

සීමාසහිත ශ්‍රී ලංකා කුකුළු පාලන සංවර්ධන (පුද්ගලික) සමාගම - 2016

2016 දෙසැම්බර් 31 දිනට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය සහ එදිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා වූ ලාභ හෝ පාඩු සහ වෙනත් විස්තීරණ ආදායම් ප්‍රකාශනය, හිමිකම් වෙනස්වීමේ ප්‍රකාශනය, මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනය සහ වැදගත් ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති හා අනෙකුත් පැහැදිලි කිරීමේ තොරතුරුවල සාරාංශයකින් සමන්විත 2016 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා සීමාසහිත ශ්‍රී ලංකා කුකුළු පාලන සංවර්ධන (පුද්ගලික) සමාගමේ (“සමාගම”) මූල්‍ය ප්‍රකාශන ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ ආණ්ඩුක්‍රම ව්‍යවස්ථාවේ 154(1) ව්‍යවස්ථාවෙහි ඇතුළත් විධිවිධාන ප්‍රකාර මාගේ විධානය යටතේ විගණනය කරන ලදී. ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ ආණ්ඩුක්‍රම ව්‍යවස්ථාවේ 154(6) ව්‍යවස්ථාව ප්‍රකාරව මා විසින් පාර්ලිමේන්තුවට ඉදිරිපත්කළ යුතු යැයි අදහස් කරන සමාලෝචිත වර්ෂයේ සමාගමේ ක්‍රියාකාරිත්වය සම්බන්ධයෙන් වූ මාගේ අදහස් දැක්වීම් සහ නිරීක්ෂණ මෙම වාර්තාවේ දැක්වේ

1.2 මූල්‍ය ප්‍රකාශන සම්බන්ධයෙන් අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලයේ වගකීම

මෙම මූල්‍ය ප්‍රකාශන ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතීන්ට අනුකූලව පිළියෙල කිරීම හා සාධාරණ ලෙස ඉදිරිපත් කිරීම සහ වංචා හෝ වැරදි හේතුවෙන් ඇති විය හැකි ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශනයන්ගෙන් තොරවූ මූල්‍ය ජර්කාශන පිළියෙල කිරීමට හැකි වනු පිණිස අවශ්‍ය වන අභ්‍යන්තර පාලනය තීරණය කිරීම අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලයේ (“අධ්‍යක්ෂ 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 අනුකූල වන බවට සහ මූල්‍ය ප්‍රකාශන ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශනයන්ගෙන් තොරවන්නේද යන්න පිළිබඳ සාධාරණ තහවුරුවක් ලබාගැනීම 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 ප්‍රකාශනයන්ගෙන් අවදානම් තක්සේරු කිරීම් ද ඇතුළත් විගණකගේ විනිශ්චය මත පදනම් වේ. එම අවදානම් තක්සේරු කිරීම්වලදී, 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. අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලය විසින් අනුගමනය කරන ලද ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්තිවල උචිතභාවය හා යොදා ගන්නා ලද ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තුවල සාධාරණත්වය ඇගයීම මෙන්ම මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල සමස්ත ඉදිරිපත් කිරීම පිළිබඳ ඇගයීම ද විගණනයට ඇතුළත් වේ.

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

1.4 තත්ත්ව විගණනය කළ මතය සඳහා පදනම

(අ) ස්ථාවර වත්කම් ලේඛනය තුළ අවශ්‍ය විස්තරාත්මක තොරතුරු පවත්වා නොගැනීම නිසා සමාලෝචිත වර්ෂයේදී ස්ථාවර වත්කම් සඳහා ක්ෂය වෙන් කිරීම සහ දේපළ, පිරිසිදු සහ උපකරණයන්හි ඉදිරියට ගෙනෙන ලද ශේෂය ලෙස මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්හි දක්වා ඇති රු.9,241,444 ක හා රු.88,102,099ක අගය විගණනයේදී තහවුරු කළ නොහැකි විය.

(ආ) සමාලෝචිත වර්ෂයේදී රු.1,536,460 ක් වූ තොග වටිනාකමක් ගිණුම් තුළට ගෙන නොතිබුණි. මෙහි ප්‍රතිඵලයක් ලෙස ජංගම වත්කම් සහ සමාලෝචිත වර්ෂය සඳහා වූ ලාභය එම අගයෙන් අවප්‍රමාණය වී තිබුණි.

(ඇ) විගණන සාක්ෂි වන ඉන්වොයිසි, වයස් විශ්ලේෂණ සහ තහවුරු ප්‍රකාශනයන් නොමැති වීම නිසා රු.5,396,910 ක් වූ වෙළඳ හා වෙනත් ලැබිය යුතු වටිනාකම විගණනයට තහවුරු කළ නොහැකි විය

(ඈ) 2017 ඔක්තෝබර් 24 දිනැති දේශීය ආදායම් කොමසාරිස් වරයාගේ ලිපිය අනුව 2000-2014 කාලපරිච්ඡේද සඳහා ගෙවිය යුතු බදු වගකීම රු.27,682,676ක් විය. කෙසේ නමුත් සමාලෝචිත වර්ෂයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල මේ සම්බන්ධව වෙන් කිරීමක් කර නොතිබුණි

(ඉ) 2016 දෙසැම්බර් 31 දිනට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයේ දක්වා ඇති වෙළඳ හා වෙනත් ගෙවිය යුතු දැනී වටිනාකම හා ඊට අදාළව ඉදිරිපත්කරන ලද විස්තරාත්මක උපලේඛනය අතර රු.1,133,007ක වෙනසක් විය. තවද රු.1,802,401ක් වටිනා වෙළඳ හා වෙනත් ගෙවිය යුතු දෑ සඳහා තහවුරු ප්‍රකාශන විගණනයට ඉදිරිපත් නොවිණ

2. මූල්‍ය ප්‍රකාශන

2.1 තත්ත්වගණනය කළ මතය

තත්ත්වගණනය කළ මතය සඳහා පදනම ඡේදයෙහි දක්වා ඇති කරුණුවලින් වන බලපෑම හැර, මූල්‍ය ප්‍රකාශනවලින් 2016 දෙසැම්බර් 31 දිනට සමාගමේ මූල්‍ය තත්ත්වය සහ එදිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා එහි මූල්‍ය ක්‍රියාකාරිත්වය සහ මුදල් ප්‍රවාහ ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතීන්ට අනුකූලව සත්‍ය හා සාධාරණ තත්ත්වයක් පිළිබිඹු කරන බව මා දරන්නා වූ මතය වේ.

2.1.1 වෙනත් නෛතික හා නියාමන අවශ්‍යතාවයන් පිළිබඳ වාර්තාව

2007 අංක 07 දරන සමාගම් පනතේ 163(2) වගන්තිය ප්‍රකාරව මා විසින් පහත සඳහන් කරුණු දක්වමි.

- (අ) මතය සඳහා පදනම හා විගණනයේ විෂය පථය සහ සීමා කිරීම් ඉහත දක්වා ඇති පරිදි වේ.
- (ආ) මාගේ මතය වනුයේ,
 - තත්ත්වගණනය කළ මතය සඳහා පදනම ඡේදයේ දක්වා ඇති කරුණුවලට යටත්ව විගණනය සඳහා අවශ්‍ය සියළුම තොරතුරු සහ පැහැදිලි කිරීම් මා විසින් ලබාගන්නා ලද බවත්, මාගේ පරීක්ෂණවලින් පෙනීයන අන්දමට සමාගම විසින් විධිමත් ගිණුම්කරණ වාර්තා පවත්වා ඇති බවත්,
 - සමාගමේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන, 2007 අංක 07 දරන සමාගම් පනතේ 151 වගන්තියෙහි දැක්වෙන අවශ්‍යතාවයන්ට අනුකූල වන බවත්ය.

2.2 නීති රීති, රෙගුලාසි සහ කළමනාකරණ තීරණවලට අනුකූල නොවීම

පහත සඳහන් නීති රීති, රෙගුලාසි යනාදියට අනුකූල නොවීමේ අවස්ථා නිරීක්ෂණය විය.

නීති රීති, රෙගුලාසි හා කළමනාකරණ තීරණවලට යොමුව	අනුකූල නොවීම
(අ) 2002 නොවැම්බර් 28 දිනැති අංක අයිඒ අයි/2002/02 දරන භාණ්ඩාගාර චක්‍රලේඛය	පරිගණක උපකරණ හා මෘදුකාංග සඳහා ස්ථාවර වත්කම් ලේඛන සකස් කර නොතිබුණි
(ආ) 2003 ජූනි 02 දිනැති අංක පීරීඩී/12 දරන රාජ්‍ය ව්‍යාපාර චක්‍රලේඛය	
4.2.6 ඡේදය	කාර්තුව අවසන් වී දින 30 ක් ඉක්මයාමට පෙර කාර්තුව ප්‍රගති වාර්තාව රේඛීය අමාත්‍යාංශයට හා මහා භාණ්ඩාගාරයේ රාජ්‍ය ව්‍යාපාර දෙපාර්තමේන්තුවට ඉදිරිපත් කළ යුතුය. නමුත් එසේ ඉදිරිපත් කර නොතිබුණි.
(ඇ) ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ මුදල් රෙගුලාසි සංග්‍රහය	
මුදල් රෙගුලාසි 1647	වාහන සඳහා ලැයිස්තුවක් සමාගම විසින් පවත්වා නොතිබුණි.

3. මූල්‍ය සමාලෝචනය

3.1 මූල්‍ය ප්‍රතිඵල

පෙර වර්ෂයේ බදු පෙර අලාභය වූ රු.13,944,614 සමඟ සමාලෝචිත වර්ෂයේ බදු පෙර අලාභය වූ රු.
17,948,695 සමඟ සැසඳීමේදී රු.4,004,081 ක පසුබෑමක් සමාලෝචිත වර්ෂයේදී දක්නට තිබුණි. මෙම
පසුබෑමට පරිපාලන වියදම් රු.5,616,170 කින් වැඩිවීම ප්‍රධාන වශයෙන් බලපා තිබුණි.

4. මෙහෙයුම් සමාලෝචනය

4.1 කාර්යසාධනය

4.1.1 සැලසුම් කිරීම

සමාලෝචිත වර්ෂය සඳහා ක්‍රියාකාරී සැලසුම හා ප්‍රගති වාර්තා සමාගම විසින් පිළියෙල කර නොතිබුණි

4.1.2 ක්‍රියාකාරීත්වය හා සමාලෝචනය

පහත සඳහන් නිරීක්ෂණ කරනු ලැබේ

(අ) ගිණුම්කරන පද්ධතිය නිසි පරිදි පවත්වා නොගැනීම හේතුවෙන් 2015 වර්ෂය සඳහා ශේෂ පිරික්සුම
ලබාගත නොහැකි විය. එහි ප්‍රතිඵලයක් ලෙස 2016 වර්ෂයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීමට

ආරම්භක ශේෂය පූර්ව වර්ෂයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන මගින් ලබාගන්නා ලදී. එම හේතුවෙන් 2016 වර්ෂයේ ආරම්භක ශේෂයන්ගේ නිවැරදිතාවය තහවුරු කළ නොහැකි විය.

(ආ) රක්නාගාර ඒකකයට ලැබුණු බිත්තර 301,220ක නියැදි පරීක්ෂාවේදී රක්නාගාර යන්ත්‍රයට බිත්තර 200,639ක් තැම්පත් කර තිබුණි. ඉන් කුකුළු පැටවුන් 168,417 ක් බිහිවූ අතර අලෙවියට සුදුසු තත්ත්වයේ පැටවුන් 161,117ක් බිහි විය. ඒ අනුව පැරණි මෙහෙයුම් යන්ත්‍රයේ ඵලදායීතාවය මුළු බිත්තර 301,220න් සියයට 53ක් විය.

4.2 උෟෂ උපයෝජිත වත්කම්

වාහන දෙකක් සහ බාන්ස් පෙදෙසෙහි ඇති සහාධිපත්‍ය දේපල ජාතික පශු සම්පත් සංවර්ධන මණ්ඩලය වෙත මාරුකර ඇති නමුත් සමාගම විසින් පොත්වලින් එම වත්කම් ඉවත් නොකොට ක්ෂය කිරීම සිදු කරනු ලබයි.

4.3 කළමනාකරණ ක්‍රියාකාරකම්

පහත සඳහන් නිරීක්ෂණ කරනු ලැබේ.

(අ) නිසි අධීක්ෂණයකින් තොරව ලැබෙන හා නිකුත් කරන සියළු භාණ්ඩ **ඉන්වෙන්ට්‍රි** පොතෙහි ඇතුළත් කරනු ලබයි. එම නිසා අභ්‍යන්තර පාලන පද්ධතිය, වැරදි හා වංචා වැලැක්වීම සඳහා ප්‍රමාණවත් නොවන බව නිරීක්ෂණය විය.

(ආ) මුළු ගොවිපල සඳහාම සිවිල් ආරක්ෂකයින් දෙදෙනෙකු සේවා මුර ක්‍රමය යටතේ යොදවන අතර ඊට අමතරව වෙක් රෝල් සේවකයින් දෙදෙනෙකුද රාත්‍රියෙහි සේවයෙහි යොදවනු ලබයි. කෙසේ නමුත් රු. 3,149,794 ක් වටිනා ජීව විද්‍යාත්මක හා නිශ්චල දේපල සඳහා සහ රු. 85,241,699ක් වටිනා දේපල, පිරිසිදු හා උපකරණ සඳහා මෙම ආරක්ෂාව ප්‍රමාණවත් නොවීණි.

(ඇ) වාහන පිළිබඳ හා නිකුතු නියෝග පිළිබඳ ආරක්ෂක අංශය විසින් පවත්වාගෙන යූතු තොරතුරු ආරක්ෂක නිලධාරීන් ප්‍රමාණවත් නොවීම මත නිසි පරිදි පවත්වාගෙන ගොස් නොතිබුණි.

(ඈ) අභ්‍යන්තර පාලනයක් ලෙස ක්වික් බුක් ගිණුම්කරණ පද්ධතියේ යොදා ඇති මුරපදයේ රහස්‍ය භාවය පවත්වාගෙන ගොස් නොතිබුණි. මේ හේතුව මත පරිගණක පද්ධතියේ දෝෂයක් හේතුවෙන් 2015, 2016, 2017 වර්ෂයන්හි පිළියෙළ කරන ලද ගිණුම් හා අදාල ලේඛන මැකී ගොස් තිබුණි. කෙසේ නමුත් සමාගම දෘඩ පිටපත් මුද්‍රණය කර නොතිබුණි. තවද පරිගණක ගත ගිණුම්වල තොරතුරු ලබාගැනීමටද නොහැකි විය.

(ඉ) බිත්තර අලෙවියට අදාල මුදල් ලදුපත්වල අනුපිටපත් ගබඩා භාරකරු වෙත නොලැබෙන අතර ගණුදෙනුකරු විසින් රැගෙන ගොස් ගබඩා භාරකරුට ලබාදෙන ලදුපතෙහි මුල් පිටපත මත බිත්තර නිකුත් කිරීම සිදු කරනු ලබයි. සමාගමෙන් පිටතට ගෙනයනු ලබන බිත්තර නිකුතු තුණ්ඩු සමග ආරක්ෂක නිලධාරියා සසඳා බැලීමක් නොකරන අතර වැඩබෙදීමද නිසි පරිදි සිදුවී නොතිබුණි. එම නිසා නිසි අභ්‍යන්තර පාලනයක් ක්‍රියාත්මක කර නොමැති බව නිරීක්ෂණය විය.

4.4 කාර්ය මණ්ඩල පරිපාලනය

පහත සඳහන් නිරීක්ෂණය කරනු ලැබේ.

2006 සැප්තැම්බර් 22 දිනැති කළමනාකරණ සේවා චක්‍රලේඛ අංක 30 ප්‍රකාරව බඳවාගැනීමේ පටිපාටිය සමාගම විසින් පිළියෙළ කර නොතිබුණු අතර 2016 අප්‍රේල් 25 දිනැති කළමනාකරණ සේවා චක්‍රලේඛ අංක 02/2016ට අනුකූල නොවන පරිදි සමාගම කාර්ය මණ්ඩලයට වැටුප් ගෙවා තිබුණි.

5. ගිණුම් කටයුතුභාවය හා යහපාලනය

5.1 මූල්‍ය ප්‍රකාශන ඉදිරිපත් කිරීම

2003 ජූනි 02 දිනැති අංක පීඊඩී/12 දරන රාජ්‍ය ව්‍යාපාර දෙපාර්තමේන්තු චක්‍රලේඛයේ 6.5.1 වගන්තිය ප්‍රකාරව ගිණුම් වර්ෂය අවසන් වී දින 60 ක් ඇතුළත මූල්‍ය ප්‍රකාශන විගණකාධිපති වෙතද එහි පිටපත් රේඛීය අමාත්‍යාංශයට හා මහා භාණ්ඩාගාරයේ රාජ්‍ය ව්‍යාපාර දෙපාර්තමේන්තුව වෙතද ඉදිරිපත් කළ යුතුය. එසේ වුවද , සමාලෝචිත වර්ෂයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන විගණකාධිපති වෙත ඉදිරිපත් කර තිබුණේ මාස 17ක පමාවකින් පසු එනම් 2018 අගෝස්තු 08 දිනය.

5.2 ප්‍රසම්පාදන සැලැස්ම

ප්‍රසම්පාදන සැලැස්මක් නොමැතිව වැඩ,භාණ්ඩ හා සේවා ප්‍රසම්පාදනය සඳහා රු.68,364,668ක් යොදවා තිබුණි

6. පද්ධති හා පාලනයන්

විගණනයේදී නිරීක්ෂණය වූ පද්ධති හා පාලන අඩුපාඩු වරින් වර සමාගමේ සභාපතිවරයාගේ අවධානයට යොමු කරන ලදී. පහත සඳහන් පාලන ක්ෂේත්‍ර කෙරෙහි විශේෂ අවධානය යොමු වියයුතු වේ.

පද්ධති හා පාලන ක්ෂේත්‍ර

නිරීක්ෂණ

(අ) ප්‍රසම්පාදන කළමනාකරණය

ප්‍රසම්පාදන මාර්ගෝපදේශවලට අනුකූලව කටයුතු කර නොතිබුණි.

(ආ) ගිණුම්කරණය

නිසි ගිණුම්කරණ ක්‍රියාවලියක් පවත්වා ගෙන ගොස් නොතිබුණි