

லங்கா கோல் கம்பனி (பிறைவேட்) லிமிட்டட் கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2017 திசெம்பர் 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 உறுப்புரையின் பிரகாரம் என்னால் பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென கருதும் மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் செயலாற்றல் மீதான எனது அவதானிப்புக்கள் இந்த அறிக்கையில் வழங்கப்படுகின்றது.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான பணிப்பாளர் சபையின் பொறுப்பு

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

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். 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. சபையினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் சபையினால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

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

- (அ) நிதிக்கூற்றுக்களான 15 மற்றும் 20 ஆம் குறிப்புக்களின் கீழ் பெறுமதிசேர் வரி (வீஏர்), பொருளாதார சேவைக் கட்டணங்கள் (ஈஎஸ்சீ) மற்றும் பிடித்துவைத்தல் வரி ரூபா 27,478,787 கூட்டுத்தொகை மற்றும் செலுத்தவேண்டிய வரி ரூபா 11,703,151 முறையே பெறவேண்டியவைகள் மற்றும் செலுத்தவேண்டியவைகளாகக் காட்டப்பட்டிருந்தன. அதேவேளை, நிதிக்கூற்றுக்களில் கடன்பட்டோர்களின் கீழ் ரூபா 3,371,326 மற்றும் ரூபா 12,758,801 அசாதாரண வரவு மீதிகள் முறையே தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரி (என்பீர்) மற்றும் வீஏர் ஆகக் காட்டப்பட்டிருந்தது. இந்த மீதிகளை கணக்காய்வு செய்யும் போது வரிக் கணப்பீடு மற்றும் வரி வருமானங்களின் விபரங்கள் போன்ற போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்றுகள் காணப்படாமை காரணமாக கணக்காய்வில் திருப்திகரமாக மெய்மையாய்வு செய்யமுடியாது காணப்பட்டது. மேலும், கம்பனி இந்த அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்துடன் பேரம்பேசுவதன் மூலம் அந்த மீதிகளின் தெளிவாக்குவதற்கு வினைத்திறனான நடவடிக்கையினை எடுத்திருக்கவில்லை.
- (ஆ) நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான 22 ஆம் குறிப்பின் பிரகாரம், அறிக்கைக் காலப்பகுதியின் இறுதியில் உள்ளவாறான வருமான வரிப் பொறுப்புக்கள் ரூபா 65,474,540 ஆகக் காணப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்தின் பதிவுகளில் அது ரூபா 4,046,601 ஆகக் காணப்பட்டது. ஆகையினால், நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்ட வருமான வரிப் பொறுப்பு ரூபா 61,427,939 இனால் மிகைத்துக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.
- (இ) இலங்கை மின்சார சபைக்கு விநியோகித்த நிலக்கரியின் பெறுமதி மீது ஈஎஸ்சீ இனைச் செலுத்துவதற்கு கம்பனி பொறுப்பாகக் காணப்படுகின்றது. எவ்வாறாயினும், நிதிக்கூற்றுக்களில் இது தொடர்பில் ரூபா 159,790,628 ஏற்பாடொன்றை மேற்கொள்வதற்கு கம்பனி தவறியிருந்தது.
- (ஈ) 2016 இன் 20 ஆம் இலக்க பெறுமதிசேர் வரி (திருத்தப்பட்டது) சட்டத்தின் பிரகாரம், “நிலக்கரியின் இறக்குமதி மற்றும் விநியோகம்” மீது அளிக்கப்பட்ட வீஏர் விலக்களிப்பு 2016 நவம்பர் 01 இலிருந்து அமுலுக்கு வரும் வகையில் நீக்கப்பட்டிருந்தது. ஆகையினால், நிலக்கரியின் இறக்குமதி மற்றும் விநியோகம் மீது வீஏர் இனை செலுத்துவதற்கு கம்பனி பொறுப்பாகக் காணப்படுகின்றது. எவ்வாறாயினும், முறையே ரூபா 5,071,823,613 மற்றும் ரூபா 4,790,535,258 தொகையான உள்ளீட்டு வீஏர் மற்றும் வெளியீட்டு வீஏர் இனை கணக்கிட்டிருக்கவில்லை. மேலும், ரூபா 281,288,355 தொகையான அனுமதிக்கமுடியாத வீஏர் மீளாய்வாண்டின் செலவினமாக உபசரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அதன் விளைவொன்றாக, விற்பனைக் கிரயம் சமமான தொகையினால் குறைத்துக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது. அத்துடன், அனுமதிக்கமுடியாத வீஏர் தொகை கம்பனியினால் இலங்கை மின்சார சபைக்கு விலைப்பட்டியலிடப்பட்டிருக்கவில்லை. ஆகையினால், கம்பனியின் வருமானம் ரூபா 281,288,355 இனால் குறைத்துக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்ததுடன் அவற்றின்மீதான வரிப் பொறுப்பு ரூபா 42,193,253 தொகை பதிவுசெய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (உ) கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட விபரமான பட்டியலின் பிரகாரம், நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான 19 ஆம் குறிப்பு இலங்கை மின்சார சபைக்கு செலுத்தவேண்டியதாக ரூபா 478,179,795 தொகையொன்றை உள்ளடக்கியிருந்தது. எவ்வாறாயினும், நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான 10 ஆம் குறிப்பின் பிரகாரம், நிலக்கரி மற்றும் ஏனைய பெறவேண்டியவைகளின் குறுங்கால விநியோகம் தொடர்பில் சிலோன் சிபிங் கோப்பரேசன் லிமிட்டெட்டமிருந்து தொடர்புடைய தொகை ரூபா 539,192,079 ஆகக் காணப்பட்டது. ஆகையினால், அந்த இரண்டு இலக்கங்களுக்கிடையே ரூபா 61,012,284 இணக்கஞ்செய்யப்படாத வித்தியாசமொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. ஆகையினால், கொடுக்கல் வாங்கல் திகதியிலிருந்து ஐந்து வருடங்கள் கடந்திருந்த போதிலும், சிலோன் சிபிங்

கோப்பரசன் லிமிட்டெட்மிருந்து இந்த பெறவேண்டிய மீதியினை அறவிடுவதற்கு கம்பனி தவறியிருந்தது. மேற்குறித்த மீதியின் அறவிடுகை கணக்காய்வில் உறுதிப்படுத்த முடியாது காணப்பட்டதுடன் மேலே குறிப்பிடப்பட்ட பெறவேண்டிய மீதிக்கான அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஏற்பாட்டினை நிறுவகம் கொண்டிருக்கவில்லை. ஆகையினால், நிதிக்கூற்றுக்களின் நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தலிலும் அது தாக்கமளித்துள்ளது.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து, கம்பனியின் 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சல்களினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க ஒன்றிணைந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.1.1 ஏனைய சட்டரீதியான மற்றும் பிரமாணரீதியான தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை

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

(அ) அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை மற்றும் வரையறைகளும் மேற்குறிப்பிடப்பட்டவாறு இருக்கின்றன.

(ஆ) நான் அபிப்பிராயப்படுவதாவது:

- 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 கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் இணங்குகின்றன என்பதும் ஆகும்.

2.2 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை

கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்ட இணங்காமைச் சந்தர்ப்பங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும்
பிரமாணங்கள் போன்றவற்றுடனான
தொடர்பு

இணங்காமை

(அ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய
பிஈஊ/12 ஆம் இலக்க பொது
முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை

அங்கீகரிக்கப்பட்ட மருத்துவ திட்டமொன்று
இன்றி மீளாய்வாண்டின் போது
ஆளணியினர்க்கு மருத்துவ செலவினங்களாக
ரூபா 1,144,193 தொகையொன்றை கம்பனி
மீளளிப்புச்செய்திருந்தது.

(ஆ) 2016 திசெம்பர் 16 ஆந்

முழுமையாக அரசு உடமையைக்கொண்டுள்ள
கம்பனிகளின் ஊழியர்களுக்கு

திகதிய 05/2016 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை

மிகையூதியத்தினை செலுத்துவதற்கு முன்னர் பொதுத்திறைசேரியின் அங்கீகாரம் பெறப்படல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், அங்கீகாரத்தினைப் பெற்றுக்கொள்ளாது 2017 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த நிதி ஆண்டிற்கு மிகையூதியமாக ரூபா 1,331,006 தொகையொன்றை எல்சீசீ செலுத்தியிருந்தது.

(இ) 1994 யூன் 14 ஆந் திகதிய 95 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை

முறையானதொரு அங்கீகாரத்தினைப் பெற்றுக்கொள்ளாது விடுமுறையினை காசாக்குவதற்காக உத்தியோகத்தர்களுக்கு கம்பனியினால் ரூபா 1,199,510 தொகையொன்று செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

(ஈ) அரசு பெறுகை வழிகாட்டல் - 2006 (என்பீஏ சுற்றறிக்கை இலக்கம்: (08))

(i) 8.9.3 ஆம் வழிகாட்டல்

ரூபா 500 மில்லியன் பெறுமதியினை மிகைத்திருந்த நிலக்கரி பெறுகை ஒப்பந்தங்கள், வரிசை அமைச்சு செயலாளரினால் கைச்சாத்திடப்பட்டிருப்பதற்குப் பதிலாக கம்பனியின் தலைவரினால் கைச்சாத்திடப்பட்டிருந்தது.

(ii) 8.8 ஆம் வழிகாட்டல்

வெற்றியடையாத விலைமனுதாரர்கள் எதிர்காலத்தில் அதிக பதிலளிக்கக்கூடிய மற்றும் போட்டி விலைமனுக்களின் சமர்ப்பிப்பதற்கு விலைமனுதாரர்களின் ஒட்டுமொத்தமாக அறிவூட்டும் நோக்கத்துடன் சுருக்கமாக அவர்களின் குறைபாடுகளின் அறிவிக்க வேண்டும். அவ்வாறு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

(உ) 2006 இன் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி அதிகாரச்சட்டம்

(i) மீளாய்வாண்டிற்கான வட்டி வருமானம் ரூபா 592,244 தொகையான செலுத்தவேண்டிய வரிக்கு கம்பனியினால் ஏற்பாடொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) 2016 மற்றும் 2017 ஆம் ஆண்டுகளுக்காக வருமான வரிக்கான ஏற்பாடொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

(iii) 2017/2018 ஆம் ஆண்டிற்கு கம்பனியினால் வருமான வரியின் சுய மதிப்பீடுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

(iv) 2015/2016 மற்றும் 2016/2017 மதிப்பாண்டுகளுக்கான வருமான வரி திரும்பல்கள் உரிய திகதிகளில் உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்கு அனுப்பப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஊ) 2006 இன் 13 ஆம் இலக்க
பொருளாதார சேவை
கட்டணங்கள் அதிகாரச்சட்டம்

(i) 2017/2018 மதிப்பாண்டிற்காக
செலுத்தவேண்டிய ரூபா 159,790,628
தொகையான பொருளாதார சேவைக்
கட்டணங்கள் கம்பனியினால்
செலுத்தப்பட்டிருக்காததுடன்
கணக்கீடுகளில்கூட ஏற்பாடொன்று
மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) 2017/2018 மதிப்பாண்டிற்கான
பொருளாதார சேவைக் கட்டண
திரும்பல்கள் 2018 ஆகஸ்ட் 06
வரையிலும் உள்நாட்டு இறைவரித்
திணைக்களத்திற்கு
சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

3. நிதிசார் மீளாய்வு

3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம், 2017 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான கம்பனியின் தொழிற்பாடுகள் முன்னைய ஆண்டிலிருந்து கம்பனியினால் ஏற்பட்ட தேறிய மேந்தலைக் கிரயத்தினை மீளளிப்புச்செய்வதற்கு இலங்கை மின்சார சபையுடன் உடன்படிக்கையொன்று ஏற்படுத்திக்கொள்ளப்படாமையே காரணமாக, முன்னைய ஆண்டின் பிரகாரம் வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபத்தினையோ அல்லது தேறிய நட்டத்தினையோ விளைவித்திருக்கவில்லை.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

4.1.1 திட்டமிடல்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பிஈஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையினால் குறித்துரைக்கப்பட்டவாறு மீளாய்வாண்டிற்காக கம்பனியினால் கூட்டிணைந்த திட்டமொன்றும் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமொன்றும் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.1.2 செயற்பாடும் மீளாய்வும்

வருடாந்த இலாபம் அல்லது நட்டமொன்று கருத்திற்கொள்ள முடியாதிருந்தமை காரணமாக கம்பனியின் செயலாற்றலினை அளவிடமுடியாது காணப்பட்டதுடன் கம்பனியின் அமைப்பு அகவிதியின் பிரகாரம் பல்வேறுபட்ட பிரதேசங்களில் வியாபாரத்தினை பரவலாக்கச்செய்யமுடியும். எவ்வாறாயினும், எல்சீசீ மீளாய்வாண்டில்கூட அதன் வியாபாரத்தை விரிவாக்கஞ்செய்திருக்கவில்லை.

4.2 முகாமைத்துவ செயற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) கம்பனி மற்றும் லிபர்ட்டி கொமொடிர்ஸ் (பிறைவேட்) லிமிட்டெட்ஸ் (எல்சீஎல்) இற்கு இடையில் ஏற்படுத்திக்கொள்ளப்பட்ட நிலக்கரி விநியோக உடன்படிக்கையில் துல்லியமற்ற விலை சரிப்படுத்தல் சூத்திரங்கள் உள்ளடக்கப்பட்டமை காரணமாக 2015 மற்றும் 2016 ஆம் ஆண்டுகளில் முறையே ரூபா 233,193,318 மிகைச்செலுத்துகையொன்றினை கம்பனி மேற்கொண்டது. மேலும், மத்தியஸ்தம் மற்றும் உயர் நீதிமன்ற வழக்குகள் செயற்படுத்தப்பட்டுக் காணப்பட்டதுடன் மீளாய்வாண்டின் போது ஏற்பட்ட சட்டக் கட்டணமொன்று ரூபா 3,435,896 ஆகக் காணப்பட்டதுடன் அது சீசுபீ இடமிருந்துகூட மீளாய்வுசெய்யப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) கம்பனி மற்றும் சீசுபீ இற்கிடையே ஏற்படுத்திக்கொள்ளப்பட்ட உடன்படிக்கையின் பிரகாரம், நிலக்கரியின் கொள்வனவுடன் தொடர்புடைய செலவினங்கள் மாத்திரம் மீளாய்வுசெய்யமுடியும். எவ்வாறாயினும், பொது முயற்சிகள் திணைக்களம், பொதுத்திறைசேரியின் அங்கீகாரத்தினைப் பெற்றுக்கொள்ளாது மற்றும் பாதீட்டு ஒதுக்கீட்டில் உள்ளடக்கியிராது 2017 ஆம் ஆண்டிற்கு கம்பனியினால் ரூபா 325,000 தொகையான நன்கொடைகள் மற்றும் நிதியுதவிகள் அளிக்கப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

4.3 பெறுகை முகாமைத்துவம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2017 ஏப்ரல் 30 இலிருந்து 2017 செப்டெம்பர் 01 வரையான காலப்பகுதிக்கு சீசுபீ மற்றும் எல்சீஎல் இற்கிடையே எவ்வித நிலக்கரி கொள்வனவு உடன்படிக்கையும் காணப்படவில்லை.
- (ஆ) நிலக்கரி விநியோகத்தின் ஆரம்பத்திலிருந்து எஸ்ஜீஎஸ் லங்கா (பிறைவேட்) லிமிட்டெட்டிலிருந்து வெளியேற்றப்பட்ட துறைமுக நிலக்கரி பகுப்பாய்வு அறிக்கைகளை கம்பனி பெற்றிருந்தது. எவ்வாறாயினும், பெரும்பாலும் அனைத்து சந்தர்ப்பங்களிலும் நிலக்கரி விநியோகிஸ்தர்கள்கூட எஸ்ஜீஎஸ் குழுமத்தின் துணைக்கம்பனியொன்றிடமிருந்து சுமைஏற்றப்பட்ட (Load) துறைமுக தர பகுப்பாய்வு அறிக்கைகளை பெற்றிருந்தனர். எஸ்ஜீஎஸ் குழுமத்திடமிருந்து விநியோகிஸ்தர்கள் தர பகுப்பாய்வு அறிக்கைகளைப் பெற்றுக்கொள்வதனைத் தடுப்பதற்கான நிபந்தனைகள் உடன்படிக்கையில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. எஸ்ஜீஎஸ் குழுமத்தின் அதே தரப் பகுப்பாய்வாளரிடமிருந்து இரண்டு அறிக்கைகளினையும் பெற்றுக்கொள்வது ஆய்வாளரின் சுதந்திரத்தன்மை மற்றும் அறிக்கையின் துல்லியத்தன்மையினை பாதிக்கக்கூடும்.
- (இ) 2017/2018 பருவகாலத்திற்கான மொத்த நிலக்கரி தேவை தென்னாபிரிக்காவிலிருந்து விநியோகிக்கப்பட்டுக் காணப்பட்டதிலிருந்து, பிரயோகிக்கக்கூடிய நிலக்கரி விலை சுட்டெண் API 4 க்கு காணப்பட்டது. ஆனால், பிரயோகிக்கப்படக்கூடிய API 4 சுட்டெண்ணை விட உயர்வாகக் காணப்பட்ட Spot-II இற்கு விலை அளிக்கப்பட்டமை அவதானிக்கப்பட்டது. ஆகையினால், ஏற்பட்ட மொத்த மேலதிக கிரயம் ரூபா 198,092,544 ஆகக் காணப்பட்டது. (ஐ.அ.டொலர் 1,269,824).

4.4 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

கம்பனியின் முகாமைத்துவ பணிப்பாளரின் பரப்பெல்லையின் தன்மை மற்றும் பொறுப்புக்களின் விட சீஈபீ பொது முகாமையாளரின் பரப்பெல்லையின் தன்மை மற்றும் பொறுப்புக்கள் விரிவாக்கப்பட்டுக் காணப்பட்ட போதிலும், சீஈபீ இன் பொது முகாமையாளரின் சம்பளத்திற்கு சமமாக முகாமைத்துவ பணிப்பாளருக்கு ரூபா 289,380 தொகையொன்று செலுத்தப்பட்டிருந்தது. மேலும், கம்பனியின் ஊழியர்களுக்கு இலங்கை மின்சார சபையின் சம்பள அளவுத்திட்டத்தின் பிரகாரம் சம்பளங்கள் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

4.5 மனித வளங்கள் முகாமைத்துவம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) முறையாக அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆட்சேர்ப்புத் திட்டத்தினைக் கொண்டிராது (எஸ்ஓஆர்) மற்றும் விண்ணப்பங்களினை அழைத்து மற்றும் நேர்முகப் பரீட்சைகளை நடாத்துவதன் மூலம் முறையான தெரிவு செயன்முறையின்றி மீளாய்வாண்டில் 5 உத்தியோகத்தர்கள் ஆட்சேர்ப்புச் செய்யப்பட்டிருந்தனர்.

(ஆ) கடமைகள் மற்றும் பொறுப்புக்களின் மாற்றஞ்செய்கின்ற சந்தர்ப்பங்களில் மற்றும் ஆட்சேர்ப்புச்செய்யும் போது சில ஊழியர்களுக்கு வேலை விபரணங்கள் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 பெறுகைத் திட்டம்

பிரதான பெறுகைத் திட்டமொன்று கம்பனியினால் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. எவ்வாறாயினும், இலங்கை மின்சார சபையின் வருடாந்த நிலக்கரி தேவைப்பாட்டின் அடிப்படையில் தற்காலிக lay can பட்டியல்கள் தயாரிக்கப்பட்டிருந்தது.

5.2 உள்ளகக் கணக்காய்வு

உள்ளகக் கணக்காய்வு பிரிவொன்று ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.3 கணக்காய்வுக் குழு

2017 ஆம் ஆண்டில் ஒரு கணக்காய்வுக் குழு மாத்திரம் நடாத்தப்பட்டிருந்தது.

5.4 சமூகப் பொறுப்புக்கள்

லக்ஷியா மின்வலு பொறியின் கீழ் சாம்பல் பொறி வளாகத்தினுள்ளேயே கொட்டப்படுகின்றதுடன் சுற்றுச்சூழலுக்கு அச்சுறுத்தலாக மாறியது. ஆகையினால் சுற்றுச்சூழலுக்கு நட்புறவான வகையொன்றில் சாம்பலின் அகற்றல் முகாமைக்கு செயற்திட்டமொன்றை கம்பனி ஆரம்பித்திருந்ததுடன் உற்பத்திகளானவை இலங்கை நியமங்கள் நிறுவகம் மற்றும் கைத்தொழில் தொழில்நுட்ப நிறுவனத்தினால் மேற்கொள்ளப்பட்ட பரீட்சிப்புக்களின் பிரகாரம் ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடியதாகக் காணப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், முதலிடப்பட்ட நிதிகளினை வெளிவாரியான காரணிகள் வீணாக்கியமை மற்றும் சுற்றுச்சூழல் பிரச்சினைகள் தொடர்வதற்கு விடப்பட்டமை காரணமாக செயற்திட்டம் 2 வருடங்களுக்கு முன்பு இடைநிறுத்தப்பட்டிருந்தது.

5.5 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) பாதிடப்பட்ட மற்றும் உள்ளபடியான தொகைகளுக்கிடையே 25 வகைகள் தொடர்பில் 20 சதவீதம் தொடக்கம் 180 சதவீதம் வரையான வீச்சில் முக்கியமான வேறுபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டமையினால், பாதீடானது முகாமைத்துவ கட்டுப்பாட்டின் விளைத்திறனான கருவியொன்றாக பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை என்பதை சுட்டிக்காட்டுகின்றது.
- (ஆ) 2003 யூன் 02 இன் பிஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம், வருடாந்த பாதீடு பாதிடப்பட்ட வருமான மற்றும் செலவினக் கூற்றொன்று, ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றொன்று, ஆண்டின் இறுதியில் உள்ளபடியான ஐந்தொகையொன்று மற்றும் வருடாந்த செயல் நடவடிக்கைத் திட்டமொன்றுடன் பாதிடப்பட்ட மூலதன செலவின கூற்றொன்றைக் உள்ளடக்கியிருத்தல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், கம்பனி அந்த தேவைப்பாட்டுடன் இணங்கியிருக்கவில்லை.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளிலுள்ள குறைபாடுகள் காலத்திற்குக் காலம் கம்பனியின் தலைவரின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புகள் தொடர்பாக விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

கட்டுப்பாட்டுப் பரப்பு	அவதானிப்பு
(அ) கணக்கீடு	பெறுகைகள், பொதுப்பேரேடு மற்றும் நாளேட்டுப் பதிவுகள் மீதான கட்டுப்பாட்டின் கணக்கீட்டில் குறைபாடுகள்.
(ஆ) புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளினைப் பேணுதல்	(i) காசு அல்லது காசோலை பதிவேடு பேணப்பட்டிருக்கவில்லை. (ii) பெறுகைகள் தொடர் ஒழுங்குகொன்றில் விநியோகிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
(இ) சொத்துக்கள்	உறுதிச்சீட்டுக்கள் செலுத்துகையினை மேற்கொள்வதற்கு முன்னர் முறையாக உறுதிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
(ஈ) கடன்பட்டோர் / கடன்கொடுத்தோர்	கடன்பட்டோர் மற்றும் கடன்கொடுத்தோர் மீது முறையான கட்டுப்பாடு காணப்படாமை
(உ) கடமைப் பகிர்வு	கடமைப் பகிர்வு மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை
(ஊ) காசு முகாமைத்துவம்	கணக்குகள் ஆவணங்களில் ரூபா 1,234,568 விளைவற்ற காசு மீதியொன்று காணப்படுகின்றமை.