

வரையறுக்கப்பட்ட மிஷின் லங்கா (தனியார்) கம்பனி - 2016

வரையறுக்கப்பட்ட மிஷின் லங்கா (தனியார்) கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2016 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வருமானக்கூற்று, விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2016 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன.

இலங்கை சனநாயக சோசலிச குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(6) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் இந்த அறிக்கை வழங்கப்படுகின்றது.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான 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 (“சபை”) பொறுப்பாக உள்ளது.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

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

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

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

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 அபிப்பிராயம்

வரையறுக்கப்பட்ட மிஷின் லங்கா (தனியார்) கம்பனியின் 2016 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 விடயத்தினை முக்கியத்துவப்படுத்துதல்

2016 ஒக்டோபர் 30 இலிருந்து அமுலுக்குவரும் வகையில் கம்பனியினுடைய செயற்பாடுகளினை இலங்கை அரசாங்கம் சுவீகரித்துக் கொள்வதற்கு தீர்மானமொன்றினை எடுத்திருந்ததனை விபரிக்கின்ற நிதிக்கூற்றுக்களின் குறிப்பு இல. 03 தொடர்பாக எனது கவனத்தை செலுத்துகின்றேன். ஆகையினால், இவ் நிதிக்கூற்றுக்களானது பிரிக்கப்பட்டதன் அடிப்படையில் தயாரிக்கப்பட்டிருந்தது. இவ்விடயம் தொடர்பாக எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக்கப்படவில்லை.

2.3 ஏனைய சட்டரீதியான மற்றும் பிரமாணரீதியான தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை

2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 163(2) ஆம் பிரிவின் மூலம் வேண்டப்பட்டவாறு, நான் பின்வருமாறு குறிப்பிடுகின்றேன்.

(அ) அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை மற்றும் வரையறைகளும் மேற்குறிப்பிடப்பட்டவாறு உள்ளன.

(ஆ) நான் அபிப்பிராயப்படுவதாவது :

- கணக்காய்விற்கு அவசியமானதும், இதுவரையான எனது பரிட்சிப்பின் மூலம் தென்படுவதும், முறையான கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகள் கம்பனியால் வைத்திருக்கப்படுகின்றமை போன்ற எல்லா தகவல்களையும் விளக்கங்களையும் நான் பெற்றிருக்கின்றேன் என்பதும்,
- 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 151 ஆம் பிரிவின் தேவைப்பாடுகளுடன் கம்பனியினது நிதிக்கூற்றுக்கள் இணங்குகின்றன என்பதும் ஆகும்.

2.4 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.4.1 கம்பனியினுடைய தொடர்ந்து இயங்கும் தன்மை

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனி ரூபா 17,274 மில்லியன் திரண்ட நட்டத்துடன் ரூபா 1,252 மில்லியன் நட்டமொன்றை பதிவு செய்திருந்தது. மேலும், கம்பனியினுடைய நடைமுறைச் சொத்தினை விட நடைமுறைப் பொறுப்பானது ரூபா 2,826 மில்லியனாக மிகைத்திருந்ததுடன், 2016 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான கம்பனியினுடைய தேறிய சொத்துக்கள் ரூபா 2,797 மில்லியன் மறைப் பெறுமதியொன்றினை காட்டியது. ஆகையினால், பொதுத் திறைசேரி மற்றும் ஏனைய நிதி நிறுவனங்களின் நிதிசார் உதவிகளின்றி கம்பனியின் பொறுப்புக்களைத் தொடர்வதற்கு தொடர்ந்து இயங்கும் தன்மையில் சந்தேகம் காணப்படுகின்றது.

(ஆ) கடன்கொடுத்தோர் மற்றும் ஊழியர்களின் கடன் தொகையினை கொடுத்துத் தீர்ப்பதற்காக அரசு வங்கிகளிடமிருந்து ரூபா 3,300 மில்லியன் மற்றும் ஐ.அ.டொலர்கள் 10 மில்லியன் வங்கி கடன் வசதிகள் பெறப்பட்டிருந்தது. நிதி அமைச்சினூடாக இவ் வசதிகள் இலங்கை அரசாங்கத்தினால் (under written) ஒப்புறுதியளிக்கப்பட்டிருந்தது.

2.4.2 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடனான (எஸ்கேஏஎஸ்) இணக்கம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) எஸ்கேஏஎஸ் 01- நிதிக்கூற்றுக்களினை சமர்ப்பித்தல் :

மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 231,375,026 வரவு மீதியினுடனான சொத்துக் கணக்கொன்றும் ரூபா 1,167,446,104 மீதியினுடனான செலவு மீதியொன்றுடனான பொறுப்புக் கணக்கொன்றும் ஒன்றுக்கொன்று ஈடு செய்வதற்கு அனுமதியழிக்கப்பட்டிருக்காத போதிலும், நிதிக்கூற்றுக்களில் அவ்வாறு ஈடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) எஸ்கேஏஎஸ் 16 - ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் :

மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் தற்போதும் கம்பனியால் பயன்படுத்தப்படுகின்ற முழுமையாக பெறுமானத் தேய்விடப்பட்ட ரூபா 106,012,297 கிரயமான சொத்துக்களின் பயன்தரும் ஆயுட்காலம் மற்றும் இழிவுப் பெறுமதி மதிப்பீடொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) எஸ்கேஏஎஸ் 19- ஊழியர் நலன்கள் :

கம்பனியினுடைய விவரிக்கப்பட்ட நலக் கடப்பாடுகளின் மீது தகுதியான மதிப்பீட்டாளரினால் உண்மையான மதிப்பீடொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. அதன் விளைவாக, 2016 மார்ச் 31 இல் பணிக்கொடைக்கான ஏற்பாடு ரூபா 80,315,098 இனால் மிகைத்து குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.

(ஈ) எஸ்கேஏஎஸ் - 21- வெளிநாட்டு நாணயமாற்று விகிதத்தினுடைய தாக்கங்கள்:

கம்பனி அதனுடைய வெளிநாட்டு நாணயமாற்று கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்கு உடனடி விகிதத்தினைப் (spot rate) பயன்படுத்தல் வேண்டும். உண்மையான விகிதத்திற்கு அண்ணளவாக விகிதம் காணப்பட்டால், அனைத்துக் கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்கும் சராசரி வீகிதமொன்று பயன்படுத்தவதற்கு அனுமதியழிக்கப்படுகின்றது. எவ்வாறாயினும், 2015 திசம்பர் வரை வருமானம் மற்றும் செலவினத்தினை இனங்காண்பதற்கு கம்பனி இரண்டு வித்தியாசமான விகிதங்களினை பயன்படுத்தியமை அவதானிக்கப்பட்டது. அதற்கு மேலதிகமாக, பொருத்தமற்ற நாணயமாற்று விகிதத்தினை பயன்படுத்தி சில கொடுக்கல் வாங்கல் மாற்றமடையச் செய்யப்பட்டிருந்தன.

2.4.3 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

10 வருடங்களுக்கு மேலாக ரூபா 60,569,624 தொகையான நிலுவையாக செலுத்த வேண்டிய மீதியொன்று கொடுத்துத்தீர்க்காது கணக்குகளில் காட்டப்பட்டுள்ள பொழுது, 5 வருடங்களுக்கு மேலாக ரூபா 7,425,000 தொகையான பெறவேண்டியவைகள் அறவிடப்படாது கணக்குகளில் தொடர்ந்தும் காணப்பட்டன.

2.4.4 கணக்காய்விற்கான சான்றுகளின்மை

பாதுகாப்பு வைப்புக்கள் ரூபா 25,605,758 இனுடைய உறுதிப்படுத்தல்கள் மற்றும் ரூபா 152,576,764 கூட்டுமொத்தமான நிலையான சொத்துக்கள் தொடர்பான உறுதிப்படுத்தல் விபரங்கள் கோரப்பட்டிருந்த போதிலும் அவை கணக்காய்விற்கு கிடைக்கப் பெற்றிருக்கவில்லை.

2.5 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை

கணக்காய்வில் பின்வரும் சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடனான இணக்கமின்மைச் சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடனான தொடர்பு

இணங்காமைகள்

நல்லாளுகைக்கான பொது முயற்சிகள் வழிகாட்டியின் 2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பிடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை

(i) 7.3 ஆம் பிரிவு

அனைத்து வெவ்வேறான பொது முயற்சிகளுக்கும் பெறுகை நடைமுறைகளின் மீதான வழிகாட்டல்கள் கட்டாயமாகும். ஆயினும், கம்பனியினுடைய பெறுகைக் கையேடு வரிசை அமைச்சினால் அங்கீகரிக்கப்படாததுடன் மற்றும் பொதுத் திறைசேரியின் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தினுடைய இணக்கப்படும் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) 7.4.5 ஆம் பிரிவு

கம்பனியினுடைய சொத்துக்களின் மெய்மையாய்வினை மேற்கொள்வதற்கு வருடாந்தக் கணிப்பீட்டுச் சபை மற்றும் விசேட கணிப்பீட்டுச் சபைகள் நியமிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(iii) 9.2(ஈ) பிரிவு

கம்பனியினுடைய அமைப்பு வரைபடம் மற்றும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினர் பொதுத்திறைசேரியின் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தில் பதிவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

(iii) 9.3.1(i) ஆம் பிரிவு

கம்பனியின் ஆட்சேர்ப்புத் திட்டம் மற்றும் பதவியுயர்வுகள் (எஸ்ஓஆர்) என்பன பொதுத் திறைசேரியின் சம்மதத்துடன் உரிய அமைச்சினால் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.

3. நிதிசார் மீளாய்வு

3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் தொழிற்பாடுகளிலிருந்தான வரிக்கு முன்னரான தேறிய நட்டம் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான வரிக்கு முன்னரான தேறிய நட்டம் ரூபா 1,381 மில்லியன் உடன் ஒப்பிடும் போது ரூபா 1,252 மில்லியனை விளைவித்திருந்தமையால் மீளாய்வாண்டின் போது நிதிசார் விளைவுகளில் ரூபா 129 மில்லியனான முன்னேற்றத்தினைச் சுட்டிக்காட்டுகின்றது. மீளாய்வாண்டில் நிதிக்கிரயம் ரூபா 141 மில்லியனால் குறைவடைந்தமை நிதிசார் விளைவுகளில் ஏற்பட்ட இந்த முன்னேற்றத்திற்கு பிரதான காரணமாக தாக்கமளித்திருந்தது.

3.2 கம்பனியினது பெறுமதி சேர்க்கை

ஊழியர்களின் ஊதியம், பெறுமானத்தேய்வு மற்றும் காலக்கழிவு முறையே ரூபா 888 மில்லியன், ரூபா 13 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 42 மில்லியனை கவனத்தில் எடுத்த போது மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் பெறுமதி சேர்க்கை பெறுமானம் எதிர்மறை பெறுமதி ரூபா 252 மில்லியனாகக் காணப்பட்டதுடன் மற்றும் முன்னைய ஆண்டுக்கான ரூபா 665 மில்லியன் எதிர்மறை பெறுமதி சேர்க்கையுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டினுடைய எதிர்மறை பெறுமதி சேர்க்கை ரூபா 413 மில்லியனால் முன்னேற்றமடைந்திருந்தது.

3.3 பகுப்பாய்வு நிதிசார் மீளாய்வு

இது தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மீளாய்வாண்டிற்கான மொத்த இலாப எல்லை 1.84 சதவீதமாகக் காணப்பட்ட போதிலும், தேறிய இலாப எல்லை மறைப்பெறுமதி 10.25 சதவீதமாகக் காணப்பட்டது. மீளாய்வாண்டின் போது விற்பனை மற்றும் சந்தைப்படுத்தல் செலவினங்களில் குறிப்பிடத்தக்களவு அதிகரிப்பானது தேறிய நட்டம் ஏற்பட்டதற்கு பிரதானமாக தாக்கமளித்திருந்தது.
- (ஆ) கம்பனியினுடைய எதிர்மறை தேறிய பெறுமதியின் காரணமாக மீளாய்வாண்டினுடைய இறுதியில் கடன் உரிமை மூலதன விகிதமானது மறைப்பெறுமதி 363 சதவீதமாகக் காணப்பட்டது. சாதாரண வியாபார நிலமைகளின் கீழ் கடன்களினைக் கொடுத்துத் தீர்க்க இயலாத நிலமைகளில் கடன்கொடுத்தோர்கள் பாதுகாக்கப்படாமையினை இது சுட்டிக்காட்டுகின்றது.
- (இ) பாதகமான கடன் உரிமை மூலதன விகிதத்திற்கு மேலதிகமாக, நடைமுறை விகிதம் 0.72:1 ஆக காணப்பட்டமையினால் கம்பனியினுடைய பாதகமான திரவத்தன்மை (தொழிற்படு மூலதனம்) நிலைமையினை சுட்டிக்காட்டுகின்றது.
- (ஈ) மீளாய்வாண்டிற்கான கடன் சேகரிப்புக் காலம் 39 நாட்களாகக் காணப்பட்டபோது முன்னைய ஆண்டில் இது 41 நாட்களாகக் காணப்பட்டது. ஆகையினால், கடன் சேகரிப்புக்களில் சிறிய முன்னேற்றமொன்று காணப்பட்டது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

கம்பனியினுடைய அமைப்பு அகவிதிக்கமைய, உள்நாட்டு மற்றும் சர்வதேச விமானப் பயணத்தினை வியாபாரமாக நடாத்திச் செல்லுதல் அல்லது பயணிகள் மற்றும் சரக்குகளிற்கான விமானப் போக்குவரத்தினை மேற்கொள்ளுதல் மற்றும் விமானப் போக்குவரத்து சேவைகளை செயற்படுத்தல் என்பன அடிப்படை நோக்கங்களாகக் காணப்படுகின்றன.

மீளாய்வாண்டின் போது மேற்குறிப்பிட்ட நோக்கங்களினை அடைதல் தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) மீளாய்வாண்டின் போது அடைந்து கொள்வதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்ட இலக்குகள் கம்பனியால் நிர்ணயிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. எவ்வாறாயினும், கணக்காய்விற்கு கிடைக்கப்பெற்ற தகவலின் பிரகாரம், கம்பனியினுடைய சில உள்ளபடியான செயல்முன்னேற்றம் பொழிப்பாக்கப்பட்டு கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

முக்கிய செயலாற்றல் குறிகாட்டிகள் (கேபிஐஎஸ்)	2015/16	2014/15	2013/14	2012/13	2011/12
பயணிகள் கொள்ளளவு (ஏஎஸ்கே மில்லியன்கள்)	1,822	1,675	1,850	1,395	1,102
எடுத்துச் செல்லப்பட்ட பயணிகள் (ஆர்பிகே மில்லியன்கள்)	1,363	1,216	1,404	1,050	797
ஒட்டுமொத்தக் கொள்ளளவு (ஏரீகே மில்லியன்கள்)	208		-கிடைக்கப்பெறவில்லை-		110
ஒட்டுமொத்தமாக எடுத்துச் செல்லப்பட்ட சுமை (ஆரீகே மில்லியன்கள்)	148		-கிடைக்கப்பெறவில்லை-		-
பயணிகள் சுமை காரணி (%)	75	73	76	75	72
எடுத்துச் செல்லப்பட்ட பயணிகள் (ஆயிரத்தில்)	595	463	511	401	351
எடுத்துச் செல்லப்பட்ட விமான சரக்கு (தொண்கள்)	4,764	3,435	3,134	2,504	1,808

(ஆ) முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது பயணிகள் வருமானம், மேலதிக பொதிகள் வருமானம் மற்றும் விமானச் சரக்கு வருமானம் முறையே 16 சதவீதம், 32 சதவீதம் மற்றும் 41 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்தது. MCT(மஸ்கட்), MAA (சென்னை), CCU(கொல்கத்தா) & MLE(மலே) ஆகிய பெயர்களினைக் கொண்ட 4 புதிய நிலையங்களின் அறிமுகம் மற்றும் டாக்கா நிலையத்துடன் தொடர்புடைய தொடர்ச்சியான விமானங்களின் முன்னேற்றம் என்பன இதற்கு பிரதானமாக காணப்பட்டது.

4.2 பாதிட்டுக் கட்டுப்பாடு

பாதிடப்பட்ட மற்றும் உண்மை வருமானம் மற்றும் செலவினங்களுக்கிடையே குறிப்பிடத்தக்களவு முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டது, ஆகையினால் பாதிடானது முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டின் ஆக்கபூர்வமான கருவியொன்றாக பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை என்பதைச் சுட்டிக்காட்டுகின்றது.

4.3 மனித வளங்கள் முகாமைத்துவம்

2016 ஓக்டோபர் 01 இல் கம்பனியினுடைய ஊழியர்களின் மொத்த எண்ணிக்கை 302 ஆகக் காணப்பட்டது. கம்பனியினுடைய செயற்பாடுகளை சவீகரிப்பதற்கு இலங்கை அரசினால் தீர்மானம் எடுக்கப்பட்ட பின்னர், அவர்களில் 125 ஊழியர்கள் வரையறுக்கப்பட்ட ஸ்டீலிங் எயார்லைன்ஸ் கம்பனியினால் ஆட்சேர்ப்புச் செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் ரூபா 165.22 மில்லியன் தொகையை ஊழியர்கள் நட்டஈடாகச் செலுத்துவதன் மூலம் 168 ஊழியர்கள் தன்னிச்சையாக ஓய்வுபெற்றனர். மேலும், 02 ஊழியர்கள் கம்பனியில் தற்போதும் வேலை புரிவதுடன் 07 மதியுரையாளர்களுடனான ஒப்பந்தங்கள் 2016 திசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்திருந்தது. எவ்வாறாயினும், தற்காலிக ஓய்வுத் திட்டத்தின் (வீஆர்எஸ்) கீழ் ஓய்வுபெற்ற 06 ஊழியர்கள் 2017 சனவரி 01 இலிருந்து 2017 யூன் 30 வரையான ஆறு மாதகாலப்பகுதிக்கு சேவைக்கு மீள இணைக்கப்பட்டிருந்தனர்.

5. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளிலுள்ள குறைபாடுகள் காலத்திற்குக் காலம் கம்பனியின் தலைவரின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புக்கள் தொடர்பில் விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

கட்டுப்பாட்டுப் பரப்பு

அவதானிப்புக்கள்

- | | |
|--|---|
| (அ) சொத்துக்கள் முகாமைத்துவம் | - பொருள் மெய்மையாய்வு / சொத்துக்களினுடைய மெய்மையாய்வு நடாத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. |
| | - சொத்துக்கள் குறியீடு இடப்படாமை |
| (ஆ) கணக்கீடு | - நாட்குறிப்புப் பதிவுகளின் அனுமதிச் செயன்முறையின் மீது கட்டுப்பாடு காணப்படாமை |
| | - கணக்குகள்/ பதிவேடுகள் கணக்கிணக்ககம் செய்யப்படாமை |
| | - இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுடனான இணக்கமின்மைகள் |
| (இ) பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள் | - நீண்டகால நிலுவையாகவுள்ள பெறவேண்டியவை மற்றும் செலுத்தவேண்டியவைகள் |
| (ஈ) திட்டமிடுதல் கட்டுப்படுத்துதல் | - அடையமுடியாத பாதீட்டு இலக்குகள் |