

லங்கா கோல் கம்பனி (பிறைவேட்) லிமிட்டட் கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2016 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(6) ஆம் உறுப்புரையின் பிரகாரம் என்னால் பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென கருதும் மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் செயலாற்றல் மீதான எனது அவதானிப்புக்கள் இந்த அறிக்கையில் வழங்கப்படுகின்றது.

## 1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான சபையின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென பணிப்பாளர் சபை நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு பணிப்பாளர் சபை (“சபை”) பொறுப்பாக உள்ளது.

## 1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. சபையினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் சபையினால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

எனது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

## 1.4 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

(அ) நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான 10 ஆம் மற்றும் 14 ஆம் குறிப்புக்களின் கீழ் காட்டப்பட்ட பெறுமதிசேர் வரி (வீஏர்), பொருளாதார சேவைக் கட்டணங்கள் (ஈஎஸ்சீ) மற்றும் பிடித்துவைத்தல் வரி முறையே ரூபா 26,506,918, ரூபா 894,150 மற்றும் ரூபா 77,718 தொகைகள் தொடர்பில் பெறவேண்டிய வரிகளும் மற்றும் வருமான வரி, தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரி (என்பீர்) மற்றும் வீஏர் முறையே ரூபா 11,703,151, ரூபா 3,371,326 மற்றும் ரூபா 12,758,801 தொகைகள் தொடர்பில் செலுத்தவேண்டிய வரிகளும் விபரமான வரிக் கணிப்பீடுகள் மற்றும் வரி திரும்பல்கள் போன்ற போதுமான ஆவணரீதியான சான்றுகள் காணப்படாமை காரணமாக திருப்திகரமாக சான்றுறுதிப்படுத்தமுடியாது காணப்பட்டது.

அதேபோல், நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான 17 ஆம் குறிப்பின் கீழ், மீளாய்வாண்டின் ஆரம்ப மீதியாக காட்டப்பட்ட வருமான வரிப் பொறுப்புக்கள் ரூபா 65,474,540 கூட்டுத்தொகை, உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்தின் பதிவுகளில் காட்டப்பட்ட மீதியுடன் இணங்கியிருக்கவில்லை. மேலும், கணிப்பீட்டு விபரங்கள் மற்றும் வரித் திரும்பல்கள் போன்ற தகவல்கள் காணப்படாமை காரணமாக கணக்காய்வில் அந்த பொறுப்பின் நம்பகத்தன்மை மற்றும் துல்லியத்தன்மையினை ஆராயமுடியாதிருந்தது.

(ஆ) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் 2016 திசம்பர் 31 இல் உள்ளபடியான சிலோன் சிப்பிங் கோப்பரேசன் லிமிட்டெட்டிற்கு செலுத்தவேண்டிய தொகை ரூபா 170,378,808 ஆகக் காணப்பட்ட அதேவேளை சிலோன் சிப்பிங் கோப்பரேசன் லிமிட்டெட்டிடமிருந்து பெறப்பட்ட உறுதிப்படுத்தலின் பிரகாரம் அது ரூபா 788,958,985 ஆகக் காட்டப்பட்டது. ஆகையினால், அந்த இரண்டு பதிவுகளுக்கிடையே ரூபா 618,580,177 இணக்கஞ்செய்யப்படாத வித்தியாசமொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. ஆகையினால், இந்த மீதியின் துல்லியத்தன்மையினை கணக்காய்வில் அறிந்துகொள்ள முடியாது காணப்பட்டது.

## 2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

### 2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து, கம்பனியின் 2016 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சல்களினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

### விடயத்தின் மீதான அழுத்தம்

2013 செப்தம்பர் 05 இல் இலங்கை மின்சார சபை (சீஈபீ) மற்றும் கம்பனிக்கிடையே ஏற்படுத்திக்கொள்ளப்பட்ட உடன்படிக்கையின் பிரகாரம், சர்வதேச சந்தையிலிருந்து (கம்பனியினால் அதன் பெயரில் திறக்கப்பட்ட கடன் பத்திரங்களுக்கு சீஈபீ செலுத்துகின்றது) நிலக்கரியினை கொள்வனவுசெய்வதுடன் எவ்வித இலாப எல்லையினையும் வைக்காது சீஈபீ இற்கு மீண்டும் அவற்றை விற்பனை செய்வது கம்பனியின் பிரமான தொழிற்பாடாகக் காணப்படுகின்றது. மேலும், கம்பனியினால் உழைக்கப்பட்ட ஏதேனும் ஏனைய வருமானத்திற்கு எதிராக சாட்டப்பட்ட பின்னர் தொடர்ந்தும் காணப்படும் (உதாரணம் கம்பனியின் தேறிய மேந்தலைக் கிரயம்) கம்பனியின் அனைத்து செயற்பாட்டு செலவினங்களும் சீஈபீ இனால் தாங்கிக்கொள்ளப்படும். எவ்வாறாயினும், மீளாய்வாண்டிற்கு

தயாரிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களில் அதன் பிரதான தொழிற்பாட்டிலிருந்து எழுந்த விற்பனை வருமானம், விற்பனைக் கிரயம் மற்றும் செயற்பாட்டு செலவினத்தை இனங்காண்பதற்கு கம்பனி தவறியிருந்தது.

## 2.1.1 ஏனைய சட்டரீதியான மற்றும் பிரமாணரீதியான தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை

2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 163(2) ஆம் பிரிவின் மூலம் வேண்டப்பட்டவாறு, நான் பின்வருமாறு குறிப்பிடுகின்றேன்.

(அ) அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை மற்றும் வரையறைகளும் மேற்குறிப்பிடப்பட்டவாறு இருக்கின்றன.

(ஆ) நான் அபிப்பிராயப்படுவதாவது:

- கணக்காய்விற்கு அவசியமான சகல தகவல்களையும் விளக்கங்களையும் நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என்பதுடன் இதுவரையான எனது பரிசீலனையின் மூலம் தென்படுகின்றவாறு முறையான கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகள் கம்பனியால் வைத்திருக்கப்படுகின்றன என்பதும்,
- 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 151 ஆம் பிரிவின் தேவைப்பாடுகளுடன் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் இணங்குகின்றன என்பதும் ஆகும்.

## 2.2 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை

கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்ட இணங்காமைச் சந்தர்ப்பங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்கள் போன்றவற்றுடனான தொடர்பு	இணங்காமை
(அ) 2015 மே 25 ஆந் திகதிய பிஈஐ 1/2015 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை	சுற்றறிக்கை அறிவுறுத்தல்களுக்கு முரணாக, போக்குவரத்து படிளாக 2016 ஆம் ஆண்டிற்கு கம்பனியின் 3 உத்தியோகத்தர்களுக்கு மிகையான ரூபா 600,000 தொகையொன்று செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
(ஆ) 2016 ஒக்தோபர் 19 ஆந் திகதிய பிஈஐ 4/2016(1) ஆம் இலக்க மற்றும் 2016 ஒக்தோபர் 27 ஆந் திகதிய பிஈஐ 1/2015(1) ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை	குத்தகை அடிப்படையின் கீழ் தலைவரினால் வாகனமொன்று பெறப்பட்டிருந்ததுடன் சுற்றறிக்கையின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் கம்பனியினால் ரூபா 195,000 மாதாந்த வாடகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், சுற்றறிக்கை அறிவுறுத்தல்களுக்கு முரணாக, அவரின் தனிப்பட்ட வாகனத்திற்கு போக்குவரத்துப் படியினைக் கோருகின்ற பொது முகாமையாளருக்கு கம்பனியின் சாரதிகள் குழாத்திலிருந்து சாரதியொருவர் இணைக்கப்பட்டிருந்தார். மேலதிகமாக, மீளாய்வாண்டிற்கான எரிபொருள் படியாக

தலைவருக்கு ரூபா 454,743 தொகையொன்று செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனியினால் அதிவேகப் பாதை பற்றுச்சீட்டுக்களாக ரூபா 51,000 தொகையொன்று மீளளிப்புச் செய்யப்பட்டிருந்தது.

(இ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை

கம்பனியில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட மருத்துவ திட்டமொன்று காணப்படாத போதிலும், மீளாய்வாண்டின் போது மருத்துவச் செலவினங்களாக உத்தியோகத்தர்களுக்கு ரூபா 1,014,176 தொகையொன்று மீளளிப்புச்செய்யப்பட்டிருந்தது.

(ஈ) அரசு பெறுகை வழிகாட்டல் - 2006 என்பீஏ சுற்றறிக்கை இலக்கம்: (08)

(i) 8.9.3 ஆம் வழிகாட்டல்

ரூபா 500 மில்லியின் பெறுமதியனை மிகைக்கின்ற பெறுகை உடன்படிக்கைகள், வரிசை அமைச்சு செயலாளரினால் கைச்சாத்திடப்படவேண்டிய போதிலும், குறித்த பெறுமதியனை மிகைக்கின்ற நிலக்கரி பெறுகை உடன்படிக்கைகள் கம்பனியின் ஆரம்பத்திலிருந்து தலைவரினால் கைச்சாத்திடப்பட்டிருந்தது.

(ii) 8.8 ஆம் வழிகாட்டல்

வெற்றியடையாத விலைமனுதாரர்கள் எதிர்காலத்தில் அதிக பதிலளிக்கக்கூடிய மற்றும் போட்டி விலைமனுக்களின் சமர்ப்பிப்பதற்கு விலைமனுதாரர்களின் ஒட்டுமொத்தமாக அறிவூட்டும் நோக்கத்துடன் சுருக்கமாக அவர்களின் குறைபாடுகளின் அறிவிக்கவேண்டிய போதிலும், கம்பனியினால் மேற்கொள்ளப்பட்ட அனைத்து பெறுகைகள் தொடர்பில் அது கம்பனியினால் பின்பற்றப்பட்டிருக்கவில்லை.

(உ) 2006 இன் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி அதிகாரச்சட்டம்

(i) பணிப்பாளர் சபைக்கு செலுத்தப்பட்ட படிக்குடன் தொடர்புடைய பிஏவை வரி கழிக்கப்பட்டு உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்கு அனுப்பப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) 2015/2016 ஆம் ஆண்டுடன் தொடர்புடைய பிஏவை வரி 2014/2015 ஆம் ஆண்டிற்கு பிரயோகிக்கப்படக்கூடிய விகிதங்களின் பிரகாரம் கழிப்பனவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 3. நிதிசார் மீளாய்வு

---

#### 3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

---

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம், 2016 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான கம்பனியின் தொழிற்பாடுகள் முன்னைய ஆண்டிலிருந்து கம்பனியினால் ஏற்பட்ட தேறிய மேந்தலைக் கிரயத்தினை மீளளிப்புச்செய்வதற்கு இலங்கை மின்சார சபையுடன் உடன்படிக்கையொன்று ஏற்படுத்திக்கொள்ளப்பட்டமை காரணமாக, முன்னைய ஆண்டின் பிரகாரம் வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபத்தினையோ அல்லது தேறிய நட்டத்தினையோ விளைவித்திருக்கவில்லை.

### 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

---

#### 4.1 செயலாற்றல்

---

##### 4.1.1 திட்டமிடல்

---

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பிஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் கம்பனியினால் கூட்டிணைந்த திட்டமொன்றும் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமொன்றும் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### 4.1.2 செயற்பாடும் மீளாய்வும்

---

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) நிலக்கரி வெப்ப மின்சக்தி பொறிகளுக்கு தேவைப்படும் நிலக்கரி கொள்வனவிற்கான குறித்துரைக்கப்பட்ட தொழிற்பாடுகளினை நிறைவேற்றுவதற்கு லங்கா கோல் கம்பனியினை ஸ்தாபிப்பிற்கு அமைச்சரவை அங்கீகாரத்தினை அளித்திருந்தபோதிலும், அதன் நோக்கங்களாக பாராளுமன்ற அதிகாரச்சட்டத்தினால் ஏனைய பொது நிறுவனங்களுக்கு ஒதுக்கப்பட்ட அதன் சில தொழிற்பாடுகளுக்கு மேலதிகமாக லங்கா கோல் கம்பனிக்கு உரித்தில்லாத, கம்பனியின் ஸ்தாபிப்பு நோக்கங்களினைவிடவும் மிகவும் பரந்த பரப்பெல்லையொன்றை கம்பனி மேவுகை செய்கின்றமை அவதானிக்கப்பட்டது.

(ஆ) 2015 செப்தெம்பர் 01 இல் கம்பனி மற்றும் சீஈபி இற்கு இடையே ஏற்படுத்திக்கொள்ளப்பட்ட உடன்படிக்கையின் பிரகாரம், எல்சீஈ இனால் நேரிட்ட தேறிய மேந்தலைக் கிரயத்தினை சீஈபி மீளளிப்புச்செய்யும். ஆகையினால், எண்ணற்ற வியாபாரங்களினை பரவச்செய்வதற்கு இயலச்செய்ய கம்பனியின் செயலாற்றல் மற்றும் கம்பனியின் அமைப்பு அகவிதியினை அளவிடுவதற்கு வருடாந்த இலாபம் அல்லது நட்டம் கருத்திற்கொள்ளப்படமாட்டாது. எவ்வாறாயினும், எல்சீஈ கூட்டிணைக்கப்பட்டதிலிருந்து அதன் வியாபாரத்தினை விரிவாக்கஞ்செய்திருக்கவில்லை.

## 4.2 முகாமைத்துவ செயற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) கம்பனி மற்றும் லிபர்ட்டி கொமொடிர்ஸ் (பிறைவேட்) லிமிட்டட்டிற்கு (எல்சீஎல்) இடையே ஏற்படுத்திக்கொள்ளப்பட்ட நிலக்கரி விநியோக உடன்படிக்கையில் நிலக்கரி தரத்திற்கான விலை சரிப்படுத்தல்களுடன் தொடர்புடைய விலைமனு ஆவணங்களில் துல்லியமான முறைப்படுத்தல் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அதன் விளைவொன்றாக, கம்பனி 2015 மற்றும் 2016 ஆம் ஆண்டுகளில் முறையே ரூப 83,520,248 மற்றும் ரூபா 149,673,070 மிகைசெலுத்துகையொன்றை மேற்கொண்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும் எம்/எஸ் லிபர்ட்டி கொமொடிர்ஸ் லிமிட்டட் ஆனது விசேட நிலையியல் அமைச்சரவை நியமித்த பெறுகைக் குழுவின் (எஸ்எஸ்சீஏபிசீ) மூலம் ஏற்கனவே இடைநிறுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் உடனடி (spot) கேள்விமனுக்கள் தொடர்பில் காணப்பட்ட ரூபா 233,193,318 மிகைப்பற்று பணம் மற்றும் மீளாய்வாண்டின்போது அவற்றின் மீது ஏற்பட்ட சட்டக் கட்டணமாகக் காணப்பட்ட ரூபா 8,138,790 இனை அறவிடுவதற்கான செயன்முறைகள் மத்தியஸ்தத்தில் காணப்படுகின்றது. மேலும், எம்/எஸ் லிபர்ட்டி கொமொடிர்ஸ் லிமிட்டட், எம்/எஸ் எஸ்ஐஎம்எஃசீ குரூப் லிமிட்டட்டின் இணைப்புக் கம்பனியொன்றாக நிலக்கரி விநியோகஸ்திற்கு பதிவுசெய்யப்பட்டிருந்தது. மேலும், எஸ்ஐஎம்எஃசீ இன் பணிப்பாளர்களில் ஒருவர் எம்/எஸ் லிபர்ட்டி கொமொடிர்ஸ் லிமிட்டட்டின் முகாமைத்துவ பணிப்பாளராகக் காணப்பட்டதுடன் அவர் உடனடி கேள்வி மனுக்களுக்கு கைச்சாத்திடுவதற்கான அங்கீகாரத்தினைக் கொண்டிருந்ததுடன் எல்சீஎல் மற்றும் எஸ்ஐஎம்எஃசீ இன் உத்தியோகபூர்வ குடியிருப்புக்கள்கூட லண்டன், டுபாய் மற்றும் கொங்கொங் இலுள்ள அதே முகவரிகளில் காணப்பட்டன. எஸ்ஐஎம்எஃசீ தொடர்புடைய தரப்பொன்றாக தொடர்புடைய உடனடி கேள்விமனுக்கள் மற்றும் கைவிடப்பட்ட விநியோகத்தரொருவரின் பதிவுக்கு பங்குபற்றியிருந்தமை கேள்விக்குரியதாகக் காணப்பட்டது.
- (ஆ) கம்பனி மற்றும் சீஃபீ இற்கு இடையே ஏற்படுத்திக்கொள்ளப்பட்ட உடன்படிக்கையின் பிரகாரம், நிலக்கரியின் பெறுகையுடன் தொடர்புடைய செலவினங்கள் மாத்திரம் மீளளிப்புச்செய்ய முடியும். எவ்வாறாயினும், கம்பனியினால் அளிக்கப்பட்ட ரூபா 3,270,000 கூட்டுத்தொகையான நன்கொடைகள் மற்றும் நிதியுதவிகள் 2015 மற்றும் 2016 உடன் தொடர்புடைய ஆண்டுகளில் கூட மீளளிப்புச்செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (இ) சிலோன் சிப்பிங் கோப்பரேசன் லிமிட்டட்டினால் (சீஎஸ்சீஎல்) நிலக்கரியின் இறக்குமதி (59,019 மெற்றிக் தொன்) தொடர்பான வீஏர் (VAT) தொடர்பில் ரூபா 26,506,918 தொகையொன்று மிகையாகச் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) நிலக்கரியின் விலைகளில் வெளியேற்றும் துறைமுகத்தில் விநியோகிக்கப்பட்ட தர பகுப்பாய்வு அறிக்கையினை கருத்திற்கொள்வதற்குப் பதிலாக ஏற்றும் துறைமுகத்தில் விநியோகிக்கப்பட்ட தர பகுப்பாய்வு அறிக்கையின் பிரகாரம் சரிப்படுத்தப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், வெளியேற்றும் துறைமுக தர பகுப்பாய்வு அறிக்கையின் பிரகாரம் அதிகமான நேரத்தில் நிலக்கரியின் தரம் ஏற்றப்பட்ட துறைமுக தர பகுப்பாய்வு அறிக்கையின் தரத்தினை விடக் குறைவாக காணப்பட்டது. ஏற்றும் துறைமுக தர பகுப்பாய்வு அறிக்கையின் பிரகாரம் விலைகள் சரிப்படுத்தப்பட்டிருந்தமை காரணமாக மொத்த கலோரிபிக் பெறுமதி - Gross Calorific Value (ஜீசீவீ) மற்றும் சாம்பல் உள்ளடக்கம் (Ash content) தொடர்பில் விதிக்கக்கூடியதாகக் காணப்பட்ட ரூபா 184,256,892 அபராதம் அறவிடமுடியாததாகக் காணப்பட்டது.
- (உ) முன்னைய கேள்விமனு நிபந்தனைக்கு உள்ளாக்கப்பட்ட தானிய அளவுக்கும் அதிகமாக அபராதம் பிரயோகிக்கப்பட்டிருந்தபோதிலும், உடனடி

கேள்விமனுக்களிலிருந்து அது அகற்றப்பட்டிருந்தது. அதன் விளைவொன்றாக, 2016 இல் ஏற்பட்ட நட்டம் ரூபா 461,453,005 ஆகக் காணப்பட்டது.

#### 4.3 பெறுகை முகாமைத்துவம்

---

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) கம்பனியின் பணிப்பாளர் சபையின் தீர்மானமொன்றின் மீது சிலோன் சிப்பிங் கோப்பரேசன் லிமிட்டெட்டமிருந்து 2011 ஆம் ஆண்டில் இரண்டு சந்தர்ப்பங்களில் 135,433 மெற்றிக் தொன் மந்தமான (deaf) மற்றும் வெப்பம் சார்ந்த நிலக்கரிக்கான கட்டளையொன்று இடப்பட்டிருந்த போதிலும், பெறுகை செயன்முறையிலிருந்து விலகி, ரூபா 539,192,078 பெறுமதியுடைய மந்தமான மற்றும் வெப்பம் சார்ந்த 37,531 மெற்றிக்தொன் நிலக்கரி சீஈபீ இற்கு விநியோகிக்கப்பட்டிருக்காததுடன் விநியோகிக்கப்படாத நிலக்கரி இருப்பின் பெறுமதி இந்த அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் கூட சீஎஸ்எல் உடன் இணக்கஞ் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) கம்பனி எஸ்ஜீஎஸ் லங்கா (பிறைவேட்) லிமிட்டெட்டமிருந்து வெளியேற்றும் துறைமுக நிலக்கரி பகுப்பாய்வு அறிக்கைகளை பெற்றிருந்த அதேவேளை, அநேகமான அனைத்து சந்தர்ப்பங்களிலும், நிலக்கரி விநியோகஸ்தர்கள் எஸ்ஜீஎஸ் இன் துணைக்கம்பனியிடமிருந்து ஏற்றும் துறைமுக தர பகுப்பாய்வு அறிக்கைகளைக்கூட பெற்றிருந்தனர். எஸ்ஜீஎஸ் தொகுதியிடமிருந்து தர பகுப்பாய்வு அறிக்கைகளை விநியோகஸ்தர்கள் பெற்றுக்கொள்வதனை தடுப்பதற்கான நிபந்தனைகள் உடன்படிக்கைகளில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. எஸ்ஜீஎஸ் தொகுதியிடமிருந்து இரண்டு அறிக்கைகளினையும் பெற்றுக்கொள்வது அறிக்கைகளின் பகுப்பாய்வு மற்றும் துல்லியத்தன்மையின் சுதந்திரத்தன்மையினை பாதிக்கக்கூடும்.

(இ) ஒவ்வொரு கையளிப்பினை உள்ளடக்கும் அமைச்சரவையின் அங்கீகாரம் முன்னைய கூட்டத்தில் பெற்றுக்கொண்ட பின்னரே அளிக்கப்படல் வேண்டும் என்ற நிபந்தனைக்கு உட்பட்டு கேள்விமனுக்களின் அளிப்பதற்கு 2015 யூலை 22 இல் நடாத்தப்பட்ட கூட்டத்தில் அமைச்சரவை அங்கீகாரத்தை அளித்திருந்த போதிலும், பெறுகைக்கான அங்கீகாரம் 04 மாதங்கள் தொடக்கம் 12 மாதங்கள் வரையான தாமதத்துடன் பெறப்பட்டிருந்தது.

#### 4.4 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

---

கம்பனியின் முகாமைத்துவ பணிப்பாளரின் பரப்பெல்லை, தன்மை மற்றும் பொறுப்புக்களின் விட, பொது முகாமையாளர் சீஈபீ இன் பரப்பெல்லை, தன்மை மற்றும் பொறுப்புக்கள் விரிவாக்கமடைந்து காணப்பட்ட போதிலும், சபை தீர்மானமொன்றின் பிரகாரம் கம்பனியின் முகாமைத்துவ பணிப்பாளரின் சம்பளம் சீஈபீ இன் பொது முகாமையாளரின் சம்பளத்துடன் சமநிலையில் சமனாகக் காணப்படல் வேண்டும். அதற்கமைய, அவருக்கு மீளாய்வாண்டிற்கு ரூபா 3,472,560 செலுத்தப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், சபையினால் எடுக்கப்பட்ட தீர்மானத்தின் துல்லியத்தன்மை கேள்விக்குரியதாகக் காணப்பட்டது.

#### 4.5 மனித வளங்கள் முகாமைத்துவம்

---

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) முறையாக அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆட்சேர்ப்புத் திட்டத்தினைக் (எஸ்ஓஆர்) கொண்டிராது பதவியணியினர் ஆட்சேர்ப்புக்கள் செய்யப்பட்டிருந்தன.
- (ஆ) இலங்கை மின்சார சபையின் சம்பள அளவுத்திட்டத்தின் பிரகாரம் கம்பனியின் ஊழியர்கள் செலுத்தப்பட்டிருந்தனர்.
- (இ) 2006 ஏப்ரல் 10 ஆந் திகதிய 28 ஆம் இலக்க முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்கள சுற்றறிக்கையின் பந்தி (ஆ) பிரகாரம், விதிவிலக்கான சூழ்நிலைகளின் கீழ் பதவிகளின் உருவாக்கம் அவ்வாறான பதவிகளின் ஆட்சேர்ப்புசெய்வதற்கான விளைவு உள்ளடங்கலாக அத்தியாவசதியத்தன்மை என்பவற்றுடன் சேவையில் உட்படாத சிக்கலான நிலைமைகளிலுள்ள வெற்றிடங்களினை பூர்த்திசெய்தல் முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தின் (டீஎம்எஸ்) பூர்வாங்க அங்கீகாரத்துடன் மற்றும் அவற்றிற்குத் தேவைப்படும் நிதிசார் ஏற்பாடுகளின் கிடைப்பனவினை மதிப்பிட்ட பின்னர் மாத்திரம் செய்யப்படல் வேண்டும்.

எவ்வாறாயினும், கம்பனியின் நிறுவன கட்டமைப்பிற்கு முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்திடமிருந்து அங்கீகாரத்தினைப் பெற்றுக்கொள்ளாது புதிய ஏழு பதவிகளினை உருவாக்கி, 2017 சனவரி 05 இல் பணிப்பாளர் சபையினால் திருத்தஞ்செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் மூன்று ஊழியர்கள் 2016 இல் ஆட்சேர்ப்புச்செய்யப்பட்டிருந்தனர்.

- (ஈ) விண்ணப்பங்களினை அழைத்து நேர்முகப் பரீட்சைகளினை நடாத்துவதன் மூலம் முறையான ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் தெரிவு செயன்முறையொன்றை பின்பற்றியிராது ஆண்டின் போது கம்பனியினால் ஐந்து ஊழியர்கள் ஆட்சேர்ப்புச்செய்யப்பட்டிருந்தனர்.
- (உ) ஆட்சேர்ப்புச்செய்யும் போது மற்றும் கடமைகள் மற்றும் பொறுப்புக்களினை மாற்றும் போது சில ஊழியர்களுக்கு கம்பனியினால் வேலை விபரணம் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

---

##### 5.1 பெறுகைத் திட்டம்

---

பொதுத் தேவைகளுக்கு கம்பனியினால் பெறுகைத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. எவ்வாறாயினும், இலங்கை மின்சார சபையின் வருடாந்த நிலக்கரி தேவைப்பாடுகளின் அடிப்படையில் தற்காலிக lay can பட்டியல்கள் தயாரிக்கப்பட்டிருந்தது.



## 5.2 உள்ளகக் கணக்காய்வு

---

உள்ளகக் கணக்காய்வு பிரிவொன்று ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருக்காததுடன் அமைச்சின் உள்ளக கணக்காய்வு பிரிவுகூட 2016 ஆம் ஆண்டில் கணக்காய்வொன்றை மேற்கொண்டிருக்கவில்லை.

## 5.3 கணக்காய்வுக் குழு

---

கம்பனி 2015 இல் கணக்காய்வு குழுவினை ஸ்தாபித்திருந்தபோதிலும், அதிலிருந்து எவ்வித கணக்காய்வு குழு கூட்டங்களும் நடாத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 5.4 சமூகப் பொறுப்புக்கள்

---

லக்விஜயா மின்வலு பொறியின் கீழ் சாம்பல் பொறி வளாகத்தினுள்ளேயே கொட்டப்படுகின்றதுடன் சுற்றுச்சூழலுக்கு அச்சுறுத்தலாக மாறியது. ஆகையினால் சுற்றுச்சூழலுக்கு நட்புறவான வகையொன்றில் சாம்பலின் அகற்றல் முகாமைக்கு செயற்திட்டமொன்றை கம்பனி ஆரம்பித்திருந்ததுடன் உற்பத்திகளானவை இலங்கை நியமங்கள் நிறுவகம் மற்றும் கைத்தொழில் தொழில்நுட்ப நிறுவனத்தினால் மேற்கொள்ளப்பட்ட பரீட்சிப்புக்களின் பிரகாரம் ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடியதாகக் காணப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், முதலீடுசெய்யப்பட்ட நிதிகளினை வீணாக்கி செயற்திட்டம் கைவிடப்பட்டிருந்ததுடன் சுற்றுச்சூழலுக்கு கொட்டப்படும் பிரச்சினையும் தொடர்ந்தும் காணப்பட்டது.

## 5.5 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

---

(அ) பாதிடப்பட்ட மற்றும் உள்ளபடியான தொகைகளுக்கிடையே 25 வகைகள் தொடர்பில் 20 சதவீதம் தொடக்கம் 1,596 சதவீதம் வரையான வீச்சில் முக்கியமான வேறுபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டமையினால், பாதீடானது முகாமைத்துவ கட்டுப்பாட்டின் விளைத்திறனான கருவியொன்றாக பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை என்பதை சுட்டிக்காட்டுகின்றது.

(ஆ) 2003 யூன் 02 இன் பிஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம், வருடாந்த பாதீடு பாதிடப்பட்ட வருமான மற்றும் செலவினக் கூற்றொன்று, ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றொன்று, ஆண்டின் இறுதியில் உள்ளபடியான ஐந்தொகையொன்று மற்றும் வருடாந்த செயல் நடவடிக்கைத் திட்டமொன்றுடன் பாதிடப்பட்ட மூலதன செலவின கூற்றொன்றைக் உள்ளடக்கியிருத்தல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், கம்பனி அந்த தேவைப்பாட்டுடன் இணங்கியிருக்கவில்லை.

## 6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

---

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளிலுள்ள குறைபாடுகள் காலத்திற்குக் காலம் கம்பனியின் தலைவரின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புக்கள் தொடர்பாக விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

## கட்டுப்பாட்டுப் பரப்பு

(அ) செலுத்துகை

(ஆ) கடன்பட்டோர் /  
கடன்கொடுத்தோர்

(இ) நிலையான சொத்துக்கள்

(ஈ) கடமைப் பகிர்வு

(உ) காசு முகாமைத்துவம்

(ஊ) சம்பளப் பட்டியல்  
முகாமைத்துவம்

(எ) கணக்கீடு

## அவதானிப்பு

செலுத்துகைகளினை மேற்கொள்வதற்கு முன்னர் உறுதிச்சீட்டுக்கள் முறையான சான்றிளிக்கப்பட்டிருக்காததுடன் செலுத்துகை உறுதிச்சீட்டுக்கள் காசோலை இலக்கங்களின் கட்டளையின் பிரகாரம் நிரப்பப்பட்டிருக்கவில்லை.

கடன்பட்டோர் மற்றும் கடன்கொடுத்தோர் மீது எவ்வித முறையான கட்டுப்பாடும் காணப்படாமை

(i) நிலையான சொத்துக்கள் மற்றும் இருப்பு பதிவேடுகள் பேணப்பட்டிருக்கவில்லை

(ii) நிலையான சொத்து மெய்மையாய்வுகள் மீளாய்வாண்டிற்கு மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்காமை

(iii) நிலையான சொத்துக்களுக்கு அடையாளம் காணக்கூடிய சிட்டைகள் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்காமை

கடமைப் பகிர்வு மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்காமை

செயலற்ற கணக்கொன்றில் குறிப்பிடத்தக்க பணத்தொகை தொடர்ந்தும் காணப்படுகின்றமை.

சம்பளப்பட்டியல் முகாமைத்துவம் மீது முறையான கட்டுப்பாடு காணப்படாமை.

கணனி முறைமையில் முறையான கணக்கீட்டு கட்டுப்பாட்டு முறைமை பின்பற்றப்பட்டிருக்காமை.