

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

வரையறுத்த லங்கா கோல் (தனியார்) கம்பனியின் 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப நட்டக்கூற்று, விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2022 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. பாராளுமன்றத்திற்கு அறிக்கையிடப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கங்களைத் தவிர்த்து கம்பனி 2022 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 (எஸ்எல்ஏயுஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அவ் நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வின்கான 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 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 ஐயப்பாட்டிணையும் 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 பரீட்சிப்பதற்கு 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 குறிப்புரைகளுடன் இணங்காமை	நியமத்திற்கான	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரைகள்
(அ) உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திடமிருந்து பெறப்பட்ட விபரங்களின் பிரகாரம், 2022 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான செலுத்த வேண்டிய VAT மீதி ரூபா 1,436.33 மில்லியனாக இருந்ததுடன் 2017/2018, 2018/2019 மற்றும் 2019/2020 வரி மதிப்பீட்டு ஆண்டுகளிற்காக அவற்றின் மீது செலுத்த வேண்டிய தண்டப்பணம் ரூபா 1,436.33 மில்லியனாக இருந்தது. எவ்வாறாயினும், வருமான வரி மீதான இலங்கை	கம்பனியானது உள்நாட்டு இறைவரி திணைக்களத்தினுடைய வெளியீட்டு VAT கணிப்பீடு மற்றும் விதிக்கப்பட்ட தண்டப் பணத்துடன் உடன்பட்டிருகாத போதும் கம்பனியானது பெறப்பட்ட பெறுமதி சேர் வரி மதிப்பீடுகளிற்காக விதிப்பனவுகளை வழங்கி யிருந்ததுடன் தற்போது இந்த விடயம் விவாதிக்கப்படுகின்றன.	கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்கியொழுது வேண்டும்.	

கணக்கீட்டு நியமத்தின் (LKAS 12) பந்தி 88 இன் பிரகாரம், செலுத்த வேண்டிய தண்டப்பணமாக சொல்லப்பட்ட தொகை நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப் பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், கம்பனியானது நிதிக் கூற்றுக்களில் மேற்குறிப்பிட்ட செலுத்த வேண்டிய வரி அங்கீகரித்திருக்கவில்லை.

(ஆ) SLFRS 9 - நிதிக் கருவிகளின் 5.5.15(அ) ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், கம்பனியானது 2022 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 1,095.6 மில்லியன் தொகையான நீண்ட கால வியாபார பெற வேண்டியவைகளிற்காக நியமத்தின் ஏற்பாடுகள் எதுவும் செய்யதிருக்கவில்லை.

பெறவேண்டியவைகள் நேரொத்த செலுத்த வேண்டியவைகளால் சரிசெய்யப்பட்டதுடன் தவறின் விளைவால் சரிசெய்வதற்கான சந்தர்ப்பம் உள்ளதுடன் தள்ளுபடிக்காக ஏதாவது சாட்டுதல்கள் வேண்டப்படுகையில் வெளிப்பாடுகள் இருக்கவில்லை.

-மேற்படி-

1.5.2 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

நிலக்கரி இறக்குமதியின் போது உள்ளபடியாக ஏற்பட்டிருக்காத சுங்க தேவைகளிற்காக பெறுமதியை மதிப்படுகையில் உத்தேச சீராக்கலாக சுங்கப் புள்ளியில் பெறுமதிக்கு 10 சதவீத தயார்படுத்தல் கிரயம் சேர்க்கப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், கம்பனியானது மீளாய்வாண்டின் வருமானத்திற்கு ரூபா 9,419.6 மில்லியன் தொகையான 10 சதவீத தயார்படுத்தல் கிரயம் வருமானத்திற்கு சேர்த்திருந்ததுடன் பின்னர் அந்த தொகை கடன்பட்டோர் கழிவாக கருதப்பட்டு விற்பனைக் கிரயத்திற்கு சீராக்கப்பட்டிருந்தது. இதன்விளைவால், மீளாய்வாண்டிற்கான விற்பனை கிரயங்கள் மற்றும் வருமானம் அதே தொகையால் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

லங்கா கோல் கம்பனியானது இலங்கை மின்சார சபைக்கு VAT பட்டியல் வழங்குகையில் கிரயத்திற்கு 10 சதவீத சுங்க எல்லையை உள்ளடக்கி உள்ளாட்டு இறைவரி திணைக்களத்தால் (IRD) நெறிப்படுத்தல் வழங்கியிருந்தது. IRD உத்தியோகபூர்வ அறிவித்தல் பிரகாரம் இலங்கை மின்சார சபைக்கு VAT பட்டியல் தொகை அடிப்படை சுங்க தேவைக்கான பெறுமதியைவிட குறைவாக இருக்க முடியாது. மேலும், நிலக்கரி இறக்குமதி செய்து வழங்குவதற்காக VAT விலக்கழிப்பிற்காக நிதி அமைச்சு செயலாளருக்கு GM இலங்கை மின்சார சபை கோரிக்கை விடுத்திருந்தார்.

பரிந்துரைகள்

கம்பனியானது இந்த விடயங்களில் IRD நெறிப்படுத்தலை பெறுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

1.5.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரைகள்
<p>(அ) கிடைக்கப்பெற்ற தகவல்களின் பிரகாரம், கம்பனியானது 2016 செப்டெம்பர் 19 முதல் 2018 ஏப்ரல் 09 வரையான காலத்தின் போது இறக்குமதி செய்யப்பட்ட நிலக்கரிக்களின் சரியான பெறுமதி வெளிப்படுத்தாமையால் இலங்கை சுங்கத்திற்கு தண்டப்பணமாக ரூபா 205 மில்லியன் தொகை செலுத்தியிருந்தது. 2019 இல் செய்யப்பட்ட தண்டப்பணக் கொடுப்பனவு உரிய ஆண்டின் செலவினமாக கணக்கீடு செய்வதற்கு பதிலாக இலங்கை சுங்க VAT கணக்கு, VAT கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு மற்றும் (CSCL) பொறுப்பு கணக்கின் கீழ் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. இதன் விளைவால் நிறுத்தி வைத்த இலாபங்கள் ரூபா 205 மில்லியனால் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டு இறுதியில் சுங்க VAT கணக்கு, VAT கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு மற்றும் CSCL பொறுப்பு கணக்கு என்பன முறையே ரூபா 158.2 மில்லியன், ரூபா 39.97 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 6.8 மில்லியனால் குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.</p>	<p>இலங்கை மின்சார சபையிடமிருந்து சுங்கத்திற்கு செலுத்த வேண்டிய மற்றும் பெறவேண்டிய இறுதி VAT ஆக அந்த தொகையை LCC பதிந்திருந்தது. இந்த கொடுப்பனவின் பின்னர் இறுதி VAT கொடுப்பனவு எதுவும் கேரியிருக்கவில்லையென இலங்கை சுங்கம் புலனாய்வு அலுவலகம் LCC அலுவலகத்திற்கு அறிவித்தது. மேலும், LCC மேற்குறித்த பெறவேண்டிய ரூபா 6,843,417.00 ஆன உள்ளபடியான உள்ளபடியான தண்டப்பணம் தவறான வெளிப்படுத்தல் இனங்கண்டிருந்ததுடன் CSC பொறுப்பிற்கு எதிராக வரவு வைத்திருந்தது.</p>	<p>பிரச்சனையை தீர்ப்பதற்கு தேவையான நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும். மேலும், கம்பனியானது இந்த கொடுப்பனவை தண்டப்பண செலவினமாக பதிய வேண்டும்.</p>
<p>(ஆ) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு வரையறுத்த சிலோன் சிப்பிங் கோப்பரேசனுக்கு செலுத்த வேண்டிய மீதி ரூபா 547.7 மில்லியனாக இருந்ததுடன் வரையறுத்த சிலோன் சிப்பிங் கோப்பரேசனால் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட உறுதிப்படுத்தலின் பிரகாரம், ரூபா 1,271.9 மில்லியனாக இருந்தது. இதன்படி, ரூபா 724.2 மில்லியன் வித்தியாசம் அவதானிக்கப்பட்டது.</p>	<p>வித்தியாசத்திற்காக விடயங்களை இணங்காண்பதன் மூலம் இணக்கக்கூற்றினை நாங்கள் தயாரித்திருந்தோம். தற்போது LCC மற்றும் CSC இருக்கின்ற முரண்பாடுகளை தீர்ப்பதற்கு கலந்துரையாடலில் ஈடுபட்டுள்ளன.</p>	<p>வித்தியாசங்களை இணக்கம் செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.</p>
<p>(இ) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டின் வருமானத்திற்கும் 2022 ஆம் ஆண்டிற்கான VAT அறிக்கையில் குறிப்பிடப்பட்ட வருமானத்திற்கும் இடையில் ரூபா 31,074</p>	<p>2016, 2018, 2019 மற்றும் 2020 ஆம் ஆண்டுகளிற்காக இலங்கை மின்சார சபையிடமிருந்து பெறவேண்டிய தேறிய மேந்தலை கிரய மீதியை கொண்டுள்ளது. இது தீர்ப்பதற்கு முகாமைத்துவம்</p>	<p>-மேற்படி-</p>

மில்லியனான
அவதானிக்கப்பட்டது.

வித்தியாசம்

கலந்துரையாடலில் உள்ளன
ஏனென்றால் சகல செலவினங்களும்
இலங்கை மின்சார சபையுடன்
வியாபார கொடுக்கல்
வாங்கல்களிற்கே செய்யப்பட்டன.

1.5.4 அனுமதியளிக்கப்படாத கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

**அனுமதியளிக்கப்படாத
வாங்கல்களின் விபரங்கள்**

கொடுக்கல்

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரைகள்

கம்பனியானது 123 ஆம் இலக்க
கம்பலேற்றுக்கைக்காக சுங்க VAT ஆக
2016 இல் ரூபா 136.2 மில்லியன் தொகை
செலுத்தியிருந்தது. எவ்வாறாயினும் சுங்க
வெளிப்படுத்தல் சான்றிதழின் பிரகாரம்,
உள்ளபடியான VAT ரூபா 106.97
மில்லியனாக மாத்திரம் இருந்தது.
இதன்படி, கம்பனியானது IRD இற்கு ரூபா
29.2 மில்லியன் தொகை மேலதிகமாக
செலுத்தியிருந்தமை அவதானிக்கப்
பட்டதுடன் நிலுவையாகவிருக்கின்ற
செலுத்த வேண்டிய மீதிக்கு எதிராக
தொகையை சரிசெய்வதற்கு நடவடிக்கை
எடுத்திருக்கவில்லை.

IRD ஆனது ரூபா 29,266,965.00
ஐ மேலதிக செலுத்திய VAT
ஆக பதிந்திருந்ததென LCC
கண்டுபிடித்ததுடன் LCC
இனுடைய நிலுவையாக
விருக்கின்ற சுங்க நிலுவை
மீதிகளிற்கு எதிராக இந்த
மேலதிக செலுத்தப்பட்ட VAT
ஐ சரிசெய்வதற்கு முறையான
நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

மேலதிகமாக
செலுத்தப்பட்ட VAT ஐ
அறவிடுவதற்கு
நடவடிக்கை எடுக்க
வேண்டும்.

1.5.5 கணக்காய்விற்காக கிடைக்கப்பெறாத ஆவணச் சான்றுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரைகள்

(அ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் CEB
இடமிருந்து பெறவேண்டிய
நிலுவையாக இருக்கின்ற நான்கு
பெறவேண்டிய மீதிகள் ரூபா 273.3
மில்லியனாக இருந்ததுடன்
நேரொத்த செலுத்த வேண்டிய
மீதிகள் 2022 திசெம்பர் 31 இல்
உள்ளவாறு CEB இன் நிதிக்
கூற்றுக்களில் பதியப்
பட்டிருக்கவில்லை. இதன்
விளைவால் சொல்லப்பட்ட பெற
வேண்டியவைகளின் உண்மைத்
தன்மை மற்றும் உள்ளதன்மையை
கணக்காய்வில் மதிப்பிட
முடியாதிருந்தது.

LCC ஆனது ஆண்டு இறுதி கணக்கு
மீதிகளிற்காக இலங்கை மின்சார
சபையிடமிருந்து உறுதிப் படுத்தல்கள்
வேண்டப்பட்டது ஆனால், அவர்கள்
நிதிக்கூற்று இறுதியாக்கியமையால்
சில மீதிகள்
உறுதிப்படுத்தியிருக்கவில்லை.

வித்தியாசங்களை
இணக்கம்
செய்வதற்கு
நடவடிக்கை எடுக்க
வேண்டும்.

(ஆ) வரையறுத்த லிபேட்டி
கொமோடிற்றீஸ் இடமிருந்து
பெறவேண்டிய 50 சதவீத SGS
கட்டணங்கள் மற்றும் நானாவித
கடன்பட்டோர் தொடர்பான
முறையே ரூபா 8 மில்லியன்
தொகை மற்றும் ரூபா 9.8
மில்லியன் தொகை மற்றும்

**வரையறுத்த லிபேட்டி
கொமோடிற்றீஸிடமிருந்து பெற
வேண்டிய 50 சதவீத SGS
கட்டணங்கள் - ரூபா 8,048,531.00**

கணக்காய்விற்காக
உரிய ஆவணச்
சான்றுகளை
சமர்ப்பிக்க வேண்டும்.

2015/16 பருவ காலத்தில் 17
படகுகளிற்காக வெளியேற்ற

வியாபார கடன்கொடுத்தோர் மற்றும் வரையறுத்த SGS லங்கா (தனியார்) கம்பனிக்கு செலுத்த வேண்டிய மீதியான முறையே ரூபா 87.9 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 12.2 மில்லியன் என்பவற்றின் உரிய ஆவணச் சான்றுகள் கணக்காய்விற்கு கிடைத்திருக்கவில்லை.

துறைமுகத்தில் வரைவு அளவை கட்டணம் உள்ளடக்கப்பட்டது. இந்த விடயம் மீது நடுவர் தீர்ப்பு நடைமுறை செயற்பாட்டில் உள்ளது.

நானாவித கடன்பட்டோர் - ரூபா 9,808,968.00

அந்த தொகை அறவிட வேண்டிய NBT மற்றும் PAL ஐ கொண்டுள்ளது என ஆரம்ப புலனாய்வில் வெளிப்பட்டது.

ரூபா 84,771,789.21- சர்வதேச நோபல் வளங்களிற்கு செலுத்த வேண்டியவை LC உத்தரவாத காலப்பகுதி காலாவதியானதன் விளைவால் வரையறுத்த சர்வதேச நோபல் கம்பனக்கு ஆரம்ப தொகை மீளபெறப்பட்டது.

வரைறுத்த SGS லங்கா (தனியார்) ரூபா 12,161,313.00
கீழே பட்டியல் இணைக்கப்பட்டுள்ளது.

1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெறவேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 1,125 மில்லியன் மொத்த வியாபார மற்றும் ஏனைய பெறவேண்டியவைகளில் வரையறுத்த சிலோன் சிப்பிங் கோப்பரேசன் மற்றும் வரையறுத்த லிபெட்டி கொமடிற்றீஸ் என்பவற்றிடமிருந்து முறையே ரூபா 589.9 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 244.8 மில்லியன் தொகை 2 ஆண்டுகளிற்கு 2022 திசெம்பர் 31 வரையும் அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

வரையறுத்த லிபெட்டி கொமடிற்றீஸ்
கம்பனியானது வாடிக்கையாளருக்கு (கம்பனி) செலுத்துவதற்கு ஐ.அ.டொலர் 1,575,142 தொகை 2021 திசெம்பர் 31 இல் நடுவர் தீர்ப்பிலிருந்து கட்டளை அல்லது தீர்ப்பு பெற்றிருந்ததுடன் இந்த வழக்கு 2023 மே 22 இல் தொடரப்படும்.

சிலோன் சிப்பிங் கோப்பரேசன்

தீர்ப்பனவு பரிந்துரை கவனத்திற்கு எடுப்பதற்காக அமைச்சரவைக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டது. அமைச்சரவை துறைமுக மற்றும் கப்பந்துறை அமைச்சு மூலம் பராளுமன்றத்திற்கு அவர்களுடைய பரிந்துரைகளை சமர்ப்பிப்பதற்கு நியமிக்கப்பட்ட குழு அமைச்சரவைக்கு ஆலோசனை வழங்கியிருந்தது.

பரிந்துரைகள்

நிலுவையாகவிருக்கின்ற நீண்ட நிலுவைகளை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

1.6.2 செலுத்த வேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

வரையறுத்த சிலோன் சிப்பிங் கோப்பரேன் மற்றும் வரையறுத்த லிபேட்டி கொமேடிஸ் மற்றும் வரையறுத்த தூரியன் அயன் மற்றும் ஸ்ரீல் (தனியார்) கம்பனி என்பவற்றிற்கு செலுத்த வேண்டிய முறையே ரூபா 216.5 மில்லியன், ரூபா 714.96 மில்லியன் தொகையான இரண்டு மீதிகள் மீளாய்வாண்டு இறுதிவரையும் 2 ஆண்டுகளிற்கு மேலாக தீர்ப்பளவு செய்யப்படாமல் நிலுவையாகவிருந்தது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

இலங்கை மின்சார சபையுடன் முகாமைத்துவ கலந்துரையாலில் ஈடுபட்டுள்ளதுடன் நீண்ட நிலுவையை தீர்ப்பதற்கு ஏனைய தரப்பினருக்கு பெறவேண்டியவைகள் நேரொத்த செலுத்த வேண்டியவைகள் செலுத்த வேண்டியிருந்தது.

பரிந்துரைகள்

நிலுவையாகவிருக்கின்ற நிலுவைகளை தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

1.7 வரிப் பிரமாணங்களுடன் இணங்காமை

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2022 இன் 45 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி (திருத்திய) அதிகார சட்டத்தின் 33.3(ii) ஆம் பிரிவு மற்றும் 2022 திசெம்பர் 15 ஆந் திகதிய வரி செலுத்துவோருக்கான அறிவித்தலின் 3 ஆம் பந்தி பிரகாரம், வருமான வரிக் கணிப்பீடு சரிசம வீதம் மற்றும் முதலாவது 6 மாதங்களிற்காக 24 சதவீதமும் மிகுதி 6 மாதங்களிற்காக 30 சதவீதத்திலும் தயாரிக்கப்பட வேண்டும். எவ்வாறாயினும், கம்பனியானது 2022 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்காக 30 சதவீதத்தைப் பிரயோகித்து வருமான வரிக் கணிப்பீடு தயாரித்திருந்தது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

2022 இன் 45 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி திணைக்கள (திருத்திய) அதிகாரச் சட்டத்தின் 33.3(ii) ஆம் பிரிவிற்கமைய வருமான வரி அறிக்கை தயாரிக்கும் நேரத்தில் சீராக்கப்பட்ட வருமான வரிக் கணிப்பீடு செய்யப்படும்.

பரிந்துரைகள்

கம்பனியானது உள்நாட்டு இறைவரி அதிகாரசட்ட ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் வருமான வரிக் கணிப்பீடு தயாரிக்க வேண்டியதுடன் வரி செலுத்துவோருக்கும் அறிவிக்க வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதிசார் விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், 2022 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான செயற்பாட்டு விளைவு 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 விடங்களின் பகுப்பாய்வானது கீழே தரப்படுகின்றது.

வருமானம் / செலவினம்	2022 ரூபா மில்லியன்	2021 ரூபா மில்லியன்	அதிகரிப்பு)/(வீழ்ச்சி) ரூபா மில்லியன்	சதவீதம் %
வருமானங்கள்	117,406	59,046	58,360	98.84
விற்பனைக் கிரயம்	117,337	58,991	58,347	98.91
பதிவு மற்றும் ஏனைய வருமானம்	8	1	7	708.91
நிர்வாகச் செலவினம்	79	61	18	29.33
நிதிக் கிரயம்	1	4	(3)	(69.50)

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 கொள்வனவு முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனியானது அரசாங்க கொள்வனவு வழிகாட்டல் - 2006 இன் 4.2 ஆம் வழிகாட்டலின் பிரகாரம் வருடாந்த நிலக்கரி தேவைகளை கொள்வனவு செய்வதற்கு அவை தொடர்பான கொள்வனவு கட்டம் மற்றும் காலப் பட்டியலை உள்ளடக்கி முறையான கொள்வனவு திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

LCC ஆனது பிரதான வருடாந்த கொள்வனவு திட்டம் தயாரித்திருந்ததுடன் பணிப்பாளர் சபையின் அனுமதி பெற்று அனுமதிக்கான உரிய அமைச்சிற்கு முன்வைக்கப்பட்டது.

நிலக்கரி கொள்வனவு நடைமுறை தொடங்குவதற்கு முன்னர் LCC ஆனது மின்வலு அமைச்சு செயலாளருக்கு கொள்வனவு கால பட்டியலை அனுப்பியிருந்தது. அதன் பின்னர் கொள்வனவு நடைமுறையை தொடங்குவதற்கு LCC மற்றும் CEB உடன் செயலாளர் சந்தித்திருந்தார். இதன் விளைவால் அமைச்சு மற்றும் CEB ஒவ்வொரு பருவ காலமும் தொடங்குவதற்கு முன்னர் கொள்வனவு கால பட்டியலை உத்தியோகபூர்வமாக அறிவித்தது.

பரிந்துரைகள்

அரசாங்க கொள்வனவு வழிகாட்டலின் ஏற்பாடுகளிற்கமைய கொள்வனவு திட்டம் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

3.2 ஒப்பந்த நிர்வாகம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனியானது சம்பளங்களை கொடுப்பனவு செய்வதற்கு உரிய தரப்பினருடன் சேகரிப்பு உடன்படிக்கை ஒன்றை கைச்சாட்டி இருக்காத பொதிலும் சம்பளங்களை மீளாய்வு செய்திருந்ததுடன் இலங்கை மின்சார சபையின் வரைவு சேகரிப்பு உடன்படிக்கை பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 11.8 மில்லியன் தொகையான சம்பள நிலுவைகளை செலுத்தியிருந்தது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

2013 இல் கம்பனி தொங்கியதிலிருந்து சம்பள மட்டங்களை ஒழுங்கு படுத்தியிருக்கவில்லை. ஆகவே, LCC சபையானது துணைநிலை உத்தியோகத்தரின் அடிப்படை சம்பளத்தசம்பந்தமான CEB இன் அடிப்படை சம்பளத்தை பின்பற்றுவதற்கு நெறிப்படுத்தப்பட்டிருந்தது.

பரிந்துரைகள்

கம்பனியானது உரிய தரப்பினருடன் உடன்படிக்கை கைச்சாத்திடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

இதன்படி பதிவுகள் 2015 மற்றும் 2018 இலிருந்து பின்னடைவாக இருந்ததென குறிப்பிடப்பட்டது. சகல உத்தியோகத்தருக்குமான LCC சம்பள மட்டங்கள் (சம்பளம் 25 சதவீதத்தால் அதிகரிக்கப்பட்டது) CEB இன் சம்பள மட்டத்துடன் ஈடாக இருந்தது.