

1.1 அபிப்பிராயம்

கனோவின் ஹோட்டல்ஸ் அன்ட் ஸ்பா (பிறைவேட்) லிமிட்டெட் (“கம்பனி”) 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்பு உள்ளடங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2019 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

கம்பனியின் 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க இணைக்கப்பட்டுள்ள நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயுஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அந்நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பந்தியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

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

நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது, கம்பனி தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை மதிப்பீடு செய்தல், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவுடன் தொடர்புடைய விடயங்களை பொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்துதல் மற்றும் முகாமைத்துவமானது கம்பனியை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

கம்பனியின் நிதி அறிக்கையிடல் செயன்முறையை மேற்பார்வை செய்தல் அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களின் பொறுப்பாக உள்ளது.

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.

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்தும் நிதிக் கூற்றுக்கள் விடுபட்டுள்ளனவா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதும் எனது அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்குகின்ற கணக்காய்வாளர் அறிக்கை ஒன்றை வழங்குவதும் எனது குறிக்கோள்களாக உள்ளன. நியாயமான உறுதிப்பாடென்பது உறுதிப்பாட்டின் உயர் நிலையொன்றாக காணப்படுகின்ற போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களிற்கு இணங்க மேற்கொள்ளப்படுகின்ற கணக்காய்வில் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றொன்று காணப்படுகையில் அதனை எல்லா வேளையிலும் கண்டுபிடிக்கும் என்பதற்கு அது உத்தரவாதத்தினை வழங்குவதில்லை. பிறழ்கூற்றுக்களானவை மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக எழக்கூடுமென்பதுடன் அவற்றுள் இந்த நிதிக் கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பாவனையாளர்களால் மேற்கொள்ளப்படும் பொருளாதாரத் தீர்மானங்கள் மீது தனித்தனியாகவோ அல்லது கூட்டுமொத்தமாகவோ செல்வாக்குச் செலுத்தக்கூடுமென நியாயமாக எதிர்பார்க்கப்படுபவை பொருண்மையானவையாக கருத்திலெடுக்கப்படும்.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வின் பகுதியொன்றாக, கணக்காய்வின் போது உயர்தொழில் தீர்ப்புக்களை நான் மேற்கொண்டு உயர்தொழில் ஐயப்பாட்டினையும் பேணுகின்றேன். அத்துடன்;

- மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக நிதிக் கூற்றுக்களிற்கு ஏற்படக்கூடிய தவறான கூற்றுக்களின் பொருண்மையான ஆபத்துக்களை இனங்கண்டு மதிப்பீடு செய்தல், அந்த இடர்களை எதிர்கொள்ளக்கூடிய கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைத்துச் செயற்படுத்துதல் மற்றும் எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்குப் போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்ளுதல். மோசடியானது தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணம் தயாரித்தல், வேண்டுமென்று விட்டுவிடுதல்கள், தவறான வெளிப்படுத்தல்கள் அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டிலான எல்லை மீறல்களை உள்ளடக்குவதால் மோசடி மூலம் ஏற்படும் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றொன்றைக் கண்டுபிடிக்காது விடுவதால் ஏற்படும் ஆபத்தானது தவறின் மூலமான விளைவொன்றைவிடக் கூடியதாகும்.
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மற்றும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் மதிப்பீடு செய்தல்.
- பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு முகாமைத்துவத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாடுகள் தொடர்பிலும், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவிற்கு அமைய தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கு கம்பனிக்கு உள்ள ஆற்றல் தொடர்பில் குறிப்பிடத்தக்க ஐயப்பாட்டிற்கு காரணமாகவுள்ள நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகளுடன் தொடர்புடைய பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றதா என முடிவிற்குவருதல். பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்குவந்தால், அல்லது எனது அபிப்பிராயத்தினை மாற்றியமைப்பதற்கு அவ்வாறான வெளிப்படுத்தல்கள் போதியளவாக காணப்படாதிருக்கையில், நிதிக் கூற்றுக்களிலுள்ள வெளிப்படுத்தல்களுடன் தொடர்புபட்டுள்ள எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும். எனது கணக்காய்வு அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகள் எனது முடிவுகளிற்கு அடிப்படையாகக் காணப்படுகின்றன. எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலையினை இடைநிறுத்துவதற்கு காரணங்களாக அமையலாம்.

- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரதிநிதித்துவம் செய்கின்றனவா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

தேவையானவாறு எந்த நேரத்திலும் பின்வரும் விடயங்களை பரிசீலிப்பதற்கு சாத்தியமானதாக கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

- கம்பனியின் செயற்பாடுகளை தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யக்கூடியவாறான தகவல்களை சமர்ப்பிக்கும் நோக்கில் அமைப்பு, முறைமைகள், நடைமுறைகள், ஏடுகள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதுமானதாகவும் வடிவமைக்கப்பட்டிருந்தனவா என்பதுடன் அத்தகைய முறைமைகள், நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமான செயற்பாட்டில் உள்ளனவா என்பதும்,
- கம்பனியின் ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்துமுலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- கம்பனி அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்ததா என்பதும், மற்றும்
- கம்பனியின் வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.5 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கம்பனியானது 2018 ஒக்டோபர் 26 இலிருந்து 20 ஆண்டு காலப்பகுதிக்கு சுரங்கப்பாதை சர்வதேச உரிமையை பெற்றிருந்ததுடன் 2019 யூலை 1 இல் செயற்பாட்டை ஆரம்பித்திருந்தது. அத்துடன் இது இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் (எல்கேஏஎஸ் 38) பிரகாரம் அதன் நிதிக்கூற்றில் கற்பனைச் சொத்தாக கருதப்பட்டிருக்கவில்லை.	இணங்கப்பட்டுள்ளது. எல்கேஏஎஸ் 38 இன் பிரகாரம் நாங்கள் சுரங்கப்பாதை சர்வதேச உரிமையை கற்பனைச் சொத்தொன்றாக இணங்காண்போம்.	முகாமைத்துவம் கணக்கீட்டு நியமத்துடன் இணங்கி பின்பற்ற வேண்டும்.
(ஆ) எல்கேஏஎஸ் 40 – முதலீட்டு ஆதனத்தின் 21 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ஆதனம் ஒன்றின் கிரயம் அதன் கொள்வனவு விலை மற்றும் ஏதாவது நேரடியாக பங்களிக்கக்கூடிய செலவினம் என்பவற்றை உள்ளடக்குகின்றது. கணக்கீட்டு நியமம் (எல்கேஏஎஸ் 40) - முதலீட்டு ஆதனத்திற்கு முரணாக Arcade பயன்பாட்டிற்காக கொள்வனவு	எல்கேஏஎஸ் 40 இன் பிரகாரம் இது முதலீட்டு ஆதனத்திற்கு மாற்றப்படும்.	முகாமைத்துவம் கணக்கீட்டு நியமத்துடன் இணங்கி பின்பற்ற வேண்டும்.

செய்யப்பட்ட ரூபா 2,114,306
தொகையான சொத்துக்கள் கம்பனி
சொத்துப் பதிவேட்டில் உள்ளடக்கப்பட்டு
கம்பனிச் சொத்துக்களாக
கருதப்பட்டிருந்தன.

- (இ) கம்பனியின் குத்தகை ஒப்பந்தங்கள் 2019 சனவரி 1 இலிருந்து பிரயோகிக்கப்படும் கணக்கீட்டு நியமத்தின் (எல்கேஏஎஸ் 16 – குத்தகை) பிரகாரம் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. இணங்கப்பட்டுள்ளது. எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் 16 – “குத்தகைகள்” இன் பிரகாரம் சொத்துக்களை பயன்படுத்தும் உரிமை மற்றும் குத்தகை பொறுப்புக்களாக நிதி நிலைமைக் கூற்றில் இக் குத்தகைகளை நாங்கள் இனங்காண்போம். முகாமைத்துவம் கணக்கீட்டு நியமத்துடன் இணங்கி பின்பற்ற வேண்டும்.
- (ஈ) கணக்கீட்டு நியமத்திற்கு (எல்கேஏஎஸ் 1 – நிதிக்கூற்றை சமர்ப்பித்தல்) முரணாக கம்பனியானது ரூபா 3,021,400 தொகையான பெறவேண்டிய நியதிச்சட்ட மீதிக்கு எதிராக வைப்பு கட்டுப்பாட்டு கணக்கின் கீழ் காட்டப்பட்ட ரூபா 827,737 தொகையை எதிரீடு செய்திருந்தது. ஆகையால் கடன்பட்டோர் மீதி மற்றும் கடன்கொடுத்தோர் மீதி என்பன நிதிக்கூற்றுக்களில் அதே தொகையால் குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்ததுடன் நியமங்களுடன் இணங்கியிருக்கவில்லை. குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது. இப் பெறுவனவு கடன்பட்டோர் நிலுவை மீதியில் தாக்கமளித்திருக்கவில்லை. அத்துடன் வைப்பு கட்டுப்பாட்டு கணக்கை தெளிவுபடுத்துவதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகளை நாங்கள் எடுப்போம். முகாமைத்துவம் கணக்கீட்டு நியமத்துடன் இணங்கி பின்பற்ற வேண்டும்.
- (உ) கம்பனியானது ஓய்வூதிய நலன் பொறுப்பு கணிப்பீட்டிற்காக (குறிப்பு இல. – 16.2) எடுக்கப்பட்ட உண்மையான எடுகோளிற்காக கணக்கீட்டு நியமம் (எல்கேஏஎஸ் 1 – நிதிக்கூற்றை சமர்ப்பித்தல்) இன் பிரகாரம் 2018 ஆம் ஆண்டின் ஒப்பீட்டு தொகையை சமர்ப்பித்திருக்கவில்லை. மேலும் 2019 ஆம் ஆண்டிற்காக ரூபா 534,762.00 ஏற்பாட்டை கம்பனி மேற்கொண்டிருந்த போதிலும் ஓய்வூதிய பணிக்கொடை ஏற்பாட்டிற்கான உண்மையான மதிப்பீட்டு அறிக்கை கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது. எல்கேஏஎஸ் - 1 மற்றும் எல்கேஏஎஸ் - 19 இன் பிரகாரம் ஒப்பீட்டுத் தகவல்களை நாங்கள் சமர்ப்பிப்போம். முகாமைத்துவம் கணக்கீட்டு நியமத்துடன் இணங்கி பின்பற்ற வேண்டும்.
- (ஊ) கம்பனியானது கணக்கீட்டு நியமத்தால் (எல்கேஏஎஸ் 1 - நிதிக்கூற்றை சமர்ப்பித்தல்) தேவைப்படுத்தப்படும் அல்லது அனுமதிக்கப்படும் வரை வருமானம் மற்றும் செலவினங்களை ஒன்றுக்கொன்று எதிரீடு செய்யக்கூடாத போதிலும் கம்பனியானது ரூபா 29,217,461 தொகையான குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது. கம்பனியானது எல்கேஏஎஸ் 01 இன் 32 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் தூய்மைப்படுத்தல் வசதி சேவை வருமானம் மற்றும் தூய்மைப்படுத்தல் செலவினங்களை தனித்தனியாக சமர்ப்பிக்கும். முகாமைத்துவம் கணக்கீட்டு நியமத்துடன் இணங்கி பின்பற்ற வேண்டும்.

தூய்மைப்படுத்தல் வசதி சேவை
வருமானத்திற்கு எதிராக ரூபா 7,923,023
தொகையான தூய்மைப்படுத்தல்
செலவினங்களை எதிரீடு செய்திருந்தது.

பொதுமுயற்சிகள் சுற்றறிக்கை

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) பிஈடி 1/2015 (i) - 3.3 ஆம் இலக்க பொதுமுயற்சிகள் சுற்றறிக்கை மற்றும் 2016.10.27 ஆம் திகதிய அதன் திருத்தம் என்பவற்றின் பிரகாரம் “உத்தியோகபூர்வ வாகனத்திற்கு உரித்துடைய உத்தியோகத்தர் ஒருவர் உத்தியோகபூர்வ வாகனத்தை பயன்படுத்துவதை அல்லது ரூபா 50,000 மாதாந்த போக்குவரத்து படியையும் பதவிக்கு பொருத்தமான மாதாந்த எரிபொருள் படியையும் பெறுவதை தெரிவுசெய்யலாம். அதற்கு முரணாக கம்பனியின் முகாமைத்துவ பணிப்பாளர் ரூபா 169,047 தொகையான மாதாந்த போக்குவரத்து படியை பெற்றிருந்ததால் 2019 சனவரி தொடக்கம் திசெம்பர் வரையான காலப்பகுதிக்கு ரூபா 1,428,571 தொகையான மேலதிகக் கொடுப்பனவொன்று காணப்படுகின்றது.

குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது. பிஈடி 1/2015 (i) ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் போக்குவரத்து படி கணிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. எனினும் கம்பனியானது சபைத் தீர்மானத்துடன் முகாமைத்துவப் பணிப்பாளரிற்கு போக்குவரத்து படியை செலுத்தியிருந்தது. மேலும் கம்பனியானது “ஊ” வகையின் கீழ் வருகின்றது.

கால அடிப்படையில் வழங்கப்பட்ட பொதுச் சுற்றறிக்கைகளுடன் இணங்குவதற்கு முகாமைத்துவம் நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.

(ஆ) பிஈடி 1/2015 ஆம் இலக்க பொதுமுயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் வாகனத்தை பயன்படுத்துவதற்கு உரித்துள்ள மற்றும் போக்குவரத்து மற்றும் எரிபொருள் படியை பெற்றுக்கொள்கின்ற உத்தியோகத்தர்களிற்கு சாரதியுடன் அல்லது சாரதிக்கான படி வழங்கப்படக்கூடாது. அதற்கு முரணாக கம்பனியானது முகாமைத்துவப் பணிப்பாளரின் தனிப்பட்ட வாகன சாரதிக்கு மீளாய்வாண்டிற்கான சம்பளமாக ரூபா 614,843 தொகையை செலுத்தியிருந்தது.

குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது. இது மாற்றமடைந்திருக்காத கம்பனியின் ஆரம்பிப்பின் போது வழங்கப்பட்ட சபை அங்கீகாரத்தின் பிரகாரம் செலுத்தப்பட்டது.

கால அடிப்படையில் வழங்கப்பட்ட பொதுச் சுற்றறிக்கைகளுடன் இணங்குவதற்கு முகாமைத்துவம் நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.

(இ) பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொதுமுயற்சிகள் வழிகாட்டல் சுற்றறிக்கையின் 8.3.8 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் அன்பளிப்பு மற்றும் அல்லது பரிசுப்பொருள் அமைச்சரவையின் முன் அங்கீகாரமின்றி மேற்கொள்ளப்படக்கூடாது. அதற்கு முரணாக கம்பனியானது மீளாய்வாண்டினுள் பணிப்பாளர் சபையின் தலையீட்டுடன் ரூபா 1,702,660 தொகையான அன்பளிப்பை மேற்கொண்டிருந்தது.

இணங்கப்பட்டுள்ளது. முன்னைய முகாமைத்துவ அங்கீகாரத்துடன் கம்பனி நன்கொடையை மேற்கொண்டிருந்தது.

கால அடிப்படையில் வழங்கப்பட்ட பொதுச் சுற்றறிக்கைகளுடன் இணங்குவதற்கு முகாமைத்துவம் நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.

- (ஈ) 2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொதுமுயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.2.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் பின்வரும் விடயங்களை உள்ளடக்கி பாதிடொன்று தயாரிக்கப்பட்டு கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- ✓ பாதிடப்பட்ட வருமான செலவின கணக்கு
 - ✓ பாதிடப்பட்ட ஐந்தொகை
 - ✓ பாதிடப்பட்ட காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று
- குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது.
- கால அடிப்படையில் வழங்கப்பட்ட பொதுச் சுற்றறிக்கைகளுடன் இணங்குவதற்கு முகாமைத்துவம் நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.
- (உ) 2019 திசம்பர் 09 ஆம் திகதிய பிஈடி 03/2019 ஆம் இலக்க பொதுமுயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் 2019 ஆம் ஆண்டிற்கான மிகையூதியக் கொடுப்பனவு கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றை அடிப்படையாக கொள்ள வேண்டும். கம்பனியானது மேற்படி தேவைப்பாட்டை கருத்தில் கொள்ளாமல் 2019 ஆம் ஆண்டிற்கு ரூபா 2,555,063 தொகையான மிகையூதியத்தை செலுத்தியிருந்தது.
- குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது. கம்பனியானது முன்னைய முகாமைத்துவ அங்கீகாரத்துடன் மிகையூதியத்தை செலுத்தியிருந்தது.
- கால அடிப்படையில் வழங்கப்பட்ட பொதுச் சுற்றறிக்கைகளுடன் இணங்குவதற்கு முகாமைத்துவம் நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.
- (ஊ) 2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொதுமுயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 7.4.5 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் வருடாந்த பொருள் மெய்மையாய்வு சபை மற்றும் விசேட பொருள் மெய்மையாய்வு சபை என்பன நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் களஞ்சியங்களின் மெய்மையாய்வை மேற்கொள்வதற்கு நியமனம் செய்யப்பட வேண்டும். மீளாய்வாண்டின் போது நிதிச் சொத்துக்களை மெய்மையாய்வு செய்வதற்கு பொருள் மெய்மையாய்வுச் சபை எதனையும் நிறுவனம் நியமனம் செய்திருக்கவில்லை. இதன் காரணமாக 2019 ஆம் நிதியாண்டில் வெலிபென்ன arcade மற்றும் தலைமை அலுவலகத்திற்காக கொள்வனவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களின் இருக்கும் தன்மை தொடர்பாக எந்தவொரு சான்றும் காணப்படவில்லை. மேலும் சேதமடைந்த சொத்து உருப்படிகள், இழக்கப்பட்ட சொத்து உருப்படிகள், பயன்படுத்தப்படாத சொத்துக்கள் எதுவும் நிறுவனத்தால் மீளாய்வு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- இணங்கப்பட்டது. இதனை தடுப்பதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படும்.
- கால அடிப்படையில் வழங்கப்பட்ட பொதுச் சுற்றறிக்கைகளுடன் இணங்குவதற்கு முகாமைத்துவம் நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டிற்கான செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 41,751,235 இலாபமாக காணப்பட்டதுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 54,595,289 ஆக காணப்பட்டதால் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 12,844,054 தொகையான வீழ்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது நிர்வாக செலவினங்கள் 45 சதவீதத்தால் அதிகரித்தமையே இவ் ரூபா 54,595,289 இதற்கான காரணமாகும்.

2.2 பிரதான வருமான செலவின விடயங்கள் தொடர்பான போக்கு பகுப்பாய்வு

முன்னைய ஆண்டுகளுடன் ஒப்பிடப்பட்டு மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் பிரதான வருமான செலவின விடயங்களின் பொழிப்பை பின்வரும் அட்டவணை சுட்டிக்காட்டுகின்றது.

	2019	2018	2017	2016	2015
	ரூபா. 000	ரூபா. 000	ரூபா. 000	ரூபா. 000	ரூபா. 000
வருமானம்	108,413	97,836	99,807	83,340	77,688
மொத்தலாபம்	83,390	63,933	61,761	34,488	31,245
ஏனைய செயற்பாட்டு வருமானம்	24,859	17,266	5,610	4,715	4,055
நிதி வருமானம்	17,801	15,913	14,114	11,004	8,135
நிர்வாக செலவினங்கள்	64,219	44,289	35,394	21,685	14,865
விற்பனை மற்றும் பங்கீட்டு செலவினங்கள்	2,129	8,759	1,918	0	0
வரிக்கு பின்னரான இலாபம்	41,751	54,595	49,370	12,791	19,268

2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

கணக்காய்விற்கு கிடைக்கப்பெற்ற நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் தகவல்களின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்கான முக்கிய சில விகிதங்கள் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பீடு செய்யப்பட்டு கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

விகிதங்கள்	2019	2018
மொத்தலாப விகிதம் (%)	76.92	65.35
ஈடுபடுத்திய மூலதனம் மீதான திரும்பல் (%)	7.01	4.29
நடைமுறை விகிதம்	7.16 : 1	6.87 : 1
விரைவு விகிதம்	6.91 : 1	6.63 : 1
இணைவு விகிதம்	9.01 : 1	5.39 : 1

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 இணக்கம் செய்யப்படாத மீதிகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கடந்த ஆண்டு நிதிக்கூற்றிலிருந்து தொடர்ந்து செலுத்த வேண்டிய வியாபார கணக்கில் உள்ளடக்கப்பட்ட ரூபா 1,459,750 தொகையான எதிர்மறை மீதி கணக்காய்வை இறுதிப்படுத்தும் வரை இணக்கம் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.	இணங்கப்பட்டுள்ளது. கம்பனி அனைத்து தொடர்புபட்ட ஆவணங்களையும் கற்றறிந்து அதற்கிணங்க நடவடிக்கை எடுக்கும். மேலும் 2018 ஆம் ஆண்டில் முன்னாள் நிறைவேற்றுப் பணிப்பாளரால் வழங்கப்பட்ட அறிவுறுத்தலின் பிரகாரம் 2016 ஆகஸ்ட் தொடக்கம் நவம்பர் வரை கனோவின் Arcade நீர் வழங்கலிற்கான இறுதிக் கொடுப்பனவாக ரூபா 5.2 மில்லியன் கம்பனிக்கு செலுத்தப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.	சிக்கலை சீர்செய்து நிதிக்கூற்றை சமர்ப்பிப்பதற்கு முகாமைத்துவம் நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.
(ஆ) Arcade side A & B இன் Cooling Tower நீர்பம்பிக்கு ஏற்பட்ட ரூபா 102,452 தொகையான திருத்தக் கட்டணம் தவறுதலாக மூலதனமாக்கப்பட்டிருந்தது. இதனால் சொத்தின் பெறுமதி அதே தொகையால் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்ததுடன் செலவினம் குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது. சீர்செய்வதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படும்.	முகாமைத்துவமானது கொடுப்பனவுகளிற்கான கணக்கீட்டின் போது எச்சரிக்கையாக இருக்க வேண்டியதுடன் நிதிக்கூற்றில் சரியான மீதிகளை காட்ட வேண்டும்.

3.2 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) இரண்டு குத்தகைதாரர்கள் 2017 மற்றும் 2018 ஆம் ஆண்டுகளில் வளாகங்களை விட்டுச் சென்றிருந்த போதிலும் கம்பனியானது அவர்களிடமிருந்து ரூபா 762,356 தொகையை அறவீடு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.	மேற்பார்வை ஒன்றாக மேற்குறிப்பிட்ட கம்பனிகளிற்கு சட்ட நடவடிக்கையை கம்பனி எடுத்திருக்கவில்லை. தற்போதைய முகாமைத்துவம் இரண்டு கம்பனிகளிற்கும் கோரிக்கை கடிதத்தை (LOD's) வழங்க உடனடி நடவடிக்கை எடுத்து அதற்கிணங்க சட்ட நடவடிக்கை எடுக்கும்.	உரிய காலத்தில் பெறவேண்டியவைகளை அறவீடு செய்வதற்கும் எதிர்காலத்தில் இவ்வாறானவற்றை தவிர்ப்பதற்கான முறையான பொறிமுறைக்கும் முகாமைத்துவம் நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.
(ஆ) விற்பனையாளர்களிற்கு இடத்தை வாடகைக்கு	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது. கனோவின் Arcade 2012 ஆம்	முகாமைத்துவமானது அந்த இடத்தின்

வழங்கும் போது ஒரு சதுர அடிக்கான நியம விலைவீதத்தை கம்பனி கொண்டிருக்காததுடன் அவர்கள் இடத்தை குத்தகைக்கு வழங்கும் சமயத்தில் வெவ்வேறு விற்பனையாளர்களுக்கு வெவ்வேறு விலைவீதங்களை பயன்படுத்துகின்றனர். ஆகையால் அதே தளத்தில் இடத்தை குத்தகைக்கு பெறும் சமயத்தில் தவறுகள், தவறான பயன்பாடு மற்றும் சார்புக்கான வாய்ப்புக்கள் காணப்படுகின்றன.

ஆண்டில் ஆரம்பிக்கப்பட்டதிலிருந்து கனோவின் ஹோட்டல்ஸ் & ஸ்பா (பிறைவேட்) லிமிட்டெடாக அறியப்படும் தற்போதைய ஸ்ரீ லங்கா இன்சுரனஸ் றிசோட்ஸ் & ஸ்பா (பிறைவேட்) லிமிட்டெடால் எவராவது குத்தகைதாரரிடமிருந்து பிரயோகிக்கப்பட்ட நியம விலைவீத கட்டமைப்பு எதுவும் காணப்படவில்லை. வங்கி ரெலர் இயந்திரங்களிற்காக ஒவ்வொரு இரண்டு ஆண்டுகளிற்கு ஒருமுறை 5% விலைவீத அதிகரிப்பு காணப்பட்டதுடன் உணவு விற்பனை நிலையங்களிற்கு அவர்களது உரிய குத்தகை காலப்பகுதியின் போது ஒவ்வொரு ஆண்டும் பிரயோகிக்கக்கூடிய 2.5% விலைவீத அதிகரிப்பு காணப்பட்டது. மேற்படி அட்டவணையில் குறிப்பிடப்பட்ட விலைவீதங்கள் கம்பனியின் முன்னைய முகாமைத்துவத்தால் தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்தன.

முக்கியத்துவத்திற்கேற்ப நியம விலைவீதத்தை அறிமுகப்படுத்தி சபை அங்கீகாரங்களுடன் அமுல்படுத்த வேண்டும்.

3.3 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல்வாங்கல்கள்

கணக்காய்வு விடயம்

கம்பனியானது பணிப்பாளர் சபையிடமிருந்து முன்அங்கீகாரத்தை பெற்றுக்கொள்ளாமல் கம்பனி பதவியணியினர் மற்றும் அவர்களது நெருங்கிய குடும்ப உறுப்பினர்கள் ஒன்றுகூடுவதற்கு ரூபா 626,390 தொகையை செலவிட்டிருந்தது.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது. முன்னைய முகாமைத்துவம் செலுத்தியிருந்தது.

பரிந்துரை

அத்தகைய செலவினங்களிற்கு முகாமைத்துவம் முன்அங்கீகாரம் பெற வேண்டியதுடன் சுற்றறிக்கைகளின் வழிகாட்டுதலை சுற்றறிக்கைகளிற்கு அப்பாலான ஏதேனும் கொடுப்பனவு பின்பற்ற வேண்டும்.

3.4 கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

கணக்காய்வு விடயம்

கம்பனியின் உள்ளகக் கணக்காய்வு பிரிவு 2018 ஏப்ரல்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

எதிர்காலத்தில் காலரீதியாக கணக்காய்வை

பரிந்துரை

முகாமைத்துவம் சொந்த உள்ளகக் கணக்காய்வு

மாதத்திலிருந்து
செயற்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

மேற்கொள்வதற்கு
இலங்கை காப்புறுதிக்
கூட்டுத்தாபனத்தின்
கணக்காய்வு
பதவியணியினிற்கு
கனோவின் ஹோட்டல்
அன்ட் ஸ்பா (பிறைவேட்)
லிமிட்டெட் உள்ளகக்
கணக்காய்வு
தொழிற்பாடுகளை
கையளிப்பதற்கு
முகாமைத்துவம்
தீர்மானித்திருந்தது.

பிரிவை கொண்டிருக்க
வேண்டும் அல்லது தாய்க்
கம்பனியிடமிருந்து
சேவையை
பெற்றுக்கொள்வதற்கு
தீர்மானித்தால் முறையான
எழுத்துமூல உடன்படிக்கை
காணப்பட வேண்டியதுடன்
அதற்காக கணக்கீடு
செய்யப்பட வேண்டும்.