

1.1 மறுப்பு அபிப்பிராயம்

லக்திவ இன்ஜினியரிங் கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப நடட்க்கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கிரிய குறிப்புகள், முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2018 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்பட வேண்டிய 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும் என் நான் கருதும் எனது கருத்துரைகள் மற்றும் அவதானிப்புரைகள் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பில் நான் அபிப்பிராயமொன்றினை தெரிவிக்கவில்லை. மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை பகுதியில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள விடயங்களின் முக்கியத்துவம் காரணமாக இந்த நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையொன்றினை வழங்குவதற்கு பொருத்தமான மற்றும் போதுமான கணக்காய்வு சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்ள என்னால் முடியாதிருந்தது.

1.2 மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

- (i) கம்பனியினால் நிலையான சொத்துப் பதிவேடொன்று பேணிச் செல்லப்பட்டிருக்கவில்லை. 2018 சனவரி 01 ஆந் திகதி முதல் கம்பனிக்கு சொந்தமாக காணப்பட்ட ரூபா 8,290,423 தொகையான நிலையான சொத்துக்கள் இனங்காணப்பட்டு கணக்கு வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், 2016 ஆம் ஆண்டு முதல் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 9,290,003 தொகையான நிலையான சொத்துக்கள் பிரதான பேரேட்டில் சொத்துக்களின் தன்மையின் அடிப்படையில் வகைப்படுத்தப்படாது மொத்த பெறுமதி மூலதன உபகரணங்களாக கணக்கு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ii) கம்பனியினால் 2018 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த நிதியாண்டிற்காக பௌதீக பொருள் மெய்மையாய்வொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. மாற்ற வழிகளை பின்பற்றியதன் மூலம் கணக்காய்விற்கு அத்திகதியில் காணப்பட்ட ரூபா 38,470,575 ஆன தொகையான இருப்பின் சரியான தன்மை தொடர்பில் திருப்தி கொள்ள முடியாதிருந்தது.
- (iii) கம்பனியினால் வருமான வரி, தேசத்தை கட்டியெழுப்பும் வரி மற்றும் பெறுமதி சேர் வரி ஆகியவற்றுக்கு பதிவு செய்யப்பட்டிராமை அவதானிக்கப்பட்டது.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

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

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

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

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

1.4 கணக்காய்வு விடயப்பரப்பு (நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பில் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு)

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க பேணப்படும் கணக்காய்வு அபிப்பிராயங்களின் அடிப்படையில் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பில் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையினை வெளியிடல் எனது பொறுப்பாகும். எவ்வாறெனினும், மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை பகுதியில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள விடயங்களின் காரணமாக இந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பில் கணக்காய்வு அபிப்பிராயமொன்றிற்காக அடிப்படையொன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவானதும் பொருத்தமானதுமான சான்றுகளை வழங்க முடியாதிருந்தது.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல் தொடர்பான உள்ளக கட்டுப்பாடு

கொடுக்கல் வாங்கல்களின் முகாமைத்துவத்தில் பொது மற்றும் திட்டவட்டமான அதிகாரத்துடன் நடைமுறைப்படுத்தல், உரிய அறிக்கையிடல் நியமங்களுக்குரிய வகையில் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்க வேண்டிய வகையில் கொடுக்கல் வாங்கல்களை பதிவு செய்தல் மற்றும் சொத்துக்களுக்கான கணக்களிதகைமையினை பேணிச்செல்லல், முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான மற்றும் திட்டவட்டமான அதிகாரத்துடன் மாத்திரம் சொத்துக்களுக்கு பிரவேசித்தல், குறிப்பிடப்பட்ட சொத்துக்களுக்காக கணக்களிதகைமையுடைய சொத்துக்களுக்காக நியாயமான காலப்பகுதிகளில் ஒப்பிடல்கள் மற்றும் வேறுபாடுகள் காணப்படுமாயின் அவை தொடர்பில் உரிய நடவடிக்கை எடுத்தல் போன்றவற்றுக்காக பொதுவான சான்றுபடுத்தலொன்றினை

பெற்றுக்கொள்ள போதியளவான “உரிய முறையில் திட்டமிடப்பட்ட” உள்ளக கணக்கீட்டு கட்டுப்பாட்டு முறைமையொன்று நிறுவனத்தினால் பேணிச் செல்லப்படல் வேண்டும். பொதுப் பேரேடு, பேரேட்டுக் குறிப்புகள், கொடுப்பனவு உறுதிச்சீட்டுகள், பேரேட்டு உறுதிச்சீட்டுக்கள் போன்ற முக்கியமான கணக்கீட்டு அறிக்கைகளை பேணிச் செல்லல் தொடர்பிலான கணக்காய்வு அவதானிப்புகள் பின்வரும் தலைப்பின் கீழ் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது.

1.5.2 கணக்கீட்டு குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

ஆண்டினுள்ளான நிலையான வைப்புகளிலான முதலீடு ரூபா 2,000,000 ஆன போதிலும், காசப்பாய்ச்சல் கூற்றில் முதலீட்டு நடவடிக்கைகளின் கீழ் காச வெளிப்பாய்ச்சல்களாக ரூபா 3,641,432 தொகை காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம், முதலீட்டு நடவடிக்கைகளின் கீழ் காச வெளிப்பாய்ச்சல்களாக ரூபா 1,641,432 தொகை கூடுதலாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. மேலும், காசாக கிடைக்கப்பெறாத வட்டி வருமானமான ரூபா 360,973 தொகை காசப்பாய்ச்சல் கூற்றில் முதலீட்டு நடவடிக்கைகளின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

இந்த தவறான கணக்கீட்டு முறைமை மீள திருத்தப்பட்டு கணக்கு அறிக்கைகள் வழங்கப்பட்டுள்ளன.

பரிந்துரை

பதிலினை ஏற்றுக்கொள்ள முடியாது. உரிய கணக்கீட்டு வழிவினை திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.6 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்கள் பேன்றவற்றுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்கள் போன்றவற்றுடனான தொடர்பு

1988 இன் 56 ஆம் இலக்க மற்றும் 2000 இன் 53 ஆம் இலக்க அதிகாரச்சட்டத்தினால் திருத்தப்பட்ட 1980 இன் 47 ஆம் இலக்க தேசிய சுற்றாடல் அதிகாரச்சட்டத்தின் பிரிவு 23(அ)

வாகன சேவைப்படுத்தல் பணிகளை மேற்கொள்ளும் நிறுவனங்களினால் அதற்குரிய அனுமதிப்பத்திரம் பெற்றுக்கொள்ள வேண்டிய போதிலும், கம்பனி 2019 நவம்பர் 22 கணக்காய்வு திகதி வரையிலும் அந்த அனுமதிப்பத்திரத்தினை பெற்றுக்கொள்ள எந்த நடவடிக்கையும் எடுத்திருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவ கருத்துரைகள்

பதில் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

பரிந்துரைகள்

உரிய சுற்றாடல் அதிகாரச்சட்டங்களின் தேவைப்பாடுகள் பூர்த்தியாகும் வகையில் செயற்பட வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு பணிகளிலான பெறுபேறுகள் ரூபா 23,778,392 ஆன மிகையாக காணப்பட்டதுடன், அதனோடு ஒத்த முன்னைய ஆண்டின் மிகை ரூபா 14,677,560 ஆகும். அதன் பிரகாரம், நிதி விளைவின் ரூபா 9,100,832 ஆன அதிகரிப்பொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த அதிகரிப்பிற்கு பேருந்து பழுதுபார்த்தல் வருமானம் ரூபா 38,012,938 இனால் அதிகரித்தமை பிரதானமாக காரணமாக இருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i) கம்பனி ஏக்கல, ஜா-எல யில் அமைந்துள்ள சுமார் 23 ஏக்கர்கள் பரப்பளவான காணி பேணிச்செல்லப்படுவதுடன், அதன் உரித்து கம்பனியிடம் காணப்படாததுடன், அதன் உரிமையாளருடன் குத்தகை ஒப்பந்தம் அல்லது வேறு ஒப்பந்தமொன்றிற்கு கம்பனி கைச்சாத்திட்டிருக்கவில்லை.	எதிர்காலத்தில் திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கின்றேன்.	சொத்துக்கள் தொடர்பில் சட்டரீதியான தன்மைகளை ஏற்படுத்துவதற்கு பொறுப்பாக செயற்படல் வேண்டும்.
(ii) பேருந்தொன்று பழுதுபார்ப்பதற்காக கொண்டு வரப்பட்டதன் பின்னர் அதற்காக முழுமையான மதிப்பீடொன்று தயாரிக்கப்பட்டு பணியின் இடைநடுவில் மற்றும் பணி நிறைவடைந்த பின்னர் விலகல்கள் பரிசோதிக்கப்பட வேண்டியதுடன், பொறியியல் பிரிவினால் 2018 ஆம் ஆண்டிற்குரிய மதிப்பீடுகளை தயாரித்தல் மற்றும் விலகல்களை பரிசோதித்தல் இடம்பெற்றிருக்கவில்லை.	எதிர்காலத்தில் திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கின்றேன்.	பெறுகைகள் உரிய முறையில் இடம்பெறுகின்றமையை முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக செயற்படல் வேண்டும்.

3.2 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2018 ஆம் ஆண்டின் போது நிதிக்கூற்றுக்களினுள் விற்பனை கிரயம் மற்றும் வருமானமாக முறையே ரூபா 77.96 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 128.74 மில்லியனாக எடுக்கப்பட்டுள்ளதுடன், அந்த செயலாற்றல் பரிசோதனையின் போது பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) பழுதுபார்த்தல்களுக்காக கம்பனி பேருந்துகளை கொண்டு வரும் போது பொறியியல் பிரிவினால் அது தொடர்பில் முறையான பதிவேடுகள் பேணப்பட வேண்டிய போதிலும், அவ்வாறு முறையான பதிவேடுகள் பேணப்படுவதில்லை என அவதானிக்கப்பட்டது. அதன் காரணமாக 2018 ஆம் ஆண்டின் போது பழுதுபார்க்கப்பட்ட பேருந்துக்காக எடுக்கப்பட்ட காலம், பழுதுபார்த்தல் நிறைவடைந்த திகதி, ஒவ்வொரு பிரிவுகளிலும் பேருந்து எவ்வளவு காலம் காணப்பட்டது ஆகியவற்றை கணக்காய்வின் போது சான்றுபடுத்த முடியாதிருந்ததுடன், அது தொடர்பில் உள்ளக கட்டுப்பாடு நலிவான மட்டத்தில் காணப்படுகின்றமை அவதானிக்கப்பட்டது.

- (ii) பேருந்து பழுதுபார்த்தல்களுக்காக 2018 ஆம் ஆண்டின் போது 12 ஒப்பந்த நிறுவனங்கள் பதிவு செய்திருந்ததுடன்,, அந்த நிறுவனங்களின் அனுபவத்தினை தீர்மானிக்கும்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

எதிர்காலத்தில் திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கின்றேன்.

எதிர்காலத்தில் திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கின்றேன்.

பரிந்துரை

உரிய பணிகளின் காலங்கள் உரிய முறையில் முகாமை செய்யப்பட வேண்டும்.

உரிய நடைமுறையொன்று பின்பற்றப்பட்டு சரியான துறையில் ஊழிய ஒப்பந்தங்களை வழங்க முகாமைத்துவம் நடவடிக்கை எடுக்க

அங்கத்தவர்களின்
எண்ணிக்கை மற்றும்
அவர்களுக்குரிய
துறைகளாகவும்
கணக்காய்விற்கு
உறுதிப்படுத்துவதற்கு
முடியாதிருந்தது. அவ்வாறே
2018 ஆம் ஆண்டின் போது
பேருந்தின்
பழுதுபார்த்தல்களுக்காக
எவ்வித பெறுகை
நடைமுறையும்
பின்பற்றப்படாது
ஒப்பந்ததாரர்களுக்கு ரூபா
4.82 மில்லியன் தொகைக்கு
பணம் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

வேண்டும்.

3.3 பெறுகை முகாமைத்துவம்

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும்
முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடனான
தொடர்பு

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

2006 இன் பெறுகைகள் வழிகாட்டிக்
கோவை

- (i) 3.2 ஆம் பிரிவின் பிராகரம்
மீளாய்வாண்டின் போது
பேருந்து பழுதுபார்த்தல்
நடவடிக்கைகளுக்காக ரூபா
9,104,750 பெறுமதியான
அலுமினியம் தகரங்கள்
தனியார் கம்பனியொன்றிடம்
கொள்வனவு
செய்யப்பட்டிருந்ததுடன்,
அதற்காக தேசிய ரீதியில்
போட்டி அடிப்படையிலான
விலைக்கேள்வி மதிப்பீடு
செய்யப்படாது கொள்வனவு
செய்யப்பட்டிருந்தது.

பதில்
வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

கொள்வனவு செய்யும்
பெறுகைகள்
வழிகாட்டிக்
கோவையின்
ஏற்பாடுகளின்
பிரகாரம் கொள்வனவு
செய்ய நடவடிக்கை
எடுக்கப்பட வேண்டும்.

- (ii) 3.4.3 பிரிவின் பிரகாரம்,
விளம்பர அறிவித்தல்
மேற்கொள்ளல் பொருளாதார
ரீதியில் பாதகமானதாவதுடன்,
குறைவான பெறுமதியுடனான
பொருட்களை கொள்வனவு
செய்வதற்காக அல்லது
அடிக்கடி பயன்படுத்தப்படும்
ஒவ்வொரு உருப்படிகளையும்

பதில்
வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

வழங்குநர்களை
வருடாந்தம் பதிவு
செய்வதற்கு
நடவடிக்கை
எடுக்கப்பட வேண்டும்.

கொள்வனவு செய்வதற்காக
விண்ணப்பதாரர்களை பதிவு
செய்து அவ்வாறு பொருட்கள்
மற்றும் சேவைகளை
வழங்கக்கூடிய வழங்குநர்கள்
உள்ளடக்கப்பட்ட
பட்டியலொன்றை தயாரிக்க
வேண்டிய போதிலும், அவ்வாறு
மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

(iii) 4.2 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம்
பெறுகைகள் திட்டமொன்று
மற்றும் பெறுகைகள் கால
அட்டவணையொன்றினை
தயாரிப்பதற்கு நடவடிக்கை
எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

பதில்
வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை

பெறுகைகள் திட்டம்
மற்றும் கால
அட்டவணை
வருடாந்தம்
தயாரிக்கப்பட்டு
அங்கீகரிக்கப்பட்டு
நடைமுறைப்படுத்த
பொறுப்பாக செயற்பட
வேண்டும்.

4. கணக்களிதகைமையும் நல்லாயுகையும்

4.1 நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய
பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது
முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1
ஆம் பந்தியின் பிரகாரம்
மீளாய்வாண்டிற்கான
நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் வரைபு
ஆண்டறிக்கைகள் நிதியாண்டு
நிறைவடைந்து 60 நாட்களினுள்
கணக்காய்விற்காக சமர்ப்பிக்கப்பட
வேண்டிய போதிலும், 2018 ஆம்
ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 08
மாதங்கள் மற்றும் 20 நாட்கள்
தாமதத்தின் பின்னர் 2019 நவம்பர்
18 ஆந் திகதியே
சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பதில்
வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

பரிந்துரை

நிதிக்கூற்றுக்கள் உரிய
சுற்றறிக்கை
ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம்
உரிய திகதியில்
கணக்காய்விற்கு
சமர்ப்பிப்பதற்கு
நடவடிக்கை எடுக்கப்பட
வேண்டும்.