

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

வரையறுத்த ஸ்ரீ லங்கா எனர்ஜீஸ் (தனியார்) கம்பனியின் (“கம்பனி”) நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் கம்பனி மற்றும் அதன் துணைக் கம்பனிகளின் திரண்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் (“தொகுதி”) என்பவற்றினைக் கொண்ட 2021 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று, நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புகள் மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2021 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கு அறிக்கையிடப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கங்களைத் தவிர்த்து கம்பனி 2021 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான கம்பனி மற்றும் தொகுதியின் நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப் பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் பந்தி 1.5 இல் குறிப்பிடப்பட்ட விடயங்கள் மீது என்னுடைய அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகவுள்ளது.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயுஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அவ் நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பகுதியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது முனைப்பழியுள்ள கணக்காய்வு 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 நியமங்களுக்கிணங்க 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 கம்பனி கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

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

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் 16(1) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனி வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு கம்பனி அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களின் புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை (நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள்)

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்து 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 உத்தரவாத்தினை 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 இணங்கண்டு மதிப்பீடு செய்தல், அந்த இடர்களை எதிர்கொள்ளக்கூடிய கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைத்துச் செயற்படுத்துதல் மற்றும் எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்குப் போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்ளுதல். மோசடியானது கூட்டுச்சதி, கள்ளத்தனம், 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 செயற்திறன் 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 போதியனவாக 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 ஓட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரதிநிதித்துவம் செய்கின்றனவா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

பின்வருவனவற்றை பரீட்சிப்பதற்கு சாத்தியமானதாகவும் அவசியமானதுமானதாகவும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

- கம்பனி 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,
- கம்பனி ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்துமூலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- கம்பனி அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்தனவா என்பதும், மற்றும்
- கம்பனி வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

## 1.5 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு மீதான கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

### 1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு மீதான உள்ளக கட்டுப்பாடு

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கம்பனியானது அரசாங்க வங்கியில் பேணப்பட்ட செயற்பாடற்ற வங்கி கணக்கினை செயற்படுத்துவதற்கோ அல்லது முடுவதற்கோ நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்காததுடன் மீளாய்வாண்டு இறுதியிலுள்ளவாறு அந்தக் கணக்கின் மீதி ரூபா 736,930 ஆக இருந்தது.	சொல்லப்பட்ட கணக்கிலிருந்து அந்த மீதி தெளிவுபடுத்தி பெறுவதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படும்.	செயற்பாடற்ற வங்கி கணக்கினை செயற்படுத்துவதற்கோ அல்லது முடுவதற்கோ நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(ஆ) நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்ட நீண்ட காலம் நிலுவையாக இருக்கின்ற ரூபா 729,992 ஆன அட்டுறு மீதியை தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை முறையான எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	அவற்றினை தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	கடன்கொடுத்தேரை புலனாய்வு செய்த பின்னர் அந்த மீதிகளை தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

### 1.5.2 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

குறித்த நியமத்திற்கான குறிப்புரைகளுடன் இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் மீதான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் LKAS 16 இன் 79(ஆ) ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், கம்பனியானது இன்னமும் பாவணையிலுள்ள முழுமைக பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்பட்ட ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் மொத்த முற்	எதிர்காலத்தில் இதனை பின்பற்றி அதன்படி வெளிப்படுத்தப்படும்.	கணக்காய்வு நியமத்திலுள்ள ஏற்பாடுகளுடன் இணங்கியொழுக்க வேண்டும்.

கொண்டுவரப்படும் தொகையை  
வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும்.  
எவ்வாறாயினும், கம்பனியானது  
இன்னமும் பாவணைலுள்ள  
முழுமையாக பெறுமானத்தேய்வு  
செய்யப்பட்ட ரூபா 19,214,335  
தொகையான ஆதனம், பொறி மற்றும்  
உபகரணங்கள் என்பன  
வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மீதான இங்கை  
கணக்கீட்டு நியமம் LKAS 07 இன் 20  
ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், நேரற்ற  
முறையின் கீழ் செயற்பாட்டு  
நடவடிக்கை களிலிருந்தான தேறிய  
காசுப் பாய்ச்சல் காசல்லாத  
விடயங்களின் தாக்கத்திற்காக இலாபம்  
அல்லது நட்டம் சீராக்குவதன் மூலம்  
நிர்ணயிக்கப்பட வேண்டியிருந்தது.  
எவ்வாறாயினும், கம்பனியானது  
காசல்லாத விடயங்களை சீராக்குவதற்குப்  
பதிலாக தொழிற்படு மூலதனத்தின் கீழ்  
ரூபா 1,431,686 தொகையான  
ஓய்வுபெறல் நலன்களின் மாற்றத்தை  
சீராக்கியிருந்தது.

கவனத்திற்கொள்ளப்பட்டது,  
குறிப்பிடப்பட்டவாறு அதனை  
திருத்தப்படும்.

-மேற்படி-

(இ) இங்கை கணக்கீட்டு நியமம் LKAS 02  
- பொருளிருப்புகளின் 37 ஆம்  
பந்தியின் பிரகாரம், கம்பனியானது  
நிதிக்கூற்றுக்களில் வித்தியாசமான  
பொருளிருப்பு வகைப்படுத்தல்களில்  
நிகழ்ந்த முற்கொண்டுவரப்படுகின்ற  
தொகை பற்றிய தகவல்கள்  
வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

தயவுடன் நிதிக்கூற்றுக்களின்  
குறிப்பு இலக்கம் 06 ஐ  
பார்க்கவும். LKAS 02 இன்  
பிரகாரம், இறுதி பொருட்கள்,  
நடைபெறும் வேலை மற்றும்  
மூலப்பொருட்கள்  
என்பவற்றினை  
தனித்தனியான  
பொருளிருப்புகளிற்கான  
வகைப்படுத்தல்கள்  
செய்யப்பட்டன.

செய்யப்பட்டிருந்த  
வகைப் படுத்தல்கள்  
போதியதாக  
இருக்காததுடன்  
கணக்காய்வு  
நியமத்திலுள்ள  
ஏற்பாடுகளுடன்  
இணங்கியொழுக்க  
வேண்டும்.

### 1.5.3 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம், ரூபா  
39,638,800 பெறுமதியான மீட்டர்  
தயாரிதல் தொழிற்சாலை கட்டிடம் 2018  
சனவரி 01 இலிருந்து பெறுமானத்தேய்வு  
செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

தொழிற்சாலைக் கட்டிடம்  
பெறுமானத்தேய்வு செய்ய  
வேண்டியதுடன் இது அதன்படி  
சீராக்கப்படும்.

#### பரிந்துரைகள்

தொழிற்சாலைக்  
கட்டிடம் பெறுமானத்  
தேய்வு செய்யப்பட  
வேண்டும்.

### 1.5.4 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாடு அல்லது பதிவேடுகள்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம்,  
தனியார் வங்கியிடமிருந்தான கடனின் இறுதி  
மீதி ரூபா 72,052,267 ஆக இருந்தது.  
எவ்வாறாயினும், வங்கியால்  
உறுதிப்படுத்தப்பட்ட மீதி ரூபா 71,430,255  
ஆக இருந்ததுடன் இரண்டு மீதிகளிற்கும்  
இடையிலான ரூபா 622,012 ஆன  
வித்தியாசம் இணக்கம் செய்வதற்கு எவ்வித  
நடவடிக்கையும் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

இதன்படி இணக்கம்  
செய்வதற்கு நடவடிக்கை  
எடுக்கப்படும்.

#### பரிந்துரைகள்

கடன் மீதியை  
இணக்கம் செய்வதற்கு  
நடவடிக்கை எடுக்கப்பட  
வேண்டும்.

### 1.5.5 தொங்கல் கணக்கு

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரைகள்
(அ) கம்பனியானது 2019 இலிருந்து திரண்டிருந்த ரூபா 7,114,988 தொகையான இனங்காணப்படாத வைப்புக்கள் மற்றும் நிதிக் கூற்றுக்களில் வியாபார மற்றும் ஏனைய செலுத்த வேண்டியவைகளின் கீழ் காட்டப்பட்டவை என்பவற்றை இனங்காண்பதற்கும் தெளிவாக்குவதற்கும் முறையான நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.	இதில் அதிகமானவை மீட்டர் தயாரித்து விற்பனைகளிற்காக இலங்கை மின்சார சபையின் NWP_DGM இடமிருந்து பெறப்பட்டிருந்த ரூபா 3,416,970.00 ஆன வைப்புக்களை இனங்கண்டு தெளிவாக்கப்பட்டது. மிகுதியும் காலக் கிரமத்தில் தெளிவாக்கப்படும்.	உடனடிக மூலாதாரத்தை இனங்காண்பதற்கும் மீதிகளை தெளிவாக்குவதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.
(ஆ) 2021 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம், ரூபா 357,495 மற்றும் ரூபா 32,908 தொகையான முறையே ஊழியர் சேமலாப நிதியம் மற்றும் ஊழியர் நம்பிக்கை பொறுப்பு நிதியம் என்பவற்றின் இனங்காணப்படாத செலுத்த வேண்டிய மீதிகள் கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்டன.	தற்போது ஊழியர் சேமலாப நிதியம் மற்றும் ஊழியர் நம்பிக்கை பொறுப்பு நிதியம் என்பவற்றின் தீர்ப்பளவு செயற்பாட்டில் உள்ளன. இந்த நிலுவை மீதி பரிசோதிக்கப்பட்டு இதன்படி இணக்கம் செய்யப்படும்.	-மேற்படி-
(இ) கம்பனியானது 2021 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்ட ரூபா 2,156,356 தொகையான இனங்காணப்படாத கொடுப்பனவு கணக்கின் மீதியை தெளிவாக்குவதற்கு போதிய நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	ரூபா 2,156,356 இன் இந்த கொடுக்கல் வாங்கல் தெதுறு ஓயா மினி கைட்றோ பவரர் பொறி தாபித்தலிற்கு எந்திரவியல் மின்னியல் உபகரண இறக்குமதிகளிற்காக திறந்த கடன் கடிதத்தின் கீழ் மாற்றப்படும் விலைப்பட்டிலாக இனங்காணப்பட்டது கடன் கடிதத்தின் ஒரு பகுதி வரைறுத்த ஸ்ரீ லங்கா என்ஜீஸ் (தனியார்) கம்பனியில் கிடத்த நிதிகள் ஊடாக உதவப்பட்டிருந்தது. இது இனங்காணப்படாத கொடுப்பனவான முன்னரே பதியப்பட்டிருந்ததுடன் இவை இதன்படி சீராக்கப்படும்.	கம்பனி உள்ளக கொடுக்கல் வாங்கல்கள் முறைப்படி பதிவு செய்யப்பட வேண்டும்.

### 1.5.6 முறையற்ற மதிப்பாய்வு அல்லது மதிப்பீடு

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரைகள்
கம்பனியின் வருமான வரி ஏற்பாடு வரிக்கு முன்னரான இலாபத்தின் 24 சதவீதமாக கணிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம், 2021 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு திரண்ட வருமான வரி ஏற்பாடுகள் ரூபா 40,427,303 ஆக இருந்ததுடன் 2021 ஆம் ஆண்டிற்கான வருமான வரிக்கான ஏற்பாடு ரூபா 9,659,581 ஆக இருந்தது. எவ்வாறாயினும்,	வரிக்கு முன்னரான இலாபத்திலிருந்து 24 சதவீத வருமான வரி ஏற்பாடு வருடாந்த நிதிக் கூற்றுக்களின் இறுதியாக்கல் நோக்கத்திற்காக செய்யப்பட்டிருந்தது இன்னமும் இறுதி வமான வரிக் கணிப்பீடு கம்பனியின் தொடக்கத்திலிருந்து நடாத்தப்பட்டுள்ளது. தற்போது	உள்ளாட்டு இறைவரி திணக்கள அதிகாரச்சட்டதுடன் இணங்கியொழுத வேண்டும்.

கம்பனியானது 2017 இன் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி திணைக்கள அதிகாரச் சட்டம் மற்றும் அதன் திருத்தங்களின் ஏற்பாடுகளிற்கமை வருமான வரிக் கணிப்பீடு தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

அதனை இறுதியாக்கல் செயற்பாட்டின் கீழ் உள்ளது.

### 1.5.7 கணக்காய்விற்கு கிடைக்கப்பெற்றத ஆவணச் சான்றுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரைகள்
(அ) கம்பனியானது மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் செலுத்த வேண்டிய வருமான வரிக்கு எதிராக ரூபா 2,120,524 தொகையான நீண்ட காலம் நிலுவையாகவிருக்கின்ற பெறவேண்டிய பிடித்து வைத்தல் வரி மீதி கோரப் பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் பிடித்து வைத்தல் வரிச் சான்றிதழ் கணக்காய்விற்கு கிடைத்திருக்கவில்லை.	அடுத்த ஆண்டிலிருந்து வருமான வரிக்கு எதிராக பெறவேண்டிய பிடித்து வைத்தல் வரியைக் கோருவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும். முதற் தடவையிலிருந்து ஏற்கனவே வேண்டப்பட்டது.	கணக்காய்விற்கு ஆவணச் சான்றுகள் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.
(ஆ) மீளாய்வாண்டு இறுதியில் உள்ளவாறு ரூபா 5,055,220 தொகையான ஓய்வூதிய நலன்களின் உண்மைத் தன்மை கணக்காய்வில் மதிப்பிட முடியாதிருந்தது கணப்பீட்டு பட்டியல்கள் கணக்காய்விற்காக வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	பணிக்கொடை கணிப்பீடுகள் உடனடி தாக்கத்துடன் தொடர்புபடுத்தப்படும்.	-மேற்படி-
(இ) இலங்கை மின்சார சபைக்கு செலுத்த வேண்டிய ரூபா 8,262,820 தொகை தொடர்பான மீதி உறுதிப்படுத்தல்கள் கணக்காய்விற்கு கிடைத்திருக்கவில்லை.	மீதி உறுதிப்படுத்தல்களிற்கான வேண்டுகைகளின் எண்ணிக்கை ஏற்கனவே சம்பந்தப்பட்டவரிற்கு தொடர்புபடுத்தப்பட்டது.	-மேற்படி-

### 1.6 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களிற்கான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரைகள்
2017 இன் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி அதிகாரச் சட்டம் மற்றும் அதன் திருத்தங்கள்	வரி மதிப்பீட்டு முடிவடைந்த பின்னர் நவம்பர் 30 அல்லது அதற்கு முன்னர் உள்ளநாட்டு இறைவரித் திரணக்களத்திற்கு பட்டியல்கள் மற்றும் வேறு ஏதாவது தேவையான ஆவணங்களுடன் சேர்த்து முறையாக பூர்த்தியாக் கப்பட்ட அறிக்கைகள் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும். எவ்வாறாயினும், கம்பனியானது 2011 ஆம் ஆண்டில் கம்பனி ஒருங்கிணைத்ததிலிருந்து எவ்வித வருமான வரி அறிக்கையையும் சமார்ப்பித்திருக்கவில்லை.	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள் வழங்க ப்பட்டிருக்கவில்லை.	உள்நாட்டு இறைவரி அதிகாரச் சட்டத்திலுள்ள ஏற்பாடுகளுடன் இணங்கியொழுக்க வேண்டும்.

## 2. நிதி மீளாய்வு

### 2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 127,366,160 தொகையான இலாபமானதுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 109,752,124 தொகையாகும். ஆகவே, நிதி விளைவுகளில் ரூபா 17,614,036 தொகையான முன்னேற்றம் அவதானிக்கப்பட்டது. ரூபா 198,304,460 ஆல் வருமானம் அதிகரித்தமையே இந்த முன்னேற்றத்திற்கான பிரதான காரணமாகும்.

### 2.2 பிரதான வருமானம் மற்றும் செலவின விடங்களின் போக்கு பகுப்பாய்வு

முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் பிரதான வருமானம் மற்றும் செலவின விடயங்களின் பகுப்பாய்வானது அதிகரிக்கின்ற அல்லது குறைகின்ற சதவீதத்துடன் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு அவதானிப்புக்கள் இத்தலைப்பின் கீழ் காட்டப்பட வேண்டும்.

வருமானம் / செலவினம்	2021	2020	அதிகரிப்பு / (வீழ்ச்சி)	சதவீதம்
	ரூபா	ரூபா	ரூபா.	%
வருமானங்கள்	711,009,388	512,704,928	198,304,460	38.7
விற்பனைக் கிரயம்	456,059,286	311,193,432	144,865,854	46.5
நிர்வாகச் செலவினம்	81,165,832	50,001,931	31,163,901	62.3
நிதிச் செலவினம்	49,558,479	46,634,610	2,923,869	6.3
நிதி வருமானம்	2,505,469	4,626,471	(2,121,002)	(45.8)

## 3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

### 3.1 முகாமைத்துவ குறைபாடுகள்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனியானது இலங்கை மின்சா சபை மற்றும் வையறுத்த லங்கா மின்சார (தனியார்) கம்பனி என்பவற்றிற்கு முடப்பட்ட மீட்டரை அறிமுகப்படுத்தும் வியாபாரத்தில் ஈடுபட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், கிடைக்கப்பெற்ற தகவல்களின் பிரகாரம், இரண்டு தரப்பினருக்கும் இடையில் எவ்வித உடன்படிக்கையோ அல்லது புரிந்துணர்வு விஞ்ஞாபனமோ இருக்கவில்லை.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

இலங்கை மின்சா சபை பணிப்பாளர் சபையால் எடுக்கப்பட்ட தீர்மானம் மற்றும் நேரடியாக கொள்வனவு செய்வதற்கு பரிமாற்றப்பட்ட தீர்மானம் என்பன இது ஒரு வீட்டு வியாபாரமாக உள்ளது.

#### பரிந்துரைகள்

வியாபார நடவடிக்கைகள் தொடர்பில் கம்பனி மற்றும் CEB / LECO இற்கு இடையில் உடன்படிக்கை கைச்சத்திடப்பட வேண்டும்.

### 3.2 பயன்படுத்தப்படாத அல்லது குறைவாகப் பயன்படுத்திய ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனியானது கூட்டிணைவு பங்காளருடன் வரையறுத்த அம்ராட் கோல்டிங் (தனியார்) கம்பனியுடன் மேலிருந்து கீழ் மற்றும் கீழிருந்து மேல் அடிப்படையை பயன்படுத்தி உற்பத்தி மற்றும் விற்பனைகளிற்கான தொழிற் சாலையை கட்டுவதற்கு 2014 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

இலங்கை மின்சார சபைக்கு அந்த வளவினைக் கையளிப்பதற்கும் இதன் முடிவிலிருந்தும் எடுக்கப்பட்ட தீர்மானத்திற்கான கூட்டக் குறிப்பினை தயவு செய்து கவனிக்கவும்

#### பரிந்துரைகள்

கம்பனியானது CEB உடன் கலந்துரையாடிய பின்னர் உடனடியாக தீர்வினை பெறுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

7,364,447 ஐ முதலீடு செய்திருந்தது. எவ்வாறாயினும், கூட்டிணைவு கம்பனி உடன்படிக்கை இடைநிறுத்தப் பட்டிருந்ததுடன் வியாபார பங்காளர் கிடைக்காமையால் அந்தச் சொத்துக்கள் பயன்படுத்தப்படாமல் இருந்தது. விலை மதிப்பீட்டு திணைக்களத்தின் மதிப்பாய்வு அறிக்கை பிரகாரம், 2019 மே 31 அளவில் சொத்தின் மதிப்பீடு ரூபா 2,660,000 ஆக இருந்தது. எவ்வாறாயினும், கம்பனியால் ஏற்பட்ட கிரயத்தின் அறவிட்டுத் தன்மை மீது போதிய மற்றும் முறையான சான்றுகள் பெற இயலாதிருந்தது.

### 3.3 மனிதவள முகாமைத்துவம்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனியால் பதவியணி ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவியுயர்வுகள் என்பவற்றிற்காக ஆட்சேர்ப்புத் திட்டமொன்று (SOR) தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

தற்போது மீளாய்வு நிலையில் உள்ளது.

#### பரிந்துரைகள்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை பிரகாரம் ஆட்சேர்ப்புத் திட்டம் (SOR) தயாரித்து அனுமதி பெறவேண்டும்.

### 4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

#### 4.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

நிதியாண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களிற்குள் வரைவு செயலாற்றல் அறிக்கையுடன் சேர்த்து அனுமதிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்க வேண்டும். எவ்வாறாயினும், 2021 ஆம் ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் 2022 ஏப்ரல் 05 இலேயே சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

முகாமைத்துவ கருத்துரைகள் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### பரிந்துரைகள்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுடன் இணங்கியொழுக்க வேண்டும்.

### 4.2 கூட்டிணைந்த திட்டம், செயல் நடவடிக்கை திட்டம், பாதீடு மற்றும் வருடாந்த அறிக்கைகள்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கம்பனியானது 2021 ஆம் ஆண்டிற்கான கூட்டிணைந்த திட்டம், செயல் நடவடிக்கை திட்டம் மற்றும் பாதீடு என்பன தயாரிக்கப்பட்டு அனுமதிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், 2016 ஆம் ஆண்டிலிருந்து வருடாந்த அறிக்கை தயாரிக்கப்பட்டு பாராளுமன்றத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

2022 ஆம் ஆண்டிற்கான கூட்டிணைந்த திட்டம் மற்றும் பாதீடு தயாரிக்கப்பட்டது.

வருடாந்த அறிக்கை தயாரிக்கப்பட்டு தற்போது மொழிபெயர்ப்பு செயற்பாட்டில் உள்ளது.

#### பரிந்துரைகள்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுடன் இணங்கியொழுக்க வேண்டும்.



#### 4.3 நிலைபேறான அபிவிருத்தி இலக்குகள்

##### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

சகல நிறுவனங்களினதும் நிலைபேறான அபிவிருத்தி இலக்குகள் (SDG) மீது ஐக்கிய நாடுகளின் “2030 நிகழ்ச்சி” நிரல் பிரகாரம், அதன் நோக்கெல்லையின் கீழ் இலக்குகள் மற்றும் செயற்பாடுகளின் அமுலாக்கலில் பாங்களிப்பு செய்ய வேண்டும். ஆனால், அடைய வேண்டிய உரிய நோக்கங்கள் மற்றும் இலக்குகள், அந்த நோக்கங்கள் அடைவதிலுள்ள இடைவெளி அதேபோல முன்னேற்றத்தை அளவிடுவதற்கான பொருத்தமான குறிகாட்டிகள் என்பன இனங்காணப் பட்டிருக்கவில்லை.

##### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

சிறந்த நடைமுறை பின்பற்றப்படும்

##### பரிந்துரைகள்

கம்பனி நிலைபேறான அபிவிருத்தி இலக்குகள் (SDG) மீது ஐக்கிய நாடுகளின் “2030 நிகழ்ச்சி” நிரலுடன் இனங்கி யொழுக வேண்டும்.