

வரையறுக்கப்பட்ட ஸ்ரீ லங்கா யூத் சேவிசஸ் தனியார் கம்பனி – 2017/2018

வரையறுக்கப்பட்ட ஸ்ரீ லங்கா யூத் சேவிசஸ் தனியார் கம்பனியின் 2018 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்தினத்தில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதன மாற்றக் கூற்று மற்றும் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் ஏனைய விளக்கமளிக்கும் தகவல்களது பொழிப்பினை உள்ளடக்கிய 2018 மார்ச் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம், எனது பணிப்பின் கீழ், கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(6) ஆம் உறுப்புரையின் பிரகாரம் என்னால் பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும் எனக் கருதும் மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் செயற்பாடுகள் சம்பந்தமான எனது அவதானிப்புகள் இவ்வறிக்கையில் உள்ளடங்கும்.

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 இயலுமானவாறு தேவையான உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளைத் தீர்மானிப்பது பணிப்பாளர் சபையினது பொறுப்பாகும்.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுதல்களுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு 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.

1.4 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

- (அ) நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ள சம்பந்தப்பட்ட தரப்பினர்களுக்கு செலுத்தப்பட வேண்டிய பெறுமதிக்குள் நிஸ்கோ சங்கத்திடமிருந்து பெறப்பட வேண்டிய கடன் ரூபா 98,185 மற்றும் யூத் சேவிஸஸ் கம்பனிக்கு செலுத்தப்பட வேண்டிய கடன் பெறுமதி ரூபா 1,341,155 ஆக காணப்படுவதுடன், அது இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 01 இன் 32 ஆவது பந்திக்கு முரணாக பெறப்பட வேண்டிய மற்றும் செலுத்தப்பட வேண்டிய மீதியை தீர்த்து நிதிக்கூற்றுக்களினுள் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 07 இன் 6 ஆவது பந்திக்கு முரணாக கம்பனியின் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் நிதி மற்றும் அதற்கு சமமானதற்குள் ரூபா 1,199,172 பெறுமதியான நிலையான வைப்பு பெறுமதி உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தமையால் வருட இறுதி காசு மீதி அந்த அளவில் கூடுதலாக காட்டப்பட்டது.
- (இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16 இன் 43 ஆவது பந்தியின் பிரகாரம் சொத்துக்கள் பொருத்துக்கள் மற்றும் உபகரணங்கள் வருடாந்தம் தேய்மானத்திற்குட்படுத்தப்பட வேண்டிய போதிலும் கிரயம் ரூபா 2,875,392 ஆன நிலையான சொத்துக்கள் பெறுமானத்தேய்வுக்குட்படுத்தாதன் காரணமாக வருடத்தின் இலாபம் ரூபா 705,475 ஆல் கூடுதலாக காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16 இன் 51 ஆவது பந்தியின் பிரகாரம் நடைமுறையல்லாத சொத்துக்களுக்காக ஆக்கபூர்வமான ஆயுட்காலம் வருடாந்தம் மீளாய்வாண்டிற்குட்படுத்தாததன் காரணமாக கிரயம் ரூபா 605,667 ஆன 08 உருப்படிக்களான சொத்துக்கள் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் முழுமையாக தேய்வடைந்திருந்த போதிலும் கம்பனியினால் இன்னும் பாவனைக்குட்படுத்தப்பட்டுக் கொண்டிருப்பதுடன் அதனாலான மதிப்பிடப்பட்ட தவறை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 08 இன் பிரகாரம் மீள் மதிப்பிடுவதற்கு நடவடிக்கை மேற்கொண்டிருக்கவில்லை. அவ்வாறானபோதும், நிதிக்கூற்றுக்களில் குறிப்பிடப்பட்ட 3.1.2 இல் காட்டப்பட்டுள்ள கொள்கையின் ஊடாக சொத்துக்களின் ஆக்கபூர்வமான ஆயுட்காலம் மற்றும் பெறுமானத்தேய்வு விகிதம் வருடாந்தம் மீளாய்விற்குட்படுத்தப்படுவதாக காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (உ) மீளாய்வாண்டின் ஆரம்பத்திலே கம்பனி செலுத்த வேண்டிய வருமானவரி மீதி ரூபா 10,981,533 மற்றும் வருடத்தின் வருமான வரி பெறுமதி ரூபா 469,262 ஆகும். அதன் பிரகாரம் வருட இறுதியின் வருமான வரி பொறுப்புக்கள் ரூபா 11,450,795 ஆக இருந்த போதிலும், நிதிக்கூற்றுக்களில் ரூபா 10,512,271 ஆக குறிப்பிடப்பட்டதனால் நடைமுறைப் பொறுப்புக்களில் கீழ் காண்பிக்கப்பட வேண்டிய செலுத்தப்பட வேண்டிய வரியின் பெறுமதி ரூபா 938,524 குறைவாக காட்டப்பட்டிருந்தது. அத்தோடு ரூபா 469,262 ஆக வருமான வரி கணக்கிடப்பட்டிருந்த போதிலும் வரிக்கு உட்பட்ட வருமானம் கணக்கிடப்பட்ட முறை தொடர்பான தகவல்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஊ) வரிக்கு முன்னைய இலாபத்தில் வருடத்தின் வருமானவரியின் பெறுமதி குறைத்து காட்டப்பட வேண்டிய போதிலும், கம்பனியின் விரிவான வருமானக் கூற்றின் பிரகாரம், வருடத்தின் வரியின் பெறுமதி வருடத்தின் இலாபத்திற்கு காட்டப்பட்டதனால் வருடத்தின் தேறிய இலாபம் ரூபா 938,524 வினால் கூடுதலாக காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (எ) ரூபா 12,396,090 ஆன பணிக்கொடை ஒதுக்கங்களுக்குரிய உப பதிவேடு மற்றும் ரூபா 19,104,423 ஆன நாட்குறிப்புப் பதிவு 18 க்கு உரிய அங்கீகரிக்கப்பட்ட நாட்குறிப்பு வவுச்சர் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்காததன் காரணமாக உரிய மீதிகளின் துல்லியத்தன்மையை கணக்காய்வின் போது உறுதிப்படுத்திக் கொள்வதற்கு முடியாதுள்ளது.
- (ஏ) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களில் சொத்துக்கள் பொருத்துக்கள் மற்றும் உபகரணங்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள 08 சொத்துக்களுக்குரிய கிரயம் ரூபா 3,821,976 ஆக

காணப்பட்ட போதும், அதன் திரண்ட பெறுமானத்தேய்வுப் பெறுமதி ரூபா 6,282,724 ஆக காணப்பட்டதனால் கிரயத்தை விஞ்சி ரூபா 2,460,748 வில் பெறுமானத்தேய்வு ஒதுக்கப்பட்டிருந்ததாக அவதானிக்கப்பட்டது.

- (ஐ) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் தேசிய இளைஞர் சேவைகள் மன்றத்திடமிருந்து கம்பனிக்கு கிடைக்கப்பெற வேண்டிய கடன் மீதி ரூபா 73,131,001 காட்டப்பட்டிருந்த போதிலும், நெஷனல் யூத் சேவிஸ் சபையின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் கம்பனிக்கு செலுத்தப்பட வேண்டிய கடன் மீதி ரூபா 3,602,189 ஆக காணப்பட்டதனால் இரண்டு மீதிகளுக்கிடையில் ரூபா 69,528,812 வேறுபாடு காணப்பட்டது.
- (ஓ) ரூபா 4,434,001 ஆன அடையாளங் காணப்படாத ஆரம்ப வங்கி வைப்பு மீதியை அடையாளங் காண்பதற்கு நடவடிக்கை மேற்கொள்ளாது மீளாய்வாண்டிற்குள்ளே உரிய மீதியிலிருந்து ரூபா 4,039,141 பதிவழிக்கப்பட்டிருந்தது. அந்த மீதி ரூபா 3,494,234 ஆன அடையாளங் காணப்படாத வைப்புக் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்ட மீதியின் மற்றும் ரூபா 544,907 ஆன விபரம் சொல்லப்படாத நேரடி செலவுகளின் உள்ளடங்கலாகும். அடையாளங் காணப்படாத வங்கி வைப்புகளின் எஞ்சிய ரூபா 394,860 ஆன பெறுமதி ஏனைய செலுத்தப்பட வேண்டிய பொறுப்புக்களின் கீழ் கணக்கு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஔ) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களினுள் ஏனைய செலுத்தப்பட வேண்டிய மீதியின் கீழ் ரூபா 28,395,326 ஆன அடையாளங்காண முடியாத மீதியொன்று உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஐ) மொத்த கடன்கொடுத்தோர் பெறுமதிக்குள் கூட்டுமொத்தம் ரூபா 78,011 ஆன கொள்வனவுகள் மற்றும் வங்கிக் கட்டணமும் கம்பனியின் ஒரு பிரிவான மேல் சிற்றுண்டிச்சாலை மற்றும் கீழ் சிற்றுண்டிச்சாலைகளின் மொத்தம் ரூபா 8,087,670 ஆன பெறுமதியொன்று கடன் கொடுத்தோராக காட்டப்பட்டதனால் அந்த அளவில் கடன்கொடுத்தோர் மீதி கூடுதலாக கணக்கு வைக்கப்பட்டிருந்தது.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 1.4 ஆம் பந்தியினால் ஏற்படும் தாக்கங்களைத் தவிர்த்து நிதிக்கூற்றுக்களில் 2018 மார்ச் 3 இல் வரையறுக்கப்பட்ட ஸ்ரீலங்கா யூத் சேவிஸஸ் ப்ரைவட் கம்பனியின் நிதி நிலைமை மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் என்பவற்றை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையான மற்றும் நியாயமான நிலைமையொன்றை பிரதிபலிக்கின்றன என்பது என அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 ஏனைய சட்டபூர்வ மற்றும் ஒழுங்குபடுத்தல் தேவைகள் தொடர்பான அறிக்கை

2007 ஆம் ஆண்டின் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரசட்டத்தின் 163(2) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் பின்வரும் விடயங்கள் என்னால் தெரிவிக்கப்படுகின்றன.

- (அ) அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையும் வரம்புக்குட்படுத்தலும் மேற்கூறியவாறு அமையும்.
- (ஆ) கணக்காய்விற்குத் தேவையான சகல தகவல்கள் மற்றும் விடயங்களுக்கான விளக்கம் என்னால் பெறப்பட்டதென்றும், எனது பரிசீலனைகளின் மூலம் தோற்றும் விதத்தில் கம்பனி போதியளவு கணக்கீட்டு அறிக்கைகளையும் ஏடுகளையும் பேணியுள்ளதென்றும்,

கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் 2007 ஆம் ஆண்டின் 07 ஆம் இலக்க கம்பனியின் அதிகாரசட்டத்தின் 151 ஆம் பிரிவில் காணப்படும் தேவைக்கேற்பவுள்ள தென்பதும் எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.3 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுக்கு இணங்காமைகள்

பின்வரும் இணங்காமைகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு

இணங்காமை

(அ) 2006 ஆம் ஆண்டின் 13 ஆம் இலக்க பொருளியில் சேவைகள் கட்டண (திருத்திய) சட்டத்தின் 2(2) ஆம் பிரிவு

கம்பனியின் காலாண்டிற்கான இயலுமை 12.5 மில்லியனை விஞ்சும் போது பொருளியில் சேவைகள் கட்டணம் செலுத்தப்பட வேண்டிய போதிலும் கம்பனியின் காலாண்டின் இயலுமை ரூபா 51,424,340 ஆக காணப்பட்ட போதிலும், சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட்டிருக்க வில்லை. இதன் காரணமாக பொருளியில் சேவைகள் கட்டணமாக ரூபா 1,028,487 மற்றும் அதற்கான தண்டப்பணமொன்றும் செலுத்தப்பட வேண்டிக் காணப்படுவதாக அவதானிக்கப்பட்டது.

(ஆ) 2002 ஆம் ஆண்டின் 14 ஆம் இலக்க பெறுமதி சேர் வரி (திருத்திய) சட்டத்தின் 10 ஆம் பிரிவு

கம்பனியின் இயலுமை காலாண்டிற்கு ரூபா 3,000,000 அல்லது வருடாந்தம் ரூபா 12,000,000 ஐ விஞ்சும் போது பெறுமதி சேர் வரி சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட வேண்டும். அவ்வாறு இருந்தும் கம்பனியின் காலாண்டிற்கான இயலுமை ரூபா 51,424,340 ஆக காணப்பட்ட போதும், பெறுமதிசேர் வரி சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை

(இ) 2009 ஆம் ஆண்டின் 9 ஆம் இலக்க தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் (திருத்திய) சட்டத்தின் 3 ஆம் பிரிவு

கம்பனியொன்றின் காலாண்டிற்கான இயலுமை மூன்று மில்லியன் ரூபாவை விஞ்சுமானால் அந்த கம்பனியினால் காலாண்டின் இயலுமையின் அடிப்படையில் தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரி செலுத்தப்பட வேண்டும். எவ்வாறாயினும், கம்பனியின் காலாண்டு இயலுமை ரூபா 51,424,340 ஆக காணப்பட்ட போதும், கம்பனியினால் தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்திருக்கவில்லை. அதன் பிரகாரம் கம்பனியினால் தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரியாக ரூபா 4,113,947 ஆன வரித் தொகை மற்றும் வரிச் செலுத்தாமைக்காக மேலதிக தண்டப்பணமொன்றையும் செலுத்துவதற்கு கம்பனிக்கு நேர்ந்துள்ளதை அவதானிக்கப்பட்டது.

(ஈ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஈ/12 ஆம் இலக்க அரசு வியாபாரச் சுற்றுநிருபம் 7.4.5 ஆம் பந்தி

கம்பனியின் ஆரம்பத்திலிருந்தே பொருள் மெய்மையாய்வொன்று இடம்பெற்றிருக்கவில்லை.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவு

மீளாய்வாண்டின் கம்பனியின் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளின் நிதி விளைவு ரூபா 17,641,469 ஆன தேறிய இலாபமொன்றாக இருந்ததுடன், இதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் தேறிய இலாபம் ரூபா 5,737,553 ஆக காணப்பட்டதனால் முன்னைய வருடத்துடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டின் நிதி விளைவு நூற்றிற்கு 207 ஆக அதாவது ரூபா 11,903,916 வினாலான விருத்தியெற்று காட்டப்பட்டிருந்தது. முன்னைய வருடத்திற்கு இணையாக ஏனைய

வருமானங்கள் ரூபா 7,346,502 வினால் அதிகரித்தல், நேரடி கிரயம் ரூபா 2,447,129 வினால் குறைந்திருத்தல், நிர்வாக மற்றும் பொதுச் செலவுகள் ரூபா 27,259,419 வினால் குறைந்திருத்தல், மற்றும் வருமான வரி பொறுப்பு ரூபா 469,262 ஆக கணக்கிட்டு இலாபத்திற்கு சேர்க்கப்பட்டிருத்தல் என்பன மேற்கூறப்பட்ட விருத்திற்கு நேரடியான தாக்கம் செலுத்தியிருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயற்பாட்டு வினைத்திறனின்மை

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் சிற்றுண்டிச்சாலையின் உணவுப் பானங்களின் செலவுகள் மீளாய்வாண்டில் ரூபா 5,074,851 ஆக காணப்பட்டதுடன், அந்தச் செலவுகள் முன்னைய வருடத்திற்கு இணையாக நூற்றிற்கு 1399 சதவீதத்தில் அதிகரித்திருந்தது. இந்த செலவினத்திற்குள் நெஷனல் யூத் சேவிஸஸ் போடின வேலைத்திட்டத்திற்காக மதிய போசனம் பெற்றுக் கொள்வதற்காக செலவிட்ட செலவுகளும் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தது. சிற்றுண்டிச்சாலையின் முக்கிய வேலையாக காணப்படுவது உணவுகளை தயார் செய்து விற்பனை செய்வதாக இருந்த போதிலும் அவ்வாறு மேற்கொள்ளாமல் வெளி நிறுவனங்களில் தயாரிக்கப்பட்ட உணவுகளை கொள்வனவு செய்வதற்காக பெருந்தொகை பணம் செலவிடப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) ஸ்ரீலங்கா யூத் சேவிஸஸ் ப்ரைவட் 2006 ஆம் ஆண்டின் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் 113 ஆவது பிரிவின் பிரகாரம் வருமான வரி செலுத்தப்படாதிருந்ததுடன் சட்டத்தின் 106 ஆவது பிரிவின் படி மீளாய்வாண்டு மற்றும் கடந்த 06 வருடங்களுக்குரிய முறையான வருமானவரி அறிக்கை சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. நிதி நிலைமைக் கூற்றினுள் வருமானவரி பொறுப்பாக ரூபா 10,512,271 காட்டப்பட்டிருந்த போதிலும், காணப்படுகின்ற தகவலின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருமான வரி பொறுப்பு ரூபா 11,420,795 ஆக காணப்பட வேண்டும். சட்டத்தின் 173(3) பிரிவின் பிரகாரம் வருமான வரி செலுத்தாமை சம்பந்தமாக ஸ்ரீலங்கா யூத் சேவிஸஸ் ப்ரைவட் லிமிடட் கம்பனிக்கு அண்ணளவாக ரூபா 5,411,402 தண்டப்பணமாக நிர்ணயிக்கப்பட்டுள்ளது. இருப்பினும் செலுத்தப்படவேண்டிய மேரதிக தண்டப்பணத்திக்கான போதுமானளவு ஏற்பாடுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் வியாபார மற்றும் ஏனைய செலுத்தப்பட வேண்டியதாக ரூபா 62,323,650 காணப்பட்டதுடன் அந்த மீதியினுள் 03 வருடங்கள் மற்றும் அதனிலும் அதிகமான கூடிய மொத்தம் ரூபா 35,124,701 ஆன கடன் கொடுத்தோர் மீதிகளை தீர்ப்பளவு செய்வதற்கு மற்றும் கம்பனியின் உத்தியோகத்தர்கள் மற்றும் கம்பனியின் பல்வேறு பிரிவுகளுக்கு பெற்றுக் கொடுக்கப்பட்டிருந்த 1 வருடத்திற்கும் 7 வருடங்களுக்குமிடையிலான பழைய கூட்டுமொத்தம் ரூபா 14,263,629 ஆன பெறப்பட வேண்டிய மீதிகளை அறவிட்டுக் கொள்வதற்கு முகாமைத்துவத்தினால் நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.2 வேறு நிறுவனங்களுக்கு பெற்றுக்கொடுக்கப்பட்ட கம்பனியின் சொத்துக்கள்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ12/12 ஆம் இலக்க அரச வியாபார சுற்றுநிருபத்தின் 8.3.9 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் அரச வியாபாரத்திற்குரிய சொத்துக்கள் ஏனைய அரச நிறுவனங்களின் பாவனைக்கு ஈடுபடுத்துவதற்கு அனுமதி பெற்றுக் கொடுக்கப்படாத போதிலும் கம்பனியின் உத்தியோகத்தரொருவர் சம்பளத்தை மீள்நிரப்பும் அடிப்படையில் 2010 திசம்பரில் இருந்து நெஷனல் யூத் சேவிஸஸ் போர்ட்டின் கம்பஹா மாவட்ட அலுவலகத்திற்கு பணியமர்த்தப்பட்டிருந்தார். 2018 மார்ச் 31 ஆந் திகதியாகும் போது கம்பனியினால் அந்த உத்தியோகத்தருக்கு சம்பளம் மற்றும் வேதனங்களாக மொத்தம் ரூபா 2,446,114 செலுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும், சபையினால் அந்த தொகை மீள் நிரப்பப்பட்டிருக்கவில்லை.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஈ/12 ஆம் இலக்க அரச வியாபார சுற்றுநிருபத்தின் 6.5.1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் அரச கம்பனிகளின் வருடாந்த நிதிக்கூற்றுக்கள், கணக்கீட்டு வருடம் முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், கம்பனியினால் 2018 மார்ச் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த வருடத்திற்குரிய நிதிக்கூற்றுக்கள் 2021 திசெம்பர் மாத 06 ஆம் திகதியிலேயே கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

6. முறைமை மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

கணக்காய்வின் போது அவாணிக்கப்பட்ட முறைமை மற்றும் கட்டுப்பாடுகளின் குறைபாடுகள் அவ்வவ்போது கம்பனியின் தலைவரின் கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டது. பின்வரும் முறைமை மற்றும் கட்டுப்பாட்டுத் துறை தொடர்பாக விசேட கவனம் ஈடுபடுத்தப்பட வேண்டும்.

முறைமை மற்றும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள்

அவதானிப்பு

(அ) பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு	கம்பனியின் செயலாற்றல், திட்டங்கள் மற்றும் இலக்குகளுக்கு இணக்கமடையும் வகையில் வருடாந்த பாதீட்டுத் திட்டமிடலை தயாரித்தல் மற்றும் அதற்கு இணங்கக்கூடிய வகையில் நடவடிக்கை மேற்கொள்ளாமை.
(ஆ) கணக்கறிக்கை	கணக்கறிக்கைக்கு உரிய அறிக்கைகள் மற்றும் அனைத்து புத்தகங்கள், பதிவேடுகள் என்பன பேணப்பட்டிருக்காமை.
(இ) உள்ளகக் கட்டுப்பாடு	ஒரு உத்தியோகத்தரின் நடவடிக்கைகள் இன்னுமொரு உத்தியோகத்தரின் மேற்பார்வைக்கு உட்படும் வகையிலும் மற்றும் தனது கடமையிலுள்ள நடவடிக்கைகள் தொடர்பான பொறுப்பை உறுதிப்படுத்தும் வகையில் இணைப்பை மேற்கொள்வதும் மற்றும் கடமை பகிர்வொன்றும் இடம்பெற்றிருக்காமை.
(ஈ) களஞ்சியக் கட்டுப்பாடு	பண்டங்களை பெறுதல் மற்றும் விநியோகித்தல் முறையாக பதிவுகளுக்குட்படுத்தும் வகையில் மற்றும் பண்டங்களின் பாதுகாப்பு உறுதிப்படுத்தும் வகையில் போதுமானளவு கட்டுப்பாட்டு முறைமை களஞ்சியம் தொடர்பாக பேணப்பட்டிருக்காமை.
(உ) கடன்கொடுத்தோர் மற்றும் கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாடு	கடன்கொடுத்தோர் மற்றும் கடன்பட்டோர் தொடர்பாக சரியான தகவல்கள் அறிக்கை பேணப்பட்டிருக்காமை மற்றும் காலாவதியான மீதிகளை தீர்ப்பளவு செய்வதற்கான நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ளாமை.