

லங்கா சதொச லிமிடட் கம்பனி – 2015

லங்கா சதொச லிமிடட் கம்பனியின் 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக்கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2015 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் எனது பணிப்பின் கீழ், கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 150 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியால் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 செப்தம்பர் 30 ஆந் திகதி வரை சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(6) ஆம் உறுப்புரையின் பிரகாரம் என்னால் பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென கருதும் மீளாய்வாண்டின் கம்பனியின் செயலாற்றல் தொடர்பான எனது அவதானிப்புக்கள் இந்த அறிக்கையில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான பணிப்பாளர் சபையின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென சபை நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு பணிப்பாளர் சபை (“பணிப்பாளர் சபை”) பொறுப்பாக உள்ளது.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (ISSAI 1000 - 1810) அமைய இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க மேற்கொள்ளப்படும் கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந் நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவித்தல் எனது பொறுப்பாகும்.

1.4 அபிப்பிராய மறுப்பிற்கான அடிப்படை

(அ) தொடர்ந்தியங்கும் நிலைமை

அறிக்கையிடப்பட்ட திகதியில் உள்ளபடியாக கம்பனியின் திரண்ட பற்றாக்குறை ரூபா 3,927,414,904 ஆக இருந்ததுடன், நடைமுறைச் சொத்தை விஞ்சிய நடைமுறைப் பொறுப்பு ரூபா 3,734,029,192 ஆகும். அத்துடன் 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனி அதிகாரச்சட்டத்தின் 220(1) பிரிவில் குறிப்பிட்டுள்ளபடி கம்பனி பாரிய மூலதன நட்ட நிலைமைக்கு முகங்கொடுக்க நேரிட்டுள்ளதாக மேலும் அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த விடயம் காரணமாக கம்பனிக்கு தனது சொத்துக்களினால் தனது பொறுப்புக்களுக்கு முகங்கொடுக்கும் வல்லமை மற்றும் கம்பனி தொடர்ச்சியாக நாடாத்திச் செல்லும் வல்லமை என்பன உறுதியற்ற நிலைமையில் காணப்படுகின்றன.

(ஆ) ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம்

(i) நிதிக்கூற்றுக்களில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் சம்பந்தமாக நிலையான சொத்து பதிவேடொன்று முறையாக பராமரிக்காததன் காரணமாக அவற்றின் முழுமைத் தன்மை, பௌதீக நிலவுகை, பெறுமதி மற்றும் பெறுமானத்தேய்வுகளின் உண்மைத்தன்மை பற்றிய பரிசோதனையை மேற்கொள்வதற்கு கணக்காய்வின் போது முடியாதுள்ளது. ஆரம்ப மீதியான ரூபா 335,204,308 அடையாளம் காணப்படாத மற்றும் பொருந்தாத சொத்து பெறுமதி அதனுள் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது. மேலும், பௌதீக உறுதிப்படுத்தல் முறைமையொன்று முறையான அடிப்படையில் நடைமுறைப்படுத்தல்,

சேதமேற்படுத்தக்கூடிய நட்டங்கள் ஏதாவது இருந்தால் அடையாளப்படுத்தல் மற்றும் அதன்படி ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் பெறுமதியை சீர்செய்தல் போன்ற ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் பற்றிய உறுதியான உள்ளக கட்டுப்பாட்டு முறைமையொன்றை, நிர்மாணித்து நடைமுறைப்படுத்தப்படாதது அவதானிக்கப்பட்டது.

- (ii) கம்பனியால் பாவனைக்குட்படுத்தப்படும் இடங்களின் உரிமை அல்லது வரி கட்டண உரிமையை உறுதிப்படுத்தக் கூடிய எழுத்து மூலமான சாட்சிகள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை. அதனால் முகங்கொடுக்க நேர்ந்துள்ள செயலாற்றல் அச்சுறுத்தல் மற்றும் அதனுள் வெளிப்பட முடியுமானது சட்டரீதியான விளைவொன்றாயின் அது விடயமாக உறுதியாக புரிந்து கொள்வதற்கு அல்லது அளவிடுவதற்கு முடியாதுள்ளது.
- (iii) கிளிநொச்சி மற்றும் வெளிசற ஆகிய இரண்டு செயற்திட்டங்களிலும் புத்துருவாகும் மூலதன பணிகளின் கிரயமமானது மீளாய்வாண்டிற்குள் மூலதனமாக்கப்பட்டிருந்தது. எப்படிப்பட்டிருந்தாலும் இந்த இரண்டு செயற்திட்டங்களுக்காகவும் தகுதியுள்ள நபர்களினால் வழங்கப்படுகின்ற வேலை நிறைவு செய்தல் சான்றிதழ் இல்லாமையின் காரணமாக அந்த இரண்டு செயற்திட்டங்களுக்காக மூலதனமாக்கப்பட்ட பெறுமதி முறையே ரூபா 255,223,652 மற்றும் ரூபா 97,222,803 சம்பந்தமாக மற்றும் ஒப்பந்தகாரர்களினால் வைப்புத் தொகையை வைத்திருத்தல், மற்றும் விடுவித்தலின் அளவுத் தன்மை சம்பந்தமாக பரிசீலனை மேற்கொள்வதற்கு அல்லது சான்றுபடுத்துவதற்கு முடியாதுள்ளது.

(இ) இன்வென்ட்ரி / விற்பனைக் கிரயம் / வியாபார செலுத்த வேண்டிய

முழுமையாக தன்னியக்க மற்றும் கூட்டிணைக்கப்பட்ட தகவல் தொழில்நுட்ப கட்டமைப்பொன்று இல்லாமை, அன்றாட வியாபார கொடுக்கல் வாங்கல்களை பதிவுக்குட்படுத்தல் மற்றும் தகவல்களை வழங்கும் போது கம்பனி முகங்கொடுக்கும் பிரதானமான முட்டுக்கட்டையாக அவதானிக்கப்பட்டது. விற்பனை நிலையங்களில் இடம்பெறும் வியாபார கொடுக்கல் வாங்கல்களின் போது முன்றில் இரண்டிற்கு (2/3) அதிக அளவு கணக்கிடுதல் கைகளினால் பதியப்பட்டு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. அதன் பெறுபேறாக விசேடமாக இந்த விற்பனை நிலையங்களில் இன்வென்ட்ரி மற்றும் கொள்வனவு செய்தல், நாட்குறிப்பு (Journal) பதிவு மூலம் பொது பேரேட்டிற்குள் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது. மேலும், களஞ்சிய அட்டடைகள் இந்த கைகளினால் பதிவுகளை மேற்கொள்வதனால் ஏற்படும் உள்ளக வழங்கல், தரவுகளை தவறவிடுதல் ஒரே பதிவு இருமுறை பதிவிடப்படுதல், பெறுமதிகள் குறைவாக / கூடுதலாக பதிவிடல் ஆகிய குறைபாடுகள் காணப்படுவதாக அவதானிக்கப்பட்டது. இதன் பெறுபேறாக வருட இறுதியில் நாட்குறிப்பு (Journal) பதிவு மூலம் இடம்பெற்ற கவனத்திற் கொள்ளக்கூடிய பெறுமதியுடனான சீராக்கங்களை காணக்கூடியதாக இருந்தது. இந்த பலவீனங்கள் அவதானிக்கப்பட்ட சந்தர்ப்பங்கள் சில கீழே காணப்படுகின்றன.

- (i) பெளதீக தொகை கணக்கிடுதலை அவதானிப்பதற்கு கம்பனியினால் கணக்காய்வாரொருவர் நியமிக்கப்படாமலிருந்ததுடன் 2015 திசம்பர் 31 ஆந் திகதி இடம்பெற்ற ரூபா 7,353,860,990 வுக்கான இன்வென்ட்ரி வேறு மாற்று வழியினால் அல்லது மெய்யமையாய்வு செய்ய முடியாமல் போனது.
- (ii) நிதிக்கூற்றுக்களில் காணப்பட்ட விற்பனைக் கிரயத்திற்குள் ரூபா 320,707,151 ஆன தேறிய தொகை குறைபாடொன்று, பேரேட்டு மீதி மற்றும் பெளதீக மீதிகளை ஒப்பிடுகையில் தோன்றுகின்ற ரூபா 5,260,590,631 ஏனைய இருப்பு விலகல்கள் ரூபா 1,472,412,039 பெறுமதியான இறக்குமதி கடன்கொடுத்தோர் கூடுதலாக காணப்படுதலை சரிசெய்தல் போன்ற

போதுமான கணக்கு சீராக்கங்கள் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது. அதற்கு மேலதிகமாக ஆண்டிற்குள் மேற்கொள்ளப்பட்ட கொள்வனவுகளை உறுதிப்படுத்தல் மற்றும் நிச்சயப்படுத்தலுக்கான முறைமையின் மூலம் உருவாக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (iii) 2018 பெப்ரவரி 15 ஆம் திகதியாகும் போது வருடத்திற்குள் மேற்கொள்ளப்பட்ட கொள்வனவுகள் மற்றும் வியாபார கடன்பட்டோர் அடையாளப்படுத்தல் மற்றும் உறுதிப்படுத்துவதற்காக அறிக்கையை நிர்மாணிக்கும் நடவடிக்கைக்கு முகாமைத்துவம் ஈடுபட்டிருந்தது. அதன் பெறுபேறாக இன்வென்ட்ரி மற்றும் வியாபாரம் செலுத்த வேண்டிய மீதிக்கு பொருத்தமாக நிறைவேற்ற வேண்டிய எவ்வித ஒற்றுமையும் காணப்பட்டதா என்ற மற்றும் சராம்சமாக எடுத்துக்கொண்ட கம்பனியின் இலாபத்தன்மைக்கும் மற்றும் நிதிநிலைமைக்கும் அதனால் ஏற்படக்கூடிய பாதிப்புக்களை தீர்மானிப்பதற்கு கணக்காய்விற்கு முடியாமல் போனது.
- (iv) இன்வென்ட்ரி பொருட்களை பதிவுக்குட்படுத்தல், பராமரித்தல் மற்றும் அறிக்கைப்படுத்தல் சம்பந்தமாக நிகழ் காலத்தில் மேற்கொள்ளப்படுகின்ற உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் மூலம் கொள்வனவு செய்த உருப்படிகளின் அளவு, ஒவ்வொரு இன்வென்ட்ரி உருப்படிகளின் கிரயம், இன்வென்ட்ரி அசையும் அளவு (பெற்றுக்கொள்ளல் மற்றும் விநியோகித்தல்) மற்றும் வழங்கப்பட்ட காலப்பகுதியில் காணப்படும் இன்வென்ட்ரி மீதி சம்பந்தமாக போதுமான தகவல்கள் கிடைக்கப்பெறாததுடன் கம்பனி பெரிய செயலாற்றல் ஆபத்திற்கு உள்ளாகின்றது. மேலும், இதன் பெறுபேறாக உண்மையான விலகலானது மேலதிகம் மற்றும் குறைபாடுகள் காணப்படுமாயின் அவற்றை உறுதி செய்து கொள்ளல், இன்வென்ட்ரி பொருட்கள் தவறான பாவனை மற்றும் அரசு கொள்கைகளை மாற்றஞ் செய்வதனால் ஏற்படுகின்ற நட்டத்தை அடையாளப்படுத்தி அதற்கு தீர்வு காண்பது கடினமாக உள்ளது. மேற்கூறிய விடயங்களின் அடிப்படையில் இன்வென்ட்ரி முகாமைத்துவம் சம்பந்தமாக நடைமுறையிலுள்ள உள்ளகக் கட்டுப்பாடு போதுமானதாக இல்லாததாக அவதானிக்கப்பட்டது. இதனால் நிதிக்கூற்றுக்களில் காணப்பட்ட இன்வென்ட்ரி பெறுமதியின் சரியானதன்மை, முழுமைத் தன்மை மற்றும் நிலவுகை சம்பந்தமாக நம்பிக்கை வைக்க முடியாதுள்ளது.
- (v) முகாமைத்துவத்தின் மூலம் பின்பற்றப்படுகின்ற இன்வென்ட்ரி மதிப்பீடு செய்யும் நடைமுறை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 2 இன் இன்வென்ட்ரி தேவைகளுடன் இணங்கவில்லை. இந்த இணங்காமையின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் காணப்படுகின்ற விற்பனைக் கிரயத்திற்கு மற்றும் நடைமுறை சொத்துக்களுக்கு ஏற்படக்கூடிய நிதி பாதிப்புக்களை தீர்மானிப்பதற்கு அல்லது அளவிடுவதற்கு முடியாதுள்ளது.
- (vi) கம்பனியின் விற்பனை நிலையங்களில் திருப்பி அனுப்பப்படும் காலாவதியான மற்றும் விநியோகித்தர்களுக்கு திருப்பி அனுப்பப்பட வேண்டிய இருப்புக்கள் போதுமான அளவு களஞ்சியசாலையில் தேக்கி வைக்கப்பட்டிருப்பது அவதானிக்கப்பட்டது. எப்படியானாலும், கம்பனி இந்த இருப்புக்களின் பெறுமதி அல்லது அளவுகளை கணக்கிடாமல் இருந்ததுடன் ஒவ்வொரு வருட இறுதியிலும் கணக்குகளுக்கு உட்படுத்தப்பட்டிருக்கவுமில்லை. களஞ்சிய முகாமையாளரினால் மேற்கொள்ளப்பட்ட மதிப்பீட்டின் படி 2018 பெப்ரவரி 15 ஆந் திகதியில் இந்த இருப்புக்களின் பெறுமதி ரூபா 164,235,969 ஆகும்.

(ஈ) குறை

விற்பனை நிலையங்களில் அன்றன்று செலவுக்காக செலவு செய்யப்பட்ட ரூபா 60,987,712 பெறுமதி நடைமுறைச் சொத்தின் கீழ் குறை ஆகக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. செலவின தன்மையில் அடிப்படையில் விற்பனை நிலையங்களின் மூலமான செலவு செய்யப்பட்ட செலவுகளை அடையாளம் காண்பதற்கு மற்றும் செலவுக்கு உரித்தான கணக்குகளின் அடிப்படையில் அந்த செலவுகளை கணக்கிற்குட்படுத்துவதற்கு கம்பனி தவறியிருந்தது. அதன் பெறுபேறாக கம்பனியின் நட்டம் அந்த பெறுமதியில் குறைவாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் நடைமுறைச் சொத்துக்கள் அந்த பெறுமதியில் கூடுதலாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

(உ) விற்பனை நிலையங்களின் நிதிக் கட்டுப்பாடு

நிதிக் கூற்றுக்களில் “கையிலுள்ள பணம்” கீழ் காண்பிக்கப்பட்டுள்ள ரூபா 260,385,136 கணக்கு மீதி அதற்குரிய உப ஏடுகள் மற்றும் சான்றுப்படுத்தாதன் காரணமாக எந்தவிதமான மாற்று முறைமையொன்றையும் பயன்படுத்தி பரிசீலிப்பதற்கு முடியாதுள்ளது. அதனால் அந்த மீதியின் சரியானதன்மை நிலவுகை மற்றும் முழுமைத் தன்மை சம்பந்தமாக திருப்தி அடையமுடியாதுள்ளது.

(ஊ) இறக்குமதி தீர்வை முற்பணம்

2014 ஆம் ஆண்டிலே அரிசி இறக்குமதி செய்தலின் அடிப்படையில் தீர்வைகள் பிரதிநிதிகளுக்கு செலுத்தப்பட்ட ரூபா 242,600,501 முற்பணம் சம்பந்தமாக உரிய ஆவணங்கள் 2018 பெப்ரவரி 15 ஆந் திகதியாகியும் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை. அதனால் செலுத்தப்பட்ட முற்பணங்களுக்கு உரிய செலவுகளை தீர்த்தல் சம்பந்தமாக பரிசீலிப்பதற்கு முடியாதுள்ளது.

(எ) கவனத்தில் கொள்ளக்கூடிய பெறுமதியுடனான தொடர்புடைய தரப்பினரின் மீதிகள்

கம்பனியின் கணக்கு புத்தகங்களின் படி கூட்டுறவு மொத்த விற்பனை கூட்டுத்தாபனத்திற்கு (CWE) 2015 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதிக்கு செலுத்த வேண்டிய மீதி ரூபா 64,080,024 ஆகும். அப்படியிருந்த போதும், அத்தினத்தில் கம்பனியிலிருந்து பெற வேண்டிய மீதியான ரூபா 279,345,614 சரியானதென உறுதிப்படுத்துமாறு விண்ணப்பிக்கும் கடிதமொன்று கூட்டுறவு மொத்த விற்பனை கூட்டுத்தாபனத்தினால் கம்பனிக்கு கிடைக்கப்பெற்றிருந்தது. அதன் அடிப்படையில் கம்பனியில் புத்தகங்களின் அடிப்படையில் மீதிக்கும் மற்றும் கூட்டுறவு மொத்த விற்பனைக் கூட்டுத்தாபனத்தில் காண்பிக்கப்பட்ட மீதிக்குமிடையில் வேறுபாடு ரூபா 215,265,590 ஆகும். இந்த வேறுபாட்டை இணக்கஞ் செய்தோ அல்லது அதற்கான காரணங்களை விளக்கியோ இருக்கவில்லை. இதனால் நிதிக் கூற்றுக்களில் காணப்பட்ட கூட்டுறவு மொத்த விற்பனைக் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு செலுத்த வேண்டிய மீதி சம்பந்தமாக திருப்தி அடைய முடியாதுள்ளது.

(ஏ) அரிசி இறக்குமதி

2014 மற்றும் 2015 வருடங்களிலே லங்கா சதொச கம்பனி மூலம் அரிசி இறக்குமதியின் செயல்முறை சம்பந்தமாக 2016 திசெம்பர் 30 ஆந் திகதி பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட விசேட கணக்காய்வு அறிக்கையில் உள்ளடங்கியுள்ள என்னுடைய அவதானிப்புக்களுக்கு அவதானத்திற்கு உட்படுத்துகின்றேன்.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 அபிப்பிராய மறுப்பு

இந்த அறிக்கையின் 1.4 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்களின் காரணமாக கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு போதியளவானதும் பொருத்தமானதுமான சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்வதற்கு எனக்கு முடியாதிருந்தது. அதன் காரணமாக இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது நான் அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கவில்லை.

2.2 ஏனைய சட்ட மற்றும் கட்டளைத் தேவைப்பாடுகள் தொடர்பான அறிக்கை

2007 ஆம் ஆண்டின் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 163(2) ஆம் பிரிவிலுள்ள கட்டளைகளின் பிரகாரம் நான் பின்வரும் விடயங்களைத் தெரிவிக்கின்றேன்.

(அ) அபிப்பிராயத்திற்காக அடிப்படை மற்றும் கணக்காய்வு விடய வரையெல்லை மற்றும் மட்டுப்படுத்தல் மேலே கூறப்பட்டவாறாகும்.

(ஆ) இந்த அறிக்கையின் அபிப்பிராயத்திற்காக அடிப்படையான பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள முக்கியமான மட்டுப்படுத்தலுக்கு உட்பட்டது.

- கணக்காய்விற்காக தேவையான தகவல்கள் மற்றும் விளக்கமளித்தல் போதுமான அளவு கிடைக்கப்பெற்றதாகவுத் எனது பரிசோதனையின் போது விளங்கும் அளவிற்கு கம்பனியின் மூலம் போதுமான அளவு புத்தகங்கள் மற்றும் அறிக்கைகள் பேணப்பட்டிருப்பதாகவும்,

- கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் 2007 ஆம் ஆண்டின் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 151 ஆம் பிரிவின் தேவைப்பாடுகளுக்கு இணக்கமானது என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

(இ) கம்பனி அதிகாரச்சட்டத்தின் 220 ஆம் பிரிவின் குறிப்பிடப்பட்ட ஏற்பாடுகளுக்கமைய நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.3 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணக்கமின்மைகள்

பின்வரும் சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் என்பவற்றுடனான இணக்கமின்மை அவதானிக்கப்பட்டன.

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

இணக்கமின்மை

(அ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப்பிரமாணக் கோவை

(i) நிதிப்பிரமாணம் 395(இ)

ஒவ்வொரு கொடுக்கல் வாங்கல்களின் நிலைமை சம்பந்தமாக மாதாந்த வங்கிக் கணக்கிணக்கக்கூற்றை அடுத்த மாதத்தின் 15 ஆம் திகதிக்கு முன் தயாரிக்க வேண்டுமெனினும் 07 வங்கி நடைமுறைக் கணக்குகளுக்கு உரிய, மீளாய்வாண்டிலே வங்கி இணக்கக்கூற்று குறித்த தினத்தில் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii)	2015 மே 25 ஆந் திகதிய பீஈஐ/1/2015 ஆம் இலக்க அரச வியாபார சுற்றறிக்கை	சுற்றறிக்கையின் வாகனங்களை உட்படுத்துவதற்கான உரிமை உத்தியோகத்தர்களுக்காக சபையின் அனுமதியுடன் கொடுப்பனவாக ரூபா மீளாய்வாண்டிலே செலுத்தப்பட்டிருந்தது.	பிரகாரம் பாவனைக்கு இல்லாத 12 பணிப்பாளர் பிரயாணக் 730,833 கம்பனியினால்	அரச
------	---	---	---	-----

2.4 போதியளவான அதிகாரத்தால் உறுதிப்படுத்தப்படாத கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

பணிப்பாளர் சபையின் அனுமதியுடன் மாத்திரம் கம்பனியின் 08 உத்தியோகத்தர்களுக்கு மீளாய்வாண்டிலே தொழிற் கொடுப்பனவாக ரூபா 570,000 செலுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும், 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ/12 ஆம் இலக்கமுடைய அரச வியாபார சுற்றறிக்கையின் 9.7 இன் பிரகாரம் அதற்கான பொருளாளரின் அனுமதி பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிலே கம்பனியின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 1,945,253,021 பற்றாக்குறையாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான பற்றாக்குறை ரூபா 3,460,051,129 ஆக இருந்ததனால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதி விளைவுகளில் ரூபா 1,514,798,108 அல்லது 44 சதவீதத்தினால் பற்றாக்குறையில் பின்னடைவு காணப்பட்டது. இருப்பு பற்றாக்குறை மற்றும் சேதம் ரூபா 1,759,964,865 வினால் மற்றும் வட்டிச் செலவினம் ரூபா 1,031,229,919 வினால் அதிகரித்துக் காணப்பட்டாலும் மொத்த இலாபம் ரூபா 4,920,908,894 வினால் அதிகரித்தல் மேற்கூறிய பற்றாக்குறை பின்னடைவிற்கு பிரதான காரணமாக இருந்தது.

மீளாய்வாண்டிற்கும் முன்னைய 04 ஆண்டுகளுக்குமான நிதி விளைவுகளை பகுப்பாய்வு செய்தபோது 2010 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 37,867,416 ஆக காணப்பட்ட கம்பனியின் தேறிய இலாபம் 2013 ஆம் ஆண்டின் இறுதியில் ரூபா 1,156,456,272 வரை அதிகரித்துக் காணப்பட்டதுடன் அது வருடாந்தம் தளம்பலடைந்திருந்ததுடன் 2014 மற்றும் 2015 வருடங்களிலே முறையே ரூபா 3,460,051,129 மற்றும் ரூபா 1,945,253,021 நட்டம் ஏற்பட்டிருந்தது. இருந்தாலும், நிதி விளைவுகளுக்கு பதவியணியினர் ஊதியம், அரசாங்கத்திற்குச் செலுத்தப்பட்ட வரி, பெறுமானத்தேய்வு என்பவற்றை மீண்டும் செம்மையாக்கும் போது 2010 ஆம் ஆண்டிலிருந்து 2013 ஆம் ஆண்டு வரையான பங்களிப்பு அதிகரித்திருந்த போதிலும் 2014 மற்றும் 2015 ஆம் ஆண்டுகளிலே முறையே ரூபா 1,922,368,825 வும் மற்றும் ரூபா 42,040,870 வும் மறைப் பங்களிப்பாக மாறியிருந்தது.

3.2 பகுப்பாய்வு ரீதியான நிதி மீளாய்வு

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் கம்பனியின் இலாபத்தன்மை விகிதத்தை கவனத்திற்கு எடுத்துக்கொள்ளும் போது 2014 ஆம் ஆண்டில் 1.08 சதவீதத்தில் காணப்பட்ட மொத்த இலாப விகிதம் 2015 ஆம் ஆண்டில் 18.74 சதவீதம் வரை அதிகரித்திருந்ததுடன் 11.56 சதவீதம் மறைப் பங்களிப்பாக இருந்த தேறிய இலாப விகிதம் 2015 ஆம் ஆண்டிலே 6.95 சதவீதம் மறைப் பங்களிப்பு வரை அதிகரித்திருந்தது. மேலும், முன்னைய வருடத்துடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டிலே நடைமுறை விகிதம் முறையே 0.78 மற்றும் 0.73 ஆகவும் விரைவு விகிதம் 0.14 மற்றும் 0.2 ஆகவும் திரவத்தன்மை விகிதம் மிகவும் கீழ் மட்டத்தில் காணப்பட்டதாக அவதானிக்கப்பட்டதன் மூலம் செயற்படு மூலதன பிரச்சினைகள் ஏற்பட்டிருக்க முடியுமென கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

4.1.1 திட்டமிடல்

2014 பெப்ரவரி 17 ஆந் திகதிய 01/2014 ஆம் இலக்க அரசு நிதிச் சுற்றறிக்கையின் 5 ஆம் பந்தியின் 1 ஆவது பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் மூலம் அரசிற்காக மேற்கொள்ளும் அபிவிருத்தி நடவடிக்கைகள் மற்றும் வியாபாரத்திற்காக இருக்கும் வணிக நடவடிக்கைகளை வெவ்வேறாக அடையாளப்படுத்தி வியாபாரத்தின் பலங்கள், பலவீனங்கள் சந்தர்ப்பங்கள் மற்றும் தடைகளின் அடிப்படையில் குறுகிய கால மற்றும் நீண்டகால நோக்குடனான கூட்டிணைந்த திட்டம் ஒன்று தயாரிக்கப்பட வேண்டுமெனினும் அதன் அடிப்படையில் மீளாய்வாண்டிற்காக கூட்டிணைந்த திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

அத்துடன் அந்த சுற்றறிக்கையின் 5 ஆம் பந்தியின் 2 ஆவது பிரிவின் பிரகாரம் எதிர்வரும் நிதியாண்டிவே நடைமுறைப்படுத்துதற்காக எதிர்பார்க்கப்பட்ட வணிக செயற்பாடுகள் உள்ளடக்கப்பட்டு வியாபாரத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.1.2 செயலாற்றல் மற்றும் மீளாய்வு

கம்பனியின் நிறுவப்பட்டமைக்கான குறிக்கோளை நிறைவேற்றுவதற்கு முடியுமான முறையில் கூட்டிணைந்த திட்டமொன்றை மற்றும் அதற்கு நேரொத்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமொன்றை மற்றும் மீளாய்வாண்டிற்கு பொருத்தமான செயலாற்றல் அறிக்கையொன்று தயாரிக்காததன் காரணமாக கம்பனியின் குறிக்கோளை அண்மித்த முன்னேற்றம் சம்பந்தமாக கணக்காய்வின் போது பரிசீலனை செய்ய முடியாதிருந்தது.

4.2 முகாமைத்துவச் செயற்பாடுகள்

மீளாய்வாண்டிலே கம்பனியின் 36 விற்பனை நிலையங்கள் களவாடப்பட்டது சம்பந்தமாக காப்புறுதி நஷ்ட ஈட்டிற்கு விண்ணப்பித்தலுக்காக அடையாளம் காணப்பட்டுள்ள நட்டம் ரூபா 10,108,720 ஆக இருக்க அதற்கு பதிலாக அறவிடப்பட்டுள்ள காப்புறுதி நஷ்டஈட்டின் பெறுமதி ரூபா 3,589,822 மாத்திரமாகும். இருப்புக்களுக்கு உரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டில் நிலவுகின்ற பலவீனம் காரணமாக இருப்பு நட்டம் சரியாக கணக்கிடுவதற்கு முடியாததன் காரணமாக காப்புறுதி நஷ்டஈட்டை பெற்றுக்கொள்வதற்கு முடியாத சூழ்நிலை உருவாகியிருப்பதுடன் குறித்த நட்டங்கள் சம்பந்தமாக பொறுப்பு கூற வேண்டியவர்களை அடையாளங்கண்டு நட்டத்தை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.3 பதவியணியினர் நிர்வாகம்

கம்பனியின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினர் 3075 ஆக இருந்த போதிலும் 2015 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான பதவியணியினர் 3192 ஆக இருந்ததுடன் வெற்றிடங்கள் மற்றும் மேலதிகமாக காணப்பட்ட அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினரின் பதவிகளின் எண்ணிக்கை முறையே 233 மற்றும் 350 ஆகும். மேலும் கம்பனியின் விற்பனை நிலையங்கள் அதிகரித்ததோடு அதற்கு நேரொத்த மீளாய்வாண்டின் இறுதியாகும் போது 350 மேலதிக பதவியணியினர் திறைசேரி அனுமதியின்றி ஆட்சேர்க்கப்பட்டிருந்தனர்.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க அரசாங்க முயற்சிகள் திணைக்கள சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் வருடாந்த நிதிக்கூற்றுக்களையும் வரைபு ஆண்டறிக்கையும் நிதிஆண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது 2018 ஏப்ரல் 10 ஆந் திகதி என்பதோடு, வரைபு ஆண்டறிக்கை சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.2 பெறுகைகள்

மீளாய்வாண்டிலே 2006 அரசு பெறுகைகள் நடைமுறைகளுக்கு முரணாக கம்பனியின் விற்பனை நிலையங்கள் மற்றும் களஞ்சிய சாலைகளை நடாத்திச் செல்வதற்காக தனியார் பிரிவின் கட்டிடங்கள் தெரிவு செய்யப்பட்டு அதற்காக ரூபா 431,909,843 வும் மற்றும் வாகன வழங்குனர்கள் நிறுவனத்திற்காக ரூபா 7,884,442 வும் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

5.3 தீர்க்கப்படாததுள்ள கணக்காய்வுப் பந்திகள்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க அரசு வியாபார சுற்றறிக்கையின் 9.2 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் கம்பனியின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினருக்கு நன்மையளிக்கும் விதத்தில் ஏற்பாட்டு வியூகம் மற்றும் 9.3 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறை அனுமதி பெற்றுக்கொள்ளாமை மற்றும் முறையற்ற விதத்தில் ஆட்சேர்க்கப்பட்டமை மற்றும் பதவியுயர்வு வழங்கியமை இடம்பெற்றுள்ளது.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளின் குறைபாடுகள் அவ்வப்போது கம்பனியின் தலைவரின் கவனத்திற்குக் கொண்டு வரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள் தொடர்பாக விசேட கவனம் கோரப்படுகின்றது.

முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள்

அவதானிப்புக்கள்

(அ) பெறுகை நடைமுறை	பெறுகை நடவடிக்கைகளின் போது பெறுகை வழிகாட்டல் கோவையின் நியதிகள் பின்பற்றப்பட்டிருக்கவில்லை.
(ஆ) நிதிக் கட்டுப்பாடு	வங்கி கணக்கிணக்கக் கூற்றுக்கள் சரியாகவும் உரிய திகதியிலும் தயாரிக்காமை
(இ) மனிதவள முகாமைத்துவம்	அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறையொன்று காணப்படாமை முறையற்ற ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவி உயர்வு வழங்கல்
(ஈ) சொத்துக்கள் கட்டுப்பாடு	(i) இருப்பு அறிக்கைகள் சரியாகப் பேணப்படாமை. (ii) நிலையான சொத்துக்கள் சம்பந்தமான அறிக்கைகள் சரியாகப் பேணப்படாமை.
(உ) ஒப்பந்தக் கட்டுப்பாடு	உரிமை பொறுப்பேற்கப்படாத காணிகளில் நிர்மாணங்கள் இடம்பெறுதல்.