

1.1 மறுப்பு அபிப்பிராயம்

லங்கா ரெஸ்ட் ஹவுஸ் கம்பனியின் 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதிநிலைமை கூற்று, அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான குறிப்புக்கள் மற்றும் பொழிப்பாக்கிய முக்கியமான கணக்கீட்டு கொள்கைகளை உள்ளடக்கிய 2019 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்பட வேண்டிய 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்திலுள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் தரப்படுகின்றன.

கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்கள் மீது எனது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கவில்லை. அபிப்பிராயத்தை மறுப்பதற்கான அடிப்படை பந்தியில் கலந்துரையாடப்பட்ட விடயங்களின் முக்கியத்துவத்தின் காரணமாக இந் நிதிக் கூற்றுக்கள் தொடர்பான கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு போதியளவான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றுகளைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கு எனக்கு முடியாதுள்ளது.

1.2 அபிப்பிராயத்தினை மறுப்பதற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் காட்டப்பட்டுள்ள விடயங்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு நான் அபிப்பிராயமொன்று தெரிவிக்கவில்லை.

1.3 நிதிக் கூற்றுக்கள் சம்பந்தமாக முகாமைத்துவத்தினதும் தொடர்புபட்ட நிருவகிக்கின்ற தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

இந்நிதிக் கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க தயாரித்து சரியாகவும் நியாயமாகவும் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது, கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் இயலுமையை தீர்மானித்தல் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பொன்றாக இருப்பதுடன் முகாமைத்துவமானது கம்பனியினை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையில் கணக்குகளை வைத்திருத்தல் மற்றும் கம்பனி தொடர்ந்தியங்குவதற்குரிய விடயங்களை வெளிப்படுத்துவதும் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாகும்.

கம்பனியின் நிதி அறிக்கையிடல் செயன்முறை தொடர்பான பொறுப்பு, நிருவாகத்துடன் தொடர்புபட்ட தரப்பினர்களினால் வகிக்கப்படும்.

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் 16(1) உப பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு முடியுமான வகையில் சொந்த வருமானங்கள், செலவுகள் சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள் என்பன தொடர்பாக முறையான ஏடுகள் மற்றும் அறிக்கைகள் பேணப்படுதல் வேண்டும்.

#### 1.4 கணக்காய்வு விடயப் பரப்பு (நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு சம்பந்தமாக கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள்)

ஒட்டு மொத்தமாக நிதிக்கூற்றுக்கள், மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்டதாக நியாயமான உறுதிப்படுத்தலொன்றைப் பெற்றுக்கொள்வது மற்றும் எனது அபிப்பிராயம் உள்ளடக்கப்பட்ட கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதியின் அறிக்கை வழங்குவது எனது நோக்கமாகும். நியாயமான உறுதிப்படுத்தல் உயர் மட்டத்திலான உறுதிப்படுத்தலொன்றாக இருந்த போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வினை மேற்கொள்ளும் போது அது எப்போதும் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்கள் இல்லாமை என்பதன் உறுதிப்படுத்தலொன்றல்ல. மோசடி அல்லது தவறுகள் தனியாகவோ கூட்டாகவோ தாக்கமளிப்பதால் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்கள் இருக்க கூடியதாக இருப்பதுடன் இந்நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பயன்படுத்துவோரால் பொருளதார தீர்மானங்கள் எடுக்கும் போது அது தொடர்பாக தாக்கம் ஏற்படுத்தலாம் என எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வின் ஒரு பகுதியாக தொழில்சார் வெளிப்படைத்தன்மை மற்றும் தொழில்சார் ஐயப்பாடுகளுடன் என்னால் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. என்னால் மேலும்,

- மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தினை இனங்காணும் போதும் மதிப்பீட்டின் போதும் சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடுவதன் மூலம் மோசடிகள் அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய ஆபத்துக்களை தவிர்த்துக் கொள்வதற்கும் போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்ளல் எனது அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாகும். பொருண்மையான பிறழ் கூற்றினால் எழும் தாக்கங்களினை விட மோசடிகளால் இடம்பெறும் தாக்கம் பாரியதாக இருப்பதுடன் தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணங்களைத் தயாரித்தல், வேண்டுமென்றே விட்டுவிடுதல் அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டை தவிர்ப்புச் செய்தல் மோசடியொன்று ஏற்படுவதற்கு காரணமாகின்றது.
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடுவதற்காக கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி நிதியத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- முகாமைத்துவத்தால் பின்பற்றப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் மற்றும் தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் நியாயமாக மதிப்பீடு செய்தல்.
- நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் காரணமாக கம்பனியின் தொடர்ந்து இயங்குவது தொடர்பாக போதியளவில் நிச்சயமற்ற நிலைமையொன்று இருக்கின்றதா என்பது தொடர்பாக பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு கணக்கீட்டிற்காக கம்பனி தொடர்ந்தியங்குவது தொடர்பான அடிப்படையினை ஈடுபடுத்தும் பொருத்தப்பாட்டினை தீர்மானிக்கின்றது. பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்குவந்தால், நிதிக்கூற்றுக்களில் அது தொடர்பாக வெளிப்படுத்துவதற்கு எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டியதுடன் அவ்வெளிப்படுத்தல்கள் பொருண்மையாக இல்லாதிருந்தால் எனது அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்த வேண்டும். எனது முடிவுரைகளானது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதி வரை மேற்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் மீதான அடிப்படையிலானதாகும். எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் நிதியத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலைமையை முடிவுறுத்த நேரலாம்.

- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடங்கல்களுக்காக அடிப்படையாகக் கொள்ளப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகள் பொருத்தமாகவும் நியாயமாகவும் நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளதா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

இயலுமான வகையிலும் தேவையான எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் பின்வருவனவற்றை பரீட்சிப்பதற்காக விடயப்பரப்பு விரிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

- தகவல்களைச் சமர்ப்பித்தல் தொடர்பாக பார்க்கும் போது கம்பனியின் செயற்பாடுகள் தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யப்படக்கூடிய வகையில் அதன் ஒழுங்கமைப்பு, முறைமைகள், நடைமுறைகள், பதிவேடுகள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதியளவிலும் திட்டமிடப்பட்டுள்ளதா எனவும் அதன் முறைமைகள், நடைமுறைகள், பதிவேடுகள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமாக பேணிச்செல்லப்படுகின்றதா எனவும்
- ஏதேனும் உரிய எழுத்துமூல சட்டத்திற்கோ அல்லது கம்பனியின் நிர்வாக சபையினால் வழங்கப்பட்ட ஏனைய பொது அல்லது விசேட ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க நிதியம் செயற்படுகின்றதா எனவும்
- தனது அதிகாரங்கள், கடமைகள் மற்றும் பணிகளுக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளதா எனவும்,
- வளங்கள் சிக்கனமாகவும், செயற்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் காலஎல்லைக்குள் மற்றும் உரிய சட்ட விதிகளுக்கு இணங்க கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டுள்ளதா எனவும் ஆகும்.

## 1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள்

### 1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பது தொடர்பான உள்ளகக் கட்டுப்பாடு

கொடுக்கல் வாங்கல்களை முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான மற்றும் நிர்ணயிக்கப்பட்ட அதிகாரத்துடன் அமுல்படுத்துதல் தொடர்புபட்ட அறிக்கையிடல் நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்குத் தேவையான வகையில் கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதிவு செய்தல் மற்றும் சொத்துக்களுக்கான கணக்களி தன்மையினைப் பேணுதல், முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான மற்றும் விசேடத்துவமான அதிகாரத்துடன் மாத்திரம் சொத்துக்களை அணுகுதல், பதிவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களுக்கான கணக்களிதன்மையினைப் பேணி சொத்துக்களுடன் நியாயமான காலப்பகுதியின் போது ஒப்பீடு செய்தல் மற்றும் வித்தியாசம் காணப்படுமாயிருந்தால் அவை சம்பந்தமாக முறையான நடவடிக்கை எடுத்தல் முதலியவற்றிற்காக நியாயமான உறுதிப்பாட்டினைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு போதியளவான “சிறப்பாகத் திட்டமிடப்பட்ட” உள்ளக கணக்கீட்டு கட்டுப்பாட்டு முறைமை நிறுவனத்தினால் பேணுதல் அத்தியாவசியமானதாகும்.

### 1.5.2 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

உரிய கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கான தொடர்புகளுடன் இணக்கமின்மைகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
---	--------------------------------	-----------

(அ) லங்கா ரெஸ்ட் ஹவுஸ் கம்பனியின் 2019 திசம்பர் 31 இற்கு முன்வைக்கப்பட்ட நிதி நிலைமைக் கூற்றில் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 1 இன் 60 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் அடிப்படையில்	கருத்து முன்வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை ல. திரவத்தன்மை முறையாக	நிதி நிலைமைக் கூற்று இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் முன்வைக்கப்படல் வேண்டும்.
---	--	--

முன்வைக்கப்பட வேண்டியிருப்பினும்  
அதன் பிரகாரம்  
முன்வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ஆ) இலங்கை அறிக்கையிடல் நியமம் 16 இன் 81 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், குத்தகை வாங்குபவரிடமிருந்து குத்தகைக்காக செயற்பாட்டு குத்தகைக்காக பெறப்படுகின்ற வருமானம் இலகு வழி அடிப்படை அல்லது ஏனைய முறையான அடிப்படையினைக் கொண்டு அடையாளப்படுத்தப்படல் வேண்டும். அவ்வாறாயினும் 10 ஆண்டுகளுக்காக குத்தகைக்கு கொடுக்கப்பட்டிருந்த 3 விடுதிகளுக்காக மீள செலுத்தாமை அடிப்படையில் 2019 யூலை 10 ஆம் திகதி அறிவிக்கப்பட்டிருந்த ரூபா 2,787,000 ஆன தொகை முறையான அடிப்படையொன்றில் குத்தகை காலத்தின் அடிப்படையில் அடையாளப்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காது மீளாய்வாண்டின் வருமானமாக அடையாளப்படுத்தியமையினால் மீளாய்வாண்டின் இலாபம் அதிகமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 7 இன் ஒழுங்குகளுக்கு முரணாக காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று தயாரிக்கப்படும் போது முதிர்ச்சிக் காலம் ஒரு ஆண்டினை மிகைக்கும் ரூபா 39,498,342 ஆன நிலையான வைப்புக்கள், காசு மற்றும் காசுக்கு சமனான உருப்படியின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. அதற்கு மேலதிகமாக ஆண்டில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த ஆதனம் மற்றும் பொறிகளின் கிரயத்திற்கு பதிலாக தேய்மானம் கழிக்கப்பட்டதன் பின்னர் பெறுமதி காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றிற்கு சீராக்கல் காரணத்தினால் முதலீட்டு நடவடிக்கைகளின் தேறிய காசுப் பாய்ச்சலில் காசு வெளிப்பாய்ச்சல் ரூபா 631,893 இனால் குறைவாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) கம்பனியினால் நிலையான சொத்துக்கள் தேய்மானம் செய்கையில் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16 இற்கு அமைவாக நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டதனை உறுதி செய்வதற்காக ரூபா 631,893 ஆன தேய்மான செலவிற்கு தொடர்புடைய தகவல்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பித்திருக்கவில்லை.
- இது 10 ஆண்டுகளுக்கும் இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமம் பிரகாரம் குத்தகை வேண்டியமையினால் 2019 ஆம் ஆண்டிற்கு மட்டும் அடையாளப்படுத்தல் வேண்டும்.
- முதலீட்டு செயற்பாட்டின் கீழ் குறித்த நியமத்திற்கு உள்ளவாறான காசுப் அமைவாக காசுப் பாய்ச்சல் மட்டும் காசுப் பாய்ச்சல் தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்.
- வேண்டியமையினால் வேண்டும்.
- ஆண்டினுள் ஏற்படுகின்ற மாற்றங்கள் குறிப்பிடப்படல் வேண்டும். நிலையான சொத்துக்கள் கொள்வனவு செய்தல் முதலீட்டு செயற்பாட்டு கிரயத்தின் கீழ் குறிப்பிடப்படுதல் வேண்டும். தேய்மானத்தின் பின்னர் அது குறிப்பிடப்பட்டிருப்பின் காசு வெளிப்பாய்ச்சல் திருத்தப்படும்.
- பட்டியல் பதிவேடு தேய்மானம் கணக்கிடல் சரியானதென உறுதி செய்யப்படுவதற்குரிய தகவல்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும்.
- சொத்துக்கள் மற்றும் இல்லாமைமீன் காரணத்தினால் தேய்மானம் தொடர்பாக சமர்ப்பிக்க முடியவில்லை.

- (உ) நிறுவனத்திற்கு எதிராக அல்லது கருத்து நிறுவனத்தினால் ஆரம்பிக்கப்பட்டுள்ள முன்வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. சட்ட ரீதியான நிகழ்வுகள் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 37 இற்கு அமைவாக நிதிக் கூற்றில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டியிருப்பினும் வெலிகம விடுதி 2009 நவம்பர் தொடக்கம் 2017 நவம்பர் வரை குத்தகைக்கு பெற்றுக் கொடுத்த நபருக்கு எதிராக கம்பனியினால் ஆரம்பிக்கப்பட்டுள்ள சட்ட ரீதியான நடவடிக்கைகள் மற்றும் நீர்கொழும்பு (பழைய) விடுதி 2009 நவம்பர் தொடக்கம் 2017 நவம்பர் வரை குத்தகைக்கு பெற்றுக் கொடுக்கப்பட்டிருந்த நபரினால் கம்பனிக்கு எதிராக விதிக்கப்பட்டுள்ள சட்ட ரீதியான நடவடிக்கைகள் நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- நியமத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நியமங்களுக்கு அமைவாக சட்டரீதியான பொறுப்புக்கள் நிதிக் கூற்றுக்களில் தேவையான விதத்தில் வெளிப்படுத்தப்படல் அல்லது சீராக்கப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

### 1.5.3 கணக்கீட்டு குறைப்பாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) மீளாய்வாண்டு இறுதியில் ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணங்களாக ரூபா 10,289,128 நிதிக் கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருப்பினும் இதன் கிரயத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தது 2011 ஆம் ஆண்டின் பின்னர் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்கள் மட்டுமாகும். 2011 ஆம் ஆண்டிற்கு முன்னர் காணப்பட்ட சொத்துக்களின் உரித்து கம்பனிக்குரியதென மற்றும் விடுதிகள் உள்ளடங்கலாக ஏனைய சொத்துக்கள் காண்படுகின்றமையும் கம்பனியின் முகாமைத்துவம் ஏற்றுக்கொண்டிருப்பினும் அச் சொத்துக்கள் மீள்மதிப்பிடப்பட்டு கணக்குகளில் உள்ளடக்கப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. 2019 திசம்பர் 31 இற்கு கம்பனிக்கு சொந்தமாகவிருந்த ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணங்களுக்காக நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடொன்று நாளதுவரையாக்கப்பட்டு மற்றும் முழுமையாக பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.	கம்பனி நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடொன்று பேணப்பட்டிருக்காததுடன் 2011 ஆம் ஆண்டிற்கு முன்னர் தொடர்புடைய தகவல்கள் வழங்க முடியாதுள்ளது.	கம்பனிக்குரிய அனைத்துச் சொத்துக்களும் தொடர்பாக பரிசோதிக்கப்பட்டு அவ் ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணங்களுக்காக நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேட்டிற்கு உள்ளடக்கப்பட்டு சொத்து தகவல்கள் நாளதுவரையாக்கப்பட்டு மற்றும் முழுமையாக பேணிச் செல்லல் வேண்டும்.

- (ஆ) மீளாய்வாண்டில் மஹியங்களை நாளேட்டு குறிப்பு ஊடாக மீளாய்வாண்டிற்குரிய விடுதியில் மேற்கொள்ளப்பட்ட கிரயம் மூலதனமாக்கப்படல் செலவு மற்றும் மீள்கட்டுமானத்திற்குரிய செலுத்தப்பட வேண்டும். 2019 ஆம் பொறுப்புக்கள் நிதிக் வேண்டிய ரூபா 3,194,655 ஆண்டில் அப் பெறுமதி கூற்றுக்களில் மீளாய்வாண்டின் செலவினமாக மற்றும் நடைமுறை வேலையின் கீழ் காண்பிக்கப்படல் செலுத்தப்பட வேண்டிய செலவினமாக திருத்தப்பட்டு காண்பிப்போம். வேண்டும். கணக்கிடப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) 2019 திசெம்பர் 31 இற்கு பெறப்பட வங்கி உறுதிப்படுத்தலின் பெறப்பட வேண்டிய வேண்டிய நிலையான வைப்பு வட்டி ரூபா ஊடாக இது வருமானம் குறித்த 745,519 குறைவாக நிதிக் கூற்றுக்களில் மாற்றப்படுவதற்கு வண்ணம் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தமையினால் நடவடிக்கை எடுக்கின்றோம். அடையாளப்படுத்தப்படுவ மீளாய்வாண்டின் இலாபம் அப் தற்கு நடவடிக்கை பெறுமதியினால் குறைவாக நிதிக் எடுக்கப்படல் வேண்டும். கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) விடுதிகளிலிருந்து பெறப்பட வேண்டிய கடன் பட்டோர் பேரேடு -மேற்படி- வாடகை வருமானம் ரூபா 1,499,047 கம்பனியினால் பேணப்படவில்லை. எனினும் அதிகமாக நிதிக் கூற்றுக்களில் பேணப்படவில்லை. சரியான தகவலை பெற்றுக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தமையினால் சரியான தகவலை பெற்றுக் ஆண்டின் இலாபம் மற்றும் வியாபார கொடுக்கும் பொருட்டு கடன்பட்டோர் அப் பெறுமதியினால் நாங்கள் அதற்காக அதிகமாக நிதிக் கூற்றுக்களில் நடவடிக்கை எடுக்கின்றோம். காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (உ) உள்ளூராட்சி நிறுவனத்திற்குரிய, கம்பனி கணக்கிலிருந்து முழுமையாக பெறப்படுகின்ற ஊடாக கட்டுப்படுத்தப்படுகின்ற விடுதிகள் கைவிடப்பட்டிருந்தமையினால் வருமானங்களில் குறித்த ஊடாக ஈடப்பட்டிருந்த வருமானத்தின் நாளேட்டு குறிப்பின் ஊடாக பொறுப்பு குறைக்கப்பட்டு அடிப்படையில் உள்ளூராட்சி திருத்தப்படுவதற்கு நிகர வருமானம் மட்டும் நிறுவனங்களுக்கு மீண்டும் செலுத்தப்பட நடவடிக்கை எடுப்போம். கம்பனியின் வருமானமாக வேண்டிய ரூபா 3,668,269 ஆன பெறுமதி அடையாளப்படுத்தப்படல் சேர் வரி நிதிக் கூற்றுக்களில் வேண்டும். காண்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஊ) 2019 திசெம்பர் 31 இற்கு பெறப்பட கருத்து பெறப்பட வேண்டிய வேண்டிய பெறுமதி சேர் வரி ரூபா முன்வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை வருமானம் சரியாக 1,205,798 ஆக காணப்பட்டினும் ல. நிதிக் கூற்றுக்களில் பெறப்பட வேண்டிய பெறுமதி சேர் வரி பணம் ரூபா 739,971 நிதிக் கூற்றுக்களில் காண்பிப்பதற்கு நாடவடிக்கை மட்டும் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தமையினால் எடுக்கப்படல் வேண்டும். பெறப்பட வேண்டிய வேண்டிய பெறுமதி சேர் வரி ரூபா 467,821 குறைவாக நிதிக் கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

1.5.4 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் அல்லது பதிவேடுகள்

விடயம்	நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் பெறுமதி	தொடர்புடைய பதிவேட்டின் பிரகாரம் பெறுமதி	வேறுபாடு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
கம்பனியின் தாய்க் கம்பனியான நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபையுடனான நடைமுறை கணக்கு	ரூபா 57,637,911	ரூபா 61,686,503	ரூபா 4,054,592	மேற்படி கூற்று ஆண்டின் கணக்காய்விற்கு முன்வைக்கப்பட்டிராதிருப்பினும் சரியான நிலையொன்றை பெற்றுக் கொடுப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டு வருகின்றோம்.	இணக்கக் கணக்கு முன்வைப்பதற்கு முன்னர் தாய்க் கம்பனியுடன் உள்ள நடைமுறை கணக்கு மீதி கம்பனியின் அதற்கொத்த மீதியுடன் ஒப்பிட்டு வேறுபாடுகள் சீராக்கப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

1.5.5 அதிகாரமளிக்கப்படாத கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

அதிகாரமளிக்கப்படாத வாங்கலின் விபரம்	கொடுக்கல்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
கதிர்காமம் விடுதியில் நிலையான சொத்துக்கள் அகற்றப்பட்டமை பொருள் நியமிக்கப்பட்டு அகற்றலுக்கு கொள்ளப்பட்டிராததுடன் பொருட்கள் கணக்காய்விற்கு கூற்றுக்களில் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.	விடுதியில் காணப்பட்ட மீளாய்வாண்டில் தெரிவிக்கப்பட்டிருப்பினும் ஆய்வு குழுவொன்று அவ் அறிக்கை பிரகாரம் அங்கீகாரம் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிராததுடன் (அகற்றப்பட்ட பொருட்கள் தொடர்பாக தகவல்கள் பெறப்படவில்லை) நிதிக் சீராக்கல்களும்	மர பொருட்கள் மஹியங்கனை முறையாக மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன் அதற்கு பின்னர் அம் பொருட்கள் ஏலமிடப்பட்டது.	அகற்றல் நிறுவனத்திற்கு உச்ச நன்மை தரும் விதத்தில் மேற்கொள்வதற்கு தேவையான வண்ணம் அமைப்பு மற்றும் கட்டுப்பாட்டு முறைமை முகாமைத்துவத்தினால் ஏற்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

1.5.6 கணக்காய்விற்கான ஆவணச் சான்றுகள் சமர்ப்பிக்கப்படாமை

விடயம்	தொகை	சமர்ப்பிக்காத சான்று	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) அறவிட முடியாக் கடன் பதிவளித்தல்.	ரூபா 4,152,161	அறவிட முடியாக் கடன் கணக்கிடல் தகவல்கள்	கணக்கிடப்படுவதற்கு பதிவேடொன்று வழங்கப்படாதிருப்பினும் அது 2019 ஆம் ஆண்டிற்காக பேணுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கின்றோம்	தொடர்புடைய தகவல்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

(ஆ) வருமான கணக்கிடல்.	வரி	வரி கணக்கிடல் தொடர்பான தகவல்கள் மற்றும் அட்டவணை கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.	கருத்துக்கள் முன்வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	-மேற்படி-
-----------------------	-----	---	---	-----------

## 1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

### 1.6.1 பெறவேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) வியாபார கடன் பட்டோர் ரூபா 10,352,823 மற்றும் ஏனைய கடன் பட்டோர் ரூபா 6,673,529 1 ஆண்டும் 5 ஆண்டுகளுக்கும் இடைப்பட்ட காலத்திலிருந்து அறவிடப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	கருத்து முன்வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	அறவிடப்பட வேண்டிய பணம் விரைவாக அறவிடப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

### 1.6.2 செலுத்த வேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2019 திசம்பர் 31 இற்கு உள்ளூராட்சி நிறுவனங்களுக்கு செலுத்தப்பட வேண்டிய ரூபா 21,545,403 இற்குரிய உள்ளூராட்சி நிறுவனங்களுக்கு குறித்த காலத்தினுள் செலுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிராமை அவதானிக்கப்பட்டது.	கருத்து முன்வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	உள்ளூராட்சி நிறுவனங்களுக்காக செலுத்தப்பட வேண்டிய பணம் குறித்த வண்ணம் செலுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
(ஆ) வியாபார கடன் கொடுநர்கள் ரூபா 21,125,835 மற்றும் ஏனைய கடன் கொடுநர்கள் ரூபா 7,154,819 ஆன மீதிகளுக்காக மீதி உறுதிப்படுத்தல்கள் பெறப்பட்டிராததுடன் இக் கடன் கொடுநர் மீதிகளின் பேணல் கணக்காய்விற்கு உறுதிப்படுத்த முடியாது போனது.	கருத்து முன்வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	கடன் கொடுநர் மீதிகளின் உறுதிப்படுத்தல்கள் பெற்றுக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.



## 1.7 காசு முகாமைத்துவம்

### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனியினால் காசோலை ஊடாக கொடுப்பனவு செய்தல் தொடர்பாக குறித்த ஏற்பாடுகள் அடையாளப்படுத்திக் கொடுக்காமையினால் வழங்கப்பட்டு 06 மாதங்களை மிகைத்த கூட்டுத்தொகை ரூபா 1,006,380 ஆன 10 காசோலைகள் தொடர்பாக அக் காசோலைகள் மீள வருமானத்திற்கு எடுப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டியிருப்பினும் 06 மாதங்களை மிகைத்த அக் காசோலைகளுக்காக தேவையான சீராக்கல்கள் மேற்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### முகாமைத்துவ கருத்துரை

கருத்து முன்வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### பரிந்துரை

06 மாதங்களை மிகைத்த காசோலைகள் தொடர்பாக தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

## 1.8 வரிப் பிரமாணங்களுடன் இணங்காமை

### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2017 இன் 24 ஆம் இலக்க இறைவரி சட்டத்தின் 83 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் உழைக்கும் போது செலுத்தும் வரி அனைத்து மாதங்களிலிலும் அடுத்த வரி மாதத்தின் 15 ஆம் திகதி அல்லது அதற்கு முதல் செலுத்தப்பட வேண்டியிருப்பினும், ரூபா 550,236 ஆன உழைக்கும் போது செலுத்தும் வரி கம்பனியினால் செலுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அவ்வாறே, உழைக்கும் போது செலுத்தும் வரி அறிக்கை ஏப்ரல் மாதம் 30 ஆம் திகதி அல்லது அதற்கு முன்னர் திணைக்களத்திற்கு சமர்ப்பித்திருக்கவில்லை.

### முகாமைத்துவ கருத்துரை

உழைக்கும் போது செலுத்தும் வரி குறைக்கப்பட்டிருப்பினும் அது இறைவரி திணைக்களத்திற்கு செலுத்தப்பட்டில்லை. அது கணக்கில் செலுத்தப்பட வேண்டிய உழைக்கும் போதான வரியாக காண்பிக்கப்பட வேண்டியதுடன் எதிர்காலத்தில் அது திருத்தப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கின்றோம். இலாப நட்ட கணக்கில் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய சீராக்கல்கள் மேற்கொண்டதன் பின்னர் வருமான வரி கணிப்பிடலின் விபரம் வழக்கப்பட முடியும். சரியான நிதி நிலைமை அறியும் வரை வரி கணிக்கப்பட முடியாது.

### பரிந்துரை

இறைவரி சட்டத்தின் ஒழுங்குவிதிகளின் பிரகாரம் வரி செலுத்தப்படல் வேண்டும்.

## 2. நிதி மீளாய்வு

### 2.1 நிதி விளைவு

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 10,206,977 ஆன வரிக்கு முன்னரான இலாபமாக காணப்பட்டதுடன் அதற்கு நேரொத்த ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 8,375,861 ஆக காணப்பட்டது. அதன் பிரகாரம் நிதி விளைவில் ரூபா 1,831,116 ஆன வளர்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. இவ் வளர்ச்சிக்கு விற்பனை கிரயம் ரூபா 1,465,261 இனால் அதிகரித்திருப்பினும் நிர்வாகச் செலவுகள் ரூபா 323,793 இனால் குறைவடைந்தமை மற்றும் ஏனைய வருமானம் ரூபா 2,944,939 இனால் அதிகரித்தமை பிரதான காரணங்களாக காணப்பட்டது.

### 3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 3.1 இனங்காணப்பட்ட நட்டங்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) UDA ரெஸ்ட் ஹவுஸ் லிமிடட் கம்பனி அல்லது லங்கா ரெஸ்ட் ஹவுஸ் லிமிடட் கம்பனி மற்றும் நகர சபைகள் இடையில் உருவாக்கிக் கொள்ளப்பட்ட ஒப்பந்தங்கள் கணக்காய்விற்கு முன்வைக்கப்படாததுடன் உரித்து நகர சபைகளின் விடுதிகளின் உரித்திற்கு பதிலாக அவற்றிலிருந்து பெற்றுக் கொள்ளப்படுகின்ற வாடகை வருமானத்தில் 65 சதவீதம் செலுத்துவதற்கு உடன்பட்டிருப்பினும் இக் கம்பனியின் நிர்வாகத்தின் பலவீனம் காரணத்தினால் நிகழ்காலத்தில் இந்த கம்பனியின் கீழான 40 விடுதிகளில் 2018 மற்றும் 2019 ஆண்டுகள் முடிவடையும் போது முறையாக 10 விடுதிகள் மற்றும் 14 விளைவற்றதாக காணப்பட்டது. குறித்த வண்ணம் வாடகைக்கு பெற்றுக்கொடுக்காமை காரணத்தினால் மற்றும் குறித்த வண்ணம் பேணப்படாமை காரணத்தினால் ஏற்படுகின்ற நட்டத்திற்காக எடுக்கப்படுகின்ற நடைமுறைகள் தொடர்பாக நகர சபைகளுடன் உடன்பாடொன்று ஏற்படுத்திக் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.	கருத்து முன்வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	ஒப்பந்த உறவை கொண்டு செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
(ஆ) நிறுவனத்தினால் கணக்காய்விற்கு உட்படுத்தப்பட்ட 2019 ஆண்டிற்காக செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமொன்று இருப்பினும் செயலாற்றல் அறிக்கையொன்று தாயரிக்கப்பட்டிராமையினால் ஆண்டினுள் நிறுவனத்தினுள் செயற்படுத்தப்படுகின்ற அனைத்து செயற்பாடுகள் அவ் ஆண்டினுள் செயற்படுத்தப்பட்டிருப்பினும், கையகப்படுத்தப்பட்ட பெறுபேறுகள் எவை செயற்படுத்தப்படாத செயற்பாடுகள் உண்டா மற்றும் அவ்வாறு செயற்படுத்தப்படாத மற்றும் குறைவான பெறுபேறுகளை கையகப்படுத்தப்பட்ட செயற்பாடுகளுக்கு தாக்கமளித்திருந்த காரணங்கள் அவதானிக்கப்பட்டு தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுப்பதற்கு இயலாதிருந்தது.	கருத்து முன்வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	செயலாற்றல் அறிக்கை தயாரிக்கப்பட்டு அதவானிக்கப்படுகின்ற பாதகமான பெறுபேறுகளுக்காக திருத்தல் நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

### 3.2 முகாமைத்துவச் செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>(அ) 1980 செப்டெம்பர் 09 மற்றும் 1981 திசெம்பர் 11 ஆன வர்த்தமானியின் ஊடாக உள்ளூராட்சி நிறுவனங்களுக்குரியதாக காணப்பட்ட 38 விடுதிகள் மற்றும் சுற்றுலா பங்களாக்கள் நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபைக்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் 2006 யூலை 17 ஆம் திகதி அமைச்சரவை தீர்மானத்தின் பிரகாரம் அவ் விடுதிகளின் நிர்வாகம் கம்பனிக்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறே, அமைச்சரவை தீர்மானத்தின் ஊடாக சொத்துக்களின் பெறுமதியுடன் நன்மதிப்பு (goodwill) பெறுமதி ஆரம்ப இருப்பு நிலைக்கு உள்ளடக்கப்படுவதற்கும் வரி அடிப்படையில் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட சொத்துக்களும் அதற்கு உள்ளடக்கப்படுவதற்கும், தனியார் பிரிவில் முகாமைத்துவ முகவரொருவர் நியமிப்பதற்கு மற்றும் முகாமைத்துவ முகவரிக்கு 49 சதவீதம் வரையான பங்குகள் பெற்றுக் கொடுப்பதற்கும், அதற்காக அனைத்து சொத்துக்களும் மற்றும் நன்மதிப்பு (good will) மீள் மதிப்பிடுவதற்கும் தீர்மானிக்கப்பட்டிருப்பினும் அத் தீர்மானம் செயற்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>கருத்து முன்வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>அமைச்சரவை தீர்மானத்தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.</p>
<p>(ஆ) நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபையின் கீழ் லங்கா ரெஸ்ட் ஹவுஸ் தனியார் கம்பனி பெயரில் அரசு கம்பனியொன்று உருவாக்கப்பட்டு விடுதி முகாமைத்துவம் முறைமைப்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருப்பினும் அக் கம்பனியினால் குறித்த கொள்கையொன்று அடிப்படையாகக் கொண்டு நீண்ட காலமாக விடுதிகள் குத்தகைக்கு வழங்குதல் இடம்பெற்றிருக்கவில்லை. விசேடமாக விடுதிகள் குத்தகைக்கு கொடுத்தல் பெறுகை நடைமுறை பின்பற்றப்பட்டு விலைக்கேள்வி கோரப்பட்டு உயர்வான கேள்வியை சமர்ப்பித்த மற்றும் விடுதி நடாத்துவதில் அனுபவம் மற்றும் நிதிபலம் உள்ள தரப்பினர் அடையாளப்படுத்தப்பட்டு விடுதிகள் குத்தகைக்கு வழங்கல் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>கருத்து முன்வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை</p>	<p>முகாமைத்திவத்தினால் தேவையான அமைப்பு மற்றும் கட்டுப்பாட்டு முறைமை அடையாளப்படுத்தப்பட்டு செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள் வினைத்திறனாக்கப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.</p>

<p>(இ) விடுதிகள் நீண்ட காலமாக குத்தகைக்கு வழங்கும் போது குறித்த ஆண்டுகளுக்கு குத்தகைக்கு கொடுக்கும் நிலையான கொள்கையொன்று பின்பற்றப்பட்டிராததுடன் ஒவ்வொரு விடுதியும் குத்தகைக்கு வழங்கும் போது ஒப்பந்தக் காலம் ஒவ்வொன்றிற்கும் வேறுபட்டு காணப்பட்டது.</p>	<p>கருத்து முன்வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>விடுதிகள் குத்தகைக்கு வழங்கும் குறித்த கொள்கையொன்று அறிமுகப்படுத்திக் கொடுக்கப்படல் வேண்டும்.</p>
--	---	--

### 3.3 விளைவற்ற அல்லது குறைப்பயன்பாடுடைய ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபையின் பணிப்பாளர் (விடுதி முகாமைத்துவம்) இனால் 2011 செப்டெம்பர் மாதம் 26 ஆம் திகதி விடுதி நிர்வாகம் தொடர்பாக கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட தகவல்களின் பிரகாரம், கம்பனியின் நிர்வாகத்தின் கீழ் 43 விடுதிகள் காணப்பட்டன. நிகழ்காலத்தில் லங்கா ரெஸ்ட் ஹவுஸ் கம்பனியின் கீழான 40 விடுதிகளில் 2018 மற்றும் 2019 ஆண்டுகளில் இறுதியில் வருமானம் உழைக்கும் விடுதிகள் எண்ணிக்கை முறையாக 30 மற்றும் 26 ஆக குறைவடைந்திருந்ததுடன் விடுதிகள் முறையாக 10 மற்றும் 14 விளைவற்றதாக காணப்பட்டன.</p>	<p>கருத்து முன்வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>விடுதிகள் மற்றும் அவ் விடுதிகளுக்குரிய பொறுப்புக்கள தொடர்பாக முறையான பதிவேடுகள் பேணிச் செல்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.</p>

### 3.4 பெறுகை முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தினால் வெளியிடப்பட்ட பீஈடி/12 மற்றும் 2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய சுற்றறிக்கையின் 7.3 பிரிவின் பிரகாரம் பொது முயற்சிகள், பொது கம்பனிகளும் அரசு பெறுகை வழிக்காட்டி கோவையின் ஆவோசனைகள் அவ்வண்ணமே பின்பற்ற வேண்டும். அவ்வாறாயினும் கம்பனியினால் 2019 ஆண்டிற்காக ரூபா 8,761,999 ஆன மொத்த பெறுமதியிலான வேலை, பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள் கொள்வனவு செய்யப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருப்பினும் 2019 ஆண்டிற்காக பெறுகை திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>கருத்து முன்வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>கம்பனியினால் பொது திறைச்சேரியின் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் சுற்றறிக்கை ஒழுங்குகளுக்கு அமைவாக நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.</p>

### 3.5 மனித வளங்கள் முகாமைத்துவம்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் PED/12 இலக்க மற்றும் 2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய சுற்றறிக்கையின் 9.2 பந்தியின் பிரகாரம் கம்பனியின் பதவியணி தகவல் தயாரிக்கப்பட்டு அது பொது திறைச்சேரியின் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தில் பதிவு செய்யப்பட வேண்டியதுடன் 9.3.1 பந்தியின் பிரகாரம் கம்பனியின் ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவியுயர்வு நடைமுறை தயாரிக்கப்பட்டு அவையும் குறித்த அமைச்சின் மற்றும் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் அங்கீகாரத்தினை பெற்றுக் கொள்ளப்பட வேண்டிய பேதிலும் அவ் அங்கீகாரங்கள் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. அவ்வாறே, 30 ஆம் இலக்க 2006 செப்டெம்பர் 22 திகதிய முகாமைத்துவ சேவைகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தின் அங்கீகாரமும் பதவிணயிக்காக பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### முகாமைத்துவ கருத்துரை

கருத்து முன்வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### பரிந்துரை

கம்பனியின் பதவியணி மற்றும் ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறை தயாரிக்கப்பட்டு அதற்காக சுற்றறிக்கை ஒழுங்கு பிரகாரம் அங்கீகாரங்கள் பெற்றுக் கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

### 4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

#### 4.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

பொது திறைச்சேரியின் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தினால் வெளியிடப்பட்ட பீடி/12 மற்றும் 2003 யூன் 02 திகதிய பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள பிரகாரம் கம்பனியினால் 2019 ஆம் ஆண்டிற்குரிய இறுதி நிதிக் கூற்று 2020 பெப்ரவரி 28 ஆம் திகதிக்கு முன்னர் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் அந் நிதிக் கூற்றுக்கள் 2020 செப்டெம்பர் 07 ஆம் திகதி 06 மாத கால தாமதத்தின் பின்னர் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

#### முகாமைத்துவ கருத்துரை

கருத்து முன்வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### பரிந்துரை

சுற்றறிக்கை ஒழுங்குகளுக்கு அமைவாக நிதிக் கூற்றுக்கள் சமர்ப்பிக்கப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

#### 4.2 வருடாந்த அறிக்கைகளை சமர்ப்பித்தல்

##### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

PED/12 ஆம் இலக்க மற்றும் 2003 யூன் 02 திகதிய பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 பிரிவு பிரகாரம் கம்பனியினால் நிதி ஆண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் வரைவு வருடாந்த அறிக்கை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

##### முகாமைத்துவ கருத்துரை

கருத்து முன்வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### பரிந்துரை

குறித்த திகதிக்கு வரைவு அறிக்கை சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

#### 4.3 கூட்டிணைந்த திட்டம்

##### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

PED/12 இலக்க மற்றும் 2003 யூன் 02 திகதிய பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 12 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியினால் கூட்டிணைந்த திட்டமொன்று 2019 ஆம் ஆண்டிற்காக தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### முகாமைத்துவ கருத்துரை

கருத்து முன்வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### பரிந்துரை

கம்பனி தொடர்பாக கூட்டிணைந்த திட்டமொன்று தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்.

#### 4.4 வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

##### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2014 பெப்ரவரி 11 திகதிய 01/2014 ஆம் இலக்க நிதிச் சுற்றறிக்கை 5(2) பந்தி பிரகாரம் கூட்டிணைந்த திட்டத்தினை அடிப்படையாகக் கொண்டு வரும் நிதி ஆண்டில் செயற்படுவதற்கு எதிர்பார்க்கின்ற வணிக செயற்பாடுகள் உள்ளடக்கப்பட்ட செயல்நடவடிக்கை திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட வேண்டியதுடன் அச் செயல் நடவடிக்கைத் திட்டம் 2003 யூன் நல்லாளுகை தொடர்பான பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.1.3 பிரிவின் பிரகாரம் நிதி ஆண்டு ஆரம்பிப்பதற்கு 15 நாட்களுக்கு முன்னர் தயாரிக்கப்பட்டு பணிப்பாளர் சபை அங்கீகரிக்கப்பட்டதன் பின்னர் வரிசை அமைச்சு, அரசு தொழில் முயற்சி திணைக்களம், பொது திறைச்சேரி மற்றும் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதி திணைக்களத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் அவ்வாறு 2019 ஆம் ஆண்டிற்காக தயாரிக்கப்பட்டசெயல் நடவடிக்கைத் திட்டம் பணிப்பாளர் சபையினாலாவது அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### முகாமைத்துவ கருத்துரை

கருத்து முன்வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### பரிந்துரை

கம்பனியின் நடவடிக்கைகள் தொடர்பாக வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டு அதற்காக அங்கீகாரம் பெற்றுக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

#### 4.5 உள்ளகக் கணக்காய்வு

##### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனியின் உள்ளக கணக்காய்வு அலகொன்று ஸ்தாபிக்கப்பட்டிராததுடன் நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபையின் உள்ளக கணக்காய்வு பிரிவிற்காவது கம்பனியின் உள்ளக கணக்காய்வு நடவடிக்கை மேற்கொள்வதற்கு கையளிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### முகாமைத்துவ கருத்துரை

கருத்து முன்வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை..

##### பரிந்துரை

கம்பனியின் உள்ளக கணக்காய்வு அலகொன்று ஸ்தாபிக்கப்பட்டிராமையினால் நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபையின் உள்ளக கணக்காய்வு அலகின் ஊடாக கணக்காய்வு நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்வதற்கு தேவையான ஏற்பாடுகள் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

#### 4.6 கணக்காய்வுக் குழு

##### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனியினால் மீளாய்வாண்டிற்காக கணக்காய்வு குழு நடாத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### முகாமைத்துவ கருத்துரை

கருத்து முன்வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### பரிந்துரை

கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவ குழு நடாத்தப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

#### 4.7 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

##### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

பொது திறைச்சேரியின் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தினால் வெளியிடப்பட்ட PED/12 மற்றும் 2003 யூன் 02 திகதிய பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.2.4 பந்தியின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருடாந்த பாதீட்டு குறித்த நிதி ஆண்டு ஆரம்பிப்பதற்கு 03 மாதங்களுக்கு முன்னர் அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் மீளாய்வாண்டின் பாதீட்டு அவ்வாறு அங்கீகரித்து கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### முகாமைத்துவ கருத்துரை

கருத்து முன்வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### பரிந்துரை

வருடாந்த பாதீட்டு தயாரிக்கப்பட்டு அப் பாதீட்டிற்காக பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரம் பெற்றுக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.