

லங்கா கோல் கம்பனி (பிறைவேட்) லிமிட்டட் - 2018

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

லங்கா கோல் கம்பனி (பிறைவேட்) லிமிட்டட்டின் (“கம்பனி”) 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்பு உள்ளடங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2018 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலைமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கங்களினைத் தவிர்த்து, கம்பனியின் 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக்கப்படுகின்றது.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயூஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அந்நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பந்தியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க தயாரித்து சரியாகவும் நியாயமாகவும் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது, கம்பனி தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை மதிப்பீடு செய்தல், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவுடன் தொடர்புடைய விடயங்களை பொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்துதல் மற்றும் முகாமைத்துவமானது கம்பனியை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

கம்பனியின் நிதி அறிக்கையிடல் செயன்முறையை மேற்பார்வை செய்தல் அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களின் பொறுப்பாக உள்ளது.

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு சட்டத்தின் 16(1) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருடாந்த மற்றும் காலாதிமான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு கம்பனி அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் தொடர்பாக புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 கணக்காய்வு பரப்பெல்லை

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்தும் நிதிக்கூற்றுக்கள் விடுபட்டுள்ளனவா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதும் எனது அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்குகின்ற கணக்காய்வாளர் அறிக்கை ஒன்றை வழங்குவதும் எனது குறிக்கோள்களாக உள்ளன. நியாயமான உறுதிப்பாடென்பது உறுதிப்பாட்டின் உயர் நிலையொன்றாக காணப்படுகின்ற போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களிற்கு இணங்க மேற்கொள்ளப்படுகின்ற கணக்காய்வில் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றொன்று காணப்படுகையில் அதனை எல்லா வேளையிலும் கண்டுபிடிக்கும் என்பதற்கு அது உத்தரவாதத்தினை வழங்குவதில்லை. பிறழ்கூற்றுக்களானவை மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக எழக்கூடுமென்பதுடன் அவற்றுள் இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பாவனையாளர்களால் மேற்கொள்ளப்படும் பொருளாதாரத் தீர்மானங்கள் மீது தனித்தனியாகவோ அல்லது கூட்டுமொத்தமாகவோ செல்வாக்குச் செலுத்தக்கூடுமென நியாயமாக எதிர்பார்க்கப்படுபவை பொருண்மையானவையாக கருத்திலெடுக்கப்படும்.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வின் பகுதியொன்றாக, கணக்காய்வின் போது உயர்தொழில் தீர்ப்புக்களை நான் மேற்கொண்டு உயர்தொழில் ஐயப்பாட்டினையும் பேணுகின்றேன். அத்துடன்

- மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களிற்கு ஏற்படக்கூடிய தவறான கூற்றுக்களின் பொருண்மையான ஆபத்துக்களை இனங்கண்டு மதிப்பீடு செய்தல், அந்த இடர்களை எதிர்கொள்ளக்கூடிய கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைத்துச் செயற்படுத்துதல் மற்றும் எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்குப் போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்ளுதல். மோசடியானது தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணம் தயாரித்தல், வேண்டுமென்று விட்டுவிடுதல்கள், தவறான வெளிப்படுத்தல்கள் அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டிலான எல்லை மீறல்களை உள்ளடக்குவதால் மோசடி மூலம் ஏற்படும் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றொன்றைக் கண்டுபிடிக்காது விடுவதால் ஏற்படும் ஆபத்தானது தவறின் மூலமான விளைவொன்றைவிடக் கூடியதாகும்.
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் கம்பனியின் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மற்றும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் மதிப்பீடு செய்தல்.
- பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு முகாமைத்துவத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாடுகள் தொடர்பிலும், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவிற்கு அமைய தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கு கம்பனிக்கு உள்ள ஆற்றல் தொடர்பில் குறிப்பிடத்தக்க ஐயப்பாட்டிற்கு காரணமாகவுள்ள நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகளுடன் தொடர்புடைய பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை

காணப்படுகின்றதா என முடிவிற்குவருதல். பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்குவந்தால், அல்லது எனது அபிப்பிராயத்தினை மாற்றியமைப்பதற்கு அவ்வாறான வெளிப்படுத்தல்கள் போதியளவாக காணப்படாதிருக்கையில், நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள வெளிப்படுத்தல்களுடன் தொடர்புபட்டுள்ள எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும். எனது கணக்காய்வு அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகள் எனது முடிவுகளிற்கு அடிப்படையாகக் காணப்படுகின்றன. எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலையினை இடைநிறுத்துவதற்கு காரணங்களாக அமையலாம்.

- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரதிநிதித்துவம் செய்கின்றனவா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

இயலுமான வரையிலும் தேவையான எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் பின்வருவனவற்றை பரீட்சிப்பதற்காக விடயப்பரப்பு விரிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

- கம்பனியின் செயற்பாடுகளை தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யக்கூடியவாறான தகவல்களை சமர்ப்பிக்கும் நோக்கில் அமைப்பு, முறைமைகள், நடைமுறைகள், ஏடுகள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதுமானதாகவும் வடிவமைக்கப்பட்டிருந்தனவா என்பதுடன் அத்தகைய முறைமைகள், நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமான செயற்பாட்டில் உள்ளனவா என்பதும்,
- கம்பனியின் ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்துமூலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- கம்பனி அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்ததா என்பதும், மற்றும்
- கம்பனியின் வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.5.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

தொடர்புடைய இணங்காமை	நியமங்களுடன்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) வருமான தொடர்பான கணக்கீட்டு (எஸ்கேஏஎஸ் 12) பந்தியின் முன்னைய நடைமுறை காலப்பகுதியில்	வரிகள் இலங்கை நியமங்களின் 80(ஆ) கம்பனி பிரகாரம், கம்பனி காலப்பகுதிகளின் வரிக்குரிய இனங்கண்ட	ரூபா 5,134,045 வரிப் பொறுப்பு என்பதனை குறிப்பிடுகின்றோம். உண்மையில் கணக்குகளின் வரிக்கான பொறுப்பொன்று	எஸ்கேஏஎஸ் 12 இன் ஏற்பாடுகளினை கம்பனி பின்பற்ற வேண்டும்.

ஏதேனும்
சரிப்படுத்தல்களினை
வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்.
எவ்வாறாயினும், கம்பனி
மீளாய்வாண்டின்
நிதிக் கூற்றுக்களில்
நடைமுறை வரிச்
செலவினத்தின் கீழ்
வெளிப்படுத்தியிராது நிறுத்தி
வைத்த இலாபங்களில்
முன்னைய காலப்பகுதிக்காக
உள்நாட்டு இறைவரித்
திணைக்களத்தினால் ரூபா
5,134,045 மேலதிக வரிப்
பொறுப்பினை
சரிப்படுத்தியிருந்தது.

காணப்பட்டிருந்தது. நாங்கள்
உள்ளபடியான
பொறுப்புக்களுக்கு
கீழ்க்கொண்டு வரப்பட்ட
தொகைக்கு மாத்திரம்
மிகை ஏற்பாட்டினை
சரிப்படுத்தியிருந்தோம்.

முன்னைய காலப்பகுதிக்கு
எவ்வித
சரிப்படுத்தல்களினையும்
நடைமுறை வரியில்
உள்ளடக்குவது
கட்டாயமானதாகக்
காணப்படவில்லை.

(ஆ) கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்,
கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள்
மற்றும் பிழைகளில்
மாற்றங்கள் தொடர்பான
(எஸ்கேஏஎஸ் 08) இலங்கை
கணக்கீட்டு நியமங்களின் 28
ஆம் பந்தியின் பிரகாரம்,
எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் இனை
ஆரம்பத்தில் பிரயோகிக்கும்
போது, சரிப்படுத்தல்
தொகையினை தீர்மானிப்பது
சாத்தியமற்றதாகக்
காணப்படுகின்றவை தவிர,
அவ்வாறான
தாக்கமொன்றைக்
கொண்டுள்ள நடைமுறைக்
காலப்பகுதியின் மீது
அல்லது ஏதேனும்,
முன்னைய காலப்பகுதியின்
மீது தாக்கமொன்றைக்
கொண்டுள்ளவை, அல்லது
எதிர்காலத்தில்
தாக்கமொன்றினைக்
கொண்டிருக்கக்
கூடியவைகளினை
நிறுவனமொன்று
வெளிப்படுத்த வேண்டும்,
எவ்வாறாயினும், நிதிக்
கருவிகள்
(எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ்-9)
மற்றும் ஒப்பந்தக்காரர்கள்
மற்றும் வாடிக்கையாளர்
களிடமிருந்தான வருமானம்
(எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ்-15)
போன்றவற்றை 2018 சனவரி
01 இல் முதற்தடவை
ஆரம்பிக்கின்ற அவர்களின்
வருடாந்த அறிக்கை

எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் 9
மற்றும் 15 போன்ற புதிய
கணக்கீட்டு நியமங்களினை
பின்பற்றுவதன் மூலம்
தாக்கங்கள் எதுவும்
காணப்படுவதில்லை.
கம்பனியின்
தோற்றத்திலிருந்து
கல்விசார்
பெறுமதியொன்றாக
மாத்திரம் காணப்படுகின்ற
மேற்குறித்த நியமங்கள்
தொடர்பில்
வெளிப்படுத்தலொன்றை
மேற்கொள்வதற்கான
தேவையொன்று
காணப்படுகின்றது.

நிதிக்
கூற்றுக்களினை
தயாரிக்கும்
போது
நியமத்தின்
ஏற்பாடுகளினை
பின்பற்ற
வேண்டும்.

காலப்பகுதிக்கு
நிறுவனத்தினால்
பின்பற்றப்பட்ட புதிய
நியமங்களினை
வெளிப்படுத்தியிருக்கவில்லை.

(இ) ஆதனம், பொறி மற்றும்
உபகரணங்கள் தொடர்பான
(எல்கேஏஎஸ் - 16)
இலங்கை கணக்கீட்டு
நியமத்தின் 51 ஆம்
பந்தியின் பிரகாரம்,
சொத்துக்களின் பயன்படு
ஆயுட்காலம் ஆகக்குறைந்த
ஒவ்வொரு நிதியாண்டின்
இறுதியிலும் மீளாய்வு
செய்யப்பட வேண்டியதுடன்
எதிர்பார்ப்புக்கள் முன்னைய
மதிப்பீடுகளிலிருந்து
வித்தியாசப்பட்டுக்
காணப்படுமானால்,
மாற்றங்கள்
கணக்கிலெடுக்கப்படும்.
எவ்வாறாயினும், பயன்படு
ஆயுட்காலம் முழுமையாக
பெறுமானத்தேய்விடப்பட்ட
மோட்டார் வாகனங்கள்
இதுவரை பயன்பாட்டில்
காணப்படுகின்றதுடன்
அதற்கமைய மீளாய்வு
செய்யப்பட்டு
கணக்கிலெடுக்கப்பட்டிருக்க
வில்லை.

எல்கேஏஎஸ் 16 இன் 61
ஆம் பந்தியின் பிரகாரம்,
எமது கம்பனியின்
விடயத்தில் மோட்டார்
வாகனங்களுக்கு நீடிப்புச்
செய்யப்பட்டுள்ளது. நாங்கள்
இந்த மோட்டார்
வாகனங்களினை
அகற்றுவதற்குக்
காணப்படுகின்ற முதலாவது
சந்தர்ப்பத்திற்காகக்
காத்திருக்கின்றமையால்,
மோட்டார் வாகனங்களின்
பயன்படு ஆயுட்காலத்தினை
மீளாய்வு செய்யாமை
அல்லது மீள்பெறுமதியிடப்
படாமைக்கான காணரமாகக்
காணப்படுகின்றது.

நியமத்தின்
ஏற்பாடுகளினைப்
பின்பற்ற
வேண்டும்.

1.5.2 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

கணக்காய்வு விடயம்

சீஈபீ இடமிருந்து மீளளிப்புச்
செய்யப்பட வேண்டிய 2015
தொடக்கம் 2017 வரையான
நிதியாண்டுகளுடன் தொடர்புடைய
ரூபா 1,087,450 தொகையான
நிலுவையாகவுள்ள வருமான
வரிகள், நிறுத்தி வைத்த இலாபக்
கணக்கிற்கு வரவு
வைக்கப்பட்டிருந்தன. மேலும்,
நிறுத்தி வைத்த இலாபங்கள்
கணக்கிற்கு நிலுவையாகவுள்ள
வருமான வரிகளினை வரவு
வைப்பதற்கு சபையின்
அங்கீகாரமொன்றுகூட
பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

சீஈபீ இடமிருந்து ரூபா
1,087,450 தொகையான
2015 மற்றும் 2017 ஆம்
ஆண்டுகளுக்கான வருமான
வரியின் மீளளிப்புக்களினைக்
கோருவதற்கு நாங்கள்
நடவடிக்கைகளினை
எடுப்போம். அறவிடுகை மீது
கணக்குகளுக்கான
தொடர்புடைய சரிப்படுத்தல்
பதிவுகள்
மேற்கொள்ளப்படும்.

பரிந்துரை

முறையான
அங்கீகாரமின்றி
கணக்கீட்டுக்
கொள்கைகள்
தொடர்ச்சியாக
மாற்றப்படக்
கூடாது.

1.5.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) 2016 செப்டெம்பர் 19 இலிருந்து 2018 ஏப்ரல் 09 வரையான காலப்பகுதியின் போது நிலக்கரி இறக்குமதிகளின் கொடுக்கல் வாங்கல் பெறுமதியினை சரியாக வெளிப்படுத்தாமை தொடர்பில் இலங்கை சுங்கம் ரூபா 205,000,000 தண்டப்பணமொன்றை கம்பனிக்கு விதித்திருந்ததுடன் தண்டப்பணம் பணிப்பாளர்களினால் கணக்குகளினை கையொப்பமிடும் முன்னர் 2018 திசம்பர் 12 இல் தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றில் நிகழ்த்தக்க பொறுப்பிற்காக ஏற்பாடுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

வெளிப்படுத்த லொன்றை மேற்கொள்வதற்கு தேவைப்பாடொன்று காணப்படுகின்றதுடன் நிகழ்த்தக்க பொறுப்புக்களின் ஏற்பாடொன்றுடன் அல்ல, அத்துடன் இதனை நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான 25 ஆம் குறிப்பின் பிரகாரம் நாங்கள் முறையாக இணங்கியுள்ளோம்.

நிகழ்த்தக்க பொறுப்புக் களுக்கான ஏற்பாடுகள் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

(ஆ) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளபடியான செலுத்த வேண்டிய பொருளாதார சேவைக் கட்டணங்கள் (ஈஎஸ்சி) ரூபா 266,776,825 ஆகக் காணப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளபடியான ஈஎஸ்சி பொறுப்பு ரூபா 367,104,461 ஆகக் காணப்பட்டது. ஆகையினால், 2017/2018 மதிப்பாண்டிற்கான ஈஎஸ்சி பொறுப்புக்களுக்கான ஏற்பாடு மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கா ததிலிருந்து, மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளபடியான ஈஎஸ்சி பொறுப்பு ரூபா 100,327,636 இனால் குறைத்துக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது. மேலும், முறையாக திருத்தப்பட்ட 2006 இன் 13 ஆம் இலக்க பொருளாதார சேவைக் கட்டணங்கள் சட்டத்தின் 6 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம், காலாண்டு முடிவடைந்ததன் பின்னர் தொடர்ந்து வரும் மாதத்தின் இருபதாவது தினம் அல்லது அதற்கு முன்னர், ஈஎஸ்சி பொறுப்பு செலுத்தப்படல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், கம்பனி இந்த

வரி விலைப்பட்டியல்களின் வழங்குகை மீது ஈஎஸ்சி பொறுப்பில் குறைத்துக் குறிப்பிடப்பட்ட தொகைக்கான மேலதிக ஏற்பாடுகளினை நாங்கள் மேற்கொள்வோம்.

2006 இன் 13 ஆம் இலக்க பொருளாதார சேவைக் கட்டணங்கள் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளினை பின்பற்ற வேண்டும்.

அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் செலுத்த வேண்டிய ஈஎஸ்சி இனை செலுத்தியிருக்கவில்லை.

- (இ) நிலக்கரியினை இறக்குமதி செய்யும் போது, உண்மையில் ஏற்படாததாகக் காணப்படுகின்ற சங்க நோக்கத்திற்காக பெறுமதியினை நிர்ணயிக்கையில் உத்தேச சரிப்படுத்தலொன்றாக சுங்க புள்ளியில், பெறுமதிக்கு 10 சதவீத இலாபமொன்று சேர்க்கப்படுகின்றது. எவ்வாறாயினும், கம்பனி வருமானத்திற்கு ரூபா 3,723,718,278 தொகையான அவ்வாறான 10 சதவீத இலாபத்தினை சேர்த்திருந்ததுடன் பின்னர் கம்பனி கடன்பட்டோருக்கு கழிவாக அவ்வாறான தொகையினை வழங்கியிருந்ததுடன் விற்பனைக் கிரயத்திற்கு சாட்டியிருந்தது. இதன் விளைவாக விற்பனைக் கிரயம் மற்றும் வருமானம் சமமான தொகையினால் மிகைத்துக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.
- 2018/06/28 இல் நடாத்தப்பட்ட கூட்டத்தில், சீஈபீ இற்கு வீஏரீ விலைப் பட்டியல்களினை வழங்குகையில் விநியோகிக்கப்பட்ட நிலக்கரியின் கிரயத்திற்கு சுங்க இலாபங்களினை சேர்ப்பதற்கு வழிகாட்டப்பட்டது. உள்நாட்டு வருமான (ஐஆர்) அதிகார சபைகளுடனான ஆலோசனையுடன் இது மேற்கொள்ளப்பட்டது. சீஈபீ சுங்க இலாபத்தினை சேர்ப்பதற்கு ஐர் போட்டியிடுமாறு எழுதியிருந்தது. ஆனால், ஐஆர் இடமிருந்து திகதி வரை எவ்வித கட்டளையும் காணப்படவில்லை. எல்சீசீ, ஆகையினால், 10% சேர்க்கையுடன் தொடர்ந்திருந்தது.
- நியமத்தின் ஏற்பாடுகளினை கம்பனி பின்பற்ற வேண்டும்.
- (ஈ) ஆறு வருடங்கள் கடந்திருந்த போதிலும் கூட இனங்கப்பட்ட தீர்ப்பளவு முறைமையொன்றிலிருந்து நிலக்கரியின் குறுகிய விநியோகம் தொடர்பில் சிலோன் சிப்பங் கோப்பரேசன் லிமிட்டட்டினூடாக (சீஎஸ்சீஎல்) டயூரியன் அயன் அன்ட் ஸ்டீல் கம்பனி லிமிட்டட்டிடமிருந்து (ரீஐஎஸ்சீஎல்) ரூபா 539,192,079 தொகையான பெறவேண்டிய மீதியை அறவிடுவதற்கு கம்பனி தவறியிருந்ததுடன் நடடக்கழிவிற்கான ஏற்பாடுகள் கூட மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- டயூரியன் அயன் ஸ்டீல் இடமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிக் காணப்படுகின்ற ரூபா 539,192,079 அறவிடுமுடியாக் கடனாகக் காணப்படுகின்றது என்பதற்கு எவ்வித அறிவிப்பும் காணப்படவில்லை.
- ஏற்பாடுகள் மேற்கொள்ளப் படல் வேண்டும்.

- (உ) ரூபா 971,868 கூட்டுத்தொகையான முன்னைய ஆண்டு கணக்காய்வில் மெய்மையாய்வுசெய்ய முடியாதிருந்த, மீதி கொண்டு வரப்பட்ட பெறவேண்டிய பொருளாதார சேவைக்கட்டணங்கள் (ஈஎஸ்சி) மற்றும் பெறவேண்டிய பிடித்துவைத்தல் வரி (டபிள்யூ எச்ரீ), ரூபா 65,474,540 தொகையான செலுத்த வேண்டிய வருமான வரி மற்றும் பெறவேண்டிய ரூபா 3,371,326 தொகையான தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரி (என்பீரீ) மற்றும் ரூபா 12,758,801 தொகையான பெறவேண்டிய பெறுமதிசேர் வரி (வீஏரீ) என்பன முன்னைய ஆண்டு சரிப்படுத்தலாக நிறுத்திவைத்த இலாபங்களுக்கு எதிராக சாட்டப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், முன்னைய காலப்பகுதிக்கான பிழையின் தன்மை நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஊ) நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்ட ரூபா 12,241,774 தொகையான மீதிக்கீழ்க்கொண்டுவரப்பட்ட பெறவேண்டிய “இலங்கை மின்சார சபையினால் (சீஈபீ) தாங்கிக் கொள்ளப்பட வேண்டிய வரி” மீதி, சபையின் அங்கீகாரமின்றிக்கூட நிறுத்திவைத்த இலாபங்களுக்கு எதிராக காட்டப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், கணக்காய்விற்கு விபரங்கள் கிடைக்கக்கூடியதாக மேற்கொள்ளப்படாததினால், கணக்கீட்டு பரிகாரத்தின் துல்லியத்தன்மையினை மெய்மையாய்வு செய்ய முடியாதிருந்தது.
- (எ) மீளாய்வாண்டின் போது உள்ளூட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்கு ரூபா 1,337,690 தொகையான வருமான வரியினை கம்பனி குறிப்பு 21 - கடன்கொடுத்தோர் மற்றும் ஏனைய செலுத்த வேண்டியவைகள் மற்றும் குறிப்பு 23 - செலுத்த வேண்டிய வருமான வரியின் கீழ் தனியானதொரு பந்தியாக பதிவழிக்கப்பட்ட / மீளப்பெறப்பட்ட தொகைகள் பற்றி விபரமானதொரு விளக்கமொன்றை நாங்கள் வழங்கியுள்ளோம்.
- ரூபா 65 மில்லியன் மிகை வரி ஏற்பாட்டினை மீளப்பதிவழிப்பதற்கான சபையின் அனுமதியினை நாங்கள் பெற்றுள்ளோம். எவ்வாறாயினும், உள்ளபடியான மீளப் பதிவழித்தல், எதிரீடு செய்தல் நோக்கில் மிகக் குறைவாகக் காணப்பட்டது. ஆகையினால், சபையினால் அனுமதியளிக்கப்பட்ட தொகைக்குள் அது காணப்பட்டதிலிருந்து, சரிப்படுத்தல் சபையினால் முறையாக அங்கீகரிக்கப் பட்டதாகக் காணப்படுகின்றது.
- சரிப்படுத்தல் களினை மேற்கொள்வதற்கு முன்னர் மீதிகள் இனங் காணப்படல் வேண்டும்.
- எதிர்காலத்தில் காசு வெளிப்பாச்சு லொன்றாக செலுத்தப்பட்ட காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் உள்ளபடியான வருமான வரி

செலுத்தியிருந்தது. எவ்வாறாயினும், உள்ளபடியான செலுத்துகையினை காட்டுவதற்குப் பதிலாக காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் செயற்பாட்டு ரீதியான காசுப்பாய்ச்சலின் கீழ் ரூபா 669,092 தொகையொன்று மாத்திரம் காட்டப்பட்டிருந்தது.

வரித்தொகையின் மொத்த தொகையினை சமர்ப்பிப்பதற்கான குறிப்பொன்றை நாங்கள் மேற்கொண்டுள்ளோம்.

செலுத்துகையினை கம்பனி காட்ட வேண்டும்.

(ஏ) ரூபா 8,896,850 தொகையான மீளளிப்புச் செய்யக்கூடிய செலவினங்கள் மீது செலுத்த வேண்டிய வீஏர் ஆனது, வீஏர் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கில் கணக்கிடப்பட்டிருக்கவில்லை. ஆகையினால், வீஏர் பொறுப்பு சமமான தொகையினால் குறைத்துக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.

எமது வரி ஆலோசனையாளரின் அபிப்பிராயத்தின் பிரகாரம், வீஏர் ஆனது வருமானத்தின் மீது அறவிடப்படக் கூடியதாக காணப்படுகின்றது. எமது வரி ஆலோசனையாளரின் பிரகாரம், செலவினங்களின் மீளளிப்பு வீஏர் இனை ஈர்ப்புச் செய்வதில்லை.

முறையாக திருத்தஞ் செய்யப்பட்ட 2002 இன் 14 ஆம் இலக்க பெறுமதி சேர் வரி அதிகாரச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளினை கம்பனி பின்பற்ற வேண்டும்.

(ஐ) இலங்கை மின்சார சபையினால், (சீஈபீ) செலுத்தப்பட்ட ஒளியீட்டல் கட்டணங்கள் தொடர்பில் சிலோன் சிப்பிங் கோப்பரேசன் லிமிட்டட் (சீஎஸ்சீஎல்) இற்கு செலுத்த வேண்டிய ரூபா 15,870,104 தொகையொன்று சீஎஸ்சீஎல் இற்கு செலுத்தப்பட்டிருக்கவோ அல்லது சீஈபீ இடமிருந்து பெறப்பட்ட முற்பணமொன்றாகவோ சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், கட்டணங்களினை தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு சீஈபீ இலிருந்து அவர்கள் நிதியினைப் பெற்றிருந்த போதிலும், சீஎஸ்சீஎல் இற்கு செலுத்த வேண்டியதாக மேற்குறித்த ஒளியீட்டல் கட்டணங்களினை கம்பனி கணக்கிலெடுத்திருக்கவில்லை.

உள்நாட்டு இறைவரி, ஒளியீட்டலுக்கான வீஏர் ஆனது 0% பொறுப்பு எனக் குறித்து விதிமுறையினை வழங்கியிருந்தது. அதேவேளை, சுங்கத் திணைக்களம், கம்பனியின் 154 ஆம் இலக்க கப்பல் வரை இறுதி வீஏர் மதிப்பீடு ரூபா 67.7 மில்லியன் மேலதிக மதிப்பீடொன்றை வழங்கியிருந்தது. சுங்கத்தினால் ஏதேனும் அறவீட்டு நடவடிக்கையினை தவிர்க்கும் பொருட்டு, இறுதி வீஏர் மதிப்பீட்டின் பகுதியளவிலான தீர்ப்பனவொன்றை மேற்கொள்வதற்கு மேற்குறித்த பெறுகை பயன்படுத்தப்பட்டது.

சீஈபீ உத்தியோகத்தர் களுடன் கலந்துரையாடி அதற்கமைய கணக்கிடப்படல் வேண்டும்.

1.5.4 கணக்காய்விற்கு கிடைக்கப்பெறாத ஆவணரீதியான சான்றுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

வகை	தொகை ரூபா.	கிடைக்கப் பெறாத சான்று	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரைகள்
(அ) 154 வரை சீஎஸ்சீஎல் இடமிருந்து பெறவேண்டிய பழைய காப்புறுதி	கப்பல் 33,959,892	உறுதிப்படுத்தல்கள்	பழைய காப்புறுதிக்கான தொகையொன்றை தீர்ப்பளவு செய்வதற்கு சீஎஸ்சீ வழிகாட்டல் ஆதாரமொன்றாக வழங்க 2018/01/11 இல் இடம்பெற்ற கூட்டக்குறிப்பினை நாங்கள் கொண்டுள்ளோம்.	கணக்காய்விற்கு உறுதிப்படுத்தல்களினைப் பெற்றுக் கொள்ள நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
(ஆ) சிலோன் கோப்பரேசன் லிமிட்டட் பழைய செலுத்த வேண்டியவைகள்	சிப்பிங் 66,307,336	உறுதிப்படுத்தல்கள், பட்டியல்கள்	மேற்குறித்த துண்டாக்கங்களினை கணக்காய்வாளர்களுக்கு வழங்கியதன் விபரமான கூற்றொன்றினை நாங்கள் ஏற்கனவே வழங்கியுள்ளோம்.	கணக்காய்விற்கு உறுதிப்படுத்தல்கள் மற்றும் பட்டியல்களினைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
(இ) நானாவித கடன்பட்டோர்	18,075,801	உறுதிப்படுத்தல்கள், பட்டியல்கள்	சுங்கத்திற்கான செலுத்துகையாக ஆரம்ப புலனாய்வுகளில் வெளிப்படுத்தப்பட்டுள்ள து. மேலும் பகுப்பாய்வு செய்யப்படுகின்றது.	கணக்காய்விற்கு உறுதிப்படுத்தல்கள் மற்றும் பட்டியல்களினைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
(ஈ) சீஈபீ இடமிருந்து பெற வேண்டியவைகள்	4,677,508	உறுதிப்படுத்தல்கள், பட்டியல்கள்	மூலம் தோற்றத்தினை அறிந்துகொள்ள புலனாய்வு செய்யப்படுகின்றன.	கணக்காய்விற்கு உறுதிப்படுத்தல்கள் மற்றும் பட்டியல்களினைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

(உ)	சீஈபீ இடமிருந்தான ஏனைய பெற வேண்டியவைக ள்	1,760,500	உறுதிப்படுத்தல்க ள், பட்டியல்கள்	மூலம் தோற்றத்தினை அறிந்துகொள்ள புலனாய்வு செய்யப்படுகின்றன.	/	கணக்காய்விற கு உறுதிப் படுத்தல்கள் மற்றும் பட்டியல்களின ைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
(ஊ)	வியாபார கடன்கொடுத்தே ார் நேபல் றிஸோஸஸ் இன்டர்நெசனல் பிறைவேட் லிமிட்டட்	85,887,77 6	உறுதிப்படுத்தல்க ள், பட்டியல்கள்	நேபல் றிஸோஸஸ் காணப்படுகின்றமை காரணமாக மீதியின் உள்ளடக்கக் கூற்றொன்றினை கொண்டுள்ளதுடன் கவனத்திற்காக சமர்ப்பிக்க முடியுமாகக் காணப்படுகின்றது.		கணக்காய்விற கு உறுதிப் படுத்தல்கள் மற்றும் பட்டியல்களின ைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
(எ)	செலுத்த வேண்டிய சட்ட, கணக்காய்வு மற்றும் தொழில்சார் கட்டணங்கள்	1,964,060	பட்டியல்கள்	2018 சட்டச் செலவினங்களினை எதிர்கொள்வதற்காக மேற்குறித்த ஏற்பாடு காணப்படுகின்றன. செலுத்த வேண்டிய மீதிகளுக்கு எதிராக 2019 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 1,219,478 செலுத்துகைகளினை நாங்கள் இதுவரை மேற்கொண்டுள்ளோம்.		கணக்காய்விற கு உறுதிப் படுத்தல்கள் மற்றும் பட்டியல்களின ைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெறவேண்டியவைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

கணக்காய்வு விடயம்

எல்சீசீ இன் நிதிக்கூற்றுக்களில்
உள்ளடக்கப்பட்டுக் காணப்பட்ட
பின்வரும் பெறவேண்டிய மீதிகளில்
சீஈபீ இனால் அனுப்பப்பட்ட மீதி
உறுதிப்படுத்தலின் பின்வருபவை
உறுதிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

கணக்கு வகை

பெறுமதி

(ரூபா.)

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

சீஎஸ்சீ இன் இறுதி வீஏர்
மதிப்பீட்டு அறிவித்தலின்
பிரகாரம் ரூபா 67,735.76
தொகையான இறுதி வீஏர்
நிச்சயமாக பெறப்பட
வேண்டியதொன்றாகக்
காணப்படுகின்றது.

கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட

கணக்குகளின்

அடிப்படையில்

ரூபா

பரிந்துரை

கம்பனி, சீஈபீ
இடமிருந்து
உடனடியாக மீதி
உறுதிப்படுத்தல்களி
னைப் பெற்றுக்
கொள்ளல்
வேண்டும்.

சீஈபீ இடமிருந்து

பெற

வேண்டியவைகளின்

இறுதி வீஏர் மற்றும் 67,735,765
 சீஈபீ இடமிருந்தான
 ஏனைய பெற
 வேண்டியவைகள்
 முகாமைத்துவக் 33,748,719
 கட்டணம்
 பழைய காப்புறுதி 16,519,983
 சீஈபீ வியாபார கடன் 14,188,009
 பட்டோரிடமிருந்தான
 பெற வேண்டியவைகள்
 (சீஈபீ) - நீராவி
 விலக்கரி

33,748,719 முகாமைத்துவ
 கட்டண இறுதி நிலுவை
 சீஈபீ இனால் பதிவு
 செய்யப்பட்டன.

பழைய காப்புறுதி - ரூபா
 16,519,983 - ரூபா
 16,598,983 பழைய
 காப்புறுதியினை
 செலுத்துவதற்கு சீஈபீ
 வழிகாட்டிய 2018/01/11 இல்
 இடம்பெற்ற
 கூட்டக்குறிப்புக்களினை
 நாங்கள் கொண்டுள்ளோம்.

சீஈபீ வியாபார கடன்பட்டோர்
 ரூபா 14,188,009 - சீஈபீ
 வியாபார கடன்பட்டோர்
 ரூபா 14,188,009 -
 மேர்காடோர்க்கு
 செலுத்தப்பட்ட ரூபா 7
 மில்லியனையும் மற்றும் சீஈபீ
 இற்கு மேற்கொள்ளப்பட்ட
 ரூபா 4.6 மில்லியன் மற்றும்
 ரூபா 1.76 மில்லியன்
 பொறுப்புக்களினையும்
 உள்ளடக்கியுள்ளதுடன்
 மூலம் / தோற்றத்தினை
 அறிந்து கொள்ள
 புலனாய்வு
 செய்யப்படுகின்றது.

தோற்றப்பாடு (154
 கப்பல் வரை)
 மற்றும் சீஈபீ
 மீதிகளிலிருந்து
 ஏனைய பெற
 வேண்டியவைகள்
 தொடர்பில்
 உடனடியாக
 புலனாய்வு
 மேற்கொள்ளப்படல்
 வேண்டும்.

1.6.2 செலுத்த வேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு விடயம்

2017 ஆம் ஆண்டில் 124 - 154
 கப்பல் தொடர்பில் ரூபா 44,416,800
 தொகையான செலுத்தவேண்டிய
 வீஏர் இலங்கை சுங்கத்திற்கு
 செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. அதன்
 விளைவொன்றாக,
 செலுத்தப்படாமைக்காக,
 அபராதமொன்றினை விதிப்பதற்கான
 சாத்தியக்கூறொன்று கணக்காய்வில்
 அவதானிக்கப்பட்டது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

சீஈபீ இடமிருந்து எங்களுக்கு
 கிடைக்கப்பெறும்
 காலரீதியான மீளளிப்பின்
 அடிப்படையில் இந்த
 நிலுவைகளின் தீர்ப்பனவு
 சார்ந்து காணப்படுகின்றது.

பரிந்துரை

2002 இன் 14
 ஆம் இலக்க
 பெறுமதிசேர்
 சட்டத்தின்
 ஏற்பாடுகளினைப்
 பின்பற்ற
 வேண்டும்.

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

சட்டங்கள், மற்றும் பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	விதிகள்	இணங்காமை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2017 இன் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் 10(1)(இ)(i) இன் முதலாம் பட்டியல்		ஏதேனும் மாதாந்த செலுத்துகை ரூபா 50,000 இனை (வீரீ இனை உள்ளடக்காது) மிகைக்குமாயின், சேவைக் கட்டணங்கள் அல்லது ஏதேனும் ஒப்பந்த செலுத்துகைகளின் மீது, ஒவ்வொரு பிடித்து வைத்தல், முகவரும் பிடித்து வைத்தல் வரியினை கழிப்பனவு செய்ய வேண்டிய போதிலும், சேவைக் கட்டணங்கள் மற்றும் ஒப்பந்த செலுத்துகைகள் மீது ரூபா 118,214 தொகையான பிடித்து வைத்தல் வரி கம்பனியால் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.	சுட்டிக்காட்டினை நாங்கள் குறித்துக் கொண்டுள்ளதூடன் மீண்டும் இது இடம்பெறுவதை தடுக்க நடவடிக்கைகள் ஏற்கனவே எடுக்கப்பட்டுள்ளன.	2017 இன் 24 ஆம் இலக்க 10(1)(இ)(i) இன் முதலாம் பட்டியலின் பிரகாரம் டபிள்யூஎச்ரீ கழிக்கப்படல் வேண்டும்.
(ஆ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பிஈஐ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை				
(i) 9.3 ஆம் பிரிவு		முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தினால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆட்சேர்ப்புக்கள் மற்றும் பதவியுயர்வுகள் திட்டமொன்று (எஸ்ஓஆர்பி) கம்பனிடம் காணப்படவில்லை.	நாங்கள் ஏற்கனவே பூர்த்தி செய்துள்ள ஆளணியினர் மற்றும் நிகவ அமைப்பு வரைபடத்திற்கு டீஎஸ்எம் எஸ்ஓஆர்பி இனால் அங்கீகாரம் அளிக்கப்படும் போது டீஎம்எஸ் இற்கு சமர்ப்பிக்கப்படும்.	எஸ்ஓஆர் இற்கான அங்கீகாரம் உடனடியாகப் பெறப்படல் வேண்டும்.
(ii) 9.7 ஆம் பிரிவு	(i)	அங்கீகரிக்கப்பட்ட	தொகைகளை	சுற்றறிக்கையின்

மருத்துவ
திட்டமொன்று இன்றி
மீளாய்வாண்டின்
போது
உத்தியோகத்தர்
களுக்கான மருந்து
செலவினங்களாக
ரூபா 1,573,127
தொகையொன்றை
கம்பனி
செலுத்தியிருந்தது.

கம்பனி ஏற்கனவே
செலுத்தியுள்ளதுடன்
2018 ஆம்
ஆண்டிற்கான பாதீட்டு
ஒதுக்கீடொன்றிற்கு
சபையின்
அங்கீகாரமொன்றும்
காணப்பட்டது.

பிரகாரம்
தேவைப்படும்
அங்கீகாரத்தினை
கம்பனி
பெற்றுக்
கொள்ள
வேண்டும்.

(ii) சுற்றறிக்கைக்கு
முரணாக, 2017
ஆம் ஆண்டிலிருந்து
இடர்க் கடன்கள்
திட்டத்தினை கம்பனி
அமுல்படுத்தியிருந்த
து.

முன்னால்
தலைவரினால்
அங்கீகரிக்கப்பட்ட 57
ஆம் இலக்க சபை
குழுக்கூட்டம்
குறிப்புக்களினை
பெற்றுக் கொள்ளும்
வேலையினை
நாங்கள் தற்போது
மேற்கொள்கின்றோம்.
தேவைப்படும்
அங்கீகாரங்களினை
நாங்கள் பெற்றுக்
கொள்ளும் வரை
கடன் திட்டம்
தொடர்ந்தும்
இடைநிறுத்தப்பட்டுக்
காணப்படுகின்றது.
திட்டத்திற்கான
நிதியளிப்பு பதிவு
செய்தல் வருமானம்,
குறுங்கால
வைப்புக்கள் போன்ற
அதன் சொந்த
வருமான
மூலகங்களின் மூலம்
உருவாக்கப்பட்டுள்ளது
.

சுற்றறிக்கை
யினால்
வேண்டப்
பட்டவாறு
பணிப்பாளர்
சபை மற்றும்
பொதுத்
திறைசேரியின்
பொது
முயற்சிகள்
திணைக்களத்
திடமிருந்து
இடர்க்கடன்
திட்டத்திற்கான
அங்கீகாரத்தினை
கம்பனி
பெற்றுக்
கொள்ள
வேண்டும்.

(iii) முறையான
) அங்கீகாரமின்றி
பயன்படுத்தப்படாத
ஊழியர் சுகயீன
விடுமுறையாக ரூபா
1,614,170
தொகையொன்றை
கம்பனி
செலுத்தியிருந்தது.

வேலைக்கு
ஊழியர்களின்
வரவினை
தூண்டுவதற்கு
பயனள்ளதாகக்
காணப்படுமென
கண்டறியப்பட்டதுடன்
ஊழியர்களின்
வரவின்மையை
குறைப்பதற்கான
செலுத்துகையொன்றா
க இது
மேற்கொள்ளப்பட்டது.

சுற்றறிக்கையின்
பிரகாரம்
தேவையான
அங்கீகாரத்தினை
கம்பனி
பெற்றுக்
கொள்ள
வேண்டும்.

(இ)	2016 திசெம்பர் 16 ஆந் திகதிய 05/2016 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை	பொதுத் திறைசேரியின் அங்கீகாரமின்றி மீளாய்வாண்டிற்கான உத்தியோகத்தர் மிகையுதியமாக ரூபா 2,330,577 தொகையொன்றை கம்பனி செலுத்தியிருந்தது.	மிகையுதிய செலுத்துகை வருடந்தோறும் வழமையானதொன்றாகக் காணப்பட்டிருந்த மையினால், சபையினால் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்த து	சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் தேவையான அங்கீகாரத்தினை கம்பனி பெற்றுக் கொள்ள வேண்டும்.
(ஈ)	2011 பெப்ரவரி 11 ஆந் திகதிய பிஈஊ 57 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 1 ஆம் பிரிவு	சுற்றறிக்கைக்கு முரணாக விளம்பரப்படுத்தல் மற்றும் மேம்படுத்தல் செயற்பாடுகளாக ரூபா 534,785 தொகையொன்றை கம்பனி செலுத்தியிருந்தது.	இந்த விளம்பரப்படுத்தல் செலவினங்களில் அதிகமானவை பதில் கடமை ஜீஎம் இன் பரிந்துரையின் அடிப்படையில் தலைவரினால் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்தன அந்த நிறுவனங்கள், நிலக்கரியின் பெறுகை மற்றும் அதனுடன் தொடர்புபட்ட வியாபாரங்களுடன் சம்பந்தப்பட்ட அமைப்புக்களைக் காணப்படுகின்றன.	2011 பெப்ரவரி 11 ஆந் திகதிய பிஈஊ 57 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் ஏற்பாடுகளை கம்பனி பின்பற்ற வேண்டும்.

1.8 காசு முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு விடயம்

இலங்கை வங்கியில் 7952807 எனும் இலக்கத்தினைக் கொண்ட நடைமுறைக் கணக்கு 2016 யூலையிலிருந்து செயலற்றுக் காணப்படுகின்றதுடன் 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளபடியான மீதி ரூபா 1,234,319 ஆகக் காணப்பட்டது. பலனளிக்கும் மூலமொன்றில் பணத்தினை முதலீடு செய்வதற்கு எவ்வித நடவடிக்கையும் கம்பனி எடுத்திருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பீஓசீ இல் காணப்படும் மீதி ஐஆர் திணைக்களத்தினால் வழங்கப்பட்ட பற்றுதல் அறிவிப்பொன்றிற்கான உரிமையின் கீழ்க் காணப்படுகின்றது. ஏதேனும், உரிமையின் மீதி விடுவிப்பினை மேற்கொள்ள என்ன செய்ய வேண்டுமென்பதனை அறிந்து கொள்வதற்கு பீஓசீ இடமிருந்து விபரங்களினை நாங்கள் வேண்டுகோள் விடுவித்துள்ளோம்.

பரிந்துரை

பீஓசி உடன் கலந்துரையாடிய பின்னர் விடயங்களினை தீர்ப்பளவு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

1.9 IT பொதுக் கட்டுப்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

(அ) எவ்வித கட்டுப்பாடும் காணப்படாமையினால் பொதுப் பேரேட்டில் நாளேட்டுப் பதிவுகள் உள்ளடங்கலாக ஏதேனும் பதிவுகளினை திருத்துவதற்கு அல்லது அழிப்பதற்கு முடியுமாகக் காணப்படுகின்றமை.

பதிவுகளினை திருத்தஞ் செய்வதற்கு காணப்படுகின்ற வசதி பொதுப் பேரேட்டுக்கு பொறுப்பாளராகக் காணப்படுகின்ற நிதி உத்தியோகத்தர்க்கு மாத்திரம் கட்டாயமாகக் காணப்படுகின்ற வசதியொன்றாகக் காணப்படுகின்றதுடன் வேறு யாருக்கும் காணப்படவில்லை.

முறைமை முன்னேற்றப்படல் வேண்டும்.

(ஆ) செலுத்துகை உறுதிச்சீட்டு இலக்கங்கள் முறைமையினால் உருவாக்கப்பட்டவைகளாகக் காணப்படாததுடன் முறைமைக்குள் அவை கைகளினால் பதிவு செய்யப்படுகின்றன. செலுத்துகை உறுதிச்சீட்டுக்கள் அச்சிடப்பட்ட பின்னர் செலுத்துகை உறுதிச்சீட்டில் செலுத்துகை உறுதிச்சீட்டு இலக்கங்கள் கைகளினால் மாற்றப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. செலுத்துகை உறுதிச்சீட்டுக்கள் முறையான ஒழுங்குகொன்றில் கோவையிடப்பட்டுக் காணப்படவில்லை.

செலுத்துகைகளுக்கான, செலுத்துகை உறுதிச்சீட்டுக்களின் இலக்கமிடலை கவனமாக மேற்கொள்வதற்கு புதிய உழியர்கள் நியமிக்கப்பட்டுள்ளனர். நிறுவனத்திற்குள் இந்தக் கடமையினை புரிவதற்கு புதிய குழுவொன்று நியமிக்கப்பட்டதைத் தொடர்ந்து, குழு உறுப்பினர்கள் ஒழுங்கான முறையொன்றில் உறுதிச்சீட்டுக்கள் நிரப்பப்படுவதனை உறுதிப்படுத்துகின்றனர்.

தற்போது காணப்படும் முறைமையிலுள்ள மட்டுப்படுத்தல் களினை தவிர்க்கும் பொருட்டும் தேவையான கட்டுப்பாடுகளுடன் புதிய முறையொன்று அறிமுகப்படுத்தப் படுதல் வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், முன்னைய ஆண்டிலிருந்து கம்பனிக்கு ஏற்பட்ட தேறிய மேந்தலைக் கிரயங்களினை மீளளிப்புச் செய்வதற்கு இலங்கை மின்சார சபையுடன் உடன்படிக்கையொன்றுடன் ஏற்படுத்திக் கொள்ளப்பட்டமை காரணமாக, 2018 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான கம்பனியின் தொழிற்பாடுகள் முன்னைய

ஆண்டின் பிரகாரம், வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபத்தினையோ அல்லது தேறிய நடட்டத்தினையோ விளைவித்திருக்கவில்லை.

2.2 பிரதான வருமான மற்றும் செலவின வகைகளின் போக்குப் பகுப்பாய்வு

முன்னைய ஆண்டு சதவீத அதிகரிப்பு அல்லது குறைவுடன் ஒப்பீடு செய்யப்பட்டு மீளாய்வாண்டின் பிரதான வருமான மற்றும் செலவின வகைகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

வருமானம் / செலவினம்	2018	2017	அதிகரிப்பு / குறைவு	சதவீதம்
வருமானம்	41,470,171,433	31,953,254,249	9,516,917,184	29.78%
விற்பனைக் கிரயம்	(41,410,859,105)	(31,909,923,832)	9,500,935,273	29.77%
நிர்வாகக் கிரயம்	(71,709,152)	(50,042,674)	21,666,478	43.30%

முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டிற்கான வருமானம் ரூபா 9,516,917,184 இனால் அதிகரித்திருந்ததுடன், நிலக்கரி விலைகள் மற்றும் காசு விலைக்கழிவு கிரயம் சேர்க்கை அதிகரித்தமை காரணமாக, ரூபா 9,500,935,273 இனால் விற்பனைகள் கிரயம் அதிகரித்திருந்தது. மேலும், நிர்வாகக் கிரயம் ரூபா 21,666,478 இனால் அதிகரித்திருந்ததுடன் ஊழியர் ஊதியத்தின் அதிகரிப்பு, அதிகரிப்புக்கான பிரதான காரணமாகக் காணப்பட்டது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 இனங்காணப்பட்ட நடட்டங்கள்

கணக்காய்வு பிரச்சினை

உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு முறைமை மற்றும் கடமைப் பகிரவில் காரணமாக செலுத்துகை உறுதிச்சீட்டுக்களில் கையாடல்களின் மேற்கொண்டு ரூபா 590,193 தொகையான மோசடியொன்றை கம்பனியின் ஊழியரொருவர் மேற்கொண்டிருந்தார்.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

மேலதிக வரிகளுடன் கம்பனிக்கு ஏற்படுத்தப்பட்ட நடட்டங்களினை ஈடுசெய்ய மற்றும் சம்பந்தப்பட்ட ஊழியர்களுக்கு குற்றப்பத்திரத்தினை வழங்கும் செயன்முறையினை நாங்கள் மேற்கொண்டுள்ளோம். செலுத்துகைகளினைக் கையாளுவதிலிருந்து கூறப்படும் ஊழியர்களினை அகற்றுவதற்கு உடனடி நடவடிக்கைகளினை நாங்கள் எடுத்துள்ளோம். அத்துடன் நாங்கள் மீளவும் விஜயம் செய்துள்ளதுடன் வினைத்திறன்றவைகளாகக் காணப்பட்ட சில கட்டுப்பாடுகளினை முன்னேற்றமடையச் செய்துள்ளோம்.

பரிந்துரை

நட்டங்களினை அறவிடுவதற்கு மற்றும் ஒழுக்காற்று நடவடிக்கைகளினை மேற்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

3.2 முகாமைத்துவ வினைத்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு பிரச்சினை

ஐந்து சந்தர்ப்பங்களில், சபைக் கூட்டங்களின் தீர்மானங்கள் சபை உறுப்பினர்களினால் உறுதிப்படுத்தப்பட்ட கம்பனியின் தலைவரின் அங்கீகாரத்துடன் கம்பனியால் அமுல்படுத்தப்பட்டிருந்தது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

அமைச்சினூடாக குறித்த கூட்டக்குறிப்புக்களுக்கான அங்கீகாரம் மற்றும் அவரின் கைச்சாத்தினைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கு திட்டங்கள் இடம்பெறுகின்றன.

பரிந்துரை

சபையின் அங்கீகாரமின்றி தீர்மானங்கள் அமுல்படுத்தப்படக் கூடாது.

3.3 செயற்பாட்டு வினைத்திறனின்மைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

கணக்காய்வு விடயம்

(அ) நியாயமான முன் இலக்கமிடப்பட்ட கொள்வனவு கோரிக்கை படிவமொன்றினைப் பயன்படுத்தி கொள்வனவு கோரிக்கைகள் பெறப்பட்டிருக்காததுடன், பொருட்களினைப் பெறுகையில் கொள்வனவுக் கட்டளைகள், பொருள் பெறுகைக் குறிப்புகள் என்பன வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) ஊழியர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட பொருட்கள் பதிவேடொன்றில் பதிவு செய்யப்படுகின்றன. உயர் பெறுமதியினையுடைய பொருட்கள்கூட கட்டுப்பாடின்றி வழங்கப்பட்டுள்ளன.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

தற்பொழுது மின்னஞ்சலொன்றின் மூலம் கொள்வனவு வேண்டுகோள்கள் அனுப்பப்படுகின்றன. இந்த வேண்டுகோள்கள் தொடர் ஒழுங்கமைய பதிவேடொன்றில் பட்டியல் படுத்தப்பட்டிருக்கின்றன. நியம வடிவிலான படிவமொன்றை அறிமுகப்படுத்துவதற்கு நாங்கள் நடவடிக்கை எடுப்போம்.

ஊழியர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட பொது வகைகளினை பதிவு செய்வதற்கு பதிவேடொன்று பேணப்படுகின்றது. தனிப்பட்ட ஊழியர்களுக்கு உயர் பெறுமதியினையுடைய அச்ச இயந்திர நுகரத்தக்க இருப்புக்களினை நாங்கள் இனிமேல் வழங்கப் போவதில்லை.

பரிந்துரை

பெறுகை செயன்முறைகள் தொடர்பில் கொள்வனவு கோரிக்கைப் படிவங்கள், கொள்வனவுக் கட்டளைகள், பொருள் பெறுகைக் குறிப்புகள் மற்றும் பெறப்பட்ட கோரக் குறிப்புகள் என்பன பேணப்படல் வேண்டும்.

ஊழியர்களுக்கு பொருட்களினை வழங்குவதற்கு பதிவேடொன்று பேணப்பட வேண்டும்.

3.4 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

கணக்காய்வு விடயம்

பணிப்பாளர் சபையினால் எடுக்கப்பட்ட தீர்மானத்தின் பிரகாரம், 2018 இல், முகாமைத்துவ பணிப்பாளர்க்கு மாதாந்த சம்பளமாக ரூபா 361,725 தொகையொன்றை கம்பனி செலுத்தியிருந்தது. அது சீஈபீ இன் பொது முகாமையாளரின் சம்பளத்திற்கு சமநிலையில் காணப்படுகின்றது. சீஈபீ இன் பொது முகாமையாளரின் பரப்பெல்லை, தன்மை மற்றும் பொறுப்புக்களுடன் ஒப்பிடுகையில் அது அசாதாரணமாகத் தோன்றுகின்றது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பெறுமதியின் பிரகாரம், எல்சீசீ இன் பெறுகை பாதிீடு அண்ணளவாக ஐ.அ.டொலர் 300 மில்லியனாகக் காணப்படுகின்றது. இந்த பாதிீடானது யாரினதும் கட்டுப்பாட்டிற்கு அப்பால் காணப்படுகின்ற இருக்கமான laycan, ஏற்றும்போது காணப்படுகின்ற நெருக்கடி மற்றும் துறைமுகத்திலிருந்து வெளியேற்றல் மற்றும் கடவுளின் செயல்கள் (பலத்த காற்று, சூறாவளி போன்ற இயற்கைகளின் அரவணைப்பு) காரணமாக தாமதக் கட்டணங்களின் நிகழ்வினைக் கொண்டுள்ள அதேவேளை ஒழுங்கற்ற காசுப் பாய்ச்சல், பற்றாக்குறை எல்சீ வசதி எல்லை போன்ற பல்வேறுபட்ட மட்டுப்படுத்தல்களுக்கு நடுவில் நலிவான ஊழியரொருவரின் மூலம் முகாமை செய்யப்படுகின்றது.

பரிந்துரை

துணைக் கம்பனியொன்றாக சீஈபீ இன் மொத்த பெறுகையில் 22 விடக் குறைந்த சதவீதத்தினை எல்சீசீ பிரதிநிதித்துவப் படுத்துகின்றது. மேலும், ஆட்சேர்ப்புத் திட்டம் உடனடியாகத் தயாரிக்கப்பட வேண்டுமென நாங்கள் பரிந்துரைக் கின்றோம்.

முகாமைத்துவ பணிப்பாளர் மற்றும் அவரின் குழு பல்வேறு எதிரிகள் மற்றும் இடர்களுக்கு மத்தியில் தொழிற்பாடுகளினை சுமுகமாக மேற்கொள்கின்றன. ஆகையினால், நிறுவனத்தின் பரப்பெல்லை, தன்மை மற்றும் பொறுப்புக்களுடன் ஒப்பிடுகையில் எம்ஐ' இன் சம்பளம் அசாதாரணமாகக் காணப்படுகின்றதென கூறுவது நியாயமாகக் காணப்படவில்லை. மேலும், எம்ஐ' இன் சம்பளத்தினை தீர்மானிக்கையில் தொழில்சார் பிண்ணனி, அனுபவம் மற்றும் வியாபார புத்திக்கூர்மைக்கு அதிக முக்கியத்துவம் வழங்கப்படுகின்றது.

3.5 பெறுகை முகாமைத்துவம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

கணக்காய்வு விடயம்

(அ) கம்பனி பிரதான பெறுகைத் திட்டமொன்றினைத் தயாரித்திருக்கவில்லை. எவ்வாறாயினும்,

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

எமது பெறுகைத் திட்டம் பருவகாலத்தின் ஆரம்பத்தில் அறிவிப்பாக எல்வீபிபி இனால் கனியவியல் கேள்விக்கான

பரிந்துரை

நிலக்கரி மற்றும் ஏனைய மூலதன வகைகளுக்கான பெறுகைத் திட்டம், பெறுகை

இலங்கை மின்சார
சபையில் வருடாந்த
நிலக்கரி
தேவைப்பாட்டின்
அடிப்படையில்
தற்காலிக lay can
பட்டியல்கள்
தயாரிக்கப்பட்டிருந்தது.

மூலமாகக்
காணப்படுகின்றது.

நடைமுறைகள், நிதி
மூலகங்கள் மற்றும்
பொறுப்புடைய
உத்தியோகத்தர்
களினை இனங்காணும்
பொருட்டு
தயாரிக்கப்படல்
வேண்டும்.

(ஆ) 90 நாட்கள்
செல்லுபடியாகும்
காலத்தினை
மிகைத்திருந்த,
கம்பனியால்
திறக்கப்பட்ட ரூபா
2,925,980 தொகையான
ஐந்து LC இற்கள்
மீது, நாணயக் கடிதம்
(LC) மீதான மேலதிக
தரகொன்று கம்பனிக்கு
ஏற்பட்டிருந்தது.

LC இனை திறத்தல் மற்றும்
வங்கி விடயங்களுடன்
தொடர்புடைய
அனுமதியளிக்கப்பட்ட
உத்தியோகத்தரின்
பிரகாரம், எவ்வளவு
காலத்திற்கு, LC இன்
செல்லுபடிக்காலத்தினை
நீடிப்புச் செய்ய
வேண்டுமென்பது,
விநியோகஸ்தரின்
வழிகாட்டலின் பேரில்
தீர்மானிக்கப்படுகின்றது.

அவ்வாறான
செலுத்துகைகளினை
தவிர்க்கும் பொருட்டு
தேவையான
கட்டுப்பாடுகள்
இடம்பெற்றுள்ளமையை
கம்பனி உறுதிப்படுத்த
வேண்டும்.

3.6 மனிதவளங்கள் முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு விடயம்

கம்பனி பரப்பெல்லை,
தன்மை மற்றும்
கொடுக்கல் வாங்கல்கள்
ஊழியர்களின் கடமைகள்
மற்றும் பொறுப்புக்கள்
அளவுடன் ஒப்பிடுகையில்
அசாதாரணமாகத்
தோற்றமளித்திருந்த
இலங்கை மின்சார
சபையின் சம்பள அளவுத்
திட்டங்களின் பிரகாரம்
கம்பனி ஊழியர்களின்
சம்பளத்தினை கம்பனி
செலுத்தியிருந்தது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

சீஈபீ இன் துணைக்
கம்பனியொன்றாகக்
காணப்படுகின்ற எல்சீசீ இன்
தொடக்கத்திலிருந்து சீஈபீ இன்
எச்ஆர் கொள்கையினை
பின்பற்றுகின்றதுடன்
ஆரம்பத்தில், சீஈபீ இன்
முன்னைய ஊழியர்களாகவோ
அல்லது அவர்கள் சீஈபீ
இடமிருந்து இடைக்கால
பணியிடமாற்றுனர்களாகக்
காணப்பட்டிருந்தனர். இது
எல்சீசீ மற்றும் சீஈபீ
இற்கிடையிலான ஒரேவிதமான
எச்ஆர் கொள்கையினை
மேற்கொள்வதற்கு இட்டுச்
சென்றது. எவ்வாறாயினும்,
நாங்கள் அண்மையில், எல்சீசீ
இன் சொந்த எஸ்ஓஆர்பி இனை
ஆவணப்படுத்தியுள்ளோம்.

பரிந்துரை

ஆட்சேர்ப்புத் திட்டம்
தயாரிக்கப்பட்டு
2003/06/22 ஆந்
திகதிய பிஈடி/12 ஆம்
இலக்க
சுற்றறிக்கையின்
பிரகாரம்
முகாமைத்துவ
சேவைகள்
திணைக்களத்திட
மிருந்து
அங்கீகாரத்தினைப்
பெற்றுக் கொள்ள
வேண்டும்.

4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

4.1 நிதிக்கூற்றுக்களினை சமர்ப்பித்தல்

கணக்காய்வு விடயம்

02 மாதங்கள் தாமதத்தின் பின்னர் 2019 மே 07 இல் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு நிதிக்கூற்றுக்கள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் நிதிக்கூற்றுக்களுடன் வரைபு செயலாற்றல் அறிக்கை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை .

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

நிதிக்கூற்றுக்களினை பூர்த்தியாக்குவதற்கு எங்களுக்கு கிட்டத்தட்ட 90 நாட்கள் எடுத்திருந்ததுடன் சபைக்கான கணக்குகளின் மீளாய்வு மற்றும் பரிந்துரைகளுக்கான கணக்காய்வு குழு தலைவரின் வெளிநாட்டு பிரயாணங்கள் / அலுவலக கடமைகளுக்கு உட்படாதமை காரணமாக ஏளம்சி சபைக் கூட்டங்களினைக்கூட்ட எங்களுக்கு முடியாதிருந்தது.

பரிந்துரை

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பிஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் கம்பனி நிதிக்கூற்றுக்களினை சமர்ப்பிக்க வேண்டும்.

4.2 கூட்டிணைந்த திட்டம்

கணக்காய்வு விடயம்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பிஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையினால் வேண்டப்பட்டவாறு மீளாய்வாண்டிற்கான கூட்டிணைந்த திட்டமொன்று கம்பனியினால் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

முகாமைத்துவ கருத்துரை சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.

பரிந்துரை

2003 யூன் 02 ஆந் திகதி பிஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் ஏற்பாடுகளை கம்பனி பின்பற்ற வேண்டும்.

4.3 செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

கணக்காய்வு விடயம்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பிஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையினால் வேண்டப்பட்டவாறு மீளாய்வாண்டிற்காக வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் கம்பனியினால் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

முகாமைத்துவ கருத்துரை சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.

பரிந்துரை

2003 யூன் 02 ஆந் திகதி பிஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் ஏற்பாடுகளை கம்பனி பின்பற்ற வேண்டும்.

4.4 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

கணக்காய்வு விடயம்

2003 யூன் 02 இன் பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம், வருடாந்த பாதீட்டு, வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமொன்றுடன் பாதிடப்பட்ட வருமான மற்றும் செலவினக் கூற்றொன்றினையும், ஆண்டிற்கான காகப்பாய்ச்சல் கூற்றொன்றொன்றையும், ஆண்டின் இறுதியில் உள்ளபடியான நிதிநிலைமைக் கூற்றொன்றினையும் மற்றும் பாதிடப்பட்ட மூலதன செலவினக்கூற்றொன்றினையும் உள்ளடக்கியிருக்க வேண்டும். எவ்வாறாயினும், கம்பனி அந்தத் தேவைப்பாட்டுடன் இணங்கியிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

நாங்கள் நிச்சயமொன்றாகக் காணப்படும், சபையினால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பாதீடொன்றின் அடிப்படையில் பணிபுரிகின்றதுடன் உள்ளபடியான வைகளுக்கு எதிராக பாதிடப்பட்ட மூலப்பொருள் மாறல்களினால் இனங்காணும் பொருட்டு நாங்கள்கூட காலாண்டுரீதியான பாதீட்டு ஒப்பீடொன்றினை மேற்கொள்கின்றோம்.

பரிந்துரை

சுற்றறிக்கையின் ஏற்பாடுகளினை கம்பனி பின்பற்ற வேண்டும்.