

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

வரையறுத்த லங்கா கோல் (தனியார்) கம்பனியின் 2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2020 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலைமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கு அறிக்கையிடப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கங்களைத் தவிர்த்து கம்பனி 2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான கம்பனியின் நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் பந்தி 1.5 இல் குறிப்பிடப்பட்ட விடயங்கள் மீது என்னுடைய அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகவுள்ளது.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயூஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அவ் நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பகுதியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது கணக்காய்வு முனைப்பழியுள்ள 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 நியமங்களுக்கிணங்க 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 கம்பனி கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

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

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

#### 1.4 கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை (நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள்)

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்து நிதிக்கூற்றுக்கள் 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 உத்தரவாத்தினை வழங்குவதில்லை. பிறழ்கூற்றுக்களானவை மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக எழக்கூடுமென்பதுடன் அவற்றுள் இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை 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 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கு 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 கூட்டுச்சதி, கள்ளத்தனம், 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, நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள

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 ஓட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரதிநிதித்துவம் செய்கின்றனவா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

பின்வருவனவற்றை பரிசீலிப்பதற்கு சாத்தியமானதாகவும் அவசியமானதுமானதாகவும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

- கம்பனி 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,
- கம்பனி ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்துமுலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- கம்பனி அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்தனவா என்பதும், மற்றும்
- கம்பனி வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

## 1.5. நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு மீதான கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

### 1.5.1. இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

குறித்த குறிப்புகளுடன் இணங்காமை	நியமத்திற்கான முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரைகள்
வருமான வரி மீதான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் (டுமுயுளு 12) இன் 88 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், கம்பனியானது 2017/2018 ஆம் வரி மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான சிக்கன சேவைக் கட்டணங்கள் (நுளுஊ) தொடர்பில் ரூபா 159.5 மில்லியன் வரி மதிப்பீடு மற்றும் ரூபா 75.5 மில்லியன் தொகையான விதிக்கப்பட்ட தண்டப்பணங்கள் என்பன மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.	நுளுஊ நீடிப்பதற்காக உடனடாட்டு திணைக்களத்திற் கடிதமொன்று அனுப்பப்பட்டதுடன் நுளுஊ தீர்ப்பனைவை மீது ஊநுடி உடன் உடன்பாட்டிற்கு வரும் வரை இது தொடர்பில் கம்பனியிடமிருந்து எவ்வித அறிவிட்டு நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்வதற்கோ அல்லது எதிராக எவ்வித வரிகளையும் விதிப்பதற்கோ தடை செய்யப்பட்டிருந்தது.	கணக்கீட்டு நியமத்தின் ஏற்பாடுகளிற்கமைய இணங்கியொழுக் வேண்டும்.

### 1.5.2 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரைகள்
(அ) நிலக்கரி இறக்குமதி செய்யும் போது உள்ளபடியாக ஏற்பட்டிருக்காத 10 சதவீத இலாப எல்லை சுங்க நோக்கத்திற்கான மதிப்பீட்டுப் பெறுமதியை மதிப்பிடுகையில் தேசிய சீராக்கலாக சுங்க எல்லையில் மதிப்பிடுவதற்கு சேர்க்கப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், கம்பனியானது வருமானத்திற்கு ரூபா 3,653 மில்லியன் தொகையான 10 சதவீத இலாப எல்லை சேர்க்கப்பட்டிருந்ததுடன் இறுதியாக அது கடன்பட்டோருக்கு கழிவாக அனுமதிக்கப்படும் விற்பனைக் கிரயத்திற்கு சீராக்கப்படும் இருந்தது. இதன்விளைவால், விற்பனைக் கிரயம் மற்றும் வருமானம் அதே தொகையால் அதிகரித்துக்காட்டப்பட்டிருந்தது.	டுஊஊ ஆனது 2018 யூன் 28 இல் அமைச்சில் நடைபெற்ற கூட்டத்தில் ஊநாடி இற்கு ஏயுவு பட்டியல்கள் வழங்குகையில் கிரயத்திற்கு சுங்க எல்லை சேர்ப்பதற்கு உள்நாட்டு இறைவரி திணைக்களத்திற்கு (ஐசுனு) நெறிப்படுத்தலொன்று வழங்கியிருந்தது. அதன் பின்னர் ஊநாடி இன்னமு் பெறவேண்டிய பொறுப்பிருந்த 2018-09-07 ஆந் திகதி அவர்களுடைய கடிதம் மூலம் ஐசு இற்கான நெறிப்படுத்தல் மற்றும் எழுத்துமூலத்தை சவாலிற்குட்பட்டிருந்தது.	கம்பனியானது உரிய வழியில் ஐசுனு நெறிப்படுத்தலை பெறுவதற்கு உடனடியாக இருக்க வேண்டும்.
(ஆ) கம்பனியானது மீளாய்வாண்டு இறுதியிலுள்ளவாறு ரூபா 10.6 மில்லியன் தொகையான 3 ஆண்டுகளிற்கு மேலாக பெறவேண்டிய முகாமைத்துவ கட்டணங்களிற்கு எதிராக எந்தவொரு கடன் கழிவுக்கான ஏற்பாடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.	ஊநாடி இன் யுபுஆ (புநடு) முகாமைத்துவ கட்டண பட்டியலுடன் செர்த்து தீர்ப்புக் கடிதம் அனுப்புவதற்கு டுஊஊ ஐ கோரியிருந்தார். “ஊநாடி உடனான வியாபார கொடுக்கல் வாங்கல்களிற்கு சகல செலவினங்களும் செய்யப்பட்டது” என குறிப்பிடப்படுகின்றன. எதிர்வரும் சபைக் கூட்டத்தில் இந்த விடயம் பட்டியலிடப்பட்டது. சொல்லப்பட்ட கடிதம் அனுப்பிய பின்னர் ஊநாடி இந்த நிலுவையை தீர்ப்பனவு செய்யும்.	கம்பனியானது நீண்ட காலம் நிலுவையாக விருக்கின்ற பெற வேண்டியவைகளிற்காக ஏற்பாடுகள் செய்ய வெண்டியதுடன் பெறவேண்டியவைகளை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

### 1.5.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரைகள்
(அ) கிடைக்கப்பெற்ற ஆவணங்களின் பிரகாரம், கம்பனியானது 2016 செப்டெம்பர் 19 இலிருந்து 2018 ஏப்ரல் 09 வரையான காலத்தின் போது இறக்குமதி செய்யப்பட்ட நிலக்கரிகளின் சரியான கொடுக்கல் வாங்கல்களை பெறுமதியை வெளிப்படுத்த தாமையால் இலங்கை	இலங்கை சுங்கத்தால் செய்யப்பட்ட புலனாய்வு பிரகாரம், லங்கா கோல் கம்பனி 2016/09/19 இலிருந்து 2018/04/09 வரையான காலப் பகுதியின் போது இறக்குமதி செய்யப்பட்ட நிலக்கரிகளின்	கம்பனியானது இதனை தண்டப்பண கொடுப்பனவாக பதியப்பட வேண்டியதுடன் இந்த கொடுப்பனவிற்காக சபை பணிப்பாளரிடமிருந்து

சங்கத்திற்கு ரூபா 205 மில்லியன் தண்டப்பணத்தை செலுத்தியிருந்தது. 2019 ஆம் ஆண்டில் செய்யப்பட்ட தண்டப்பணக் கொடுப்பனவு உரிய ஆண்டின் செலவினமாகக் கருதுவதற்குப் பதிலாக ஏயுவு செலுத்த வேண்டிய கணக்கு, ஏயுவு கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு மற்றும் ஊளுஊடு பொறுப்பு என்பன இலங்கை சங்கத்திற்கு வரவு வைக்கப்பட்டது. இதன் விளைவால், நிறுத்தி வைத்த உழைப்புகள் ரூபா 205 மில்லியனால் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்ததுடன் இலங்கை சங்க ஏயுவு செலுத்த வேண்டிய கணக்கு, ஏயுவு கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு மற்றும் ஊளுஊடு பொறுப்பு என்பன மீளாய்வாண்டில் முறையே ரூபா 158.2 மில்லியன், ரூபா 40 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 6.8 மில்லியனால் குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

சரியான கொடுக்கல் வாங்கல் பெறுமதியை வெளிப்படுத்தியிருக்கவில்லை.

அனுமதி பெறப்பட வேண்டும்.

(ஆ) நிதிக்கூற்றுக்களில் பொறுப்புகள் இல்லாமல் கம்பனியானது சிலோன் சிப்பிங் கோப்ரேசன் (ஊளுஊடு) ஊடாக 2019 இல் சிங்கப்பூர் கம்பனிக்கு ரூபா 4 மில்லியன் தொகை செலுத்தியிருந்தது. எவ்வாறாயினும், கம்பனியானது ஊளுஊடு செலுத்த வேண்டிய மீதிகளிலிருந்து இந்த தொகையை தவறாக கழித்திருந்தது. எனவே, பொறுப்புகள் அதேதொகையால் குறைத்துக்காட்டப்பட்டிருந்தது.

இந்த கொடுப்பனவு 2019 இல் வரையறுத்த சிலோன் சிப்பிங் கோப்ரேசன் ஊடாக வரையறுத்த ஆ/ள மெக்டோர் சிங்கப்பூர் (தனியார்) கம்பனிக்கு செய்யப் பட்டிருந்ததுடன் கேக்டோர் கம்பனி பொறுப்புக்களின் வழி / மூலத்தை கண்டறிவதற்கு புலனாய்வு செய்யப் படுகின்றதுடன் இதன்படி ஊளுஊடு இற்கு உரிய பதிவுகள் செய்யப்படும் பெறப்பட வேண்டிய முற்பணங்கள் அடுத்த ஆண்டு நிதிக் கூற்றுக்களில் புறப்பாக வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டுமென எதிர்பார்க்கப்பட்டது.

கம்பனியானது உண்மையான பொறுப்புகளை வெளிப்படுத்த வேண்டியதுடன் கணக்குகளில் இருக்கின்ற மீதிகளை உறுதிப்படுத்தாமல் கொடுப்பனவுகள் செய்யப்படக் கூடாது.

(இ) அடுத்துவரும் நிதியாண்டிற்காக கேள்வ மற்றும் ஏயுவு கட்டணங்களிற்காக ஊளுஊடு ஆல் செலுத்தப்பட்ட ரூபா 285.4 மில்லியன் தனித்தனியாக வெளிப்படுத்தாமல் “நிலக்கரி கப்பலேற்றுகைக்கான (ஊளுஊடு) வியாபார கடன்பட்டோர்” கணக்கிலிருந்து கழிக்கப் பட்டிருந்தது. இதன் விளைவால், “நிலக்கரி கப்பலேற்றுகைக்கான (ஊளுஊடு) வியாபார கடன்பட்டோர்” மீதிகள் மற்றும் ஊளுஊடு இடமிருந்து பெறப்பட்ட முற்பணங்கள் ரூபா 285.3 மில்லியனால் குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

இந்த கொடுப்பனவு 2019 இல் வரையறுத்த சிலோன் சிப்பிங் கோப்ரேசன் ஊடாக வரையறுத்த ஆ/ள மெக்டோர் சிங்கப்பூர் (தனியார்) கம்பனிக்கு செய்யப் பட்டிருந்ததுடன் கேக்டோர் கம்பனி பொறுப்புக்களின் வழி / மூலத்தை கண்டறிவதற்கு புலனாய்வு செய்யப் படுகின்றதுடன் இதன்படி ஊளுஊடு இற்கு உரிய பதிவுகள் செய்யப்படும் பெறப்பட வேண்டிய முற்பணங்கள் அடுத்த ஆண்டு நிதிக் கூற்றுக்களில் புறப்பாக வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டுமென எதிர்பார்க்கப்பட்டது.

கம்பனியானது முறையான நிதித் தகவல்களை வெளிப்படுத்த வேண்டும்.

#### 1.5.4 அனுமதிக்கப்படாத கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

##### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனியானது 123 ஆம் இலக்க கப்பலேற்றுக்கைக்காக சுங்க ஏயுவு ஆக ரூபா 136.2 மில்லியன் தொகை செலுத்தியிருந்தது. எவ்வாறாயினும், சுங்க திணைக்கள தகவல்களின் பிரகாரம் உள்ளபடியான ஏயுவு தொகை ரூபா 107 மில்லியன் ஆக இருந்தது. இதன் விளைவால், கம்பனியானது ரூபா 29.3 மில்லியன் மேலதிக ஏயுவு கொடுப்பனவு ஏற்பட்டிருந்தது.

##### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

கடைசி சுங்க மீளளிப்பு வேண்டுகை 2021 பெப்ரவரி 10 இல் செய்யப்பட்டது.

##### பரிந்துரைகள்

கம்பனியானது ஐசுனு உடன் பேச்சுவார்த்தை நடாத்திய பின்னர் இந்த வியத்திற்கு உடனடியாக தீர்வு பெறவேண்டும்.

#### 1.5.5 தொங்கல் கணக்குகள்

##### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

ஊநூலி இடமிருந்து பெறவேண்டிய ரூபா. 12 மில்லியன் தொகை மீளாய்வாண்டு இறுதியில் ரூபா. 2.6 மில்லியன் முற்கொண்டுவரும் வரவு மீதி இருந்ததுடன் 2020 சனவரி 01 இல் உள்ளவாறான ஆரம்ப மீதி ரூபா 4.7 மில்லியனாக இருந்தது. மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனியானது எவ்வித காரணமும் இல்லாமல் மேற்குறித்த தொங்கல் கணக்கிற்கு ரூபா 1.6 மில்லியன் தொகை வரவு வைக்கப்பட்டதுடன் ரூபா 3.7 மில்லியன் தொகை செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.

##### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

11422ம - 154 கப்பல் கணக்கிற்கு ரூபா 3,708,547 ஆன தொகை செலவு வைக்கப்பட்டதுடன் ஊநூலி/ஊஐயு/ரூயு-33/2019-85 ஆம் இலக்க உள்ளக கணக்காய்வு அறிக்கை அடிப்படையில் மேற்குறித்த 11422ம - 154 கப்பல் கணக்கிற்கு ரூபா 1,594,325 ஆன தொகை வரவு வைக்கப்பட்டது. இது இலகுவான ஏயுவு செலுத்தாமைக்காக இலங்கை மின்சார சபைக்கு வழங்கப்பட்ட 2020/07/17 ஆந் திகதிய ரூபா 15,870,104 இன் செலவு குறிப்பின் மீதித் தொகையாக உள்ளது. டுஊஊ ஏற்கனவே 2019 ஆம் ஆண்டில் ஊநூலி பெறவேண்டியதற்கு எதிராக ரூபா 14,275,779 தொகை சரிசெய்திருந்தது.

##### பரிந்துரைகள்

கம்பனியானது மூலாதார மீதியை கண்டறிய வேண்டியதுடன் இதன்படி தொங்கல் கணக்கினை நீக்க வேண்டும். மேலும், நியாமான அடிப்படை இல்லாமல் தொங்கல் கணக்கிற்கு கணக்கு வைக்க வேண்டியதுடன் கணக்கீட்டு முறைமையை முன்னேற்ற வேண்டும்.

1.5.6 கணக்காய்விற்காக கிடைக்கப்பெறாத ஆவணச் சான்றுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரைகள்
<p>(அ) நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டு இறுதியில் உள்ளவாறு ஊநாடி இடமிருந்து பெறவேண்டிய இறுதி ஏயுவு மற்றும் ஏனையவை மற்றும் வியாபார பெறவேண்டிய மீதிகள் என்பன முறையே ரூபா 197.4 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 12.1 மில்லியன் ஆக இருந்தது. எவ்வாறாயினும், இது ஊநாடி ஆல் உறுதிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. ஆகவே, கணக்காய்விற்கான சான்றுகள் இன்மையால் வியாபார கடன்பட்டோரின் உண்மைத்தன்மையை மதிப்பிட முடியாதிருந்தது.</p>	<p>தற்போது ஊநாடி மேற்குறித்த செலுத்த வேண்டிய ஏயுவு மீது நடவடிக்கை எடுக்கப்படுவதுடன் இது எதிர்காலத்தில் தீர்ப்பளவு செய்யப்படும்.</p> <p>சில வியாபார கடன்பட்டோர் (ஊநாடி) – எரித்த நிலக்கரி ரூபா 12,073,78 கீழே தரப்பட்டுள்ளது.</p> <p>அ. ரூபா 2,563,287 ஊநாடி இடமிருந்து பெறவேண்டியவை</p> <p>ஆ. ரூபா 7,750,000 ஆன எரித்த நிலக்கரி வியாபார கடன்பட்டோர் (ஊநாடி)</p> <p>இ ரூபா 1,760,500 ஆனது ஊநாடி இடமிருந்து ஏனைய பெறவேண்டியவை மூலகாரணம் / மூலத்தை கண்டறிவதற்கு மேலும் புலனாய்வு செய்கின்றது.</p>	<p>கம்பனியானது ஊநாடி உடன் கலந்துரையாடி இந்த விடயத்திற்கு தீர்வு பெறவேண்டியதுடன் உடனடியாக உண்மையான கணக்குகளை மதிப்பிட வேண்டும்.</p>
<p>(ஆ) கம்பனியானது சிலோன் சிப்பிங் கோப்பரேசன் (ஊளுஊடு) ஊடாக வரையறுத்த தூரியன் ஸ்ரீல் மற்றும் அயன் கம்பனியிடமிருந்து (வுஐளுஊடு) ரூபா 539.2 மில்லியன் தொகையான நீண்ட காலம் நிலுவையாகவிருக்கின்ற மீதியை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க தவறியிருந்ததுடன் கடன் தள்ளுபடிக்காக எவ்வித ஏற்பாடும் செய்யதிருக்கவில்லை. மேலும், வுஐளுஊடு.ஊளுஊடு இந்த மீதியை உறுதிப்படுத்தி யிருக்கவில்லை. ஆகவே, மேற்குறித்த மீதியின் உண்மைத் தன்மை மற்றும் உள்ள தன்மையை உறுதிப்படுத்த இயலாதிருந்தது.</p>	<p>தூரியன் ஸ்ரீல் மற்றும் அயன் கம்பனி தீர்ப்பளவு உயர் மட்டக் குழுவால் கையாளப்பட்டது. குழுவானது கடன் நட்டக் கடனாக உள்ளதுடன் வாங்குவோர் நிலக்கரி வழங்குவதன் மூலம் தீர்ப்பளவை செய்திருந்ததென கருத்து தெரிவித்திருக்கவில்லை. கிடைக்கப்பெற்ற தகவல்களின் பிரகாரம், தீர்ப்பளவு பரிந்துரை தூரியன் ஸ்ரீல் மற்றும் அயன் கம்பனியிடமிருந்து (வரையறுத்த தூரியன் ஸ்ரீல் மற்றும் அயன் கம்பனி) பெறவேண்டியவற்றின் தற்போதைய நிலையை அமைச்சரவையின் தொடர்பு படுத்தியிருந்ததுடன் வரையறுத்த தூரியன் ஸ்ரீல் மற்றும் அயன் கம்பனியுடன் பேசுவதற்கு திறைசேரி (தலைவர்), சிலோன் சிப்பிங் கோப்பரேசன், லக்விஜய மின்பொறி மற்றும் லங்கா கோல் கம்பனி என்பவற்றின் பிரதிநிதியை கொண்ட நான்கு உறுப்பினர் குழுவை அமைச்சரவை நியமித்தது. மேலும், துறைமுக அமைச்சின் ஊடாக குழப் பரிந்துரைகளை சமர்ப்பிப்பதற்கு அமைச்சரவை ஆலோனை வழங்கியிருந்ததுடன் அந்த அறிக்கை இன்னமும் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>கம்பனியானது அறவீட்டு நடைமுறையை நிறைவேற்றுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.</p>

(இ) ஊநாடி இடமிருந்து பெற வேண்டியப ரூபா 578.7 மில்லியன் தொகையான நுளுண், ரூபா 18.1 மில்லியன் தொகையான நானாவித கடன்பட்டோர், ரூபா 1.1 மில்லியன் தொகையான நோபல் வள சர்வதேச கம்பனியிடமிருந்து பெறவேண்டியவை, ரூபா 85.9 மில்லியன் தொகையான அதே கம்பனிக்கு செலுத்த வேண்டியவை மற்றும் வரையறுத்த லிபேட்டி கோமொடிற்றீஸ் கம்பனியிடமிருந்து பெறவேண்டிய ரூபா 8 மில்லியன் தொகையான ரூபா 8 கட்டணங்கள் என்பவற்றினை மெய்மையாய்வு செய்வதற்கு மீதி உறுதிப்படுத்தல்கள் மற்றும் உரிய ஆவணங்கள் என்பன கணக்காய்விற்கு கிடைத்திருக்கவில்லை.

(i) ஊநாடி இடமிருந்து பெறவேண்டிய நுளுண் - ரூபா 578,678,686 2019/12/31 இல் உள்ளவாறு ஊநாடி இடமிருந்து பெறவேண்டிய சபையானது நுளுண் ஐ தீர்ப்பதற்கு நிதிகளை விடுவிப்பதற்கு நினைவூட்டலை வழங்குவதற்கு ஊநாடி இற்கு எழுதுவதற்கு தீர்மானித்தது.

கம்பனியானது நுளுண் அதிகாரசட்டத்துடன் இணங்கியொழுக வேண்டியதுடன் ஊநாடி இடமிருந்து பெற வேண்டியவைகளை உடனடியாக அறவிட வேண்டியவையை நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

(ii) நானாவித கடன்பட்டோர் ரூபா 18,075,802 அது அறவிடப்படாத லேவு மற்றும் ரூபா 17,839,949 கொண்டுருந்ததெக ஆரம்ப புலன்னாய்வில் வெளிப்பட்டது. மற்றும் மூலாதாரம் / மூலத்தை கண்டுபிடிப்பதற்கு மேலும் புலனாய்வு செய்யப்படுகின்றன.

கம்பனியானது பெறவேண்டிய மீதியின் மூலத்தை கண்டுபிடிக்க வேண்டும், பெற வேண்டியதை அறிவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும் மற்றும் கடன்கொடுத்தோர் மீதி மற்றும் அதற்கு செய்ய வேண்டியவற்றையும் உறுதிப்படுத்த வேண்டும்.

(iii) வியாபார கடன்கொடுத்தோர் நோபல் வளம் ரூபா 85,887,776

ஊ தகுதிக்காலம் காலாவதியானமையால் வரையறுத்த நோபல் வள தனியார் கம்பனியால் வரையப்பட்ட தொகையின் கீழ் மீதியை கொண்டுள்ளது. நோபல் வள தனியார் கம்பனியிடமிருந்து பெறவேண்டிய ரூபா 115,987 நோபல் வள தனியார் கம்பனிக்கான ரூபா 85,887,776 இற்காக செலவு மீதியாக உள்ளதுடன் நாங்கள் அதற்கு எதிரான இந்த கடன்பட்டோர் மீதியை சரிசெய்வோம்.

(iv) வரையறுத்த லிபேட்டி கொமொடிற்றீஸ் இடமிருந்து பெறவேண்டிய 50மு ஆன ரூபா 8,048,531 கட்டணங்கள் ரூபா 8,048,531

2015/16 பருவ காலத்தில் 17 படகுகளிற்காக துறைமுக வெளியேற்ற வரைவு அளவைக் கட்டணம் உள்ளடக்கப்பட்டது. இந்த விடயம் மீது நடுவர் தீர்ப்பு நடைமுறையில் உள்ளது.



1.6 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களிற்கான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரைகள்
(அ) பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை 2016 திசெம்பர் 16 ஆந்திகதிய 05/2016 ஆம் இலக்கம்	கம்பனி திறைசேரியின் அனுமதியில்லாமல் மீளாய்வாண்டிற்காக உத்தியோகத்தர் மிகையுதியமாக ரூபா 1.8 மில்லியன் தொகை செலுத்தியிருந்தது.	பொது சபையானது தனியார் கம்பனியொன்றிற்காக மிகையுதியத்திற்கான கொடுப்பனவாக 2020.11.30 இல் அனுமதி வழங்கியிருந்தது.	சுற்றறிக்கையுடன் இணங்க வேண்டும்.
(ஆ) அரசாங்க கொள்வனவு வழிகாட்டல் - 2006 பிரிவு 4.2.1.	கம்பனியானது கொள்வனவு வழி காட்டலின் பிரகாரம், குறைந்தது மூன்று ஆண்டுகளிற்காக எதிர்வு கூறப்பட்ட கொள்வனவு நடவடிக்கைகளுக்கான பிரதான கொள்வனவு திட்டம் தயாரித்திருக்கவில்லை	வருடாந்த கொள்வனவு திட்டம் பணப்பாளர் சபையினால் அனுமதிக்கப்பட்டிருந்தது.	அரசாங்க கொள்வனவு வழிகாட்டலுடன் இணங்கியொழுக்க வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், 2020 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான கம்பனியின் செயற்பாடுகள் 2014 ஆம் ஆண்டிலிருந்து கம்பனியால் ஏற்பட்ட தேறிய மேந்தலை கிரயங்களை மீளளிப்பதற்கு இலங்கை மின்சார சபையுடன் உடன்படிக்கையொன்று கைச்சாத்திடாமையால் முன்னைய ஆண்டின் பிரகாரம் வரிக்கு முன்னர் தேறிய இலாபமோ அல்லது நட்டமோ விளைந்திருக்கவில்லை.

2.2 பிரதான வருமானம் மற்றும் செலவின விடங்களின் போக்கு பகுப்பாய்வு

முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் பிரதான வருமானம் மற்றும் செலவின விடயங்களின் பகுப்பாய்வானது அதிகரிக்கின்ற அல்லது குறைகின்ற சதவீதத்துடன் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு அவதானிப்புக்கள் இத்தலைப்பின் கீழ் காட்டப்பட வேண்டும்.

வருமானம் / செலவினம்	2020	2019	அதிகரிப்பு / (வீழ்ச்சி)	சதவீதம்
	ரூபா	ரூபா	ரூபா.	மூ
வருமானங்கள்	41,000,383,219	42,470,160,495	(1,469,777,276)	(3.5)
விற்பனைக் கிரயம்	40,954,618,074	42,414,953,867	(1,460,335,793)	(3.4)
நிர்வாகச் செலவினம்	53,836,714	65,288,550	(11,451,836)	(17.5)

### 3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 3.1 முகாமைத்துவ குறைபாடுகள்

##### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனியானது நிலையான சொத்துப் பதிவேடு பேணப்பட்டிருக்காததுடன் அனுமதிக்கப்படாத திருத்தங்களின் ஆபத்தினை ஏற்படுத்தக்கூடிய ஆளு எக்செல் ஆவணத்தில் நிலையான சொத்தின் பட்டியல் பேணப்பட்டிருந்தது. அந்த ஆவணம் மின்னூபகரணத்தின் தொடர் இலக்கங்கள் தொடர்ந்திருக்காததுடன் நேரொத்த சொத்துக்களின் பூர்த்தியாக்கலை மேய்மையாய்வு செய்திருக்கவில்லை.

##### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

அனுமதயளித்த உத்தியோகத்தர்கள் முறையான தொடரிலக்கமிடல் முறைமையுடன் நிலையான சொத்தப் பதிவேண்டினை பேணுவதற்கு நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு அறிவுறுத்தப்பட்டிருந்தது.

##### பரிந்துரைகள்

கம்பனியானது நிலையான சொத்தினை பேண வேண்டியதுடன் நிலையான சொத்தினை பேணுவதில் முறையான உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டினை அறிமுகப்படுத்தல்.

### 4. கணக்களிப்பு மற்றும் நல்லாளுகை

#### 4.1 பாராளுமன்றத்தில் வருடாந்த அறிக்கையை சமர்ப்பித்தல்

##### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய 12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் 2015 முதல் 2019 வரையான ஆண்டுகளிற்கான வருடாந்த அறிக்கை பாராளுமன்றத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

முகாமைத்துவ கருத்துரைகள் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### பரிந்துரைகள்

கம்பனியானது சுற்றறிக்கையின் ஏற்பாடுகளுடன் இணங்கியொழுக வேண்டும்.