හොටෙල්ස් කලම්බු (1963) ලිමිටඩ් - 2020

--

1. මූල්‍ය ප්‍රකාශන

1.1 තත්ත්වාගණනය කළ මතය

හොටෙල්ස් කලම්බු (1963) ලිමිටඩ් හි (**"සමාගම"**) 2020 දෙසැම්බර් 31 දිනට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය සහ එදිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා වූ විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනය, හිමිකම් වෙනස්වීමේ ප්‍රකාශනය සහ එදිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනය සහ ප්‍රමාණාත්මක ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්තිවලට අදාළ තොරතුරු ද ඇතුළත්ව මූල්‍ය ප්‍රකාශනවලට අදාළ සටහන්වලින් සමන්විත 2020 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ ආණ්ඩුක්‍රම ව්‍යවස්ථාවේ 154(1) ව්‍යවස්ථාව සමඟ සංයෝජිතව කියවිය යුතු 2018 අංක 19 දරන ජාතික විගණන පනතේ විධිවිධාන ප්‍රකාරව මාගේ විධානය යටතේ විගණනය කරන ලදි. පාර්ලිමේන්තුව වෙත ඉදිරිපත් කළ යුතු යැයි මා අදහස් කරන මාගේ අදහස් දැක්වීම් හා නිරීක්ෂණයන් මෙම වාර්තාවේ දැක්වේ. මෙම විගණනය සඳහා ප්‍රසිද්ධ වෘත්තියෙහි යෙදී සිටින වරලත් ගණකාධිකාරී සමාගමක සහය මා ලබා ගන්නා ලදි.

මෙම වාර්තාවේ 1.5.4 ඡේදයේ දක්වා ඇති කරුණුවලින් වන බලපෑම හැර, සමාගමේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන තුළින් 2020 දෙසැම්බර් 31 දිනට සමාගමේ මූල්‍ය තත්ත්වය සහ එදිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා එහි මූල්‍ය කාර්යසාධනය හා මුදල් ප්‍රවාහ සත්‍ය හා සාධාරණ ලෙස දැක්වෙන අයුරින් ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතිවලට අනුකූලව මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කර ඇති බව මා දරන්නා වූ මතය වේ.

1.2 තත්ත්වාගණනය කළ මතය සඳහා පදනම

මෙම වාර්තාවේ 1.5.4 ඡේදයේ දක්වා ඇති කරුණු මත පදනම්ව මාගේ මතය තත්ත්වාගණනය කරනු ලැබේ. ශ්‍රී ලංකා විගණන ප්‍රමිතිවලට (ශ්‍රී.ලං.වි.ප්‍ර) අනුකූලව මා විගණනය සිදු කරන ලදි. මෙම විගණන ප්‍රමිති යටතේ වූ මාගේ වගකීම, මෙම වාර්තාවේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන විගණනය සම්බන්ධයෙන් විගණකගේ වගකීම යන කොටසේ තවදුරටත් විස්තර කර ඇත. මාගේ තත්ත්වාගණනය කළ මතය සඳහා පදනමක් සැපයීම උදෙසා මා විසින් ලබාගෙන ඇති විගණන සාක්ෂි ප්‍රමාණවත් සහ උචිත බව මාගේ විශ්වාසයයි.

කරුණක් අවධාරණය කිරීම

මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල සටහන් අංක 2.6 කෙරෙහි මාගේ අවධානය යොමු කරන අතර සමාගම අඛණ්ඩව පවත්වාගෙන යාමේ හැකියාව පිළිබඳව සැලකිය යුතු සැකයක් ඇති කළ හැකි ප්‍රමාණාත්මක අවිනිශ්චිතතාවයක් පවතින බව එයින් පෙන්නුම් කරයි. මෙම කාරණය සම්බන්ධයෙන් මාගේ මතය වෙනස් නොවේ.

1.3 මූල්‍ය ප්‍රකාශන සම්බන්ධයෙන් කළමනාකරණයේ සහ ඊට සම්බන්ධ පාලනය කරන පාර්ශවයන්ගේ වගකීම්

මෙම මූල්‍ය ප්‍රකාශන ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතිවලට අනුකූලව පිළියෙල කිරීම හා සාධාරණ ලෙස ඉදිරිපත් කිරීම සහ වංචා හෝ වැරදි හේතුවෙන් ඇතිවිය හැකි ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශයන්ගෙන් තොරව මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීමට හැකිවනු පිණිස අවශ්‍ය වන අභ්‍යන්තර පාලනයන් තීරණය කිරීම කළමනාකරණයේ වගකීම වේ.

මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීමේදී, සමාගම අඛණ්ඩව පවත්වාගෙන යාමේ හැකියාව තීරණය කිරීම කළමනාකරණයේ වගකීමක් වන අතර, කළමනාකාරිත්වය සමාගම ඈවර කිරීමට අදහස් කරන්නේ නම් හෝ වෙනත් විකල්පයක් නොමැති විටදී මෙහෙයුම් නැවැත්වීමට කටයුතු කරන්නේ නම් හැර අඛණ්ඩ පැවැත්මේ

පදනම මත ගිණුම් තැබීම හා සමාගමේ අඛණ්ඩ පැවැත්මට අදාළ කරුණු අනාවරණය කිරීමද කළමනාකරණයේ වගකීමකි.

සමාගමේ මූල්‍ය වාර්තාකරණ ක්‍රියාවලිය සම්බන්ධව පරික්ෂා කිරීමේ වගකීම, සම්බන්ධ පාර්ශව විසින් දරනු ලබයි.

2018 අංක 19 දරන ජාතික විගණන පනතේ 16 (1) උප වගන්තිය ප්‍රකාරව, සමාගමේ වාර්ෂික සහ කාලීන මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීමට හැකිවන පරිදි ස්වකීය ආදායම්, වියදම්, වත්කම් හා බැරකම් පිළිබඳ නිසි පරිදි පොත්පත් හා වාර්තා පවත්වාගෙන යා යුතුය.

1.4 මූල්‍ය ප්‍රකාශන විගණනය සම්බන්ධයෙන් විගණකගේ වගකීම

සමස්තයක් ලෙස මූල්‍ය ප්‍රකාශන, වංචා සහ වැරදි නිසා ඇතිවන ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශනයන්ගෙන් තොර බවට සාධාරණ තහවුරුවක් ලබාදීම සහ මාගේ මතය ඇතුළත් විගණන වාර්තාව නිකුත් කිරීම මාගේ අරමුණ වේ. සාධාරණ සහතිකවීම උසස් මට්ටමේ සහතිකවීමක් වන නමුත්, ශ්‍රී ලංකා විගණන ප්‍රමිති ප්‍රකාරව විගණනය සිදු කිරීමේදී එය සැමවිටම ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශනයන් අනාවරණය කරගන්නා බවට වන තහවුරු කිරීමක් නොවනු ඇත. වංචා සහ වැරදි තනි හෝ සාමූහික ලෙස බලපෑම නිසා ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශනයන් ඇතිවිය හැකි අතර, එහි ප්‍රමාණාත්මක භාවය මෙම මූල්‍ය ප්‍රකාශන පදනම් කරගනිමින් පරිශීලකයන් විසින් ගනු ලබන ආර්ථික තීරණ කෙරෙහි වන බලපෑම මත රඳා පවතී.

ශ්‍රී ලංකා විගණන ප්‍රමිති ප්‍රකාරව විගණනයේ කොටසක් ලෙස මා විසින් විගණනයේදී වෘත්තීය විනිශ්චය සහ වෘත්තීය සැකමුසුබවින් යුතුව ක්‍රියා කරන ලදි. මා විසින් තවදුරටත්,

- ප්‍රකාශ කරන ලද විගණන මතයට පදනමක් සපයා ගැනීමේදී වංචා හෝ වැරදි හේතුවෙන් මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ඇති විය හැකි ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශනයන් ඇතිවීමේ අවදානම් හඳුනාගැනීම හා තක්සේරු කිරීම සඳහා අවස්ථාවෝචිතව උචිත විගණන පරිපාටි සැලසුම් කර ක්‍රියාත්මක කරන ලදි. වරදවා දැක්වීම හේතුවෙන් සිදුවන ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශයන්ගෙන් සිදුවන බලපෑමට වඩා වංචාවකින් සිදුවන්නා වූ බලපෑම ප්‍රබල වන්නේ ඒවා දූස්සන්ධානයෙන්, ව්‍යාජ ලේඛන සැකසීමෙන්, චේතනාන්විත මගහැරීමෙන්, වරදවා දැක්වීමෙන් හෝ අභ්‍යන්තර පාලනයන් මඟ හැරීමෙන් වැනි හේතු නිසා වන බැවිනි.

- අභ්‍යන්තර පාලනයේ සඵලදායිත්වය පිළිබඳව මතයක් ප්‍රකාශ කිරීමේ අදහසින් නොවුවද, අවස්ථාවෝචිතව උචිත විගණන පරිපාටි සැලසුම් කිරීම පිණිස සමාගමේ අභ්‍යන්තර පාලනය පිළිබඳව අවබෝධයක් ලබාගන්නා ලදි.

- භාවිතා කරන ලද ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්තිවල උචිතභාවය, ගිණුම්කරන ඇස්තමේන්තුවල සාධාරණත්වය සහ කළමනාකරණය විසින් කරන ලද සම්බන්ධිත හෙළිදරව් කිරීම් අගයන ලදි.

- සිද්ධීන් හෝ තත්ත්වයන් හේතුවෙන් සමාගමේ අඛණ්ඩ පැවැත්ම පිළිබඳ ප්‍රමාණාත්මක අවිනිශ්චිතතාවයක් තිබේද යන්න සම්බන්ධයෙන් ලබාගත් විගණන සාක්ෂි මත පදනම්ව ගිණුම්කරණය සඳහා ආයතනයේ අඛණ්ඩ පැවැත්ම පිළිබඳ පදනම යොදා ගැනීමේ අදාලත්වය තීරණය කරන ලදි. ප්‍රමාණවත් අවිනිශ්චිතතාවයක් ඇති බවට මා නිගමනය කරන්නේ නම් මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ඒ සම්බන්ධයෙන් වූ හෙළිදරව් කිරීම්වලට මාගේ විගණන වාර්තාවේ අවධානය යොමු කළ යුතු අතර, එම හෙළිදරව්කිරීම් ප්‍රමාණවත් නොවන්නේ නම් මාගේ මතය විකරණය කළ යුතුය. මාගේ විගණන වාර්තාවේ දිනය දක්වා ලබාගත් විගණන සාක්ෂි මත මාගේ නිගමන පදනම් වී ඇත. කෙසේ වුවද, අනාගත සිද්ධීන් හෝ තත්ත්වයන් මත සමාගමේ අඛණ්ඩ පැවැත්ම අවසන් වීමට හැකිය.

- මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ව්‍යුහය හා අන්තර්ගතය සඳහා පාදක වූ ගනුදෙනු හා සිද්ධීන් උචිත හා සාධාරණව ඇතුළත් වී ඇති බව සහ හෙළිදරව් කිරීම් ඇතුලත් මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල සමස්ථ ඉදිරිපත් කිරීම අගයන ලදි.

හැකිතාක් දුරට හා අවශ්‍ය ඕනෑම විටෙක පහත සඳහන් දෑ පරීක්ෂා කිරීම සඳහා විගණන විෂය පථය ද පුළුල් කර ඇත.

- තොරතුරු ඉදිරිපත් කිරීම සම්බන්ධයෙන් බලන කළ සමාගමේ කාර්යයන් අඛණ්ඩව ඇගයීමට හැකිවන පරිදි එහි සංවිධානය, පද්ධති, පරිපාටි, පොත්පත්, වාර්තා හා වෙනත් ලියකියවිලි විධිමත්ව හා ප්‍රමාණාත්මකව සැලසුම් කර තිබේද යන බව සහ එකී පද්ධති, පරිපාටි, පොත්පත්, වාර්තා හා වෙනත් ලියකියවිලි ඵලදායී ලෙස පවත්වාගෙන යනු ලැබේ ද යන බව,

- යම් අදාළ ලිඛිත නීතියකට හෝ සමාගමේ පාලක මණ්ඩලය විසින් නිකුත් කරන ලද වෙනත් පොදු හෝ විශේෂ විධානයකට අනුකූලව සමාගම ක්‍රියා කර ඇති බව,

- සිය බලතල, කර්තව්‍ය සහ කාර්යයන්ට අනුකූලව සමාගම කටයුතු කර ඇති බව,

- සමාගමේ සම්පත් සකසුරුවම් ලෙස, කාර්යක්ෂම ලෙස සහ ඵලදායී ලෙස කාලසීමාවන් තුළ සහ අදාළ නීතිරීතිවලට අනුකූලව ප්‍රසම්පාදනය කර භාවිතා කර ඇති බව.

1.5 මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීම සම්බන්ධයෙන් වූ විගණන නිරීක්ෂණ

1.5.1 මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීම පිළිබඳ අභ්‍යන්තර පාලනය

	විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරිත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
(i)	සමාගම නිසි ස්ථාවර වත්කම් ලේඛනයක් පවත්වා ගෙන ගොස් නොමැති අතර නිසි පාලනයකින් තොරව ස්ථාවර වත්කම් ලේඛනය ලෙස එක්සෙල් දත්ත පදනමක් භාවිතා කරනු ලබන අතර, ස්ථාවර වත්කම් පිළිබඳ මූලික තොරතුරු පමණක් එහි අඩංගු වේ.	GOH සතුව ඇති ස්ථාවර වත්කම් නිසි ලෙස හඳුනා ගැනීම සහ ඇගයීම සඳහා බාහිර පාර්ශවයක් බඳවා ගැනීමට GOH කළමනාකාරිත්වය දැනටමත් කටයුතු කරමින් සිටී. පැවරුම අවසන් වූ පසු GOH විසින් නිසි ස්ථාවර වත්කම් ලේඛනයක් පවත්වාගෙන යනු ඇත.	අවශ්‍ය සියලු තොරතුරු සහිත ස්ථාවර වත්කම් ලේඛනයක් පවත්වාගෙන යාමට නිර්දේශ කෙරේ.
(ii)	සමාගම සෙමින් චලනය වන අයිතම හඳුනාගැනීම අතින් සිදු කළ ඇති බවත්, නිශ්චිත අවස්ථාවකදී පවතින සෙමින් චලනය වන අයිතම හඳුනා ගැනීමට පද්ධතියට හැකියාවක් නොමැති බවත් නිරීක්ෂණය විය.	IDS පද්ධතිය යාවත්කාලීන කිරීම සහ වෙනස් කිරීම සිදු කරනු ඇත.	සෙමින් චලනය වන තොග හඳුනා ගැනීමට හැකි වන පරිදි ඉන්වෙන්ටරි මොඩියුලය වෙනස් කිරීමට නිර්දේශ කෙරේ.

(iii)	තොග වාර්තා තබා ගැනීම අතින් සිදු කිරීම හේතුවෙන්, පහත සඳහන් අඩුපාඩු නිරීක්ෂණය විය. • තොග ඵලදායීව සහ කාර්යක්ෂමව කළමනාකරණය කිරීම සඳහා තොරතුරු නොමැති වීම. • තොග වාර්තා පවත්වා ගැනීම අතින් සිදු කිරීම සඳහා ඉහළ පිරිවැයක්, වැඩි උත්සාහයක් සහ වැඩි සම්පත් ප්‍රමාණයක් දැරීමට සිදු වීම. • අතින් පවත්වාගෙන යනු ලබන වාර්තා මගින් ජනනය වන තොරතුරුවල විශ්වසනීයත්වය අඩු වීම. • මූල්‍ය වාර්තාවල අක්‍රමිකතා, විෂමතා සහ හැසිරවීම සඳහා ඇති අවදානම වැඩි කරයි. • තොග වයස්ගත වාර්තාව නොමැති විට පැරණි සහ යල් පැන ගිය තොග සඳහා ප්‍රමාණවත් ප්‍රතිපාදන තක්සේරු කිරීමට සහ පවත්වා ගැනීමට නොහැකි වීම.	අප විසින් ඒ අනුව පද්ධතිය යාවත්කාලීන කරනු ඇත. තවද, වත්මන් පද්ධතිය (IDS) පරිශීලක හිතකාමී නොවන බැවින් අප විසින් දැනටමත් නිසි පද්ධති වෙනසක් ඉල්ලා ඇත.	තත්‍ය කාලීන තොග හඳුනාගැනීම සඳහා, ස්වයංක්‍රීය වාර්තා ජනනය කිරීමට (තොග වයස්ගත වාර්තා ඇතුළුව) සහ ප්‍රවේශ සීමාවන් හරහා පාලනය වැඩි දියුණු කිරීමට පහසුකම් සපයන එහි ගිණුම්කරණ සහ මෙහෙයුම් පද්ධති සමඟ ඒකාබද්ධ වූ පරිගණකගත තොග කළමනාකරණ පද්ධතියකට සමාගම මාරුවිය යුතු යැයි නිර්දේශ කෙරේ.
(iv)	විකුණුම් ඉන්වොයිස් වාර්තා කිරීම, ලදුපත් නිකුත් කිරීම සහ ණයගැති ගෙවීම් යෙදීම වැනි ගනුදෙනුවල සම්පූර්ණත්වය, නිරවද්‍යතාවය සහ නිවැරදිව සටහන් යෙදීම සහතික කිරීම සඳහා ගනුදෙනු සැකසීම සඳහා වෙළඳ සහ අනෙකුත් ලැබිය යුතු මුදල් පිළිබඳ ඵලදායී පාලනයක් නොමැති බව නිරීක්ෂණය විය.	සටහන් කර ගන්නා ලදී. දිගු කාලීන හිඟ ශේෂයන් හඳුනා ගැනීම සඳහා අප විසින් නිසි පද්ධතියක් ක්‍රියාත්මක කරනු ඇති අතර, අදාළ අනුමැතිය ලබා ගත් පසු අදාළ ගැලපීම් සිදු කරනු ඇත.	විකුණුම් ඉන්වොයිසි කාලීනව හා නිවැරදිව සටහන් කිරීම, ලැබීම් සඳහා නිසි ලෙස ලදුපත් නිකුත් කිරීම සහ හිඟ ශේෂයන්ට එරෙහිව එකතු කිරීම් ක්‍රමානුකූලව යෙදීම සඳහා ප්‍රමිතිගත ක්‍රියා පටිපාටි ක්‍රියාත්මක කිරීම ඇතුළත් ලැබිය යුතු මුදල් සම්බන්ධයෙන් සමාගම විසින් සිය අභ්‍යන්තර පාලනයන් ශක්තිමත් කළ යුතු යැයි නිර්දේශ කෙරේ.
(v)	ලංකා බැංකුවේ - මෙට්‍රොපොලිටන් සහ ආයතනික ශාඛා ගිණුම් සඳහා අනුමත බැංකු සැසඳුම් සමාගම විසින් සපයා නොතිබුණි. මෙම ගිණුම් සඳහා බැංකු සැසඳුම් පිළියෙල කර නොමැති බව නිරීක්ෂණය වූ අතර, එය නිසි සැසඳීමේ ක්‍රියා පටිපාටි නොමැතිකම පෙන්නුම් කරයි.	සටහන් කර ගන්නා ලදී. අප විසින් බැංකු සැසඳුම් පිළියෙල කිරීම සිදු කරනු ඇති අතර අදාළ අනුමැතිය ද ලබා ගනු ඇත.	සියලුම බැංකු ගිණුම් සඳහා බැංකු සැසඳුම් පිළියෙල කිරීම සහ සමාලෝචනය කිරීම සඳහා නිත්‍ය ක්‍රියාවලියක් ස්ථාපිත කර එයට අනුගත වීම සහ එවැනි සැසඳුම් ප්‍රකාශන මාසික පදනමින් පිළියෙල කිරීම, ස්වාධීන හා වගකිවයුතු නිලධාරියෙකු විසින් සමාලෝචනය කර විධිමත් ලෙස අනුමත කිරීමට සමාගම විසින් කටයුතු කළ යුතු යැයි නිර්දේශ කෙරේ.

1.5.2 ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතිවලට අනුකූල නොවීම

	විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරීත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
(i)	වාර්තාකරණ දිනයේදී සමාගම විසින් එහි දේපළ, පිරියත හා උපකරණ සඳහා හානිකරණ තක්සේරුවක් සිදු කර නොමැති අතර, වත්කම් හානිකරණය පිළිබඳව ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිති අංක (එල්.කේ.ඒ.එස්) 36 හි අවශ්‍යතාවයට අනුව, කළමනාකරණය විසින් කරන ලද ප්‍රධාන උපකල්පන සහ හානිකරණ තක්සේරුවේ ප්‍රතිඵල සම්බන්ධයෙන් මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල අදාළ හෙළිදරව් කිරීම් සිදු කර නොතිබුණි.	එකඟ වේ. වත්කම්වල ධාරණ අගයන් සාධාරණ ලෙස ප්‍රකාශ කරමින් අප විසින් වාර්ෂික පදනමක් මත සවිස්තරාත්මක ලේඛනයක් පවත්වාගෙන යනු ඇත. එල්.කේ.ඒ.එස් 36 හි අවශ්‍යතාවයට අනුව මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල අදාළ හෙළිදරව් කිරීම් සිදු කරනු ඇත.	වාර්ෂික පදනමක් මත සවිස්තරාත්මක ලේඛණගත කිරීමක් සමඟ හානිකරණ තක්සේරුව සිදු කිරීමට සහ වත්කම්වල ධාරණ අගයන් සාධාරණ ලෙස ප්‍රකාශ කර ඇති බවට සහතික වීමට නිර්දේශ කරනු ලබන අතර එල්.කේ.ඒ.එස් 36 හි අවශ්‍යතාවයට අනුව මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල අදාළ හෙළිදරව් කිරීම් සිදු කිරීමට ද නිර්දේශ කෙරේ.
(ii)	දේපළ, පිරියත හා උපකරණ පිළිබඳ ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිති අංක (එල්.කේ.ඒ.එස්) 16 අනුව, සමාගමේ දේපළ, පිරියත හා උපකරණ අවම වශයෙන් අවුරුදු 3 සිට 5 දක්වා කාලයක් තුළදී ප්‍රත්‍යාගණනය කිරීම අවශ්‍ය වුවද, සමාගම විසින් වසර 7 ක කාලයක සිට දේපළ, පිරියත හා උපකරණ ප්‍රත්‍යාගණනය කර නොමැති බව නිරීක්ෂණය විය.	තක්සේරුව අවසන් වූ පසු, වාර්තාව මත පදනම්ව අප විසින් මූල්‍ය වාර්තා යාවත්කාලීන කරනු ඇත.	අදාළ ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතියේ දක්වා ඇති අවශ්‍යතාවලට අනුකූල වීමට නිර්දේශ කෙරේ.

1.5.3 සංවිධානයේ අඛණ්ඩ පැවැත්ම

විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරීත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
සමාගමේ අඛණ්ඩ පැවැත්ම පිළිබඳ සැලකිය යුතු සැකයක් පවතී. ඈවර කිරීමේ අරමුණක් හෝ අවශ්‍යතාවයක් නොමැතිව, වෙළඳාම නැවැත්වීම හෝ නීති හෝ රෙගුලාසිවලට අනුකූලව ණයහිමියන්ගෙන් ආරක්ෂාව ලබා ගැනීමක් නොමැතිව, අපේක්ෂා කළ හැකි අනාගත කාලයක් සඳහා ව්‍යාපාරය අඛණ්ඩව පවත්වාගෙන යාම සාමාන්‍යයෙන් අඛණ්ඩ පැවැත්ම ලෙස සලකනු ලැබුවද, පහත දැක්වෙන දර්ශක හේතුවෙන් සමාගමේ අඛණ්ඩ පැවැත්ම පිළිබඳ සැලකිය යුතු සැකයක් පවතී.	මෙම නිරීක්ෂණය සමඟ එකඟ වන අතර, මෙම සාධක නිෂේධනය කර හෝටලය නැවත අඛණ්ඩව පවත්වාගෙන යාමට අප විසින් දැනට කටයුතු කරමින් සිටී.	සමාගම අඛණ්ඩව පවත්වාගෙන යාමේ හැකියාව කළමනාකරණය විසින් කඩිනමින් තක්සේරු කර, අවදානම් අවම කිරීමට සහ පාර්ශ්වකරුවන්ගේ විශ්වාසය පවත්වා ගැනීමට කඩිනම් පියවර ගැනීමට නිර්දේශ කෙරේ.

- ශුද්ධ වගකීම් හෝ ශුද්ධ ජංගම වගකීම් තත්ත්වය
- අලුත් කිරීමේ හෝ ආපසු ගෙවීමේ යථාර්ථවාදී අපේක්ෂාවන් නොමැතිව පරිණතවීමට ළඟා වන ස්ථාවර කාලීන ණය ගැනීම් හෝ දිගු කාලීන වත්කම් සඳහා මූල්‍යකරණය සඳහා කෙටි කාලීන ණය ගැනීම් මත අධික ලෙස රඳා පැවතීම.
- ණය ගැතියන් සහ අනෙකුත් ණයහිමියන් විසින් මූල්‍ය ආධාර ඉවත් කර ගැනීමේ ඇඟවීම්.
- ඓතිහාසික හෝ අනාගත මූල්‍ය ප්‍රකාශන මගින් දැක්වෙන සෘණ මෙහෙයුම් මුදල් ප්‍රවාහ.
- අහිතකර ප්‍රධාන මූල්‍ය අනුපාත.
- නියමිත දිනවලදී ණයහිමියන්ට ගෙවීමට නොහැකි වීම.
- ණය ගිවිසුම්වල නියමයන්ට අනුකූල වීමට නොහැකි වීම.
- සැපයුම්කරුවන් සමඟ ණයට ගනුදෙනු කිරීමේ සිට මුදල් මත ගනුදෙනු කිරීම දක්වා වෙනස් වීම.

1.5.4 විගණනය සඳහා ලිඛිත සාක්ෂි නොවීම

විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරිත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
වාර්තා කරන දිනට රු.4,032,190 ක මුදලක් අතැති මුදල්වල නියෝජනය කළ අතර වාර්තා කරන දිනට අතැති මුදල් ශේෂවල සම්පූර්ණත්වය, පැවැත්ම සහ නිරවද්‍යතාවය සත්‍යාපනය කිරීම සඳහා යෝග්‍ය විගණන සාක්ෂි හෝ පැහැදිලි කිරීම් සැපයීමට සමාගමට නොහැකි විය. අනපේක්ෂිත මුදල් ගණන් කිරීමේදී, වාර්තා කරන දිනට පසු මුදල් සත්‍යාපන කරන ලද දිනට රු. 4,012,145 ක් වූ භෞතික මුදල් ශේෂය සහ පද්ධතිය විසින් වාර්තා කරන ලද රු. 7,076,734.69 ක ශේෂය අතර රු. 3,064,590 ක විචලනයක් හඳුනා ගෙන තිබුණි. සත්‍යාපනය කරන අවස්ථාවේ දී සතුටුදායක සාක්ෂි සමඟ වෙනස පැහැදිලි කිරීමට නොහැකි වූ අතර එයට හේතුව තීරණය කිරීමට සහ මුදල් හැසිරවීමේ ක්‍රියාවලියේ නිරවද්‍යතාවය සහතික කිරීමට වැඩිදුර විමර්ශනයක් අවශ්‍ය වේ.	සටහන් කර ගන්නා ලදි. අප විසින් වෙනස්කම් සැසඳීමට කටයුතු කරනු ඇති අතර මෙවැනි වෙනස්කම් වළක්වා ගැනීමට අවශ්‍ය පියවර ගනු ඇත.	සමාගම විසින් විෂමතාවය හඳුනා ගැනීම සඳහා ක්ෂණික හා සම්පූර්ණ පරීක්ෂණයක් පවත්වා එහි මූල හේතුව තීරණය කිරීම සහ නිවැරදි කිරීමේ ක්‍රියාමාර්ග ගැනීම සඳහා කටයුතු කළ යුතු යැයි නිර්දේශ කෙරේ. ඊට අමතරව, මුදල් ආශ්‍රිත අක්‍රමිකතා සහ වැරදි අවම කිරීම සඳහා මුදල් හැසිරවීම සම්බන්ධයෙන් නිසි අභ්‍යන්තර පාලනයක් ක්‍රියාත්මක කිරීම, නිසි ලේඛණගත කිරීම් හා සැසඳීම් සිදු කිරීම, මුදල් හැසිරවීම හා වාර්තා කිරීම සම්බන්ධ කාර්ය මණ්ඩලයේ රාජකාරි වෙන් කිරීම පිළිබඳව සමාගම සහතික විය යුතුය.

1.6 ලැබිය යුතු සහ ගෙවිය යුතු ගිණුම්

1.6.1 ලැබිය යුතු මුදල්

විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරීත්වයේ දැක්වීම	අදහස් නිර්දේශය
වාර්තා කරන දිනට රු. 14,302,454 ක මුදලක් ලැබිය යුතු වැට් බදු ගිණුමේ පැවති බවත්, එහි පැවැත්ම සඳහා සතුටුදායක සාක්ෂි නොමැති බවත් නිරීක්ෂණය විය.	අප විසින් දැනටමත් අදාළ ලේඛණ දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුවට ඉදිරිපත් කිරීමට කටයුතු කරමින් සිටී.	වාර්තා කරන දිනට එම මුදල අයකර ගැනීමේ හැකියාව තක්සේරු කිරීම සඳහා විස්තර ලබා ගැනීමට හෝ දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුවෙන් විමසීම් කිරීමට නිර්දේශ කෙරේ.

1.7 සම්බන්ධිත පාර්ශවයන් හා සම්බන්ධිත පාර්ශව ගනුදෙනු හෙළිදරව් නොකිරීම

විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරීත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
සම්බන්ධිත පාර්ශව ශේෂයන් සහ ගනුදෙනු මාසික පදනමක් මත සැසඳීම් කර නොමැති බව නිරීක්ෂණය විය.	සටහන් කර ගන්නා ලදි. අප විසින් ගනුදෙනු මාසිකව සැසඳීම සඳහා පද්ධතියක් ක්‍රියාත්මක කරනු ඇති අතර එම මාසයේම අදාළ ගැලපීම් සිදු කරනු ඇත.	සම්බන්ධිත පාර්ශව ගනුදෙනු සහ ශේෂ මාසික පදනමක් මත සැසඳීමට නිර්දේශ කෙරේ.

1.8 මුදල් කළමනාකරණය

	විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරීත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
(i)	ප්‍රධාන බැංකු ගිණුම් භාවිතා කිරීම වෙනුවට, සමාගම එහි ප්‍රධාන මෙහෙයුම් කටයුතුවල ගනුදෙනු සහ ගෙවීම් සඳහා සුළු මුදල් භාවිතා කර තිබූ බව නිරීක්ෂණය විය.	සටහන් කර ගන්නා ලදි. සමාගමේ වත්මන් මූල්‍ය තත්ත්වය සමඟ, අප විසින් බැංකුවට මුදල් තැන්පත් කරන්නේනම්, එදිනෙදා කටයුතු කරගෙන යාමට අපට විශාල ගැටලුවකට මුහුණ දීමට සිදුවේ. මේ අනුව, අප විසින් එදිනෙදා	ප්‍රධාන මෙහෙයුම් ගනුදෙනු සඳහා සුළු මුදල් භාවිතය නතර කිරීමටත්, සියලුම සැලකිය යුතු ගෙවීම් සහ ලැබීම් සමාගමේ නිල බැංකු ගිණුම් හරහා සිදු කරන බවට සහතික වීමටත් සමාගම විසින් කටයුතු කළ යුතු යැයි තරයේ නිර්දේශ කෙරේ.

<table>
<tr><td></td><td></td><td>ව්‍යාපාරය කරගෙන යාමට විකුණුම් මුදල් භාවිතා කරයි.</td><td></td></tr>
<tr><td>(ii)</td><td>2020 ජනවාරි 01 සිට 2020 දෙසැම්බර් 31 දක්වා කාලය තුළදී රැස් කරන ලද රු. 1,514,471 ක විවිධ විදේශ මුදල් ලැබීම් 78 ක් ඊළඟ වැඩ කරන දිනයේදී සමාගමේ ජංගම ගිණුමට තැන්පත් කර නොමැති බව නිරීක්ෂණය විය. ලද දින සිට සැලකිය යුතු කාල පරතරයකින් පසුව මෙම ලැබීම් තැන්පත් කර තිබුණි. එමඟින්, මුදල් කළමනාකරණය පිළිබඳ අභ්‍යන්තර පාලනයේ දුර්වල මට්ටමක් පෙන්නුම් කරයි.</td><td>විගණන නිරීක්ෂණය සමඟ එකඟ වන අතර ඉහත සඳහන් කළ බරපතල අධීක්ෂණ අඩුපාඩුව සිදුව ඇති බව පිළිගැනේ. එවැනි පුනරාවර්තන වැළැක්වීම සඳහා අප විසින් දැන් සියලු පරීක්ෂාවන් සහ පාලනයන් ක්‍රියාත්මක කර ඇත.</td><td>මුදල් ලැබීම් හැසිරවීම සහ තැන්පත් කිරීම සම්බන්ධයෙන් සමාගම විසින් සිය අභ්‍යන්තර පාලනයන් ශක්තිමත් කිරීමට කටයුතු කළ යුතු යැයි නිර්දේශ කෙරේ. යහපත් මුදල් කළමනාකරණ පිළිවෙත්වලට අනුකූලවෙමින් සියලුම ලැබීම් නම් කරන ලද බැංකු ගිණුමට ඊළඟ වැඩ කරන දිනට පසුව නොවන දිනයෙදී තැන්පත් කළ යුතුය.
කළමනාකරණය විසින් මුදල් හැසිරවීම හා තැන්පතු කාලරාමු, වගවීම පැවරීම සහ අනුකූලතාව සහතික කිරීම සඳහා වරින් වර සමාලෝචන පැවැත්වීම පිළිබඳ විධිමත් ප්‍රතිපත්තියක් ස්ථාපිත කර බලාත්මක කළ යුතුය.</td></tr>
<tr><td>(iii)</td><td>2019 වර්ෂයේදී පහත සඳහන් විදේශ මුදල් ලැබීම් මේ දක්වා සමාගමේ ජංගම ගිණුමට තැන්පත් කර නොමැති බව නිරීක්ෂණය විය.
<table><tr><th>මුදල් ලද දිනය</th><th>වටිනාකම</th></tr><tr><td>2019.05.21</td><td>එ.ජ.ඩො 160</td></tr><tr><td>2019.09.06</td><td>එ.ජ.ඩො 177</td></tr><tr><td>2019.09.07</td><td>එ.ජ.ඩො 100</td></tr><tr><td>2019.10.26</td><td>එ.ජ.ඩො 100</td></tr></table></td><td>අදහස් දක්වා නොමැත.</td><td>ප්‍රමාදයට හේතු තීරණය කිරීම සහ නිවැරදි කිරීමේ ක්‍රියාමාර්ග ගැනීම සඳහා 2019 වර්ෂයේ සිට තැන්පත් නොකරන ලද විදේශ මුදල් ලැබීම්වල තත්ත්වය පිළිබඳව කළමනාකාරිත්වය වහාම විමර්ශනය කළ යුතු යැයි නිර්දේශ කෙරේ. ඊට අමතරව, සියලුම ලැබීම් හැසිරවීම සහ කාලීනව තැන්පත් කිරීම සම්බන්ධයෙන් සමාගම විසින් දැඩි පාලනයන් ක්‍රියාත්මක කළ යුතුය.</td></tr>
</table>

1.9 බදු රෙගුලාසිවලට අනුකූල නොවීම

	නීති, රීති, රෙගුලාසි ආදියට යොමුව	අනුකූල නොවීම	කළමනාකාරීත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
(i)	2003 අංක 7 දරන එකතු කළ අගය මත බදු (සංශෝධන) පනතේ 25බී වගන්තිය.	වගන්තියට අනුව, සෑම ලියාපදිංචි නිශ්චිත ආයතනයකම බදු අය කළ හැකි කාලය මාසයක් විය යුතු අතර, එක් එක් බදු අය කළ හැකි කාල සීමාව ඉකුත්වීමෙන් පසු මාසයේ අවසාන දිනයේදී හෝ ඊට පෙර එක් එක් කාල සීමාව සඳහා නිශ්චිත අකෘතියේ වාර්තාවක් ඉදිරිපත් කළ යුතුය. කෙසේ වෙතත්, පහත සඳහන් අවස්ථාවලදී සමාගම විසින් නියමිත කාල සීමාව තුළදී වැට් බදු වාර්තාව ඉදිරිපත් කර නොතිබුණි.	නිරීක්ෂණය සමඟ එකඟ වේ. 2410 කාලපරිච්ඡේදය සඳහා දැනටමත් බදු වාර්තා ඉදිරිපත් කර ඇති අතර 2023 වර්ෂයේ ඉතිරි වාර්තා දෙක මාසයක් ඇතුළත ඉදිරිපත් කරනු ඇත.	අදාළ නීති, රීති සහ රෙගුලාසි පිළිපැදිය යුතුය.

බදු කාල සීමාව	ගෙවිය යුතු දිනය	වාර්තා ඉදිරිපත් කිරීමේ දිනය
2010	2020.04.30	2021.07.15
2020	2020.07.31	2021.07.15
2030	2020.10.31	2021.07.15
2040	2021.01.31	2021.07.15

	අනුකූල නොවීම	කළමනාකාරීත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
(ii)	2019 සැප්තැම්බර් 30 වන දිනට දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුව (IRD) විසින් සමාගමට නිකුත් කරන ලද තක්සේරු වාර්තාවට අනුව, රු. 40,187,169 ක ගෙවිය යුතු වැට් බදු ශේෂයක් පෙන්නුම් කරයි. විස්තර පහත පරිදි වේ.	නිරීක්ෂණය සමඟ එකඟ වේ. මේවා පියවීම සඳහා අප විසින් IRD සමඟ සන්නිවේදනය කරනු ඇත.	මෙම හිඟ මුදල් හැකි ඉක්මනින් දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුවට පියවිය යුතුය.

බදු කාලසීමාව වැට් බදු	IRD අනුව බදු තක්සේරුව (රු.)	දඩය (රු.)	මුළු බදු වගකීම (රු.)	බදු එකතු කිරීම (රු.)	ගෙවිය යුතු මුළු මුදල (රු.)
1640	11,970,537	2,339,394	14,309□931	10,226,197	4,083,734
1710	9,462,603	995,745□	10,458,347 □	9,186,509□	1,271,839
1720	6,493,721	2,136,470	8,630,191	4,528,128	4,102,064
1740	11,275,742	2,972,787	14,248,529	8,723,034	5,525,495
1810	1□,628,939	4,531,131	18,160,070	9,817,808	8,342,262
1830	11,611,297	1,908,692	13,519,989	10,158,312	3,361,677
1840	13,147,112	2,640,540	15,787,652	10,506,572	5,281,080
1910	13,048,233	2,712,432	15,760,665	10,416,565	5,344,100
1920	4,341,833	1,144,247	5,486,081	3,441,762	2,044,318
1930	3,938,284	536,541	4,474,825	3,644,224	830,601
එකතුව	**98,918,302**	**42,972,518**	**120,836,280**	**80,649,111**	**40,187,169**

1.10 තොරතුරු තාක්ෂණ (IT) පොදු පාලන ක්‍රම

	විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරීත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
(i)	IDS පද්ධතියේ පරිශීලක නිර්මාණය සඳහා නිසි පරිශීලක මාර්ගෝපදේශයක් නොතිබූ අතර, සේවකයින්ගේ වාචික ඉල්ලීමක් මත පරිශීලක නිර්මාණයන් සිදු කර තිබූ බව නිරීක්ෂණය විය.	IDS පද්ධතිය තුළ පරිශීලක නිර්මාණය සඳහා නිසි පරිශීලක මාර්ගෝපදේශ නොමැතිකම සහ වාචික සේවක ඉල්ලීම් මත රඳා පැවැත්ම පිළිබඳ නිරීක්ෂණය සමඟ අප එකඟ වේ. අනාගතයේදී එවැනි සිදුවීම් වැළැක්වීම සඳහා පැහැදිලි, ලේඛනගත මාර්ගෝපදේශ සහිත පරිශීලක නිර්මාණ ක්‍රියාවලියක් විධිමත් කිරීමට අවශ්‍ය පියවර ගනිමින් සිටී.	IDS පද්ධතිය සඳහා සමාගම විසින් විධිමත් පරිශීලක කළමනාකරණ ප්‍රතිපත්තියක් ක්‍රියාත්මක කළ යුතු යැයි නිර්දේශ කරනු ලබන අතර, එයට පරිශීලක ගිණුම් නිර්මාණය, වෙනස් කිරීම සහ අක්‍රිය කිරීම සඳහා ලේඛනගත අනුමත ක්‍රියා පටිපාටියක් ඇතුළත් විය යුතුය.
(ii)	සැපයුම්කරු විසින් පද්ධතියට අලුතින් එකතු කරන ලද විවිධ වෙනස්කම් ඇතුළුව තොරතුරු තාක්ෂණ අංශය වාර්තාවක් (වෙනස් කිරීමේ ලොගය) පවත්වා ගෙන ගොස් නොතිබුණි.	අප නිරීක්ෂණය සමඟ එකඟ වන අතර ඉදිරියේදී විස්තීර්ණ වෙනස් කිරීමේ ලොගයක් ක්‍රියාත්මක කර නඩත්තු කරන බව සහතික කරනු ඇත.	සැපයුම්කරු හෝ අභ්‍යන්තර තොරතුරු තාක්ෂණ කාර්ය මණ්ඩලය විසින් සිදු කරන ලද සියලුම පද්ධති වෙනස්කම් වාර්තා කිරීම සඳහා තොරතුරු තාක්ෂණ අංශය විසින් විස්තීර්ණ වෙනස් කිරීමේ ලොගයක් ස්ථාපිත කර පවත්වාගෙන යා යුතු යැයි නිර්දේශ කෙරේ.

(iii)	විධිමත් තොරතුරු පද්ධතිය තුළ, දත්ත ඇතුළත් කිරීමේ නිර්දේශය සහ අනුමැතිය සඳහා රාජකාරි වෙන්කිරීමක් තිබිය යුතු අතර එය වෙනත් ඉහළ නිලධාරියෙකු විසින් ලබා දිය යුතුය. කෙසේ වෙතත්, එවැනි ධූරාවලියක් පද්ධතිය තුළ නොපවතින අතර පරිශීලක ගිණුම්වලට අදාළ “පරිශීලක අධිකාරී මට්ටම්” හඳුනා ගැනීමට පද්ධතිය පහසුකම් සපයා නොමැති බව නිරීක්ෂණය විය.	එකඟ වේ. විධිමත් තොරතුරු පද්ධතිය දැනට දත්ත ඇතුළත් කිරීම, නිර්දේශ කිරීම සහ අනුමැතිය සඳහා රාජකාරි වෙන් කිරීමකට සහාය නොදක්වන බවටත්, පරිශීලක අධිකාරී මට්ටම් හඳුනා ගැනීමට පහසුකම් නොසපයන බවටත් අප එකඟ වේ. නිසි අවසරදීමේ ප්‍රොටෝකෝල සමග පද්ධතියේ අනුකූලතාව වැඩිදියුණු කිරීම සඳහා අප විසින් මෙම ගැටලුව විසඳීමට කටයුතු කරනු ඇත.	පැහැදිලිව නිර්වචනය කරන ලද පරිශීලක භූමිකාවන් සහ අධිකාරී මට්ටම් සඳහා සහාය වීම සඳහා පද්ධතිය වැඩිදියුණු කිරීමට නිර්දේශ කෙරේ.
(iv)	සැලකිය යුතු කාල පරිච්ඡේදයක් භාවිතා නොකළ පරිශීලක ගිණුම් පද්ධතියෙන් ස්වයංක්‍රීයව අක්‍රිය කිරීමට නිසි පාලන යාන්ත්‍රණයක් නොමැත. එබැවින් පද්ධතිය මත ප්‍රවේශ්‍යතා පාලනය ඉවත් වී ඇත.	එකඟ වේ. නියමිත කාල සීමාවකට පසු මුරපද ස්වයංක්‍රීයව කල් ඉකුත් වන පරිදි පද්ධතිය සකස් කර ඇත. කෙසේ වෙතත්, පසුගිය තොරතුරු තාක්ෂණ දෙපාර්තමේන්තුව විසින් පරිශීලක ගිණුම් සඳහා මෙම විශේෂාංගය ක්‍රියාත්මක කර නොමැත.	නිශ්චිත කාල සීමාවකට වඩා අක්‍රියව පවතින පරිශීලක ගිණුම් හඳුනාගෙන අක්‍රිය කිරීම සඳහා පද්ධතිය තුළ ස්වයංක්‍රීය යාන්ත්‍රණයක් ක්‍රියාත්මක කිරීම සමාගම විසින් කටයුතු කළ යුතු යැයි නිර්දේශ කෙරේ.
(v)	එක් එක් පරිශීලකයට ප්‍රවේශ වීම සඳහා තනි ගිණුම් නිර්මාණය කිරීම වෙනුවට සමස්ත ව්‍යාපාරික ඒකක සඳහා (ටැප් බාර් කැෂියර්, ටැබ්‍රෝබේන් කැෂියර්, හාබර් රූම් කැෂියර්, නව ඉදිරිපස නිලධාරී යන පරිශීලකයින් සඳහා) එක් පරිශීලක ගිණුමක් නිර්මාණය කර තිබුණි. එබැවින් එක් පරිශීලක ගිණුමක් භාවිතා කරමින් එක් පරිශීලකයෙකුට වඩා පද්ධතියට පිවිසීම නිසා ඉහළ අවදානමක් ඇති බව නිරීක්ෂණය වූ අතර පද්ධතියට දත්ත ඇතුළත් කිරීමේ සහ වෙනස් කිරීමේ අවදානම වැඩි වී ඇත.	එකඟ වේ. පද්ධති දත්ත වෙත ප්‍රවේශ වීම සහ වෙනස් කිරීම සඳහා බහු පුද්ගලයින් වෙනුවෙන් තනි පරිශීලක ගිණුමක් භාවිතා කිරීම පිළිබඳ නිරීක්ෂණයට අප එකඟ වේ. අප විසින් මෙම ගැටළුව විසඳා ඇති අතර පද්ධතියට ආරක්ෂිත සහ නිශ්චිත ප්‍රවේශයක් සහතික කරමින් දැන් සෑම සේවකයෙකු සඳහාම තනි පරිශීලක ගිණුම් ක්‍රියාත්මක කර ඇත.	ඔවුන්ගේ වගකීම් අනුව භූමිකාව පදනම් කරගත් ප්‍රවේශ අයිතිවාසිකම් පවරමින් එක් එක් පද්ධති පරිශීලකයා සඳහා තනි පරිශීලක ගිණුම් නිර්මාණය කිරීමට තරයේ නිර්දේශ කෙරේ.

2. මූල්‍ය සමාලෝචනය

2.1 මූල්‍ය ප්‍රතිඵල

සමාලෝචිත වර්ෂයේ මෙහෙයුම් ප්‍රතිඵලය රු. මිලියන 87.1 ක පාඩුවක් වූ අතර ඊට අනුරූප ඉකුත් වර්ෂයේ පාඩුව රු. මිලියන 45.2 ක් විය. ඒ අනුව මූල්‍ය ප්‍රතිඵලයෙහි රු. මිලියන 41.9 ක පිරිහීමක් නිරීක්ෂණය විය. සමාලෝචිත වර්ෂය තුළදී මූල්‍ය ප්‍රතිඵලයේ මෙම පිරිහීමට ආදායම සහ අනෙකුත් මෙහෙයුම් ආදායම පිළිවෙලින් සියයට 52 කින් සහ සියයට 68 කින් අඩුවීම ප්‍රධාන වශයෙන් හේතු වී තිබුණි.

2.2 ප්‍රධාන ආදායම් හා වියදම් විෂයයන්වල ප්‍රවණතා විශ්ලේෂණය

සමාලෝචිත වර්ෂයේ ප්‍රධාන ආදායම් හා වියදම් විෂයයන්, ඉකුත් වර්ෂය සමඟ සසඳා විශ්ලේෂණය කර වැඩිවීම් හෝ අඩුවීම්වල ප්‍රතිශතයන් සමඟ පහත පරිදි වේ.

විස්තරය	විචල්‍යතා වටිනාකම වැඩිවීම/(අඩුවීම) (රු.)	විචලනය %	විචලනයට හේතුව
ආපනශාලාවෙන් ලද ආදායම	(54,022,640)	-43%	රට තුළ පැවති කොවිඩ් 19 වසංගතය හේතුවෙන් වෙළඳ පරිමාව සහ ආදායම පහත වැටී ඇත.
මහල් නිවාසයෙන් ලද ආදායම	(55,061,732)	-66%	
බාර් එකෙන් ලද ආදායම	(11,153,005)	-50%	
අනෙකුත් මෙහෙයුම් ආදායම	(5,074,208)	-68%	
පරිපාලන වියදම්	(37,883,903)	-19%	
බෙදා හැරීමේ වියදම්	(12,156,371)	-77%	

2.3 අනුපාත විශ්ලේෂණය

මූල්‍ය ප්‍රකාශන සහ ලද තොරතුරුවලට අනුව, ඉකුත් වර්ෂයට සාපේක්ෂව සමාලෝචිත වර්ෂය සඳහා සමාගමේ ඇතැම් වැදගත් අනුපාත පහත පරිදි වේ.

ලාභදායිතා අනුපාත (ප්‍රතිශතය)	2020	2019
දළ ලාභ අනුපාතය	51	62
මුළු වත්කම් මත ප්‍රතිලාභ	(21)	(12)
ස්කන්ධය මත ප්‍රතිලාභ	(696)	(46)

ද්‍රවශීලතා අනුපාත (වාර ගණන)	2020	2019
ජංගම වත්කම් අනුපාතය (වාර ගණන)	1.03	1.19
ක්ෂණික වත්කම් අනුපාතය (වාර ගණන)	0.96	1.15

සමාලෝචිත වර්ෂය තුළදී මෙහෙයුම් ක්‍රියාකාරකම්වලින් ශුද්ධ අලාභය අඛණ්ඩව වැඩිවීම හේතුවෙන්, ඉකුත් වර්ෂයට සාපේක්ෂව සමාලෝචිත වර්ෂය තුළදී සමාගමේ සියලුම අනුපාත පිරිහී ඇත.

3. මෙහෙයුම් සමාලෝචනය

3.1 කළමනාකරණ අකාර්යක්ෂමතා

විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරීත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
ලංකා බැංකුව සහ සමාගම අතර ඇති කරගත් කල්බදු ගිවිසුමට අනුව, ඔවුන්ගේ භාවිතයන් සඳහා වන විදුලි, ජලාපවහන සහ ජල සේවා පිරිවැය සමාගම විසින් දැරිය යුතුය. වෙනම විදුලි මීටරයක් සවි කිරීමට කළමනාකාරිත්වය අවශ්‍ය පියවර ගෙන නොමැති බැවින් සහ පොදු කාර්යය කාණ්ඩය යටතේ විදුලි ගාස්තු අය කිරීම හේතුවෙන් 2020 වර්ෂය සඳහා විදුලි වියදම් ලෙස සමාගමට රු. 7,365,600 ක අමතර මුදලක් දැරීමට සිදුවිය.	විගණන නිරීක්ෂණය සමඟ එකඟ වන අතර අප විසින් මේ සම්බන්ධයෙන් ලංකා බැංකුව සමඟ සන්නිවේදනය කරමින් සිටී.	සමාගමේ හෝටල් පරිශ්‍රයට වෙන් වූ වෙනම විදුලි මීටරයක් සවි කිරීමට කළමනාකාරිත්වය විසින් වහාම පියවර ගත යුතු යැයි නිර්දේශ කෙරේ. පොදු කාර්යය කාණ්ඩය යටතේ අනවශ්‍ය ගාස්තු වළක්වා ගනිමින් හෝටලයට විශේෂිත වූ විදුලි පරිභෝජනය නිවැරදිව මැනීම සහ බිල්පත් කිරීම මෙමගින් සහතික කරනු ඇත.

3.2 මෙහෙයුම් අකාර්යක්ෂමතා

	විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරීත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
(i)	**IDS මෘදුකාංග පැකේජය/ හෝටල් කළමනාකරණ පද්ධතිය** IDS මෘදුකාංග පැකේජය සමාලෝචනය කිරීමේදී	අ. විගණන නිරීක්ෂණයට එකඟ වන අතර අපි දැන් නව ගිවිසුමකට එළඹ වී ඇත. ආ. විගණන නිරීක්ෂණයට එකඟ වේ.	සමාගම විසින් සියලුම මෘදුකාංග මිලදී ගැනීම්, උසස් කිරීම් සහ

පහත සඳහන් නිරීක්ෂණ හඳුනා ගන්නා ලදි.

අ. සමාගම 2006 සිට මෘදුකාංගය භාවිතා කළද, සැපයුම්කරු සහ පරිශීලකයා අතර නිසි ගිවිසුමක් නොතිබුණි.

ආ. එම මෘදුකාංගය මිලදී ගැනීම සහ නඩත්තු කිරීම සඳහා සමාගම විසින් 2010 මැයි 17 වන දින IDS මෘදුකාංග (පුද්ගලික) සමාගම සමඟ නිෂ්පාදන සේවා ගිවිසුමකට එළඹ වී තිබුණි. කෙසේ වෙතත්, මුල් ගිවිසුම ලබා දී නොතිබූ අතර අනුපිටපතක් විගණනය වෙත ඉදිරිපත් කර තිබුණි.

ඇ. 2010 මැයි 17 දිනැති ගිවිසුම සඳහා සමාගම පාර්ශවයෙන් කිසිදු බලයලත් නිලධාරියෙකු අත්සන් කර නොමැති බව නිරීක්ෂණය විය. එම ගිවිසුමේ ගෙවීම් නියමයන්ට අනුව, ගිවිසුම 2011 මාර්තු 31 වන දින අවසන් වී තිබුණි. කෙසේ වෙතත්, සැපයුම්කරු සහ සමාගම අතර නිසි සේවා ගිවිසුමක් නොමැතිව 2013 මැයි 22 සිට 2016 ජූලි 01 දක්වා කාලය සඳහා රු. 3,327,962 ක මුදලක් ගෙවා තිබුණි.

ඈ. 2016 වර්ෂයේදී සමාගම සහ පද්ධති සැපයුම්කරු අතර නිසි ගිවිසුමකට එළඹීමකින් තොරව මුල් පද්ධතිය නව අනුවාදයකට (අනුවාදය 4.1 සිට අනුවාදය 6.1 දක්වා) උසස් කර තිබුණි. ඒ අනුව, වලංගු ගිවිසුමක් නොමැතිව 2016 ජූලි 22 සිට 2023 ජුනි 22 දක්වා කාලය සඳහා පද්ධති සැපයුම්කරු විසින් ඉදිරිපත් කරන ලද ඉන්වොයිස් මත පදනම්ව රු. 8,546,250 ක මුදලක් ගෙවා තිබූ බව නිරීක්ෂණය විය. ගෙවීම් විස්තර පහත පරිදි වේ.

ගෙවීම් කරන ලද දිනය	මුදල (රු.)
2016.07.22	228,000
2016.06.13	479,208
2018.02.27	1,376,041
2018.10.29	1,417,535
2019.10.08	1,205,377
2020.08.04	1,063,151

ඇ. විගණන නිරීක්ෂණයට එකඟ වේ.

ඈ. විගණන නිරීක්ෂණයට එකඟ වේ.

ඉ. IDS සමඟ ඇති ගිවිසුමට අනුව, අප විසින් වාර්ෂික නඩත්තු ගාස්තුවක් පමණක් ගෙවන අතර කිසිදු ප්‍රාග්ධන පිරිවැයක් ගෙවා නොමැත. එබැවින්, අප විසින් මුළු වාර්ෂික නඩත්තු පිරිවැය එකතු කරන්නේනම් එය තථ්‍ය චිත්‍රයක් පිළිබිඹු නොකරයි. කෙසේ වෙතත්, දැනුම නොමැතිකම, කාර්ය මණ්ඩලය වෙනස් වන විට දැනුම හුවමාරුව ඵලදායී ලෙස සිදු නොවීම සහ පුහුණුව නිසි ලෙස සිදු නොකිරීම වැනි හේතු නිසා අප විසින් පද්ධතිය සම්පූර්ණයෙන්ම සහ ඵලදායී ලෙස භාවිතා කර නොමැති බවට අප විසින් එකඟ වේ. කෙසේ වෙතත්, ශ්‍රී ලංකාවේ භාවිතා නොකරන මානව සම්පත් සහ වැටුප් ලේඛන මොඩියුලය හැර මෙම සියලුම මොඩියුල වර්තමානයේදී අප විසින් භාවිතා කරයි.

ඊ. 2006 දී මිලදී ගත්, සේවා සපයන්නාට අනුව යල්පැන ගොස් ඇති, අපගේ පවතින IDS අනුවාදය සඳහා සහාය ලබා දීම සේවා සපයන්නා විසින් වර්තමානයේදී නතර කර ඇති බැවින් විගණන නිරීක්ෂණයට එකඟ වේ. බොහෝ කලකට පෙර අපගේ අනුවාදය සඳහා සහාය ලබා දීම නතර කර ඇති බවත්, ඔවුන්ගේ සමාගම තුළද මෙම පද්ධතිය පිළිබඳව දැනුමක් ඇති කිසිවෙකු නොමැති බවත් සැපයුම්කරු විසින් හෙළිදරව් කර ඇත. නමුත් අප විසින් දැන් නවතම අනුවාදය මිලදී ගෙන ඇති අතර අනාගතයේදී මෙම දෝෂය ඇති නොවේ.

නඩත්තු සේවා සඳහා මෘදුකාංග සැපයුම්කරු සමඟ නිසි, බලයලත් ගිවිසුම් කඩිනමින් විධිමත් කර පවත්වාගෙන යා යුතු යැයි නිර්දේශ කෙරේ. සියලුම ගෙවීම් විෂය පථය, නියමයන් සහ අවශ්‍යතාවය හොඳින් සමාලෝචනය කිරීමෙන් පසුව වලංගු ගිවිසුම් මත පමණක් සිදු කළ යුතුය. විශේෂයෙන් ප්‍රධාන පද්ධති උසස් කිරීම් හෝ ප්‍රතිස්ථාපන සඳහා, අදාළ වන විට තරඟකාරී ලංසු තැබීම ඇතුළුව ස්ථාපිත ප්‍රසම්පාදන ක්‍රියා පටිපාටිවලට සමාගම දැඩි ලෙස අනුගත විය යුතුය. පද්ධතියේ සියලුම ක්‍රියාකාරී මොඩියුල සම්පූර්ණයෙන්ම භාවිතා කිරීමට උත්සාහ කළ යුතුය. අතිරේකව, අනවශ්‍ය වියදම්වලින් ආරක්ෂා වෙමින් සහ සමස්ත පද්ධති පාලනය හා පාලනය වැඩි දියුණු කරමින්,

2021.06.29	354,380
2022.05.23	1,417,535
2023.05.22	472,512
2023.06.22	472,512
එකතුව	**8,546,251**

ඉහත උසස් කිරීමට අදාළ යෝජනාව සැපයුම්කරු විසින් 2013 ඔක්තෝබර් 23 වන දින ලබා දී තිබුණද, සමාගමේ අවශ්‍යතාවය සඳහා විෂය පථය, නියමයන් සහ කොන්දේසි සමාලෝචනය කිරීමෙන් තොරව යෝජනාවෙන් වසර 03 කට පසු 2016 වර්ෂයේදී උසස් කිරීම සිදු කර තිබුණි.

අ. ඉහත (ඇ) සහ (ඈ) හි සඳහන් කර ඇති පරිදි, සමාගම ඔවුන්ගේ තොරතුරු පද්ධතිය සඳහා රු. 11,874,212 ක පිරිවැයක් දරා තිබුණද, පද්ධතිය තුළ සංවර්ධනය කරන ලද/අත්පත් කරගත් පහත සඳහන් පහසුකම්/කාර්යයන් විගණිත දිනය වන විටත් ඔවුන්ගේ මෙහෙයුම් සඳහා භාවිතා කර නොතිබුණි. එබැවින්, එවැනි පහසුකම් අත්පත් කර ගැනීම සඳහා දරන ලද පිරිවැය සමාගමට නිෂ්ක්‍රීය බව නිරීක්ෂණය විය. සමාගම විසින් භාවිතා නොකළ පහසුකම් පිළිබඳ විස්තර පහත දැක්වේ.

අංශය	භාවිතයට නොගත් පහසුකම
ද්‍රව්‍ය කළමනාකරණය	මිලදී ගැනීමේ ඉල්ලීම්.
නඩත්තු කළමනාකරණය	IDS මගින් සපයන ලද සියලුම පහසුකම්.
මානව සම්පත් සහ වැටුප් ලේඛන	IDS මගින් සපයන ලද සියලුම පහසුකම්.

ආ. 2013 ඔක්තෝබර් 23 දිනැති සැපයුම්කරු විසින් ඉදිරිපත් කරන ලද යෝජනාවට අනුව, සමාගමේ නිලධාරීන් නව උසස් කිරීම සඳහා පුහුණු කළ යුතුය. කෙසේ වෙතත්, ගෙවන ලද මුළු පිරිවැය තුළ පුහුණුව සඳහා වියදම් ඇතුළත්ද යන්න සත්‍යාපනය කිරීම සඳහා අදාළ පුහුණු වාර්තා විගණනය සඳහා ඉදිරිපත් කර නොතිබුණි.

කිසිදු ප්‍රසම්පාදන ක්‍රියාවලියකට යොමු නොවීමට හේතු පහත දැක්වේ. නව මෘදුකාංගයක් සෙවීමෙන් තොරව එම අනුවාදයේම උසස් කිරීමක් ලබා ගැනීමට අප විසින් තීරණය කරන ලදි. එබැවින්, අප විසින් එම සැපයුම්කරුගෙන්ම මිලදී ගැනීම සිදු කළ යුතුය. තවද, තරඟකාරී ලංසු පදනමක් මත නව අනුවාදයක් මිලදී ගැනීමට අපට සිදුවූයේනම්, යෝජනා සඳහා ඉල්ලීම් (RFP) පිළියෙල කිරීමට හෝ ඇගයීමට හෝ වෙනත් තාක්ෂණික විස්තර සෙවීම ආදිය සඳහා අපට දක්ෂ කාර්ය මණ්ඩලයක් නොතිබුණි. අපගේ කාර්ය මණ්ඩලයට වත්මන් පද්ධතිය පිළිබඳව දැනුමක් පවතින අතර, අපට නව අනුවාදයක් සම්පූර්ණයෙන්ම මිලදී ගැනීමට සිදුවූයේනම්, කාර්ය මණ්ඩලය පුහුණු කිරීම දුෂ්කර කාර්යයක් වනු ඇත. දෛනික මෙහෙයුම් ක්‍රියාත්මක කිරීමට පවා සීමිත කාර්ය මණ්ඩලයක් සිටීම නිසා, කම්කරු රෙගුලාසිවලට අනුව ඔවුන්ට නිවාඩු ලබා දෙන අතරතුර කාර්ය මණ්ඩලය පුහුණුව සඳහා යොමු කිරීම අපට දුස්කර අත්දැකීමක් වනු ඇත. වඩාත් වැදගත් දෙය නම්, පද්ධතිය දැනටමත් යල්පැන ගොස් තිබුණද, වර්තමාන සැපයුම්කරුවන් සමඟ දිගු කාලීන සබඳතාවය නිසා ඇති වූ සුහදත්වය හේතුවෙන් අප විසින් වර්තමාන පැරණි IDS පද්ධතිය සඳහා බොහෝ දුෂ්කරතාවයකින් සහාය ලබා ගෙන ඇත. අප විසින් නව පද්ධතියකට මාරු වන්නේනම්, වත්මන් සැපයුම්කරු සංක්‍රමණයට සහාය නොදක්වනු ඇති අතර 2024 මාර්තු 31 වන දින එනම් පවතින කොන්ත්‍රාත්තුව අවසන් වන දිනයේදී අනිවාර්යෙන් සේවාව නතර කරනු

පද්ධති උසස් කිරීම සහ සංක්‍රාන්ති කාලීනව සම්පූර්ණ කිරීම සහතික කිරීම සඳහා ශක්තිමත් ව්‍යාපෘති කළමනාකරණය සහ අධීක්ෂණ යාන්ත්‍රණ ක්‍රියාත්මක කළ යුතුය.

	ඇ. 2024 ජනවාරි 31 දිනැති අංක 03/680/2024 දරන අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩල පත්‍රිකාව හරහා, වර්තමාන අනුවාදයේ යල් පැනීම හේතුවෙන් පද්ධතියේ අනුවාදය FX-ක්ලවුඩ්/සංචලතා විසඳුම (FX-Cloud/Mobility Solution) වෙත මාරු කිරීමට අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලය විසින් අනුමත කර තිබුණි. මේ සම්බන්ධයෙන් පහත කරුණු නිරීක්ෂණය කරන ලදි. • නව අනුවාදයකට මාරු වුවද, කිසිදු ප්‍රසම්පාදන ක්‍රියාවලියක් අනුගමනය කිරීමෙන් තොරව, ව්‍යාපෘතිය පවතින අනුවාදයේ සැපයුම්කරුට භාර දී තිබුණි. • පවතින පද්ධතිය FX-ක්ලවුඩ්/සංචලතා විසඳුම වෙත මාරු කිරීම සඳහා, සමාගම විසින් 2024 මාර්තු 05 වන දින IDS නෙක්ස්ට් බිස්නස් සොලියුෂන් ප්‍රයිවට් ලිමිටඩ් වෙත සම්පූර්ණ ව්‍යාපෘති පිරිවැය වූ රු. 1,360,800 ක් ගෙවා තිබුණි. කෙසේ වෙතත්, විගණන වාර්තාවේ දිනය දක්වාම නව පද්ධතිය ස්ථාපනය කර නොතිබුණි.	ඇත. එවැනි තත්වයක් තුළ, නව පද්ධතිය ක්‍රියාත්මක වන තෙක් අන්තර්කාලීන කාලය තුළ ක්‍රියාත්මක කිරීමට හෝටලයට පද්ධතියක් නොමැති වනු ඇත.	
(ii)	CCTV පද්ධතිය අ. CCTV පද්ධතියක් (DVR සහ IP) පහත සඳහන් ස්ථාන ආවරණය කර නොතිබූ අතර එය සමාගමේ අධීක්ෂණයට සහ ආරක්ෂාවට බලපෑ හැකිය. • ප්‍රධාන ගබඩාව ඇතුළත • ටිෆින් හට් එක ඇතුළත • ලොන්ඩ්රියේ පිළිගැනීමේ කාමරය ඇතුළත • ලොන්ඩ්රිය ඇතුළත • ලොන්ඩ්රිය අසල නේවාසිකාගාරය • කාශ්‍යප උත්සව ශාලාව ඇතුළත • තක්ෂිලා උත්සව ශාලාව ඇතුළත ආ. DVR CCTV පද්ධතිය පාලනය කිරීමට අදාළ පරිපාලක ගිණුමේ මුරපදය සමාගමේ තොරතුරු තාක්ෂණ අංශයේ සේවය කර වසර ගණනාවකට පෙර ඉල්ලා අස් වූ නිලධාරියෙකු සතුව ඇත. මේ හේතුවෙන්, වත්මන් තොරතුරු තාක්ෂණ අංශයට පද්ධතියේ පාලන කටයුතු සිදු කිරීමට නොහැකි වූ අතර, නඩත්තු කිරීම සහ බිඳවැටීම් සඳහා CCTV පද්ධතිය සඳහා දැනට සේවා සපයන්නෙකු නොමැත.	අදහස් දක්වා නොමැත.	අ. වර්තමානයේදී අධීක්ෂණය නොකරන ලද සියලුම තීරණාත්මක සහ අධි අවදානම් ප්‍රදේශ ආවරණය වන පරිදි සමාගම විසින් වත්මන් CCTV නිරීක්ෂණ පද්ධතිය පුළුල් කළ යුතු යැයි නිර්දේශ කෙරේ. ආ. නිෂ්පාදකයා හරහා පරිපාලක අක්තපත්‍ර නැවත

			සැකසීමෙන් හෝ සුදුසුකම් ලත් CCTV කාර්මිකයෙකුගෙන් සහාය ලබා ගැනීමෙන් CCTV පද්ධතියට පරිපාලන ප්‍රවේශය නැවත ලබා ගැනීම සඳහා සමාගම වහාම කටයුතු ආරම්භ කළ යුතු යැයි නිර්දේශ කෙරේ. එසේම, විශ්‍රාම යාමේදී හෝ ඉල්ලා අස්වීමේදී සියලුම කාර්යයන්, ලේඛන සහ ලිපි ගනුදෙනු ආපසු ලබා ගන්නා බවට සහතික විය යුතුය.
(iii)	සමාගම විසින් කැඩී බිඳී ගිය භාණ්ඩ (හැඳි ගෑරුප්පු) වෙනුවෙන් නව මිළදි ගැනීම් සඳහා සිදු කරන ලද ප්‍රතිපාදනය, එහි භාවිතය සඳහා නව හැඳි ගෑරුප්පු අයිතම මිලදී ගැනීමෙන් තොරව සේවකයින් අතර බෙදා දී තිබුණි. තවද, වාර්ෂිකව හැඳි ගෑරුප්පු අයිතම සත්‍යාපනය කිරීම සහ සෑම වර්ෂයකම කරන ලද ප්‍රතිපාදනයෙන් කැඩී බිඳී ගිය භාණ්ඩ නැවත මිළදී ගැනීම සඳහා නිසි යාන්ත්‍රණයක් නොතිබුණි. විස්තර පහත පරිදි වේ.	අදහස් දක්වා නොමැත.	සිදු කරන ලද ප්‍රතිපාදනවලින් හැඳි ගෑරුප්පු අයිතම නැවත මිළදී ගැනීමට දැඩිව කටයුතු කළ යුතුය.

වර්ෂය	2020	2019
කැඩී බිඳී යාම් සඳහා වෙන්කිරීම	1,084,533	2,328,666
හැඳි ගැරුප්පු අයිතම මිලදී ගැනීම	-	-
සේවකයින් අතර ගෙවන ලද මුදල්	965,235	2,018,666
මුදල් ගෙවීමේ දිනය	08.04 2021	30.07 2020

3.3 ප්‍රසම්පාදන කළමනාකරණය

විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරීත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
3.3.1 හෝටලයේ මෘදු ප්‍රතිසංස්කරණය 2020 සැප්තැම්බර් සිට 2021 මාර්තු දක්වා කාලය තුළදී රාජ්‍ය ඉංජිනේරු සංස්ථාව විසින් හෝටල් ගොඩනැගිල්ලේ අලුත්වැඩියා ව්‍යාපෘතියක් සිදු කර තිබූ අතර මේ සම්බන්ධයෙන් පහත නිරීක්ෂණ සිදු කරන ලදී. (i) මෙම ව්‍යාපෘතිය ආරම්භ කිරීම සඳහා 2020 ඔක්තෝබර් 10 වන දින අමාත්‍ය මණ්ඩලය විසින් රාජ්‍ය ඉංජිනේරු සංස්ථාවට තාවකාලික ප්‍රදාන ලිපිය ලබා දී තිබුණද, ගොඩනැගිල්ල අලුත්වැඩියා කිරීම සඳහා රාජ්‍ය ඉංජිනේරු සංස්ථාවට භාර දුන් බවට සාක්ෂි විගණනය සඳහා ඉදිරිපත් කර නොතිබුණි. (ii) ගොඩනැගිල්ලේ අලුත්වැඩියා කටයුතු 2020 සැප්තැම්බර් 10 වන දින ආරම්භ කර තිබුණද, අලුත්වැඩියා කටයුතු ආරම්භ කළ දින සිට වර්ෂයක් සහ මාස හතකට පසුව සමාගම සහ රාජ්‍ය ඉංජිනේරු සංස්ථාව අතර ගිවිසුම 2022 මැයි 04 වන දින අත්සන් කර තිබුණි. ඒ අනුව, සමාගම සහ රාජ්‍ය ඉංජිනේරු සංස්ථාව අතර පූර්ව විධිමත් ගිවිසුමකට එළඹීමකින් තොරව ගොඩනැගිල්ලේ අලුත්වැඩියා කටයුතු සිදු කර තිබුණි. මෙම කටයුතු සඳහා, කිසිදු විධිමත් ගිවිසුමක් නොමැතිව විගණිත දිනට සමාගම විසින් රාජ්‍ය ඉංජිනේරු සංස්ථාවට රු. 174,364,377 ක් ගෙවා තිබුණි. (iii) සමාගමේ අධ්‍යක්ෂවරයෙකු සහ ප්‍රධාන ගණකාධිකාරී විසින් සමාගම සහ රාජ්‍ය ඉංජිනේරු සංස්ථාව අතර ගිවිසුම අත්සන් කර තිබුණි. කෙසේ වෙතත්, අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලයෙන් පවරන ලද අධිකාරියක් නොමැතිකම හේතුවෙන් සමාගමේ ප්‍රධාන ගනුදෙනු සඳහා වන කොන්ත්‍රාත් අත්සන් කිරීමට ප්‍රධාන ගණකාධිකාරීට බලයක් නොමැති බව නිරීක්ෂණය විය.	විගණන නිරීක්ෂණයට එකඟ වේ. • GOH හි අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලය ඉන්වොයිසිය අනුමත කිරීමට නැඹුරු නොවීම නිසා SEC විසින් ඉදිරිපත් කරන ලද ඉන්වොයිසිය ගෙවීම තවමත් අවසන් නොකර පවතී. • මේ සම්බන්ධයෙන් මහා භාණ්ඩාගාරයේ ද සාකච්ඡාවක් පවත්වන ලද අතර, මහා භාණ්ඩාගාරයේ ඉහළ නිලධාරියෙකුගේ මැදිහත්වීමෙන් මහා භාණ්ඩාගාරය විසින් GOH අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩල සාමාජිකයින් සමඟ සාකච්ඡාවක් සංවිධානය කිරීමට අදහසක් ඉදිරිපත් විය. නමුත් තවමත් එය ක්‍රියාත්මක වී නොමැත. • SEC විසින් GOH නියොන් පුවරුව නිසි ලෙස අලුත්වැඩියා කර නොමැති බැවින්, දේශීය සමාගමක් මගින් එය අලුත්වැඩියා කිරීමට අප විසින් උත්සාහ කරන ලදි. නියොන් සංඥා පුවරුවල කීර්තිමත් සමාගම්	අනාගත ව්‍යාපෘතිවලදී මෙවැනි ගැටළු නැවත ඇතිවීම වැළැක්වීම සඳහා සමාගම විසින් ව්‍යාපෘති පාලනය, කොන්ත්‍රාත් කළමනාකරණය සහ මූල්‍ය අධීක්ෂණය සඳහා දැඩි ක්‍රියා පටිපාටි ස්ථාපිත කර ක්‍රියාත්මක කළ යුතු යැයි නිර්දේශ කෙරේ.

(iv) මෙම ව්‍යාපෘතිය 2020 සැප්තැම්බර් මාසයේදී රාජ්‍ය ඉංජිනේරු සංස්ථාව විසින් ආරම්භ කර 2021 මාර්තු 18 වන දින වැඩ නිම කළද, ව්‍යාපෘතිය සෘජුවම රාජ්‍ය ඉංජිනේරු සංස්ථාවට ප්‍රදානය කිරීමට 2021 දෙසැම්බර් 21 වන දින අමාත්‍ය මණ්ඩල තීරණය ලබා දී තිබුණි. ඒ අනුව, වැඩ ආරම්භ කළ දින සිට වසර 1 ක් සහ මාස 3 කට පසුව හෝ වැඩ අවසන් වී මාස 9 කට පසුව ලබා දී තිබූ අමාත්‍ය මණ්ඩල තීරණය මගින් විධිමත් පත්වීමට පෙර රාජ්‍ය ඉංජිනේරු සංස්ථාව ඔවුන්ගේ කටයුතු සිදු කර තිබූ බව නිරීක්ෂණය විය.

(v) මුදල් අමාත්‍යවරයාගේ අංක MFE/ERD/38/CM/2020/140 සහ 2020 ජූලි 01 දිනැති ලිපියට අනුව, අමාත්‍ය මණ්ඩලය විසින් 2020 පෙබරවාරි 26 දිනැති අංක 20/0587/204/050 දරන අමාත්‍ය මණ්ඩල සංදේශය අනුමත කර තිබූ අතර, සිනෝ ලංකා හෝටෙල්ස් ඇන්ඩ් ස්පා (ප්‍රයිවට්) ලිමිටඩ් (ග්‍රෑන්ඩ් හයට් හෝටෙල්) හි මව් සමාගම වන කැන්විල් හෝල්ඩින් ප්‍රයිවට් ලිමිටඩ්, හෝටෙල් ඩිවෙලොපර්ස් ලංකා පීඑල්සී (හිල්ටන්) සහ ග්‍රෑන්ඩ් ඔරියන්ටල් හෝටෙල් ඒකාබද්ධ කිරීමෙන් හෝල්ඩින් සමාගමක් පිහිටුවීමට භාණ්ඩාගාර ලේකම්වරයාට බලය පවරා තිබුණි.

- අමාත්‍ය මණ්ඩල තීරණය මත පදනම්ව, හෝටලය සෙලෙන්ඩිවා ඉන්වෙස්ට්මන්ට් ලිමිටඩ් (SIL) සමඟ ඒකාබද්ධ කිරීම සඳහා 2020 අගෝස්තු 13 වන දින ලංකා බැංකුවේ අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලයේ අනුමැතිය ලබා දී තිබුණි. කෙසේ වෙතත්, අමාත්‍ය මණ්ඩලය විසින් ව්‍යාපෘති අධ්‍යක්ෂවරයා සහ SIL හි සභාපති පත් කර තිබූ අතර, ඒකාබද්ධ කිරීම අවසන් වන තෙක් හෝටලය සඳහා මෘදු ප්‍රතිසංස්කරණයක් සිදු කරන ලෙස ලංකා බැංකුවේ සභාපතිවරයාට සහ සමාගමට උපදෙස් දී තිබුණි.

- සමාගමේ මුහුණුවර නවීකරණය ක්‍රියාත්මක කිරීම සඳහා SIL ආයතනයට පහසුකම් සැලසීමට, බලය පැවරීමට සහ සමාගමට රු. මිලියන 250 ක කාලීන ණයක් ප්‍රදානය කිරීම මගින් ව්‍යාපෘතියට මූල්‍යකරණය කිරීමට 2020 සැප්තැම්බර් 25 වන දින ලංකා බැංකුවේ අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලයේ අනුමැතිය ලබා දී තිබුණි.

- එහි ප්‍රතිඵලයක් ලෙස, 2022 මැයි 04 වන දින මෙම ව්‍යාපෘතිය සඳහා සෙලෙන්ඩිවා ඉන්වෙස්ට්මන්ට් ලිමිටඩ් (SIL), රාජ්‍ය ඉංජිනේරු සංස්ථාව සහ සමාගම අතර ත්‍රෛපාර්ශ්වික ගිවිසුමකට එළඹ වී තිබුණි.

කෙසේ වෙතත්, විගණිත දිනය වන විටත් ඉහත ඒකාබද්ධ කිරීම සිදු වී නොතිබූ අතර SIL ආයතනය

ඉතා ඉහළ මිල ගණන් ඉදිරිපත් කර තිබුණි. නියොන් පුවරුව වෙත ප්‍රවේශය ඉතා දුෂ්කර වීම හේතුවෙන් සමහර සමාගම් අවම වශයෙන් මිල ගණන් ලබා දීම සඳහා පැමිණ පරීක්ෂාවක් කිරීමට පවා අකමැති විය. එසේම, සමාගමක් යටතේ කලින් එම පුවරුව අලුත්වැඩියා කිරීමට සම්බන්ධ වූ සුළු කොන්ත්‍රාත්කරුවෙකු අපට හමු විය. ඒ අනුව, අවශ්‍ය උපාංග මිලදී ගැනීම සඳහා අප විසින් ඔහුට අත්තිකාරමක් ලබා දෙන ලදි. නමුත් පසුව ඔහු මත්ද්‍රව්‍යවලට ඇබ්බැහි වූවෙකු / පොලිසියට අවශ්‍ය අපරාධකරුවෙකු බව සොයා ගන්නා ලදි. ඔහු කම්කරුවකු ලෙස ඉතිහාසයක් තිබියදීත්, හිතාමතා වංචා කරන්නෙකු ලෙස පෙනීයන පරිදි ඔහු සැඟවී සහ අපව මඟහරිමින් සිටියේය. එබැවින්, අප විසින් ඔහුට එරෙහිව පොලිස් පැමිණිල්ලක් කර ඇති අතර අපට මෙම මුදල් අහිමි වී ඇති බවට පෙනී යයි.

2023 මාර්තු මාසයේදී ස්වේච්ඡාවෙන් ඇවර කිරීම සඳහා ඉල්ලුම් කර තිබුණි.

(vi) "රට හදන සෞභාග්‍යයේ දැක්ම" යටතේ රජයේ ජාතික ප්‍රතිපත්ති රාමුවට අනුකූලව නගර අලංකාර කිරීමේ ව්‍යාපෘතියේ කොටසක් ලෙස අවශ්‍ය යටිතල පහසුකම් නිර්මාණය කිරීම සඳහා මෙම ව්‍යාපෘතිය නාගරික සංවර්ධන අධිකාරියට (UDA) පවරා ඇත. එම සැලැස්මට අනුව, කොළඹ නගරය "21 වන සියවසේ නව කොළඹ" ලෙස සංවර්ධනය කිරීමට යෝජනා කර ඇති අතර එයට සංචාරක ආකර්ෂණය කර ගැනීම සඳහා උරුම නගරයක් ලෙස සංවර්ධනය කිරීම සඳහා සමාගම අවට ප්‍රදේශය පරිවර්තනය කිරීම ඇතුළත් වේ. මෙහි ප්‍රතිඵලයක් ලෙස, 2022 පෙබරවාරි 02 වන දින UDA සහ SIL අතර අවබෝධතා ගිවිසුමක් අත්සන් කර තිබුණි. කෙසේ වෙතත්, මෙම ව්‍යාපෘතියේ කටයුතු අවසන් වී මාස 10 කට පසු අවබෝධතා ගිවිසුම අත්සන් කර තිබූ බව නිරීක්ෂණය විය.

(vii) මෙම ව්‍යාපෘතියේ ව්‍යාපෘති භාරදීමේ සහතිකය රාජ්‍ය ඉංජිනේරු සංස්ථාව විසින් සමාගමට ලබා දී තිබුණද, ව්‍යාපෘතිය සාර්ථකව නිම කිරීම සම්බන්ධයෙන් සමාගමේ කැමැත්ත ප්‍රකාශ කරමින් සමාගම විසින් සහතිකයට අත්සන් කර නොතිබුණි. ව්‍යාපෘති භාරදීමේ සහතිකයට අනුව, 2021 මාර්තු 18 වන දින ව්‍යාපෘතියේ කටයුතු නිම කරන ලද අතර ව්‍යාපෘතියේ දෝෂ දැනුම්දීමේ කාලය දින 365 ක් විය. එබැවින්, රඳවා ගැනීමේ තැන්පතුව නිදහස් කිරීම සඳහා ව්‍යාපෘතියේ කටයුතු භෞතිකව පරීක්ෂා කර ව්‍යාපෘතියේ ගුණාත්මකභාවය පිළිබඳ වාර්තාවක් 2022 මාර්තු 18 හෝ ඊට පෙර ලබා දිය යුතුය. කෙසේ වෙතත්, එවැනි වාර්තාවක් රාජ්‍ය ඉංජිනේරු සංස්ථාවට ඉදිරිපත් කිරීම සඳහා සමාගම විසින් ව්‍යාපෘතියේ උපදේශකගෙන් ලබාගෙන නොතිබුණි.

(viii) ව්‍යාපෘතිය අධීක්ෂණය කිරීම සඳහා සමාගම වෙනුවෙන් තාක්ෂණික දැනුමක් ඇති නිලධාරියෙකු (උපදේශක සහ කොන්ත්‍රාත්කරු) පත් කළ යුතු වුවද, එවැනි නිලධාරියෙකු ඒ සඳහා පත් කර නොතිබුණි. එහි ප්‍රතිඵලයක් ලෙස, ව්‍යාපෘතියේ කටයුතු ඵලදායී ලෙස සිදු කර ඇති බවට සහතික කිරීම සඳහා සමාගමට බාහිර පාර්ශවය විසින් සිදු කරනු ලබන කටයුතු නිරීක්ෂණය කිරීමට නොහැකි විය.

(ix) 2023 ජුනි 07 වන දින, සමාගමේ සේවය කරන ප්‍රධාන ඉංජිනේරුවරයා විසින්, කොන්ත්‍රාත්කරුට (SEC) දෝෂ දැනුම් දීමේ කාලය ගණනය කිරීමෙන් පසු, මෙම ව්‍යාපෘතියේ දෝෂ පිළිබඳව ලංකා බැංකුවේ පරිශ්‍ර දෙපාර්තමේන්තුවට දැනුම් දී තිබුණි. කෙසේ වෙතත්,

විගණිත දිනය වන විට බැංකුව විසින් කිසිදු ප්‍රතිචාරයක් ලබා දී නොතිබුණි. ප්‍රධාන ඉංජිනේරුවරයා විසින් පෙන්වා දෙන ලද දෝෂ පහත දැක්වේ.

- හෝටල් නියොන් සංඥා පුවරුව ක්‍රියා නොකරයි. සමාගමේ පිවිසුම ඉතා අලංකාර වන පරිදි අපේක්ෂිත ස්ථානය නිසි ලෙස සම්පූර්ණ කළ යුතුය.
- සමාගමේ ප්‍රධාන පිවිසුමේ දොරවල් දෙකම නිසි ලෙස නොවැසේ. ප්‍රධාන දොරේ සරනේරු නිසි ලෙස සම්පූර්ණ නොකිරීම හේතුවෙන් ආරක්ෂක ගැටළුවක් ඇති විය හැකිය.
- සමාගම් පිවිසුම් ප්‍රදේශයේ මැන්හෝල් ආවරණ ටයිල් වැඩ නිසි ලෙස නිම කර නොමැත. ටයිල් ආවරණය කිරීම සඳහා මැන්හෝල් වටා ලෝහ රාමුවක් තිබිය යුතුය. මැන්හෝල් ආවරණ මත සියලුම ටයිල් හානි වී ඇත.
- දොර රාමු බිත්ති වටා ඇති සෝපාන ගොඩබෑමේ ප්‍රදේශය නිසි ලෙස නිම කර නොමැති අතර, තුනී ලී පැනල් හානි වී ඇති අතර අලුත්වැඩියා කළ නොහැක. මෙය අමුත්තන්ට දෘශ්‍යමාන විය හැකිය.
- මුහුණ සේදීමේ ප්‍රදේශයේ වාත්තු යකඩ කාණු නල 02 ක් හානි වී ඇති අතර ජලය කාන්දු වීමක් පවතී.

(x) විගණිත දිනය වන විට, ගිවිසුමකට එළඹීමට පෙර රාජ්‍ය ඉංජිනේරු සංස්ථාවට රු.174,364,377 ක මුදලක් ගෙවා තිබූ අතර රු.43,537,132 ක් (රු.17,694,990 ක වැට් බදු ඇතුළුව) ගෙවිය යුතු ලෙස පැවතුනි.

(xi) 2020 ඔක්තෝබර් 10 දිනැති තාවකාලික ප්‍රදාන ලිපියට අනුව, ව්‍යාපෘතිය 2020 දෙසැම්බර් 24 දින අවසන් කළ යුතුය. කෙසේ වෙතත්, එය 2021 මාර්තු 18 දින නිම කරන ලදි. කාලය දීර්ඝ කිරීම ලබා දී ඇති බව වාචිකව ප්‍රකාශ කළද, කාලය දීර්ඝ කිරීම සනාථ කිරීම සඳහා කිසිදු ලිඛිත සාක්ෂියක් විගණනයට ඉදිරිපත් කර නොතිබුණි.

4. ගිණුම්කටයුතුභාවය සහ යහපාලනය

4.1 මූල්‍ය ප්‍රකාශන ඉදිරිපත් කිරීම

විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරීත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
2021 දී නිකුත් කරන ලද රජය සතු ව්‍යවසායන් සඳහා වූ මෙහෙයුම් අත්පොතේ 6.6 ඡේදයට අනුව, මූල්‍ය වර්ෂය අවසන් වී දින හැටක් (60) ඇතුළත ගිණුම්	සටහන් කරගෙන ඇත. සියලුම මූල්‍ය කටයුතු සහ මූල්‍ය දෙපාර්තමේන්තුව අධීක්ෂණය කිරීම සඳහා අප විසින්	සෑම මූල්‍ය වර්ෂයක්ම අවසන් වී දින 60 ක්

විගණකාධිපති වෙත භාර දිය යුතුය.

සුදුසුකම් ලත් පුද්ගලයෙකු පත් කරනු ඇති අතර ඔහු/ඇය මූල්‍ය ප්‍රකාශන සකස් කිරීම සඳහා සම්බන්ධ වනු ඇත.

ඇතුළත වාර්ෂික මූල්‍ය ප්‍රකාශන විගණනයට ඉදිරිපත් කිරීමට නිර්දේශ කෙරේ.