ஹோட்டல்ஸ் கொழும்பு (1963) லிமிடெட்டின் கொடுக்கல் வாங்கல் நடவடிக்கைகள் தொடர்பான அறிக்கை - 2021, 2022 மற்றும் 2023

---

31 டிசம்பர் 2021, 2022 மற்றும் 2023 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான ஹோட்டல்ஸ் கொழும்பு (1963) லிமிடெட்டின் ("ஹோட்டல்") செயல்பாட்டு நடவடிக்கைகள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலைமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையின் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. இலங்கை ஜனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் அரசியலமைப்பின் 154 (1) வது உறுப்புரையின்படி பாராளுமன்றத்திற்கு அறிக்கையிடப்பட வேண்டும் என நான் கருதும் எனது கருத்துக்கள் மற்றும் அவதானிப்புகள் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

1.1 நிர்வாகத்தின் பொறுப்புகள் மற்றும் நிதிநிலை அறிக்கைகளுக்கான ஆளுகைக்கு பொறுப்பானவர்கள்

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் 16(1) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு கம்பனி அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் தொடர்பாக புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

மேற்படி சட்டத்தின் துணைப்பிரிவு 16(2)ன் படி, ஒவ்வொரு கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிறுவனத்தைப் பொறுத்தமட்டில் ஆண்டு நிதிநிலை அறிக்கைகள், பிரதான கணக்கீட்டு அதிகாரியால் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு, ஆண்டு செயல்திறன் அறிக்கைகளுடன் விதிகளால் பரிந்துரைக்கப்படும் காலத்திற்குள் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

மேற்படி சட்டத்தின் உட்பிரிவு 38 (1) (d) இன் படி, பிரதான கணக்கீட்டு அதிகாரி, ஆண்டு அறிக்கைகள் மற்றும் பிற நிதிநிலை அறிக்கைகளை சரியான நேரத்தில் தயாரித்து சமர்ப்பிப்பதை உறுதி செய்ய வேண்டும் மற்றும் மேலதிகமாக தலைமை கணக்கியல் அதிகாரி அந்த நிறுவனம் தொடர்பான வருடாந்திர அறிக்கைகளை பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்க வேண்டும்..

1.2 நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.2.1 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு மீதான உள்ளகக் கட்டுப்பாடு

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
2007 ஆம் ஆண்டின் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் சட்டத்தின் பிரிவு 150 (I) – "நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கான கடப்பாடு" இன் பிரகாரம், ஒவ்வொரு கம்பனியினதும் பணிப்பாளர் சபை ஆறு மாதங்களுக்குள் அல்லது கம்பனியின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு திகதியின் பின்னர் பதிவாளரினால் தீர்மானிக்கப்படக்கூடியவாறான அத்தகைய நீட்டிக்கப்பட்ட காலப்பகுதிக்குள், பிரிவு 151 இன் தேவைப்பாடுகளுடன் இணங்குகின்ற நிதிக்கூற்றுகள்- (அ) நிறுவனம் மற்றும் அந்த இருப்புநிலை திகதி தொடர்பாக முடிக்கப்பட்டது (ஆ) நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்குப் பொறுப்பான ஆளினால் அது இச்சட்டத்தின் தேவைப்பாடுகளுக்கு இணங்குவதாக சான்றுப்படுத்தப்படுதல் மற்றும்	• அவதானிப்புடன் உடன்படுகிறேன். • திறமையான பணியாளர்கள் பற்றாக்குறை, உயர்மட்ட நிர்வாகிகளிடையே உயர் பணியாளர்களின் வருவாய் தலைமை நிர்வாக அதிகாரிகள் மற்றும் கணக்குத் துறை ஊழியர்கள் இந்த நிலைக்கு வழிவகுத்துள்ளனர். எவ்வாறாயினும், நிர்வாகத்தில் சமீபத்திய	விதிகள் மற்றும் ஒழுங்குமுறைகளை கடைபிடிக்க வேண்டும்.

(இ) கம்பனியின் இரண்டு பணிப்பாளர்களினால் சபையின் சார்பாக திகதியிட்டு கையொப்பமிடுதல் அல்லது கம்பனிக்கு ஒரேயொரு பணிப்பாளர் மாத்திரம் இருப்பின், அந்த பணிப்பாளரினால் கையொப்பமிடப்படுதல் வேண்டும்.

மேலும், மேற்கூறப்பட்ட பிரிவின் பிரிவு (2) இன் படி, உட்பிரிவு (1) இல் குறிப்பிடப்பட்ட தேவைப்பாடுகளுடன் சபை இணங்கத் தவறினால், தவறும் கம்பனியின் ஒவ்வொரு பணிப்பாளரும் ஒரு தவறுக்கு குற்றவாளியாவார் என்பதுடன், ஒரு இலட்சம் ரூபாவை விஞ்சாத அபராதத்திற்கு ஆளாவார்.

அதன்படி, 2021, 2022 மற்றும் 2023 ஆம் ஆண்டுகளுக்கான ஹோட்டலால் நிதி அறிக்கைகளைத் தயாரிப்பது தொடர்பாக குறிப்பிடத்தக்க தாமதங்கள் அடையாளம் காணப்பட்டன, மேலும் அந்த நிதி அறிக்கைகள் 2024 மே 31 ஆம் திகதி கணக்காய்வு செய்யப்படும் வரை கூட தயாரிக்கப்படவில்லை. நிதி அறிக்கைகள் சமர்ப்பிப்பின் சமீபத்திய ஐந்து வருட நிலை பின்வருமாறு.

நிதியாண்டு	**நிதி அறிக்கை சமர்ப்பிக் கப்பட்ட திகதி**
2019	06 செப்டெம்பர் 2021
2020	03 மே 2023
2021	
2022	31 மே 2024 வரை சமர்பிக்கப்படவில்லை
2023	

மாற்றங்களுடன், இந்த பிரச்சினையை தீர்க்க நாங்கள் தீர்க்கமான நடவடிக்கைகளை எடுத்துள்ளோம்.

- நிலுவையில் உள்ள அனைத்து கணக்காய்வுகளையும் 2021, 2022 மற்றும் 2023 ஆம் ஆண்டுகளை டிசம்பர் 2024 க்குள் முடிக்க இலக்கு நிர்ணயிக்க நாங்கள் ஏற்கனவே தொடங்கியுள்ளோம். 2024 ஆம் ஆண்டுக்கான கணக்காய்வை 2025 மார்ச் 31 ஆம் திகதிக்குள் முடிக்க இலக்கு நிர்ணயித்துள்ளோம்.

1.2.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு விடயம்

(i) IDS முறைமையில் உள்ள பொது பேரேட்டில் 2021 ஜனவரி 01 ஆம் திகதி வரை முன்னோக்கி எடுத்துச் செல்லப்பட்ட ஆரம்ப மீதிக்கும் பல நிலையான சொத்து வகைகளுடன் தொடர்புடைய 2020 ஆம் ஆண்டிற்கான கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுகளில் தோன்றிய மீதிகளுக்கும் இடையில் பின்வரும் வேறுபாடுகள் அடையாளம் காணப்பட்டன.

சொத்து வகுப்பு	கொள்விலை (ரூபா) கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதி அறிக்கைகளின்படி இருப்பு	கணினி சமநிலை	வேறுபாடு	தேய்மானம் (ரூபா) கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதி அறிக்கைகளின்படி இருப்பு	கணினி சமநிலை	வேறுபாடு
ஏர் கண்டிஷனிங் ஆலை	வித்தியாசம் இல்லை			23,392,667	31,774,923	(8,382,256)
தளபாடங்கள் & பொருத்துதல்கள்	32,952,389	32,943,388	9,001	வித்தியாசம் இல்லை		
பாத்திரங்கள் & கட்லரி	வித்தியாசம் இல்லை			5,385,129	5,439,437	(54,308)
சமையலறை உபகரணங்கள்	வித்தியாசம் இல்லை			7,196,530	7,179,025	17,505
ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள்	வித்தியாசம் இல்லை			15,980,058	15,754,866	225,192
கைத்தறி	16,325,197	16,158,223	166,974	16,315,377	16,369,760	(54,383)
கணினி அமைப்பு	13,648,527	13,815,501	(166,974)	13,186,539	13,095,353	91,186
மின்னணு உபகரணங்கள்	வித்தியாசம் இல்லை			9,656,997	9,873,189	(216,192)

முகாமைத்துவ கருத்துரை

ஏர் கண்டிஷன் ஆலை.

மீளாய்வு செய்ததில், ஏர் கண்டிஷனிங் உபகரணக் கணக்குகளுக்கான வரவு மற்றும செலவு இருப்புகள் இரண்டும் தேய்மானத்தைக் கணக்கிடுவதில் செலவு இருப்புகளாக கணக்கிடப்பட்டுள்ளன என்று தெரிகிறது.

தளபாடங்கள் மற்றும் பொருத்துதல்கள்.

எமது அண்மைய மீளாய்வின் போது, தேய்மான நோக்கங்களுக்காக இயந்திரங்கள் மற்றும் இயந்திரங்களின் கீழ் வகைப்படுத்தப்பட்ட ரூபா.9,000 பெறுமதியான பயண கருமபீடச் சொத்தின் வகைப்படுத்தல் தொடர்பான ஒரு முரண்பாட்டை நாங்கள் கண்டறிந்தோம்.

பொறி மற்றும் இயந்திரங்கள்:

2020 டிசம்பர் 31ஆம் திகதியான கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிச் மீதியானது ரூபா.15,980,058 எனவும், அமைப்பின்படி மீதி ரூபா.15,754,866 எனவும் குறைவாக பதிவு செய்யப்பட்ட தேய்மானத்தை பிரதிநிதித்துவப்படுத்துகின்ற ரூபா 225,192 இன் வேறுபாடு இலத்திரனியல் உபகரண சொத்துக்களில் மிகை தேய்மானமாக பிரதிபலிக்கிறது.

மின்னனு உபகரணங்கள்:

கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிச் மீதியானது ரூபா.9,873,189 முறைமை மீதியுடன் ஒப்பிடுகையில் ரூபா.9,656,997 வாகும், இதன் விளைவாக ரூபா.216,192 மிகுதியான தேய்வு ஏற்படுகின்றது.

பிரயாண கருமபீடச் சொத்து: தளபாடம் மற்றும்

பரிந்துரை

தனியார் கனக்காய்வாளரால் 2021 ஆம் ஆண்டுக்கான கனக்காய்வு இன்னும் முடிக்கப்படவில்லை. 2021 நிதி அறிக்கைகளில் திருத்தங்கள் செய்யப்பட வேண்டும்

பொருத்துதல்களின் கீழ் வகைப்படுத்தப்பட்ட ரூபா.9,000 பெறுமதி, இயந்திரத் தொகுதி மற்றும் இயந்திரத்தின் கீழ் பிழையாக தேய்மானம் அடையப்பட்டது.

<u>சமையலறை உபகரணங்கள் மற்றும் கணினி அமைப்பு / பீங்கான் & கட்லரி மற்றும் கைத்தறி சொத்துக்கள்</u>

பதிவு செய்யப்பட்ட தேய்மான நிலுவைகளில் பல முரண்பாடுகளை அடையாளம் கண்டது, அவை கவனிக்கப்பட வேண்டும்:

1. சமையலறை உபகரணங்கள் மற்றும் கணினி அமைப்பு: கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதி நிலுவைகள் மற்றும் கணினி நிலுவைகளுடன் ஒப்பிடும்போது இந்த சொத்துக்களுக்கான தேய்மானம் குறைவாக மதிப்பிடப்பட்டதாக பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது.
2. பாத்திரங்கள் & கட்லரி மற்றும் லினன் சொத்துக்கள்: இந்த சொத்துக்களுக்கான தேய்மானம் மிகைப்படுத்தப்பட்டதாக பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது. இந்த அதிகப்படியான மதிப்பீடு சமையலறை உபகரணங்கள் மற்றும் கணினி அமைப்புகளின் தேய்மானத்தில் காணப்பட்ட வேறுபாடுகளை பிரதிபலிக்கிறது.

<u>கைத்தறி மற்றும் கணினி அமைப்பு.</u>

கைத்தறி சொத்துக்கள் தொடர்பான ரூபா.166,974.23 முறைமை மீதிகளில் கணினி முறைமை சொத்துக்களின் கீழ் தவறாக பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது என்பதை நாங்கள்

அடையாளம் கண்டோம்.

- எவ்வாறாயினும், 2021 ஆம் ஆண்டின் தற்போதைய நிதிக் கணக்காய்வில், மேலே அடையாளம் காணப்பட்ட மாற்றங்களை நாங்கள் ஏற்கனவே சரிசெய்துள்ளோம் மற்றும் கூறப்பட்ட லெட்ஜர் கணக்குகளில் பொருத்தமான திருத்தங்களைச் செய்துள்ளோம்.

(ii) IDS முறைமையின் பிரகாரம், 2020 ஜனவரி 01 ஆம் திகதி உள்ளவாறு அதன் கொள்விலையை விட பின்வரும் சொத்து வகுப்புகள் தேய்மானம் செய்யப்பட்டுள்ளன.

விபரம்	**விலை (ரூபா)**	**திரட்டப்பட்ட தேய்மானம் (ரூபா)**	**மேலதிக தேய்மானம் (ரூபா)**
தொலைக்காட்சி	4,043,466	4,234,204	(190,738)
கைத்தறி	16,158,223	16,369,760	(211,537)
கணினி உபகரணங்கள்	9,264,565	10,550,856	(1,286,291)

அவதானிப்புடன் உடன்படுகிறேன். இந்த விஷயத்தை முன்னுரிமையாக நாங்கள் சரிசெய்வோம், மேலும் முறையான லேபிளிங், பதிவுகள், சொத்து இருப்பிடங்கள் மற்றும் பாதுகாவலர்கள் உள்ளிட்ட நிலையான சொத்து பதிவேடு தொடர்ந்து புதுப்பிக்கப்படுவதை உறுதி செய்வதற்கான நடவடிக்கைகளை செயல்படுத்துவோம்.

திருத்தங்கள் செய்ய வேண்டும்.

(iii) 31 மார்ச் 2021 க்குப் பிறகு ஹோட்டல் புதுப்பிக்கப்பட்ட சொத்து பதிவேட்டை பராமரிக்கவில்லை, மேலும் வாங்கிய பொருட்கள் ஒதுக்கப்பட்ட சொத்து சொத்து எண்ணுடன் லேபிளிடப்படவில்லை. மேலும், ஹோட்டல் தனது நிலையான சொத்து பதிவேட்டில் சொத்தின் இருப்பிடம் மற்றும் பொறுப்பான பாதுகாவலர் தொடர்பான விவரங்களை பராமரிக்கவில்லை.

அவதானிப்புடன் உடன்படுகிறேன். இந்த விஷயத்தை முன்னுரிமையாக நாங்கள் சரிசெய்வோம், மேலும் முறையான லேபிளிங், பதிவுகள், சொத்து இருப்பிடங்கள் மற்றும் பாதுகாவலர்கள் உள்ளிட்ட நிலையான சொத்து பதிவேடு தொடர்ந்து புதுப்பிக்கப்படுவதை உறுதி செய்வதற்கான நடவடிக்கைகளை செயல்படுத்துவோம்.

புதுப்பிக்கப்பட்ட நிலையான சொத்து பதிவேட்டை பராமரிக்க வேண்டும்.

1.2.3 இணக்கம் செய்யப்படாத கணக்குகள்

கணக்காய்வு விடயம் | **முகாமைத்துவ கருத்துரை** | **பரிந்துரை**

(i) 31 டிசம்பர் 2021, 2022 மற்றும் 2023 நிலவரப்படி கடன்பட்டோர் வயது பகுப்பாய்வுடன் கடனாளி கட்டுப்பாட்டு கணக்கு பொருந்தவில்லை. அதன் விவரம் வருமாறு.

பருவம்	வியாபாரக் கடன்பட்டோர் இருப்பாய்வு (ரூபா)	கடன்பட்டோர்களின் வயது பகுப்பாய்வின்படி இருப்பு (ரூபா)	வேறுபாடு (ரூபா)
2021	20,934,479	22,604,392	1,669,913
2022	99,655,112	103,218,098	3,562,986
2023	165,697,351	170,400,134	4,702,783

முகாமைத்துவ கருத்துரை:

- அவதானிப்புடன் உடன்படுகிறேன். 2017 ஆம் ஆண்டிலிருந்து தோன்றிய ரூபா.1,669,913 இன் முரண்பாட்டை நாங்கள் அடையாளம் கண்டுள்ளோம், இது 2022 மற்றும் 2023 ஆம் ஆண்டுகளுக்கான நிதிப் பதிவுகளில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தியுள்ளது.
- 2022 மற்றும் 2023 ஆண்டுகளுக்கான கணக்காய்வுகள் நடத்தப்பட்டவுடன் இந்த முரண்பாட்டை நிவர்த்தி செய்ய திட்டமிட்டுள்ளோம் இந்த கணக்காய்வுகள் முடிந்ததும், மேற்கூறிய வேறுபாடுகளை நாங்கள் சரிசெய்வோம்.

பரிந்துரை: நல்லிணக்கத்தை தயாரிக்க வேண்டும்.

(ii) கடந்த 2017-ம் ஆண்டு ஜனவரி மாதம் முதல் ஐடிஎஸ் முறைப்படி வங்கி இணக்க கூற்றை ஹோட்டல் தயார் செய்யவில்லை. எவ்வாறாயினும், 2022 ஆம் ஆண்டு வரை கைமுறை நல்லிணக்கம் தயாரிக்கப்பட்டு பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளன.
வங்கிக் கணக்கு எண் 472 தொடர்பான 2021 மற்றும் 2022 ஆம் ஆண்டுகளின் வங்கி இணக்க அறிக்கைகளின்படி முறையே வங்கி அறிக்கை இருப்புகளிலும் வங்கி இருப்புகளிலும் ரூபா.26,533 மற்றும் ரூபா.16,751 வேறுபாடுகள் காணப்பட்டன. மேலும் 2023 ஆம் ஆண்டிற்கான வங்கி கணக்கு எண். 8579 மற்றும் 472 களுக்கு வங்கிக் கணக்கு இணக்க கூற்று தயாரிக்கப்படவில்லை.

பரிந்துரை: சரியான நல்லிணக்க செயல்முறையைப் பின்பற்ற வேண்டும்.

அ. i) வங்கி கணக்கு எண்: 8579

கைமுறை அடிப்படையில் தயாரிக்கப்பட்ட வங்கி கணக்கிணக்கத்தில் வழக்கத்திற்கு மாறான நிலுவைத் தொகைகள் பின்வருமாறு காட்டப்பட்டன.

- 31 டிசம்பர் 2022 நிலவரப்படி வங்கிக்கு வழங்கப்படாத 26 எண்ணிக்கையுடனான காசோலைத் தொடர்புடைய ரூபா.1,934,258 தொகை.
- 2022 டிசம்பர் 31 ஆம் திகதி வரை பதிவு செய்யப்பட்ட 17 அடையாளம் தெரியாத வைப்புத்தொகைகளுடன் தொடர்புடைய ரூபா.1,051,443 தொகை.
- 31 டிசம்பர் 2022 அன்று பதிவு செய்யப்பட்ட 22

முகாமைத்துவ கருத்துரை: இப்போது 31 டிசம்பர் 2021 வரை வங்கி இணக்கம் சமநிலையில் உள்ளது மற்றும் எந்த வித்தியாசமும் இல்லை.

அடையாளம் தெரியாத கொடுப்பனவுகளுடன் தொடர்புடைய ரூபா.4,923,940 தொகை.		
(ii) வங்கி கணக்கு எண்: 472 --- • 2021 மற்றும் 2020 ஆம் ஆண்டுகளில் முறையே ரூபா.11,198 மற்றும் ரூபா.77,452 இடைநடுவே உள்ள வைப்புத்தொகை 31 டிசம்பர் 2022 நிலவரப்படி பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது. • 2020, 2021 மற்றும் 2022 ஆம் ஆண்டுகளில் முறையே ரூபா.229,235, ரூபா 74,599 மற்றும் ரூபா 347,031 இனங்காணப்படாத வைப்புத்தொகைகள் பதிவாகியுள்ளன. • அடையாளம் தெரியாத கொடுப்பனவுகள் தொடர்பான ரூபா.31,000 மற்றும் ரூபா.30,000 முறையே 2021 மற்றும் 2022 ஆம் ஆண்டுகளில் குறிப்பிடப்படுள்ளன. • 2020 ஆம் ஆண்டில் ரூபா.218,725 சமரச இருப்பு சரிசெய்தலாக பதிவு செய்யப்பட்டது, இது குறித்து ஹோட்டலால் சரியான விளக்கத்தை வழங்க முடியவில்லை.	தற்போது சமநிலையில் இருப்பதால் இந்த விடயங்கள் நல்லிணக்கத்தில் இடம்பெறவில்லை.	அசாதாரண மீதிகளைத் தீர்க்க வேண்டும்.

1.2.4 அங்கீகரிக்கப்படாத கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

	கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i)	**விடுப்பு பணமாக்கல்** --------------------------------- IDS ஹோட்டல் மேனேஜ்மென்ட் சிஸ்டத்தின்படி, 2020 முதல் 2023 வரை முறையே ரூபா.558,895, 650,566, ரூபா.71,163, ரூபா.671,163 மற்றும் ரூபா.40,400 முறையே விடுப்பு பணமாக்கலாக செலுத்தப்பட்டது. ஹோட்டல் விடுப்பு பணமாக்கலுக்கான தனித்துவமான அடிப்படையைப் பின்பற்றவில்லை மற்றும் அவ்வப்போது வெவ்வேறு அடிப்படையில் பயன்படுத்தப்பட்டது. 2017 ஆம் ஆண்டில், ச் எணபைக் குறிப்பு இல: 4471/643/2017 மூலம் ஒரு குறிப்பிட்ட ஊழியரின் விடுப்பு இருப்பு பணமாக்கலுக்கு 100 நாட்கள் வரை ஒப்புதல் அளித்தது, இருப்பினும் 121.5 நாட்களுக்கு ஒப்புதல் கோரப்பட்டது. இருப்பினும், விடுப்பு பணமாக்கலுக்காக கருதப்படும் 100 நாட்களை கணக்காய்வு மூலம் சரிபார்க்க முடியாது, ஏனெனில் விடுப்பு விவரங்களின் சரியான பதிவேடுகள் பராமரிக்கப்படவில்லை. 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளில் 03	பேரேட்டு இருப்புகள் தற்போது ஊழியர்களின் சேவை மற்றும் பணித்திறனின் அடிப்படையில் சம்பாதித்த விடுப்பு உரிமைகளை பிரதிபலிக்கின்றன. ஒரு ஊழியர் வெளியேறும்போது, அவர்களுக்கு விருப்பம் உள்ளது: 1. புறப்படுவதற்கு முன் அவர்கள் சம்பாதித்த விடுப்பு நாட்களைப் பயன்படுத்தவும், அல்லது 2. அவர்களின் பயன்படுத்தப்படாத விடுப்பு நாட்களின் மீதமுள்ள தொகைக்கான கட்டணத்தைப் பெறுங்கள். • எனவே, லெட்ஜர் இருப்புகள், அத்தகைய விடுப்பு பணமாக்கல் தொடர்பான தொகைகளைக் குறிக்கின்றன, இது ஊழியர்கள் விடுப்பு நாட்களாக எடுக்கலாம் அல்லது பண இழப்பீடாக மாற்றலாம் என்பதை நிரூபிக்கிறது. அவதானிப்புடன் நாங்கள் உடன்படுகிறோம். • இந்த காலகட்டத்தில் ஹோட்டலுக்கான மூத்த	முறையான கொள்கையைப் பின்பற்ற வேண்டும். வெவ்வேறு கையொப்பங்களைப் பயன்படுத்துவதை நியாயப்படுத்த முடியாது.

அலுவலர்களுக்கு 267 நாட்கள் விடுமுறை மீதிகளுக்காக அங்கீகரிக்கப்பட்ட வரம்பை மீறிய விடுமுறை பணமாக்கலுக்காக ரூபா.578,350 செலுத்தப்பட்டுள்ளது.

மேற்கூறப்பட்ட சபை அனுமதியின் பிரகாரம் முன்னைய ஆண்டுகளிலிருந்து அதிகபட்சமாக 07 நாட்களை அடுத்த வருடங்களுக்கு முன்னெடுத்துச் செல்ல சபை அனுமதி வழங்கியிருந்த போதிலும், 2018 ஆம் ஆண்டு முதல் 2023 ஆம் ஆண்டு வரையான காலப்பகுதியில் 07 நாட்களுக்கு மேலாக பிரதம கணக்காளரின் விடுமுறைகளை முன்னெடுத்துச் செல்வதற்கு ஹோட்டல் பரிசீலித்து 196.5 நாட்கள் பதிலளிப்பு விடுப்பைக் கோரியது. அனுப்பி வைக்கப்பட்ட விடுப்பு இருப்புகள் பின்வருமாறு.

ஆண்டு	**முந்தைய ஆண்டுகளிலிருந்து அனுப்பப்பட்ட விடுப்புகளின் எண்ணிக்கை**	
	வருடாந்திர விடுப்பு	**பதிலளிப்பு விடுப்பு**
2020	10	60
2021	24	174.5
2022	லீவு கார்டு கணக்காய்வுக்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை	
2023	14	32

மேலும், வங்கி கொடுப்பனவு வவுச்சரில் வைக்கப்பட்டுள்ள பொது முகாமையாளரின் கையொப்பத்திற்கும் மீதி விடுப்பு கணக்கீட்டுத் தாளில் வைக்கப்பட்டுள்ள கையொப்பத்திற்கும் இடையில் குறிப்பிடத்தக்க வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.

நிர்வாகிகளின் விடுப்பு பணமாக்கல் குறித்து முறையான அங்கீகரிக்கப்பட்ட கொள்கை இருப்பதாகத் தெரியவில்லை. இதற்கு முன்னர் பல்வேறு விடுப்பு உறைகள் நடந்ததாக மேற்கோள் காட்டி முன்னர் நடைமுறையில் இருந்ததாகக் கூறப்படும் நடைமுறைகள் என்று அழைக்கப்படுபவற்றின் அடிப்படையில் விடுப்பு பணமாக்கல் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது.

அவ்வாறான ஒரு கொள்கை அங்கீகரிக்கப்பட்ட இடத்தில் பொதுவான கொள்கை எதுவும் இருப்பதாகத் தெரியவில்லை, ஆனால் திரு.காமினி சில்வாவின் விடயத்தை ஒரு உதாரணமாகக் கூறுகின்றார். மீதமுள்ள விடுப்பை 07 நாட்களுக்கு அப்பால் முன்னெடுத்துச் செல்வதும் (7 நாட்கள் வரை சபை ஒப்புதல் அளித்துள்ளது) நிர்வாகத்தால் தாங்களாகவே ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட நடைமுறையை அடிப்படையாகக் கொண்டது. மேலும், மாலை 5 மணி முதல் மறுநாள் காலை 8 மணி வரை பணிபுரியும் ஒவ்வொரு கடமை முகாமையாளர் ஷிப்டுக்கும் ஒரு கூடுதல் விடுப்பு நாள் அந்த அதிகாரி பெற்றார். (தொழிலாளர் சட்டங்கள் அல்லது அங்கீகரிக்கப்படாத நிறுவன நடைமுறை காரணமாக இந்த நடைமுறை எங்கிருந்து வந்தது என்பதும் தெளிவாகத் தெரியவில்லை) இந்த திரட்டப்பட்ட விடுப்பு நாட்களும் மேற்கூறிய இருப்புகளுக்குள் இணைக்கப்பட்டுள்ளன. எனவே, விடுப்பு பணமாக்கல் நடைமுறை முழுவதும் சாம்பலாக போய் இருப்பதால் இந்த விஷயத்தை ஒரு முடிவுக்கு வரவோ அல்லது நியாயப்படுத்தவோ எங்களால் முடியாது. எவ்வாறாயினும், திரு.தினுஷ சுலக்ஷனவின் பணமாக்கல் 2021 டிசம்பர் 08 ஆம் திகதி பணிப்பாளர் சபையின் கலந்துரையாடலின் அடிப்படையில் (ஆனால் 2022 என தவறாக குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது) மற்றும் அதே வகையான கொடுப்பனவுக்கு வழங்கப்பட்ட முந்தைய சபை

அங்கீகாரத்தை கருத்தில் கொண்டு அப்போதைய பணிப்பாளர் எம்.எஸ்.பிரியதர்ஷினியால் (மேற்கோள்) ஒரு அடிக்குறிப்பின் கீழ் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது. இந்த காலகட்டம் கோவிட் கீழ் இருந்ததால், விடுப்பு பதிவேடுகளை பராமரித்தல் போன்றவை மிகவும் மோசமாக இருந்தன என்பதை இங்கே குறிப்பிடுவது பொருத்தமானது. எவ்வாறாயினும், திரு சுலக்ஷனவின் விடுப்பு பதிவுகள் கிடைக்கின்றன, மேலும் மனிதவளத் துறையும் அவரது விடுப்பு பதிவுகளை உறுதிப்படுத்தியுள்ளது.

முன்னாள் பொது முகாமையாளர் திரு.லாலின் அதிகாரியின் கையொப்ப நடைமுறையின் படி அவர் வழக்கமாக இரண்டு தனித்துவமான கையொப்பங்களைப் பயன்படுத்தியுள்ளார் என்பதை நாங்கள் தெளிவுபடுத்த விரும்புகிறோம். நிலையான நடைமுறையின் படி, அவர் கொடுப்பனவு வவுச்சர்கள் மற்றும் பிற பிரத்தியேக உள் ஆவணங்களில் தனது சுருக்கமான கையொப்பத்தைப் பயன்படுத்தினார், ஆனால் காசோலைகள், கடிதங்கள் போன்ற பிற வெளிச்செல்லும் ஆவணங்கள் முழு கையொப்பத்தையும் கொண்டுள்ளன.

(ii) 2020/2021 ஆம் ஆண்டுக்கான கணக்குகளை நிறைவு செய்வதற்காக ஹோட்டல் சபையின் முன் அனுமதியின்றி கணக்காய்வு நிறுவனத்திற்கு ஆலோசனை கட்டணமாக ரூபா.150,000 செலுத்தியுள்ளது. மேலும், பணம் செலுத்தப்பட்ட 14 ஜூன் 2024 அன்று பின்வரும் ஒப்புக்கொள்ளப்பட்ட பணிகள் நிறுவனத்தால் முடிக்கப்படவில்லை என்பதும், 2020/2021 ஆம் ஆண்டிற்கான நிதிநிலை அறிக்கை 31 ஜுலை 2024 த கணக்காய்வு திகதி வரை கூட கணக்காய்வுக்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை என்பதும் கவனிக்கப்பட்டது.

- 31 டிசம்பர் 2021 நிலவரப்படி வயதான கடனாளிகளின் ஒவ்வொரு தனிப்பட்ட மீதியையும் சரிபார்த்தல்.
- 31 டிசம்பர் 2021 நிலவரப்படி வங்கி கணக்கிணக்கக் கூற்று.
- சில்லறைப் காசேட்டு நல்லிணக்கம்
- விருந்தினர் மீள் செலுத்துகை

M/S பிரசங்க பெரேரா அன்ட் கோ அவர்களின் பணிக்காக மேற்படி நோக்கத்தை நாங்கள் வழங்கிய போதிலும், எங்கள் கணக்குத் திணைக்களம் என்ற வகையில் இறுதி கணக்காய்வுக்கான முன்தேவைகளைத் தயாரிப்பதற்கு அவர்களின் ஆதரவை முடிந்தவரை பெறுவதே எங்கள் முழு நோக்கமாக இருந்தது, அந்த நேரத்தில் பணியாளர் நிலை குறைந்திருந்தது மற்றும் கிடைக்கக்கூடிய வரையறுக்கப்பட்ட ஊழியர்களும் நாளாந்த நடவடிக்கைகளை இயக்க வேண்டியிருந்தது, அதே நேரத்தில் இறுதி கணக்காய்வுக்கான முன்நிபந்தனைகளைத் தயாரிக்க வேண்டியிருந்தது. மேற்கூறிய குறிப்பிட்ட நோக்கெல்லையைப் பின்பற்றாவிட்டாலும், அவர்கள் முக்கியமான முன்தேவைகளைத் தயாரித்தனர், அவை

பணத்தை வெளியிடுவதற்கு முன் செய்யப்பட்ட வேலைகளுடன் ஒப்புக் கொள்ளப்பட்ட வேலைகளின் நோக்கத்தை நிறைவேற்றுகின்றதாஎன பணிகளைப் பின்தொடர வேண்டும்.

போரேடு - குறைபாடு கணக்கீடு - முன்பணம் மற்றும் செலவு போரேடு - வேறுபட்ட வரி கணக்கீடு - சொத்துக்களைப் பயன்படுத்தும் உரிமை	முன்தேவைகளைத் தயாரிப்பதில் இடையிடையே தோன்றின. பணத்திற்கான மதிப்பாக அவர்களின் பங்களிப்பு குறித்து நாங்கள் எப்படியும் மகிழ்ச்சியடைகிறோம். மேலும், ரூபா.250,000 வரையிலான கட்டண அதிகார மட்டம் தலைமை நிர்வாக அதிகாரியிடம் உள்ளது, சபை அங்கீகரிக்கப்பட்டபடி, இது தொடர்பாக சபையின் குறிப்பிட்ட அனுமதி எங்களுக்கு தேவையில்லை. ஆனால், புத்திசாலித்தனமாக, கணக்காய்வு குழுவினருக்கு பணி குறித்து விழிப்புணர்வு ஏற்படுத்தி, அவர்களின் ஒப்புதலையும் பெற்றுள்ளோம்.	

1.2.5 அசாதாரண நிலுவைகளைக் கொண்ட கணக்குகள்

கணக்காய்வு விடயம்

31 டிசம்பர் 2023 அன்று அசாதாரண மீதிகளைக் கொண்ட பின்வரும் பேரேட்டுக் கணக்குகள் அடையாளம் காணப்பட்டன.

GL குறியீடு	பேரேட்டுக் கணக்குகள	பற்று / (வரவு) மீதி
L2924	உடைப்பாட்டுக்கான ஏற்பாடு	1,686,083
L2934	கொடுப்பனவு இல்லாத சேவைக் கட்டணம்	811,604
G3000	ரவுண்ட் ஆ்.ப்	1,823,640
O2144	மேலதிக / பற்றாக்குறை காசு	364,838
L2150	திரட்டப்பட்ட கணக்காய்வு கட்டணம்	412,563
L2146	திரட்டப்பட்ட கிரெடிட் கார்டு கமிஷன்	8,635
L2125	திரட்டப்பட்ட உட்புற தாவர சேவை (C/L)	56,775
L2947	திரட்டப்பட்ட நாளிதழ்கள் & பருவ இதழ்கள்	80,420
A1060	பண அனுமதி	201,736,889
A1210	நகர பேரேடு	165,697,351
A1016	வெளிநாட்டு நாணய பணமாக்கல் மிதவை	1,819,702
A1202	விருந்தினருக்கு பணத்தைத் மீளச் செலுத்துதல்	(171,775)
A1017	சில்லறை பண மிதவை 2012	(82,545,271)
A1750	முன்கூட்டியே செலுத்தப்பட்ட சம்பளங்கள் & கூலிகள்	12,000
A1900	சொத்துக்களைப்	89,910,077

முகாமைத்துவ கருத்துரை

L2924 - ஊழியர்களுக்கு உடைப்பாட்டுக்கான கொடுப்பனவுக்காக இந்த ஏற்பாடு செய்யப்பட்டுள்ளது.

L2934/ G3000/ O2144/ L2150/ L2146/ L2125/ L2947/ A1060/ A1210/ A1016/ A1202/ A1017/ A1750 - 2021/2022 மற்றும் 2023 நிதியாண்டுகளுக்கான கணக்காய்வுகள் நிறைவடைந்தவுடன் இந்த நிலுவைகள் சமரசம் செய்யப்படும். இந்த கணக்காய்வுகளை முடிவு செய்வது தெளிவை வழங்கும் மற்றும் அடையாளம் காணப்பட்ட முரண்பாடுகளைத் தீர்க்க அனுமதிக்கும் என்று நாங்கள் எதிர்பார்க்கிறோம்.

A1900 - சர்வதேச நிதி அறிக்கையிடல் தரநிலைகள் (IFRS), குறிப்பாக IFRS 16 - குத்தகைகளுக்கு இணங்க, குத்தகை ஒப்பந்தங்களுக்கான கணக்கிற்கு பயன்பாட்டு சொத்து பேரேடு சரியாகப் பயன்படுத்தப்படுகிறது. IFRS 16 இன் கீழ், நிறுவனங்கள் குத்தகைகளுக்கான

பரிந்துரை

இந்த சமநிலைகளுக்கான மூல காரணங்களை ஆராய்ந்து அதற்கேற்ப சரிசெய்யப்பட வேண்டும்.

	பயன்படுத்தும் உரிமை		இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பயன்பாட்டு சொத்து மற்றும் அதனுடன் தொடர்புடைய குத்தகைப் பொறுப்பை அங்கீகரிக்க வேண்டும். ROU சொத்து பேரேட்டில் GOH கட்டிட வாடகையைச் சேர்ப்பது இந்த தரநிலையுடன் ஒத்துப்போகிறது, ஏனெனில் இது குத்தகை காலத்திற்கு குத்தகைக்கு விடப்பட்ட கட்டிடத்தைப் பயன்படுத்துவதற்கான உரிமையைக் குறிக்கிறது. IFRS தேவைகளுக்கு இணங்க, நிதி அறிக்கைகள் ஹோட்டலின் கடமைகள் மற்றும் குத்தகையிலிருந்து பெறப்பட்ட மதிப்பை துல்லியமாக பிரதிபலிக்கின்றன என்பதை இந்த சிகிச்சை உறுதி செய்கிறது. GOH கட்டிட வாடகை மற்றும் அதனுடன் தொடர்புடைய ROU சொத்து IFRS வழிகாட்டுதல்களின்படி நிதி அறிக்கைகளில் தெரிவிக்கப்பட்டுள்ளது, இது குத்தகை நடவடிக்கைகளின் வெளிப்படைத்தன்மை மற்றும் துல்லியமான பிரதிநிதித்துவத்தை வழங்குகிறது. L2201/ L2013/ L2938/ L2952/ L2036/ L2012/ L2935/ SUC01 - 2021/2022 மற்றும் 2023 நிதியாண்டுகளுக்கான கணக்காய்வுகள் நிறைவடைந்தவுடன் இந்த நிலுவைகள் சமரசம் செய்யப்படும். இந்த கணக்காய்வுகளை முடிவு செய்வது தெளிவை வழங்கும் மற்றும் அடையாளம் காணப்பட்ட முரண்பாடுகளைத் தீர்க்க அனுமதிக்கும் என்று நாங்கள் எதிர்பார்க்கிறோம் L2934 - கருத்து எதுவுமில்லை
L2201	திரட்டப்பட்ட செயலக கட்டணம்	9,745	
L2013	இறப்பு சங்கம் செலுத்த வேண்டிய கட்டணங்கள்	39,050	
L2938	Esc செலுத்த வேண்டியது (C/L)	788,795	
L2952	செலுத்த வேண்டிய வருமான வரி	127,464	
L2036	தனிநபர் வருமான வரி	(47,320)	
L2012	சம்பள கட்டுப்பாடு	563,897	
L2935	செலுத்த வேண்டிய முத்திரைத் தீர்வை	1,450,375	
SUC01	தொங்கள் கடன்கொடுநர்	(3,792,452)	
L2934	செலுத்தப்படாத சேவைக் கட்டணம்	811,604	

1.2.6 நிறுவனத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கரு

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
எதிர்காலத்தில் வணிகத்தில் தொடர்வது என்ற எண்ணம் அல்லது கலைப்பு, வர்த்தகத்தை நிறுத்துதல் அல்லது உண்மைகள் காரணமாக சட்டங்கள் அல்லது ஒழுங்குமுறைகளுக்கு இணங்க கடன் வழங்குபவர்களிடமிருந்து பாதுகாப்பைப் பெறுதல் போன்ற தேவைகள் இல்லாமல் வழக்கமாகப் பார்க்கப்பட்டாலும், நிறுவனத்தின் செல்வாக்கைப் பற்றி குறிப்பிடத்தக்க சந்தேகம் உள்ளது. கீழே குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவை ஹோட்டல் பற்றிய தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவை தடுக்கலாம். • நிகர பொறுப்பு அல்லது நிகர தற்போதைய பொறுப்பு நிலை • புதுப்பித்தல் அல்லது திருப்பிச் செலுத்துவதற்கான யதார்த்தமான வாய்ப்புகள் இல்லாமல் முதிர்ச்சியை நெருங்கும் நிலையான கால கடன்கள் அல்லது நீண்ட கால சொத்துக்களுக்கு நிதியளிக்க குறுகிய கால கடன்களை அதிகமாக நம்பியிருத்தல் • கடன்பட்டோர் மற்றும் பிற கடன்கொடுத்தோர் நிதி ஆதரவை திரும்பப் பெறுவதற்கான அறிகுறிகள் • வரலாற்று அல்லது வருங்கால நிதி அறிக்கைகளால் சுட்டிக்காட்டப்பட்ட எதிர்மறை இயக்க பணப்புழக்கங்கள். • பாதகமான முக்கிய நிதி விகிதங்கள் • உரிய திகதிகளில் கடன்கொடுத்தோர்களுக்கு பணம் செலுத்த இயலாமை • கடன் ஒப்பந்தங்களின் விதிமுறைகளுக்கு இணங்க இயலாமை வழங்குநர்களுடனான கேஷ் ஆன் டெலிவரி நடவடிக்கைகளுக்கு கிரெடிட்டில் இருந்து மாற்றம்	கணக்காய்வு அவதானிப்புடன் உடன்படுகின்றோம். இந்த காரணிகளை நிராகரித்து, ஹோட்டலை மீண்டும் ஒரு தொடர்ந்தியங்கும் நிறுவனமாக நடத்த நாங்கள் தற்போது நடவடிக்கை எடுத்து வருகிறோம்.	நிர்வாகம் உடனடியாக நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

1.2.7 கணக்காய்விற்கான ஆவணச் சான்றுகள் சமர்ப்பிக்கப்படாமை

	கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i)	கிடைக்கப்பெற்ற தகவல்களின்படி, ஹோட்டல் 2023 ஆம் ஆண்டில் வெளிப்புற கேட்டரிங் சேவைகளிலிருந்து உணவுகளை வாங்கியதாகவும், சமையலறை ஊழியர்களுக்கு சம்பளம் மற்றும் பிற கொடுப்பனவுகள் செய்யப்பட்டதாகவும் கண்டறியப்பட்டது. இருப்பினும், கணக்காய்வு மறுஆய்வு நோக்கத்திற்காக 2021, 2022 மற்றும் 2023 ஆம் ஆண்டுகளுக்கான வெளிப்புற கேட்டரிங் செலவுகள் தொடர்பான வவுச்சர்கள், மூன்றாம் தரப்பு பில்கள் அல்லது பேரேட்டு விபரங்களை ஹோட்டல் வழங்கவில்லை.	• வெளிப்புற கேட்டரிங் திட்டம் ஆகஸ்ட் 2023 இல் உயர் நிர்வாகத்தின் ஒப்புதலுடன் தொடங்கி டிசம்பர் 2023 வரை தொடர்ந்தது. கடன் வழங்குநர்களின் தீர்வு இல்லாததால் ஹோட்டல் எதிர்கொள்ளும் குறிப்பிடத்தக்க நிதி சவால்களுக்கு பதிலளிக்கும் வகையில் இந்த முயற்சி செயல்படுத்தப்பட்டது, இதன் மூலம் வீட்டு உணவு தயாரிக்க பொருட்கள் மற்றும் மூலப்பொருட்களை வாங்குவதற்கான விநியோகச் சங்கிலியை சீர்குலைத்தது. • இந்த நிதி சிக்கல்களின் தாக்கத்தைத் தணிப்பதற்கும், தேவையான பொருட்களை வழங்க வழங்குநர்களின்	இந்த நடவடிக்கைகளை ஆவணங்களுடன் (வவுச்சர்கள், விலைப்பட்டியல்கள் போன்றவை) விரிவாக மறுபரிசீலனை செய்ய வேண்டும் மற்றும் ஹோட்டலுக்கு நஷ்டம் ஏற்பட்டிருந்தால் உடனடியாக நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

		இயலாமையிலிருந்து எழும் சிக்கல்களைத் தீர்ப்பதற்கும் இந்த திட்டம் ஒரு மூலோபாய நடவடிக்கையாகும். 2024 ஜனவரியில் புதிய நிர்வாகம் பொறுப்பேற்றவுடன் இந்த நடைமுறை உடனடியாக நிறுத்தப்பட்டது. 2021, 2022 மற்றும் 2023 (ஆகஸ்ட் மாதத்திற்கு முன்) ஆண்டுகளில் இதுபோன்ற வெளிப்புற கேட்டரிங் எதுவும் நடைபெறவில்லை.	
(ii)	2021, 2022 மற்றும் 2023 ஆம் ஆண்டுகளில் வாட்டர்ஸ் எட்ஜ் ஹோட்டலுக்கு அதன் சேவைகளின் செலவைக் கருத்தில் கொள்ளாமலும், சபையின் முறையான ஒப்புதல் இல்லாமலும் சலுகை விலையில் சலவை சேவையை ஹோட்டல் வழங்கியது. எவ்வாறாயினும், மேற்கூறிய சேவைக்கு ஏற்பட்ட செலவு மற்றும் கணக்காய்வு மறுஆய்வு நோக்கத்திற்காக சேவையிலிருந்து பெறப்பட்ட வருமானம் குறித்து ஹோட்டல் எந்த தகவலையும் வழங்கவில்லை.	ஹோட்டலை நிர்வகிக்க செலண்டிவா லிமிடெட் சேர்க்கப்பட்டதன் மூலம், ஹோட்டலை நிர்வகிக்க வாட்டர்ஸ் எட்ஜின் நிர்வாகக் குழுவின் ஒரு பகுதியின் சேவைகளைப் பெற்றனர், இது ஹோட்டல் வாட்டர்ஸ் எட்ஜின் மெய்நிகர் மானியமாக மாற வழிவகுத்தது. அந்த நேரத்தில் சலவையின் விலைகள் நிர்ணயிக்கப்பட்டன மற்றும் வாட்டர்ஸ் எட்ஜிலிருந்து சில உயர்மட்ட அணிகள் இங்கு தொடர்ந்து பணியாற்றியதால் இது சமீப காலம் வரை தொடர்ந்தன. எனவே, கணக்காய்வு அவதானிப்புடன் நாங்கள் முரண்பட முடியாது. ஆனால் அந்த நடைமுறை இனி இல்லை, செலவுக்கு ஏற்ப விலைகளை மாற்றியமைத்துள்ளோம்.	ஹோட்டல் எடுத்த முடிவை மறுபரிசீலனை செய்ய வேண்டும் மற்றும் ஏதேனும் இழப்புகள் ஏற்பட்டால் சம்பந்தப்பட்ட தரப்பினரிடமிருந்து வசூலிக்க உடனடியாக நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

1.3 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.3.1 பெறவேண்டியவைகள்

	கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i)	கடந்த மூன்று வருட காலப்பகுதியுடன் ஒப்பிடும் போது நீண்டகாலமாக நிலுவையில் உள்ள கடனாளிகளின் நிலுவைத் தொகை அதிகரித்து வரும் போக்குடன் தீர்க்கப்படாமல் உள்ளது. எவ்வாறாயினும், அந்த நிலுவையில் உள்ள கடனாளிகளின் மீதியை வசூலிப்பதற்கான திருப்திகரமான மட்ட நடவடிக்கைகளை ஹோட்டல் இதுவரை எடுக்கவில்லை.	• கணக்காய்வாளர்கள் மொத்த வரவு மீதியை தனித்தனியாக எடுத்துள்ளனர், இது மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கை, அதேசமயம் செலவு மொத்தமும் அதே தொகைக்கு தனித்தனியாக சமமாக தோன்றும். எனவே, சிட்டி லெட்ஜர் கிரெடிட் கார்டு ஏ/சியின் வரவு பகுதியை உள்ளடக்கிய கடனாளி எண்ணிக்கை.	மீதமுள்ள நிலுவைத் தொகையை சரி செய்து மீட்க உடனடியாக நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும். மேலும் மீண்டும் நிகழாமல் தடுக்க உடனடியாக நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

ரூபா.000’

காலம்	31.12.2023 நிலவரப்படி தொகை (ரூபா)	31.12.2022 நிலவரப்படி தொகை (ரூபா)	31.12.2021 நிலவரப்படி தொகை (ரூபா)	31.12.2020 நிலவரப்படி தொகை (ரூபா)
30 நாட்களுக்கு கீழ்	16,778	19,599	17,833	6,548
30 நாட்களுக்கு மேல்	12,385	9,565	7,801	225
60 நாட்களுக்கு மேல்	10,789	10,131	3,643	171
90 நாட்களுக்கு மேல்	35,885	23,985	6,620	158
180 நாட்களுக்கு மேல்	364,659	450,022	372,089	9,355
மொத்த கடனாளிகள்	640,496	513,303	407,986	16,457

தனிப்பட்ட கிரெடிட் கார்டு தொகைகளுக்கு பதிலாக முழுத் தொகைக்கான என்-பிளாக் என்ற உள்ளீட்டை நாங்கள் தவறுதலாக பதிந்துவிட்டோம், இந்த விஷயத்தில் அது தானாகவே ரத்து செய்யப்பட்டிருக்கும். நாங்கள் இப்போது சிட்டி லெட்ஜர் கிரெடிட் கார்டு A/C ஐ சமரசம் செய்து இந்த கணக்கின் சமரசத்தை முடிக்கிறோம், விரைவில் தனிப்பட்ட உள்ளீடுகளை அனுப்ப உத்தேசித்துள்ளோம்.

(ii) 2021, 2022 மற்றும் 2023 ஆம் ஆண்டுகளுக்கான மேற்கூறப்பட்ட வர்த்தக பெறத்தக்க நிலுவைகளில் அசாதாரண நிலுவைகள் (எதிர்மறை அல்லது கடன்) உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளமை மேலும் அவதானிக்கப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், இந்த எதிர்மறை நிலுவைகள் நீண்ட காலமாக நீடிக்கின்றன, மேலும் மூல காரணங்களை பகுப்பாய்வு செய்வதற்கும் அத்தகைய நிலுவைகளின் மீது தீர்வு நடவடிக்கைகளை எடுப்பதற்கும் ஹோட்டல் தேவையான நடவடிக்கைகளை எடுக்கவில்லை. இந்த பேரேட்டு இருப்புகளுக்கான சரியான காரணங்கள் கணக்காய்வுக்கு தெரிவிக்கப்படவில்லை.

- 2021, 2022 மற்றும் 2023 ஆண்டுகளில் எதிர்மறை மற்றும் கடன் நிலுவைகளின் நிலைத்தன்மை குறித்த கருத்துக்களை நாங்கள் ஒப்புக்கொள்கிறோம், மேலும் இந்த முரண்பாடுகள் எங்கள் கணக்கியல் பதிவுகளின் நம்பகத்தன்மையில் ஏற்படுத்தும் தாக்கங்களை நாங்கள் புரிந்துகொள்கிறோம்.
- வழங்கப்பட்ட வழக்கத்திற்கு மாறான நிலுவைகளின் பட்டியலை நாங்கள் மதிப்பாய்வு செய்துள்ளோம், மேலும் சிக்கலைத் தீர்க்க பின்வரும் நடவடிக்கைகளை எடுத்து வருகிறோம்:
  - விரிவான விசாரணை
  - மூல காரண

மூல காரணங்களை பகுப்பாய்வு செய்ய வேண்டும் மற்றும் மீண்டும் நிகழாமல் தடுக்க உடனடி நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.

		பகுப்பாய்வு - பரிகார நடவடிக்கைகள் - மதிப்பாய்வு மற்றும் கண்காணிப்பு	
(iii)	40 கடன்பட்டோர்களின் இருப்பு உறுதிப்படுத்தல்களின் மாதிரி அனுப்பப்பட்டிருந்தாலும், “*டிசம்பர் 31, 2023 நிலவரப்படி கிராண்ட் ஓரியண்டல் ஹோட்டலுக்கு (ஹோட்டல்கள் கொழும்பு 1963 லிமிட்டெட்) நிலுவை எதுவும் இல்லை*” என்று ஒரே ஒரு நிறுவனம் மட்டுமே உறுதிப்படுத்தியது. இந்த கடன்பட்டோர் இருப்புகளின் துல்லியத்தன்மை மற்றும் இருப்பினை மேலும் கணக்காய்வு பரிசோதனைகள் மூலம் சரிபார்க்க முடியாது, ஏனெனில் இந்த இருப்புகள் நீண்ட காலத்திற்கு நகர்த்தப்படவில்லை.	கணக்காய்வு அவதானிப்புடன் உடன்படுகின்றோம். 2022 கணக்காய்வை முடிப்பதற்கு முன்பு மற்ற கடன்பட்டோர்களைச் சந்தித்து, நிலுவையை சரிபார்க்க முடிந்தவரை முயற்சிப்போம்.	பின்தொடர்தல் வேண்டும்.
(iv)	நிதித் திணைக்களத்தினால் பணிப்பாளர் சபைக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட கடன்பட்டோர் அறிக்கைகளுக்கும் IDS முறைமையின் பிரகாரம் கடனாளிகளின் மீதிக்கும் இடையில் கடன்பட்டோர்களின் மீதிகளில் குறிப்பிடத்தக்க வேறுபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டன. அதன் விவரம் பின்வருமாறு.	வயது அறிக்கைகளை சபைக்கு சமர்ப்பிப்பதற்கு முன்னர் தீர்க்கப்படாத கொடுகடன் மீதிகள் மற்றும் வாராக் கடன்கள் ஆகியவற்றில் கைமுறையாக செய்யப்பட்ட சீராக்கங்களிலிருந்து இந்த வேறுபாடுகள் எழுகின்றன.	சரியான நேரத்தில் அமைப்பில் கைமுறையான உள்ளீடுகளை சரிசெய்ய வேண்டும்.

திகதி	**சபைக் குறிப்பின்படி மொத்த கடன்பட்டோர் (ரூபா)**	**ஐடிஎஸ் முறையின்படி மொத்த கடன்பட்டோர் (ரூபா)**	**வேறுபாடு (ரூபா)**
20 மார்ச் 2023	13,871,169	119,220,087	105,348,917
04 ஜூன் 2023	17,566,591	138,932,546	121,365,954
20 செப்டம்பர் 2023	18,296,233	139,692,859	121,396,625

1.3.2 செலுத்த வேண்டியவைகள்

	கணக்காய்வு விடயம்	**முகாமைத்துவ கருத்துரை**	**பரிந்துரை**
(i)	வழங்கப்பட்ட விவரங்களின்படி, நீண்ட காலமாக தீர்க்கப்படாமல் உள்ள கடன்கொடுத்தோர் நிலுவைத் தொகை பின்வருமாறு.	• குறிப்பிடத்தக்க நிலுவையை நாங்கள் ஒப்புக்கொள்கிறோம். • மேலதிகமாக, சீராக்கப்படாத வரவு மீதிகள் ரூபா.16,552,000, இது பெறப்பட்ட கொடுப்பனவுகளைப் பிரதிபலிக்கிறது, ஆனால் இன்னும் தனிப்பட்ட பட்டியல்களுடன் பொருந்தவில்லை. • இந்த நிலுவையில் உள்ள தொகைகளில் 60% க்கும் அதிகமானவை வர்த்தக	நிலுவைத் தொகை துல்லியமாக வும், நிலுவையில் உள்ள கடன் தொகையை தெளிவாகவும் குறிப்பிட வேண்டும்.

ரூபா.000’

காலம்	**31.12.2023 நிலவரப்படி**	**31.12.2022 நிலவரப்படி**	**31.12.2021 நிலவரப்படி**
30 நாட்களுக்கு கீழ்	5,801	5,108	7,327
30 நாட்களுக்கு மேல்	4,467	8,349	2,487
60 நாட்களுக்கு மேல்	5,080	11,244	3,719
90 நாட்களுக்கு மேல்	6,805	13,225	3,762
180 நாட்களுக்கு மேல்	75,247	35,499	17,194

	மொத்த கடனாளிகள் — 97,400 — 73,426 — 34,489 சரிசெய்யப்படாத வரவு மீதி — 16,552 — 12,247 — 7,671 இந்த மீதிகளில் அசாதாரண (வரவு) மீதிகளும் அடங்கும் என்பதை அவதானிக்க முடிந்தது.	கடன் வழங்குநர் கட்டுப்பாட்டு கணக்கின் கீழ் செயல்படும் பண கொள்முதல் எனப்படும் துணை பேரேட்டுடன் தொடர்புடையவை என்பதை நாங்கள் அடையாளம் கண்டுள்ளோம். நாங்கள் நிவர்த்தி செய்யும் தீர்க்கப்படாத சில்லறை பணப் பேரேடுகளே தாமதத்திற்கு முக்கிய காரணம். 2022 மற்றும் 2023 ஆம் ஆண்டுகளுக்கான நிதி கணக்காய்வுகள் முடிவு செய்யப்பட்டவுடன் இந்த நிலுவைகள் தீர்க்கப்படும் என்று நாங்கள் எதிர்பார்க்கிறோம். • ஹோட்டல் குறிப்பிடத்தக்க பணப்புழக்க சிக்கல்களையும் எதிர்கொண்டது, இது 2019 முதல் திரட்டப்பட்ட வழங்குநர் நிலுவைத் தொகைக்கு பங்களித்தது. இந்த சிக்கல்களைத் தீர்க்க நாங்கள் தீவிரமாக பணியாற்றி வருகிறோம், நிலுவைத் தொகைகள் துல்லியமாக தீர்க்கப்படுவதை உறுதி செய்ய தேவையான நடவடிக்கைகளை எடுப்போம்.	
(ii)	31 டிசம்பர் 2023 நிலவரப்படி வர்த்தகக் கடன் வழங்குநர்களிடமிருந்து தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட 24 வாடிக்கையாளர்களில் கடன் வழங்குநர்களின் இருப்பு உறுதிப்படுத்தல்கள் எதுவும் பெறப்படவில்லை. இத்தகைய நிலுவைகளின் துல்லியம் மற்றும் மீதி சந்தேகத்திற்குரியது.	கணக்காய்வு அவதானிப்புடன் உடன்படுகின்றோம், 2022 கணக்காய்வை முடிப்பதற்கு முன்பு கடனாளர்களைச் சந்தித்து நிலுவைகளை சரிபார்க்க முடிந்தவரை முயற்சிப்போம்.	பின்தொடர்தல் வேண்டும்.
(iii)	ஜனவரி 2022 முதல் டிசம்பர் 2023 வரையிலான காலப்பகுதிக்கு தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட வழங்குநரிடமிருந்து ஒரு அசாதாரண கொள்முதல் முறை பின்வருமாறு அடையாளம் காணப்பட்டது.	• ஆண்டுதோறும் வாங்கும் விலையை ஒப்பிட முடியாது. கொள்முதல் செய்வதற்கான தொகை அந்த நேரத்தில் பொருளாதார நிலைமைகளைப்	2024 ஆம் ஆண்டுடன் ஒப்பிடும்போது தொடர்புடைய நடவடிக்கைகள்

காலம்	கொள்முதல் (ரூபா)	கொடுப்பனவு (ரூபா)
ஜனவரி 2022 முதல் டிசம்பர் 2022 வரை	17,089,599.80	11,486,512.40
ஜனவரி 2023 முதல் டிசம்பர் 2023 வரை	8,555,869.60	14,158,957.00
ஜனவரி 2024 முதல் ஏப்ரல் 2024 வரை	708,182.00	708,182.00

2022 மற்றும் 2023 ஆம் ஆண்டுகளில் அசாதாரண கொள்வனவுகள் மற்றும் கொடுப்பனவுகள் இடம்பெற்றுள்ளன. கொவிட் 19 மற்றும் பொருளாதார வீழ்ச்சி நிலைமை காரணமாக தொழில்துறையில் வீழ்ச்சி ஏற்பட்டிருந்தாலும், 2024 ஆம் ஆண்டின் 4 மாத காலப்பகுதியில் மேற்கொள்ளப்பட்ட கொள்வனவுகளை 2022 மற்றும் 2023 ஆம் ஆண்டுகளில் செய்யப்பட்ட கொள்வனவுகளுடன் ஒப்பிடும் போது அசாதாரணமானது.

இந்த கொள்முதல்களின் நம்பகத்தன்மை மற்றும் யதார்த்தமானது மற்றும் அதன் மீதான கொடுப்பனவுகள் கேள்விக்குரியவை. ஹோட்டலின் பிரதம கணக்காளர் அனைத்து கொள்வனவுகளும் ஒரு நடைமுறையாக பண அடிப்படையில் செய்யப்படுவதாக குறிப்பிட்டுள்ள போதிலும், 2023 டிசம்பரில் மொத்தமாக ரூபா.5,254,698 கொடுப்பனவுகள் காசோலை கொடுப்பனவுகள் மூலம் செய்யப்பட்டதாகவும், தொடர்புடைய வழங்குநர்களிடம் ஒப்படைக்காமல் 05 ஜூன் 2024 வரை “சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை” என்று வங்கி நல்லிணக்கத்தில் தோன்றியதாகவும் அவதானிக்கப்பட்டது. அதன்பிறகு, செல்லுபடியாகும் காலம் காலாவதியாகிவிட்டதால், அந்த காசோலைகளின் தொகை மீண்டும் வழங்குநர்களின் கணக்கில் செலவு வைக்கப்பட்டது. இந்த நிறுவனம் ஹோட்டலின் முக்கிய வழங்குநர் மற்றும் சந்தேகத்திற்குரிய இயல்புடைய அசாதாரண வடிவத்துடன் அதிக மதிப்பில் நடவடிக்கைகள் செய்யப்படுகின்றன.

பொறுத்தது, மீன் விலைகள் மிகவும் ஏற்ற இறக்கமாக இருந்தன, ஹோட்டலால் செய்யப்பட்ட விற்பனை போன்றவை. எனவே, முழுமையான விலையை ஒப்பிடுவது ஒரு நல்ல விதிமுறையாகத் தெரியவில்லை.

- நிர்வாகம் மற்றும் டோரா சீ ஃபுட் உடனான முந்தைய கலந்துரையாடல்கள் காரணமாக, நிலுவையில் உள்ள அனைத்து நிலுவைத் தொகைகளுக்கும் காசோலைகளை வழங்க ஒப்புக் கொள்ளப்பட்டது, அவற்றில் சில ஒரு வருடத்திற்கும் மேலாக நிலுவையில் இருந்தன. வழங்குநர் எங்கள் ஹோட்டலுடன் ஒருங்கிணைந்து இந்த காசோலைகளை படிப்படியாக வைப்புச் செய்ய ஒப்புக்கொண்டார்.
- இருப்பினும், நிர்வாகத்தில் ஏற்பட்ட மாற்றத்தைத் தொடர்ந்து, இந்த திட்டம் திட்டமிட்டபடி செயல்படுத்தப்படவில்லை, மேலும் காசோலைகள் காலாவதியாகின. நாங்கள் இப்போது இந்த வழங்குநரிடமிருந்து வாங்கவில்லை, இப்போது வழங்குநருடன் பேச்சுவார்த்தை நடத்தி, பணப்புழக்கம் இருக்கும்போது பணம் செலுத்த ஒப்புக்கொண்டுள்ளோம்.

அசாதாரண வடிவத்தில் இருந்ததால், வழங்குநருடன் கொண்டிருந்த குறிப்பிடத்தக்க நடவடிக்கைகள் ஆழமாக பகுப்பாய்வு செய்ய வேண்டும், இது பணவீக்கம் மற்றும் விற்பனையின் அதிகரித்து வரும் போக்கால் சான்றளிக்கப் பட்டது. நிர்வாகத்தின் கருத்துக்கு முரணானது.

1.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை

	சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் போன்றவற்றுடனான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i)	2007 ஆம் ஆண்டின் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் சட்டத்தின் 133 ஆம் பிரிவு	பிரிவின் படி, i. ஒரு நிறுவனத்தின் இயக்குநர் குழு, ஒவ்வொரு காலண்டர் ஆண்டிலும் ஒரு முறை பங்குதாரர்களின் வருடாந்திர பொதுக் கூட்டத்தைக் கூட்டும். அ. நிறுவனத்தின் நிதிநிலைக் குறிப்பு திகதிக்குப் பிறகு ஆறு மாதங்களுக்குப் குறையாமல் மற்றும் ஆ. முந்தைய ஆண்டுப் பொதுக் கூட்டத்திற்குப் பிறகு பதினைந்து மாதங்களுக்கு மேல் ஆகாது. ii. உட்பிரிவு (1) இன் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க நிறுவனத்தின் கூட்டத்தை நடத்துவதில் தவறுதல் செய்யப்பட்டால் அ. கம்பெனி ஒரு குற்றத்திற்கு குற்றவாளியாக இருக்கும் மற்றும் ஒரு லட்சம் ரூபாய்க்கு மேற்படாத அபராதம் விதிக்கப்படும் மற்றும் ஆ. தவறும் கம்பெனியின் ஒவ்வொரு அலுவலரும் ஒரு குற்றத்திற்குக் குற்றவாளியாவார், மேலும் குற்றம் நிரூபிக்கப்பட்டால் ஐம்பதாயிரம் ரூபாய்க்கு மேற்படாத அபராதம் விதிக்கப்படும். இருப்பினும், அந்த ஆண்டுகளுக்கான நிதி அறிக்கைகள் முடிவுறுத்தப்படாததால், 2021, 2022 மற்றும் 2023 ஆண்டுகளுக்கான வருடாந்திர பொதுக் கூட்டத்தை ஹோட்டல் அழைக்கவில்லை.	• கணக்காய்வு அவதானிப்புடன் உடன்படுகின்றோம். • வருடாந்திர பொதுக் கூட்டங்களை (AGM) குறிப்பிட்ட காலக்த்திற்குள் நடத்துவதை கட்டாயப்படுத்தும் நிறுவனங்கள் சட்டத்தின் பிரிவு 133 க்கு இணங்காததை நாங்கள் ஒப்புக்கொள்கிறோம். இந்த காலங்களுக்கான நிதி அறிக்கைகளை முடிவு செய்வதில் தாமதம் ஏற்பட்டதால் 2021, 2022 மற்றும் 2023 ஆண்டுகளுக்கான AGMகளை ஹோட்டல் கூட்டவில்லை. எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள்: 1. நிதிநிலை அறிக்கை முடிவு செய்தல் 2. AGM திட்டமிடல் 3. உள்ளக கட்டுப்பாடுகள் சட்டத் தேவைகளைக் கடைப்பிடிப்பதன் முக்கியத்துவத்தை நாங்கள் புரிந்துகொள்கிறோம், இந்த நிலைமையை உடனடியாக சரிசெய்ய தேவையான அனைத்து நடவடிக்கைகளையும் எடுத்து வருகிறோம்	தொடர்புடைய சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் ஒழுங்குமுறைகளுடன் பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

(ii)	2007 ஆம் ஆண்டின் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் சட்டத்தின் 147 ஆம் பிரிவு	பிரிவின் படி, i. ஒவ்வொரு நிறுவனமும் அதன் இயக்குநர்களின் பொதுக் கூட்டங்கள் மற்றும் கூட்டங்களின் அனைத்து நடவடிக்கைகளின் குறிப்புகளை அந்த நோக்கத்திற்காக வைக்கப்பட்டுள்ள புத்தகங்களில் பதிவு செய்தல் வேண்டும். ii. நடவடிக்கைகள் நடைபெற்ற கூட்டத்தின் தவிசாளராலோ அல்லது அடுத்து வருகின்ற கூட்டத்தின் தவிசாளராலோ கையொப்பமிடப்பட்டதாகக் கருதப்படும் அத்தகைய நிகழ்ச்சிக் குறிப்புகள் எவையும், அத்தகைய நடவடிக்கைகளுக்கான சான்றாக இருத்தல் வேண்டும். iii. ஒரு நிறுவனம் உட்பிரிவின் விதிகளுக்கு இணங்கத் தவறும் போது அ. நிறுவனம் ஒரு குற்றத்திற்கு குற்றவாளியாக இருக்கும் மற்றும் ஒரு லட்சம் ரூபாய்க்கு மேற்படாத அபராதம் விதிக்கப்படும் மற்றும்: ஆ. கம்பனியின் ஒவ்வொரு அலுவலரும் தவறொன்றுக்கு குற்றவாளியாவார் என்பதுடன், குற்றம் நிரூபிக்கப்பட்டால் ஐம்பதாயிரம் ரூபாவை விஞ்சாத அபராதமும் விதிக்கப்படுவார். 1. எவ்வாறாயினும், மேற்படி உட்பிரிவு (i) இன் கோரலின்படி கூட்ட அறிக்கைகள் இலக்கம்: 673,674,676,679,680 மற்றும் 681 க்கான சரியான பதிவுகளை ஹோட்டல் பராமரிக்கவில்லை. கணக்காய்வு மறுபரிசீலனைக்கு அந்த குறிப்புக்கள் வழங்கப்படவில்லை. 2. மேலும், மேற்படி பிரிவு (ii) இன் வேண்டுகோளுக்கு அமைய சபையின் செயலாளர் பின்வரும் சபைக் கூட்ட நிகழ்ச்சிக் குறிப்புக்களை சபைக்கு சமர்ப்பிக்கவில்லை. அதன் விவரம் பின்வருமாறு. **குறிப்பு எண்** — **திகதி** 673 — 14 ஜூன் 2023 674 — 13 ஜூலை 2023 675 — 11 அக்டோபர் 2023 676 — 30 நவம்பர் 2023	கணக்காய்வு அவதானிப்புடன் உடன்படுகின்றோம். மேற்கூறிய சபைக் கூட்டங்களில் சபைக் குறிப்புகள் மற்றும்/அல்லது நிமிடங்களை விரைவில் மீளமைப்போம். எதிர்காலத்தில் இது மீண்டும் நிகழாமல் தடுக்க செயலாளர்களுடன் ஒருங்கிணைப்பு செய்வோம்.	தொடர்புடைய சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் ஒழுங்குமுறை களுடன் பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

(iii)	2005 ஆம் ஆண்டின் 38 ஆம் இலக்க சுற்றுலா சட்டத்தின் 48(3) மற்றும் 48(4) பிரிவுகள்	உட்பிரிவு (1) இன் நியதிகளின் கீழ் ஆக்கப்பட்ட வகைப்படுத்தலின் கீழ் வரும் ஒவ்வொரு சுற்றுலா முயற்சி மற்றும் சுற்றுலா சேவையும் அதிகாரசபையில் பதிவு செய்யப்பட வேண்டும் என்பதுடன் வெவ்வேறு வகைப்படுத்தல்களின்படி அதிகாரசபையினால் அத்தகைய தொழில் முயற்சியின் பெயரில் அல்லது சேவையின் பெயரில் உரிமமொன்று வழங்கப்படும். இருப்பினும், ஹோட்டலின் நடைமுறையில் உள்ள சுற்றுலா சபை உரிமம் 31 டிசம்பர் 2020 அன்று காலாவதியாகிவிட்டது மற்றும் இந்த அறிக்கை திகதி வரை புதுப்பிக்கப்படவில்லை.	• கணக்காய்வு அவதானிப்புடன் உடன்படுகின்றோம். • கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட கணக்குகளை சுற்றுலா சபைக்கு சமர்ப்பிக்காததால் சுற்றுலா சபை உரிமம் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டுள்ளது. • சுற்றுலா சபை உரிமம் கிடைக்காததால் மதுபான உரிமம் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டுள்ளது. • தேவைகளை (கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட கணக்குகள்) சமர்ப்பிக்கவும் மற்றும் இரு நிறுவனங்களிடமிருந்தும் உரிமம் பெறவும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டு வருகிறது.	தொடர்புடைய சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் ஒழுங்குமுறைகளுடன் பின்பற்றப்பட வேண்டும்.
(iv)	மதுவரிக் கட்டளைச் சட்டத்தின் 25 ஆம் பிரிவு (52 ஆம் அத்தியாயம்)	ஹோட்டலின் மதுபான உரிமம் 31 டிசம்பர் 2022 க்குப் பிறகு புதுப்பிக்கப்படவில்லை மற்றும் வணிகத்தை நடத்துவதற்காக 01 ஜனவரி 2024 முதல் 30 ஜூன் 2024 வரையிலான காலத்திற்கு தற்காலிக உரிமத்தைப் பெற்றது. எவ்வாறாயினும், 2023 ஆம் ஆண்டிற்கான மதுபான விற்பனை மூலம் மதுபான அனுமதிப்பத்திரத்தைப் பெறாமல் ஹோட்டல் ரூபா.19,793,426 வருமானத்தை ஈட்டியுள்ளது.	கணக்காய்வு அவதானிப்புடன் உடன்படுகின்றோம். இவ் விடயம் குறித்து ஏற்கனவே விளக்கப்பட்டது.	உரிய சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் ஒழுங்குமுறைகளைப் பின்பற்ற வேண்டும்.
(v)	1980 ஆம் ஆண்டின் 46 ஆம் இலக்க ஊழியர் நம்பிக்கைப் பொறுப்பு நிதியச் சட்டத்தின் பிரிவு 16 (1)	இப்பிரிவின் பிரகாரம், இச்சட்டம் எந்த ஊழியருக்கு ஏற்புடையதோ அந்த ஒவ்வொரு பணியாளரின் தொழில்தருநரும், அத்தகைய பணியாளரால் வேலைக்கமர்த்தப்படும் ஒவ்வொரு மாதமும் தொடர்பில், அடுத்து வருகின்ற மாதத்தின் இறுதி நாளன்றோ அல்லது அதற்கு முன்னரோ, அத்தகைய தொழில்தருநரின் கீழ் அவரது தொழிலிலிருந்து அத்தகைய ஊழியரின் மொத்த உழைப்பிலிருந்து மூன்று சதவீதத்திற்குச் சமமான தொகையொன்றை அந்த மாதத்திற்குள்	கணக்காய்வு அவதானிப்புடன் உடன்படுகின்றோம். நடப்பு மாதம் உட்பட அனைத்து ETF கொடுப்பனவுகளும் தற்போது 25 திகதி வரை உள்ளன.	தொடர்புடைய சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் ஒழுங்கு முறைகளுடன் பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

		நிதியத்திற்குச் செலுத்துவதற்குப் பொறுப்பாதல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், ஜனவரி 2021 முதல் டிசம்பர் 2023 வரையிலான காலப்பகுதிக்கு குறிப்பிடத்தக்க தாமதங்களுடன் ETF நிதி பங்களிப்புகளை ஹோட்டல் செலுத்தியிருந்தது.		
(vi)	1958 ஆம் ஆண்டின் 15 ஆம் இலக்க ஊழியர் சேமலாப நிதியச் சட்டத்தின் பிரிவு 10(2)	இப்பிரிவின் பிரகாரம், இச்சட்டம் ஏற்புடையதான ஒவ்வொரு பணியாளரினதும் தொழில்தருநரும் நிதியத்துக்குப் பங்களிப்புகளைச் செலுத்துவதற்குப் பொறுப்புடையவரும், அத்தகைய பணியாளர் அத்தகைய தொழில்தருநரின் கீழ் உள்ளடக்கப்பட்ட தொழிலொன்றில் ஈடுபட்டுள்ள ஒவ்வொரு மாதமும் தொடர்பில், அடுத்து வருகின்ற மாதத்தின் இறுதி நாளன்றோ அல்லது அதற்கு முன்னரோ நிதியத்திற்குச் செலுத்துவதற்குப் பொறுப்பாதல் வேண்டும். கடந்த மாதத்திலிருந்து அத்தகைய ஊழியரின் மொத்த உழைப்பின் பன்னிரண்டு சதவீதத்திற்குச் சமமான தொகையின் பங்களிப்பு. எவ்வாறாயினும், ஹோட்டல் பங்களிப்புகளை சரியான நேரத்தில் செலுத்தவில்லை என்பதும், ஜனவரி 2021 முதல் டிசம்பர் 2023 வரையிலான காலத்திற்கு செலுத்த வேண்டிய தொகைக்கும் உண்மையில் செலுத்தப்பட்ட தொகைக்கும் இடையே குறிப்பிடத்தக்க வேறுபாடு இருப்பதும் கவனிக்கப்பட்டது.	கணக்காய்வு அவதானிப்புடன் உடன்படுகின்றோம். அனைத்து MSPS (EPF சமமான) கொடுப்பனவுகளும் தற்போதைய மாதம் உட்பட இப்போது புதுப்பித்த நிலையில் உள்ளன. • எம்.எஸ்.பி.எஸ்-க்கு சமமான முழுத் தொகையையும் ஹோட்டல் அனுப்ப வேண்டும் என்பதை இங்கே குறிப்பிடுவது பொருத்தமானது (அதாவது ஹோட்டலில் இருந்து 15% மற்றும் பணியாளரிடமிருந்து 10%) கணக்காய்வு குழு தங்கள் கணக்கீட்டில் ஊழியர் பங்களிப்பு இல்லாமல் ஹோட்டல் பங்களிப்பை மட்டுமே தவறாகக் கணக்கிட்டுள்ளதாகத் தெரிகிறது, இது அவர்களின் கணக்கீட்டில் வேறுபாட்டிற்கு வழிவகுக்கிறது	தொடர்புடைய சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் ஒழுங்குமுறைகளுடன் பின்பற்றப்பட வேண்டும்.
(vii)	1958 ஆம் ஆண்டின் 15 ஆம் இலக்க ஊழியர் சேமலாப நிதியச் சட்டத்தின் 16 ஆம் பிரிவு	இச்சட்டத்தின் கீழ் ஏதேனும் மாதம் தொடர்பில் செலுத்தப்படற்பாலதான பங்களிப்புத்தொகை அடுத்து வருகின்ற மாதத்தின் இறுதி நாளுக்கு முன்னர் நிதியத்துக்குச் செலுத்தப்படாமலிருப்பினும், அத்தகைய பங்களிப்புத்தொகைகளைச் செலுத்தத் தவறியமை தனது கட்டுப்பாட்டுக்கு அப்பாற்பட்ட சூழ்நிலைகளின் காரணமாகவே ஏற்பட்டது என்பதை தொழில்தருநரால் ஆணையாளரின் திருப்திக்கு விளக்கமளிக்க இயலாதவிடத்து,	கணக்காய்வு அவதானிப்புடன் உடன்படுகின்றோம். அனைத்து MSPS (EPF சமமான) கொடுப்பனவுகளும் தற்போதைய மாதம் உட்பட இப்போது புதுப்பித்த நிலையில் உள்ளன.	தொடர்புடைய சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் ஒழுங்குமுறைகளுடன் பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

		வருமதியாகவுள்ள பங்களிப்புத்தொகைக்கு மேலதிகமாக, கணக்கிடப்பட்ட அத்தகைய தொகைக்கான மிகை விதிப்பொன்றை நிதியத்துக்குச் செலுத்துவதற்கு அவர் பொறுப்புடையவராதல் வேண்டும். 2023 டிசம்பர் 29 ஆம் திகதியிட்ட உதவித் தொழில் ஆணையாளரின் கடிதத்தின் பிரகாரம் சட்டத்தின் 10 (1) ஆம் பிரிவின் கீழ் ஊழியரிடமிருந்து செலுத்த வேண்டிய ரூபா.3,153,882 மற்றும் சட்டத்தின் பிரிவு 10 (2) இன் கீழ் முதலாளியிடமிருந்து செலுத்த வேண்டிய ரூபா.4,730,823 தொகை சரியான நேரத்தில் செலுத்தப்படவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது. இதன் மூலம் நிர்வாகத்தின் அலட்சியம் காரணமாக ரூபா.2,225,662 மேலதிக கட்டணமாக செலுத்த வேண்டும். மேலும், ஊழியர்களிடமிருந்து ஏற்கனவே கழிக்கப்பட்ட ரூபா.3,153,882 தொகை கணக்காய்வு நாளன்று செலுத்தப்படவில்லை என்பது கண்டறியப்பட்டது. இது தற்போது வரை பங்களிப்பு செலுத்தாதவர்களுக்கு கூடுதல் கட்டணம் விதிக்கப்படும்.		
(viii)	2016 ஆம் ஆண்டின் 04 ஆம் இலக்க ஊழியர் வரவு செலவுத்திட்ட நிவாரணச் சட்டத்தின் 3 ஆம் பிரிவு	2018 ஜனவரி முதல் 2018 டிசம்பர் வரையிலான காலகட்டத்தில் வரவு செலவுத்திட்ட நிவாரணக் கொடுப்பனவில் ரூபா 5,111,909 செலுத்தத் தவறியுள்ளது. 31 ஜனவரி 2024 திகதியிட்ட CS/CO/B/1/271/16 என்ற எண்ணைக் கொண்ட உதவி தொழிலாளர் ஆணையாளரின் கடிதம், 12 பெப்ரவரி 2024 அன்று அல்லது அதற்கு முன்னர் ஊழியர்களுக்கு பணம் செலுத்துமாறு ஹோட்டலுக்கு அறிவுறுத்தியது. தலைமை நிர்வாக அதிகாரி திரவநிலைப் பிரச்சினைகள் காரணமாக இந்த தொகையை செலுத்த 04 பிப்ரவரி 2024 திகதியிட்ட கடிதத்தின் மூலம் 2024 மே 15 ஆம் திகதி வரை 03 மாத காலத்திற்கு கால நீட்டிப்பு கோரியிருந்தார். மனிதவள முகாமையாளர் 2024 ஏப்ரல் 19 ஆம் திகதியிட்ட தனது கடிதத்தின் மூலம் 2018 ஆம் ஆண்டு முதல் பணிபுரியும் ஊழியர்களுக்கு தொகையை செலுத்துவது நிறைவடைந்துள்ளதாக உறுதிப்படுத்திய போதிலும், 2018 ஆம் ஆண்டு முதல் தொடர்ந்து பணியாற்றி வரும் மற்றும் வெளியேறிய ஆனால் அத்தகைய கொடுப்பனவுக்கு உரிமை பெற்ற அனைத்து ஊழியர்களும் கொடுப்பனவுக்கு பரிசீலிக்கப்படவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது. மேலும், 2018 ஆம்	தற்போதைய ஊழியர்களுக்கும், வெளியேறி விண்ணப்பித்தவர்களுக்கும் நாங்கள் ஏற்கனவே பி.ஆர்.ஏ.வை செலுத்தியுள்ளோம். விண்ணப்பிக்காவிட்டால் மற்றவர்களின் கணக்கு விவரங்கள் எங்களிடம் இல்லை என்பதால் விண்ணப்பிக்கும் எந்தவொரு முன்னாள் ஊழியருக்கும் பணம் செலுத்தவும் ஏற்பாடுகள் செய்யப்பட்டுள்ளன.	தொடர்புடைய சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் ஒழுங்குமுறைகளுடன் பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

ஆண்டு முதல் பணியாற்றி தற்போது வெளியேறிய ஊழியர்களுக்கு நிலுவைத் தொகையை வழங்க தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

1.5 காசு முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	**முகாமைத்துவ கருத்துரை**	**பரிந்துரை**
(i) ஐடிஎஸ் அமைப்பில் உள்ள பொதுப் பேரேட்டு (ஜிஎல்) நிலுவைகளின்படி, பின்வரும் காலகட்டங்களில் கையில் இருக்கும் பணம், அசாதாரணமான மற்றும் அதிக தொகை இருப்பைக் குறிக்கிறது, இது நம்பகமானதாக ஏற்றுக்கொள்ள முடியாது. விவரங்கள் பின்வருமாறு.	• கருத்து ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டது • நாங்கள் ஏற்கனவே நிலுவையில் உள்ள அனைத்து கணக்காய்வு களையும் முடிவு செய்யத் தொடங்கிவிட்டோம் மற்றும் டிசம்பர் 2024க்குள் 2021, 2022 மற்றும் 2023ஐ முடிக்க இலக்கு வைத்துள்ளோம். அனைத்து கணக்காய்வு களும் முடிந்ததும் இந்த இடைவெளிகள் நிவர்த்தி செய்யப்படும்.	நிலுவைத் தொகையை முடிவு செய்ய வேண்டும்.

GL குறியீடு	**GL கணக்கு (05.06.2024 இன் படி)**	**31.12.2023**	**31.12.2022**	**31.12.2021**
A1060	பண அனுமதி	197,151,350	72,626,908	6,587,991
A1016	அந்நிய செலாவணி பணமதிப்பு மிதவை	(2,614,695)	(652,970)	(281,581)
A1013	சில்லறை பண மிதவை	193,621	147,621	147,621
A1017	சில்லறை பண மிதவை - 2012	(82,545,271)	(35,280,087)	(8,431,513)
மொத்தம்		**112,185,004**	**36,841,472**	**(1,977,482)**
பௌதீக காசு மதிப்பீடு				
சில்லறை பண மிதவை		214,240	1,255,555	288,630
தீர்க்கப்படாத IOU		-	2,302,700	1,579,486
அந்நிய செலாவணி இருப்பு		-	434,245	11,198
கையிறுப்பிலுள்ள மொத்தப் பணம்		214,240	3,992,500	1,869,314
மிகை/ (பற்றாக்குறை)		**(111,970,764)**	**(32,848,972)**	**3,846,796**

மேற்கூறிய புள்ளிவிவரங்களின்படி, 31 டிசம்பர் 2021 இல் ரூபா.1.98 மில்லியன் மறை காசு கையிருப்புத் தொகை பதிவு செய்யப்பட்டது. மேலும் ரூபா.36.84 மில்லியன் மற்றும் ரூபா.112.18 மில்லியன் பௌதீக காசு மதிப்பீடு முறையே 31 டிசம்பர் 2022 மற்றும் 31 டிசம்பர் 2023 இல் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது. எவ்வாறாயினும், ஹோட்டல் செய்த பௌதீக காசு மதிப்பீட்டு அறிக்கைகளின்படி, 31 டிசம்பர் 2021,2022 மற்றும் 2023 இல், தலைமை காசாளர்களின் கை இருப்பு முறையே ரூபா.1,590,684.50, ரூபா.3,992,499.70 மற்றும் ரூபா.214,240 ஆக இருந்தது. அதன்படி, பௌதீக காசு மதிப்பீடு மற்றும் கணினி அமைப்பின்படி பண இருப்புகளில் குறிப்பிடத்தக்க வேறுபாடுகள் அடையாளம் காணப்பட்டன, இது பதிவுசெய்யப்பட்ட பண மீதியின் இருப்பு, துல்லியம் மற்றும் நம்பகத்தன்மை பற்றிய சந்தேகத்தை உருவாக்கியது. மேலும், இது ஹோட்டலின் பண இருப்பை தவறாகப் பயன்படுத்துதல் அல்லது தவறாக நிர்வகிப்பது குறித்து சந்தேகத்தை உருவாக்கலாம்.

(ii)	தொடர்ந்து 78 எண்ணிக்கையான பல்வேறு வெளிநாட்டு நாணய பெறுவனவுகள் 01 ஜனவரி 2020 முதல் 23 டிசம்பர் 2021 வரையிலான காலகட்டத்தில் திரட்டப்பட்ட ரூபா.1,515,871, பெறுவனவுகள் திகதி வரையிலான அடுத்த வேலை நாள் அல்லது நாட்களில் ஹோட்டலின் நடப்புக் கணக்கில் வைப்புச் செய்யப்படவில்லை. இந்த பெறுவனவுகள் பெறப்பட்ட நாளிலிருந்து கணிசமான கால இடைவெளிக்குப் பிறகு வைப்புச் செய்யப்பட்டன. அதன் மூலம் நிதி நிர்வாகத்தின் மீதான உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் மோசமான நிலையை இது குறிக்கிறது.	கணக்காய்வு கவனிப்புடன் உடன்பட்டு, மேற்கூறிய தீவிரமான மேற்பார்வை நடந்துள்ளது என்பதை ஒப்புக்கொள்கிறேன். இதுபோன்ற மறுநிகழ்வுகளைத் தடுப்பதற்கான அனைத்து சோதனைகளையும் கட்டுப்பாடுகளையும் இப்போது நாங்கள் வைத்துள்ளோம்.	காசு முகாமையில் வலுவான உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டை ஏற்படுத்த வேண்டும்.
(iii)	2019 இல் பின்வரும் வெளிநாட்டு நாணய பெறுவனவுகள் ஹோட்டலின் நடப்புக் கணக்கில் 27 மே 2024 வரை வைப்புச் செய்யப்படவில்லை என்பது கவனிக்கப்பட்டது. **பெறுவனவு திகதி** — **தொகை** 21.05.2019 — USD 160 06.09.2019 — USD 177 07.09.2019 — USD 100 26.10.2019 — USD 100	கருத்து தெறிவிக்கப்படவில்லை.	அதை மீட்டெடுப்பதற்கு பொறுப்பான தரப்பினர் மீது உரிய விசாரணை நடத்த வேண்டும்.
(iv)	ஹோட்டலின் காசு மற்றும் கடன் நிலையின் படி, கடந்த ஆண்டுகளில் ஹோட்டலின் நிலையான வைப்பு நிலுவைகள் தொடர்ந்து குறைந்து வருவதை அவதானிக்க முடிந்தது. இது 2020 இல் ரூபா.191 மில்லியனாகப் பதிவாகி, 2023ல் படிப்படியாக ரூபா.29 மில்லியனாகக் குறைந்தது, முக்கியமாக அந்த நிதியை திரும்பப் பெறுதல் மற்றும் அன்றாடச் செயல்பாட்டுச் செலவுகளுக்குப் பயன்படுத்தியது. வங்கிக் கடன் மற்றும் மேலதிகப்பற்று வசதிகளின் மேலும் நிலுவைகள் கடந்த ஆண்டுகளில் 2020 இல் ரூபா.119 மில்லியனிலிருந்து 2024 மே வரை ரூபா.253 மில்லியனாக படிப்படியாக அதிகரிக்கப்பட்டுள்ளன. எனவே ஹோட்டலின் செயல்பாட்டு மூலதன நிர்வாகம் பலவீனமாக இருப்பதை அவதானிக்க முடிந்தது. நிலை மற்றும் ஹோட்டல் செயல்பாடுகள் மூலம் குறைந்த இலாபம் ஏற்படலாம்.	கணக்காய்வு அவதானிப்புடன் உடன்பட்டது. 2020 இல் குறைக்கப்பட்ட நிலையான வைப்புத் தொகையானது வங்கிக்கு ரூபா.70.0 மில்லியன் மின்சாரக் கட்டணத்தையும், சௌந்திவாவுக்கு ரூபா. 20 மில்லியனையும் மற்றும் வட்டி மற்றும் பல்வேறு செலவினங்களுக்கான நிலுவைத் தொகையையும் செலுத்த பயன்படுத்தப்பட்டது. மேலே குறிப்பிட்டுள்ள FDகளுக்கு எதிராக 2020 இல் ரூபா. 100 M கடன்	முறையான செயல்பாட்டு மூலதன நிர்வாகத்தை கடைபிடிக்க வேண்டும்.

பெறப்பட்டது, இது மேலே குறிப்பிட்டுள்ள செலவுகளுக்குப் பயன்படுத்திய பிறகு FDகளுக்கு எதிராக அமைக்கப்பட்டது. 2021 இல் ரூபா.250 மில்லியன் கடன் பெறப்பட்டது. சௌந்திவாவின் கீழ் புதுப்பிக்கப்பட்டு ரூபா.175.0 மில்லியன் வரை மட்டுமே விடுவிக்கப்பட்டது. மேலும் சௌந்திவாவின் கீழ் செயல்பாட்டு மூலதனத்திற்காக ரூபா.47.5 மில்லியன் கடன் பெறப்பட்டது. செயல்பாட்டு மூலதனப் பயன்பாடு காரணமாக மேலதிகப்பற்று அதிகரிக்கப்பட்டது. இதற்கிடையில், மேற்கொள்ளப்பட்ட புனரமைப்பு காரணமாக சொத்துத் தளம் அதிகரித்தது.

1.6 வரிப் பிரமாணங்களுடன் இணங்காமை

இல.	சட்டங்கள், விதிகள், ஒழுங்குமுறைகள் போன்றவற்றின் குறிப்பு.	இணக்கமின்மை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i)	உள்நாட்டு இறைவரி சட்டத்தின் பிரிவு 126 (1), எண். 24 இன் 2017	இந்தச் சட்டத்தின் கீழ் வருமான வரி விதிக்கப்படும் ஒவ்வொரு நபரும், அதன்படி துணை ஆணையாளர துணைப்பிரிவு (2)உடன் ஆணையாளருக்கு வரிக் கணக்கை வழங்க வேண்டும், அதில் கமிஷனர்-ஜெனரல் எழுத்துப்பூர்வமாக அல்லது நிர்ணயிக்கப்பட்ட நேரத்திற்குள் மின்னணு முறையின் முலம் குறிப்பிடலாம். (ஒவ்வொரு ஆண்டும் நவம்பர் 30 அல்லது அதற்கு முன்) ,	கருத்து ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டது இந்த பிழைகளை சரி செய்யும் பணியில் ஈடுபட்டுள்ளோம். Y/A 2020/21 க்கான அறிக்கை ஏற்கனவே சமர்ப்பிக்கப்பட்டது.	தொடர்புடைய சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் ஒழுங்குமுறைகளைக் கடைபிடிக்கப்பட வேண்டும்.

		இருப்பினும், கணக்காய்வு திகதி வரை Y/A 2020/2021, 2021/2022 மற்றும் 2022/2023 க்கான வருமான வரிக் கணக்கை ஹோட்டல் சமர்ப்பிக்கவில்லை.	மீதி இரண்டும் ஒரு வாரத்திற்குள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டு வரியும் செலுத்தப்படும்.	
(ii)	2022 இன் 14 ஆம் இலக்க மிகைக் கட்டண வரிச் சட்டத்தின் பிரிவு 2(4).	பிரிவுக்கு மாறாக, ஹோட்டல் உரிய திகதியில் வரி செலுத்தவில்லை, மேலும் Y/A 2020/2021க்கான மிகைக் கட்டண வரியாக ஹோட்டல் ரூபா.4,049,046 செலுத்த வேண்டும். இருப்பினும், ஹோட்டல் கணக்காய்வு திகதி வரை இந்த வரியைச் செலுத்தவில்லை அல்லது IRD சட்டத்தின் 151வது பிரிவில் வழங்கப்பட்டுள்ளபடி கட்டணம் செலுத்துவதற்கான நேரத்தை நீட்டிக்க கோரவில்லை.	கருத்து ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டது. இவற்றை படிப்படியாக தீர்த்து வைப்பதற்காக ஐஆர்டியுடன் தொடர்பு கொள்வோம்.	தொடர்புடைய சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் ஒழுங்குமுறைகளின்படி நிலுவைத் தொகையை செலுத்த வேண்டும்.
(iii)	பெறுமதி சேர் வரி (திருத்தம்) சட்டத்தின் பிரிவு 25B, எண். 7 இன் 2003.	பிரிவின்படி, பதிவுசெய்யப்பட்ட ஒவ்வொரு நிறுவனத்திற்கும் வரி விதிக்கக்கூடிய காலம் ஒரு மாதமாக இருக்க வேண்டும் மற்றும் ஒவ்வொரு வரி விதிக்கக்கூடிய காலமும் முடிவடைந்த மாதத்தின் கடைசி நாளில் அல்லது அதற்கு முன் ஒவ்வொரு காலகட்டத்திற்கும் குறிப்பிட்ட படிவத்தில் வருமானம் அளிக்கப்படும். இருப்பினும், ஹோட்டல் குறிப்பிட்ட நேரத்தில் VAT வருமானத்தை சமர்ப்பிக்காத பின்வரும் நிகழ்வுகளில் அடையாளம் காணப்பட்டது. வரி காலம் / இறுதி திகதி / திரும்ப சமர்ப்பிக்கும் திகதி 2010 / 30.04.2020 / 15.07.2021 2020 / 31.07.2020 / 15.07.2021 2030 / 31.10.2020 / 15.07.2021 2040 / 31.01.2021 / 15.07.2021 2110 / 30.04.2021 / 05.08.2021 2120 / 31.07.2021 / 05.08.2021 2130 / 31.10.2021 / 27.12.2023 2140 / 31.01.2022 / 09.10.2023 2210 / 30.04.2022 / 10.10.2023 2220 / 31.07.2022 / 10.10.2023 2230 / 31.10.2022 / 06.10.2023 2240 / 31.01.2023 / 11.10.2023 2310 / 30.04.2023 / 18.10.2023 2320 / 31.07.2023 / 19.10.2023 2330 / 31.10.2023 / 2340 / 31.01.2024 / வரை 2410 / 30.04.2024 / சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை 14.06.2024	கவனிப்புடன் உடன்படுங்கள். ஏற்கனவே சமர்ப்பிக்கப்பட்ட 2410 ரிட்டர்ன் மற்றும் 2023 ஆம் ஆண்டின் இரண்டு ரிட்டர்ன்கள் ஒரு மாதத்திற்குள் சமர்ப்பிக்கப்படும்.	தொடர்புடைய சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் ஒழுங்குமுறைகளுடன் கடைபிடிக்கப்பட வேண்டும்.

(iv) 30 செப்டெம்பர் 2019 இல் ஹோட்டல் கொழும்பு 1963 லிமிடெட் நிறுவனத்திற்கு உள்நாட்டு வருவாய்த் திணைக்களத்தால் வழங்கப்பட்ட மதிப்பீட்டு அறிக்கையின்படி, VAT செலுத்த வேண்டிய மீதியான ரூபா.40,187,169. விவரங்கள் பின்வருமாறு.

வரி காலம்	IRD இன் படி வரி மதிப்பிடப்பட்டது (ரூபா.)	மிகைக்கட்டணம் (ரூபா.)	மொத்த வரி பொறுப்பு (ரூபா.)	வரி வசூல் (ரூபா.)	செலுத்த வேண்டிய மொத்த (ரூபா.)
VAT					
1640	11,970,537	23,393,934	14,309,931	10,226,197	4,083,734
1710	9,462,603	995,745	10,458,347	9,186,509	1,271,839
1720	6,493,721	2,136,470	8,630,191	4,528,128	4,102,064
1740	11,275,742	2,972,787	14,248,529	8,723,034	5,525,495
1810	13,628,939	4,531,131	18,160,070	9,817,808	8,342,262
1830	11,611,297	1,908,692	13,519,989	10,158,312	3,361,677
1840	13,147,112	2,640,540	15,787,652	10,506,572	5,281,080
1910	13,048,233	2,712,432	15,760,665	10,416,565	5,344,100
1920	4,341,833	1,144,247	5,486,081	3,441,762	2,044,318
1930	3,938,284	536,541	4,474,825	3,644,224	830,601
மொத்தம்	**98,918,302**	**42,972,518**	**120,836,280**	**80,649,111**	**40,187,169**

கருத்து ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டது. இவற்றைத் தீர்க்க ஐஆர்டியுடன் தொடர்பு கொள்வோம்

இந்த நிலுவைத் தொகையை விரைவில் தீர்க்க வேண்டும்.

(v) பின்வரும் காலகட்டங்களுக்கு ஹோட்டல் VAT செலுத்தவில்லை

வரி காலம்	வரி செலுத்தப்பட வேண்டிய தொகை (ரூபா.)
2220	1,179,839
2230	6,192,658
2240	7,883,909
2310	8,263,235
2320	7,910,771
மொத்தம்	**31,430.412**

இந்த பொறுப்புகள் பற்றி மீண்டும் சரிபார்க்க குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

இந்த நிலுவைத் தொகையை விரைவில் தீர்க்க வேண்டும்.

1.7 IT பொது கட்டுப்பாடுகள்

கணக்காய்வு விடயம் | **முகாமைத்துவ கருத்துரை** | **பரிந்துரை**

(i) IDS அமைப்பின் பயனர் உருவாக்கத்திற்கான சரியான பயனர் வழிகாட்டுதல் இல்லை மற்றும் பணியாளர்களின் வாய்மொழி கோரிக்கையுடன் பயனர் படைப்புகள் உருவாக்கப்பட்டதை அவதானிக்க முடிந்தது.

IDS அமைப்பில் பயனர் உருவாக்கத்திற்கான சரியான பயனர் வழிகாட்டுதல்கள் இல்லாதது மற்றும் வாய்மொழி பணியாளர் கோரிக்கைகளை நம்பியிருப்பது தொடர்பான அவதானிப்பை நாங்கள் ஒப்புக்கொள்கிறோம். இந்த கண்டுபிடிப்புடன் நாங்கள் உடன்படுகிறோம் மேலும் எதிர்காலத்தில் இதுபோன்ற நிகழ்வுகளைத் தடுக்க தெளிவான, ஆவணப்படுத்தப்பட்ட

IDS அமைப்பின் பயனர் உருவாக்கத்திற்கான ஆவணப்படுத்தப்பட்ட வழிகாட்டுதல்களை உருவாக்க வேண்டும்.

		வழிகாட்டுதல்களுடன் பயனர் உருவாக்கும் செயல்முறையை முறைப்படுத்த தேவையான நடவடிக்கைகளை எடுத்து வருகிறோம்.	
(ii)	IT பிரிவு விற்பனையாளரால் கணினியில் புதிதாக சேர்க்கப்பட்ட பல்வேறு மாற்றங்களை உள்ளடக்கிய ஒரு பதிவேடு (Change Log) பராமரிக்கப்படவில்லை.	நாங்கள் அவதானிப்புடன் உடன்படுகிறோம், மேலும் ஒரு விரிவான மாற்றப் பதிவு செயல்படுத்தப்படுவதையும், தொடர்ந்து முன்னேறுவதையும் உறுதி செய்வோம்.	மாற்ற பதிவை பராமரிக்க வேண்டும்.
(iii)	கணினியின் தரவைப் பாதுகாக்க உண்மையான வைரஸ் காவலரைப் பயன்படுத்த வேண்டும். இருப்பினும், ஹோட்டலின் தற்போதைய வைரஸ் பாதுகாப்பு 2021 ஆம் ஆண்டில் காலாவதியானது மற்றும் உண்மையான வைரஸ் காவலர்கள் கணினிகளுக்குப் பயன்படுத்தப்படவில்லை. இதன்படி, கிட்டத்தட்ட 03 வருடங்களாக வைரஸ் காப்பகத்தைப் புதுப்பிப்பதற்குத் தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படாததால், கணினியில் உள்ள தரவுகள் மற்றும் தகவல்களின் பாதுகாப்பில் பெரும் ஆபத்து ஏற்பட்டுள்ளது.	2024 ஆம் ஆண்டிற்கான உண்மையான வைரஸ் பாதுகாப்புக்கான கொள்முதல் ஆணை சமர்ப்பிக்கப்பட்டது் எவ்வாறாயினும், வாங்குதலை முடிக்க தேவையான நிதியை நாங்கள் இன்னும் பெறவில்லை. தேவையான பட்ஜெட்டைப் பாதுகாப்பதற்கு முன்னுரிமை அளிப்போம் மற்றும் கணினியின் பாதுகாப்பைப் பராமரிக்க வைரஸ் தடுப்பு மென்பொருள் உடனடியாக புதுப்பிக்கப்படுவதை உறுதி செய்வோம்.	கணினியின் பாதுகாப்பைப் பராமரிக்க, ஏற்கனவே காலாவதியான உண்மையான வைரஸ் காவலர்களைப் பயன்படுத்த வேண்டும்.
(iv)	உண்மையான விண்டோஸ் இயங்குதளத்தைப் பயன்படுத்தாமல் கிராக்ட்/பைரேட்டட் விண்டோஸ் இயங்குதளத்தை ஹோட்டல் பயன்படுத்துகிறது. இதன் காரணமாக, கணினிகள் மற்றும் கணினியின் செயல்திறன் மெதுவாக இருந்தது மற்றும் கணினி அமைப்பில் உள்ள தரவு மற்றும் தகவல்களின் பாதுகாப்பு தொடர்பான ஆபத்தும் உள்ளது.	கருத்து ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டது. இருப்பினும், சர்வர் இயந்திரங்கள் உண்மையான விண்டோஸ் இயக்க முறைமைகளை இயக்குகின்றன என்பதை தெளிவுபடுத்த விரும்புகிறோம். பிற இயந்திரங்களுடனான சிக்கலை நாங்கள் ஒப்புக்கொள்கிறோம், மேலும் நிலைமையைத் தீர்ப்பதற்கும் மென்பொருள் உரிமத் தேவைகளுக்கு இணங்குவதை உறுதி செய்வதற்கும் தேவையான நடவடிக்கைகளை எடுப்போம்.	உண்மையான விண்டோஸ் இயங்குதளத்தைப் பயன்படுத்த வேண்டும்.
(v)	முறையான தகவல் அமைப்பில், தரவு உள்ளீடு பரிந்துரை மற்றும் ஒப்புதலுக்கு இடையே ஒரு பிரிப்பு இருக்க வேண்டும், இது மற்றொரு உயர் அதிகாரியால் வழங்கப்பட வேண்டும். எவ்வாறாயினும், அத்தகைய படிநிலை அமைப்பில் இல்லை மற்றும் பயனர் கணக்குகள் தொடர்பான ‘‘பயனர் அதிகார நிலைகளை” அடையாளம் காணும் வசதிகளை கணினி வழங்கவில்லை என்பது கவனிக்கப்பட்டது.	ஏற்றுக்கொண்டோம். முறையான தகவல் அமைப்பு தற்போது தரவு உள்ளீடு, பரிந்துரை மற்றும் ஒப்புதலுக்கான கடமைகளைப் பிரிப்பதை ஆதரிக்கவில்லை அல்லது பயனர் அதிகார நிலைகளை அடையாளம் காணும் வசதிகளை வழங்கவில்லை என்பதை நாங்கள் ஒப்புக்கொள்கிறோம். முறையான அங்கீகார நெறிமுறைகளுடன் கணினியின் இணக்கத்தை	பயனர் கணக்குகள் தொடர்பான ”பயனர் அதிகார நிலைகளை” வழங்க வேண்டும்.

		மேம்படுத்தி இந்தச் சிக்கலைத் தீர்ப்போம்	
(vi)	குறிப்பிட்ட காலத்திற்குப் பயன்படுத்தப்படாத கணினியிலிருந்து பயனர் கணக்குகளைத் தானாக செயலிழக்கச் செய்வதற்கான சரியான கட்டுப்பாட்டு வழிமுறை எதுவும் இல்லை. எனவே கணினி மீதான அணுகல் கட்டுப்பாடு நீக்கப்பட்டது.	ஒப்புக்கொண்டோம். ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்திற்குப் பிறகு கடவுச்சொல் தானாக காலாவதியாகும் வகையில் கணினி கட்டமைக்கப்பட்டுள்ளது. இருப்பினும், முன்னாள் தகவல் தொழில்நுட்பத் துறை பயனர் கணக்குகளுக்கு இந்த அம்சத்தை செயல்படுத்தவில்லை.	கணினியில் அணுகல்தன்மை கட்டுப்பாட்டை செயல்படுத்த வேண்டும்.
(vii)	பயனர் வாரியான உள்நுழைவுகளுக்கான தனிப்பட்ட கணக்குகளை உருவாக்குவதற்குப் பதிலாக முழு வணிக அலகுகளுக்கும் (Tap Bar Cashier, Tabrobane Cashier, Harbour Room Cashier, New Front Officer Users) ஒரு பயனர் கணக்கு உருவாக்கப்பட்டுள்ளது. எனவே ஒன்றுக்கும் மேற்பட்ட பயனர்கள் ஒரு பயனர் கணக்கைப் பயன்படுத்தி கணினியில் உள்நுழைவதால் அதிக ஆபத்து உள்ளதாகக் காணப்பட்டது மற்றும் தரவு உள்ளிடுதல் மற்றும் கணினி அமைப்பில் மாற்றம் ஏற்படும் அபாயம் அதிகரித்துள்ளது.	ஒப்புக்கொண்டார். கணினி தரவை அணுகுவதற்கும் மாற்றுவதற்கும் பல தனிநபர்கள் முழுவதும் ஒரே பயனர் கணக்கைப் பயன்படுத்துவது தொடர்பான அவதானிப்பை நாங்கள் ஒப்புக்கொள்கிறோம். இந்தச் சிக்கலைத் தீர்த்து, ஒவ்வொரு பணியாளருக்கும் தனித்தனியான பயனர் கணக்குகளைச் செயல்படுத்தி, கணினிக்கான பாதுகாப்பான மற்றும் குறிப்பிட்ட அணுகலை உறுதிசெய்துள்ளோம்.	பயனர் வாரியான உள்நுழைவுகள் இருப்பதைச் சரிபார்க்க வேண்டும்.
(viii)	கணக்காய்வின் போது, பல்வேறு சிக்கல்கள் காரணமாக தகவல் அமைப்பு செயலிழந்த நிகழ்வுகள் பல காணப்பட்டது. மேலும் தகவல் அமைப்பில் ஏற்படும் தற்காலிக செயலிழப்புகள் சம்பவ அறிக்கை மூலம் நிர்வாகத்திற்கு தெரிவிக்கப்படவில்லை மற்றும் அவற்றை தடுக்க நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.	தகவல் தொழில்நுட்பத் துறையானது சிஸ்டம் ஸ்திரத்தன்மையை மேம்படுத்தவும், ஹோட்டல் செயல்பாடுகளுக்கு ஏற்படும் இடையூறுகளைக் குறைக்கவும் தீவிரமாக செயல்பட்டு வருகிறது.	தகவல் அமைப்பில் ஏற்படும் தற்காலிக செயலிழப்புகளை ஒரு சம்பவ அறிக்கை மூலம் நிர்வாகத்திற்கு தெரிவிக்க வேண்டும் மற்றும் அவற்றை சரியான நேரத்தில் தடுக்க நடவடிக்கை எடுப்பதை உறுதி செய்ய வேண்டும்.

2. நிதி மதிப்பாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

கடந்த மூன்று வருட காலப்பகுதியில் ஹோட்டலின் நிதி விளைவு தொடர்ச்சியான செயல்பாட்டு இழப்புகளைக் காட்டுகிறது மற்றும் அந்தக் காலகட்டத்தில் அது கடுமையாக அதிகரித்துள்ளது. நிர்வாகச் செலவுகள் கடுமையாக அதிகரிக்கப்பட்டுள்ளதுடன் மொத்த இலாபம் படிப்படியாகக் குறைந்து என்பது தெளிவாகக் குறிப்பிடப்பட்டது, முக்கியமாக ஹோட்டலின் நிகர இழப்பு பின்வருமாறு நிறுத்தப்படுவதற்கு காரணமாகிறது.

(ரூபா. மில்லியன்)

Year	2023	2022	2021 (முகாமை. FS)	2020 (கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட FS)	2019 (கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட FS)
வருமானம்	கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதி அறிக்கைகள் அல்லது முகாமை நிதி அறிக்கைகள் இல்லை.	கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதி அறிக்கைகள் அல்லது முகாமை நிதி அறிக்கைகள் இல்லை.	68.06	111.16	231.47
விற்ற சரக்கின் கொள்வி			31.83	53.97	87.89
மொத்த இலாபம்			36.23	57.19	143.58
மொத்த இலாப வரம்பு %			47%	49%	38%
நிர்வாக செலவுகள்			134.15	157.43	195.31
நிர்வாகச் செலவுகள் வருவாய்			197%	142%	84%
நிகர இலாபம்/ (இழப்பு)			(110.24)	(85.52)	(46.72)

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல்வாங்கல்கள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
2022 நவம்பர் 24, அன்று ஹோட்டலுக்குச் சொந்தமான காரின் பழுதுபார்பதற்காக ஹோட்டல் ரூபா.317,250 செலுத்தியுள்ளது. வழங்குநர்களிடமிருந்து சேவைகளைப் பெறுவதற்கு ஹோட்டல் முறையான கொள்முதல் நடைமுறையைப் பின்பற்றவில்லை, மேலும் இந்தச் செலவு தொடர்பாக பின்வரும் குறிப்புக்கள் முன்னிலைப்படுத்தப்பட்டன. (i) வழங்குநர்களிடமிருந்து சேவைகளைப் பெறுவதற்கு ஹோட்டல் முறையான கொள்முதல் நடைமுறைகளைப் பின்பற்றவில்லை. இதே போன்ற வழங்குநர்களிடம் இருந்து விலைக்கு வாங்குவதற்கு பதிலாக, அவசரம் கருதி அந்த குறிப்பிட்ட வழங்குநர்களிடமிருந்து பழுதுபார்க்கும்படி நிர்வாகம் அறிவுறுத்தியுள்ளது மற்றும் ஹோட்டலின் ஆரம்ப நடைமுறையைப் பின்பற்றுகிறது. (ii) ஹோட்டல் பழுதுபார்ப்பதைத் தொடங்குவதற்கு முன் வழங்குநர்களிடமிருந்து எந்த விலைமனுவையும் பெறவில்லை மற்றும் பழுதுபார்ப்பு முடிந்த பின்னரே சபையின் ஒப்புதலைப் பெற்றுள்ளது. (iii) 09 செப்டம்பர் 2022 திகதியிட்ட பட்டியல் எண்: 224 இன்படி, ரேடியன் கூலண்ட் பிராண்ட் பெயர் மற்றும் லீட்டர்கள், மைலேஜ்,மற்றும் இன்வெர்ட்டர் கூலண்டின் வாரண்ட் காலம் ஆகியவை வழங்குநரால் குறிப்பிடப்படவில்லை,	கணக்காய்வு அவதானிப்புடன் உடன்பட்டது. இந்த முடிவுகளுக்கு பொறுப்பான அப்போதைய செயல்பாட்டு பொது முபாமையாளர் ஹோட்டலில் இல்லாததால் இப்போது எந்த நடவடிக்கையும் எடுக்க முடியாது.	எடுக்கப்பட்ட முடிவு மற்றும் செலுத்தப்பட்ட பணம் ஆகியவற்றின் பக்கத்தில் தொடர்புடைய தரப்பினரிடமிருந்து மீட்புக்கு தேவையான நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.

(iv) கார் டீலரிடமிருந்து (டொயோட்டா) இன்வெர்ட்டர் கூலண்ட் பம்புக்கு 09 மே 2024 அன்று அழைக்கப்பட்ட சுயாதீன விலைமனுக்களின்படி, அது ரூபா. 74,061 ஆகவும், வழங்குநரருக்கு உண்மையாக செலுத்தப்பட்ட கட்டணம் ரூபா. 317,250 ஆகவும் இருந்தது. எனவே, 1 வருடம் மற்றும் 9 மாத காலத்திற்கு முன்னர் வாங்கிய உதிரி பாகத்திற்கு மிகக் குறைந்த விலையேற்றம் கிடைத்ததைச் சான்றாக, அப்போதைய சந்தை விலையை விட, இந்த பழுதுபார்ப்பிற்காக ஹோட்டல் அதிக விலை கொடுத்துள்ளது

3.2 இனங்காணப்பட்ட நட்டங்கள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
24 ஏப்ரல் 2024 திகதியிட்ட மெயமை ஆய்வு அறிக்கையுடன் உண்மையான இருப்பை ஒப்பிட்டுப் பார்க்கும் போது, பொருட்களின் இருப்பு ரூபா.3,694,509 பற்றாக்குறை இருப்பது கண்டறியப்பட்டது.	கணக்காய்வு அவதானிப்புடன் உடன்படுகின்றோம். IDS இல் உள்ள களஞ்சிய முகாமை அமைப்பு, பராமரிப்பு, வீட்டு பராமரிப்பு, சமையலறை மற்றும் களஞ்சிய ஊழியர்களால் அவர்களின் அறிவு இல்லாததால் சரியாகப் பயன்படுத்தப்படவில்லை. இந்த ஆண்டு புதிய நிர்வாகம் பொறுப்பேற்ற பிறகு, முன்பு பயன்படுத்தப்படாத சில சமையலறை மற்றும் களஞ்சிய தொகுதிகளைப் பயன்படுத்த அவர்களுக்குப் பயிற்சி அளிக்கத் தொடங்கினோம். எங்கள் ஊழியர்கள் இன்னும் முறைமையை ஏற்றுக்கொண்டனர் மற்றும் கணக்காய்வு குழுவால் கையிருப்பு எடுக்கப்பட்ட நேரத்தில் திறமையாக இல்லை. அதனால் ஆங்காங்கே சில இடைவெளிகள் தோன்றும். தற்போதைக்கு, பணியாளர்கள் கணினியைப் பயன்படுத்துவதற்குத் தகுதியானவர்கள் மற்றும் அந்த இடைவெளிகள் இனி இல்லை, ஏனெனில் நாங்கள் மாதாந்திர 40 சரக்கிறுப்பு அறிக்கைகளை எடுத்து வருகிறோம்.	சரியான சரக்கு கட்டுப்பாடு முகாமை தேவை.

3.3 முகாமைத்துவச் செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
இலங்கை வங்கிக்கும் ஹோட்டலுக்கும் இடையிலான குத்தகை ஒப்பந்தத்தின்படி, அவற்றின் பயன்பாட்டிற்கான மின்சாரம், வடிகால் மற்றும் நீர் சேவை செலவை ஹோட்டல் ஏற்க வேண்டும். தனி மின் மீட்டரை அமைக்க நிர்வாகம் உரிய நடவடிக்கை எடுக்காததால், பொது பயன்பாட்டு பிரிவின் கீழ் வசூலிக்கப்படும் மின்சாரத்தால், ஜனவரி 2019 முதல் டிசம்பர் 2023 வரை, ஹோட்டலுக்கு மின்சாரச் செலவாக ரூபா.41,768,277 கூடுதல் செலவாகிறது.	கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கு உடன்படுகின்றோம். மற்றும் இது சம்பந்தமாக BOC உடன் தொடர்பு கொண்டு இருக்கிறோம்.	அதன் மீது உடனடி நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

3.4. செயற்பாட்டுச் செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு விடயம் | **முகாமைத்துவ கருத்துரை** | **பரிந்துரை**

(i) வருமான அங்கீகாரம்

அறை வருமானம் - ஆண்டு 2021

அ. அறை முன்பதிவு முறையில் பின்வரும் குறைபாடுகள் கண்டறியப்பட்டன.

1. 2021 ஆம் ஆண்டிற்கான ஹோட்டலின் வாடிக்கையாளர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட அறைக் கட்டணங்களுக்கு முறையான அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆவணங்கள் எதுவும் பராமரிக்கப்படவில்லை.

2. அறை முன்பதிவு அமைப்பில் அறைக் கட்டணம் சேர்க்கப்படவில்லை, எனவே 2021 ஆம் ஆண்டிற்கான அறை வருமானத்தின் துல்லியத்தைச் சரிபார்க்க முடியவில்லை.

3. முன்பதிவு முறையில் 69 அறைகள் காட்டப்பட்டாலும், அனைத்து அறைகளும் வாடகைக்கு கிடைக்காததால், சில அறைகள் பராமரிப்பு இல்லாததால் செயல்படவில்லை.

ஆ. IDS இலிருந்து பல்வேறு அறிக்கைகள் உருவாக்கப்பட்டாலும், (கணக்கியல் அமைப்பு) அவை ஒன்றுடன் ஒன்று பொருந்தவில்லை. எனவே ஐடிஎஸ் புள்ளிவிவரங்களின் துல்லியத்தை கணக்காய்வில் சரிபார்க்க முடியவில்லை. விவரங்கள் பின்வருமாறு.

1. 2021 ஆம் ஆண்டிற்கான IDS அமைப்பில் முன்பதிவு முறைக்கும் அறையில் தங்கியிருக்கும் புள்ளிவிவரங்கள் அறிக்கைக்கும் இடையே உள்ள அறையில் தங்கும் புள்ளிவிவரத்தில் உள்ள வேறுபாடு பின்வருமாறு.

காலம்	முன்பதிவு முறையின்படி அறை ஆக்கிரமிக்கப்பட்டுள்ளது	தங்கியிருக்கும் புள்ளிவிவர அறிக்கையின்படி அறை ஆக்கிரமிக்கப்பட்டுள்ளது	வேறுபாடு
பெப்ரவரி 2021	48	45	03
மார்ச் 2021	52	51	01
ஏப்ரல் 2021	105	102	03
மே 2021	123	122	01
ஜூன் 2021	154	152	02
ஜூலை 2021	114	120	06
ஆகஸ்ட் 2021	87	85	02
அக்டோபர் 2021	151	146	05
நொவெம்பர் 2021	217	215	02

முகாமைத்துவ கருத்துரை

<u>வருமான அங்கீகாரம் - அறை வருமானம் (2021 ரூ 2022):</u>

இரண்டு ஆண்டுகளுக்கு அறை முன்பதிவு முறையில் கண்டறியப்பட்ட குறைபாடுகளை நாங்கள் ஒப்புக்கொள்கிறோம். முன்னோக்கிச் செல்லும்போது, வாடிக்கையாளர்களுக்கு வழங்கப்படும் அனைத்து அறைக் கட்டணங்களும் முறையாக ஆவணப்படுத்தப்பட்டு அங்கீகரிக்கப்படுவதை உறுதி செய்வோம். அனைத்து அறைக் கட்டணங்களும் துல்லியமாகச் செருகப்பட்டு சரிபார்க்கப்படுவதை உறுதிசெய்ய, நாங்கள் எங்கள் முன்பதிவு முறையை மறுபரிசீலனை செய்கிறோம்.

- பல்வேறு அறிக்கைகளுக்கு இடையே உள்ள முரண்பாடுகள் (ஐடிஎஸ், முன்பதிவு முறை, ஆக்கிரமிப்பு புள்ளிவிவர அறிக்கைகள் மற்றும் இரவு கணக்காய்வு அறிக்கைகள்) தொடர்பானவை.

பரிந்துரை

- குறைபாடுகளை சரி செய்ய சரியான நடவடிக்கைகளை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
- ஆக்கிரமிப்பு அறிக்கை மற்றும் முன்பதிவு முறை ஆகியவற்றுக்கு இடையே உள்ள அறை ஆக்கிரமிப்பு மற்றும் அறை வருமானம் ஆகியவற்றில் உள்ள வேறுபாடுகள் குறித்து உடனடியாக கவனிக்க வேண்டும்.
- நிரப்பு அறை ஒதுக்கீட்டிற்கான முறையான கொள்கையை உருவாக்க வேண்டும்.
- ரூபா.2, 167,697.54 நிலுவைத் தொகையை வசூலிக்க வேண்டும் மற்றும் ஒப்புதல் இல்லாமல் எடுக்கப்பட்ட முடிவின் மீது உடனடி நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

டிசம்பர் 2021	450	429	21

2. 2021 ஆம் ஆண்டிற்கான அறை வருமானம் தொடர்பான இரவு கணக்காய்வு அறிக்கை மற்றும் தங்கியிருக்கும் புள்ளிவிவர அறிக்கை ஆகியவற்றுக்கு இடையே பின்வரும் வேறுபாடுகள் காணப்பட்டன.

காலம்	இரவு கணக்காய்வு அறிக்கையின்படி அறை வருமானம் (ருபா.)	தங்கியிருக்கும் புள்ளிவிவர அறிக்கையின்படி அறை வருமானம் (ருபா.)	வேறுபாடு (பற்றாக்குறை/ மேலதிகம்)
ஜனவரி 2021	82,657	90,258	(7,601)
பெப்ரவரி 2021	71,867	83,220	(11,353)
மார்ச் 2021	155,688	183,138	(27,450)
ஏப்ரல் 2021	453,915	539,477	(85,562)
மே 2021	644,976	738,861	(93,885)
ஜுன் 2021	887,860	1,011,800	(123,940)
ஜுலை 2021	500,798	514,798	14,000
ஆகஸ்ட் 2021	397,422	390,203	(7,219)
செப்டம்பர் 2021	273,022	278,402	(5,380)
அக்டோபர் 2021	641,351	648,884	(7,533)
நவம்பர் 2021	1,176,220	1,280,369	(104,149)
டிசம்பர் 2021	2,591,662	2,647,960	(56,298)
மொத்தம்	**7,877,438**	**8,407,370**	**(529,932)**

3. மொத்த குடியிருப்பில், 14.97 சதவீத அறைகள் வாடிக்கையாளர்கள், விருந்து முன்பதிவுகள் மற்றும் பணியாளர்களுக்கு ஒதுக்கீட்டு அடிப்படையில் வழங்கப்பட்டன. எனவே அறையின் மொத்த செலவு 85.03 சதவிகிதம் இருப்பில் ஒதுக்கப்பட வேண்டும், மேலும் இது 2021 ஆம் ஆண்டிற்கான இழப்பை ஏற்படுத்தவும் பாதிக்கப்படுகிறது. விவரங்கள் பின்வருமாறு.

காலம்	ஆக்கிரமிக்கப்பட்ட அறை இரவுகளின் எண்ணிக்கை	பணம் செலுத்திய வாடிக்கையாளர்	வாடிக்கையாளர்களுக்கு ஒதுக்கீடு	விருந்து இட ஒதுக்கீட்டிற்கு நிரப்பு	ஊழியர்களுக்கான அறை இரவுகள் துணை
ஜனவரி 2021	37	25	6	2	4
பெப்ரவரி 2021	45	22	8	-	15
மார்ச் 2021	51	41	-	-	10

அனைத்து நிதிப் பதிவுகள் மற்றும் அறிக்கைகளில் துல்லியத்தை உறுதி செய்வதற்காக, இந்த வேறுபாடுகளை மதிப்பாய்வு செய்து சமரசம் செய்ய தற்போது எங்கள் தகவல் தொழில்நுட்பம் மற்றும் நிதிக் குழுக்களுடன் இணைந்து பணியாற்றி வருகிறோம்.

- பராமரிப்புச் சிக்கல்களால் வாடகைக்குக் கிடைக்காத அறைகள் குறித்து, நாங்கள் ஒரு முழுமையான மதிப்பாய்வைத் தொடங்கி, அனைத்து அறைகளும் செயல்படுவதை உறுதிசெய்ய தேவையான பழுதுபார்ப்புகளுக்கு முன்னுரிமை அளிக்கத் திட்டமிட்டுள்ளோம்.

ஏப்ரல் 2021	102	85	4	-	13
மே 2021	122	98	4	-	20
ஜூன் 2021	152	138	6	-	8
ஜூலை 2021	120	89	9	2	20
ஆகஸ்ட் 2021	85	72	2	1	10
செப்டம்பர் 2021	66	55	3	-	8
அக்டோபர் 2021	146	123	2	11	10
நவம்பர் 2021	215	195	4	9	7
டிசம்பர் 2021	429	392	14	15	8
மொத்தம்	**1570**	**1335**	**62**	**40**	**133**

மேலும் ஊழியர்களுக்கு (டியூட்டி மேனேஜர்) 133 அறைகள் இரவுகள் வழங்கப்பட்டுள்ளதையும், அந்த ஊழியர்களுக்கான தங்குமிட வசதிகள் ஹோட்டலால் வழங்கப்பட்டுள்ளதையும் அவதானிக்க முடிந்தது.

4. ஆண்டு முழுவதும் தங்கியிருந்த ஒரு விருந்தினரிடமிருந்து 2021 ஆம் ஆண்டுக்கு ரூபா.2,167,697 வசூலிக்கப்படவில்லை என்பது கவனிக்கப்பட்டது. அந்த அறை USD 22 என்ற விகிதத்தில் வழங்கப்பட்டது, அதே சமயம் பட்டியலிடப்பட்ட விலை USD 50 ஆகும், அது சம்பந்தப்பட்ட அதிகாரியின் அனுமதியைப் பெறாமல் இருந்தது. விவரங்கள் பின்வருமாறு.

காலம்	**உண்மையான வருமானம் (ரூபா.)**	**வருமானத்திற்கான கணக்காய்வாளர்கள் கணிப்பீடு (பட்டியலிடப்பட்ட கட்டணம் - USD 50 – அறைக்கு மட்டும் கட்டணம்) (ரூபா.)**	**சேகரிப்பின் கீழ் (ரூபா.)**	**வாடிக்கையாளர்களுக்கு மேலதிக அறை இரவுகள் வழங்கப்படும்**
ஜனவரி 2021	100,204	282,394	182,190	6
பெப்ரவரி 2021	92,391	267,246	174,855	6
மார்ச் 2021	130,821	297,319	166,498	-
ஏப்ரல் 2021	111,056	295,380	184,324	4
மே 2021	119,594	291,292	171,697	3
ஜூன் 2021	113,208	296,865	183,657	5
ஜூலை 2021	117,570	306,792	189,222	4

ஆகஸ்ட் 2021	126,401	307,086	180,685	2
செப்டம்பர் 2021	113,370	297,300	183,930	4
அக்டோபர் 2021	126,643	307,675	181,032	2
நவம்பர் 2021	117,909	297,750	179,841	3
டிசம்பர் 2021	117,909	307,675	189,766	4
மொத்தம்	**1,387,076**	**3,554,774**	**2,167,698**	**43**

அறை வருமானம் - 2022 ஆண்டு

அ. அறை முன்பதிவு முறையில் பின்வரும் குறைபாடுகள் கண்டறியப்பட்டன.

1. 2022 ஆம் ஆண்டிற்கான ஹோட்டலின் வாடிக்கையாளர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட அறைக் கட்டணங்களுக்கு முறையான அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆவணங்கள் எதுவும் பராமரிக்கப்படவில்லை.
2. அறை முன்பதிவு அமைப்பில் அறைக் கட்டணம் சேர்க்கப்படவில்லை, எனவே 2022 ஆம் ஆண்டிற்கான அறை வருமானத்தின் துல்லியத்தை சரிபார்க்க முடியவில்லை.
3. முன்பதிவு முறையில் 69 அறைகள் காட்டப்பட்டாலும், 16 அறைகள் ஸ்பாவுக்காக வாடகைக்கு விடப்பட்டதாலும், சில அறைகள் பராமரிப்பின்மையாலும் செயல்படாத நிலையில் அனைத்து அறைகளும் வாடகைக்குக் கிடைக்கவில்லை.

ஆ. IDS (கணக்கியல் அமைப்பு) இலிருந்து பல்வேறு அறிக்கைகள் உருவாக்கப்பட்டாலும், ஒன்றுக்கொன்று பொருந்தவில்லை. எனவே, ஐடிஎஸ் புள்ளிவிவரங்களின் துல்லியத்தை கணக்காய்வால் சரிபார்க்க முடியவில்லை. விவரங்கள் பின்வருமாறு.

1. 2022 ஆம் ஆண்டிற்கான முன்பதிவு முறை மற்றும் தங்கியிருந்த புள்ளிவிவரம் (கணக்கியல் அமைப்பு) ஆகியவற்றுக்கு இடையே உள்ள அறைகளில் உள்ள வேறுபாடுகள் பின்வருமாறு.

காலம்	முன்பதிவு முறையின்படி அறை ஆக்கிரமிக்கப்பட்டுள்ளது	தங்கியிருக்கும் புள்ளிவிவர அறிக்கையின்படி அறை ஆக்கிரமிக்கப்பட்டுள்ளது	வேறுபாடு
ஜனவரி 2022	436	449	13
பெப்ரவரி 2022	447	463	16
மார்ச் 2022	773	784	11
ஏப்ரல் 2022	469	471	2
மே 2022	563	569	6
ஜூன் 2022	311	325	14
ஜூலை 2022	300	313	13
ஆகஸ்ட் 2022	326	340	14
செப்டம்பர் 2022	453	469	16

- குறைபாடுகளை சரி செய்ய சரியான நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.
- ஆக்கிரமிப்பு அறிக்கை மற்றும் முன்பதிவு முறை ஆகியவற்றுக்கு இடையே உள்ள அறை ஆக்கிரமிப்பு மற்றும் அறை வருமானம் ஆகியவற்றில் உள்ள வேறுபாடுகள் குறித்து உடனடியாக கவனிக்க வேண்டும்.
- நிரப்பு அறை ஒதுக்கீட்டிற்கான முறையான கொள்கையை உருவாக்க வேண்டும்.

அக்டோபர் 2022	493	496	3
நவம்பர் 2022	516	528	12
டிசம்பர் 2022	718	733	15

2. 2022 ஆம் ஆண்டிற்கான அறை வருமானம் தொடர்பான இரவு கணக்காய்வு அறிக்கை மற்றும் ஆக்கிரமிப்பு புள்ளிவிவர அறிக்கை ஆகியவற்றுக்கு இடையே பின்வரும் வேறுபாடுகள் காணப்பட்டன.

காலம்	**இரவு கணக்காய்வு அறிக்கையின் படி அறை வருமானம் (ரூபா.)**	**தங்கியிருக்கும் புள்ளிவிவர அறிக்கையின்படி அறை வருமானம் (ரூபா.)**	**வேறுபாடு (பற்றாக்குறை / மேலதிகம்)**
ஜனவரி 2022	2,929,788	1,515,159	1,414,629
பெப்ரவரி 2022	3,084,321	3,052,474	31,847
மார்ச் 2022	5,568,443	5,609,512	(41,069)
ஏப்ரல் 2022	2,592,733	2,586,000	6,733
மே 2022	3,268,110	3,755,882	(487,773)
ஜூன் 2022	4,719,289	4,807,624	(88,335)
ஜூலை 2022	3,410,996	3,362,435	48,561
ஆகஸ்ட் 2022	2,440,478	2,492,803	(52,325)
செப்டம்பர் 2022	3,143,370	3,031,883	111,487
அக்டோபர் 2022	(1,423,229)	3,763,396	(5,186,625)
நவம்பர் 2022	4,469,718	4,273,249	196,469
டிசம்பர் 2022	5,751,858	5,497,885	253,972
மொத்தம்	**39,955,875**	**43,748,303**	**(3,792,428)**

காலம்	ஆக்கிரமிக்கப்பட்ட அறைகளின் எண்ணிக்கை	வாடிக்கையாளர்களுக்கான கட்டண	வாடிக்கையாளர் ஒதுக்கீடு	விருந்து முன்பதிவுக்கான ஒதுக்கீடு	பணியாளர்களுக்கான ஒதுக்கீடு (கடமை முகாமையாளர்)	ஒதுக்கீடு சதவீதம்
ஜனவரி 2022	436	409	14	07	06	6.19%
பெப்ரவரி 2022	447	420	22	01	04	6.04%
மார்ச் 2022	773	678	87	04	04	12.29 %
ஏப்ரல் 2022	469	263	202	02	02	43.92 %
மே 2022	563	280	280	01	02	50.27 %
ஜூன் 2022	311	293	12	04	02	5.79%
ஜூலை 2022	300	284	09	06	01	5.33%
ஆகஸ்ட் 2022	326	303	14	07	02	7.06%
செப்டம்பர் 2022	453	433	15	05	0	4.42%
அக்டோபர் 2022	493	401	86	06	0	18.66 %
நவம்பர் 2022	516	425	88	2	01	17.64 %
டிசம்பர் 2022	718	554	148	16	0	22.84 %
மொத்தம்	**5805**	**4743**	**977**	**61**	**24**	**18.29 %**

3. மொத்த குடியிருப்பில், 18.29 சதவீத அறைகள் வாடிக்கையாளர்கள், விருந்து முன்பதிவுகள் மற்றும் பணியாளர்களுக்கு ஒதுக்கீட்டு அடிப்படையில் வழங்கப்பட்டன. எனவே, அறையின் மொத்த செலவு, மீதமுள்ள 81.71 சதவீத குடியிருப்பில் ஒதுக்கப்பட வேண்டும், மேலும் இது 2022 ஆம் ஆண்டிற்கான இழப்பையும் பாதித்துள்ளது. ஏப்ரல், மே, அக்டோபர், நவம்பர் மற்றும் டிசம்பர் மாதங்களில் ஒதுக்கீட்டு அடிப்படையில் அறைகளை வழங்குவதற்கான சதவீதம் அதிகமாக இருந்தது.விவரங்கள் பின்வருமாறு.

<u>**அறை வருமானம் - 2023 ஆண்டு**</u>

அ. 2023 ஆம் ஆண்டிற்கான முன்பதிவு முறை மற்றும் ஆக்கிரமிப்பு புள்ளிவிவரம் (கணக்கியல் அமைப்பு) ஆகியவற்றுக்கு இடையே உள்ள அறைகளில் உள்ள வேறுபாடுகள் பின்வருமாறு.

வேறுபாடுகளுக்கான சாத்தியமான காரணங்கள்	அ. குறைபாடுகளை சரி செய்ய சரியான நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்
1. நிகழ்ச்சிகள் இன்மை மற்றும் கடைசி நிமிட	

காலம்	முன்பதிவு முறையின்படி அறை ஆக்கிரமிக்கப் பட்டுள்ளது	தங்கியிருக்கும் புள்ளிவிவர அறிக்கையின்படி அறை ஆக்கிரமிக்கப்பட் டுள்ளது	வேறுபாடு
ஜனவரி	20	763	743
பெப்ரவரி	583	598	15
மார்ச்	585	569	16
ஏப்ரல்	614	607	7
மே	862	836	26
ஜூன்	868	831	37
ஜூலை	1044	988	56
ஆகஸ்ட்	1077	1009	68
செப்டம்பர்	835	788	47
அக்டோபர்	782	744	38
நவம்பர்	772	729	43
டிசம்பர்	930	901	29

ஆ. 2023 ஆம் ஆண்டிற்கான அறை வருமானம் தொடர்பான இரவு கணக்காய்வு அறிக்கை மற்றும் தங்கியிருக்கும் புள்ளிவிவர அறிக்கை ஆகியவற்றுக்கு இடையே வேறுபாடுகள் காணப்பட்டன. விவரங்கள் பின்வருமாறு.

திகதி	இரவு கணக்காய்வு அறிக்கையின் படி அறை வருமானம் (வரி இல்லாமல்) (ரூபா.)	தங்கியிருக்கும் புள்ளிவிவர அறிக்கையின்படி அறை வருமானம் (வரி இல்லாமல்) (ரூபா.)	வேறுபாடு (ரூபா.)
01.01.2023	124,947	122,421	2,526
02.01.2023	271,298	266,018	5,280
03.01.2023	133,390	130,825	2,565
04.01.2023	123,425	113,361	10,064
05.01.2023	104,413	102,405	2,008
06.01.2023	68,634	56,508	12,125
07.01.2023	106,972	104,915	2,057
08.01.2023	161,667	158,558	3,109
09.01.2023	126,235	110,732	15,502
10.01.2023	154,961	151,981	2,980
13.01.2023	144,438	137,815	6,623
01.02.2023	587,572	568,583	18,990
02.02.2023	493,848	484,352	9,496
03.03.2023	236,581	232,033	4,549

ரத்து
2. கைமுறை சரிசெய்தல்
3. கணினி பிழைகள்
4. தாமதமான உள்வரவு அல்லது முன்கூட்டியே வெளியேற்றம்

ஆ. வேறுபாடுகளுக்கான சாத்தியமான காரணங்கள்:
1. நேர வேறுபாடுகள்
2. வரி முரண்பாடுகள்
3. கைமுறை உள்ளீடுகள் மற்றும் திருத்தங்கள்
4. சிறப்பு தள்ளுபடிகள் அல்லது சரிசெய்தல்

இ. கருத்து குறிப்பிடப்படவில்லை

ஆ. ஆக்கிரமிப்பு அறிக்கை மற்றும் முன்பதிவு முறை ஆகியவற்றுக்கு இடையே உள்ள அறை ஆக்கிரமிப்பு மற்றும் அறை வருமானத்தில் உள்ள வேறுபாடுகள் குறித்து உடனடியாகக் கலந்துரையாட வேண்டும்.

இ. அறை ஒதுக்கீட்டிற்கான முறையான கொள்கையை உருவாக்க வேண்டும்.

இ. 2537 அறை இரவுகளில் 410 அறை இரவுகள் 2023 ஜனவரி முதல் ஏப்ரல் வரையிலான காலக்கட்டத்தில் ஒதுக்கீட்டு அடிப்படையில் வழங்குவதற்கான முறையான எந்த கொள்கையும் இன்றி வழங்கப்பட்டன, மேலும் இது மொத்த அறை இரவுகளில் 16.16 சதவீதத்தைப் பிரதிநிதித்துவப்படுத்தியது. விவரங்கள் பின்வருமாறு.

காலம்	தங்கியிருக்கும் அறிக்கையின்படி ஆக்கிரமிக்கப்பட்ட மொத்த அறை இரவுகள்	கட்டணம் செலுத்தப்பட்ட அறை இரவுகள்	வாடிக்கையாளர்களுக்கு ஒதுக்கீடு (விருந்து செயல்பாடுகள் தவிர)
ஜனவரி	763	621	142
பெப்ரவரி	598	524	74
மார்ச்	569	468	101
ஏப்ரல்	607	514	93
மொத்தம்	**2,537**	**2,127**	**410**

ஈ. 2023 ஏப்ரல் மற்றும் மே மாதங்களில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட/தரமான விகிதங்களாக அமைக்கப்படாத சலுகைக் கட்டணங்களில் ஹோட்டலுக்கு பின்வரும் இழப்புகள் ஏற்பட்டன. விவரம் வருமாறு.

காலம்	நாணயம்	அறைகளின் எண்ணிக்கை	பட்டியலிடப்பட்ட கட்டணம்	விதிக்கப்பட்ட கட்டணம்	கட்டணத்திலான நட்டம்	நட்டம் ரூபாவில்
April 2023	LKR	37	1,025.00	794.59	230.42	72,229.49
	USD	34	396,000	304,100	89,900	89,900.00
May 2023	LKR	30	332,000	229,800	100,200	100,200.00
	USD	115	3,448	2795.76	657.04	203,095.70
Total						**465,425.19**

ஈ. கருத்து குறிப்பிடப்படவில்லை

ஈ. இழப்புகளை மீட்டெடுக்க வேண்டும்.

(ii) <u>பராமரிப்பு செலவுகள்</u>

01 ஜனவரி 2024 முதல் 30 ஏப்ரல் 2024 வரையிலான காலகட்டத்தில், அறைகளை பழுதுபார்ப்பதற்காக ஹோட்டலுக்கு ரூபா.1,384,950 செலவானது.
பழுதுபார்ப்பதற்கான பொருட்களை வாங்குவதற்கு பதிவுசெய்யப்பட்ட வழங்குநர்களிடமிருந்து ஹோட்டல் சேவைகளைப் பெறவில்லை, அது மீண்டும் மீண்டும் செய்யப்பட்டது. பல்வேறு வழங்குநர்களிடமிருந்து ரூபா.1,384,950 மதிப்புள்ள பொருட்கள் கொள்முதல் செயல்முறையைப் பின்பற்றாமல் வாங்கப்பட்டன. விவரம் வருமாறு.

கணக்காய்வு அவதானிப்புடன் உடன்படுகின்றோம். ஹோட்டலின் எந்தவொரு தேவையையும் வழங்குவதற்கு ஹோட்டலில் முறையான மற்றும் வழக்கமான வழங்குநர் தளம் இல்லை, கடந்த காலத்தில் கடனாளிகள் தீர்வு செய்யாததால் பராமரிப்பு வழங்குநர்களைக் குறிப்பிடவில்லை.

முறையான கொள்முதல் கொள்கையை உருவாக்கி பின்பற்ற வேண்டும்.

திகதி	காசோலைத் தொகை (ரூபா.)	காசோலையின் தன்மை
08.01.2024	100,000.00	காசு காசோலை
18.01.2024	80,000.00	காசு காசோலை
22.01.2024	90,000.00	காசு காசோலை
01.02.2024	95,000.00	காசு காசோலை
07.02.2024	70,000.00	காசு காசோலை
27.02.2024	250,000.00	கணக்கில் பணம் பெறுபவர் மட்டும்
20.03.2024	100,000.00	கணக்கில் பணம் பெறுபவர் மட்டும்
25.03.2024	100,000.00	கணக்கில் பணம் பெறுபவர் மட்டும்
09.04.2024	68,000.00	கணக்கில் பணம் பெறுபவர் மட்டும்
01.04.2024	100,000.00	கணக்கில் பணம் பெறுபவர் மட்டும்
10.04.2024	85,000.00	கணக்கில் பணம் பெறுபவர் மட்டும்
12.04.2024	50,000.00	கணக்கில் பணம் பெறுபவர் மட்டும்
17.04.2024	90,000.00	கணக்கில் பணம் பெறுபவர் மட்டும்
22.04.2024	31,950.00	கணக்கில் பணம் பெறுபவர் மட்டும்
24.04.2024	75,000.00	கணக்கில் பணம் பெறுபவர் மட்டும்
மொத்தம்	**1,384,950.00**	

அ. மேற்கூறிய வழங்குநர்களின் பெயருக்கு ‘‘கணக்கில் பணம் பெறுபவர் மட்டும்’’ என்பதற்குப் பதிலாக ரூபா.435,000 மதிப்புள்ள காசோலைகள் பண காசோலைகளாக வழங்கப்பட்டன.

ஆ. மேலும், ‘‘கணக்கு பெறுபவருக்கு மட்டும்’’ என்ற சட்டத்தின் ஒரு பகுதி, சம்பந்தப்பட்ட வழங்குநர் பெயருக்குப் பதிலாக, தலைமைப் பொறியாளரின் பெயருக்கு வழங்கப்பட்டு, தொடர்புடைய வழங்குநர்களிடமிருந்து விலைமனு பெறாமல், தலைமைப் பொறியாளர் தயாரித்த விலை ஆவணங்களின் அடிப்படையில் பணம் செலுத்தப்பட்டதைக் காண முடிந்தது.

இ. இந்தச் காசோலைகள் வர்த்தகக் கடனாளர்களிடம் வரவு வைக்கப்பட்டது மற்றும் வெவ்வேறு மதிப்புகளைக் கொண்ட ஒவ்வொரு கொள்வனவுக்கும் தீர்வுக் காலம் இல்லாமல் முதன்மைப் பொறியாளருக்கு முன்பணமாக வெளியிடப்பட்டது.

ஈ. 25 ஏப்ரல் 2024 அன்று மேற்கொள்ளப்பட்ட பௌதீக இருப்புப் பரிசோதனையின் போது, கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பழுதுபார்ப்புப் பொருட்கள் இருப்பு பதிவேட்டில்

எனவே, சந்தையில் உள்ள பல்வேறு வழங்குநர்கள் மற்றும் சேவை வழங்குநர்களிடமிருந்து இந்தத் தேவைகளை பண அடிப்படையில் வாங்க வேண்டிய கட்டாயத்தில் உள்ளோம். ஆனால் நாங்கள் இப்போது ஒரு வழங்குநர் தளத்தை நிறுவி முறையாக செயல்படுகிறோம்.

ஆ.மேலே விளக்கப்பட்ட சூழ்நிலையில் இது வெளிப்படையாக இருந்ததால், அவதானிப்புடன் உடன்படுகின்றோம்.

இ. அவை முற் கொடுப்பனவுகள். காசோலை வழங்கப்படும் போது பின்வரும் பதிவுகள் மேற்கொள்ளப்படும். வர்த்தகக் கடன் வழங்குபவர்- வரவு வங்கி - செலவு பொருட்கள் பெறப்படும் போது மற்றும் GRNகள் சமர்பிக்கப்பட்ட பிறகு பின்வரும் பதிவுகள் மேற்கொள்ளப்படும். சரக்கு / இருப்பு/செலவுகள் - வரவு வர்த்தகக் கடன் வழங்குபவர -

பதிவு செய்யப்படாதது மற்றும் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட சில இருப்பு பாதுகாப்பற்ற முறையில் பராமரிப்புத் திணைக்களத்தில் சேமித்து வைக்கப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.	செலவு. ஈ. நீங்கள் குறிப்பிடும் பொருட்களை களஞ்சிய சாலையில் வைத்திருக்க முடியாது, ஏனெனில் இது போன்ற இடைக்கால பொருட்கள் ஒரு குறிப்பிட்ட பழுதுபார்ப்புக்கு தேவையான அடிப்படையில் மட்டுமே வாங்கப்படுகின்றன. எனவே, அவை பராமரிப்புப் பிரிவில் உள்ளன, குறிப்பிட்ட பழுதுபார்ப்பு முடிவடையும் வரை மிகக் குறுகிய காலத்திற்கு மட்டுமே. இந்த இடைக்கால பொருட்களை களஞ்சிய சாலையில் வைத்திருப்பது நடைமுறையில் இல்லை, ஏனெனில் அவை களஞ்சிய சாலை மூடப்படும் போது பயன்படுத்தப்படலாம். இதுபோன்ற பொருட்களை அதிக அளவில் வாங்கினால், அவை சரக்குகளுடன் சேர்க்க களஞ்சிய சாலைக்கு அனுப்பப்படும்.

(iii)	01 ஜனவரி 2024 முதல் 30 ஜூன் 2024 வரை ஹோட்டலில் வணிக அலகுகளுக்கு ரூபா.1,440,400 செலவழித்து 04 மதுபான உரிமங்களை ஹோட்டல் புதுப்பித்திருந்தாலும், இரவு விடுதியின் செயல்பாடுகள் தற்காலிகமாக இடைநிறுத்தப்பட்டதன் காரணமாக இரவு விடுதி மதுபான உரிமம் பாவிக்கப்படவில்லை.	கணக்காய்வு அவதானிப்புடன் உடன்படுகின்றோம்.	செலவினங்களை சரி செய்ய நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.
(iv)	மேலும் 2023 ஆம் ஆண்டுக்கான மதுபான உரிமம் பெறப்படாத காரணத்தால் 2024 ஜனவரி 01 முதல் 2024 ஜூன் 30 வரை உரிமங்களைப் புதுப்பிக்கும் போது தாமதக் கட்டணமாக ரூபா.47,400 செலுத்தப்பட்டுள்ளது.	கணக்காய்வு அவதானிப்புடன் உடன்படுகின்றோம்	குறித்த நேரத்தில் புதுப்பிக்க வேண்டும்.
(v)	IDS மென்பொருள் தொகுப்பு/ஹோட்டல் முகாமை அமைப்பு IDS மென்பொருள் தொகுப்பில் பின்வரும் அவதானிப்புகள் அடையாளம் காணப்பட்டன்	அ. கணக்காய்வு அவதானிப்புடன் உடன்படுகின்றோம் . இப்போது ஒரு புதிய ஒப்பந்தத்தில் நுழைந்துள்ளோம்.	செயலற்ற திட்டத்தில் ஈடுபடும் சம்பந்தப்பட்ட தரப்பினர் மீது நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
	அ. 2006 ஆம் ஆண்டு முதல் ஹோட்டல் மென்பொருளைப் பயன்படுத்தினாலும் விற்பனையாளருக்கும் பயனருக்கும் இடையே சரியான ஒப்பந்தம் இருக்கவில்லை.		
	ஆ. மேற்படி மென்பொருளை வாங்குவதற்கும் பராமரிப்பதற்கும் 17 மே 2010 அன்று ஹோட்டல் மீண்டும் ஐடிஎஸ் சாப்ட்வேர் (பிரைவேட்) லிமிடெட் நிறுவனத்துடன் தயாரிப்பு சேவைகள் ஒப்பந்தத்தில் கையெழுத்திட்டது. இருப்பினும், அசல் ஒப்பந்தம் கிடைக்கவில்லை மற்றும் கணக்காய்வுக்கு நகல் வழங்கப்பட்டது.	ஆ.கணக்காய்வு அவதானிப்புடன் உடன்படுகின்றோம்	
	இ. 17 மே 2010 திகதியிட்ட ஒப்பந்தத்தில் ஹோட்டல் தரப்பில் இருந்து அங்கீகரிக்கப்பட்ட எந்த அதிகாரியும் கையெழுத்திடவில்லை என்பது கவனிக்கப்பட்டது. மேற்படி ஒப்பந்தத்தின் கட்டண விதிமுறைகளின்படி, 31 மார்ச் 2011 அன்று ஒப்பந்தம் நிறுத்தப்பட்டது. இருப்பினும், விற்பனையாளருக்கும் ஹோட்டலுக்கும் இடையே சரியான சேவை ஒப்பந்தம் இல்லாமல் 22 மே 2013 முதல் 01 ஜூலை 2016 காலம் வரை ரூபா.3,327,962 செலுத்தப்பட்டது.	இ. கணக்காய்வு அவதானிப்புடன் உடன்படுகின்றோம்.	
	ஈ. ஹோட்டலுக்கும் சிஸ்டம் விற்பனையாளருக்கும் இடையே சரியான உடன்படிக்கையில் இல்லாமல் 2016 ஆம் ஆண்டில் அசல் அமைப்பு புதிய பதிப்பிற்கு (பதிப்பு 4.1 முதல் பதிப்பு 6.1 வரை) மேம்படுத்தப்பட்டது. அதன்படி, 22 ஜூலை 2016 முதல் 22 ஜூன் 2023 வரையிலான காலப்பகுதியில் கணினி விற்பனையாளரால் வழங்கப்பட்ட விலைப்பட்டியலகளின் அடிப்படையில் ரூபா.8,546,250 தொகையானது கீழ்க்கண்டவாறு செல்லுபடியாகும் உடன்படிக்கை இல்லாமல் செலுத்தப்பட்டது. **கொடுப்பனவு திகதி** — **தோகை (ரூபா.)** 22.07.2016 — 228,000 13.06.2016 — 479,208 27.02.2018 — 1,376,041 29.10.2018 — 1,417,535	ஈ. கணக்காய்வு அவதானிப்புடன் உடன்படுகின்றோம். ய. IDS உடனான ஒப்பந்தத்தின்படி, நாங்கள் வருடாந்திர பராமரிப்புக் கட்டணத்தை மட்டுமே செலுத்துகிறோம், எந்த மூலதனச் செலவையும் செலுத்தவில்லை. எனவே, மொத்த வருடாந்திர பராமரிப்புச்	

08.10.2019	1,205,377
04.08.2020	1,063,151
29.06.2021	354,380
23.05.2022	1,417,535
22.05.2023	472,512
22.06.2023	472,512
மொத்தம்	**8,546,251**

மேற்படி மேம்படுத்தல் தொடர்பான முன்மொழிவை விற்பனையாளர் 23 அக்டோபர் 2013 அன்று வழங்கியிருந்தாலும், ஹோட்டலின் தேவைக்கான நோக்கம், விதிமுறைகள் மற்றும் நிபந்தனைகளை மறுஆய்வு செய்யாமல், முன்மொழிவில் இருந்து 03 ஆண்டுகளுக்குப் பிறகு 2016 ஆம் ஆண்டில் மேம்படுத்தல் செய்யப்பட்டது.

உ. ஹோட்டல் அவர்களின் தகவல் அமைப்புக்காக ரூபா.11,874,212 செலவாகியிருந்தாலும் (மேலே (சி) & (டி) இல் குறிப்பிட்டுள்ளபடி), கணினியில் உருவாக்கப்பட்ட/பெறப்பட்ட பின்வரும் வசதிகள்/செயல்பாடுகள் இப்போது வரை பயன்படுத்தப்படவில்லை. செயல்பாடுகள். எனவே இவ்வாறான வசதிகளைப் பெறுவதற்கு ஏற்பட்ட செலவு ஹோட்டலுக்கு அவசியமற்று இருப்பதை அவதானிக்க முடிந்தது.

பயன்படுத்தப்படாத வசதி

பொருள் முகாமை பராமரிப்பு முகாமை	கொள்முதல் கோரிக்கைகள் அனைத்து வசதிகளும் IDS மூலம் வழங்கப்படும்
மனிதவள & சம்பளப்பட்டியல்	அனைத்து வசதிகளும் IDS மூலம் வழங்கப்படும்

ஊ. விற்பனையாளரால் முன்வைக்கப்பட்ட 23 அக்டோபர் 2013 திகதியிட்ட முன்மொழிவின்படி, புதிய மேம்படுத்தல்களுக்கு ஹோட்டலின் அதிகாரிகளுக்கு பயிற்சி அளிக்கப்பட வேண்டும். எவ்வாறாயினும், செலுத்தப்பட்ட மொத்த செலவைக் கொண்டு வழங்கக்கூடியவற்றை சரிபார்க்க கணக்காய்வுக்கு தொடர்புடைய பயிற்சி பதிவுகள் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

எ. சபைக்குறிப்பு இல. 03/680/2024 திகதியிட்ட 31 ஜனவரி 2024, தற்போதைய பதிப்பின் பழமைவாயந்ததன் காரணமாக கணினியின் பதிப்பை FX-Cloud/Mobility Solution க்கு மாற்றுவதற்கு குழு ஒப்புதல் அளித்துள்ளது. இது தொடர்பாக பின்வரும் உண்மைகள் அவதானிக்கப்பட்டன்

1. எந்தவொரு கொள்முதல் செயல்முறையையும் பின்பற்றாமல், தற்போதுள்ள பதிப்பின் வழங்குநரிடம் புதிய பதிப்பிற்கு மாறும் திட்டம் ஒப்படைக்கப்பட்டது.
2. தற்போதுள்ள அமைப்பை FX-Cloud/Mobility Solution க்கு மாற்ற, ஹோட்டல் முழுத் திட்டச் செலவான

செலவைக் கூட்டினால் அது உண்மையான படத்தைப் பிரதிபலிக்காது. எவ்வாறாயினும், அறிவின்மை, பணியாளர்கள் மாறும்போது அறிவு பரிமாற்றம் திறம்பட நடைபெறாதது மற்றும் பயிற்சியை முறையாக நடத்தாதது போன்ற காரணங்களால் இந்த அமைப்பை நாங்கள் முழுமையாகவும் திறமையாகவும் பயன்படுத்தவில்லை என்பதை ஒப்புக்கொள்கிறோம். எவ்வாறாயினும், இலங்கையில் பயன்படுத்தப்படாத HR மற்றும் Pay Roll தொகுதியைத் தவிர அனைத்து தொகுதிகளையும் நாங்கள் இப்போது பயன்படுத்துகிறோம்.

ஊ. 2006 ஆம் ஆண்டு வாங்கப்பட்ட எங்களின் தற்போதைய ஐடிஎஸ் பதிப்பை ஆதரிப்பதை சேவை வழங்குநர் தற்போது நிறுத்திவிட்டதால், கணக்காய்வு அவதானிப்பை ஒப்புக்கொண்டார். விற்பனையாளர் நீண்ட காலத்திற்கு முன்பே எங்கள் பதிப்பை ஆதரிப்பதை

ரூபா. 1,360,800 ஐ 05 மார்ச் 2024 அன்று IDS நெக்ஸ்ட் பிசினஸ் சொல்யூஷன் பிரைவேட் லிமிடெட் நிறுவனத்திற்கு கொடுப்பனவு செய்தது. இருப்பினும், கணக்காய்வு அறிக்கையின் திகதி வரை புதிய அமைப்பு நிறுவப்படவில்லை.

நிறுத்திவிட்டதாகத் தெரிவித்தார், மேலும் அறிந்தவர்கள் யாரும் இல்லை தங்கள் நிறுவனத்திலும் இந்த அமைப்புடன். ஆனால் நாங்கள் இப்போது சமீபத்திய பதிப்பை வாங்கியுள்ளோம், எதிர்காலத்தில் இந்த குறைபாடு இருக்காது.

எ. எந்தவொரு கொள்முதல் செயல்முறையையும் நாடாததற்கான காரணங்கள் பின்வருமாறு. புதிய மென்பொருளைத் தேடாமல் அதே பதிப்பை மேம்படுத்த முடிவு செய்தோம். எனவே, அதே வழங்குநரிடமிருந்தே வாங்க வேண்டும்.

மேலும், போட்டி ஏலதாரர் அடிப்படையில் புதிய பதிப்பிற்குச் செல்ல வேண்டுமானால், RFPகளைத் தயாரிப்பதற்கு அல்லது மற்ற தொழில்நுட்ப விவரங்களை மதிப்பீடு செய்வதற்கு அல்லது தேடுவதற்கு எங்களிடம் திறமையான பணியாளர்கள் இல்லை. எங்கள் ஊழியர்கள் தற்போதைய முறையைப் பற்றி

நன்கு அறிந்தவர்கள், நாங்கள் முற்றிலும் புதிய ஒன்றை வாங்க நேர்ந்தால், ஊழியர்களுக்கு பயிற்சி அளிப்பது கடினமான பணியாக இருக்கும். அன்றாடச் செயல்பாடுகளை நடத்துவதற்குக் கூட குறைந்த அளவிலான பணியாளர்கள் இருப்பதால், தொழிலாளர் விதிமுறைகளின்படி அவர்களுக்கு விடுமுறை அளித்து, பயிற்சிக்காக ஊழியர்களை திசை திருப்புவது எங்களுக்கு ஒரு கனவாக இருந்திருக்கும்.

மிக முக்கியமாக, தற்போதைய பழைய ஐடிஎஸ் அமைப்புக்கு நாங்கள் மிகவும் சிரமத்துடன் ஆதரவைப் பெற்றுள்ளோம், மேலும் தற்போதைய விற்பனையாளர்களுடனான நீண்ட உறவுக்காக உருவாக்கப்பட்ட நல்லெண்ணம் காரணமாக 55 அமைப்பு ஏற்கனவே பழமையானது. நாங்கள் ஒரு புதிய முறைக்கு மாற வேண்டுமானால், தற்போதைய விற்பனையாளர் இடம்பெயர்வை

		ஆதரிக்க மாட்டார் மற்றும் தற்போதைய ஒப்பந்தம் முடிவடையும் நாளான 2024 மார்ச் 31, அன்று சேவையை நிறுத்தமாட்டார். அத்தகைய சூழ்நிலையில், புதிய முறை நடைமுறைப்படுத்தப்படும் வரை இடைக்காலத்தில் ஹோட்டல் செயல்பட எந்த அமைப்பும் இருக்காது	
(vi)	<u>CCTV System</u> அ. CCTV அமைப்பு (DVR மற்றும் IP) ஹோட்டலின் கண்காணிப்பு மற்றும் பாதுகாப்பைப் பாதிக்கக்கூடிய பின்வரும் இடங்களை உள்ளடக்கியிருக்கவில்லை. • பிரதான களஞ்சியத்தின் உள்ளே • டிபன் குடிசையின் உள்ளே • சலவை வரவேற்பறையின் உள்ளே • சலவை அறையின் உள்ளே • சலவைக்கு அருகில் தங்குமிடம் • காஷ்யபா விருந்து மண்டபத்தின் உள்ளே • தக்ஷிலா விருந்து மண்டபத்தின் உள்ளோயடட ஆ. டிவிஆர் சிசிடிவி சிஸ்டத்தின் கட்டுப்பாடு தொடர்பான அட்மின் கணக்கிற்கான கடவுச்சொல், ஹோட்டலின் ஐடி பிரிவில் பணிபுரிந்து பல ஆண்டுகளுக்கு முன்பு ராஜினாமா செய்த அதிகாரியிடம் உள்ளது. இதன் காரணமாக, தற்போதைய தகவல் தொழில்நுட்பப் பிரிவினால் கணினியின் கட்டுப்பாட்டுச் செயற்பாடுகளைச் செய்ய முடியவில்லை மற்றும் தற்போது பராமரிப்பு மற்றும் செயலிழப்புகளுக்கான CCTV அமைப்புக்கான சேவை வழங்குநர் எவரும் இல்லை.	கருத்து தெரிவிக்கப்படவில்லை.	அ. முக்கிய ஆபத்து பகுதிகள் மூடப்பட வேண்டும். ஆ. ஓய்வு அல்லது ராஜினாமாவில் பணி நிலை தொடர்பான அனைத்து செயல்பாடுகளுக்கான ஆவணங்கள் மற்றும் கடிதப் பரிமாற்றங்களை மேற்கொள்ள வேண்டும்.
(vii)	20 ஜூன் 2024 அன்று நடத்தப்பட்ட ஆய்வின் போது, ஹோட்டல் கட்டிடத்தின் நான்காவது மாடியில் உள்ள அருங்காட்சியகத்தில் பழங்கால சரக்குகள் சரியான பாதுகாப்பு மற்றும் இருப்பு பராமரிப்பு அறிக்கை இல்லாமல் சேமிக்கப்பட்டது. இது அந்த பொருட்கள் காணாமல் போவதற்கான அபாயத்தை அதிகரிக்கும்.	கருத்து தெரிவிக்கப்படவில்லை	உரிய காவலில் வைக்க வேண்டும்.
(viii)	உடைப்புகளை (கட்லரி பொருட்கள்) மாற்றுவதற்கு ஹோட்டல் செய்த ஏற்பாடு, அதன் பயன்பாட்டிற்காக புதிய கட்லரி பொருட்களை வாங்காமல் ஊழியர்களிடையே விநியோகிக்கப்பட்டுள்ளது. மேலும், ஆண்டுதோறும் கட்லரி	கருத்து தெரிவிக்கப்படவில்லை	செய்யப்பட்ட ஏற்பாட்டிலிருந்து கட்லரி பொருட்களை

பொருட்களை சரிபார்ப்பதற்கும், ஒவ்வொரு ஆண்டும் வழங்கப்படும் உடைப்புகளை மீண்டும் நிரப்புவதற்கும் முறையான வழிமுறை இல்லை. இருப்பினும் 13 மார்ச் 2024 அன்று ஹோட்டல் ரூபா.978,811 மதிப்புள்ள கட்லரி பொருட்களை வாங்கியது மற்றும் கடந்த 5 ஆண்டுகளில் எந்த கொள்முதலும் செய்யப்படவில்லை. விவரங்கள் பின்வருமாறு.	மாற்றுதல்.˙.மீண்டும் நிரப்புதல் ஆகியவற்றை கண்டிப்பாக கடைபிடிக்கவும்.

ஆண்டு	2023	2022	2021	2020	2019
முறிவுகளுக்கான ஒதுக்கீடு	2,666,936	2,132,792	686,972	1,084,533	2,328,666
கட்லரி பொருட்களை வாங்குதல்	-	-	-	-	-
ஊழியர்களிடையே விநியோகிக்கப்பட்டது	2,666,936	1,881,857	663,544	965,235	2,018,666
பணம் வழங்கப்பட்ட திகதி	05. 04.2024	06. 04. 2023	06.04. 2022	08.04 2021	30.07 2020

3.5 விளைவற்ற அல்லது குறைப்பயன்பாடுடைய ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்

	கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i)	ஹோட்டல் வளாகத்தின் மொத்த சதுர அடி: 97,720 இல், இரண்டாவது தளத்தின் 6,528 பரப்பளவு 22 மே 2024 கணக்காய்வு திகதி வரை பாவனையற்ற நிலையில் இருந்தது, மேலும் இந்த பாவனையற்ற இடத்தைப் திருத்தம் செய்து பயனுள்ள முறையில் பயன்படுத்த வேண்டிய பகுதி தொடர்பில் நிர்வாகம் கவனம் செலுத்தவில்லை. இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன. • பழைய சபைக்குறிப்புக்கள் (1996 க்கு முன்), ரசீதுகள், வவுச்சர்கள் மற்றும் தனிப்பட்ட கோப்புகள் மற்றும் பிற அதிகாரப்பூர்வ ஆவணங்கள் சரியான ஏற்பாடுகள் ஏதுமின்றி அந்தப் பகுதியில் சேமிக்கப்பட்டன. இது ஹோட்டலின் முக்கியமான மற்றும் ரகசிய ஆவணங்களை இழக்க நேரிடலாம் மற்றும் தகவலின் பாதுகாப்பு அபாயத்திற்கு வழிவகுக்கும். • மேலும், ஹோட்டல் மறுபயன்பாட்டிற்கு சில புதுப்பித்தல்கள் செய்யப்பட்டுள்ளன மற்றும் கணக்காய்வுக்கு அத்தகைய செலவுகள் எதுவும் வழங்கப்படவில்லை. • பாவனையற்ற பகுதி சுத்தமாகவும் குப்பைகள் நிறைந்ததாகவும் பராமரிக்கப்படவில்லை.	கணக்காய்வு அவதானிப்புடன் உடன்படுகின்றோம்.எழுப்பப்பட்ட விஷயங்களுக்கு நிர்வாகக் கவனம் செலுத்தப்படுகிறது.	இடத்தை திறம்பட பயன்படுத்த உடனடி நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

(ii) ஹோட்டலின் சேவைக்காக ஒதுக்கப்பட்ட லி∴ப்ட் கணிசமான நேரமாக வேலை செய்யாமல் இருந்தது. இதனால் உலர் உணவு, சமைத்த உணவு, வீட்டு பராமரிப்பு பொருட்கள் மற்றும் அனைத்து பொருட்களும் பயணிகள் உயர்த்தி மூலம் கனரக தள்ளுவண்டிகள் மூலம் நகர்த்தப்படுகிறது. இதன் விளைவாக, அதிக லோடிங் டிராலிகளால் பயணிகள் லி∴ப்ட் சேதமடைவதால் விருந்தினர்கள் சிரமமான அனுபவத்தை உணரலாம்.

கணக்காய்வு அவதானிப்புடன் உடன்படுகின்றோம். சுமார் ரூபா.2.3 மில்லியன் செலவில் சர்வீஸ் லிப்டை மாற்றியமைக்கவும், பழுதுபார்க்கவும் ஒப்பந்தம் செய்துள்ளோம். லிப்ட் விரைவில் சேவைக்கு வரும்.

நல்ல வாடிக்கையாளர் சேவையை வழங்க ஹோட்டல் கட்டிடத்தின் பராமரிப்பு சேவைகளை தொடர வேண்டும்.

(iii) சலவைத் துறையில் துணிகளை துவைக்கவும் உலர்த்தவும் பயன்படுத்தப்படும் பின்வரும் இயந்திரங்கள் பழுதடைந்ததால் செயலிழந்தன. Innovex Senorita 5KG சலவை இயந்திரம் 22 மே 2022 அன்று பராமரிப்புத் துறையிடம் ஒப்படைக்கப்பட்டது, இன்னும் சலவை பிரிவுக்கு திரும்பவில்லை. இது சலவைத் துறையின் செயல்பாடுகளின் குறைவான செயல்திறனைப் பாதிக்கலாம். பயன்படுத்தப்படாத இயந்திரங்களின் விவரம் பின்வருமாறு.

இல.	**இயந்திரம்**	**அளவு**	**பயன்படாத காலம்**	**தற்போதுள்ள இடம்**
1	உலர்தி	-	3 மாதம்	சலவைத் துறை
2	சலவை இயந்திரம் (LG)	10 கி.கி	1 ஆண்டு	சலவைத் துறை
3	சலவை இயந்திரம்	15 கி.கி	3 ஆண்டுகள்	சலவைத் துறை
4	சலவை இயந்திரம் (Innovex Senorita)	5 கி.கி	2 ஆண்டுகளளுக்கு மேல்	பராமரிப்புத் துறை

சலவைத் துறையில் உள்ள இயந்திரங்கள் அதிகளவில் பயன்படுத்தப்படுவதால், அவ்வப்போது பழுது பார்க வேண்டியிருந்தாலும், ஹோட்டல் முறையாக பராமரிப்பதில்லை. இதனால், இயந்திரங்கள் அடிக்கடி செயல்படாமல் உள்ளன.

இந்த இயந்திரங்கள் அனைத்தும் 15 முதல் 20 ஆண்டுகள் பழமையானவை. சில மாதிரிகள் சந்தையில் கூட இல்லை. உதிரிகளை கண்டுபிடிப்பது கடினம். எனவே, பராமரிப்புக் குழு உதிரி பாகங்களைத் தேடுவது கடினம் அல்லது பழுதடைந்தால் சிறப்பு லேத் கடைகளில் இருந்து சில பகுதிகளை புதிதாக மாற்ற வேண்டும். மேலும், அதிக உபயோகம் மற்றும் வயது முதிர்வு காரணமாக எந்திரம் அகற்றப்பட்டவுடன், பழுதடைந்த பகுதியைச் சுற்றியுள்ள மற்ற நல்ல பாகங்களையும் மாற்ற வேண்டும். எனவே, தாமதத்தை சந்திக்க நேரிடும் என்பது வெளிப்படையானது. நாம் புதிய சலவை இயந்திரங்களை வாங்காத வரை இந்த நிலைமையை மேம்படுத்த முடியாது.

நிர்வாகம் தேவையான நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.

3.6 பெறுகை முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
3.6.1 ஆரோக்கிய சிகிச்சை மையம் (ஸ்பா) ஜனவரி 2023 மற்றும் நவம்பர் 2022 இல் தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட நிறுவனத்திற்கு இரவு விடுதி மற்றும் ஸ்பாவை ஹோட்டல் வாடகைக்கு விட்டிருந்தது. கொள்முதல் செயல்முறை, ஒப்பந்தத்தை வழங்குதல் மற்றும் ஒப்பந்தத்தின் நிர்வாகத்தில் பின்வரும் குறைபாடுகள் கண்டறியப்பட்டன. (i) கொள்முதல் செயல்முறை தொடங்குவதற்கு முன் கொள்முதல் குழுவை நியமிக்க வேண்டும் என்றாலும், இயக்குநர்கள் குழு ஆரோக்கிய சிகிச்சை மையத்திற்கான கொள்முதல் குழுவை நியமித்து, அந்த நிறுவனத்திற்கு டெண்டர் வழங்குவதற்கான ஒப்புதல் அதே சபைக் கூட்டத்தில் வழங்கப்பட்டது. எனவே கொள்முதலின் மதிப்பீடு மற்றும் தேர்வு செயல்முறையின் வெளிப்படைத்தன்மை இந்தக் கொள்முதல் தொடர்பான கேள்விக்குறியாக உள்ளது. (ii) ஏலங்களின் தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டிற்காக கொள்முதல் குழு தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவை (TEC) நியமிக்கும். இருப்பினும், TEC நியமனம் தொடர்பான ஆவணங்கள் எதுவும் இல்லை. (iii) வெல்னஸ் ட்ரீட்மென்ட் சென்டர் ஏல எண்: GOH/2022/RFP/01க்கு பயன்படுத்தப்பட வேண்டிய ஏல மற்றும் ஒப்பந்த ஆவணங்களின் வகை மற்றும் தன்மை குறித்து TEC உடன் கொள்முதல் குழு உடன்படவில்லை. (iv) தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டிற்கு TEC மட்டுமே பொறுப்பு என்றாலும், தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டு அறிக்கை கிடைக்கவில்லை மற்றும் கணக்காய்வுக்கு வழங்கப்படவில்லை. எனவே, ஹோட்டலின் ஆரோக்கிய சிகிச்சை மையத்தை நடத்துவதற்கு தொழில்நுட்ப ரீதியாக பொருத்தமான ஏலதாரரைத் தேர்ந்தெடுப்பதில் TEC அவர்களின் கடமைகளைச் சரியாக செய்ததா இல்லையா என்பதை மதிப்பீடு செய்ய கணக்காய்வுக்கு முடியவில்லை. (v) குழுவின் கூட்டங்களின் நடவடிக்கைகள் குறிப்பிட்ட வடிவத்தில் பதிவு செய்யப்பட வேண்டும் மற்றும் தற்போதைய உறுப்பினர்களால் அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டும். எவ்வாறாயினும், கணக்காய்வு மறுஆய்வு நோக்கத்திற்காக கொள்முதலின் கூட்டக்குறிப்பு கிடைக்கவில்லை (vi) PCகள் மற்றும் TEC களின் அனைத்து உறுப்பினர்களும் அதன் முதல் கூட்டத்தில் பரிந்துரைக்கப்பட்ட வடிவத்தில் ஒரு பிரகடனத்தில் கையொப்பமிட வேண்டும், உறுதிப்படுத்துகிறது: - குழுவின் நடவடிக்கைகளின் வணிக ரகசியத்தன்மைக்கு அவர்கள் மரியாதை - அவர்களின் பாரபட்சமற்ற தன்மை மற்றும் நன்னடத்தை - தனிப்பட்ட ஆர்வம் இல்லாதது இருப்பினும் PCகள் மற்றும் TEC உறுப்பினர்களின் அறிவிப்புகள் மேற்கூறிய கொள்முதலுக்கு கிடைக்கவில்லை.	கணக்காய்வு அவதானிப்புடன் உடன்படுகின்றோம். ஒப்பந்தம் தொடர்பாக மீண்டும் பேச்சுவார்த்தை நடத்தி, குழுவிற்கு முன்மொழிவை சமர்ப்பிக்க உள்ளோம்.	• கொள்முதல் குறைபாடுகள், ஒப்பந்தத்தில் சாதகமற்ற விதிமுறைகளைச் சேர்த்தல் மற்றும் ஏற்பட்ட இழப்புகள் ஆகியவற்றுடன் தொடர்புடைய தொடர்புடைய நபர்கள் மீது தேவையான நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.

(vii) டெண்டர் அழைப்பதற்கு முன், ஹோட்டல் மதிப்பீட்டு அறிக்கையைப் பெற்று, அப்செட் விலையை நிர்ணயிக்கும். அப்செட் விலையின் அடிப்படையில், உத்திரவாத வடிவில் பெறப்படும் மதிப்பிடப்பட்ட அப்செட் விலையில் ஒரு சதவீதம் முதல் இரண்டு சதவீதம் (1% முதல் 2%) வரையிலான நிலையான மொத்த தொகைக்கான ஏலப் பாதுகாப்பு. எனினும், ஹோட்டல் மேற்கூறிய நடைமுறையை பின்பற்றவில்லை

(viii) RFPயின் 4வது பிரிவின்படி, உரிமம் பெற்ற வங்கி அல்லது இலங்கையில் செயல்படும் வேறு ஏதேனும் வணிக வங்கியால் கிராண்ட் ஓரியண்டல் ஹோட்டலின் பொது முகாமையாளருக்கு ஆதரவாக வழங்கப்படும், தேவைக்கேற்ப பணமாக்கக்கூடிய வங்கி உத்தரவாதமாக ரூபா.100,000 ஏலப் பாதுகாப்பு. மத்திய வங்கியின் கீழ் பதிவுசெய்யப்பட்ட இலங்கை, ஆரோக்கிய சிகிச்சை மைய ஏலத்துடன் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும் மற்றும் 11 மார்ச் 2022 வரை செல்லுபடியாகும். இருப்பினும், RFP ஆவணங்களின் பரிந்துரைக்கப்பட்ட வடிவத்தில் தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட நிறுவனத்தால் செல்லுபடியாகும் ஏலப் பத்திரம் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

(ix) ஏலத்தைத் தயாரிப்பதற்கு ஏலக் காலம் போதுமானதாக இருக்க வேண்டும் மற்றும் தொடங்கும் திகதியிலிருந்து ஏல ஆவணங்கள் சாத்தியமான ஏலதாரர்களால் வாங்குவதற்கு கிடைக்கக்கூடியதாக இருக்க வேண்டும். 27 பெப்ரவரி 2022 அன்று செய்தித்தாள் விளம்பரத்தின்படி *"ஆர்வமுள்ள தரப்பினர் 24 பிப்ரவரி 2022 முதல் 11 மார்ச் 2022 வரையிலான ஏல சமர்ப்பிப்பு படிவங்களை சேகரிக்கலாம்"* இது தேசிய போட்டி ஏலத்தின் 21 நாட்களுக்குக் குறைவான விதிமுறைகளாகும். மேலும் தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட நிறுவனத்தைத் தவிர பெறப்பட்ட ஏலத்திற்கு எந்தப் பதிவேடும் இல்லை மற்றும் முன்மொழிவுடன் சீல் செய்யப்பட்ட உறை எதுவும் இல்லை.

(x) ஏலம் முடிந்தவுடன், ஏலதாரர்கள் அல்லது கலந்துகொள்ள விரும்பும் அவர்களது பிரதிநிதிகள் முன்னிலையில் ஏலம் திறக்கப்படும். செய்தித்தாள் விளம்பரத்தின்படி *"ஏலத்தின் இறுதித் திகதி 11 மார்ச் 2022 மற்றும் ஏலத் திறப்பு 14 மார்ச் 2022 அன்று நடைபெறும்"*, இது ஏலத்தின் இறுதி திகதியிலிருந்து 03 நாட்களுக்குப் பிறகு. மேலும் ஏல திறப்பு கூட்டங்களுக்கு எந்த பதிவும் கிடைக்கவில்லை.

(xi) செய்தித்தாள் விளம்பரத்தின்படி, *"ஏலதாரர் ஒரு நட்சத்திர வகுப்பு செயல்பாட்டில் குறைந்தபட்சம் ஐந்து வருட அனுபவம் அல்லது சர்வதேச ஒத்துழைப்புடன் சர்வதேச சிகிச்சை மையத்தை வைத்திருந்த 2 வருட அனுபவத்தை நிரூபிக்க வேண்டும். சேவை வழங்குநர் மிகவும் பரிந்துரைக்கப்பட்டவராகவும், தகுதி பெற்றவராகவும், ஆரோக்கிய சிகிச்சைத் துறையில் நிபுணத்துவம் பெற்றவராகவும் இருக்க வேண்டும்."* இருப்பினும், தொடர்புடைய நிறுவனம் 11 பிப்ரவரி 2022 இல் இணைக்கப்பட்டது. மேலும் ஏலதாரர் ஆரோக்கிய சிகிச்சைத் துறையில் பொருத்தமான அனுபவத்தை வழங்கவில்லை மற்றும் Samsara Wellness Therapy & Yoga in Bali கடிதங்களை மட்டுமே வழங்கினார். இந்த அனைத்து உண்மைகளின்படி, நிறுவனம் பத்திரிகை விளம்பரத்திற்கு 16 நாட்களுக்கு முன்பே இணைக்கப்பட்டது மற்றும் ஹோட்டலில் உள்ள ஆரோக்கிய சிகிச்சை மையத்தை ஏலம் எடுக்கும் நோக்கத்திற்காக மட்டுமே இணைக்கப்பட்டுள்ளது என்று தெரிகிறது.

(xii) மதிப்பீடு முடிந்த உடனேயே, TEC ஒரு ஏல மதிப்பீட்டு அறிக்கையைத் தயாரித்து, அனைத்து துணை ஆவணங்களுடன் PC க்கு சமர்ப்பிக்க

வேண்டும். எனினும் இதற்கான ஏல மதிப்பீட்டு அறிக்கை தயாரிக்கப்படவில்லை.

(xiii) ஹோட்டலின் சார்பாக, MOU ஆனது, 01 நவம்பர் 2022 அன்று தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட நிறுவனத்துடன், தலைமைக் கணக்காளர், கணக்குப் பெறக்கூடிய அதிகாரி மற்றும் செயலபாட்டு பொது முகாமையாளர் ஆகியோரால், அத்தகைய அதிகாரத்தை அவர்களின் கடமைப் பட்டியலில் அல்லது அதிகாரம் வழங்கப்படாமல் கையொப்பமிட்டுள்ளது.
அதன் மூலம், சில செயற்பாட்டு ஊழியர்கள், நிர்வாகக் குழுவின் சார்பாக மூன்றாம் தரப்பினருடன் ஒப்பந்தம் செய்து கொண்டுள்ளனர் என்பது கவனிக்கப்பட்டது.

(xiv) மேலும், இலங்கை வங்கியுடன் செல்லுபடியாகும் குத்தகை ஒப்பந்தம், செயலில் உள்ள சுற்றுலா சபை உரிமம் மற்றும் ஹோட்டல் நடவடிக்கைகளுக்கான செயலில் உள்ள மதுவரி உரிமம் இல்லாததால் முறையான வாடகை ஒப்பந்தத்தில் கையெழுத்திட முடியவில்லை என்று நிறுவனம் கூறியது. இதன்மூலம், இந்த நிறுவனம் தங்கள் செயல்பாடுகளை முறையான முறையில் எவ்வாறு நடத்துகிறது மற்றும் புரிந்துணர்வு ஒப்பந்தத்தில் ஏதேனும் மீறல் ஏற்பட்டால், எந்த சட்ட நடவடிக்கைகளுக்கும் அவர்கள் எவ்வாறு செல்ல முடியும் என்பதில் கடுமையான சந்தேகம் உள்ளது.

(xv)

சபையால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட விதிமுறைகளுக்கும், புரிந்துணர்வு ஒப்பந்த விதிமுறைகளுக்கும் இடையே பின்வரும் வேறுபாடுகள் காணப்பட்டன.

	விதிமுறைகள்	சபையால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட விதிமுறைகள்	MOU இல் உள்ளடக்கப்பட்ட விதிமுறைகள்	நிறுவன அமைப்பு மற்றும் நடவடிக்கைகளின் பெறுபேறு
i	திருப்பிச் செலுத்த முடியாத வைப்பு	ஒப்பந்தத்தில் கையெழுத்திடும் போது முதல் கட்டமாக ரூபா.1.75 மில்லியன் பாதுகாப்பு வைப்புத்தொகை உட்பட மொத்தம் ரூபா.3.5 மில்லியன் திரும்பப்பெற முடியாத வைப்புத்தொகை மற்றும் ஒப்பந்தத்தில் கையெழுத்திட்ட ஆறு மாதங்களின் முடிவில் ரூபா.1.75 மில்லியன் மீதி.	இந்தச் விதிமுறைகள் புரிந்துணர்வு ஒப்பந்தத்தில் சேர்க்கப்படவில்லை.	Infinity Events & Entertainment (Pvt) Ltd இலிருந்து திரும்பப்பெற முடியாத வைப்புத்தொகையை ஹோட்டல் எடுக்கவில்லை மற்றும் அத்தகைய வைப்புத்தொகையில் பெறக்கூடிய வருமானத்தை இழந்துவிட்டது.
ii	வாடகை வருமானம்	செயல்பாட்டின் முதல் ஆறு	ஹோட்டலின் செயல்படும் அறைகளுக்க	டிசம்பர் 2022 முதல் மே 2023 வரையிலான

		மாதங்களுக்கு மாதம் ரூபா.350,000 வாடகை.	ான வாடகை மாதம் ஒன்றுக்கு ரூபா.30,000 ஆகும்.	காலகட்டத்தில் (முதல் ஆறு மாதங்கள்) சபை அங்கீகரிக்கப்பட்ட விகிதத்திற்கும் உண்மையான கட்டணத்திற்கும் இடையே உள்ள வித்தியாசத்தின் காரணமாக வாடகை வருமானத்தின் கீழ் ரூபா.1.56 மில்லியன் காணப்பட்டது.
		ஏழாவது மாதத்தில் இருந்து அடுத்த 54 மாதங்கள் வரை மாதத்திற்கு ரூபா.750,000 வாடகை.	செயல்படும் அறைகளுக்கான ஹோட்டலின் வாடகை மாதம் ஒன்றுக்கு ரூபா.30,000 ஆகும்.	ஜூன் 2023 முதல் டிசம்பர் 2023 வரையிலான காலகட்டத்திற்கான சபையின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட விகிதத்திற்கும் உண்மையான கட்டணத்திற்கும் இடையே உள்ள வித்தியாசத்தின் காரணமாக வாடகை வருமானத்தின் கீழ் ரூபா.2.1 மில்லியன் வசூலிக்கப்பட்டது
iii	வருவாயில் 5% அறை சிகிச்சையில்	ரூம் தெரபி மூலம் கிராண்ட் ஓரியண்டல் ஹோட்டலுக்கு வருவாயில் 5% ஒதுக்கவும்.	இந்தச் சொல் புரிந்துணர்வு ஒப்பந்தத்தில் சேர்க்கப்படவில்லை.	ஹோட்டலுக்கு கூடுதல் வருவாய் இழப்பு.
iv	தண்ணீர் மற்றும் மின்சார கட்டணம்	முன்மொழியப்பட்ட பகுதியின் தண்ணீர், மின்சாரக் கட்டணங்கள் சம்பந்தப்பட்ட தரப்பினரால் செலுத்தப்பட வேண்டும்.	ஒரு அறைக்கு மாதம் பயன்படுத்தப்படும் மின்சாரத்திற்கு ரூபா.5,000 மற்றும் ஒப்பந்தத்தில் கையெழுத்திட்ட நாளிலிருந்து ஒவ்வொரு இரண்டு வருடங்களுக்கும் 10% அதிகரிக்கும்.	முன்மொழியப்பட்ட பகுதிக்கு தனி மீட்டர்கள் கிடைக்காததால் உண்மையான பயன்பாட்டை நம்பகத்தன்மையுடன் சரிபார்க்க முடியாது மற்றும் ரூபா.5,000 பயன்பாட்டிற்கான போதுமான திருப்பிச் செலுத்துவதாக நியாயப்படுத்த முடியாது.

(xvi) ஹோட்டல் செயல்பாடு, நன்மதிப்பு மற்றும் பராமரிப்புச் செலவு ஆகியவற்றில் பாதகமாகப் பாதிக்கப்படக்கூடிய பின்வரும் நிபந்தனைகள் புரிந்துணர்வு ஒப்பந்தத்தில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன.

அ. கிராண்ட் ஓரியண்டல் ஹோட்டல் இன்ஜினியரிங் மற்றும் பராமரிப்பு ஊழியர்களுடன் சேர்ந்து 01 ஆம் கட்டம் மற்றும் 02

ஆம் கட்டத்தில் அறைகளை சரிசெய்து புதுப்பிக்க ஒப்பந்தத்தில் கையெழுத்திட்ட நாளிலிருந்து ஒரு மாத வாடகை இலவச காலம் செயல்படுத்தப்படுகிறது.

ஆ. பின்வரும் சேவைகளை வழங்க கட்சியின் முன் அலுவலகம்.
- வாடிக்கையாளருக்கு அழைப்புகள் மற்றும் தகவல்களை வழங்குதல்.
- பப் மற்றும் கேடிவி அறைகளுக்கு வாடிக்கையாளரை வழிநடத்துதல்.

இ. ஹோட்டல் மூலம் சலுகை விலையில் உள்ளக சலவை சேவையை வழங்குதல்.

ஈ. கிராண்ட் ஓரியண்டல் ஹோட்டல் மூலம் உணவு மற்றும் பானங்களை இயக்குநர்கள், நிர்வாகம் மற்றும் சிறப்பு விருந்தினர்களுக்கு 55 சதவீத சிறப்பு தள்ளுபடியில் வழங்குதல்.

உ. ஊழியர்களுக்கு சலுகை அடிப்படையில் உணவு வழங்க வேண்டும்.

ஊ. டீலக்ஸ் டபுள் அறைகளை தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட பார்ட்டியாக மூன்றாவது மற்றும் நான்காவது மாடிகளில் ஒரு அறைக்கு ரூபா.100,000க்கு மாதம் ஒன்றுக்கு நிர்வாகம், அவர்களது விருந்தினர்கள், தேவைப்படும் போது அவர்களின் ஒத்துழைப்பாளர்களுக்கு வழங்குதல்.

எ. ஆரோக்கியம் மற்றும் யோகா வணிகத்தின் செயல்பாடுகளில் ஈடுபடும் இயக்குநர்கள், நிபுணர்கள், விருந்தினர்கள் மற்றும் அழைப்பாளர்களுக்கு இடமளிக்க ஹோட்டலின் அறைகள் மற்றும் தொகுப்புகளுக்கு 50 சதவீதம் தள்ளுபடி வழங்குதல்.

ஏ. ஆரோக்கியம் மற்றும் யோகா வணிகம் தொடர்பாக செய்யப்படும் கூட்டாண்மை மற்றும் ஸ்பான்சர்ஷிப் திட்டங்களுக்கு இலவச கொடுப்பனவு அறைகள் மற்றும் தொகுப்புகள் மற்றும் உணவு மற்றும் பானங்களை வழங்குதல்.

ஏஐ.

ஐ. தொலைபேசி, இணைய உள்கட்டமைப்பு வசதிகள், வீட்டிற்குள் வீட்டு பராமரிப்பு மற்றும் பராமரிப்பு ஆகியவற்றை முறையாக வழங்குதல்.

ற. தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட நிறுவனம் தவறுகள் காரணமாக வணிகத்தை முடிக்க வேண்டியிருக்கும் பட்சத்தில், ஹோட்டலால் கூறப்பட்ட மற்றும் ஒப்புக்கொள்ளப்பட்ட கடமைகளை நிறைவேற்றுவதில் தவறுகள் மற்றும் தோல்விகள், புரிந்துணர்வு ஒப்பந்தத்தில் கையெழுத்திட்ட நாளிலிருந்து ஆண்டுக்கு 12% வட்டியுடன் பண அடிப்படையில் ரூபா.15 மில்லியன் தொகையை நிறுவனத்தின் அனைத்து முதலீட்டிற்கும் ஹோட்டல் இழப்பீடும். மற்றும் ரூபா.2 மில்லியன் அபராதமும் வழங்க வேண்டும். எவ்வாறாயினும், தெரிவு செய்யப்பட்ட நிறுவனத்தினால் ரூபா.15 மில்லியன் முதலீட்டுத் தொகையை உட்செலுத்துவது தொடர்பான எந்தவொரு ஆதாரமும் கணக்காய்வுக்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

(xvii) ஆரோக்கிய மையம் ஹோட்டலுக்குச் சொந்தமான சரக்குகளைப் பயன்படுத்துகிறது. வீட்டு பராமரிப்பு முகாமையாளரிடம் உள்ள பதிவுகளின்படி, 16 அறைகள் தளபாடங்கள் மற்றும் மின்சார உபகரணங்களுடன் தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட நிறுவனத்திடம் ஒப்படைக்கப்பட்டன. தற்போது ஸ்பா ஓரளவு இயங்கி வருகிறது, மேலும் அவர்கள் 04 அறைகளை ஏப்ரல் 2024 இல் ஹோட்டலுக்குத் திருப்பியனுப்பியுள்ளனர், திரும்பும் போது, அந்த அறைகளில் இருந்து பின்வரும் பொருட்கள் தவறவிடப்பட்டதை அவதானிக்க முடிந்தது.

மேலும் 04 அறைகளில், 03 அறைகள் பராமரிப்பின்மை காரணமாக ஹோட்டலுக்கு ஒப்படைக்கப்படும் போது செயல்படாத நிலையில் இருந்தன மற்றும் அந்த அறைகளை செயல்பாட்டு நிலைக்கு கொண்டு வர ஹோட்டல் கூடுதல் நிதியை முதலீடு செய்ய வேண்டியிருந்தது. தவறவிட்ட பொருட்கள் பின்வருமாறு.

அறை இல	**சிரிய குளிர்சாதனப் பெட்டி**	**மின்கேத்தல் & T செட்**	**ஓப்பனை மேசை**	**ஓப்பனை மேசை கதிரை**
401	01	01	-	-
402	-	01	-	-
403	-	01	-	-
404	-	01	01	01

(xviii) தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட நிறுவனம் ஸ்பாவை இயக்குவதற்கு செல்லுபடியாகும் சுற்றுலா சபை உரிமத்தை கொண்டிருக்கவில்லை.

(xix) டிசம்பர் 2022 முதல் டிசம்பர் 2023 வரையிலான காலத்திற்கான ஆரோக்கிய சிகிச்சை மையத்தின் வாடகை வருமானம் ரூபா.4,305,000 வாடகை வருமானத்திற்குப் பதிலாக அறை வருமான வகையின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது, மேலும் அந்த வாடகையின் அடிப்படையில் ஊழியர்களுக்கு சேவைக் கட்டணம் 10 சதவீதமான ரூபா.334,499 செலுத்தப்பட்டது. இது ஹோட்டலுக்கு இழப்பை ஏற்படுத்தியது.

(xx) 16 அறைகளில் இரண்டு அறைகள் மட்டுமே (அறை எண்: 406 & 409) இன்பினிட்டி ஈவண்ட்ஸ் & என்டர்டெயின்மென்ட் (பிரைவேட்) லிமிடெட் நிறுவனத்திடம் ஆரோக்கிய சிகிச்சை மையம் மற்றும் ஏனையவற்றை இயக்குவதற்கு ஒப்படைத்த நேரத்தில், ஒழுங்கற்ற நிலையில் இருந்தது மேலும் கவனிக்கப்பட்டது. 14 அறைகள் பாவிக்கக்கூடிய நிலையில் இருந்தன. எனவே விருந்தினர்களுக்கு வழங்கப்படும் அறை கட்டணத்தை விட குறைந்த விலையில் ஹோட்டல் பாவிக்கக்கூடிய நிலையிலுள்ள அறைகளை மூன்றாம் தரப்பினருக்கு வாடகைக்கு வழங்கியது ஏன் என்பது கேள்விக்குரியது மற்றும் இது ஹோட்டலின் லாபத்தை அதிகரிக்கும் நோக்கத்துடன் முரண்படுகிறது. மேலும், அதே தளத்தில் இயங்காத அறைகள் இருந்தன, அவை இந்த நோக்கத்திற்காக தேர்ந்தெடுக்கப்படவில்லை. அத்துடன் இந்த கொள்முதலுக்கு முன் ஹோட்டல் எந்தவிதமான செலவுப் பலன் பகுப்பாய்வும் செய்யவில்லை.

3.6.2 ஹோட்டலில் நான்காவது மாடியில் நைட் கிளப் (நீல சிறுத்தை) & ஒரு விஜபி கேடிவி (வெளிநாட்டினர் மற்றும் ஹோட்டல் விருந்தினர்களுக்கான கரோக்கி).

(i) கொள்முதல் செயல்முறை தொடங்குவதற்கு முன் கொள்முதல் குழு நியமிக்கப்பட வேண்டும் என்றாலும், இயக்குநர்கள் குழு நைட் கிளப் (நீல சிறுத்தை) மற்றும் ஒரு விஜபி கேடிவி (வெளிநாட்டினர் மற்றும் ஹோட்டல் விருந்தினர்களுக்கான கரோக்கி) ஆகியவற்றிற்கான கொள்முதல் குழுவை நியமித்துள்ளது. அதே சபைக் கூட்டத்தில் ஆரோக்கிய சிகிச்சை மையத்திற்கு (ஸ்பா) தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட அதே வழங்குநருக்கு டென்டரை வழங்கவும் அனுமதி வழங்கியது. எனவே கொள்முதலின் மதிப்பீடு மற்றும் தேர்வு செயல்முறையின் வெளிப்படைத்தன்மை இந்தக் கொள்முதல் தொடர்பான கேள்விக்குறியாக உள்ளது.

கணக்காய்வு அவதானிப்புடன் உடன்படுகின்றோம். ஒப்பந்தம் தொடர்பாக மீண்டும் பேச்சுவார்த்தை நடத்தி, குழுவிற்கு முன்மொழிவை சமர்ப்பிக்க உள்ளோம்.

கொள்முதல் குறைபாடுகள், ஒப்பந்தத்தில் சாதகமற்ற விதிமுறைகளைச் சேர்த்தல் மற்றும் ஏற்பட்ட இழப்புகள் ஆகியவற்றுடன் தொடர்புடை

(ii) ஏலங்களின் தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டிற்காக கொள்முதல் குழு தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவை (TEC) நியமித்தாலும், கொள்முதல் செய்வதற்கு TEC உறுப்பினர்கள் யாரும் நியமிக்கப்படவில்லை. எனவே, நைட் கிளப் மற்றும் கேடிவி அறை வாங்குவதற்கு எந்த ஒப்புக்கொள்ளப்பட்ட ஏல ஆவணங்களும் ஒப்பந்த ஆவணங்களும் பயன்படுத்தப்படவில்லை.

ய நபர்கள் மீது தேவையான நடவடிக்கைக ளை எடுக்க வேண்டும்.

(iii) தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டிற்கு TEC மட்டுமே பொறுப்பு என்றாலும், TEC இன் அறிக்கை இல்லாமல் டெண்டர் வழங்கப்பட்டது.

(iv) குழுவின் கூட்டங்களின் நடவடிக்கைகள் குறிப்பிட்ட வடிவத்தில் பதிவு செய்யப்பட்டு, அங்கத்தவர்களால் அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டும். இருப்பினும், கணக்காய்வு மறுஆய்வு நோக்கத்திற்காக கொள்முதலின் கூட்டக் குறிப்பு கிடைக்கவில்லை

(v) PCகள் மற்றும் TEC களின் அனைத்து உறுப்பினர்களும் அதன் முதல் கூட்டத்தில் பரிந்துரைக்கப்பட்ட வடிவத்தில் ஒரு பிரகடனத்தில் கையொப்பமிட வேண்டும்.
- குழுவின் நடவடிக்கைகளின் வணிக ரகசியத்தன்மைக்கு அவர்கள் மரியாதை
- அவர்களின் பாரபட்சமற்ற தன்மை மற்றும் நன்னடத்தை
- தனிப்பட்ட ஆர்வம் இல்லாதது
இருப்பினும், நைட் கிளப் (நீல சிறுத்தை) மற்றும் ஒரு விஜபி கேடிவி கொள்முதலுக்கு PC உறுப்பினர்களின் அறிவிப்புகள் கிடைக்கவில்லை

(vi) மனு கோரலுக்கு முன், நிறுவனம் மதிப்பீட்டு அறிக்கை மற்றும் நிலையான மீள் நிர்னய விலையைப் பெறும். மீள் நிர்னய விலையின் அடிப்படையில், உத்திரவாதங்கள் வடிவில் ஏலப் பாதுகாப்பு, மதிப்பிடப்பட்ட மீள் நிர்னய விலையில் ஒரு சதவீதம் முதல் இரண்டு சதவீதம் (1% முதல் 2%) வரையிலான நிலையான மொத்தத் தொகைக்கு பெறப்பட வேண்டும். இருப்பினும், ஹோட்டல் மேற்கூறிய நடைமுறையைப் பின்பற்றவில்லை.

(vii) RFPயின் பிரிவு 2.4.6 இன் படி, இலங்கையில் இயங்கும் உரிமம் பெற்ற/இலங்கை மத்திய வங்கியின் கீழ் பதிவுசெய்யப்பட்ட வங்கியினால் வழங்கப்பட்ட வங்கி உத்தரவாதமாக இலங்கை ரூபாய் ஐம்பதாயிரம் தொகைக்கான ஏலப் பாதுகாப்புப் பத்திரம் (நிபந்தனையற்ற உத்தரவாதம்) அல்லது பண வைப்புச் சீட்டுக்கான படிவத்தைப் பயன்படுத்தி தொழில் கொள்வோர் வருங்கால ஏலதாரர்களால் ஏற்றுக்கொள்ளலாம். எவ்வாறாயினும், Infinity Event and Entertainment (Pvt) Ltd இன் RFPயின் பரிந்துரைக்கப்பட்ட வடிவத்தின்படி இலங்கையில் உள்ள வர்த்தக வங்கிகளின் உரிமம் வழங்குபவரின் வங்கி படிவத்தால் செல்லுபடியாகும் ஏலப் பத்திரம் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை. பின்வரும் கணக்கு விவரங்களைச் குறிப்பிடுவதன் மூலம் ஹடன் நெஷனல் வங்கி.
கணக்கு பெயர்: ஹோட்டல்கள் கொழும்பு 1963 லிமிடெட்
கணக்கு எண்: 8579
மேலும் பிற வங்கி பரிமாற்ற சீட்டு HNB லெட்டர்ஹெட்டில் சரியான கையொப்பம் இல்லாமல் கிடைத்தது. இருப்பினும், மேலே உள்ள நடப்புக் கணக்கில் 18 ஆகஸ்ட் 2022 அன்று (வைப்பு சீட்டின் அதே திகதி) அடையாளம் தெரியாத வைப்பாக இருந்தது.

(viii) ஏலக் காலம் ஏலத்தைத் தயாரிக்க போதுமானதாக இருக்க வேண்டும் மற்றும் ஏலக் காலம் சாத்தியமான ஏலதாரர்களால் வாங்குவதற்கு ஏல ஆவணங்கள் கிடைக்கும் திகதியிலிருந்து தொடங்கும். 07 ஆகஸ்ட் 2022 அன்று செய்தித்தாள் விளம்பரத்தின்படி *"ஆர்வமுள்ள தரப்பினர் 08 ஆகஸ்ட் 2022 முதல் 19 ஆகஸ்ட் 2022 வரையிலான ஏல சமர்ப்பிப்பு படிவங்களை சேகரிக்கலாம்"* இது தேசிய போட்டி ஏலத்தின் 21 நாட்கள் விதிமுறைகளுக்குக் குறைவாக இருந்தது. மேலும் Infinity Events & Entertainment (Pvt) Ltd ஐத் தவிர பெறப்பட்ட ஏலத்திற்கு எந்தப் பதிவேடும் இல்லை மற்றும் தொடர்புடைய முன்மொழிவுடன் சீல் செய்யப்பட்ட உறை எதுவும் இல்லை.

(ix) ஏலம் முடிந்தவுடன், ஏலதாரர்கள் அல்லது கலந்துகொள்ள விரும்பும் அவர்களது பிரதிநிதிகள் முன்னிலையில் ஏலம் திறக்கப்படும். பத்திரிகை விளம்பரத்தின்படி, *"ஏலத்தின் இறுதித் திகதி 22 ஆகஸ்ட் 2022 மற்றும் ஏலத் திறப்பு 23 ஆகஸ்ட் 2022 அன்று நடைபெறும்"*, இது ஏல இறுதி திகதியிலிருந்து 01 நாட்களுக்குப் பிறகு. மேலும் ஏல தொடக்க கூட்டங்களுக்கு எந்த பதிவும் கிடைக்கவில்லை

(x) பத்திரிக்கை விளம்பரத்தின்படி, *"ஏலதாரர் கொழும்பு நகரில் உள்ள புகழ்பெற்ற மூன்று நட்சத்திர ஹோட்டல் நிறுவனத்தில் முகாமை, செயல்பாடுகள் மற்றும் பொழுதுபோக்கு வணிகத்தில் குறைந்தபட்சம் இரண்டு வருட அனுபவம் பெற்றிருக்க வேண்டும். கொழும்பில் ஐந்து நட்சத்திர ஹோட்டலில் அனுபவம் உள்ளவர்களுக்கு முன்னுரிமை வழங்கப்படும். RFP ஐச் சமர்ப்பிக்கும் போது மேலே உள்ள தேவைகள் பற்றிய ஆதாரம் மற்றும் குறிப்பு பெயர்களுடன் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்."* எவ்வாறாயினும், தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட நிறுவனம் 11 பெப்ரவரி 2022 அன்று இணைக்கப்பட்டது, அது இணைக்கப்பட்டு குறைந்தது இரண்டு வருடங்களை நிறைவு செய்யவில்லை மற்றும் ஏல ஆவணங்களுடன் ஆதார ஆவணங்கள் கிடைக்கவில்லை

(xi) மதிப்பீடு முடிந்த உடனேயே, TEC ஒரு ஏல மதிப்பீட்டு அறிக்கையைத் தயாரித்து, அனைத்து துணை ஆவணங்களுடன் PCக்கு சமர்ப்பிக்க வேண்டும். இருப்பினும், TEC இல்லாததால் இதற்கான ஏல மதிப்பீட்டு அறிக்கை தயாரிக்கப்படவில்லை.

(xii) இலங்கை வங்கியுடன் செல்லுபடியாகும் குத்தகை ஒப்பந்தம், செயலில் உள்ள சுற்றுலா சபை உரிமம் மற்றும் ஹோட்டல் நடவடிக்கைகளுக்கான செயலில் உள்ள மதுபான உரிமம் இல்லாததால் முறையான வாடகை ஒப்பந்தம் கையெழுத்திடப்படவில்லை.

(xiii) போர்டு ஒப்புதலின்படி, கிராண்ட் ஓரியண்டல் ஹோட்டலில் நான்காவது மாடியில் ஒரு நைட் கிளப் & விஜபி கேடிவியின் பொழுதுபோக்கு வணிகத்தை முதலீடு செய்யவும், நிர்வகிக்கவும், இயக்கவும் மற்றும் நடத்தவும் தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட வழங்குநருக்கு டெண்டர் வழங்கப்பட்டுள்ளது.

(xiv) சபையால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட விதிமுறைகளுக்கும், புரிந்துணர்வு ஒப்பந்த விதிமுறைகளுக்கும் இடையே பின்வரும் வேறுபாடுகள் காணப்பட்டன.

	விதிமுறைகள்	சபையால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட விதிமுறைகள்	MOU இல் உள்ளடக்கப்பட்ட விதிமுறைகள்	நிறுவன அமைப்பு மற்றும் நடவடிக்கைகளின் பெறுபேறு
அ	திருப்பிச் செலுத்த	ஒப்பந்தத்தில் கையெழுத்திடும்	இந்தச் சொல் புரிந்துணர்வு	நிறுவனம் Infinity Events

	முடியாத வைப்பு	போது முதல் கட்டமாக ரூபா.0.5 மில்லியன் பாதுகாப்பு வைப்புத்தொகை உட்பட மொத்தம் ரூபா.1 மில்லியன் திருப்பிச் செலுத்த முடியாத வைப்புத்தொகை மற்றும் மீதி ஒப்பந்தத்தில் கையெழுத்திட்ட ஆறு மாதங்களின் முடிவில் ரூபா.0.5 மில்லியன்.	ஒப்பந்தத்தில் சேர்க்கப்படவில் லை.	& Entertainment (Pvt) Ltd இலிருந்து திருப்பிச் செலுத்த முடியாத வைப்புத்தொகயை எடுக்கவில்லை, மேலும் அத்தகைய வைப்புத்தொகயில் சாத்தியமான வருமானத்தை இழந்துவிட்டது.
ஆ	வாடகை வருமானம்	செயல்பாட்டின் முதல் மூன்று மாதங்களுக்கு மாதம் ரூபா.250,000 வாடகை. இரண்டாவது மூன்று மாதங்களுக்கு ரூபா.300,000 வாடகை. ஏழு மாதத்திலிருந்து ரூபா.400,000 வாடகை.	நைட் கிளப் செயல்பாட்டிற்கான வாடகை மாதத்திற்கு ரூபா.150,000.	பெப்ரவரி 2023 முதல் டிசம்பர் 2023 வரையிலான காலக்கட்டத்தில் சபையால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட விகிதத்திற்கும் உண்மையான விகிதத்திற்கும் இடையே உள்ள வித்தியாசத்தின் காரணமாக வாடகை வருமானத்தின் கீழ் ரூபா.2.4 மில்லியன் காணப்பட்டது.
இ	VIP KTV அறைகளுக்கான வாடகை	முதல் வருடத்திற்கு ரூபா.100,000 வாடகை.	மாதம் ரூபா.30,000 அறை வாடகை	பெப்ரவரி 2023 முதல் டிசம்பர் 2023 வரையிலான காலக்கட்டத்தில் சபையால் அங்கீகரித்த விகிதத்திற்கும் உண்மையான கட்டணத்திற்கும் இடையே உள்ள வித்தியாசத்தின் காரணமாக வாடகை வருமானத்தின் கீழ் ரூபா.500,000 வசூலிக்கப்பட்டது

(xv) தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட நிறுவனம் தவறுகள் மற்றும் ஹோட்டல் ஒப்புக்கொண்ட வாக்குறுதிகளை நிறைவேற்றத் தவறியதன் காரணமாக வணிகத்தை நிறுத்த வேண்டியிருந்தால், ஹோட்டல் நிறுவனம் ரூபா.40 மில்லியன் பணத்தில் செய்த அனைத்து முதலீட்டிற்கும் இழப்பீடு செலுத்த வேண்டும். புரிந்துணர்வு ஒப்பந்தத்தில் கையெழுத்திட்ட நாளிலிருந்து ஆண்டுக்கு 12% வட்டி மற்றும் ரூபா.2 மில்லியன் அபராதம்.

எவ்வாறாயினும், தெரிவு செய்யப்பட்ட நிறுவனத்தினால் ரூபா.40 மில்லியன் முதலீட்டுத் தொகையை உட்செலுத்துவது தொடர்பான எந்தவொரு ஆதாரமும் கணக்காய்வுக்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

(xvi) ஹோட்டலின் நிர்வாகம் நைட் கிளப்பில் ஒப்படைக்கப்பட்ட சரக்குகளை பராமரிக்கவில்லை, இதனால் ஹோட்டல் இன்பினிட்டியின் வெளியேறும் போது அவர்களின் சொத்துக்களை முறையாக ஒப்படைத்ததை சரிபார்க்க முடியவில்லை. பெப்ரவரி 2023 முதல் டிசம்பர் 2023 வரையிலான விஐபி கேடிவி அறைகள் மற்றும் இரவு விடுதிகளின் ரூபா.600,000 வாடகை வருமானம் அறை வருமான வகையின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது. மேலும் மொத்த வாடகை வருமானத்தில் இருந்து 10% சேவைக் கட்டணம் ரூபா.181,082 ஊழியர்களுக்கு வழங்கப்பட்டதுடன் மற்றும் இது நிறுவனத்திற்கு நட்டமாகும்.

3.6.3 ஹோட்டலின் மென்மையான மறுசீரமைப்பு

செப்டம்பர் 2020 முதல் மார்ச் 2021 வரையிலான காலப்பகுதியில், அரச பொறியியல் கூட்டுத்தாபனம் ஹோட்டல் கட்டிடத்தின் பழுதுபார்க்கும் திட்டத்தை மேற்கொண்டது மற்றும் இது தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புகள் செய்யப்படுகின்றன்

(i) இத்திட்டத்தை ஆரம்பிக்க 10 அக்டோபர் 2020 அன்று அமைச்சரவையால் அரச பொறியியல் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு வழங்குவதற்கான தற்காலிக கடிதம் வழங்கப்பட்ட போதிலும், கட்டிடத்தை பழுதுபார்ப்பதற்காக அரச பொறியியல் கூட்டுத்தாபனத்திடம் ஒப்படைத்ததற்கான ஆதாரம் கணக்காய்வுக்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

(ii) கட்டிடத்தின் பழுதுபார்க்கும் பணிகள் 10 செப்டம்பர் 2020 இல் தொடங்கப்பட்டாலும், ஹோட்டலுக்கும் அரச பொறியியல் கூட்டுத்தாபனத்திற்கும் இடையிலான ஒப்பந்தம் 04 மே 2022 அன்று கையெழுத்தானது, இது பழுதுபார்ப்பு தொடங்கிய நாளிலிருந்து ஒரு வருடம் மற்றும் ஏழு மாதங்களுக்குப் பிறகு. அதன்படி, ஹோட்டலுக்கும் அரச பொறியியல் கூட்டுத்தாபனத்துக்கும் இடையில் முறையான முன் ஒப்பந்தம் செய்து கொள்ளாமல் கட்டிடத்தின் திருத்தப்பணிகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன. இந்த பணிகளுக்காக ஹோட்டல் கணக்காய்வு திகதியின்படி அரசு பொறியியல் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு முறையான ஒப்பந்தம் ஏதுமின்றி ரூபா.174,364,376.78 செலுத்தியது.

(iii) ஹோட்டலுக்கும் அரச பொறியியல் கூட்டுத்தாபனத்திற்கும் இடையிலான ஒப்பந்தத்தில் ஹோட்டலின் பணிப்பாளர் ஒருவரும் தலைமை கணக்காளரும் கையெழுத்திட்டனர். எவ்வாறாயினும், ஹோட்டலின் முக்கிய நடவடிக்கைகளுக்கான ஒப்பந்தங்களில் கையொப்பமிடுவதற்கு தலைமை கணக்காளருக்கு அதிகாரம் இல்லை, ஏனெனில் சபையிடமிருந்து பிரதிநிதித்துவ அதிகாரம் கிடைக்கவில்லை.

(iv) 2020 செப்டம்பரில் இத்திட்டம் அரச பொறியியல் கூட்டுத்தாபனத்தால் ஆரம்பிக்கப்பட்டு 18 மார்ச் 2021 இல் பணிகள் நிறைவடைந்த போதிலும், இத்திட்டத்தை நேரடியாக அரச பொறியியல் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு வழங்குவதற்கு 21 டிசம்பர் 2021 அன்று அமைச்சரவை தீர்மானம் எடுக்கப்பட்டது. இதன்படி, அரச பொறியியல் கூட்டுத்தாபனம் முறையான நியமனத்திற்கு முன்னதாகவே அமைச்சரவை தீர்மானத்தின் மூலம் பணியை ஆரம்பித்து 1 வருடமும் மூன்று மாதங்களும் அல்லது வேலை முடிந்து 9 மாதங்களுக்குப் பின்னரும் வழங்கப்பட்டதை அவதானிக்க முடிந்தது. எனவே இது ஹோட்டலால் செய்யப்படும் முறைசாரா நடவடிக்கையாகும்.

- கணக்காய்வு அவதானிப்புடன் உடன்படுகின்றோம்.
- SEC சமர்ப்பித்த விலைப்பட்டியல் செலுத்துவது இன்னும் முடிவு செய்யப்படாமல் நிலுவையில் உள்ளது, ஏனெனில் GOH சபை அதை அங்கீகரிக்க விரும்பவில்லை.
- இது தொடர்பாக பொது திறைசேரியுடன் ஒரு கலந்துரையாடல் நடத்தப்பட்டது, மேலும் பொது திறைசேரியின் உயர் அதிகாரியின் தலையீட்டால் GOH நிர்வாக சபை உறுப்பினர்களுடன் பொது திறைசேரியால் ஒரு கலந்துரையாடலை ஏற்பாடு செய்ய ஒரு யோசனை வந்தது, ஆனால் இன்னும் நிறைவேறவில்லை.
- GOH நியான் பலகை SEC ஆல் சரியாகப்

- திட்டத்தின் இழப்பை தீர்மானிக்க வேண்டும் மற்றும் அதை மீட்டெடுக்க பரிகார நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.
- விவாதத்தை தொடர வேண்டும்.

(v) நிதி அமைச்சரின் கடிதம் எண். MFE/ERD/38/CM/2020/140 மற்றும் 01 ஜூலை 2020 திகதியிட்ட கடிதத்தின்படி, 2020 பெப்ரவரி 26 திகதியிட்ட அமைச்சரவைப் பத்திரம் எண். 20/0587/204/050க்கு அமைச்சர்கள் அமைச்சரவை ஒப்புதல் அளித்துள்ளது. Sino Lanka Hotels & Spa (Pvt) Ltd (Grand Hyatt Hotel), Hotel Developers Lanka PLC (Hilton) மற்றும் Grand Oriental Hotel ஆகியவற்றின் தாய் நிறுவனமான Canwill Holding Pvt Ltd ஐ ஒருங்கிணைத்து ஒரு ஹோல்டிங் நிறுவனத்தை உருவாக்குவதற்கு திறைசேரியின் செயலாளருக்கு அதிகாரமளித்தது.

- அமைச்சரவை முடிவின் அடிப்படையில், Selendiva Investment Limited (SIL) உடன் ஹோட்டலை ஒருங்கிணைக்க, 13 ஆகஸ்ட் 2020 அன்று இலங்கை வங்கியின் பணிப்பாளர் சபையின் அனுமதி வழங்கப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், திட்டத்திற்கான திட்டப் பணிப்பாளர் மற்றும் SIL இன் தலைவரை அமைச்சரவை நியமித்துள்ளது, மேலும் ஒருங்கிணைப்பு முடியும் வரை ஹோட்டலை மென்மையான மறுசீரமைப்பு செய்யுமாறு இலங்கை வங்கி மற்றும் நிறுவனத்திற்கு அறிவுறுத்தியுள்ளது.

- இலங்கை வங்கியின் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரம் 25 செப்டம்பர் 2020 அன்று ஹோட்டலை மாற்றியமைக்கும் செயன்முறையை (face lift) நடைமுறைப்படுத்துவதற்கு SIL ஐ எளிதாக்குவதற்கும் அங்கீகாரம் வழங்குவதற்கும் வழங்கப்பட்டதுடன் திட்டத்திற்கு நிதியளிக்க காலக்கடன் மூலம் ரூபா.250 மில்லியன் ஹோட்டல் ஏற்பாடு செய்துள்ளது.

- இதன் விளைவாக, 04 மே 2022 அன்று இந்தத் திட்டத்திற்காக Selendiva Investment Limited (SIL), State Engineering Corporation மற்றும் Hotel ஆகியவற்றுக்கு இடையே முத்தரப்பு ஒப்பந்தம் செய்யப்பட்டது.

எவ்வாறாயினும், கணக்காய்வு மற்றும் SIL மார்ச் 2023 இல் தானாக முன்வந்து முடிக்க விண்ணப்பித்த திகதியில் கூட மேற்கூறிய ஒருங்கிணைப்பு நடைபெறவில்லை.

(vi) "Vistas of Prosperity and Splendor" கீழ் அரசாங்கத்தின் தேசியக் கொள்கைக் கட்டமைப்புடன் இணைந்த நகரத்தை அழகுபடுத்தும் திட்டத்தின் ஒரு பகுதியாக தேவையான உள்கட்டமைப்பை உருவாக்குவதற்காக, நகர்ப்புற மேம்பாட்டு அதிகாரசபையிடம் (UDA) இந்தத் திட்டம் ஒப்படைக்கப்பட்டது. அந்தத் திட்டத்தின்படி, சுற்றுலாவைக் கவரும் வகையில், ஹோட்டலின் சுற்றுப்புறப் பகுதியை ஒரு பாரம்பரிய நகரமாக மாற்றியமைக்கும் வகையில், கொழும்பு நகரத்தை "21ஆம் நூற்றாண்டின் புதிய கொழும்பு" என்று உருவாக்க உத்தேசிக்கப்பட்டுள்ளது. இதன் விளைவாக, 02 பெப்ரவரி 2022 அன்று UDA மற்றும் SIL இடையே புரிந்துணர்வு ஒப்பந்தம் கையெழுத்தானது. இருப்பினும், திட்டப் பணிகள் முடிந்து 10 மாதங்களுக்குப் பிறகு புரிந்துணர்வு ஒப்பந்தம் கையெழுத்தானது.

(vii) அரச பொறியியல் கூட்டுத்தாபனத்தினால் இந்த செயற்திட்டத்தின் செயற்திட்ட ஒப்படைப்பு சான்றிதழ் ஹோட்டலுக்கு வழங்கப்பட்ட போதிலும், ஹோட்டல் வெற்றிகரமாக பூர்த்தி செய்யப்பட்டதற்கான தமது சம்மதத்தை வெளிப்படுத்தும் சான்றிதழில் கையொப்பமிடவில்லை.

பழுதுபார்க்கப்படாததால், உள்ளூர் நிறுவனத்தால் பழுதுபார்க்க முயற்சி செய்தோம். நியான் சைன் போர்டுகளில் உள்ள புகழ்பெற்ற நிறுவனங்கள் மிக அதிக விலையை குறிப்பிட்டுள்ளதால், நியான் போர்டுக்கான அணுகல் மிகவும் கடினமாக இருந்ததால், சில நிறுவனங்கள் குறைந்தபட்சம் மனு கொடுக்க வந்து ஆய்வு செய்ய விரும்பவில்லை. எனவே, முன்னர் ஒரு நிறுவனத்தின் கீழ் மேற்படி பலகையை பழுதுபார்க்கும் பணியில் ஈடுபட்டிருந்த சிறிய கால ஒப்பந்ததாரரைக் கண்டோம். அதனால், அவருக்கு தேவையான பொருட்களை வாங்க அறிவுரை கொடுத்தோம். ஆனால் பின்னர் அவர் போதைப்பொருளுக்கு அடிமையாக/குற்றவாளியாக பொலிஸாரால் தேடப்பட்டு வந்தார். எனவே, அவர் ஒரு தொழிலாளியாக இருந்தபோதிலும்,

திட்ட ஒப்படைப்பு சான்றிதழின் படி, பணி 18 மார்ச் 2021 அன்று நிறைவடைந்தது மற்றும் திட்டத்தின் குறைபாடு அறிவிக்கும் காலம் 365 நாட்களாகும். எனவே, திட்டத்தின் தரம் குறித்த அறிக்கையை பௌதீக ஆய்வு செய்து, 18 மார்ச் 2022 அன்று அல்லது அதற்கு முன்பாகத் தக்க வைப்புத்தொகையை வெளியிட வேண்டும். எவ்வாறாயினும், அத்தகைய அறிக்கையை அரச பொறியியல் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு சமர்ப்பிப்பதற்கான திட்டத்தின் ஆலோசகரிடமிருந்து ஹோட்டலால் பெறப்படவில்லை.

(viii) இந்த திட்டத்தை மேற்பார்வையிட, ஹோட்டல் தரப்பில் இருந்து தொழில்நுட்ப அறிவு கொண்ட ஒரு அதிகாரி நியமிக்கப்பட வேண்டும் என்றாலும் (ஆலோசகர் மற்றும் ஒப்பந்ததாரர்) அத்தகைய அதிகாரி யாரும் நியமிக்கப்படவில்லை. இதன் விளைவாக, ஹோட்டல் வேலைகள் திறம்பட மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளதா என்பதை உறுதிப்படுத்த வெளி தரப்பினரின் பணிகளை கண்காணிக்க முடியவில்லை.

இப்போது ஒரு வேண்டுமென்றே மோசடி செய்பவராகத் தோன்றி எங்களைத் தவிர்த்துவிட்டு தலைமறைவானார். எனவே, அவர் மீது போலீசில் புகார் அளித்து, பணத்தை இழக்க நேரிடுகிறது.

(ix) 07 ஜூன் 2023 அன்று, ஹோட்டலில் பணிபுரியும் தலைமைப் பொறியியலாளர், ஒப்பந்தக்காரருக்கு (SEC) குறைபாடு அறிவிக்கும் காலத்தைக் கணக்கிட்ட பிறகு, இந்தத் திட்டத்தில் உள்ள குறைபாடுகள் குறித்து இலங்கை வங்கியின் வளாகத் துறைக்குத் தெரிவித்தார். எவ்வாறாயினும், கணக்காய்வு திகதியில் வங்கியினால் எந்த பதிலும் அளிக்கப்படவில்லை. தலைமைப் பொறியியலாளர் சுட்டிக்காட்டப்பட்ட குறைபாடுகள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

- ஹோட்டல் நியான் சைன் போர்டு வேலை செய்யவில்லை. ஹோட்டல் நுழைவாயிலில் நிலுவையில் உள்ள வேலையை சரியாக முடிக்க வேண்டும், அது மிகவும் அழகாக இருக்கும்.

- ஹோட்டல் பிரதான நுழைவாயிலில் இரண்டு கதவுகளும் சரியாக மூடப்படவில்லை. பிரதான கதவின் கீல்கள் சரியாகப் பூர்த்தி செய்யப்படாததால் பாதுகாப்புச் சிக்கல் இருக்கலாம்.

- ஹோட்டல் நுழைவு பகுதி மேன்ஹோல் டைல் வேலை சரியாக முடிக்கப்படவில்லை. ஓடுகளை மூடுவதற்கு மேன்ஹோலைச் சுற்றி ஒரு உலோக சட்டத்தை வைத்திருக்க வேண்டும். மேன்ஹோல் மூடிகளில் அனைத்து ஓடுகளும் சேதமடைந்துள்ளன.

- கதவு சட்ட சுவர்களை சுற்றி லிப்ட் இறங்கும் பகுதி சரியாக முடிக்கப்படவில்லை, மெல்லிய மர பேனல்கள் சேதமடைந்துள்ளன மற்றும் சரிசெய்ய முடியாது. இது விருந்தினர்களுக்குத் தெரியக்கூடிய வகையில் உள்ளது.

- முகப்புப் பகுதியில் 02 எண்ணிக்கையிலான வார்ப்பிரும்பு வடிகால் பாதை சேதமடைந்து நீர் கசிவு உள்ளது.

(x) கணக்காய்வு திகதியின்படி, ஒப்பந்தம் செய்து கொள்வதற்கு முன்னதாக ரூபா.174,364,377 அரச பொறியியல் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு செலுத்தப்பட்டது மற்றும் ரூபா.43,537,132 செலுத்த வேண்டியதாக இருந்தது (ரூபா. 17,694,990 VAT உட்பட)

(xi) 10 அக்டோபர் 2020 திகதியிட்ட சேவை வழங்கல தற்காலிக கடிதத்தின்படி, திட்டம் 24 டிசம்பர் 2020 அன்று முடிக்கப்பட வேண்டும். இருப்பினும், இது 18 மார்ச் 2021 அன்று முடிக்கப்பட்டது. கால நீட்டிப்பு

வழங்கப்பட்டதாக வாய்மொழியாக கூறப்பட்டாலும், கால நீட்டிப்பை நிரூபிப்பதய்கான எழுத்துப்பூர்வ ஆதாரம் எதுவும் கணக்காய்வு வழங்கப்படவில்லை.

(xii) நியான் லைட் போர்டின் (GOH சைன் போர்டு) பழுதுபார்தல் குறித்து பின்வரும் அவதானிப்புகள் செய்யப்படுகின்றன.

அ. திட்டத்தால் நியான் லைட் போர்டு முழுமையாக பழுதுபார்க்கப்பட்டாலும், கணக்காய்வு திகதியில் அது முற்றிலும் முடக்கப்பட்டது. இருப்பினும், ஒப்பந்ததாரர் சமர்ப்பித்த இறுதி வலைப்பட்டியலில் பழுதுபார்ப்பு செலவு குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது மற்றும் ஆலோசகர் செலவை சான்றளித்துள்ளார். அதன்படி, கட்டுமான ஆலோசகர் தோல்வியுற்ற பணிகளுக்கு பணம் செலுத்த சான்றளித்துள்ளார்.

ஆ. ஹோட்டல் நியான் லைட் போர்டை மீண்டும் வேறு தரப்பினரிடம் இருந்து பழுதுபார்க்க ஏற்பாடு செய்திருந்தது. எந்த ஒரு முறையான கொள்முதல் செயல்முறையும் பின்பற்றப்படாமல், ஒரே ஒரு விலை மனு மட்டுமே பெறப்பட்டு ஒரு வழங்குநர் ரூபா.726,000 விலைக்கு தேர்ந்தெடுக்கப்பட்டார். போர்டு மார்ச் 2024 இல் அந்த வழங்குநரிடம் ஒப்படைக்கப்பட்டது.

இ. நியான் லைட் போர்டைப் பழுதுபார்ப்பது மற்றும் திரும்ப ஒப்படைப்பது தொடர்பான விதிமுறைகள் மற்றும் நிபந்தனைகள் உட்பட, வழங்குநருடன் நிறுவனம் ஒரு சேவை ஒப்பந்தத்தில் ஈடுபடவில்லை. மேலும் நியான் சைன் போர்டு முறையான நடைமுறையில் வழங்குநரிடம் ஒப்படைக்கப்படவில்லை.

ஈ. 02 வாரங்களுக்குள் பழுது நீக்கப்படும் என வழங்குநரின் விலைக் குறிப்பில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும், 2024 ஆம் ஆண்டு ஜூன் 21 ஆம் திகதி கணக்காய்வு திகதி வரை பெயர்ப் பலகை பழுதுபார்க்கப்படாமல் மீண்டும் நிறுவனத்திடம் திரும்பியிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. கணிசமான அளவு பணிகள் முடிவடைவதற்கு முன், முன்பணமாக ரூபா.471,900 ஏற்கனவே அந்த வழங்குநருக்கு செலுத்தப்பட்டுள்ளது.

உ.நியான் சைன்போர்டு இல்லாததால், இரவு நேரத்தில் ஹோட்டலின் பெயர் தெரியவில்லை மற்றும் ஹோட்டலின் கவர்ச்சி தோற்றத்தைக் குறைக்கலாம்.

3.7 மனித வளங்கள் முகாமைத்துவம்

	கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i)	**சரியான மனித வள முகாமைக் கொள்கை இன்மை** 2023 ஜூன் 14, வரை நிறுவனத்திற்கு சரியான மனித வள முகாமை வழிகாட்டுதல்கள் இல்லை என்பது கவனிக்கப்பட்டது. இதன் விளைவாக, பணியாளர் ஆட்சேர்ப்பு, பதவி உயர்வு, சம்பள உயர்வு, ஒழுக்காற்று நடவடிக்கைகள் மற்றும் பணி நீக்கம் ஆகிய முடிவுகள் எடுக்கப்பட்டன. தனிப்பட்ட மற்றும் சில செல்வாக்கு மிக்க கட்சிகள் முறையான நடைமுறைகளைப் பின்பற்றவில்லை. கணக்காய்வுக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட மனிதவள முகாமை கையேட்டின்படி, 14 ஜூன் 2023 அன்று நடைபெற்ற சபைக் கூட்ட இல. 675 மூலம் ஒப்புதல் பெற்று இயக்குநர்கள் குழுவால் இந்த வழிகாட்டுதல் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டது என்று குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது. மேற்படி சபைக் கூட்டத்திற்குத் தொடர்புடைய சபைக் குறிப்பு சமர்ப்பிக்காததால், சபைக் கூட்ட இல. 675 மூலம் உரிய ஒப்புதல் வழங்கப்பட்டதா என்பதைச் சரிபார்க்க முடியவில்லை.	2023 இல், HR முகாமையாளர் HR கொள்கை கையேட்டைப் புதுப்பித்து, முந்தைய HR விதிகள் மற்றும் ஒழுங்குமுறைகளைச் செயல்படுத்தாததில் உள்ள சிக்கல்களைச் சரிசெய்தார். திருத்தப்பட்ட கையேடு இலங்கை வங்கியின் பணிப்பாளர் சபையினால் அங்கீகரிக்கப்பட்டது. இதன் விளைவாக, ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவி உயர்வுகள் செயல்திறன் அடிப்படையில் அமைந்தன. வெளியேறும் நேர்காணல்களில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளபடி, சம்பளம் குறைவாக இருப்பதால், நிறுவனத்தின் குறைந்த வருமானம், பல ஊழியர்கள் நிறுவனத்தை விட்டு வெளியேற வழிவகுத்தது. கூடுதலாக, குறிப்பிட்ட நிறுவன விதிகளை மீறும் ஊழியர்களை நீக்கும் திட்டமும் இருந்தது.	கணக்காய்வு மதிப்பாய்வுக்காக சபைக் குறிப்பு இல. 675ஐ சமர்ப்பிக்க வேண்டும்.
(ii)	**மனித மூலதனத் திட்டத்தின் பற்றாக்குறை** மேற்கூறிய மனித வளக் கொள்கை கையேட்டின் பிரிவு 2-2 (IV) இன் படி, செயல்பாட்டுத் தேவைகள் மற்றும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆளணி தேவை ஆகியவற்றின் அடிப்படையில் மட்டுமே ஆட்சேர்ப்பு மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும். இருப்பினும், ஹோட்டல் கணக்காய்வு திகதி வரை (16 மே 2024) சபை அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆளணியை பராமரிக்கவில்லை. இதன் மூலம், ஹோட்டல் சரியான எண்ணிக்கையிலான ஊழியர்களைப் பராமரிப்பதற்கான ஹோட்டலின் செயல்பாட்டுத் திறனின் அடிப்படையில் ஆளணி தேவையை மதிப்பிடவில்லை. மேலும் மனித வளக் கொள்கை கையேட்டின் பிரிவு 2-2 (II) இன் படி, பிரிவுகளின் தலைவர், ஒவ்வொரு ஆண்டும் அவற்றின் பிரிவுகளின் செயல்பாடுகள், கட்டமைப்பு மற்றும் மனித வளத் தேவைகள் மற்றும் அதனுடன் தொடர்புடைய செலவுகள் ஆகியவற்றின் விரிவான மதிப்பாய்வை நடத்த வேண்டும் மற்றும் நியாயப்படுத்த வேண்டும். HRDக்கு அடுத்த	கணக்காய்வு அவதானிப்புகளுக்கு பதிலளிக்கும் விதமாக, எங்கள் ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் மனிதவள திட்டமிடல் செயல்முறைகளை மேம்படுத்த வேண்டியதன் அவசியத்தை நாங்கள் ஒப்புக்கொள்கிறோம். இந்த சிக்கல்களைத் தீர்க்க, நாங்கள் பின்வரும் நடவடிக்கைகளை எடுத்துள்ளோம்: - மனிதவள செலவைக் குறைத்தல் - அட்டை தேவைகள் - வருடாந்திர மனிதவள திட்ட மதிப்புரைகள் முன்னோக்கி நகரும், மனிதவளத் துறையானது	- சபையால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆளணி இருக்க வேண்டும் மற்றும் அதற்கேற்ப ஆட்சேர்ப்பு இருக்க வேண்டும். ஒவ்வொரு ஆண்டும் மனிதவள மூலதனத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

	நிதியாண்டிற்கான HR திட்டம். நியாயப்படுத்துதலை மதிப்பாய்வு செய்வதற்கும் நிதியாண்டிற்கான கார்ப்பரேட் மனிதவளத் திட்டத்தைத் தொகுப்பதற்கும் HRD பொறுப்பாகும். HR திட்டம் நிலை மற்றும் பிரிவு வாரியாக பதவிகளின் எண்ணிக்கையை அமைக்கிறது. இருப்பினும், 2021, 2022 & 2023 நிதியாண்டுகளுக்கான மனித மூலதனத் திட்டம் கணக்காய்வுக்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.	விரிவான மனிதவள மூலதனத் திட்டங்களை சரியான நேரத்தில் வழங்குவதற்கும், பணியாளர் தேவைகளை சிறப்பாக நிர்வகிப்பதற்கும் நிறுவன செயல்திறனை மேம்படுத்துவதற்கும் செயல்பாட்டுத் தேவைகளுடன் சீரமைப்பதை உறுதி செய்வதற்கும் உறுதிபூண்டுள்ளது.	
(iii)	**பணியாளர் வருவாய்** 2019 ஆம் ஆண்டிலிருந்து 2022 ஆம் ஆண்டு வரை ஹோட்டலின் பணியாளர்களின் வருவாய் படிப்படியாக அதிகரித்துள்ளது. 2019 முதல் 2023 வரையிலான காலப்பகுதியில், ஊழியர்களின் வருவாய் விகிதத்தின் அதிகபட்ச மதிப்பு 121 சதவீதமாக பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது, மேலும் அதன் வளர்ச்சி விகிதம் 2021 உடன் ஒப்பிடும்போது 231 சதவீதமாக உள்ளது. 2023 ஆம் ஆண்டில் ஊழியர்களின் வருவாய் விகிதம் 50 சதவீதமாக குறைந்திருந்தாலும், அது குறிப்பிடத்தக்க அளவு அதிகமாக உள்ளது. கணக்காய்வின் போது, நிறுவனத்தில் பணியாளர்களின் வருவாய் அதிகரிப்பதற்கு, ஊழியர்களின் குறைகளை சரியான முறையில் நிர்வாகம் செய்யாமை, நிறுவனத்தில் உள்ள அனைத்து ஊழியர்களுக்கும் சமமான அணுகல் இல்லாமை மற்றும் பணிப் பாதுகாப்பு நிச்சயமற்ற தன்மை ஆகியவற்றால் ஏற்பட்டதாகக் காணப்பட்டது.	2019 முதல் 2022 வரை ஹோட்டலின் ஊழியர்களின் வருவாய் குறிப்பிடத்தக்கது, 121 சதவிகித உச்சத்தை எட்டியுள்ளது மற்றும் 2021 உடன் ஒப்பிடும்போது 231 சதவிகிதம் குறிப்பிடத்தக்க வளர்ச்சியை அடைந்துள்ளது. வருவாய் விகிதம் 2023 இல் 50 சதவிகிதமாக மேம்பட்டிருந்தாலும், அது அதிகமாக உள்ளது. பணியாளர்களின் குறைகளை நிர்வகிப்பதில் உள்ள சவால்கள், பணியாளர் சிகிச்சையில் உள்ள முரண்பாடுகள் மற்றும் நிறுவனத்தின் ஸ்திரத்தன்மை பற்றிய கவலைகள் உட்பட, வருவாய்க்கு பங்களிக்கும் முக்கிய காரணிகளை தணிக்கை அடையாளம் கண்டுள்ளது. இதற்கு பதிலளிக்கும் விதமாக, மனிதவளத் துறையானது, குறைகளை நிர்வகித்தல் செயல்முறைகளை மேம்படுத்துதல், அனைத்து ஊழியர்களிடமும் நியாயமான முறையில் நடத்தப்படுவதை உறுதி செய்தல் மற்றும் நிறுவனத்தின் எதிர்காலம் பற்றிய தகவல்தொடர்புகளை மேம்படுத்துதல் போன்ற இந்த சிக்கல்களைத் தீர்க்க	சரியான மனிதவள முகாமை தேவை.

இலக்கு நடவடிக்கைகளை செயல்படுத்தியுள்ளது. இந்த செயலூக்கமான நடவடிக்கைகள் எதிர்காலத்தில் வருவாயில் மேலும் குறைப்பு மற்றும் பணியாளர்களைத் தக்கவைத்துக்கொள்வதற்கு பங்களிக்கும் என்று எதிர்பார்க்கப்படுகிறது.

(iv) **ஊழியர்களுக்கான சம்பள உயர்வு**

ஹோட்டலுக்கு முறையான கொள்கை அல்லது சம்பள உயர்வுக்கான தனிப்பட்ட முறை இல்லை. ஊழியர்களின் பேச்சுவார்த்தைகளின் அடிப்படையில் அவ்வப்போது எடுக்கப்பட்ட முடிவுகளின் அடிப்படையில் சம்பள உயர்வு வழங்கப்பட்டது. தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட சம்பள உயர்வு விவரங்கள் பின்வருமாறு.

PF இல.	**பணியின் காலம் (கிட்டத்தட்ட ஆண்டுகள்)**	**ஆண்டுக்கு சராசரி அதிகரிப்பு**
4248	3 மாதங்கள்	30,000
3863	8	701
3693	5	1,884
3915	2	10,735
3438	6	14,254
3867	24	1,664
3447	5	6,326
3878	2	10,676

PF4248-சம்பள உயர்வு ராஜினாமாவில் இருந்து தக்கவைக்கப்பட்டது.

PF 4229- ஒப்பந்த புதுப்பித்தலின் அடிப்படையில்.

PF 2721 - 2022 ஆம் ஆண்டின் இறுதிக்குப் பிறகு 2024 இல் வழங்கப்படும் அதிகரிப்பு.

PF 3693-சம்பள உயர்வு வழங்கப்படும் புதிய பதவிநிலையுடன்.

PF 3915 - வேலைப் பொறுப்புகள் விரிவாக்கத்துடன்.

PF 3867-தனிப்பட்ட செயல்திறன் அடிப்படை

PF3438- சம்பள அதிகரிப்பு HR முகாமையாளரால் கையொப்பமிடப்படாததுடன் தேவையான ஒப்புதல்களைப் பெறும்.

PF 3447-தனிநபர் செயல்திறன் அடிப்படை

PF 3878-திடீர் பணியாளர் பற்றாக்குறை மற்றும் இரண்டு வேலைப் பாத்திரங்களையும் கையாண்டது.

முறையான சம்பள உயர்வு கொள்கை உருவாக்கப்பட வேண்டும்.

(v) **முகாமையின் திறன்**

விருந்தோம்பல் முகாமைத் துறையானது ஒரு குறிப்பிட்ட துறையாகும், எனவே உயர் நிர்வாகம் நீண்ட கால அனுபவத்துடன் ஹோட்டல் துறையில் சிறந்த அறிவைப் பெற்றிருக்க வேண்டும். இது ஹோட்டலின் வளர்ச்சியை பாதிக்கும் முக்கிய உண்மைகளில் ஒன்றாகும். இருப்பினும், தற்போதைய CEO மற்றும் மனித வள முகாமையாளர் போன்ற ஹோட்டலின் முக்கிய பதவி, வங்கித் துறையில்

- இயக்குநர்கள் குழுவின் முடிவின்படி, தற்போதைய தலைமை நிர்வாக அதிகாரி மற்றும் மனித வள முகாமையாளர் ஆகியோரின் நியமனங்கள் வங்கித் துறையில் அவர்களின் விரிவான அனுபவம்

தொழில் சார்ந்த முகாமைமைத் திறன் வணிகத்திற்கு இன்றியமையாதது.

	உயர் தொழில்முறை அனுபவம் கொண்டவர்கள், மேலும் விருந்தோம்பல் முகாமை மற்றும் ஹோட்டல் துறையில் எந்த அனுபவமும் இல்லை. ஹோட்டலுக்கு உயர்மட்ட நிர்வாக ஊழியர்களை நியமிக்கும் போது ஹோட்டல் சபை இந்த விஷயத்தில் அதிக அக்கறை காட்ட வேண்டும், ஏனெனில் வணிகமானது தாய் நிறுவனத்துடன் முரண்படுகிறது.	மற்றும் திறன்களின் அடிப்படையில் செய்யப்பட்டன. விருந்தோம்பல் துறையில் அவர்களுக்கு நேரடி அனுபவம் இல்லாவிட்டாலும், முகாமை மற்றும் செயல்பாடுகளில் அவர்களின் நிபுணத்துவம் ஹோட்டலுக்கு மதிப்புமிக்க முன்னோக்கைக் கொண்டுவரும் என்பதை சபை அங்கீகரித்துள்ளது. • ஹோட்டலின் வருவாய் தற்போது குறைவாக உள்ளது, மேலும் விருந்தோம்பல் துறையில் அனுபவம் வாய்ந்த வல்லுநர்கள் அதிக சம்பளம் கோருகின்றனர், இது முடிவை பாதிக்கிறது. இந்தக் கருத்தில், தலைமை நிர்வாக அதிகாரி மற்றும் மனிதவள முகாமையாளரை நியமிக்க சபை முடிவு செய்தது. இந்த நியமனங்களின் தாக்கத்தை சபை தொடர்ந்து மதிப்பிடுவதோடு, எதிர்காலத்தில் தொழில்துறை சார்ந்த தேவைகளுடன் சீரமைப்பதை உறுதி செய்வதற்கான மேலதிக நடவடிக்கைகளை பரிசீலிக்கும்.	
(vi)	**தினசரி அடிப்படையில் சாதாரண ஊழியர்களை பணியமர்த்துதல்** ஹோட்டல் 2020, 2021, 2022, 2023 மற்றும் 2024 (19.06.2024 வரை) ஆண்டுகளுக்கான தினசரி அடிப்படையில் சாதாரண ஊழியர்களை நியமித்துள்ளது. முறையே ரூபா.262,750, ரூபா.782,251, ரூபா.570,718, ரூபா.72,500 மற்றும் ரூபா.407,500. எவ்வாறாயினும், மனிதவள	• ஹோட்டல் 2020 முதல் 2024 வரை (ஜூன் 19, 2024 வரை) தினசரி அடிப்படையில் சாதாரண பணியாளர்களை வேலைக்கு அமர்த்தியது	சாதாரண ஊழியர்களை பணியமர்த்துவதற்கு முறையான கொள்கை தேவை.

	வழங்குநர்களுடன் இந்த பணியாளர்களை பணியமர்த்துவதில் எந்த உடன்படிக்கையும் காணப்படவில்லை, மேலும் இந்த பணியமர்த்தல் ஹோட்டலின் மற்ற துறைகளால் மட்டுமே மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது, இது மனிதவளத் துறையின் ஈடுபாடு இல்லாமல் அனைத்து மனிதவள தொடர்பான நடவடிக்கைகளுக்கும் பொறுப்பாகும்.	கவனிக்கப்பட்டது. மனிதவள வழங்குநர்களுடன் முறையான ஒப்பந்தங்கள் எதுவும் இல்லை, மேலும் இந்த பணியமர்த்தல்கள் மனிதவள ஈடுபாடு இல்லாமல் பல்வேறு துறைகளால் நிர்வகிக்கப்பட்டன. • இந்த அணுகுமுறையானது பணியாளர் பற்றாக்குறையை நிவர்த்தி செய்வதற்கும், குறைந்த வருமானம் உள்ள காலகட்டத்தில் செலவுகளை நிர்வகிப்பதற்குமான தேவையிலிருந்து தோன்றியிருக்கலாம். முன்னோக்கி நகரும், ஹோட்டலின் கொள்கைகளுக்கு இணங்குவதை உறுதி செய்வதற்கும் நிர்வாகத் திறனை மேம்படுத்துவதற்கும் அனைத்து சாதாரண பணியமர்த்தல் செயல்முறைகளையும் மேற்பார்வையிடுவதற்கு HR துறை பொறுப்பாகும்.	
(vii)	**நடந்துகொண்டிருக்கும் தொழிலாளர் வழக்குகள்** ஒழுக்காற்று நடவடிக்கைகளுக்காக பின்வரும் வழக்குகள் நடந்து வருகின்றன் **<u>வழக்கு எண்:</u>** • LT01/86/200 • HC 5619/11 • 01/08/2020 • L.T. 01/29/2016	• ஹோட்டலுக்கு எதிராக பின்வரும் தொழிலாளர் வழக்குகள் பதிவு செய்யப்பட்டன: LT 01/86/2006 & HC 5619/11 (Lanil Jayawardene), 01/08/2020 (W. சந்தன குமார), LT 01/29/2016 (W.P. கருணாரத்ன).	நீதிமன்ற வழக்குகளை தொடர்ந்து கவனிக்க வேண்டும்.
(viii)	**புணியாளரகளின் தனிப்பட்ட கோப்புகளை பராமரித்தல்** 18 தனிப்பட்ட கோப்புகளின் மாதிரியில், பின்வரும் அவதானிப்புகள் செய்யப்பட்டன.	அ. மதிப்பாய்வுக்குத் தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட குறிப்பிட்ட கோப்புகள் புதுப்பித்த நிலையில்	அ. வேலை விவரம் மற்றும் பணி விவரக்குறிப்பு இருக்க

அ) பின்வரும் ஊழியர்களுக்கு வேலை விவரங்கள் மற்றும் வேலை விவரக்குறிப்புகள் கிடைக்கவில்லை, எந்தவொரு நிறுவனத்தின் கட்டாய HR செயல்பாடு என்றாலும். மேலும் இது ஊழியர்களின் செயல்திறன் மதிப்பீட்டிற்கான அடிப்படை அளவீட்டு இணைப்பாகும், இது அவர்களின் அதிகரிப்புகள், போனஸ் மற்றும் பிற கொடுப்பனவுகளுக்கு பயன்படுத்தப்படுகின்றது.

PF இல.	பதவிநிலை
4251	தலைமை நிர்வாக அதிகாரி
4252	மனித வள முகாமையாளர்
4248	நிதி முகாமையாளர்
3438	தலைமை கணக்காளர்
3915	உதவி கணக்காளர்
3867	உதவி உணவக பார் முகாமையாளர்
3878	மூத்த மேற்பார்வையாளர்
3885	மூத்த கேப்டன்
2721	பார் & உணவக மேற்பார்வையாளர்
1085	மூத்த முன் அலுவலக முகாமையாளர்
3895	தலைமைப் பொறியியலாளர்
4229	பார் கேப்டன்

ஆ. செயல்திறன் வெகுமதிகளுடன் இணைக்க மிகவும் முக்கியமான செயல்திறன் மதிப்பீட்டு செயல்முறையை நிறுவனம் கொண்டிருக்க வேண்டும். அடிப்படை ஊதிய உயர்வுகள், வேறுபட்ட போனஸ் முடிவுகள், பதவி உயர்வுகள் மற்றும் இடமாற்றம் மற்றும் இரண்டாம் நிலை பணியமர்த்தல்கள் அனைத்தும் அதற்கேற்ப செய்யப்பட வேண்டும். இருப்பினும், தனிப்பட்ட கோப்புகளை மதிப்பாய்வு செய்யும் போது, நிறுவனம் குறிப்பிட்ட கால இடைவெளியில் (குறைந்தபட்சம் ஆண்டுக்கு) ஊழியர்களின் செயல்திறன் மதிப்பீடுகளை நடத்தவில்லை என்பது கவனிக்கப்பட்டது. எனவே, சம்பள அதிகரிப்பு, போனஸ், புதிய கொடுப்பனவுகள், பதவி உயர்வுகள் போன்றவற்றைப் பற்றிய தீர்மானங்கள் நிர்வாகத்தால் அவர்களின் விருப்பத்திற்கேற்ப எடுக்கப்பட்டன. விவரங்கள் பின்வருமாறு.

இல்லாததால் இந்தக் அவதானிப்பு ஏற்பட்டது என்பதை ஒப்புக்கொள்கிறோம். இருப்பினும், பிற தனிப்பட்ட கோப்புகளில் வேலை விவரங்கள் மற்றும் விவரக்குறிப்புகள் உள்ளன. முன்னோக்கிச் செல்லும்போது, எல்லா தனிப்பட்ட கோப்புகளும் முழுமையானதாகவும், தேவையான வேலை விவரங்கள் மற்றும் விவரக்குறிப்புகளைக் கொண்டிருப்பதையும் உறுதி செய்வோம். இணக்கத்தைப் பேணுவதற்கும் பயனுள்ள செயல்திறன் நிர்வாகத்தை ஆதரிப்பதற்கும் இது முன்னுரிமையாக இருக்கும்.

வேண்டும்.

ஆ. ஹோட்டலில் முறையான மதிப்பீட்டு செயல்முறை இருக்க வேண்டும்.

இ. டி மற்றும் இ. தனிப்பட்ட கோப்புகள் அனைத்து தொடர்புடைய ஆவணங்களுடன் பராமரிக்கப்பட வேண்டும்.

PF இல.	பதவிநிலை
3438	தலைமை கணக்காளர்
3447	மூத்த கணக்குகள் பெறத்தக்க நிர்வாகி
3915	உதவி கணக்காளர்
3863	மூத்த பூக்கடைக்காரர்
3867	உதவி உணவக பார் முகாமையாளர்
3878	மூத்த மேற்பார்வையாளர்
3885	மூத்த கேப்டன்
2721	பார் & உணவக மேற்பார்வையாளர்
4229	பார் கேப்டன்

இ. பின்வரும் ஊழியர்களின் தனிப்பட்ட கோப்பில் கல்வி/தொழில்முறை தகுதிகள் தொடர்பான ஆவணங்கள் இல்லை.

PF இல.	பதவிநிலை
3906	(முன்னாள்) பொது மேமுகாமையாளர்
4251	தலைமை நிர்வாக அதிகாரி
4252	மனித வள முகாமையாளர்
4151	அறை பிரிவு முகாமையாளர்

ஈ. பின்வரும் ஊழியர்களின் பணி அனுபவம் தொடர்பான மேலும் விவரங்கள் மற்றும் ஆவணங்கள் தனிப்பட்ட கோப்புகளில் சேர்க்கப்படவில்லை.

PF இல.	பதவிநிலை
3906	(முன்னாள்) பொது முகாமையாளர்
4251	தலைமை நிர்வாக அதிகாரி
3895	தலைமைப் பொறியாளர்

உ. தனிப்பட்ட கோப்பு முகாமை திருப்திகரமான அளவில் இல்லை என்பதும், கோப்புகளுக்குள் உள்ள அனைத்து ஆவணங்களும் சரியாக எண்ணப்பட்டு தனிப்பட்ட கோப்புகளுடன் இணைக்கப்படவில்லை என்பதும் கவனிக்கப்பட்டது. இது தனிப்பட்ட ஆவணங்களின் தவறான இடத்திற்கு காரணமாக இருக்கலாம்.

4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

4.1 சபை

கணக்காய்வு விடயம்	**முகாமைத்துவ கருத்துரை**	**பரிந்துரை**
கார்ப்பரேட் ஆளுகையின் சிறந்த நடைமுறையின்படி, மூன்று நிர்வாகமற்ற இயக்குநர்களும் சுதந்திரமாக இருக்க வேண்டும். இருப்பினும் ஹோட்டல் வாரியம் எந்த ஒரு சுயாதீன இயக்குநர்களையும் கொண்டிருக்கவில்லை.	இயக்குநர்கள் குழுவிற்கு அறிவிக்கவும்.	வாரியம் தேவையான நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்

4.2 கணக்காய்வுக் குழு

	கணக்காய்வு விடயம்	**முகாமைத்துவ கருத்துரை**	**பரிந்துரை**
(i)	கணக்காய்வு குழுவிற்குள் முறையான மற்றும் வெளிப்படையான ஏற்பாடுகளை ஏற்படுத்த, குழுவில் குறைந்தபட்சம் 3 நிர்வாகிகள் அல்லாத இயக்குநர்கள் இருக்க வேண்டும், அதில் இருந்து குறைந்தபட்சம் இருவராவது கார்ப்பரேட் ஆளுகையின் சிறந்த நடைமுறையின்படி சுயாதீனமாக இருக்க வேண்டும். இருப்பினும் ஹோட்டலின் கணக்காய்வு குழு எந்த ஒரு சுயாதீன இயக்குநரையும் கொண்டிருக்கவில்லை.	இயக்குநர்கள் குழுவிற்கு அறிவிக்கப்பட்டுள்ளது.	சபை தேவையான நடவடிக்கைககை எடுக்க வேண்டும்
(ii)	ஹோட்டலின் கணக்காளர் பின்வரும் கூட்டங்களுக்கு கணக்காய்வு குழுவில் இயக்குநராகச் செயல்பட்டார், அவர் நிர்வாகமற்ற மற்றும் சுதந்திரமற்ற இயக்குநராகக் கருதப்பட முடியாது. குழு கூட்டங்களின் விவரங்கள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.	இயக்குநர்கள் குழுவிற்கு அறிவிக்கப்பட்டுள்ளது.	சபை தேவையான நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.

திகதி	**குழு கூட்ட எண்ணிக்கை**
08 அக்டோபர் 2020	55
19 மார்ச் 2021	56
08 ஜூன் 2021	57
23 செப்டம்பர் 2021	58
26 நவம்பர் 2021	59
19 மே 2022	60
19 ஆகஸ்ட் 2022	61
14 டிசம்பர் 2022	62

(iii)	மேலும் சிறந்த நிர்வாகத்திற்காக ஒரு சுயாதீன நிர்வாகமற்ற இயக்குனரால் குழுவின் தலைவராக இருக்க வேண்டும். எவ்வாறாயினும், குழுவின் தலைவராக சுயாதீனமற்ற பணிப்பாளர் உள்ளார்.	இயக்குநர்கள் குழுவிற்கு அறிவிக்கப்பட்டுள்ளது.	சபை தேவையான நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.