

සීමාසහිත ලංකා ගොඩනැගිලි ද්‍රව්‍ය සංස්ථාවේ (“සමාගම”) 2022 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා වූ මෙහෙයුම් කටයුතු පිළිබඳව 2007 අංක 07 දරන සමාගම් පනත සමග කියවිය යුතු ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ ආණ්ඩුක්‍රම ව්‍යවස්ථාවේ 154(1) ව්‍යවස්ථාවෙහි ඇතුළත් විධිවිධාන හා 2018 අංක 19 දරන ජාතික විගණන පනතේ ඇතුළත් විධිවිධාන ප්‍රකාර මාගේ විධානය යටතේ විගණනය කරන ලදී. 2007 අංක 07 දරන සමාගම් පනතේ 150(1) වගන්තිය ප්‍රකාරව ඉදිරිපත් කළ යුතු 2019 වර්ෂයේ සිට 2022 දක්වා වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන 2023 නොවැම්බර් 25 දින වන විටත් ඉදිරිපත් කර නොතිබුණි. ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ ආණ්ඩුක්‍රම ව්‍යවස්ථාවේ 154(6) ව්‍යවස්ථාව ප්‍රකාරව මා විසින් පාර්ලිමේන්තුව වෙත ඉදිරිපත් කළ යුතු යැයි අදහස් කරන සමාගමේ ක්‍රියාකාරිත්වය සම්බන්ධයෙන් වූ මාගේ නිරීක්ෂණයන් මෙම වාර්තාවේ දැක්වේ.

1. මූල්‍ය ප්‍රකාශන

1.1 මූල්‍ය ප්‍රකාශන සම්බන්ධයෙන් අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලයේ සහ ඊට සම්බන්ධ පාලනය කරන පාර්ශවයන්ගේ වගකීම

සමාගමේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන කුඩා හා මධ්‍ය පරිමාණ ව්‍යවසායයන් (SLFRS for SMEs) සඳහා වූ ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතීන්ට අනුකූලව පිළියෙල කිරීම හා සාධාරණ ලෙස ඉදිරිපත් කිරීම සහ වංචා හෝ වැරදි හේතුවෙන් ඇතිවිය හැකි ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශනයන්ගෙන් තොර වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීමට හැකිවනු පිණිස අවශ්‍යවන අභ්‍යන්තර පාලනය තීරණය කිරීම මණ්ඩලයේ වගකීම වේ.

1.2 මූල්‍ය ප්‍රකාශන ඉදිරිපත් නොකිරීම

විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරිත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
<p>2021 නොවැම්බර් 16 දිනැති හා අංක 01/2021 දරන රාජ්‍ය ව්‍යාපාර චක්‍රලේඛයෙහි ඇතුළත් අත්පොතෙහි 6.6 ඡේදය පරිදි ගිණුම් වර්ෂය ඉකුත් වී දින 60 ක් ඇතුළත වාර්ෂික මූල්‍ය ප්‍රකාශන හා කෙටුම්පත් වාර්ෂික වාර්තාව විගණකාධිපති වෙත ඉදිරිපත් කළ යුතු වුවත් සීමාසහිත ලංකා ගොඩනැගිලි ද්‍රව්‍ය සංස්ථාව විසින් 2018 වර්ෂය සඳහා වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන වර්ෂ 4 යි මාස 08 ක් ප්‍රමාද වී ඉදිරිපත් කර තිබුණි.</p>	<p>2018 මූල්‍ය ප්‍රකාශන විගණනය කිරීම සඳහා 2023 ඔක්තෝබර් 27 දින ලබා දී ඇත. 2019, 2020, 2021 සහ 2022 මූල්‍ය ප්‍රකාශන මේ වන විට කෙටුම්පත් කර ඇත.</p>	<p>චක්‍රලේඛ උපදෙස් ප්‍රකාරව මූල්‍ය ප්‍රකාශන ඉදිරිපත් කිරීමට කටයුතු කළ යුතු බව.</p>
<p>සමාගම විසින් භාවිතා කරනු ලැබූ පරිගණක සර්වර් යන්ත්‍රය 2019 වර්ෂයේ දී වෛරස් ආක්‍රමණයක් හේතුවෙන් අක්‍රීය වූ බවත් එම අවස්ථාවේ දත්ත උපස්ථවල (Backups) ගබඩා කර නොතැබීම හේතුවෙන් ගිණුම් පිළියෙල කිරීමට අවශ්‍ය තොරතුරු නොමැති බව දක්වමින් මූල්‍ය ප්‍රකාශන ඉදිරිපත් කර නොතිබුණි. 2022 අප්‍රේල් 19 දින පැවති පොදු ව්‍යාපාර පිළිබඳ කාරක සභාවේ නියෝග මත මේ සම්බන්ධයෙන් 2022 අප්‍රේල් 28 දින අපරාධ පරීක්ෂණ දෙපාර්තමේන්තුවට පැමිණිල්ලක් කර තිබුණද එම වාර්තා සම්බන්ධයෙන් වර්තමාන තත්වය විගණනයට ඉදිරිපත් කර නොතිබුණි.</p>	<p>2019 වර්ෂයේ අක්‍රීය වූ පරිගණක පද්ධතිය සම්බන්ධයෙන් අපරාධ පරීක්ෂණ දෙපාර්තමේන්තුවේ සිදු කළ පැමිණිල්ල සම්බන්ධයෙන් විමර්ශනයක් සිදු කොට ඒ පිළිබඳව වාර්තාවක් 2024 මාර්තු 04 දින දක්වා ලැබී නොමැත.</p>	

2. මෙහෙයුම් සමාලෝචනය

2.1 අභ්‍යන්තර පාලනය

සමාගමෙහි ගැනුම්, විකුණුම් ක්ෂේත්‍රයන් සඳහා හඳුන්වා දී ඇති අභ්‍යන්තර පාලන පද්ධතීන් ඉතා දුර්වල මට්ටමක පවතින බව නිරීක්ෂණය වූ අතර ඒ පිළිබඳ විගණනයේදී හෙළිදරව් කරගත් කරුණු පහත පරිදි වේ.

2.1.1 භාණ්ඩ මිලදී ගැනුම්

මේ සම්බන්ධයෙන් පහත නිරීක්ෂණයන් කෙරේ.

විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරිත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
<p>(අ) කෙටුම්පත් මාසික ගිණුම් වාර්තා අනුව 2022 වසරේ ඇස්බැස්ටෝස්, යකඩ, ටයිල්, සිමෙන්ති, වැලි, වෙනත් ද්‍රව්‍ය වශයෙන් මුළු මිලදී ගැනීම් රු. මිලියන 941 ක් විය.</p> <p>මෙම ප්‍රසම්පාදන කටයුතු වලදී 2006 ජනවාරි 25 දිනැති අංක 06 දරන ජාතික ප්‍රසම්පාදන නියෝජ්‍යායතන චක්‍රලේඛයේ මාර්ගෝපදේශ පරිදි ප්‍රසම්පාදන කමිටු පත්කර නොතිබුණි.</p>	<p>මුදල් අංශයේ QB හි ඇති දත්ත අනුව මෙම මුළු මිල දී ගැනීම් සිදු කර ඇත. දැනට සිටින ප්‍රසම්පාදන කමිටුව අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩල අනුමැතියක් අනුව පත් කර ඇත. ඉදිරි වර්ෂය සඳහා ප්‍රසම්පාදන කමිටු මාර්ගෝපදේශ සංග්‍රහයේ 2.7.5 අනුව කටයුතු කෙරේ.</p>	<p>ආයතනය සඳහා මිලදී ගැනීම් සිදුකිරීමේදී 2006 ජනවාරි 25 දිනැති රජයේ ප්‍රසම්පාදන මාර්ගෝපදේශ අනුව කටයුතු කළ යුතු බව.</p>
<p>(ආ) ප්‍රසම්පාදන මාර්ගෝපදේශ සංග්‍රහයේ 2.8.1(අ) අනුව, දෙපාර්තමේන්තු ප්‍රසම්පාදන කමිටු විෂය යටතට ගැනෙන සියලු ප්‍රසම්පාදන සඳහා තාක්ෂණික ඇගයීම් කමිටු පිහිටුවා තිබිය යුතු වුවත් සමාගමේ ප්‍රසම්පාදන තීරණ ගැනීම උදෙසා තාක්ෂණික ඇගයීම් කමිටුවක් පිහිටුවා නොතිබුණි. මාර්ගෝපදේශ සංග්‍රහයේ 2.8.4 ඡේදය අනුව සමාගමේ ප්‍රධානියා විසින් පත්කල තාක්ෂණික ඇගයීම් කමිටුවක් මගින් ප්‍රසම්පාදනයට අවශ්‍ය තාක්ෂණික ඇගයීම් ලබා දිය යුතු වුවත් අයිතම මිලට ගැනීම් සඳහා අවශ්‍ය විෂය පිළිබඳ විශේෂඥයෙකුගේ ඇගයීම් ලබාගෙන නොතිබුණි.</p>	<p>තාක්ෂණික ඇගයීම් කමිටුවක් 2024 ජනවාරි මාසයේ දී 2.8.1 (අ) අනුව පත් කිරීමට කටයුතු සිදුකරනු ලැබේ.</p>	<p>ආයතනය සඳහා මිලදී ගැනීම් සිදුකිරීමේදී 2006 ජනවාරි 25 දිනැති රජයේ ප්‍රසම්පාදන මාර්ගෝපදේශ අනුව තාක්ෂණික ඇගයීම් කමිටු පත් කිරීමට කටයුතු කළ යුතු බව.</p>

(ඇ) අග්‍රාමාත්‍ය කාර්යාලය විසින් වියදම් ප්‍රතිපූරණය කරනු ලබන අගමැති/ පස්වන විධායක ජනාධිපති නිල නිවස අළුත්වැඩියාව හා නවීකරණ ව්‍යාපෘතිය වෙනුවෙන් මිලදී ගැනුම් සඳහා ව්‍යාපෘතියට අදාළ ගෘහනිර්මාණ ශිල්පීන්ගේ උපදෙස් මත ඔවුන් විසින් නම්කළ සැපයුම්කරුවන් 16 දෙනෙකුගෙන් කිසිදු තරඟකාරී මිල කැඳවීමකින් තොරව භාණ්ඩ මිලදීගෙන තිබුණි.

ඉදිරියේ දී මෙවන් සිදුවීම් ඇති නොවීමටත්, රජයේ ප්‍රසම්පාදන ක්‍රියාවලියට අනුගත වීමටත් කටයුතු කරනු ඇත.

සමාගම විසින් මිලදී ගැනීම් සිදුකිරීමේදී 2006 ජනවාරි 25 දිනැති රජයේ ප්‍රසම්පාදන මාර්ගෝපදේශ අනුව කටයුතු කළ යුතු බව.

(ඈ) 2019 දෙසැම්බර් 17 දිනැති සහ 08/2019 දරන රාජ්‍ය මුදල් චක්‍රලේඛයට අනුව, සෑම රාජ්‍ය ආයතනයක්ම ප්‍රසම්පාදන ඒකකයක් ලෙස ජාතික විද්‍යුත් ප්‍රසම්පාදන පද්ධතියේ ලියාපදිංචි වී ඒ අනුව කටයුතු කළ යුතුව තිබුණද සමාගම අදාළ විධිවිධාන පරිදි කටයුතු කර නොතිබුණි. තවද මාර්ගෝපදේශ 9.8 (ඈ) අනුව ආයතන සඳහා විද්‍යුත් තැපෑල හරහා ලංසු ඉදිරිපත් කිරීමට අවකාශය නොතිබුණද සමාගමේ ප්‍රසම්පාදනයන්ගෙන් වැඩි ප්‍රමාණයක් සිදුකර තිබුණේ විද්‍යුත් තැපෑල හරහා විය.

ඉදිරියේ දී මෙවන් සිදුවීම් ඇති නොවීමට, රජයේ ප්‍රසම්පාදන ක්‍රියාවලියට අනුගතව කටයුතු සිදු කරනු ඇත.

චක්‍රලේඛ උපදෙස් ප්‍රකාරව සමාගම විසින් ප්‍රසම්පාදන කටයුතු සඳහා ජාතික විද්‍යුත් ප්‍රසම්පාදන පද්ධතියේ ලියාපදිංචි වීමට කටයුතු කළ යුතු බව.

(ඉ) ප්‍රසම්පාදන මාර්ගෝපදේශ සංග්‍රහයේ අතිරේක 35 හි 2.14.1 ට අනුව, මිලියන 20 ට වැඩි මිලට ගැනුම් සඳහා විවෘත තරඟකාරී මිල කැඳවුම් ක්‍රමය ඔස්සේ සුදුසු සැපයුම්කරු තෝරාගත යුතුව තිබුණද රු. මිලියන 20 ට වැඩි ගැණුම් සඳහා මිල සැසඳුම් ක්‍රමය අනුව සැපයුම්කරුවන් තෝරා ගෙන තිබුණු අවස්ථා 05 ක් නියැදි පරීක්ෂාවේදී නිරීක්ෂණය විය.

ඉදිරියේ දී මෙවන් සිදුවීම් ඇති නොවීමට, රජයේ ප්‍රසම්පාදන ක්‍රියාවලියට අනුගතව කටයුතු සිදු කරනු ඇත.

රජයේ ප්‍රසම්පාදන මාර්ගෝපදේශ අනුව නියමිත ප්‍රසම්පාදන ක්‍රමය අනුව සැපයුම්කරු තෝරා ගැනීමට කටයුතු කළ යුතු බව.

2.1.2 භාණ්ඩ විකුණුම්

විගණන නිරීක්ෂණය

කළමනාකාරිත්වයේ අදහස් දැක්වීම

නිර්දේශය

(අ) 2022 වර්ෂය සඳහා සමාගම විසින් අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලය වෙත ඉදිරිපත් කිරීම සඳහා පිළියෙල කර තිබුණු ගිණුම් වාර්තාව අනුව සමාගමෙහි විකුණුම් වටිනාකම රු.මිලියන 3,324 ක් විය.මෙම විකුණුම් වටිනාකම තුළ විකුණුම් වැඩිකර දැක්වීමේ අරමුණ ඇතිව පස්වන විධායක ජනාධිපති/ අග්‍රාමාත්‍ය නිලනිවස අළුත්වැඩියාව හා නවීකරණ ව්‍යාපෘතිය වෙනුවෙන් සාවද්‍ය ලෙස නිකුත් කර තිබූ රු.මිලියන 557.02 ක් වටිනා ඉන්වොයිස්පත් 98 ක් ද නාගරික සංවර්ධන

මෙවන් සිදුවීමක් ඉදිරියට නොවීමට වග බලා ගනිමි. මේ සඳහා කමිටුවක් පත් කර කළමනාකාරිත්වය දැනුවත් කර එයට අදාළ ක්‍රියාමාර්ග ගැනීමට කටයුතු කරනු ඇත.

සාවද්‍ය ලෙස වැඩිකර දැක්වූ විකුණුම් නිවැරදි ලෙස ගිණුම්වල ගැලපීමට කටයුතු කළ යුතු අතර මේ සම්බන්ධයෙන් වගකිව යුතු පාර්ශව හඳුනා ගෙන කඩිනම් විනය පියවර ගත යුතු බව.

අධිකාරිය වෙත සාවද්‍ය ලෙස නිකුත්තර තිබූ රු. මිලියන 79.19 ක් වටිනා විකුණුම් ඉන්වොයිස්පත් 22 ක් ද ඇතුළත් කර තිබූ බව නිරීක්ෂණය විය. එම විකුණුම් වෙනුවෙන් ඇණවුම් කල භාණ්ඩ අතරින් සෘජුවම අදාල වැඩබිම්වලට සපයා තිබූ භාණ්ඩ සම්බන්ධයෙන් භාණ්ඩ භාරගත් බවට සහ පිරිවිතරයන්ට අනුකූල බවට තොරතුරු ඉදිරිපත් නොවීය.

(ආ) සමාගම විසින් විකිණීම සඳහා භාණ්ඩ මිලදී ගැනීමේදී ප්‍රසම්පාදන ක්‍රියාවලිය අනුගමනය කර විනිවිදභාවයකින් යුතුව එම මිලදී ගැනීම් සිදුකර නොතිබුණු බව නිරීක්ෂණය විය. මේ හේතුවෙන් අවම මිලට භාණ්ඩ මිලදී ගැනීමට නොහැකි වීම නිසා පිරිවැය වැඩිවීම හේතුවෙන් භාණ්ඩයන්ගේ විකුණුම් මිල ගණන්ද ඉහළ දැමීමට සමාගමට සිදුව තිබුණි. එහෙයින් වෙළඳපලෙහි ඒ හා සමාන භාණ්ඩයන්ගේ මිලගණන් සමඟ තරඟකිරීමට සමාගම අපොහොසත් වීම මත සමාගමෙහි විකුණුම් ආදායම දිනෙන් දිනම පිරිහීමට ලක්ව තිබූ බව නිරීක්ෂණය විය.

එකඟ වෙමි.

ප්‍රසම්පාදන ක්‍රියාවලිය අනුගමනය කර අවම මිලට භාණ්ඩ මිලදී ගැනීමට හා තරඟකාර වෙළඳපොලේ තරඟකාරී විකුණුම් මිල ගණන් යටතේ උපරිම වාසි ලැබීමට සමාගම කටයුතු කල යුතු බව.

2.2 ලැබිය යුතු හා ගෙවිය යුතු ගිණුම් විගණන නිරීක්ෂණය

කළමනාකාරිත්වයේ අදහස් දැක්වීම

නිර්දේශය

(අ) 2022 දෙසැම්බර් 31 දිනට ලැබිය යුතු සහ ගෙවිය යුතු ශේෂ සම්බන්ධයෙන් තහවුරු කිරීම් සහ යාවත්කාලීන කරන ලද කාල විශ්ලේෂණයන් විගණනයට ඉදිරිපත් කර නොතිබුණි. ඉදිරිපත් කරන ලද තොරතුරු අනුව 2023 ජූනි 30 දිනට ලැබිය යුතු මුදල් එකතුව රු. මිලියන 453.60 ක් සහ බාහිර පාර්ශවයන්ට නිරවුල් කළ යුතු බැරකම් එකතුව රු. මිලියන 471.98 ක් වී තිබුණි.

2018 වර්ෂය සඳහා ශේෂ තහවුරු කිරීම් ලබාගත් අතර 2019, 2020, 2021 සහ 2022 වර්ෂ සඳහා ලබාගැනීමට ද කටයුතු කරනු ලබයි.

ලැබිය යුතු හා ගෙවිය යුතු ශේෂ පිළිබඳ යාවත්කාලීන තොරතුරු වාර්තා පවත්වාගෙන යාමට හා වර්ෂාවසාන ශේෂ තහවුරු කර ගනිමින් කඩිනමින් නිරවුල් කිරීමට කළමනාකරණය ක්‍රියාමාර්ග හඳුන්වා දිය යුතු බව.

(ආ) 2007 සැප්තැම්බර් 27 දිනැති අමප/07/1625/342/021 දරන අමාත්‍ය මණ්ඩල තීරණය පරිදි කොළඹ 12 ශ්‍රී සංඝරාජ මාවතේ පිහිටි ගොඩනැගිලි ද්‍රව්‍ය සංස්ථාවට අයත් ඉඩමකින් පර්චස් 100 කින් යුත් බිම් කොටසක් දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුවට පවරා රු. මිලියන 50 ක අත්තිකාරම් මුදලක් 2008 පෙබරවාරි 22 දින සමාගම වෙත ලැබී තිබුණි.

දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුව විසින් මේ ගෙවීම සම්බන්ධයෙන් අප ආයතනයේ කළුතර ශාඛාවේ ඉඩමක් හිලව් කර ගැනීමට යෝජනා කර ඇති අතර ඒ සම්බන්ධයෙන් දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුව සහ අප කළමනාකාරිත්වය සාකච්ඡා කරගෙන යනු ලබයි.

අමාත්‍ය මණ්ඩල තීරණය අනුව ලබාගත් අත්තිකාරම් මුදල් ආපසු ගෙවීමට කටයුතු කළ යුතු බව.

එසේ වුවද 2012 මැයි 07 දිනැති අංක 12/0446/540/005 දරන අමාත්‍ය මණ්ඩල

තීරණය මගින් 2022 සැප්තැම්බර් 27 දිනැති ඉහත අමාත්‍ය මණ්ඩල තීරණය අවලංගු කර තිබුණු අතර ඒ අනුව සමාගම විසින් දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුවෙන් ලබාගත් අත්තිකාරම් මුදල ආපසු ගෙවිය යුතුව තිබුණි. විගණනය සඳහා අවසන්වරට ඉදිරිපත් කරන ලද 2018 වර්ෂයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශයන්හි ජංගම නොවන බැරකම් යටතේ මෙම ගෙවිය යුතු අත්තිකාරම් මුදල පෙන්නුම්කර තිබුණි. දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුව විසින් මෙම මුදල නැවත ලබා දෙන ලෙස ඉල්ලීම් කර තිබුණද මෙම රු. මිලියන 50 දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුව වෙත ගෙවීමට 2023 දෙසැම්බර් 31 දින දක්වා කටයුතු කර නොතිබුණි.

2.3 දිගු කාලීන හා කෙටිකාලීන ණය විගණන නිරීක්ෂණය

කළමනාකාරිත්වයේ අදහස් දැක්වීම

නිර්දේශය

(අ) කාරක ප්‍රාග්ධන අවශ්‍යතා සපුරාගැනීමේ අරමුණින් සමාගම විසින් රුපියල් මිලියන 150 ක කෙටිකාලීන ණය මුදලක් 2017 මාර්තු 02 දින සිට 2018 අප්‍රේල් 10 දින දක්වා වූ කාලපරිච්ඡේදය තුළ අවස්ථා 03 කදී මහජන බැංකුවෙන් ලබා ගෙන තිබුණි. ණය ගිවිසුමේ ඇතුළත් කොන්දේසි අංක 07 ප්‍රකාරව ලබා ගත් ණය, අපේක්ෂිත අරමුණට යොදාගත් බව තහවුරු කලයුතු වුවත් මෙම ණය මුදල ලබාගැනීමේ අරමුණ නොතකා සමාගමේ පඩිනඩි ගෙවීම්, ප්‍රසාද දීමනා ගෙවීම් ආදී පරිපාලන වියදම් ද ඇතුළුව වෙනත් වියදම් සඳහා වැය කර තිබුණු බව නිරීක්ෂණය විය.

මේ වන විටත් රු. 500 000 බැගින් සිදු කරගෙන යනු ලබන අතර ඒ අනුව අදාළ ණය මුදල් වලට අදාළ පොළී මුදල් ඉවත් කර ණය මුදල් වාරික වශයෙන් ගෙවීම් සැලැස්මක් සකස් කර අප වෙත එවා ඇත. ඉදිරියේ දී ප්‍රතිව්‍යුහගතකරණ සැලැස්ම අනුව ගෙවීමට කටයුතු කරණු ඇත.

ඇතිකරගත් ණය ගිවිසුමේ කොන්දේසි ප්‍රකාරව ණය මුදල් උපයෝජනය කර ණය පියවීමට ක්‍රියා නොකිරීම සම්බන්ධයෙන් කළමනාකරණය වගකිව යුතු බව.

කෙසේ වුවද මෙම ණය මුදල නියමිත පරිදි පියවීමට සමාගම අපොහොසත් වී තිබුණු බැවින් 2022 දෙසැම්බර් 31 දිනට ගෙවිය යුතු ණය මුදල සහ උපවික වූ පොලියද සමග මුළු හිඟ මුදල රු. මිලියන 220.37 ක් වූ අතර ඒ වෙනුවෙන් ගෙවිය යුතු දඩමුදල රු. මිලියන 17.12 ක් බවද නිරීක්ෂණය විය.

(ආ) මූල්‍ය දුෂ්කරතා ජයගනිමින් ඉදිකිරීම් කර්මාන්තයේ ශක්තිමත් පාර්ශවකරුවකු වීමට සමාගමට හැකි වනු පිණිස භාණ්ඩාගාර ඇපයක් මත 2018 මාර්තු 28 දිනැති හා අංක අමප/18/0504/736/007 දරන අමාත්‍ය මණ්ඩල අනුමැතියෙන් ලංකා බැංකුව විසින් රුපියල් මිලියන 500 ක ණය මුදලක් 2018 ඔක්තෝබර් 23 දින සමාගම වෙත ලබා දී තිබුණි. එයින් එදින වන විට ලංකා බැංකුවට අයවීමට තිබූ රු. මිලියන 199.05 ක් වූ මුදලක් අඩුකර ගෙන ඉතිරි මුදල වූ රු. මිලියන 301.38 ක් ආයතනයට ලබා දී තිබුණි. එයින් සියයට 35 ක් එනම් රු. මිලියන 105.98 ක් ණය ලබා ගැනීමේ අරමුණට පටහැනි වියදම් වූ සේවක වැටුප් ගෙවීම්, සේවක අර්ථසාධක / භාරකාර අරමුදල් ගෙවීම්, ණය පොළී ගෙවීම්, ප්‍රසාද දීමනා ගෙවීම්, අයිරා පියවීම, ස්ථාවර වත්කම් මිලදී ගැනීම් වෙනුවෙන් වැය කර තිබුණි. මෙම රු.මි. 500 ක ණය මුදලද එකඟ වූ කොන්දේසි අනුව පියවීමට සමාගම අපොහොසත් වී තිබුණු අතර 2023 මැයි 26 දිනට හිඟ ණය පොළිය රු. මිලියන 264.43 ක් වී තිබුණි.

මේ වන විට රටේ පවතින දේශපාලනික හා ආර්ථික අස්ථාවරත්වය මත රාජ්‍ය අංශයේ සහ පෞද්ගලික අංශයේ සියළුම ඉදිකිරීම් කටයුතු නැවතී ඇති හෙයින්, ගොඩනැගිලි ද්‍රව්‍ය සැපයීම ව්‍යාපාරය කර ගත් අප ආයතනය ව්‍යාපාර කටයුතු සියයට 90 කින් පමණ පහළ වැටී ඇත. මේ හේතුවෙන් ණය හා පොළී මුදල ගෙවීම පිළිබඳ නිශ්චිත සැලැස්මක් මේ කාල පරාසය තුළ ඉදිරිපත් කළ නොහැකි අතර ණය ප්‍රතිව්‍යුහගත කිරීමේ යෝජනාවේ දී මෙම ණය ගෙවීම පිළිබඳව සැලැස්මක් ඉදිරිපත් කිරීමට බලාපොරොත්තු වේ.

ණය මුදල් ලබාගන්නා අරමුණ වෙනුවෙන් යෙදවීමට කළමනාකරණය පියවර ගත යුතු බව.

2.4 ප්‍රසම්පාදන කළමනාකරණය

විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරිත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
<p>සමාගම විසින් භාවිතා කරමින් පවතින මෘදුකාංග පද්ධතිය කාර්යක්ෂම නොවීම හේතුවෙන් නව පරිගණක පද්ධතියක් මිලදී ගැනීම සඳහා සමාලෝචිත වර්ෂයේදී ආයතන 05 කින් සීමිත මිල ගණන් කැඳවා තිබුණි. මේ සඳහා වූ පිරිවිතරයන් ආයතනය විසින් පිළියෙල කර තිබුණු නමුත් රජයේ ප්‍රසම්පාදන මාර්ගෝපදේශ සංග්‍රහයේ 4.3 වගන්තිය ප්‍රකාරව ආයතනය විසින් මුළු පිරිවැය ඇස්තමේන්තුවක් සකස්කර අනුමැතිය ලබා ගෙන නොතිබුණි. තවද මාර්ගෝපදේශ සංග්‍රහයේ 5.4.4 ඡේදය ප්‍රකාරව අත්තිකාරම් ගෙවීමේදී සුරක්ෂණයක් ලබාගෙන නොතිබුණි. එමෙන්ම 8.1 ඡේදය ප්‍රකාරව තාක්ෂණික ඇගයීම් කමිටුවේ වාර්තාව පරීක්ෂාකර බලා ප්‍රසම්පාදන කමිටුව විසින් තීරණය දැනුම්දිය යුතු වුවත් එම වගන්තිවලට අනුකූලතාවයක් නොදක්වා රු. මිලියන 0.982 ක අත්තිකාරමක් සාමාන්‍යාධිකාරීගේ අනුමැතියෙන් 2021 ඔක්තෝබර් 12 දින ගෙවා තිබුණි.</p>	<p>පවත්නා මෘදුකාංගය 2009 වර්ෂයේ මිලදී ගත් අතර වර්තමානයේ නවීන තාක්ෂණය අනුව සහ ආයතනික ක්‍රමවේද වලට ගැලපෙන අයුරින් පරිගණක මෘදුකාංගයක් මිලදී ගැනීම ආරම්භ කරන ලදී.</p> <p>ඉදිරියේදී තාක්ෂණික ඇගයීම් කමිටුව නිවැරදි ආකාරයට පත්කර නිවැරදි රාජ්‍ය ප්‍රසම්පාදන මාර්ගෝපදේශ අනුව ක්‍රියාත්මක කිරීමට කටයුතු කරනු ඇත.</p> <p>පරිගණක මෘදුකාංගයේ මුළු වටිනාකම රු.මිලියන 4.91 කි. ඉන් 20% ක අත්තිකාරම් මුදලක් (රු. 982,350)</p>	<p>ප්‍රසම්පාදන මාර්ගෝපදේශයන්ට අනුකූලව ප්‍රසම්පාදනයන් සිදු කළ යුතු බව.</p>

එසේ වුවද 2023 සැප්තැම්බර් 26 විගණන දින වන විටත් සමාගමට උචිත පරිගණක මෘදුකාංගයක් මිලදී ගැනීමට කටයුතු කර නොතිබුණු අතර සමාගමෙහි විකුණුම්, ගැනුම් හා බැංකු ශේෂයන්හි දත්ත ඇතුළත් කිරීමේදී විශාල වශයෙන් දෝෂ නිරීක්ෂණය විය.

අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩල තීරණයට ප්‍රථමව ලබා දී තිබීම නිසා අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලය මිලදී ගැනීමේ කටයුතු නතර කරන ලදී. ඒ පිළිබඳ පරීක්ෂණයක් කිරීමට අභ්‍යන්තර විගණක වෙත භාර දී ඇත.

2.5 බදු රෙගුලාසිවලට අනුකූල නොවීම

විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරිත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
(අ) සමාගමේ ටයිල් ව්‍යාපෘතිය යටතේ 2021 සැප්තැම්බර් මාසයේ සිට 2023 ජූනි 30 දක්වා රු. මිලියන 2,924.73 ක විකුණුම් ආදායමක් ලබා තිබුණද 2002 අංක 14 දරන එකතු කළ අගය මත බදු පනත යටතේ අයකර ගත් එකතු කළ අගය මත බදු රු. මිලියන 129.59 ක් දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුවට ප්‍රේෂණය කර නොතිබුණි.	2021, 2022 ගොඩනැගිලි ද්‍රව්‍ය සංස්ථාව වර්ෂ අවසාන ගිණුම් පිළියෙල කරමින් පවතින අතර ඒ නිසාවෙන් ටයිල් ව්‍යාපෘතියට අදාළවන ප්‍රතිදාන සමාජ ආරක්ෂණ දායකත්ව බද්ද සහ වැට් බදු වටිනාකමද VAT Return හි ගැලපුම් කිරීමට නොහැකි බැවින් දේශීය අදායම් දෙපාර්තමේන්තුව වෙත ප්‍රේෂණය කිරීමට නොහැකි විය. එහිදී හවුල්කාර පාර්ශවයන්ට අදාළ බදු කොටස ද ඔවුන්ගෙන් අයකරගැනීම සිදුකෙරිණි. මන්ද දේශීය අදායම් දෙපාර්තමේන්තුව වෙත අවසන් බදු ගෙවීමට ගොඩනැගිලි ද්‍රව්‍ය සංස්ථාව වගකීමට බැඳෙන බැවිනි. එහිදී හවුල්කාර පාර්ශවයන්ගේ බදු කොටස පමණක් වෙන් වශයෙන් දේශීය අදායම් දෙපාර්තමේන්තුව වෙත ප්‍රේෂණය කිරීමට නොහැකිය.	එකතු කළ අගය මත බදු පනත ප්‍රකාරව අය කර ගත් බදු මුදල් වහාම දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුවට ප්‍රේෂණය කළ යුතු බව.
(ආ) 2023 ජූනි 15 දිනැති අංක නාභා/වරි/හිඟ ගෙවීම් 2021 දරන කොළඹ මහනගර සභාවෙහි නියෝජ්‍ය නාගරික භාණ්ඩාගාරිකගේ (ආදායම්) ලිපිය අනුව 2007 වර්ෂයේ සිට 2021 දෙසැම්බර් 31 දින දක්වා හිඟ වරිපනම් බදු මුදල් රු. මිලියන 23.34 ක් 2023 අගෝස්තු 17 දින දක්වාම නිරවුල් කර නොතිබුණි.	වර්තමානයේ වරිපනම් බදු නිසි ආකාරව කොළඹ මහ නගර සභාවට ගෙවීම් සිදු කරන අතර පෙර හිඟ වරිපනම් බදු මුදල වන රු. මිලියන 23 ට අදාළ ගෙවීම් සිදුකිරීම සම්බන්ධ සාකච්ඡාවන් සිදුකරමින් පවතී.	ගෙවිය යුතු වරිපනම් බදු පිළිබඳ විස්තර අදාළ පළාත් පාලන ආයතන වෙතින් විමසා ගෙවීමට කටයුතු කළ යුතු බව.
(ඇ) මොරටුව මහ නගර සභාව විසින් 2022 ඔක්තෝබර් 28 දිනැතිව එවා තිබූ දේපළ	වර්තමානයේ වරිපනම් බදු නිසි ආකාරව මොරටුව මහ නගර	ගෙවිය යුතු වරිපනම් අදාළ කාලපරිච්ඡේදය ඇතුළත

තහනම් නියෝගය අනුව බොරුපන මාලිගාව පාරේ පිහිටි අංක 25/2 දරන දේපළ වෙනුවෙන් 2020 පළමු කාර්තුවේ සිට හිඟ වරිපනම් ගාස්තුව සහ දඩ මුදල වූ රු. මිලියන 1.49 ක් 2023 අගෝස්තු 17 දක්වාම ගෙවා නොතිබුණි.

සභාවට ගෙවීම් සිදු කරන අතර පෙර හිඟ වරිපනම් බදු මුදල වන රු. මිලියන 1.4 ට අදාළ ගෙවීම් සිදුකිරීම සම්බන්ධ සාකච්ඡාවන් සිදුකරමින් පවතී.

ගෙවීමට කටයුතු කළ යුතු බව.

2.6 නීති, රීති, රෙගුලාසි සහ කළමනාකරණ තීරණ ආදියට අනුකූල නොවීම

නීති, රීති හා රෙගුලාසිවලට යොමුව	අනුකූල නොවීම	කළමනාකාරිත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
(අ) 2021 නොවැම්බර් 16 දිනැති අංක පීඊසී 01/2021 දරන රාජ්‍ය ව්‍යාපාර චක්‍රලේඛය			
(i) මෙහෙයුම් අත්පොතෙහි 5.1 ඡේදය සහ 09/2022 හා 2022 දෙසැම්බර් 21 දිනැති රාජ්‍ය ව්‍යාපාර චක්‍රලේඛයේ 01(3) ඡේදය	ප්‍රසාද දීමනා ගෙවීමට හෝ ලාභය පදනම් කරගත් දීමනා ගෙවීමට පෙර ඒකාබද්ධ අරමුදලට ගෙවිය යුතු ලාභාංශ හෝ බදු ගෙවා තිබිය යුතු වේ. තවද 2021 වර්ෂය තුළ අලාභයක් වාර්තා වී ඇති ආයතන සඳහා ලාභය පදනම් කර ගනිමින් ප්‍රසාද දීමනා ගෙවීමට හිමිකම් නොමැත. එසේ වුවද සමාගම විසින් වාර්ෂික ලාභය විගණන මූල්‍ය ප්‍රකාශන මගින් තහවුරු කරගෙන නොතිබියදී 2022 වර්ෂයේදී රු. මිලියන 2.15 ක් ප්‍රසාද දීමනා වශයෙන් ගෙවා තිබුණි.	සියළුම ප්‍රසාද දීමනා අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩල පත්‍රිකාවක් මගින් අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලයට ඉදිරිපත් කර අනුමත කරමින් සේවකයින්ට ගෙවීම් කටයුතු සිදුකර ඇත.	විගණන මූල්‍ය ප්‍රකාශන මගින් තහවුරු කර ගත් ලාභය පදනම් කර ගෙන චක්‍රලේඛ උපදෙස් වලට අනුකූලව ප්‍රසාද දීමනා ගෙවිය යුතු බව.
(ii) 6.7 වගන්තිය	වාර්ෂික භාණ්ඩ සමීක්ෂණයන් සිදුකොට එම වාර්තා විගණනය සඳහා ඉදිරිපත් කර නොතිබුණි.	2017, 2018, 2019 සහ 2020 වර්ෂයන්ට අදාළව භාණ්ඩ සමීක්ෂණ වාර්තා විගණනයට ඉදිරිපත් කර නොමැති අතර, 2024 ජනවාරි මස මුල් සති දෙක තුළ සිදු කිරීමට නියමිතය.	චක්‍රලේඛ උපදෙස් වලට අනුකූලව භාණ්ඩ සමීක්ෂණය නියමිත දිනට සිදුකොට වාර්තා විගණනයට ඉදිරිපත් කළ යුතු බව.

නිලධාරීන් නිශ්චය කර අලාභය අයකර ගැනීමට කළමනාකරණය කටයුතු කර නොතිබුණි.

වෙන ලැබී ඇත.

නිලධාරීන් පියවර ගත යුතු බව.

(ඇ) 2023 අගෝස්තු 08 විගණක දිනවන විට සමාගම සතු අංක 300- 8654, 253- 8768, 253- 0491, 251- 9413 සහ 226- 3173 දරන වාහන 05 ක් ධාවන තත්වයේ නොපැවතිණි.

කළමනාකාරීත්වයේ උපදෙස් මත අළුත්වැඩියා කටයුතු ආරම්භ කර ඇත.

භාණ්ඩ සමීක්ෂණ මණ්ඩල නිර්දේශයක් ලබා ගෙන අප්‍රමාදව අලුත්වැඩියා හෝ අපහරණය කිරීමට කටයුතු කළ යුතු බව.

අපහරණය සඳහා වන රාජ්‍ය මුදල් චක්‍රලේඛ අංක 01/2020 හි 13.2 වගන්ති ප්‍රකාරව අපහරණය කළ යුතු වාහන හඳුනා ගැනීම සඳහා විශේෂ සමීක්ෂණ මණ්ඩලයක් පත් කිරීමට කටයුතු සුදානම් කර ඇත.

2.8 අවිධිමත් ගනුදෙනු

විගණන නිරීක්ෂණය

කළමනාකාරීත්වයේ අදහස් දැක්වීම

නිර්දේශය

(අ) නිල නිවාසය අළුත්වැඩියාව

(i) 2021 ඔක්තෝබර් 26 දිනැති අංක අමප 21/1779/302/002/-1 අමාත්‍ය මණ්ඩල තීරණය අනුව අග්‍රාමාත්‍ය / පස්වන විධායක ජනාධිපති නිල නිවසේ අළුත්වැඩියා හා නවීකරණ කටයුතු සඳහා අවශ්‍ය ගොඩනැගිලි ද්‍රව්‍ය, උපකරණ සහ සැපයිය හැකි සියලුම අයිතමයන් සැපයීම සහ සිවිල් ඉංජිනේරු වාස්තු විද්‍යාත්මක සහ අභ්‍යන්තර නිර්මාණ සම්බන්ධ උපදේශනාත්මක සේවා ටෙන්ඩර් කැඳවීමකින් තොරව රාජ්‍ය ආයතනයක් වන සංස්ථාව මගින් ලබා ගැනීමටත් අවශ්‍ය පරිදි ආයතනය සමග ගිවිසුම්වලට එළඹීමටත් අනුමැතිය ලබා දී තිබුණි. එසේ වුවද සමාගම විසින් අවශ්‍ය කරන ද්‍රව්‍ය හා ප්‍රමාණ ඇතුළත් ඇස්තමේන්තුවක් හා භාණ්ඩ සැපයීමේ කොන්දේසි, මුදල් ගෙවීම් ආදී කරුණු ඇතුළත් ගිවිසුමකට අග්‍රාමාත්‍ය කාර්යාලය සමඟ එළඹ නොතිබුණි.

අලුත්වැඩියාව හා නවීකරණ කටයුතු සඳහා භාණ්ඩ සැපයීම සම්බන්ධයෙන් එවකට හිටපු සාමාන්‍යාධිකාරී, අග්‍රාමාත්‍ය කාර්යාලයේ ව්‍යාපෘති භාර නිලධාරී සහ රාජ්‍ය තාන්ත්‍රික නිලධාරියකුගේ මැදිහත් වීම මත අරලිය ගඟ මන්දිරයේ පැවති හමුවක දී වාර්ෂිකව එළඹ ගත් ගිවිසුමකට අනුව භාණ්ඩ සැපයීම සිදු කිරීමට තීරණය කරන ලදී. එහි දී ව්‍යාපෘති භාර නිලධාරියා හා ගඟ නිර්මාණ ශිල්පියා විසින් ඔවුන් භාණ්ඩ ලබා ගැනීමට නිර්දේශිත සැපයුම්කරුවන් 16 දෙනෙකු අප හට හඳුන්වා දෙන ලදී. එම නිර්දේශ කරන ලද සැපයුම්කරුවන් වෙතින් භාණ්ඩ ඇණවුම් කර අප ආයතනයට ලාභ ප්‍රතිශතයක් ලබාගෙන භාණ්ඩ සැපයීම සිදු කිරීමට අප ඔවුන් හා එකඟ විය.

අමාත්‍ය මණ්ඩල තීරණය පරිදි ක්‍රියා කිරීමට හා ප්‍රසම්පාදන මාර්ගෝපදේශ අනුගමනය කිරීමටත් ගනුදෙනුකරුවන් සමඟ ගිවිසුම්ගතවීමටත් ක්‍රියා කළ යුතු බව .

(ii) තවද උපදේශනාත්මක සේවා සැපයීම සමාගමෙහි කාර්යයන් තුළ නොවුවද ඉහත අළුත්වැඩියා හා නඩත්තු කිරීමට අවශ්‍ය සිවිල් ඉංජිනේරුමය වාස්තු විද්‍යාත්මක හා අභ්‍යන්තර නිර්මාණ සම්බන්ධයෙන් උපදේශනාත්මක සේවා කටයුතු සැපයීම වෙනුවෙන් මිළ ගණන් කැඳවීම්, තෝරාගැනීම් ආදිය සඳහා කිසිදු ප්‍රසම්පාදන ක්‍රියාමාර්ගයක් අනුගමනය නොකොට කිසිදු ගිවිසුම්ගතවීමක් හෝ නොමැතිව සමාගම විසින් රු. මිලියන 10 ක මුදලක් ගෘහ නිර්මාණ ශිල්පියෙකු වෙත ගෙවා තිබුණු අතර 2023 ජූලි 30 දින වන විටත් අදාළ ඉන්වොයිස් වටිනාකමින් රු. මිලියන 3.07 ක් අග්‍රාමාත්‍ය කාර්යාලය විසින් ප්‍රතිපූර්ණය කර නොතිබුණි.

ඉහත අනු අංක (i) හි සඳහන් කළ ආකාරයට වාචික ව ලබාගත් තීරණ වලට අනුකූලව අප හිටපු සාමාන්‍යාධිකාරීවරයා සහ ව්‍යාපෘති භාර නිලධාරීගේ උපදෙස් මත ගෘහ නිර්මාණ ශිල්පියාගෙන් අවශ්‍ය සේවාවන් ලබා ගැනීමට කටයුතු කළහ.

ප්‍රසම්පාදන මාර්ගෝපදේශ අනුගමනය කිරීමටත් ගණුදෙනුකරුවන් සමඟ ආරම්භයේදීම ගිවිසුම්ගතවීමටත් ක්‍රියා කළ යුතු බව.

මේ සම්බන්ධයෙන් උපදේශනාත්මක සේවා සැපයීමට අදාළ ව අග්‍රාමාත්‍ය කාර්යාලය වෙත රු. මිලියන 13.07 ක ඉන්වොයිස් නිකුත් කර ඇත. ඒ සඳහා රුපියල් මිලියන 10 ක මුදලක් ලැබී ඇති අතර එම මුදල පමණක් සැපයුම්කරු වෙත ගෙවා ඇත.

(iii) සමාගම විසින් විගණනය සඳහා ඉදිරිපත් කරන ලද වියදම් වාර්තාව අනුව 2023 ජූලි 13 දින වන විට සමාගම විසින් නිල නිවසේ අලුත්වැඩියා හා නඩත්තු කටයුතු සඳහා සපයා තිබූ ද්‍රව්‍යවල වටිනාකම රු. මිලියන 1.158 ක් වී තිබූ අතර මේ තුළ රු. 9.97 ක වටිනාකමින් යුත් වායු සමීකරණ යන්ත්‍ර, ගැස් ලයින්, වයි-ෆයි පද්ධති වැනි සමාගම විසින් සපයනු ලබන ගොඩනැගිලි ද්‍රව්‍යවලට අයත් නොවන වර්ගයේ සැපයුම්ද තිබුණි.

එකඟ වෙමි. අප ආයතනය විසින් ඉදිකිරීම් කටයුතු වලට අවශ්‍ය වන භාණ්ඩ වලට අමතරව බොහෝ ද්‍රව්‍ය ඇණවුම් කර ලබා දීම දැනට ද සිදු කරමින් පවතී. මීට උදාහරණ වශයෙන් වායු සමීකරණ, විදුලි බල්බ, ලී වර්ග, ඉලෙක්ට්‍රොනික උපකරණ වැනි බොහෝ ද්‍රව්‍ය ඇතුළත් විය හැක.

තම ව්‍යාපාරික අරමුණු නිවැරදිව හඳුනාගෙන ඒ අනුව නිවැරදි ඉලක්කවලට මෙහෙයවීම සමාගමේ කළමණාකරනය සතු වගකීමකි.

(iv) ඉහත ආකාරයට තෝරාගනු ලැබූ ගෘහ නිර්මාණ ශිල්පීන්ගේ වාචික උපදෙස් මත ඔවුන් විසින් නම් කරනු ලැබූ සැපයුම්කරුවන් 16 දෙනෙකුගෙන් මෙම ව්‍යාපෘතියට අවශ්‍ය ද්‍රව්‍ය ලබාගැනීමට ප්‍රසම්පාදන ක්‍රියාපටිපාටිය අනුගමනය කිරීමකින් තොරව සිදු කර ගොඩනැගිලි ද්‍රව්‍ය සංස්ථාවේ ගැනුම් ඇනවුම් මත මිලදී ගෙන තිබුණි. පසුව නිලනිවාස ව්‍යාපෘතියට භාණ්ඩ නිකුත්කර ඒවා සමාගමේ නමින් ඉන්වොයිස් කර තිබුණි.

එවකට හිටපු සාමාන්‍යාධිකාරී තුමා, අග්‍රාමාත්‍ය කාර්යාලයේ ව්‍යාපෘති භාර නිලධාරී සහ ගෘහ නිර්මාණ ශිල්පියාගෙන් ලැබුණු උපදෙස් මත, ඔවුන් විසින් නිර්දේශ කර තිබූ සැපයුම්කරුවන් 16 දෙනාගේ මිල කැඳවුම් පත් වලට අනුව සමාගමේ ඇණවුම් පත් හා ඒ මත ඉන්වොයිස් පිළියෙල කිරීමට සාමාන්‍යාධිකාරී තුමා අප හට උපදෙස් ලබා දෙන ලදී.

මිලදී ගැනීමේදී ප්‍රසම්පාදන මාර්ගෝපදේශ අනුගමනය කිරීමටත් ගෙවීම් නිවැරදි බව තහවුරු කර ගැනීම සඳහා ගෙවීම් වවුචර් මෙන්ම අවශ්‍ය උපකාරක ලියවිලි සියල්ල අමුණා තිබිය යුතු බව.

අග්‍රාමාත්‍ය කාර්යමණ්ඩලය විසින් ප්‍රතිපූර්ණය කරනු ලබන වියදම් ඇතුළත් වූ වච්චර් විශාල ප්‍රමාණයක් විගණනයට ඉදිරිපත් නොවූ අතර මේ පිළිබඳව 2023 අගෝස්තු 07 දින ලිඛිතව සභාපති වෙත දන්වා සිටියද වාර්තාවේ දින තෙක්ම එම වච්චර් විගණනයට ඉදිරිපත් කර නොතිබුණි.

(v)	2023 ජූලි 30 දින වන විට අග්‍රාමාත්‍ය කාර්යාලය විසින් පියවා තිබූ මුදල රු. මිලියන 559.59 ක් වූ අතර ඒ අනුව තවදුරටත් අයකර ගත යුතු වූ මුදල රු. මිලියන 90.23 ක් වී තිබුණි.	ආයතනික අයකරගැනීම් දත්ත අනුව මෙම අගය නිවැරදි අතර එම මුදල් මේ වන විට අයකර ගැනීමට කටයුතු කරනු ඇත.	මෙම සියළුම මුදල් ප්‍රතිපූරණය කර ගැනීමට ක්‍රියා කල යුතු බව .
-----	--	--	---

(ආ)	සමාගම විසින් ත්‍රිකුණාමලය, කුලියාපිටිය, කුරුණෑගල හා තංගල්ල අලෙවි මධ්‍යස්ථාන කළී පදනම මත ලබාගත් ගොඩනැගිලිවල පවත්වාගෙන යමින් පැවති අතර තංගල්ල අලෙවි මධ්‍යස්ථානය සඳහා රු. 35,000 ක මාසික කුලියක්ද, කුරුණෑගල හා කුලියාපිටිය අලෙවි මධ්‍යස්ථාන සඳහා රු. 30,000 ක් බැගින් වූ මාසික කුලියක්ද, ත්‍රිකුණාමලය අලෙවි මධ්‍යස්ථානය සඳහා රු. 25,000 ක් වූ කුලියක්ද ගෙවීමට සමාගම, ගොඩනැගිලි හිමිකරුවන් සමඟ ගිවිසුම් ගත වී තිබුණි. එසේ වුවද මෙම ගොඩනැගිලි තෝරාගත් ක්‍රමවේදය ලිපිගොනු පරීක්ෂාවේදී විගණනයට නිරීක්ෂණය නොවූ අතර මෙම තෝරාගැනීමේදී විනිවිදභාවයෙන් යුතුව මේ පිළිබඳ උනන්දුවක් දක්වන සියළුම පාර්ශවයන්ට අවස්ථාවක් ලබා දී තිබූ බවට හා කුලී මුදල් තක්සේරු කරන ලද ආකාරය පිළිබඳ සාක්ෂි විගණනය වෙත ඉදිරිපත් කර නොතිබුණි.	තංගල්ල අලෙවි මධ්‍යස්ථානය සඳහා රු. 35,000 ක මාසික කුලියක් ද, කුරුණෑගල හා කුලියාපිටිය රු. 30,000 ද, ත්‍රිකුණාමලය රු. 25,000 ක මුදලක් ද ගෙවයි.	සමාගමට උපරිම ලාභදායී වන පරිදි ගිවිසුම්ගත වීමට ක්‍රියාකල යුතු බව.
-----	--	---	--

නමුත් තංගල්ල හා කුරුණෑගල ශාඛාවල ගනුදෙනු අවසන් කිරීමට අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩල අනුමැතිය ලැබී ඇති මුත්, තාවකාලිකව මෙම ශාඛා පවත්වාගෙන යාමට අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩල අනුමැතිය ලැබී ඇත.

තවද 2022 වර්ෂයට පිළියෙල කර තිබූ කෙටුම්පත් මාසික ගිණුම් වලට අනුව ඉහත දැක්වූ සියලු අලෙවි මධ්‍යස්ථානයන් සමාලෝචිත වර්ෂය තුලද අලාභ ලබමින් පවත්වාගෙන යනු ලබන බව නිරීක්ෂණය විය.

2.9 අරමුණට පටහැනි වූ ගණුදෙනු

විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරිත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
------------------------	-------------------------------------	-----------------

(අ) ටයිල් ව්‍යාපෘතිය

රටෙහි විදේශ විනිමය අර්බුදය හේතුවෙන් ආනයන සීමා පනවා ඇති අවස්ථාවක වෙළඳපලෙහි ටයිල් හිඟය අවම කර ගැනීමේ අරමුණින් ටයිල් ආනයනය කිරීමේ අවසරය 2021 ජූනි 11 දිනැති අංක 2231/18 දරන අතිවිශේෂ ගැසට් පත්‍රයෙන් සමාගමට පමණක් ලබාදී තිබුණි. ඒ අනුව සමාගමට ආනයන කටයුතු කිරීමට තරම් මූල්‍ය ශක්තියක් නොමැති වීම හේතුවෙන් එම ව්‍යාපාරයෙහි යෙදී සිටින එම ද්‍රව්‍ය අලෙවියට කැමැත්තක් දක්වන සමාගම් සමඟ අවබෝධතා ගිවිසුම් වලට එළඹ “BMC” නමින් ඔවුන්ගේ මුදලින් ටයිල් ආනයනය කර විකුණා

ලැබෙන ලාභයෙන් 1/3 ක් සමාගමටද 2/3 ක් ආයතනය වෙනුවෙන් මුදල් යොදවන හවුල්කාර සමාගමටද වශයෙන් බෙදාගැනීමට එකඟව තිබුණි. ටයිල් ව්‍යාපෘතිය ආරම්භයේ සිට 2023 ජූනි 30 දක්වා කාල සීමාව තුළ සිදුකර තිබූ ටයිල් ආනයන වටිනාකම රු. මිලියන 928.88ක් ද වූ අතර විකුණුම් වටිනාකම රු. මිලියන 2,924.72 ක් වී තිබුණි.

(i) “BMC” නමින් ටයිල් ආනයනය කරනු ලැබුවද ඇනවුම් කරනු ලබන සියලුම ඇනවුම් පිළිබඳව සමාගම දැනුවත් වී නොතිබුණි. ටෙලිග්‍රැෆික් ට්‍රාන්ස්ෆර් හරහා ආනයන කටයුතු සිදු කිරීමට ගිවිසුම්ගත වී තිබුණද ඊට පටහැනිව ඔවුන්ගේ ගිණුමකින් මුදල් ගෙවා සමාගම කිසිදු දැනුවත් කිරීමකින් තොරව ආනයනය කර තිබුණු ඇමෙරිකානු ඩොලර් 154,928.27 ක් වටිනා ටයිල් තොගයද වරායෙන් නිදහස් කර ගැනීමට සමාගම ක්‍රියාකර තිබුණු අතර මේ සඳහා විදේශ විනිමය දිවයිනෙන් බැහැර කිරීමට ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවෙන් ලද අවසරයද විගණනයට ඉදිරිපත් කර නොතිබුණි.

මෙහිදී BMC භාරකරු ලෙස ක්‍රියාකරන අතර එම කාලවකවානුවේදී VARMORA GRANITO PRIVATE LTD වෙතින් ඇමරිකානු ඩොලර් 154,928.27 වටිනාකමකින් යුත් ඉන්වොයිස් වලට අදාල ටයිල් තොගයන් ART Decoration International Pvt Ltd ආනයනය කර මේ වන විට වරායෙන් නිදහස් කරගෙන ඇත.

ගැසට් පත්‍රයේ අරමුණුවලට අනුකූලව ක්‍රියාකරන බවට සමාගමේ කළමනාකරණය විසින් තහවුරු කළ යුතු බව.

විදේශ සැපයුම්කරු සමඟ පවතින දිගුකාලීන ව්‍යාපාරික සම්බන්ධතා හේතු කරගෙන මින් ඇමරිකානු ඩොලර් 138,898.37 ක වටිනාකම නිදහස් කරන බව ලිඛිතව දන්වා ඇති අතර එම ගෙවීම් BMC හරහා සිදු වී නොමැත.

(ii) විදේශ විනිමය සංචිත හිඟවීම හේතුවෙන් 2023 ජනවාරි 01 දිනැති අංක 2312/78 දරන අතිවිශේෂ ගැසට් පත්‍රයෙන් සෙරමික් ටයිල් ආනයනය නැවත අත්හිටුවා තිබියදී සමාගම විසින් ඒ පිළිබඳ නොතකා පුද්ගලික නිවාස ව්‍යාපෘතියක් වෙනුවෙන් ටයිල් ආනයනය කළ Win Holdings හා පුද්ගලික ගොඩනැගිල්ලක පළමු මහල නවීකරණය සඳහා ටයිල් ආනයනය කළ Lenro Impex (pvt) Ltd. වෙනුවෙන් කටයුතු කර තිබුණි. තවද එම ආයතනය විසින් ආනයනය කළ ටයිල් තොගයෙන් ටයිල් 1500 ක ප්‍රමාණයක් 2023 ජූලි 06 දින සමාගම වෙත කිසිදු ලාභයක් හෝ බදු මුදලක් අය කිරීමකින් තොරව නිදහස් කරගැනීමට සාමාන්‍යාධිකාරීගේ අනුමැතියෙන් ඉඩදී තිබුණි.

2023.05.16 දින ආනයනික ටයිල් තොගය වරායෙන් නිශ්කාශණය කර ගැනීම මාසයකට අධික කාලයක් ප්‍රමාද වීම නිසා ලෙන්රෝ ඉම්පෙක්ස් ආයතනයට දැරීමට සිදුවූ ප්‍රමාද ගාස්තු ප්‍රමාණය ඉහළ වීම මත මූල්‍යමය වශයෙන් අසීරු තත්ත්වයකට මුහුණ දී ඇති බවත් දන්වමින් සහ ගිවිසුම්ප්‍රකාරව සමාගමෙහි ලාභ කොටස සහ ඔවුන්ට අදාළ බදු මුදල පළමුව ලබාදිය නොහැකි බවත් එය ඊළඟ විකුණුම් ආදායමේදී ලබාදෙන බවටත් වූ ලිඛිත පොරොන්දු

ගැසට් පත්‍රයේ කොන්දේසිවලට අනුකූලව කටයුතු කළයුතු බව.

සැලකිල්ලට ගනිමින් සහ 5860 ක ටයිල් තොගයක් අලෙවිය සඳහා ඉතිරිව ඇති නිසාත් ටයිල් 1500 ක ප්‍රමාණයක් සඳහා වන අලෙවි ආදායම ඔවුන් වෙත ලබා දීමට ඉඩ දෙන ලදී.

(ආ) ආදර්ශ ගම්මාන වැඩසටහන සඳහා ගොඩනැගිලි ද්‍රව්‍ය සංස්ථාවෙන් ද්‍රව්‍ය නිකුත් කිරීම

2015 සිට 2021 වර්ෂය දක්වා වූ වර්ෂ 7 ක කාලපරිච්ඡේදය තුළ ජාතික නිවාස සංවර්ධන අධිකාරිය මගින් ක්‍රියාත්මක කරනු ලැබූ සූරිය පොකුණ දෙබොක්කාව නිවාස ව්‍යාපෘතියේ නිවාස හිමියන්ට අවශ්‍ය ගොඩනැගිලි ද්‍රව්‍ය ණය පදනම මත සංස්ථාවෙන් නිකුත් කර තිබුණි. මෙම ගොඩනැගිලි ද්‍රව්‍ය සංස්ථාවට අයත් අම්බලන්තොට, තංගල්ල, ලුණුගම්වෙහෙර, තිස්ස, වීරකැටිය, ඇඹිලිපිටිය, සූරියවැව, යන ශාඛා ගබඩාවන්ගෙන් රු. මිලියන 34.69 ක් වටිනා ගොඩනැගිලි ද්‍රව්‍ය කිසිදු සීමාවක් නොතකා නිකුත් කර තිබුණු අතර 2023 ජූනි 30 දින දක්වාම මෙම ණයශේෂ නිරවුල් වී නොතිබුණි.

මෙම ව්‍යාපෘතිය සඳහා ජාතික නිවාස සංවර්ධන අධිකාරියෙන් ඇණවුමක් ලැබී නොමැත. එවකට ආයතනයේ පාලනාධිකාරිය විසින් අදාළ ශාඛා කළමනාකරුවන් වෙත වාචික උපදෙස් ලබා දී ඇත්තේ නිවාස ව්‍යාපෘති වෙත ගොස් නිවාස ලාභීන්ගෙන් අදාළ ඇණවුම් ලබාගෙන නිවාස ලාභියාගේ නමට ණය පදනම මත නිකුත් කිරීම් සිදු කිරීමට වේ. එම ණය පදනම මත ලබාදෙන භාණ්ඩ සඳහා මුදල් අයකර ගැනීම සඳහා ශාඛා කළමනාකරු වෙත පවරා ඇත.

සමාගමෙහි ව්‍යාපාරික අරමුණු ඉටුකරගත හැකි වන පරිදි සමාගම් කළමනාකරණය ක්‍රියාකලයුතු වන බව.

මේ වන විට ණය අයකර ගැනීම සඳහා ආයතනික නිලධාරීන් 03 කු පත් කර ඇති අතර 2023/10/31 වන දින වන විට ගබඩා ලැබීම් වාර්තා අනුව රු. 98,000/- ක මුදලක් අය කරගෙන ඇත.

2.10 කාර්යසාධනය

විගණන නිරීක්ෂණය

1970 අංක 33 දරන ශ්‍රී ලංකා රාජ්‍ය වාණිජ නීතිගත සංස්ථා පනත යටතේ 1971 වර්ෂයේ දී ස්ථාපනය කරන ලද සී/ස ගොඩනැගිලි ද්‍රව්‍ය සංස්ථාව 1992 වර්ෂයේ දී 1982 අංක 17 දරන සමාගම් පනත යටතේ ද 2010 වර්ෂයේ දී 2007 අංක 07 දරන සමාගම් පනත යටතේ ද නැවත ලියාපදිංචි කර තිබූ අතර එහි දැක්ම “ප්‍රමිතියට

කළමනාකාරිත්වයේ අදහස් දැක්වීම

1977 න් පසු විවෘත ආර්ථිකයක් ඇතිවීම හේතුවෙන් මෙම තත්ත්වය ඇතිවී තිබේ. නමුත්, මෙරට නිෂ්පාදිත ගොඩනැගිලි සහ ඉදිකිරීම් ද්‍රව්‍ය, යන්ත්‍රෝපකරණ, උපකරණ, මෙවලම් සහ අනෙකුත් උපාංග ලංකාව පුරා අලෙවි කිරීම සහ බෙදා

නිර්දේශය

සමාගමේ අරමුණු හා දැක්ම අනුව කාර්යක්ෂමව හා ඵලදායීව කටයුතු මෙහෙයවීම කළමනාකරණයේ

අනුකූලව උසස් ගුණාත්මකභාවයෙන් යුක්ත ගොඩනැගිලි ද්‍රව්‍ය හා උපකරණ තරඟකාරී මිලකට දීප ව්‍යාප්තව සැපයීමේ ප්‍රමුඛයා වීම හා රාජ්‍ය ආයතනයක් ලෙස සමාජ වගකීම් ඉටු කරමින් ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාව තුළ උපරිම විශ්වාසනීයත්වයක් ගොඩනැගීම” විය. එසේ වුවද වර්තමානය වන විට ප්‍රධාන කාර්යාල පරිශ්‍රයේ පවත්වාගෙන යන නවීකරණය කරන ලද ප්‍රදර්ශනාගාරයේ සහ ශාඛා කාර්යාල මගින්

පෞද්ගලික ගොඩනැගිලි ද්‍රව්‍ය උපකරණ සපයන්නන්ගෙන් මිලදී ගන්නා ගොඩනැගිලි ද්‍රව්‍ය හා උපකරණ ලාභ ආන්තිකයක් ඇතිව විකිණීමේ කටයුතුවල නිරතව පැවතුණි. මේ අනුව සමාගම පිහිටුවීමේ අරමුණු හා සමාගමේ දැක්මද ආවරණය නොවන බව නිරීක්ෂණය විය. එමෙන්ම මූල්‍ය ප්‍රකාශන ඉදිරිපත් කරන ලද 2013 සිට 2018 දක්වා වූ වර්ෂ 06 ක කාලය තුළදී ද ශුද්ධ අලාභය රුපියල් මිලියන 15 සිට රුපියල් මිලියන 167 දක්වා වර්ධනය වී තිබුණි.

හැරීම යන සියළු කටයුතු ආයතනය මගින් ඉටු කරනු ලබන බව දක්වමි. මෙම පනත ඉදිරියේ දී ආයතනයට යෝග්‍ය පරිදි වෙනස්

වගකීම වන බව.

කිරීමට බලාපොරොත්තු වන අතර, වර්තමාන ආර්ථිකයට ගැලපෙන අයුරින් තරඟකාරී වෙළඳපළට ක්‍රියාකාරී සැලැස්මකට අනුව ප්‍රවේශ වීමට බලාපොරොත්තුවේ.

2.11 හඳුනාගත් පාඩු

විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරිත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
(අ) 2022 දෙසැම්බර් 29 දින වන විට සමාගමට එරෙහිව අධිකරණයේ විභාග වූ නඩු 02 ක් සඳහා අධිකරණ නියෝග මත සමාගම විසින් ගෙවිය යුතු මුදලින් රු. මිලියන 8.48 ක මුදලක් අදාල පාර්ශවයන් වෙත තවදුරටත් ගෙවිය යුතුව ඇති බව නිරීක්ෂණය විය.	<p>මේ වන විට පවතින නඩු 2 පහත පරිදි වේ.</p> <p>1. MC 6785/17 EPF - රු. මිලියන 3.98 ක මුදලක් ගෙවීමට නියමිතව තිබූ අතර, මාසිකව රු. 50,000 බැගින් ගෙවා 2022.12.29 දිනට තවදුරටත් රු. මිලියන 1.13 ක (වාරික 23) මුදලක් ගෙවීමට ඉතිරිව තිබුණි.</p> <p>2. HC (Civil) 316/2003 (1) – සෑම මසකම රු. 100,000 බැගින් සමථ කොනදේසි අනුව ගෙවීම් කර ගෙන ඉදිරියට රු. මිලියන 7.36 ක් (වාරික 74) ක් ගෙවීමට තිබුණි.</p>	සමාගමට විරුද්ධව නඩු කටයුතු අවම වන පරිදි ආයතනයේ කටයුතු මෙහෙයවීමට කළමනාකරණය කටයුතු කළ යුතු බව.

(ආ) ජාතික තරඟකාරී ලංසු කැඳවීමකින් තොරව ආනයනකරුවන්ගෙන් මිල ගණන් කැඳවා තෝරාගත් පාකිස්ථානු ආයතනයක ලංකාවේ අතරමැදි සමාගමක් වන DMW Ventures (Pvt) Ltd සමඟ මෙට්‍රික් ටොන් 1ක් ඇමෙරිකානු ඩොලර් 79.50 ක් බැගින් වූ සිමෙන්ති මෙට්‍රික් ටොන් 5600 ක් කි.ග්‍රෑ. 50 බැගින් “BMC” නාමය මුද්‍රණය කරන ලද කඩදාසි මඵල බහා සැපයීම සඳහා ගිවිසුමකට එළඹ තිබුණි. 2022 මාර්තු 14 දින මේ සඳහා මුදල් තැන්පතුවක් වශයෙන් රු.මිලියන 05 ක් ගෙවා තිබුණි. එසේ වුවද රටේ පවතින විනිමය අර්බුදය හමුවේ ණයවර ලිපි විවෘත කිරීම මහජන බැංකුව ප්‍රතික්ෂේප කිරීම හේතුවෙන් සිමෙන්ති ආනයනය කළ නොහැකි වූ අතර ඒ පිළිබඳව කලින් තහවුරු කර ගැනීමකින් තොරව ගෙවා තිබූ රු.මිලියන 05 නැවත අයකර ගැනීමට නොහැකි වී තිබුණි.

රු.මිලියන 05 ට අදාළව DMW Ventures (Pvt) Ltd වෙත මුදල් ලබා ගැනීම සම්බන්ධව ලිපියක් යොමු කළ අතර, ඒ අනුව එම ආයතනය විසින්, එම ආයතනය ව්‍යාපෘතිය වෙනුවෙන් දැරූ වියදම් වෙනුවෙන් අඩුකර ගත් බව පෙන්වා දෙන නමුත් අවබෝධතා ගිවිසුම් අනුව අප වෙත එම මුදල ලබා දිය යුතුව ඇත. ඒ අනුව නිවාස අමාත්‍යාංශ ප්‍රධාන නීති නිලධාරීගේ උපදෙස් මත ඉදිරි ක්‍රියාමාර්ග සිදු කෙරෙමින් පවතී.

ඇති කර ගත් අවබෝධතා ගිවිසුමට අනුව ගෙවූ මුදල් අය කර ගැනීමට කටයුතු කළ යුතු බව.

2.12 වත්කම් කළමනාකරණය

විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරිත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
<p>(අ) 1964 අංක 28 දරන ඉඩම් අත්පත්කර ගැනීමේ පනත ප්‍රකාරව 1974.09.09 දින රජයට අයත් ඉඩම් හෙක්ටයාර් 1.1157 සහ රූඩ් 3.2 ක් සමාගමට පවරා දී තිබුණි. අදාළ ඉඩම සමාගම වෙත පවරාදී ඇති සහතික පත්‍රය ප්‍රකාරව මෙම ඉඩම අදාළ අමාත්‍යාංශයේ නිසි අවසරය නොමැතිව අත්පත්කරගත් කාර්යය හැර වෙනත් කාර්යයක් සඳහා නොයෙදිය යුතු වුවත් එයට පටහැණිව අදාළ ඉඩමෙන් රුඩ් 04 පර්චස් 31.40 ක් වූ ඉඩම් කැබලි 03 ක් 2005 නොවැම්බර් 14, 2007 ජනවාරි 24 හා 2005 අගෝස්තු 14 යන දිනයන්හි HDFC රියල් එස්ටේට් ඩිවලොප්මන්ට් ලිමිටඩ් ආයතනයට අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩල අනුමැතිය මත රුපියල් මිලියන 222.50 කට විකුණා තිබුණි. එසේ වුවද 2012 ජනවාරි 31 දිනට පෙර රු. මිලියන 359.32 ක මුදලක් නිවාස සංවර්ධන මූල්‍ය සංස්ථාව වෙත ගෙවා ඉඩම්වල අයිතිය නිදහස් කර ගැනීමට කොළඹ දිසා අධිකරණයේ නඩු තීන්දුවක් ලබා දී තිබුණත් සමාගම එපරිදි මුදල් ගෙවා ඉඩම්වල අයිතිය ආපසු ලබා ගෙන නොතිබීම මත ඉඩම්වල නිරවුල් බුක්තිය ලබා ගැනීමට HDFC බැංකුව විසින් මේ වන විට කටයුතු කර ඇති බවද නිරීක්ෂණය විය.</p>	<p>අදාළ ඉඩම 2022 නොවැම්බර් මස අධිකරණ නියෝග මත භුක්තිය HDFC බැංකුව වෙත ලබා ගෙන ඇත.</p>	<p>විධිමත් අනුමැතියකින් තොරව හා අරමුණින් බැහැරව පවරා දෙන ලද ඉඩම් විකිණීම සිදු නොකළ යුතු අතර සමාගම සතු වත්කම් නිසිපරිදි කළමනාකරණය කිරීමට විගබලා ගත යුතු බව.</p>

- | | | |
|---|--|---|
| <p>(ආ) 1998 නොවැම්බර් 09 දිනැති අංක 541 ශ්‍රී සංඝරාජ මාවත, කොළඹ 12 හි පිහිටි සමාගම සතු ඉඩමෙන් පර්චස් 100 ක ඉඩම් ප්‍රමාණයක් ලංකා බැංකුව වෙත රුපියල් මිලියන 70 කට විකුණුම්කරයක් මගින් පවරා තිබූ අතර, පසුව සමාගම විසින් 2018 ඔක්තෝබර් 23 දින ලංකා බැංකුවෙන් ලබා ගන්නා ලද රුපියල් මිලියන 500 ක ණය මුදලින් ඉහත විකුණුම්කරයට අදාළ මුදල වන රුපියල් මිලියන 70 ක මුදල සමග ණය අයිරා මුදලද ඒ අනුව ගෙවිය යුතු පොළිය ද ඇතුළුව රු. මිලියන 199.05 ක මුදලක් හිලවී කරගෙන තිබුණි. ලංකා බැංකුව ඉහත සඳහන් මුදල් හිලවී කිරීමෙන් අනතුරුව බැංකුව විසින් සකස් කර එවා ඇති ඔප්පුවේ වටිනාකමට අදාළ මුද්දර ගාස්තුව වූ රු. මිලියන 5.38 ක මුදල ගෙවා නැවත ඉඩම පවරාගත යුතු වුවත්, 2023 ජූලි 31 දින වන විටත් පවරා ගෙන නොතිබුණි.</p> | <p>ඔප්පු ලිවීම සඳහා අවශ්‍ය ලේඛණ අතර 2015 වසරේ සිට සමාගම් රෙජිස්ට්‍රාර් කාර්යාලයේ යාවත්කාලීන නොකරන ලද ෆෝරම 20 සහ 15, 2023 ජුනි මස සම්පූර්ණ කළ අතර, මුද්දර ගාස්තුව වූ රු. මිලියන 5.38 ක මුදල පිළිබඳව දේශීය ආදායම් බදු දෙපාර්තමේන්තුව මගින් මත විමසුමක් ලබා ගන්නා ලෙස ලංකා බැංකුව දැන්වීමෙන් පසු විමසීමේදී තක්සේරු මුද්දර ගාස්තුව රු. මිලියන 18.39 ක් ලෙස දන්වා ඇත. එය අඩු කර ගැනීමට පළාත් ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුව වෙත නැවත ඉල්ලීමක් කර ඇත.</p> | <p>අදාළ මුද්දර ගාස්තුව නිසි පරිදි ගෙවා ඉඩමෙහි අයිතිය පවරා ගැනීමට කළමණාකරණය වහා කටයුතු කළ යුතු බව.</p> |
| <p>(ඇ) නො. 417/ඒ, කඩේ වීදිය නැගෙනහිර, දුම්රිය පොළ පාර මාතර ඉඩමෙන් රුඩ් 01 පර්චස් 2.8 ක් ජාතික නිවාස සංවර්ධන අධිකාරිය විසින් අනවසරයෙන් පරිහරණය කරන අතර සමාගම ඒ සම්බන්ධයෙන් කිසිදු ක්‍රියාමාර්ගයක් ගෙන නොතිබුණි.</p> | <p>මෙම ඉඩම් කොටස සම්බන්ධව ආයතන දෙක අතර ලිපි හුවමාරු කරගෙන මේ වන විට ඉඩම පවරා ගැනීමට කටයුතු කරමින් පවතී.</p> | <p>රාජ්‍ය ආයතන වශයෙන් කළමනාකරණය විසින් සාමූහිකව ගැටළුව විසඳා ගැනීමට හෝ නීතිමය පියවර ගැනීමට කටයුතු කළ යුතු බව.</p> |
| <p>(ඈ) රුඩ් 03 පර්චස් 35.6 ක් වූ අනුරාධපුර ඉඩමක නඩු කටයුතු අවසන් වී ඇතත් අනවසර පදිංචිකරුවන් ඉවත්කර භුක්තිය භාර ගැනීමට කටයුතු කර නොතිබුණි.</p> | <p>මෙය අනුරාධපුර සංරක්ෂණ මණ්ඩලය සතු ඉඩමකි. මෙය 99 අවුරුදු බදු පදනම මත සී/ස ලංකා ගොඩනැගිලි ද්‍රව්‍ය සංස්ථාව භුක්ති විදියි.</p> | <p>අදාළ දේපල සම්බන්ධයෙන් හිමිකම් ඔප්පු ලබා ගැනීමට සහ අනවසර පදිංචිකරුවන් ඉවත් කිරීමට සමාගම ක්‍රියා කළ යුතු බව.</p> |
| <p>(ඉ) අනුරාධපුර, ඇඹිලිපිටිය, මහනුවර, මන්නාරම, මඩකලපුව, අම්පාර, නුවරඑළිය පිහිටි අක්කර 4 රුඩ් 0.5 පර්චස් 9.1 ක් වූ ඉඩම් 07 ක් සඳහා මිනින්දෝරු සැලසුම් සකස් කර නොතිබුණි.</p> | <p>මෙම ඉඩම් සඳහා මිනින්දෝරු සැලසුම් ලබා ගැනීමට අවශ්‍ය කටයුතු සිදු කරගෙන යනු ලබයි.</p> | <p>සමාගමට අයත් ඉඩම් හා ගොඩනැගිලි සඳහා මිනින්දෝරු සැලසුම් සකස් කරවා ගැනීමට ක්‍රියා කළ යුතු බව.</p> |
| <p>(ඊ) සමාගම යටතේ ඇති අක්කර 03 රුඩ් 3.5 පර්චස් 17 ක් වටිනා මොරටුව, අනුරාධපුර, අම්පාර, පිහිටි</p> | <p>ඔප්පු ලබා ගැනීමට අවශ්‍ය කටයුතු සිදු කර ගෙන යනු</p> | <p>හිමිකම් ඔප්පු සකස් කර ලියාපදිංචි කර ගැනීමට අදාළ</p> |

ඉඩම් වෙනුවෙන් ඔප්පු ලබා ගැනීමට කටයුතු කර නොතිබුණි.

ලබයි.

ආයතන සම්භ කටයුතු කළ යුතු බව.

(උ) අංක 549/A, බොරැපන, මොරටුව ඉඩමේ පැවරුම් ලබාගැනීම සඳහා 2019 අගෝස්තු 21 දිනැතිව සහ අංක අමප/19/2192/122/076 දරන අමාත්‍ය මණ්ඩල තීරණය මඟින් ඉඩමේ අයිතිය සමාගම වෙත ලබාදීමට අනුමැතිය ලබාදී ඇතත් සමාගම විසින් ඉඩමේ අයිතියට අදාළ ඔප්පුව සකස්කර ගැනීමට මෙතෙක් කටයුතු කර නොතිබුණි.

ඔප්පු ලිවීමේ ඉදිරි කටයුතු ඉඩම් අමාත්‍යාංශයේ සහකාර ඉඩම් කොමසාරිස්ගේ අත්සනින් යුතු 2022.09.30 දිනැති අංක L2/SLO/COL/MRT/006 දරණ ලිපිය මගින් මොරටුව ප්‍රාදේශීය ලේකම් කාර්යාලය වෙත පවරා ඇත. මේ වන විට ඔප්පු ලිවීමේ කටයුතු සඳහා මොරටුව ප්‍රාදේශීය ලේකම් විසින් පළාත් ඉඩම් දෙපාර්තමේන්තුව වෙත භාර දී ඇත.

හිමිකම් ඔප්පු සකස් කර ලියාපදිංචි කර ගැනීමට සමාගම සම්බන්ධිත ආයතන සමග කටයුතු කළ යුතු බව.

(ඌ) සමාගම සතු කුන්ගුනියාර් උප්පුකුලම් කරෙරෙයි යාපනය පිහිටි රූඩ් 01යි පර්චස් 31.6 ක් වූ ඉඩම සහ නුවරඑළිය බඹරකැලේ ගොඩනැගිල්ල සහ ඇඹිලිපිටිය යෝධගම නිවාස 02 ක් 2017 වර්ෂයේ සිට උපයෝජනය නොකර නිශ්ක්‍රීයව පවතී.

සංවර්ධනය කර ආදායම් මාර්ගයක් උපයා ගැනීම සඳහා ඉදිරි කටයුතු සැලසුම් කරමින් පවතී.

පවත්නා සම්පත් කාර්යක්ෂමව උපයෝජනයට ගැනීමට කටයුතු කළ යුතු බව.

(එ) මහවැලි අධිකාරිය විසින් 50 අවුරුදු බද්දකට ලබාදී ඇති ඇඹිලිපිටිය රූඩ් 01 ක ඉඩම වෙනුවෙන් 1997 වර්ෂයේ සිට 2022 දෙසැම්බර් 31 දින දක්වා හිඟබදු මුදල හා දඩය රු. 1,654,330 ක් විය. මෙම බදු මුදල් නොගෙවීම හේතුවෙන් බද්ද අවසන් විය හැකි බවටත්, නීතිය මඟින් කටයුතු කරන බවත් මහවැලි අධිකාරිය දන්වා එවා තිබුණි.

එකඟ වේ.

හිඟ බදුකුළිය ඇතුළුව බදුකුළී නිසියාකාරව ගෙවීමටත් එම ඉඩම් උපයෝජනය කිරීම තුලින් ආදායම් ඉපයීමටත් කටයුතු කළ යුතුය.

(ආ) නව තක්සේරු වාර්තා ලබා ගැනීමකින් තොරව වර්ෂ 05 කට වැඩි පැරණි මිල ගණන් යටතේ සමාලෝචිත වර්ෂයේදීද සිමෙන්ති ගබඩාව, අංක 06 ගබඩාව සහ සංඝරාජ අංක 11 ගබඩාව කුලියට ලබා දී තිබුණි.

ඉදිරියේ දී නව මිල ගණන් යටතේ ගිවිසුම්ගත වීමට කටයුතු සිදු කරනු ඇත.

වත්කම් තක්සේරු කර ඒ අනුව කුලී ප්‍රමාණය යාවත්කාලීන කර ගබඩාව කුලියට දිය යුතු බව.

(ඔ) ජාතික ලොතරැය මණ්ඩලයේ සේවා කටයුතු සඳහා අංක 541 ශ්‍රී සංඝරාජ මාවතේ පිහිටි සමාගම් පරිශ්‍රයේ අංක 07 දරන ගබඩාව 2017 සැප්තැම්බර් 01 දින සිට වර්ග අඩි 1,513 ක් වර්ග අඩියක් රු. 55 බැගින් මාසිකව රු. 83,215 කටද, අංක 05 සහ 06 ගබඩා 2016 ඔක්තෝබර් 01 දින සිට වර්ග අඩියක් රු. 55 බැගින් වර්ග අඩි 1,568 ක් මාසිකව රු. 86,240 කටද අංක 01,02,03,04 යන ගබඩා 2015 මැයි 27 සිට වර්ග අඩියක් රු. 55 බැගින් වර්ග අඩි 3,136 ක් මාසිකව රු. 172,480 කටද ලබා දී තිබුණු අතර, ගිවිසුම් අළුත් කිරීමකින් තොරව 2015,2016,2017 වර්ෂවල මිලටම 2020 වර්ෂයේ ද එම ගබඩා කුලියට ලබා දී තිබුණි. මෙම ගබඩා සඳහා 2018 ජූලි සිට 2021 ජනවාරි දක්වා ගෙවිය යුතු රු. 60,382 ක් වූ විදුලි බිල්පත් ජාතික ලොතරැය මණ්ඩලය විසින් ගෙවා නොතිබුණු අතර, 2021 දෙසැම්බර් 31 දින ගබඩා නැවත භාරදී තිබුණි.

අංක 01,02,03 ,04,05 ,06, 07 ගබඩා ජාතික ලොතරැය මණ්ඩලය වෙත ලබා දී තිබුණද ඒ සඳහා ගිවිසුම් ගත වීමක් වී නොමැති අතර වාචික අනුමැතීන් මත පමණක් ලබා දී ඇති ගබඩා වේ. 2018 සිට 2021 දක්වා කාලය තුළ අප වෙත අය වීමට තිබූ රු. 60,382 ක මුදල පිලිබඳ එම ආයතනය දැනුවත් කලද ගිවිසුම් ගත වීමක් සිදුව නොමැති නිසාවෙන් එම මුදල ගෙවීමට නොහැකි බව ජාතික ලොතරැය මණ්ඩල අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලය විසින් අප වෙත දන්වා ඇත.

වත්කම් තක්සේරු කර ඒ අනුව කුලී ප්‍රමාණය යාවත්කාලීන කර විධිමත් ගිවිසුමක් යටතේ ගබඩාව කුලියට දිය යුතු බව.

(ඔ) 2015 අප්‍රේල් මස සිට වර්ග අඩියක් රු. 45 බැගින් වර්ග අඩි 1480 ක් වූ අංක 541 ශ්‍රී සංඝරාජ මාවතේ සමාගම් පරිශ්‍රයේ සමාගම සතු ගබඩාවක් මසකට රු. 66,600 ක මුදලකට ව්‍යාපාරිකයෙකු වෙත කුලියට දී තිබුණි. ගිවිසුම් කාලය 2017 අප්‍රේල් 09 දින දක්වා වූ අතර නව ගිවිසුමකට එළඹීමකින්ද තොරව මුල් ගිවිසුම අනුව පැවති කුලී මුදලටම 2022 දෙසැම්බර් 31 දින දක්වාම ලබා දී තිබුණි.

එවකට ආයතනය සතුව නීති නිලධාරියෙකු නොමැති වීම නිසාවෙන් නව ගිවිසුම් ගත වීමක් සිදු කිරීමට නොහැකි වී ඇත. මේ වන විට නව ගිවිසුමක් වෙත එළඹීමට අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩල අනුමැතිය හිමිව ඇත.

නව තක්සේරුවකට අනුව ගබඩා කුලියට ලබාදීමටත් හිඟ මුදල් අයකර ගැනීමටත් කටයුතු කල යුතු බව.

2.13 මුදල් කළමනාකරණය

විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරිත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
<p>සමාගම විසින් බැංකු ගිණුම් 12 ක් පවත්වාගෙන යනු ලබන අතර ඉන් දෙකක් අක්‍රීය තත්ත්වයේ පවතී. 2022 වර්ෂය සඳහා ආරම්භක සහ අවසාන ශේෂයන් සඳහන් කරමින් මුදල් පොත් කිසිවක් පවත්වාගෙන ගොස් නොතිබුණු අතර බැංකු සැසඳුම් ප්‍රකාශද පිළියෙල කර නොතිබුණි. එම බැංකු ගිණුම් ශේෂ සනාථ කිරීම් අනුව බැංකු ගිණුම් 03 ක හර ශේෂය රු. මිලියන 25.78 ක් වූ අතර ගිණුම් 07 ක බැර ශේෂය රු. මිලියන 303.04 ක් විය. මේ හේතුවෙන් සමාගම ප්‍රමාණවත් පරිදි මුදල් පිළිබඳ පාලනයක් ක්‍රියාවේ යොදවා නොමැති බව නිරීක්ෂණය විය.</p>	<p>වර්තමානයේ දී නැවත 2021 වර්ෂයට අදාළව මුදල් පොත පිළියෙල කර ඒ අනුව බැංකු ප්‍රකාශයේ ශේෂය පදනම්ව සංශෝධිත මුදල් පොත සහ බැංකු සැසඳුම් 2023 වර්ෂය සඳහා පිළියෙල කරමින් පවතී.</p>	<p>වඩාත් නිවැරදිව ගණනය කර ගත් ආරම්භක ශේෂයක් පදනම් කර කරමින් මුදල් පොත් සහ බැංකු සැසඳුම් මාසිකව පිළියෙල කිරීමට කටයුතු කිරීමට කළමණාකරණය වහාම කටයුතු කළ යුතු බව හා එය මූල්‍ය කළමණාකරණය සම්බන්ධයෙන් ඔවුන්ගේ වගකීමක් වන බව.</p>

3. මානව සම්පත් කළමනාකරණය

විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරිත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
<p>(අ) 2021 නොවැම්බර් 16 දිනැති අංක 01/2021 දරන රාජ්‍ය ව්‍යාපාර වක්‍රලේඛයේ අත්පොතෙහි පහත සඳහන් වගන්ති ප්‍රකාරව ආයතනය කටයුතු කර නොතිබුණි.</p>	<p>PED/12 වක්‍රලේඛයේ වගන්ති ප්‍රකාරව කටයුතු කිරීමට මේ වන විට යොමුව ඇත.</p>	<p>වක්‍රලේඛ උපදෙස් ප්‍රකාරව කටයුතු කළ යුතුය.</p>
<p>(i) 3.3 (i) ඡේදය ප්‍රකාරව කාර්ය මණ්ඩලය කළමනාකරණ සේවා දෙපාර්තමේන්තුවේ අනුමත කර ගැනීමට කටයුතු කර නොතිබුණි.</p>		
<p>(ii) 3.2 (i) ඡේදය ප්‍රකාරව ලබාගත යුතු නිසි අනුමැතිය ලබා ගත් බඳවා ගැනීමේ පරිපාටියක් සමාගම සතුව නොතිබුණි.</p>		
<p>(ආ) වාණිජ අංශයේ සේවය කරන නිලධාරීන් දෙදෙනෙකුගේ කාර්යාලය (මේස ලාවිවු) තුළ සමාගමෙහි සැපයුම්කරුවන් තිදෙනෙකුගේ ලිපි ශීර්ෂ සහ මුද්‍රා තිබී හමුවීම හේතුවෙන් 2022 ඔක්තෝබර් 27 දින පැවති අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩල තීරණය ප්‍රකාරව සමාගමෙහි හිටපු සාමාන්‍යාධිකාරීගේ වැඩ තහනම් කර වාණිජ අංශය මුද්‍රා තබා තිබුණි. මේ සම්බන්ධයෙන් 2022 නොවැම්බර් 28 දින කොළඹ වංචා විමර්ශන කාර්යාංශයේ අංක IR/629/06/22 දරන යොමුවෙන් පැමිණිල්ලක් ඉදිරිපත් කර තිබුණි. එසේ වුවද මේවන තෙක්ම පරීක්ෂණ නිමවා වාර්තාවක් ඉදිරිපත් වී නොතිබුණි.</p>	<p>අදහස් ඉදිරිපත් කර නොතිබුණි.</p>	<p>අවශ්‍ය ක්‍රියාමාර්ග ගැනීමට කළමණාකරණය වහාම කටයුතු කළ යුතු බව</p>
<p>එමෙන්ම හිටපු සාමාන්‍යාධිකාරීවරයා 2020 නොවැම්බර් 02 දින එම තනතුරට පත්වීමේදී සම්මුඛ පරීක්ෂණය සඳහා</p>		

ඉදිරිපත් කරන ලද සහතික ව්‍යාජ ඒවා බව අභ්‍යන්තර විගණකගේ 2023 ජනවාරි 27 දිනැති වාර්තාවෙන් සභාපති/අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලය වෙත දන්වා තිබුණි. මෙතෙක් ඒ සම්බන්ධයෙන් විමර්ශන පවත්වා අවශ්‍ය විනය ක්‍රියාමාර්ග ගැනීමට කටයුතු කර නොතිබුණි.

4. ගිණුම්කටයුතුභාවය හා යහපාලනය

4.1 අයවැය පාලනය

විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරිත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
2021 නොවැම්බර් 16 දිනැති අංක 01/2021 දරන රාජ්‍ය ව්‍යාපාර ව්‍යුහලේඛයේ මාර්ගෝපදේශ සංග්‍රහයෙහි 5.3 වගන්තිය ප්‍රකාරව අනුමත කරන ලද වාර්ෂික අයවැය ලේඛනයක් ඉදිරිපත් කළ යුතු වුවත් ඒ අනුව කටයුතු කර නොතිබුණි.	වර්තමානයේ අගෝස්තු මස සිට අංක පීඊඩී 12 දරන රාජ්‍ය ව්‍යාපාර ව්‍යුහලේඛයේ 5.1 වගන්තිය ප්‍රකාරව සිදුකිරීමට කටයුතු කරනු ඇත.	ව්‍යුහලේඛය ප්‍රකාරව වාර්ෂික අයවැය ලේඛනයක් සකස් කිරීමට කළමනාකරණය විසින් කටයුතු කළ යුතු බව.

4.2 උපායමාර්ග සැලැස්ම /ක්‍රියාකාරී සැලැස්ම

විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරිත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
2021 නොවැම්බර් 16 දිනැති රාජ්‍ය ව්‍යාපාර ව්‍යුහලේඛයෙහි මාර්ගෝපදේශ සංග්‍රහයේ 5.1 හා 5.2 වගන්ති ප්‍රකාරව සමාගමේ දර්ශනය හා මෙහෙවර ඉටුකර ගැනීම සඳහා වර්ෂ 03 කට නොඅඩු කාලයක් සඳහා උපායමාර්ගික සැලැස්මක් හා ඊට අනුරූපීව ක්‍රියාකාරී සැලැස්මක් පිළියෙල කර සෑම මුදල් වර්ෂයක් ආරම්භ වීමට දින 15 කට පෙර අදාළ සැලසුම් සඳහා අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩල අනුමැතිය ලබා ගත යුතු වුවත් එසේ කර නොතිබුණි.	2023.10.11 දින වර්ෂ 2024 සිට 2026 දක්වා උපායමාර්ගික සැලැස්මක් හා ඊට අනුරූපීව ක්‍රියාකාරී සැලැස්මක් පිළියෙල කර රේඛීය අමාත්‍යාංශයට භාර දී ඇත.	ව්‍යුහලේඛ ප්‍රකාරව උපදෙස් උපායමාර්ගික සැලැස්මක් හා වාර්ෂික ක්‍රියාකාරී සැලැස්මක් පිළියෙල කිරීමට කළමනාකරණය විසින් කටයුතු කළ යුතු බව.