



විගණකාධිපති දෙපාර්තමේන්තුව

கணக்காய்வாளர் தலைமை அலுவல்தி திணைக்களம்

AUDITOR-GENERAL'S DEPARTMENT



විගණන විමසුම - AUDIT QUERY - கணக்காய்வு வினா

විමසුම අංකය :- ජවන්ති/අධිකාරි/විමසුම/2004/30..... සිකුන් කරන දිනය :- 2005.05.25
 QUERY NO :- Date of Issue :-
 විගණන ක්‍රියාත්මක :- කොළඹ - 07

Addressed to :- දේශීය ආදායම් කොමසාරිස් ජනරාල්, වෙලුරිස්, කොළඹ 07,
 එක් පුද්ගලයකු විසින් ව්‍යාජ ජාතික හැඳුණුමට 13 ක්ද ඉදිරිපත් කරමින් එකතු කළ
 විෂය :- අගය මත බදු මුදල් ආරාධනා ලබා ගැනීමේ ලෙඩ (Vat Refund) රු. බිලියන 3.57 ක
 විෂය :- වටහිතව ලබා ගෙන තිබීම/දෙපාර්තමේන්තුව විසින් ගෙවා තිබීම

මෙය වැරදි කිරීම් සඳහා තොරතුරු සැලැස්වීම / විමසීමක් වන අතර විගණන වාර්තාවක් නොවේ.
 This is only a query calling for information for clarification and not an Audit report
 இது வினாவுக்கான தகவல்களைப் பெற்றுக் கொள்ளவும், பரபரப்பான வினாவுக்கான அறிவு இது ஒரு வினாவுக்கான அறிவு அல்ல.

එක් පුද්ගලයකු විසින් පමණක් ව්‍යාජ ජාතික හැඳුණුමට 13 ක්ද ඉදිරිපත් කරමින් 2002 නොවැම්බර් 15 දින සිට 2004 අගෝස්තු 25 දින දක්වා වූ කාලපරිච්ඡේදය තුළදී සමාගම් 20 ක නම් සඳහන් කළ වෙත්තන් 235 ක් මගින් එකතුවී රු. 3,573,372,886 ක් වූ මුදලක්, එකතු කළ අගය මත බදු මුදල් ආරාධනා ලබා ගැනීමේ ලෙඩ (Vat Refund) වටහිතව ලබාගෙන තිබුණු බව / දෙපාර්තමේන්තුව විසින් එක් පුද්ගලයෙකුට ගෙවා තිබුණු බව සිදු කරන ලද නිසාදී විගණනයේදී නිරීක්ෂණය විය. (සමාගම් පිළිබඳ විස්තර, ව්‍යාජ ජාතික හැඳුණුමට පිළිබඳ විස්තර සහ ගෙවීම් පිළිබඳ විස්තර පිළිවෙලින් ඇමුණුම් 01 හි, 02 හි සහ 03 හි දැක්වේ.)

මේ පිළිබඳව පරීක්ෂා කිරීමේදී පහත සඳහන් කරුණු වැඩිදුරටත් නිරීක්ෂණය විය.

01. 2002 අංක 14 දරන එකතු කළ අගය මත බදු පනත යටතේ ලියාපදිංචි වී ඇති ආයතන / පුද්ගලයන් විසින් එම පනතේ 7(1)(අ) වගන්තියට අනුව අදාළ භාණ්ඩ අපනයනය කර ඇති විට එම අපනයනයන් ඉතා අනුප්‍රමාණ ගත කළහුය. එසේම එම පනතේ 7(2)(අ) වගන්තියට අනුව යම් ලියාපදිංචි තැනැත්තෙකු විසින් ඉතා අනුප්‍රමාණ ගත භාණ්ඩ හා සේ සපයනු ලබන අවස්ථාවක ඊ කැටයම් සම්බන්ධයෙන් කිසිදු බද්දක් ආ නොකළ යුතු එළඹීම 2002 සැප්තැම්බර් 06 දිනැති එකතු කළ අගය මත බදු උපදෙස් පොතේ 16 වී පරිච්ඡේදයේ 16.5 වී අනුව යටත්කර අපනයනකරුවන්ට තම සොලුම් බද්ද, නිමවුම් බද්ද හිලවී කිරීමටත්, නිමවුම් බද්දක් නොමැති නම් සම්පූර්ණ සොලුම් බද්ද (දේශීය මිලදී ගැනී හා ආනයන මත නොවූ වැට් බද්ද) ආරාධනා ලබා ගැනීමටත් හැකිවේ.

යථෝක්ත පනතේ 7(1)(අ) වගන්තියට අනුව ශ්‍රේණි අනුප්‍රමාණ ගත අපනයන කරුවන් ලෙස මෙම ආයතන/සමාගම් 20 කටයුතු කරන බවට වාර්තා වලින් ව්‍යාජ ලෙස තොරතුරු ඉදිරිපත් කරමින් මෙම මුදල් ලබා ගෙන තිබීම/හෙවො තිබීම.

02. ඇමුණුම් අංක 03 හි සඳහන් සියළුම වෙස්පත් එකම රු. .3,573,372,886 ක් වූ වෙස්පත් 235 ම තැපැල් කිරීමට ප්‍රථම වෙස්පත් ලියු දිනම හෝ ඒ ආසන්නම දිනක එකම පුද්ගලයෙකු විසින්, දෙපාර්තමේන්තුවට පැමිණ ලබා ගෙන තිබීම.

03. එසේ වෙස්පත් ලබා ගැනීම සඳහා විවිධ අවස්ථාවල ව්‍යාජ ජාතික හැඳුණුම්පත් 13 ක්ද ඉදිරිපත් කර එම මුදල් ලබාගෙන තිබීම.

04. බොහෝ අවස්ථාවලදී විශාල වටිනාකම් ඇති වෙස්පත් රාශියක් පහසුවෙන් එකම දිනක එකවර ලබා ගත හැකි වන පරිදි දෙපාර්තමේන්තුව විසින් සමාගම් කිහිපයක වෙස්පත් එකම දිනක/ ආසන්න දින කිහිපයක ලියා තිබීම. නිදසුන් ලෙස 2004 පෙබරවාරි 23,24,25,26 සහ 27 යන දිනවලදී එකතුව රු.459,081,571 ක් වූ වෙස්පත් 26 ක් ලියා තිබීම, 2004 මැයි 11,12 සහ 13 යන දිනවලදී එකතුව රු.205,692,256 ක් වූ වෙස්පත් 08 ක් ලියා තිබීම, 2004 අගෝස්තු 11 සහ 12 යන දිනවලදී එකතුව රු. 224,247,814 ක් වූ වෙස්පත් 09 ක් ලියා තිබීම පෙන්වා දිය හැක.

(වැඩි විස්තර ඇමුණුම් 04 හි දැක්වේ.)

05. මෙම ආයතන 20 විසින් දෙපාර්තමේන්තුව වෙත ඉදිරිපත් කර තිබුණු එකතු කළ අගය මත බදු වාර්තා වලට අනුව යථෝක්ත කාලපරිච්ඡේදය තුළදී දේශීය මිලදී ගැනීම්, ආනයනය කිරීම්, අපනයනය කිරීම් සහ දේශීය විකුණුම්වල එකතු වටිනාකම් ලෙස පිළිවෙලින් රු.23,061,115,074 ක්, රු.164,846,003 ක්, රු.26,072,412,498 ක් සහ රු.1,900,802,986 ක් බව සඳහන් කර තිබුණද ඒ පිළිබඳ පරීක්ෂා කිරීමේදී පහත සඳහන් කරුණු නිරීක්ෂණය විය.

(i) ආයතන 20 හි ආයතන 16 විසින් එකතුව රු.20,457,900,942 ක් අපනයනය කළ බවට වාර්තා වල සඳහන් කර තිබුණද ඊළඟ දෙපාර්තමේන්තුව විසින් දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුවේ පරිගණක වලට ඇතුළත් කර ඇති (බද්ධිත) (Linked) තොරතුරු වලට අනුව මෙම ආයතන 16 විසින් යථෝක්ත කාලපරිච්ඡේදය තුළදී කිසිදු අපනයනයක් සිදුකර නොතිබුණි.

න් ලෙස
දැරිපත්
පත්
ලෙස
ක්
කම දිනක
ක්පත් එකම
4,25,26 සහ
, 2004 මැයි
කිවීම, 2004
3 09 ක් ලියා
අගය මත බදු
යය කිරීම
ලියා පිළිවෙලින්
198 ක් සහ
දි පහත සඳහන්
ක් අපනයනය කළ
ක් දේශීය ආදායම
(linked) තොරතුරු
පදය තුළදී කිසිදු

(ii) ඉතිරි ආයතන 4 විසින් එකතුව රු.5,614,511,556 ක් අපනයනය කළ බවට වාර්තා වල සඳහන් කර තිබුණද රේඛා දෙපාර්තමේන්තුව විසින් දේශීය ආදායම දෙපාර්තමේන්තුවේ පරිගණක වලට ඇතුළත් කර ඇති (Linked) තොරතුරු වල අනුව එම ආයතන 4 විසින් 2004 වර්ෂයේදී අපනයනය කර තිබූ රු.340,354,277 ක් පමණි.

(iii) මෙලෙස ආයතන 20 විසින් වාර්තා වල සඳහන් කර තිබුණු එකතුව රු.26,072,412,498 ක් වූ අපනයන වටිනාකමින් එකතුව රු.25,732,058,221 ක් අපනයනයන් එනම් සියයට 98.69 ක්ම ව්‍යාජ අපනයනයන් බව නිරීක්ෂණය වේ.

(iv) ඊ අනුව ආයතන 20 විසින් වාර්තා වල දේශීය මිලදී ගැනීම්, ආනයනය කිරීම් සහ දේශීය විකුණුම් වල වටිනාකම් ලෙස දක්වා තිබුණු පිළිවෙලින් එකතුව රු.23,061,115,074 ක්, රු.164,846,003 ක් සහ රු.1,900,802,986 ක් වටිනාකම් වලින්ද සියයට 98.69 ක ව්‍යාජ වූ වටිනාකම් බව විගණනය නිරීක්ෂණය කෙරේ.
(අදාළ විස්තර ඇමුණුම් 05 සහ 06 හි දැක්වේ)

06. 2002 සැප්තැම්බර් 06 දිනැති එකතු කළ අගය මත බදු උපදෙස් පොතේ 16.1 වගන්තියට 25.5 වගන්තියට අනුව ඉතා අනුප්‍රමාණ ගත කරනු ලැබූ අපනයනයන් පරීක්ෂා කළ දුර බවත්, එසේම එම අපනයනයන් ඉතාමත් ගැඹුරින් පරීක්ෂා කළ යුත්තේ කෙසේද යන්න ඉතාමත් පැහැදිලිව දක්වා තිබුණි.

නමුත් ආයතන වලට එකතු කළ අගය මත බදු මුදල් ආපසු ගෙවීමට පෙර එම වාර්තා වල දැරිපත් කර තිබුණු තොරතුරු පිළිබඳව, වගකිව යුතු නිලධාරීන් විසින් යටෝක්ත වගන්ති වලින් දී ඇති උපදෙස් වලට අනුව ඉතා සුළු හෝ පරීක්ෂාවක්, සැලකිල්ලක්, අධීක්ෂණයක් සිදුකර නොතිබුණා පමණක් නොව වාර්තා වලින් ඉල්ලා තිබුණු සම්පූර්ණ බදු මුදලම සිංග්ලාස් කින් තොරව ආපසු ගෙවා (Vat Refund) තිබුණි.

ඊ අනුව ඉතා සුළු හෝ පරීක්ෂාවක් දැක්වූයේ නම් වාර්තා වලින් දැරිපත් කර තිබූ තොරතුරු වල ව්‍යාජභාවය ඉතා පහසුවෙන් හඳුනා ගත හැකිවන බවට ගැනීමට ගැකිවනවා පමණක් නොව මේ සා විශාල වාසය මුදලක් ගෙවීම වලක්වා ගැනීමට ගැකිව තිබුණි.

07. යථෝක්ත ආයතන 20 න් ආයතන 17ක්ම 2004 මාර්තු, අප්‍රේල්, මැයි, ජූනි, ජූලි යන අගෝස්තු යන මාස වලින් පසුව දෙපාර්තමේන්තුව වෙත බදු වාර්තා එවීම සම්පූර්ණයෙන්ම නතර කර තිබීම.

(විස්තර ඇමුණුම 07 හි දැක්වේ.)

08. සමහර සමාගම්/ ආයතන වලට ආදායම් බදු ලිපිගොනුවක් පවා නොතිබීම.

- උදාහරණ :-
- Euro Clothing
 - Abdul Kareem s l (Polytex Apperals)
 - Ali m.s.l. (Creations Apperals)
 - Lanka Universal Graments Exports
 - Subramaium S. (Lotus Garments)
 - Uni Line Apperals
 - Pro Garments
 - Kohb Apperals

09. සමහර සමාගම්/ ආයතන වලට මුදල් ගෙවා තිබුණද එම ආයතන තිබෙන බටට සාක්ෂි නොවීම.

- උදාහරණ :
- Pro Garments
 - Kohb Apperals
 - Inimag Kandy Pvt.Ltd
 - World Gate Apperals Pvt. Ltd

10. විශාල වටිනාකමින් යුතු වෙස්පත් ලබා ගැනීම සඳහා ඉදිරිපත් කර ඇති ලිපි ශීර්ෂ /ලිපි පරීක්ෂා කිරීමේදී :-

- (i) බොහෝමයක් ජ්‍යෙෂ්ඨ පරිගණක මුද්‍රිත වීම
- (ii) බොහෝ ලිපිවල දිනයක් සඳහන් කර නොතිබීම
- (iii) බොහෝ ලිපිවල සඳහන් අත්සන් ජ්‍යෙෂ්ඨ ප්‍රධානීන්/ ව්‍යාපාර බවක් නිරූපනය වීම
- (iv) බදු මුදල් විශාල වශයෙන් ලබා ගෙන තිබුණු සමහර සමාගම් ඉදිරිපත් කර තිබුණු ලිපි ශීර්ෂවල දුරකථන අංකයක් පවා සඳහන් කර නොතිබීම.
- (v) සමහර ආයතන වලට අදාල ලිපි ශීර්ෂ වල ලිපිනයක් හෝ දුරකථන අංකයක් පවා නොතිබීම.

උදාහරණ :-

Kanbro International Pvt Ltd

- (vi) ලිපි ශීර්ෂවල සඳහන් කර තිබුණු බොහෝ දුරකථන අංක භාවිතයේ නොමැති අංක හෝ භාවිතාලීකව විසන්ධි කර තිබූ අංක වීම.
- (vii) සමාගම්/ ආයතන වල ලිපි ශීර්ෂවල ජායා පිටපත් ලබා ගෙන ලිපි ඉදිරිපත් කර තිබීම.
- (viii) පහත සඳහන් සමාගම්/ ආයතන 4 හි ලිපි ශීර්ෂවල සඳහන් ලිපිනයන් සහ දුරකථන අංකයන් සමාන වීම

Upali Garments Pvt Ltd
 Lotus Garments (Subramaniam S)
 Lotus Apperals Pvt Ltd
 Lotus Garments Pvt Ltd

11. සමහර ආයතන විසින් ඉදිරිපත් කර තිබුණු එකතු කළ අගය මත බදු වාර්තා පිළිබඳව පරීක්ෂා කිරීමේදී :-

- (i) ඉදිරිපත් කර ඇති වාර්තාවල එකම තනතුරු දරන එකම නම සඳහන් පුද්ගලයින්ගේ අත්සන් වෙනස්වීම/ විවිධ වීම.
- (ii) සමහර වාර්තාවල එකම නම සඳහන් පුද්ගලයින් සඳහා සඳහන් කර ඇති තනතුරු නාම විවිධ වීම.
- (iii) විවිධ අවස්ථා වලදී වාර්තා වල එකම තනතුර සඳහා සඳහන් කර ඇති නම වෙනස්වීම.
- (iv) බොහෝ වාර්තාවල යොදා ඇති අත්සන් ඒකාකාරී බවක්/ව්‍යාජ බවක් නිරූපනය වීම.

12. වංචනිකව ලබාගෙන තිබුණු රු. බිලියන 3.57 ක් වූ මුළු මුදලෙන් රු. බිලියන 2.62 ක් ම 2004 ජනවාරි 01 දින සිට 2004 අගෝස්තු 25 දින දක්වා වූ කාලපරිච්ඡේදය තුළ එනම් 2004 වර්ෂයේ පළමු මාස 8 තුළ ලබාගෙන තිබුණු /ගෙවා තිබුණු අතර එම මුදල් ප්‍රමාණය 2004 වර්ෂය තුළදී දෙපාර්තමේන්තුව ගෙවා තිබුණු රු. බිලියන 17.29 ක් වූ මුළු එකතු කළ අගය මත බදු ආපසු ගෙවීම් වලින් (Vat Refund) සියයට 15.15 ක් බවත්, 2004 වර්ෂය තුළදී දෙපාර්තමේන්තුව උපයා ගෙන තිබුණු රු. බිලියන 117.03 ක් වූ මුළු එකතු කළ අගය මත බදු (Vat) ආදායමෙන් සියයට 2.24 ක් වන බවත්, 2004 වර්ෂය තුළදී දෙපාර්තමේන්තුව උපයා ගෙන තිබුණු රු. බිලියන 164.80 ක් වූ සියළුම බදු ආදායමෙන් සියයට 1.59 ක් වන බවත්,

ලිපි සහ
බොහෝම

සාක්ෂි

1/88

ලිපි
ලිපි

කයක් පවා

එසේම පසුගිය වර්ෂ හා සසඳන කළ රජය උපයුතු ලබන මුළු ආදායමෙන් සියයට 50 කට වැඩි ප්‍රමාණයක් දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුව විසින් බදු වශයෙන් උපයුතු ලබන බැවින් මෙසේ 2004 මුල් මාස 8 තුළදී පමණක් වංචනිකව ලබාගෙන තිබුණු මුදල් ප්‍රමාණය, රජය 2004 වර්ෂය තුළදී ඉපයූ මුළු ආදායමෙන් සියයට 0.79 ක් පමණ වන බවත් ඔබ වෙත පෙන්වා දෙනු කැමැත්තෙමි.

- 13. මේ අනුව දෙපාර්තමේන්තුවේ එකතු කළ අගය මත බදු පිළිබඳ ක්‍රියාවලිය ඉතාමත් අක්‍රමවත්ව පවතින බවත්, එහි පවතින අභ්‍යන්තර පාලනය ඉතාමත්ම දුර්වල මට්ටමක පවතින බවත් නිරීක්ෂණය කෙරේ.

යථෝක්ත කරුණු සලකා බැලීමේදී දෙපාර්තමේන්තුවේ පවතින අභ්‍යන්තර පාලනයේ දුර්වලතාවය නිසා සහ වගකිව යුතු නිලධාරීන් නිසි පරිදි පවත්වාගෙන යාම, අධීක්ෂණයක් නොදැක්වීම නිසා රාජ්‍ය මුදල් ඉතා විශාල ප්‍රමාණයක් වංචනික ලෙස එක පුද්ගලයෙකු විසින් ලබාගෙන තිබුණු බව/ දෙපාර්තමේන්තුව විසින් එක් පුද්ගලයෙකුට ගෙවා තිබුණු බව නිරීක්ෂණය වන බැවින් මේ පිළිබඳව ඔබගේ පැහැදිලි කිරීම් සහ ඔබ විසින් මේ සම්බන්ධයෙන් ගනු ලබන ක්‍රියාමාර්ග කටයුතු යන්න ඉතා කඩිනමින් විගණනයට ලබා දීමට කටයුතු කරන්නේ නම් මැනවි.



(එස්.ඊ.ඩී.එස්.ඊ.ක්‍රිස්ටි)
විගණන අධිකාරී,
නියෝජ්‍ය විගණකාධිපති වෙනුවට.

එස්. ඒ. ඩී. එස්. ඒ. ක්‍රිස්ටි
විගණන අධිකාරී
විගණකාධිපති දෙපාර්තමේන්තුව
කොළඹ 07

- පිටපත් :- 1. ලේකම්, මුදල් අමාත්‍යාංශය
- 2. ලේකම්, මහා භාණ්ඩාගාරය