

வரையறுக்கப்பட்ட கொழும்பு கொமர்ஷியல் உரக் கம்பனி – 2016/2017

வரையறுக்கப்பட்ட கொழும்பு கொமர்ஷியல் உரக் கம்பனியின் 2017 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக்கூற்று மற்றும் அத்தினத்தில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் ஏனைய விளக்கமளிக்கும் தகவல்களது பொழிப்பினையும் உள்ளடக்கிய 2017 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(6) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் என்னால் பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென கருதும் மீளாய்வாண்டின் கம்பனியின் செயலாற்றல் தொடர்பான எனது அவதானிப்புக்கள் இவ்வறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

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

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச நியமங்களுக்கு ஒத்ததாக (ஐஎஸ்எஸ்ஏஐ 1000 - 1810) இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் 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. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஓட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

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

1.4 கம்பனியின் உருவாக்கம்

வரையறுக்கப்பட்ட கொழும்பு கொமர்ஷியல் உரக் கம்பனி 1872 இல் கம்பனியாக பதிவு செய்யப்பட்டு 1872 முதல் 1976 வரை ஒரு நூற்றாண்டு மேற்பட்ட காலமாக பெரிய பிரித்தானியாவின் நிர்வாகத்தின் கீழ் மேற்கொள்ளப்பட்டது. 1971 இன் 35 ஆம் இலக்க வியாபாரங்களை கையேற்றல் அதிகாரச் சட்டத்தின் கீழ் 1976 ஆம் ஆண்டு அரசிற்கு கையேற்கப்பட்டிருந்ததுடன் வரையறுக்கப்பட்ட கொழும்பு கொமர்ஷியல் உரக் கம்பனி எனும் பெயரில் தகுதி வாய்ந்த அதிகாரியொருவரின் கீழ் வியாபார நடவடிக்கைகள் நடாத்திச் செல்லப்பட்டிருந்தன.

1987 இன் 23 ஆம் இலக்க அரசாங்கத்திற்குப் பொறுப்பேற்கப்பட்ட நிறுவனங்களை பொதுக் கம்பனியாக மாற்றும் அதிகாரச் சட்டத்தின் கீழ் அரசு கம்பனியொன்றாக பதிவு செய்யப்பட்டது. 1994 ஆம் ஆண்டு அரசின் கொள்கையின் பிரகாரம் தனியார் மயப்படுத்தப்பட்டதுடன் 1996 இன் 29 ஆம் இலக்க அரசு வியாபாரங்களை புனரமைப்புச் செய்யும் அதிகாரச் சட்டத்தின் கீழ் 1997 ஆம் ஆண்டின் போது மீண்டும் கையேற்கப்பட்டு வரிசை அமைச்சின் கீழ் நிர்வகிக்கப்பட்டு வந்தது. தற்போது 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிச் சட்டத்தின் கீழ் கம்பனியொன்றாக பதிவுசெய்யப்பட்டுள்ளது.

1.5 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக் கருதுகின்றது.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் காட்டப்பட்டுள்ள விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து 2017 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான வரையறுக்கப்பட்ட கொழும்பு கொமர்ஷியல் உரக் கம்பனியின் நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.1.1 ஏனைய சட்டரீதியான மற்றும் பிரமாண ரீதியான தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை

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

(அ) அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையும் வரையறைகளும் மேற்குறிப்பிடப்பட்டவாறு உள்ளன.

நான் அபிப்பிராயப்படுவதாவது:

(ஆ) - கணக்காய்விற்கு அவசியமான சகல தகவல்களையும் விளக்கங்களையும் நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என்பதுடன் இதுவரையான எனது பரீட்சிப்பின் மூலம் தென்படுகின்றவாறு முறையான கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகள் கம்பனியால் வைத்திருக்கப்படுகின்றன என்பதும்,

- 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 151 ஆம் பிரிவின் தேவைப்பாடுகளுடன் கம்பனியினது நிதிக்கூற்றுக்கள் இணங்குகின்றன என்பதும் ஆகும்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 02

(i) நிதிக்கூற்றுக்களில் மொத்த இருப்புக்கள் தொடர்பாக வெளிப்படுத்த வேண்டிய பின்வரும் விடயங்கள் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

- இருப்புக்களின் முகப்பு பெறுமதி மற்றும் நிறுவனத்திற்கு பொருத்தமான வகைப்படுத்தலின் பிரகாரம் முகப்பு பெறுமதி
- நியாயமான பெறுமதியில் விற்பனைக்காக ஏற்படும் செலவினம் கழிக்கப்பட்ட பெறுமதிக்கு காண்பிக்கும் புத்தக பெறுமதி
- காலப்பகுதியின் செலவினமொன்றாக இனங்காணப்பட்ட இருப்பின் பெறுமதி

(ii) நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்படும் ரூபா 2,245,769,383 ஆன இருப்புக்களில் உள்ளடக்கப்பட்ட பயன்பாட்டிற்கு எடுக்க முடியாத 5 வருடங்களைக் கடந்த ரூபா 12,796,873 பெறுமதியான 695,998 மெற்றிக் தொன் உர இருப்பு தொடர்பாக சேத இழப்புக்கள் சீராக்கம் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16

இன் பிரகாரம் நடைமுயல்லாத சொத்துக்களுக்கான பயன்தரு ஆயுட்காலம் வருடாந்தம் மீளாய்வு செய்யப்படாததன் காரணமாக ரூபா 38,318,368 கிரயமான சொத்துக்கள், முழுமையாக பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும், தொடர்ந்தும் பயன்பாட்டிற்கு எடுக்கப்பட்டு வந்தன. அதன் பிரகாரம் மதிப்பீட்டு வழுவை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 08 இற்கமைய திருத்தம் செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.2 கணக்கீட்டுக் கொள்கை

நிதிக்கூற்றுக்களில் 3.5.1 குறிப்பின் பிரகாரம் இறுதி இருப்பு கணிப்பீடு “முதல் வந்தது முதல் வழங்கல்” இன் பிரகாரம் (First in First Out) மேற்கொண்டதாக குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும், கடைசியாக வந்தது முதல் வழங்கல் முறைமை (Last in First Out) பிரகாரம் இருப்பு கணிப்பிடப்பட்டிருந்தது.

2.2.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மீளாய்வாண்டில் ஆதனங்கள், பொறிகள், உபகரணங்கள் கொள்வனவிற்காக செலுத்தப்பட்டிருந்த ரூபா 441,480 ஆன முற்பணம், காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில் தொழிற்படு மூலதன அசைவின் கீழ் காண்பிப்பற்குப் பதிலாக காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில் நிலையான சொத்துக்கள் கொள்வனவிற்கான காசு வெளிப்பாய்ச்சலாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) மீளாய்வாண்டிற்குரிய நிறுவனத்தினால் மேற்கொள்ளப்பட்ட வரி மதிப்பீட்டின் பிரகாரம் வரிப் பொறுப்புக்கள் ரூபா 31,015,338 ஆக இருந்த போதிலும், நிதிக்கூற்றுக்களில் 17.1 குறிப்பின் பிரகாரம் ஆண்டின் வரிப் பொறுப்பு ரூபா 18,493,956 என காண்பிக்கப்பட்டிருந்தமையால் மீளாய்வாண்டின் பொறுப்பு ரூபா 12,521,382 ஆல் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (இ) 2006 இன் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் பிரகாரம் வரிப் பொறுப்பினை கணக்கிடும் போது ஆண்டில் சீராக்கப்பட்ட நட்டமான ரூபா 51,337,088 இற்குப் பதிலாக ரூபா 17,967,981 பதிவு செய்யப்பட்டமை காரணமாக வரிப் பொறுப்பு மிகை கணிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தமை இடம்பெற்றிருந்ததுடன் நட்டத்தை சரியாக கழிக்கப்பட்டு கணக்கிட்ட போது ஆண்டின் பொறுப்பு ரூபா 23,430,143 ஆக இருந்தது. அதன் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டுள்ள வரிப் பொறுப்பு ரூபா 4,936,187 ஆல் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

2.2.4 கணக்காய்விற்கான சான்றுகளின்மை

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்படும் ரூபா 2,245,769,383 ஆன இருப்பில் உள்ளடக்கப்பட்ட ரூபா 1,776,845,021 ஆன மத்திய களஞ்சியத்தில் காணப்பட்ட இருப்பிற்காக பௌதீக பொருள் மெய்மையாய்வு அறிக்கை கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.
- (ஆ) கம்பனியால் அரசு வங்கியிடமொன்றிடமிருந்து பெற்றுக்கொண்ட கடன் கொடுப்பனவிற்காக பொதுத் திறைசேரியிடமிருந்து கிடைக்க வேண்டிய மூலதன மானியமாக ரூபா 13,501,929,683 தொகை நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. அம்மீதியை உறுதிப்படுத்துவதற்காக அனுப்பி வைக்கப்பட்ட கடிதத்திற்குப் பதிலாக திறைசேரி செயற்பாட்டுத் திணைக்களம் கடன் உடன்படிக்கைக்காக நேரடியாக தொடர்புபடுவதில்லையென உறுதிப்படுத்தப்பட்டிருந்தது.

2.2.5 போதியளவு அதிகாரத்தால் உறுதிப்படுத்தப்படாத கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

கடன் அடிப்படையில் உரம் வழங்கும் போது கடன் எல்லையை விஞ்சி 05 சந்தர்ப்பங்களில் ரூபா 4,044,135 பெறுமதியான உரம் வழங்கப்பட்டிருந்தது.

2.3 பெற வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) நிதிக்கூற்றுக்களில் கிடைக்க வேண்டிய மீதிகள் உள்ளடக்கப்பட்ட தற்போது சேவையிலிருந்து விலகியுள்ள 06 ஊழியர்களுக்கு 2012 ஆம் ஆண்டின் போது வழங்கப்பட்ட ரூபா 65,000 கடன் மீதித் தொகை மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ஆ) கம்பனியில் பதிவு செய்யப்படாத விற்பனையாளர்களுக்கு காசோலைகளைப் பெற்றுக்கொண்டு உர விற்பனை செய்யும் போது அக்காசோலைகள் தீர்வையாகியதன் பின்னர் உர வழங்கல் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும் அதற்குப் புறம்பாக பிரதேச களஞ்சிய உதவியாளர் ஒருவரால் காசோலைகள் தீர்வையாகுவதற்கு முன்னர் 2011 மற்றும் 2016 ஆம் ஆண்டுகளில் உரம் விநியோகிக்கப்பட்டிருந்த இரண்டு நபர்களிடமிருந்து 2017 மார்ச் 31 ஆந் திகதி வரை மேலும் அறவிடப்பட வேண்டிய ரூபா 724,505 கூட்டுத்தொகையினை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) கிடைக்க வேண்டிய மீதிகளில் 23 ஆண்டுகளுக்கு மேல் பழமையான ரூபா 23,630,939 கூட்டுத்தொகையான கடன் மீதிகளை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) 2016 ஏப்ரல் 25 ஆந் திகதி செலுத்தப்பட்ட சொகுசு மற்றும் அரைச் சொகுசு இரட்டை செயற்பாட்டு வரிக்கான தண்டப்பணமாக ரூபா 81,000 தொகை இலங்கை காப்புறுதி தாபனத்திடமிருந்து கிடைக்க வேண்டியதாக நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அத்தொகை இலங்கை காப்புறுதி கூட்டுத்தாபனத்திடமிருந்து செலுத்துவதாக எவ்வித எழுத்து மூல உறுதியொன்றும் காணப்படவில்லை.

2.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணக்கமின்மைகள்

பின்வரும் இணக்கமின்மைச் சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாண
ங்களுடன் தொடர்பு

இணக்கமின்மைகள்

(அ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப் பிரமாணக் கோவை

(i) நிதிப்பிரமாணம் 371 மற்றும் 2015 யூலை 14 ஆந் திகதிய 03/2015 ஆம் இலக்க அரசு நிதிச் சுற்றறிக்கை

- மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் தீர்வையாகாத முற்பணமாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்த ரூபா 289,918 தொகையில் 2013 ஆம் ஆண்டிலிருந்து நிலவி வரும் ரூபா 91,215 ஆன மீதியொன்று காணப்பட்டதுடன் அது தீர்வு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

- ஏதேனும் செயற்பாடொன்றிற்காக வழங்கப்பட்டிருந்த முற்பண செயற்பாடு முடிவடைந்த உடனேயே தீர்க்கப்பட வேண்டிய போதிலும் மீளாய்வாண்டின் போது 05 சந்தர்ப்பங்களில் ரூபா 105,000 ஆன முற்பணம் 20 நாட்கள் முதல் 72 வரை தாமதித்து தீர்க்கப்பட்டிருந்தது.

(ii) நிதிப் பிரமாணம் 387

அரசு வங்கிக் கணக்கொன்றிலிருந்து மேலதிகப்பற்று எடுத்தல் தடை செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் கம்பனியால் அரசு வங்கிக் கணக்கொன்றிலிருந்து மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 156,595 ஆன வங்கி மேலதிகப்பற்று பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) 2002 மே 24 ஆந் திகதிய நிதிக்கூற்றுக்களுடன் வரைவு ஆண்டறிக்கை
பிஎவ்/பீஈ/21 ஆம் இலக்க அரச சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
நிதிச் சுற்றறிக்கை

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 56,799,264 இலாபமாக இருந்ததுடன், இதற்கொப்பான முன்னைய ஆண்டின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 180,971,671 இலாபமாக இருந்தது முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது ரூபா 124,172,467 ஆன வீழ்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. வருமனம் ரூபா 1,015,047,494 ஆல் குறைவடைந்தமை மேற்படி வீழ்ச்சிக்கு பிரதான காரணமாக அமைந்தன.

மீளாய்வாண்டு மற்றும் முன்னைய 4 ஆண்டுகளின் நிதி விளைவுகளை பகுப்பாய்வு செய்யும் போது 2012/2013 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 123,182,724 ஆன வரிக்கு பின்னரான இலாபம் தளம்படைந்து காணப்பட்டதுடன் 2016/2017 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 56,799,204 வரை குறைவடைந்திருந்தது. நிதி விளைவுகளுக்கு அரசிற்கு செலுத்திய வரி, ஊழியர் ஊதியம் மற்றும் நடைமுறையல்லாத சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத்தேய்வு என்பன சீராக்கப்பட்டதன் பின்னர் 2012/2013 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 236,461,160 தொகையான பங்களிப்பு 2014/2015 ஆம் ஆண்டு வரை தொடர்ச்சியாக அதிகரித்திருந்த போதிலும் 2015/2016 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 353,446,651 வரை குறைவடைந்திருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 171,729,158 வரை மேலும் குறைவடைந்திருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

பசளை, இரசாயன திரவியங்கள், கனியவளப் பொருட்கள் திரவியங்கள் மற்றும் ஏனைய இயற்கை மற்றும் செயற்கையான திரவியங்கள் பூர்த்தி செய்யப்பட்ட மற்றும் பூர்த்தி செய்யப்படாத வடிவிலான அப்பொருள் உற்பத்திக்காக ஏனைய மூலப்பொருட்கள், முகவர்கள், இறக்குமதியாளர்கள், ஏற்றுமதியாளர்கள், விநியோகிப்போர் மற்றும் வியாபாரிகளாக வியாபார நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ளலும், அவற்றை மீள் ஏற்றுமதி செய்தல் பசளை உற்பத்திக்கு தேவையான இரசாயனப் பொருட்கள் மற்றும் ஏனைய மூலப்பொருட்கள் எந்தவொரு வடிவத்திலான பசளை ஏற்றுமதி செய்வதற்கும் முகவர்களாக செயற்படுதல் மற்றும் இறக்குமதி ஏற்றுமதி பொதியிடல் நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ளுதல் என்பன கம்பனியின் அகவிதியின் பிரகாரம் கம்பனியின் நோக்கங்களாகும்.

நோக்கங்களை நிறைவேற்றுவது தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) இலங்கையின் விவசாய துறையில் நெற்செய்கை பிரதான பயிரொன்றாக இருப்பதால் அரசின் கொள்கையொன்றாக 2006 ஆம் ஆண்டு முதல் 2016 பெப்ரவரி 28 ஆந் திகதி வரை 50 கிலோ உரப் பைக்கற்று ரூபா 350 ஆன சலுகை விலைக்கு விவசாயிக்கு கொள்வனவு செய்வதற்கு சந்தர்ப்பம் வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன் அந்த மானிய நிகழ்ச்சித்திட்டத்தின் 35 சதவீதமான தேவைப்பாடு கொழும்பு கொமர்ஷல் உரக் கம்பனியால் நிறைவேற்றப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) 2016 மார்ச் 01 ஆந் திகதி முதல் உரத்திற்கு பதிலாக பண மானிய நிகழ்ச்சித்திட்டமொன்று செயற்படுத்தப்பட்டிருந்தது. அதனை அடிப்படையாகக் கொண்டு மீளாய்வாண்டில் யூரியா, எம்ஓபி, ரீஎஸ்பீ (Urea,Mop,Tsp) போன்ற நேரடி பசளை வகைகள் மற்றும் கலப்பு உர விற்பனையிலிருந்து ரூபா 5.69 மில்லியன் பெற்றுக்கொள்வதற்கு இலக்கிடப்பட்டிருந்த போதிலும் உள்ளபடியான விற்பனை வருமானம் ரூபா 0.82 மில்லியனாக இருந்தது. அதன் பிரகாரம் அடையக் கூடியதாக இருந்த விற்பனை வருமானம் 14 சதவீதமான குறைந்த மட்டத்தில் காணப்பட்டது.

(இ) கம்பனியால் எதிர்கால வியாபார ஆபத்தொன்றை எதிர்கொள்வதற்கு கம்பனியால் முன் திட்டமிடல் ஒன்று தயாரிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. SWOT பகுப்பாய்வு (Strengths and weaknesses in the organization and the external tiers and opportunities) மற்றும் முன்னுரிமை வழங்கப்பட வேண்டிய பசளை வகைகள் மூலம் விற்பனை மேற்பாட்டிற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.2 முகாமைத்துவ செயற்பாடுகள்

கம்பனியால் உரக் களஞ்சியமொன்றை நிர்மாணிப்பதற்காக மஹாவலி அதிகார சபைக்குரிய காணியொன்று 2012 ஆம் ஆண்டு முதல் குத்தகைக்கு எடுக்கப்பட்டு அதற்காக மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரை ரூபா 779,700 தொகை செலவிடப்பட்டிருந்த போதிலும், கணக்காய்வுத் திகதியான 2017 ஒக்தோபர் 30 ஆந் திகதி வரை நிர்மாண நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.3 தொழிற்பாட்டு செயற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) பொருளாதார சேவைக் கட்டணங்கள் சட்டத்தின் பிரகாரம் 2016 ஏப்ரல் 01 ஆந் திகதியின் பின்னர் எந்த வியாபாரமொன்றிடமிருந்தும் விற்பனை புரள்வு வரி செலுத்த வேண்டிய எல்லை அடையப்பெற்றதும் (காலாண்டிற்கான புரள்வு 50 மில்லியனாக இருந்தால் 2017 மார்ச் 31 வரை) பொருளாதார சேவைக் கட்டணங்களுக்காக பதிவு செய்யப்பட வேண்டும். எனினும், கம்பனி அவ்வாறு பதிவு செய்யப்படாமை காரணமாக 2016/2017 ஆம் ஆண்டில் பொருளாதார சேவைக் கட்டணங்கள் ரூபா 4,202,453 அரசிற்கு கிடைக்காமல் போயிருந்தது.

(ஆ) 2002 இன் 14 ஆம் இலக்க (திருத்திய) பெறுமதி சேர் வரி சட்டத்தின் முதுலாவது அட்டவணையின் 2 ஆம் பகுதியின் உருப்படி (a) (x) இன் கீழ் உர இறக்குமதி, வழங்கல் மாத்திரம் பெறுமதி சேர் வரியிலிருந்து விடுவிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், ரூபா 3,279,501 ஆன வாடகை பெறுவனவு, உடைந்த பொருட்கள் விற்பனை மற்றும் நானாவித வருமானம் என்பன பெறுமதி சேர் கணிப்பீட்டின் போது கருத்திற் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.4 இனங்காணப்பட்ட நட்டங்கள்

2006 இன் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டம், தேசத்தைக் கட்டியெழுப்புவதல் மற்றும் உழைக்கும் போது செலுத்தும் வரி சட்டத்தின் பிரகாரம் நிர்ணயிக்கப்பட்ட திகதியில் வரித் தொகை செலுத்தப்படாததன் காரணமாக மீளாய்வாண்டில் கம்பனியால் ரூபா 2,588,918 ஆன தண்டப்பணம் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

4.5 பதவியணியினர் நிர்வாகம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) கணக்காண்டின் இறுதியில் கம்பனியின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினர் 151 ஆக இருந்த போதிலும் உள்ளவாறான பதவியணியினர் 135 ஆக இருந்தமையால் 27 பதவிகள் வெற்றிடங்களாகவும் 11 பதவிகள் மிகையாகவும் காணப்பட்டன. இதனிடையே மிகை பதவிகள் 9 பதவிகளுக்கு மாத்திரம் மட்டுப்படுத்தப்பட்டுள்ளதாக தலைவரால் அறிவிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) கம்பனி செயலாளர் ஒருவராக சேவை பெற்றுக்கொள்ளக் தகைமையையுடைய சட்ட உத்தியோகத்தர் கம்பனியின் நிரந்தர சேவையில் இருக்கும் போது கம்பனி செயலாளராக 2016 பெப்ரவரி 28 ஆந் திகதி வெளிநபரொருவரை ஆட்சேர்ப்பு செய்து அதற்காக 2016/2017 ஆண்டுகளுக்காக ரூபா 219,050 தொகை கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

மீளாய்வாண்டில் 53 பாதிடப்பட்ட உருப்படிகளில் பாதிடப்பட்ட மற்றும் உள்ளபடியான வருமானங்கள் மற்றும் செலவினங்களுக்கு இடையே 21 சதவீதத்திலிருந்து 368 சதவீதம் வரையான விலகல் அவதானிக்கப்பட்டமையால் பாதீடு ஆக்கபூர்வமான முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டுக் கருவியொன்றாக பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லையென அவதானிக்கப்பட்டது.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின்போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுக் குறைபாடுகள் அவ்வப்போது கம்பனியின் தலைவரது கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. கீழே குறிப்பிடப்பட்ட கட்டுப்பாட்டுத் துறைகளில் விசேட கவனம் கோரப்படுகின்றது.

முறைமைகளும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகளும்	அவதானிப்புக்கள்
(அ) நிதிக் கட்டுப்பாடு	(i) காலப்பகுதியில் மேற்கொள்ளப்படும் கடன் விற்பனை மற்றும் காசு விற்பனை, திரும்பல்கள் தொடர்பான தகவல்களை பெற்றுக் கொள்ளக்கூடிய வகையில் கணக்கு பேணப்பட்டிருக்கவில்லை. (ii) முறையான காசேடொன்று பேணாமை மற்றும் வங்கி இணக்கக் கூற்று காலரீதியாக தயாரிக்காமை
(ஆ) விற்பனைக் கட்டுப்பாடு	மீள் கொடுப்பனவு பரிசோதனை செய்யப்படாமல் உரம் கடனுக்கு விற்பனை மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தமை
(இ) இருப்புக் கட்டுப்பாடு	(i) இருப்பு பெறுவனவு, வழங்கல், வகைப்படுத்தல், தொடர்பாக உள்ளகக் கட்டுப்பாடொன்று செயற்படுத்தப்படாமை மற்றும் மெதுவாக விநியோகிக்கப்படும் மற்றும் விநியோகிக்கப்படாத இருப்புக்கள், சேதமடைந்த இருப்புக்களை இனங்காண்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படாமை.

- (ii) எழுதுகருவிகள் மற்றும் ஏனைய இருப்புக்கள் தொடர்பாக 52 உருப்படிகளின் பெறுமதி இறுதி இருப்பு மீதிகளுடன் இணங்காமை
- (ஈ) ஒப்பந்தக் கட்டுப்பாடு
- (i) ஆபத்துக்களை குறைத்துக் கொள்வதற்காக காப்புறுதி மேவுகையொன்று பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிராமை.
- (ii) பொருத்தமான இலத்திரனியல் கணக்கீட்டு முறைமையொன்று பயன்படுத்தப்படாததன் காரணமாக கணக்கு முறைமை சிக்கலாக இருந்தமையால் கொடுக்கல் வாங்கல்களின் சரியான தன்மையை உறுதிப்படுத்த முடியாதிருந்தது.