

සීමාසහිත මගනැගුම උපදේශන සහ ව්‍යාපෘති කළමනාකරණ සේවා (පෞද්ගලික) සමාගම - 2016

සීමාසහිත මගනැගුම උපදේශන සහ ව්‍යාපෘති කළමනාකරණ සේවා (පෞද්ගලික) සමාගමේ (සමාගමේ) 2016 දෙසැම්බර් 31 දිනට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය සහ එදිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා වූ විස්තීරණ ආදායම් ප්‍රකාශනය, ස්කන්ධය වෙනස්වීමේ ප්‍රකාශනය සහ මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනය හා වැදගත් ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති සහ අනෙකුත් පැහැදිලි කිරීමේ තොරතුරුවල සාරාංශයකින් සමන්විත 2016 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ ආණ්ඩුක්‍රම ව්‍යවස්ථාවේ 154(1) ව්‍යවස්ථාවේ ඇතුළත් විධිවිධාන ප්‍රකාර මාගේ විධානය යටතේ විගණනය කරන ලදී. සමාගමේ වාර්ෂික වාර්තාව සමඟ ප්‍රකාශයට පත්කළ යුතු යැයි මා අදහස් කරන මාගේ අදහස් දැක්වීම් හා නිරීක්ෂණයන් මෙම වාර්තාවේ දැක්වේ.

ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ ආණ්ඩුක්‍රම ව්‍යවස්ථාවේ 154(6) ව්‍යවස්ථාව ප්‍රකාරව මෙම වාර්තාව නිකුත් කරනු ලැබේ.

1.2 මූල්‍ය ප්‍රකාශන සම්බන්ධයෙන් මණ්ඩලයේ වගකීම

මෙම මූල්‍ය ප්‍රකාශන කුඩා හා මධ්‍ය පරිමාණ ව්‍යාපාර සඳහා වූ ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතීන්ට (සු.ම.ප.ව.ප්‍ර) අනුකූලව පිළියෙල කිරීම හා සාධාරණ ලෙස ඉදිරිපත් කිරීම සහ වංචා හෝ වැරදි හේතුවෙන් ඇති විය හැකි ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශනයන්ගෙන් තොර වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීමට හැකි වනු පිණිස අවශ්‍ය වන අභ්‍යන්තර පාලනය තීරණය කිරීම අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලයේ (මණ්ඩලය) වගකීම වේ.

1.3 විගණකගේ වගකීම

මාගේ විගණනය මත පදනම්ව මෙම මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළිබඳව මතයක් ප්‍රකාශ කිරීම මාගේ වගකීම වේ. මා විසින් ශ්‍රී ලංකා විගණන ප්‍රමිතීන්ට අනුකූලව මාගේ විගණනය සිදු කරන ලදී. ආචාර ධර්මවල අවශ්‍යතාවන්ට මම අනුකූලවන බවට සහ මූල්‍ය ප්‍රකාශන ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශනයන්ගෙන් තොරවන්නේද යන්න පිළිබඳ සාධාරණ තහවුරුවක් ලබා ගැනීම පිණිස විගණනය සැලසුම්කර ක්‍රියාත්මක කරන බවට මෙම ප්‍රමිති අපේක්ෂා කරයි.

මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල දැක්වෙන අගයන් සහ හෙළිදරව් කිරීම්වලට අදාළවන විගණන සාක්ෂි ලබා ගැනීම පිණිස පරිපාටි ක්‍රියාත්මක කිරීම විගණනයට ඇතුළත් වේ. තෝරාගත් පරිපාටීන් , වංචා හෝ වැරදි හේතුවෙන් මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ඇතිවිය හැකි ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශනයන්ගේ අවදානම් තක්සේරු කිරීමද ඇතුළත් විගණකගේ විනිශ්චය මත පදනම් වේ. එම අවදානම් තක්සේරුකිරීම්වලදී , අවස්ථාවෝචිතව උචිත විගණන පරිපාටි සැලසුම් කිරීම පිණිස සමාගමේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීමට සහ සාධාරණ ලෙස ඉදිරිපත් කිරීමට අදාළ වන්නා වූ අභ්‍යන්තර පාලනය විගණක සැලකිල්ලට ගන්නා නමුත් සමාගමේ අභ්‍යන්තර පාලනයේ සඵලදායීත්වය පිළිබඳව මතයක් ප්‍රකාශ කිරීමට අදහස් නොකරයි. කළමනාකරණය විසින් අනුගමනය කරන ලද ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්තිවල උචිතභාවය හා යොදා ගන්නා ලද ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තුවල සාධාරණත්වය ඇගයීම මෙන්ම මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල සමස්ත ඉදිරිපත් කිරීම පිළිබඳ ඇගයීමද විගණනයට ඇතුළත් වේ.

මාගේ විගණන මතය සඳහා පදනමක් සැපයීම උදෙසා මා විසින් ලබාගෙන ඇති විගණන සාක්ෂි ප්‍රමාණවත් සහ උචිත බව මාගේ විශ්වාසයයි.

1.4 තත්වගණනය කළ විගණන මතය සඳහා පදනම

- (අ) මාර්ග සංවර්ධන අධිකාරියට සමාගමේ කොටස් නිකුත් කිරීම පිණිස රු.1,000,000 ක මුදලක් මාර්ග සංවර්ධන අධිකාරිය විසින් 2014 වර්ෂයේදී ප්‍රේෂණය කර තිබුණි. එසේවුවත්, මාර්ග සංවර්ධන අධිකාරියට කොටස් නිකුත් කිරීමකින් තොරව, ඉහත මුදල දීර්ඝකාලීන වගකීමක් ලෙස මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල දක්වා තිබුණි. මෙහි ප්‍රතිඵලයක් ලෙස සමාගමේ කොටස් ප්‍රාග්ධනයෙහි අගය එම ප්‍රමාණයෙන් අඩුවෙන් පෙන්නුම් කෙරුණි.
- (ආ) රු.16,477,085 ක් වූ පිරිවැයකට මිලටගෙන තිබුණු සම්පූර්ණයෙන් ක්ෂය කරන ලද එහෙත් දැනටමත් භාවිතා කරනු ලබන වත්කම්වල ප්‍රයෝජනවත් ජීවිත කාලය සමාලෝචනය කිරීමට පියවර ගෙන නොතිබුණු අතර මෙකී වත්කම්වල ඉදිරියට ගෙන එන ලද අගය පිළිබඳව මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල අනාවරණය කර නොතිබුණි.
- (ඇ) සමාගමේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවලට අනුව, මාර්ග සංවර්ධන අධිකාරියෙන් ලැබිය යුතු අගය රු.234,729,483 ක් වුවද, මාර්ග සංවර්ධන අධිකාරියෙන් කරන ලද සනාථ කිරීම්වලට අනුව, සමාගමට ගෙවිය යුතු අගය රු.154,954,506 ක් විය. එසේවුවත්, රු.79,774,977 ක් වූ වෙනසට හේතු හඳුනාගැනීම පිණිස අවශ්‍ය සැසඳීම් සමාගම විසින් සිදුකර නොතිබුණි.

2. මූල්‍ය ප්‍රකාශන

2.1 තත්වගණනය කළ මතය

මෙම වාර්තාවේ තත්වගණනය කළ විගණන මතය සඳහා පදනම සඳහා වූ ඡේදයෙහි දක්වා ඇති කරුණුවලින් වන බලපෑම හැර, මූල්‍ය ප්‍රකාශන වලින් 2016 දෙසැම්බර් 31 දිනට සීමාසහිත මගනැගුම උපදේශන සහ ව්‍යාපෘති කළමනාකරණ සේවා (පෞද්ගලික) සමාගමේ මූල්‍ය තත්වය සහ එදිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා එහි මූල්‍ය ක්‍රියාකාරිත්වය හා මුදල් ප්‍රවාහ කුඩා හා මධ්‍ය පරිමාණ ව්‍යාපාර සඳහා වූ ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතිවලට (කු.ම.ප.ව්‍ය සඳහා වූ ශ්‍රී.ලං.මු.වා.ප්‍ර) අනුකූලව සත්‍ය හා සාධාරණ තත්වයක් පිළිබිඹු කරන බව මා දරන්නා වූ මතය වේ.

2.1.1 අනෙකුත් නෛතික හා රෙගුලාසිවල අවශ්‍යතාවයන් පිළිබඳ වාර්තා කිරීම

2007 අංක 07 දරන සමාගම් පනතේ 163 (2) වගන්තියෙන් දක්වා ඇති පරිදි, මා පහත කරුණු දන්වමි:

- (i) ඉහත දක්වා ඇති පරිදි විගණන මතය සඳහා පදනම සහ විගණන විෂය පථය හා සීමාවන්
- (ii) තත්වගණනය කළ විගණන මතය සඳහා වූ පදනම දක්වන ලද ඡේදයෙහි අනාවරණය කළ කරුණු සඳහා අවශ්‍ය වේ යැයි තීරණය කළ ගැලපීම්වලින් වන බලපෑම හැර අනෙකුත් කරුණු සම්බන්ධව මා හට සෑහීමකට පත්විය හැකිව තිබුණු බව මා දන්නා වූ මතය වේ.
 - විගණනය සඳහා අවශ්‍ය වූ සියලුම තොරතුරු හා පැහැදිලි කිරීම් මා ලබාගත් අතර මාගේ විගණන පරීක්ෂණවලින් පෙනීයන පරිදි සමාගම විසින් නියමිත ගිණුම් වාර්තා පවත්වා තිබුණු බව.
 - සමාගමේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන 2007 අංක 07 දරන සමාගම් පනතේ 151 වගන්තියේ නියමයන්ට අනුකූල බව.

2.2 ලැබිය යුතු හා ගෙවිය යුතු ගිණුම්

පහත සඳහන් නිරීක්ෂණයන් කරනු ලැබේ.

- (අ) 2016 දෙසැම්බර් 31 දිනට පැවති ණයගැති සහ සම්බන්ධිත පාර්ශවයන්ගෙන් ලැබිය යුතු අනෙකුත් ශේෂයන් රු.63,763,762 ක් වූ අතර එයින් රු.10,587,421 ක් වර්ෂ 5 කට වැඩිකාලයක සිට අයකරගෙන නොතිබුණි.
- (ආ) රු.4,124,668 ක් වූ උපචිත වියදම්වලට අදාළ වගකීම් නිරවුල් කිරීමට හෝ අදාළ වගකීම් පිළිබඳ ඇගයීමක් කර ආදායම් ලෙස සැලකීමට හෝ පියවර නොගෙන එම වියදම වර්ෂ 1 ක් 5 ක් අතර කාලයක සිට ගිණුම්වල දක්වා තිබුණි.
- (ඇ) සම්බන්ධිත සමාගම්වලට ගෙවිය යුතු රු.3,930,483 ක් වර්ෂයකට වැඩිකාලයක සිට නිරවුල් කර නොතිබුණි.

2.3 නීති රීති, රෙගුලාසි හා කළමනාකරණ තීරණවලට අනුකූල නොවීම

පහත සඳහන් නීති, රීති, රෙගුලාසි හා කළමනාකරණ තීරණවලට අනුකූල නොවීම් විගණනයේදී නිරීක්ෂණය විය.

නීති රීති, රෙගුලාසි සහ කළමනාකරණ තීරණවලට යොමුව

අනුකූල නොවීම

(අ) 2006 අංක 10 දරන දේශීය ආදායම් (සංශෝධිත) පනත

(i) 61 වගන්තිය

පනතේ විධිවිධාන අනුව, කොටස්කරුවන්ට ලාභාංශ ගෙවන අවස්ථාවේදී ලාභාංශ බදු ගෙවිය යුතුය. එසේ වුවත් සමාගම විසින් කොටස්කරුවන්ට ලාභාංශ ගෙවීමට යෝජනා කර නොතිබුණද, ලාභාංශ ගෙවීම සඳහා ඇතිකර තිබුණු ප්‍රතිපාදන පදනම් කරගෙන රු.577,373 ක ලාභාංශ බදු ගෙවා තිබුණි.

(ii) 127(අ) සහ (ආ) වගන්ති

2016 මැයි සහ දෙසැම්බර් මාසවලට අදාළ රු.253,528 ක් වූ උපයන වීට ගෙවීම් බදු නියම කර තිබුණු දිනට දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුවට ප්‍රේෂණය කර නොතිබුණි.

(ආ) 2006 අංක 13 දරන ආර්ථික සේවා බදු (සංශෝධන) පනත

2016/2017 තක්සේරු වර්ෂවලට අදාළ රු.1,919,164 ක් වූ ආර්ථික සේවා ගාස්තු මේ දක්වා ප්‍රේෂණය කර නොතිබුණි.

(ඇ) 2002 අංක 14 දරන එකතු කළ අගය මත බදු (සංශෝධන) පනත

එකතු කළ අගය මත බදු (එ.අ.බ) වාර්තාවල අනාවරණය කර තිබුණු සමස්ථ පිරිවැටුම හා මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල දක්වා තිබුණු සමස්ථ පිරිවැටුම අතර වෙනසක් විය. මේ අනුව, එකතු කළ අගය මත බදු වාර්තාවල දක්වා තිබුණු සමස්ථ පිරිවැටුම රු.මිලියන 47 ක් වැඩියෙන් දක්වා තිබුණි. 2015 වර්ෂයට අදාළ රු.මිලියන 49 ක පිරිවැටුමක් සමාලෝචිත වර්ෂයට අදාළව පිළියෙල කර තිබුණු බදු වාර්තාවලට වැරදි සහගත ලෙස ඇතුළත් කර තිබුණු බව පිරිවැටුම් සැසඳීමේදී අනාවරණය විය. එසේ වුවත්, වෙනසට හේතුවූ කරුණු පිළිබඳව පැහැදිලි හේතු විගණනයට ඉදිරිපත් නොකෙරුණි.

- (ඇ) 2006 අංක 12 දරන මුද්දර ගාස්තු (සංශෝධන) පනත එක් එක් සේවකයාගේ වැටුපෙන් මුද්දර ගාස්තු අඩුකර සමාගම ආරම්භයේ සිටම දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුවට ප්‍රේෂණය කර නොතිබුණි.
- (ඉ) අංක පීඊඩී/12 හා 2003 ජුනි 02 දිනැති රාජ්‍ය ව්‍යාපාරවල යහපාලන මගපෙන්වීම් සඳහා වූ රාජ්‍ය ව්‍යාපාර චක්‍රලේඛය
 - (i) 7.4.3 ඡේදය සමාලෝචිත වර්ෂයට අදාළ ප්‍රධාන ප්‍රසම්පාදන සැලැස්මක්, ප්‍රසම්පාදන කාලසටහනක් සහ ප්‍රසම්පාදන අයවැය ලේඛනයක් සමාගම විසින් පිළියෙල කර නොතිබුණි.
 - (ii) 9.2 (ඇ) ඡේදය සමාගමේ සංවිධාන සටහන සහ සේවක සංඛ්‍යාව සඳහා මහා භාණ්ඩාගාරයේ රාජ්‍ය ව්‍යාපාර දෙපාර්තමේන්තුවේ අනුමැතිය ලබාගෙන නොතිබුණි.
 - (iii) 9.3.1 (i) ඡේදය කළමනාකරණ සේවා දෙපාර්තමේන්තුවේ අනුමැතිය ලබා ගැනීම සඳහා බඳවා ගැනීමේ හා උසස් කිරීමේ යෝජනා ක්‍රමයක් සමාගම විසින් පිළියෙල කර නොතිබුණි.
- (ඊ) අංක පීඊඩී 58 හා 2011 අප්‍රේල් 29 දිනැති රාජ්‍ය ව්‍යාපාර චක්‍රලේඛයේ 2.5 ඡේදය සමාලෝචිත වර්ෂයේදී සභාපතිවරයාට ගෙවා තිබුණු දීමනාවලට අමතරව අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩල රැස්වීම්වලට සහභාගී වීම වෙනුවෙන් රු.70,000 ක දීමනාවක් සභාපතිවරයාට ගෙවා තිබුණි.
- (උ) අංක පීඊඩී3/2015 හා 2015 ජුනි 17 දිනැති රාජ්‍ය ව්‍යාපාර චක්‍රලේඛයේ 2.1 ඡේදය සමාගමේ සභාපතිවරයාට මාසික දීමනාවක් ලෙස රු.75,000 ක් පමණක් ගෙවිය හැකිය. එසේවුවත්, මෙකී නියමකර තිබුණු දීමනාවට ඉක්මවා මාසයකට රු.350,000 බැගින් වූ දීමනාවක් සමාගම විසින් ගෙවා තිබුණි.

3. මූල්‍ය සමාලෝචනය

3.1 මූල්‍ය ප්‍රතිඵල

විගණනයට ඉදිරිපත් කරන ලද මූල්‍ය ප්‍රකාශනවලට අනුව, සමාලෝචිත වර්ෂය තුළදී සමාගමේ බදු පෙර ලාභය රු.මිලියන 116 ක් වූ අතර ඊට අනුරූපී ඉකුත් වර්ෂයේ බදු පෙර ලාභය රු.මිලියන 67.6 ක් විය. මේ අනුව ඉකුත් වර්ෂය සමඟ සැසඳීමේදී සමාලෝචිත වර්ෂයේ සමාගමේ මූල්‍ය ප්‍රතිඵලවල රු.මිලියන 48.4 ක වර්ධනයක් පෙන්නුම් කෙරුණි. කෝල්ඩ් මිශ්‍රණ (Cold Mix) විකුණුම් ආදායම රු.මිලියන 102 කින් ඉහලයාම සමාලෝචිත වර්ෂයේ මෙකී මූල්‍ය ප්‍රතිඵලයෙහි වර්ධනය කෙරෙහි ප්‍රධාන වශයෙන් බලපා තිබුණි.

3.2 සමාගමේ එකතු කළ අගය

ඉදිරිපත් කරන ලද තොරතුරුවලට අනුව, සමාගමේ එකතු කළ අගය 2012 වර්ෂයේ සිට 2016 වර්ෂය දක්වා ක්‍රමිකව වර්ධනය වී තිබුණි. රු.මිලියන 45.90 ක් වූ පෞද්ගලික පඩිනඩි, ක්ෂය සහ බදු වියදම් සැලකිල්ලට ගැනීමෙන් පසු 2016 වර්ෂයේ සමාගමේ එකතු කළ අගය රු.මිලියන 145.64 ක් වූ අතර ඉකුත් වර්ෂය සමඟ සැසඳීමේදී එය සියයට 52 කින් වර්ධනය වී තිබුණි.

3.3 විග්‍රහාත්මක මූල්‍ය සමාලෝචනය

3.3.1 වැදගත් ගිණුම්කරණ අනුපාත

ලබාගත් තොරතුරුවලට අනුව, සමාලෝචිත වර්ෂයේ සමාගමේ ඇතැම් වැදගත් ගිණුම්කරණ අනුපාත ඉකුත් වර්ෂ 2 සමඟ සසඳා පහත දැක්වේ.

	2016	2015	2014
	-----	-----	-----
ජංගම අනුපාතය	1.62:1	2.24:1	1.31:1
ක්ෂණික අනුපාතය	1.61:1	2.23:1	1.30:1
දළ ලාභ අනුපාතය (%)	43	14	17
යෙදවූ ප්‍රාග්ධනය මත ප්‍රතිලාභය (%)	35.19	29.78	33.32

(අ) ඉකුත් වර්ෂයේදී රු.මිලියන 58 ක් ලෙස වාර්තා කරන ලද සමාගමේ මුළු විස්තීර්ණ ආදායම, සමාලෝචිත වර්ෂයේදී රු.මිලියන 100 දක්වා වර්ධනය වී තිබුණද, ශුද්ධ ජංගම වත්කම් රු.මිලියන 22.2 කින් හෙවත් සියයට 15.8 කින් අඩුවී තිබුණි. ඒ සමඟම සමාගමේ මුළු ශුද්ධ වත්කම් ප්‍රමාණය රු.මිලියන 97.8 කින් හෙවත් සියයට 42.2 කින් ඉහළ ගොස් තිබුණි.

(ආ) ඉකුත් වර්ෂය සමඟ සැසඳීමේදී විකුණුම් ආදායම සියයට 271 කින් වර්ධනය වී තිබීම නිසා සමාලෝචිත වර්ෂයේ දළ ලාභ අනුපාතය සියයට 43 කින් වර්ධනය වී තිබුණි.

4. මෙහෙයුම් සමාලෝචනය

4.1 කාර්යසාධනය

ඉමල්ෂන්, පෙර මිශ්‍රණ, පාරවල් සඳහා යොදන ගල් (Metals) හා අමුද්‍රව්‍ය නිෂ්පාදනය හා සැපයීම, උපදේශක සේවා සැපයීම සහ ප්‍රමාණපත්‍ර, ඉංජිනේරු ඇස්තමේන්තු, ව්‍යාපෘති යෝජනා පත්‍ර පිළියෙල කිරීම, සහ මාර්ග අංශයෙහි සංවර්ධනයන් වෙනුවෙන් කළමනාකරුවන් ලෙස සේවා සැපයීම යන කාර්යයන්වල නියැලීම සමාගමේ මූලික අරමුණු වේ. විගණනයට ඉදිරිපත් කරන ලද තොරතුරුවලට අනුව, සමාලෝචිත වර්ෂයේ හා ඉකුත් වර්ෂ 2 ක සමාගමේ භෞතික කාර්යසාධනය පහත දැක්වේ.

තථ්‍ය කාර්යසාධනය

	2016	2015	2014
කෝල්ඩ් මිශ්‍රණ සැපයීම			
- මාර්ග සංවර්ධන අධිකාරියට			
(රු.මිලියන)	252.1	69.7	164.4
(මෙට්‍රික් ටොන්)	28,888	7,140	16,008
- අනෙකුත් ගනුදෙනුකරුවන්ට			
(රු.මිලියන)	17.9	3.0	6.6
(මෙට්‍රික් ටොන්)	1,822	273	586
ව්‍යාපෘති ආදායම (රු.මිලියන)	10.49	620.68	413.0
ව්‍යාපෘති සංඛ්‍යාව	01	46	19
ප්‍රවාහන ආදායම (රු.මිලියන)	45.6	13.9	34.6

මේ සම්බන්ධයෙන් පහත සඳහන් නිරීක්ෂණයන් කරනු ලැබේ.

- (i) වාර්ෂික ඉලක්කයන් සඳහා ප්‍රධාන කාර්යසාධන දර්ශකයන් (KPIs) සමාගම විසින් සකස් කර නොතිබුණි. මෙම නිසා තථ්‍ය කාර්යසාධනය අරමුණුගත ඉලක්කයන් සමඟ සැසඳීමට විගණනයේදී නොහැකි විය.
- (ii) සමාගම විසින් නිෂ්පාදනය කර තිබුණු කෝල්ඩ් මිශ්‍රණ (cold mix) ප්‍රධාන වශයෙන් අලෙවි කර තිබුණේ මාර්ග සංවර්ධන අධිකාරියට වන අතර එය 2016, 2015 සහ 2014 වර්ෂවල කර තිබුණු සමස්ථ අලෙවියෙන්, පිළිවෙලින් සියයට 94 ක්, සියයට 96.3 ක් සහ සියයට 96.5 ක් නිරූපණය කෙරුණි. සමාගම විසින් 2016 සිට 2014 දක්වා වූ වර්ෂවල ව්‍යාපෘති 66 ක් ක්‍රියාත්මක කර තිබුණි. මෙම සියලුම ව්‍යාපෘති මාර්ග සංවර්ධන අධිකාරිය පිරිනමා තිබුණි. මේ අනුව, සමාගමේ මෙහෙයුම් ආදායම මාර්ග සංවර්ධන අධිකාරිය සමඟ සිදුකරන ලද ගනුදෙනු මත පරිපූර්ණත්වයෙන් රඳා පවතින බව නිරීක්ෂණය විය.

4.2 හඳුනාගත් පාඩු

සමාගමේ සභාපතිවරයාගේ වැටුපෙන් සහ දීමනාවලින් 2013 වර්ෂයේ සිට අයකර ගත යුතු රු.797,647 ක උපයන විට ගෙවීම් බදු මුදල 2016 මැයි 19 දිනැති අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩල තීරණයට අනුව ආදායමට එරෙහිව ලියාහැර තිබුණි.

4.3 වත්කම් කළමනාකරණය

සමාගම විසින් ස්ථාවර වත්කම් ලේඛණයක් නඩත්තු කර නොතිබුණු අතර සමාගම ආරම්භයේ සිටම වත්කම් සත්‍යාපනයක් සිදුකර නොතිබුණි.

4.4 මතභේදයට තුඩුදෙන ගනුදෙනු

පහත සඳහන් නිරීක්ෂණයන් කරනු ලැබේ.

- (අ) සමාගමේ ප්‍රධාන ආදායම් මාර්ග කෝල්ඩ් මිශ්‍රණ (cold mix) අලෙවිය වුවද, කෝල්ඩ් මිශ්‍රණ (cold mix) අලෙවිය සඳහා විධිමත් ඇනවුම් කිරීමේ ක්‍රමවේදයක් නොතිබුණි. ලිඛිත සනාථ කර ගැනීමක් සිදුනොකර ඇනවුම් දුරකතනය මගින් ලබාගෙන තිබුණි.

- (ආ) මාර්ග සංවර්ධන අධිකාරියට සහ පෞද්ගලික අංශයට කෝල්ඩ් මිශ්‍රණ (cold mix) අලෙවිය සඳහා වෙනස්වූ මිල ගණන් සමාගම හඳුන්වාදී තිබුණි. පෞද්ගලික අංශයට පනවා තිබුණු විකුණුම් මිල මාර්ග සංවර්ධන අධිකාරියට විකුණා තිබුණු මිලට වඩා අඩුවිය. එසේවුවත්, මෙම මිල ප්‍රතිපත්තිය සඳහා අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩල අනුමැතිය ලබාගෙන නොතිබුණු අතර සභාපතිවරයා පමණක් ඒ සඳහා අනුමැතිය ලබාදී තිබුණි.

4.5 මානව සම්පත් කළමනාකරණය

පහත සඳහන් නිරීක්ෂණයන් කරනු ලැබේ.

- (අ) 2017 මැයි 30 දිනට සමාගමේ අනුමත කාර්ය මණ්ඩලය හා තථ්‍ය කාර්ය මණ්ඩලය (අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලය අනුමත කරන ලද) පිළිවෙලින් 64 ක් හා 110 ක් විය. අනුමත කාර්ය මණ්ඩලය තුළ පැවති තනතුරු 24 කට අදාළව පුරප්පාඩු 46 ක් පැවති බව නිරීක්ෂණය විය.
- (ආ) සමාලෝචිත වර්ෂය තුළ උපදේශකයන් 4 දෙනෙකු පත්කර තිබුණු අතර ඔවුන් සඳහා 2016 මාර්තු මාසයේ සිට දෙසැම්බර් මාසය දක්වා එකතුව රු.2,187,500 ක් වැටුප් හා ප්‍රවාහන දීමනා ලෙස ගෙවා තිබුණි. එසේ වුවත්, පෞද්ගලික ලිපිගොනුවල තිබුණු සහතිකවල පිටපත් ඒ සඳහා අධිකාර බලයලත් නිලධාරීන් සහතික කර නොතිබුණි.

4.6 ප්‍රසම්පාදන කළමනාකරණය

පහත සඳහන් නිරීක්ෂණයන් කරනු ලැබේ.

- (අ) රජයේ ප්‍රසම්පාදන මාර්ගෝපදේශ සංග්‍රහයේ 2.6 වගන්තිය ප්‍රකාරව, ප්‍රසම්පාදන කමිටුවට සහාය වීම සඳහා තාක්ෂණික ඇගයීම් කමිටුවක් පත්කර නොතිබුණු අතර ප්‍රසම්පාදන කමිටුවේ සාමාජිකයන්, තාක්ෂණික ඇගයීම් කමිටුවේ සාමාජිකයන් ලෙසද කටයුතු කර තිබුණි.
- (ආ) සමාගම පිහිටි ගොඩනැගිල්ලේ තුන්වන මහල අභ්‍යන්තරිකව බෙදා වෙන්කිරීම සඳහා සහ බුමුතුරුණු ඇතිරීම සඳහා 2016 මැයි මාසයේදී ලංසු කැඳවා තිබුණි. සමාගමේ අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලය 2016 නොවැම්බර් 08 දින එකතු කළ අගය මත බදු (VAT) සහිත රු.12,099,000 මිලකට ලංසුව නිර්දේශ කර තිබුණි. මේ සම්බන්ධව පහත කරුණු නිරීක්ෂණය විය.
 - (i) රජයේ ප්‍රසම්පාදන මාර්ගෝපදේශ සංග්‍රහයේ 1.2.1 (ඊ) වගන්තිය ප්‍රකාරව ලංසු ලබා ගැනීම හා විවෘත කිරීම එකවර සිදුකර නොතිබුණි.
 - (ii) ප්‍රසම්පාදනය කිරීමට අපේක්ෂා කරන කාර්යයට අදාළව ලංසු කැඳවීමට පෙර සමාගම විසින් ඉංජිනේරු ඇස්තමේන්තුවක් පිළියෙල කළ යුතුය. එසේ වුවත්, සමාගම පිහිටි ගොඩනැගිල්ලේ තුන්වන මහල ප්‍රතිසංස්කරණ වැඩ සඳහා ලංසු කැඳවීමට සමාගම විසින් ඉංජිනේරු ඇස්තමේන්තුවක් සහ ප්‍රමාණ පත්‍රිකා (BOQ) පිළියෙල කර නොතිබුණි. මේ අනුව, ලංසුකරුවන් ඉදිරිපත් කළ මිල ගණන් ඉංජිනේරු ඇස්තමේන්තු සමඟ සන්සන්දනය කර තාර්කික තීරණයක් ගැනීමට ප්‍රසම්පාදන කමිටුව අපොහොසත් වී තිබුණි. එසේවුවත්, සලකා බලන ලද ලංසුකරු විසින් ඉටුකර තිබුණු අනෙකුත් වැඩවල ගුණාත්මකභාවය සැලකිල්ලට ගෙන අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලය විසින් ටෙන්ඩරය ප්‍රදානය කිරීමට නිර්දේශ කර තිබුණි.

5. ගිණුම්කටයුතුභාවය සහ යහපාලනය

5.1 සංයුක්ත සැලැස්ම

පහත සඳහන් නිරීක්ෂණයන් කරනු ලැබේ.

- (අ) අංක පීඊඩී/2 හා 2003 ජුනි 02 දිනැති රාජ්‍ය ව්‍යාපාර චක්‍රලේඛයේ 5.1.2 වගන්තියේ සඳහන් නියමයන්ට අනුකූලව සමාගමේ සංයුක්ත සැලැස්ම පිළියෙල කර සමාගමේ අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලය ලවා අනුමත කරවාගෙන නොතිබුණි.
- (ආ) අංක පීඊඩී/2 හා 2003 ජුනි 02 දිනැති රාජ්‍ය ව්‍යාපාර චක්‍රලේඛයේ 5.1.3 වගන්තිය ප්‍රකාරව, යාවත්කාලීන කරන ලද හා අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලය විසින් අනුමත කරන ලද සංයුක්ත සැලැස්ම සමඟ යාවත්කාලීන කරන ලද වාර්ෂික අයවැය ලේඛනයේ පිටපත් එක් එක් මුදල් වර්ෂය ආරම්භ වීමට අවම වශයෙන් දින 15 කට පෙර අදාල රේඛීය අමාත්‍යාංශයට, රාජ්‍ය ව්‍යාපාර දෙපාර්තමේන්තුවට, මහා භාණ්ඩාගාරයට හා විගණකාධිපතිවරයා වෙත යැවිය යුතුවේ. එසේ වුවත් සමාගම මේ අනුව කටයුතු කර නොතිබුණි.

5.2 ක්‍රියාකාරී සැලැස්ම

සමාලෝචිත වර්ෂය සඳහා සමාගම විසින් ක්‍රියාකාරී සැලැස්මක් පිළියෙල කර නොතිබුණි.

5.3 අභ්‍යන්තර විගණනය

සමාගම විසින් අභ්‍යන්තර විගණන අංශයක් ස්ථාපනය කර නොතිබුණි.

5.4 අයවැය ලේඛනමය පාලනය

පහත සඳහන් නිරීක්ෂණයන් කරනු ලැබේ.

- (අ) අංක පීඊඩී/12 හා 2003 ජුනි 02 දිනැති රාජ්‍ය ව්‍යාපාර චක්‍රලේඛයේ 5.2.1 වගන්තිය ප්‍රකාරව, සමාලෝචිත වර්ෂය සඳහා පිළියෙල කර තිබුණු අයවැය ලේඛණයට අයවැයගත මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය හා ප්‍රාග්ධන වියදම් සමඟ ක්‍රියාකාරී සැලැස්ම ඇතුළත් කර නොතිබුණි.
- (ආ) විධිමත් හා ඵලදායී අයවැය පාලන ක්‍රමවේදයක් නොමැතිවීම නිසා සමාගමේ අයවැයගත හා තථ්‍ය වියදම් අතර සැලකිය යුතු විචලනයක් නිරීක්ෂණය විය. මේ අනුව අයවැය ලේඛනය ඵලදායී කළමනාකරණ පාලන කාරකයක් ලෙස යොදාගෙන නොතිබුණු බව නිරීක්ෂණය විය.

6. පද්ධති හා පාලන

විගණනයේදී නිරීක්ෂණය වූ පද්ධති හා පාලන අඩුපාඩු පිළිබඳ වරින්වර සමාගමේ සභාපතිවරයා දැනුවත් කරන ලදී. පහත සඳහන් පාලන ක්ෂේත්‍රයන් කෙරෙහි විශේෂ අවධානය යොමුකළ යුතු වේ.

පාලන ක්ෂේත්‍ර

නිරීක්ෂණ

- | | |
|----------------------------------|---|
| (අ) මානව සම්පත් කළමනාකරණය | කාර්ය මණ්ඩලය සඳහා බඳවා ගැනීම් උසස් කිරීමේ පරිපාටියක් හඳුන්වාදී නොතිබුණි. |
| (ආ) ගිණුම්කරණය | <ul style="list-style-type: none"> - සම්බන්ධිත පාර්ශව සමඟ කර තිබුණු ගනුදෙනු අනාවරණය නොකිරීම (මාර්ග සංවර්ධන අධිකාරිය සහ මගනැගුම් සමාගම් සමඟ කර තිබුණු ගනුදෙනු) - ස්ථාවර වත්කම් ගිණුම් තැබීම සම්බන්ධව ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතීන්වල සඳහන් නියමයන් අනුගමනය නොකිරීම. |
| (ඇ) අභ්‍යන්තර විගණනය | අභ්‍යන්තර විගණන අංශයක් ඇතිකර, අභ්‍යන්තර පාලනයේ කොටසක් ලෙස අභ්‍යන්තර විගණනයක් සිදුකර නොතිබුණි. |
| (ඈ) විකුණුම් | විකුණුම් සඳහා ඇණවුම් කිරීමේ ක්‍රමවේදයක් අනුගමනය නොකිරීම සහ විකුණුම් පරිපාටි විස්තර දැක්වෙන පරිදි අනුමත කරන ලද විකුණුම් අත්පොතක් භාවිතා නොකිරීම. |
| (ඉ) ලැබිය යුතු හා ගෙවිය යුතු ශේෂ | විධිමත් ණයගැති/ ණයහිමි පාලන ක්‍රමයක් නොවීම නිසා දීර්ඝ කාලයක සිට අයකර නොගත්/නිරවුල් නොකළ ශේෂයන් ගිණුම්වල පැවතුණි. |
| (ඊ) වත්කම් කළමනාකරණය | <ul style="list-style-type: none"> - වත්කම් සමීක්ෂණයන් සිදුකර නොතිබුණි. - විධිමත් පරිදි යාවත්කාලීන කරන ලද වත්කම් ලේඛනයක් නොතිබීම. |
| (උ) බදුකරණය | බදු වාර්තා නඩත්තු කිරීම හා බදු කළමනාකරණ පරිච්ඡේදයන් දුර්වල මට්ටමක පැවතුණි. මෙහි ප්‍රතිඵලයක් ලෙස දීර්ඝ කාලයක සිට නොපියවන ලද බදු වගකීම් පැවතුණි. |