) தொழில் முயற்சியின் 40 மற்றும் 50 ஆம் ஆண்டு ஒழுங்கு விதிகள் கவனத்திற் கொள்ளப்படாது ஹோட்டல் கட்டிடத்தை 80 ஆண்டுகளுக்கும் முற்றாகத் தேய்மானம் செய்திருந்தமை.
(ஆ) கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாடு	(i) கடன்பட்டோர் மீதியினது கணக்கிணக்கக் கூற்று தயாரிக்கப்படாமையும் நாளதுவரையாக்கப்படாமையும்
(இ) கையிருப்புக் கட்டுப்பாடு	(i) காலங் கடந்த மற்றும் மெதுவாக நகரும் கையிருப்பை இனங்காண்பதற்கான வழிவகைகளை அறிமுகம் செய்யாமை (ii) கையிருப்பைக் கணிப்பின்போது இனங்காணப்பட்ட வேறுபாடுகளை இணக்கம் செய்யாமை

- (iii) இன்வென்டரியை மதிப்பீடு செய்யும் கணக்கீட்டுக் கொள்கை தொடர்ச்சியாகப் பயன்படுத்தப்படாமை
- (ஈ) கணக்கீடு
- (i) நாட்குறிப்புகளை இடும்போது தொடர் இலக்கம் கடைப்பிடிக்கப்படாமை
- (ii) நாட்குறிப்புகளை இடுதல் மற்றும் அங்கீகரித்தல் என்பன பதவியணியினருக்கிடையே பகிர்ந்தளிக்கப்பட்டிராமை.
- (iii) இன்வென்டரி குறைபாடுகளை நிவர்த்தி செய்வதற்குப் பயன்படுத்தப்படும் செலவுப் பத்திரங்களுக்கு அங்கீகாரத்தை வழங்கும் வழிவகைகள் நிலவுதல்.
- (iv) கம்பனி பயன்படுத்தும் ஊடக உபகரணங்களது பயனுள்ள ஆயுட்காலத்தை மாற்றும் செய்வதற்குப் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தைப் பெறாமை
- (உ) கணனி கட்டுப்பாடு முறைமைக் கட்டுப்பாடு
- நியமங்களுக்கேற்ப இணங்கி நடவாமை காரணமாக கணனிச் செயற்பாட்டு முறையின் மீது நேரடிக் கட்டுப்பாடு குறைவடைந்திருந்தமை