

வரையறுத்த லங்கா பசளைக் கம்பனியின் 2018 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விபரமான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2018 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் அரசியலமைப்பின் 154(6) ஆம் உறுப்புரையின் பிரகாரம் என்னால் பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும் எனக் கருதும் மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் செயற்பாடுகள் தொடர்பான எனது அவதானிப்புக்கள் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

## 1.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமான உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை நிர்ணயித்தல் முகாமைத்துவத்தின் 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. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஓட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

## 1.4 கம்பனியை தோற்றுவித்தல்

1957 இன் 49 ஆம் இலக்க அரசாங்க கைத்தொழில் கூட்டுத்தாபன அதிகாரச் சட்டத்தின் கீழ் 1964 ஆம் ஆண்டின் போது ஜேர்மன் குடியரசின் நிதி மற்றும் தொழில்நுட்ப பங்களிப்புடன் வரையறுத்த லங்கா பசளைக் கம்பனி ஸ்தாபிக்கப்பட்டது. 1987 இன் 23 ஆம் இலக்க அரசாங்கத்திற்கு ஒப்படைக்கப்பட்ட நிறுவனங்களை பொதுக் கம்பனியாக மாற்றும் அதிகாரச் சட்டத்திற்கு இணங்க 1992 செப்டெம்பர் 15 ஆந் திகதியிலிருந்து அமலுக்கு வரும் வகையில் வரையறுத்த லங்கா பசளை கம்பனி எனும் பெயரில் மீண்டும்

ஸ்தாபிக்கப்பட்டதுடன் தற்பொழுது 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச் சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட்டு செயற்பட்டு வருகின்றது.

## 1.5 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டுள்ள திறைசேரியிடமிருந்து பெற வேண்டிய ரூபா 18,917,610,958 தொகை, வணிகக் கடன்பட்டோர் பெறுமதி ரூபா 293,697,701 கடன்கொடுத்தோர் பெறுமதி ரூபா 2,373,490,543 என்பவைவற்றிற்காக மீதிகளின் உறுதிப்படுத்தல்கள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் திறைசேரியிடமிருந்து பெற வேண்டிய ரூபா 18,917,610,958 இற்காக அரசாங்க திறைசேரியின் கணக்குகளிலிருந்தும் உறுதிப்படுத்துவதற்கு கணக்காய்வின் போது முடியாதிருந்தது. எவ்வாறாயினும், கம்பனியினால் திறைசேரியிடம் மேற்கொள்ளப்பட்ட வேண்டுகோளின் பிரகாரம் 2018 ஆகஸ்ட் 03 ஆந் திகதி ரூபா 3,145,012,000 கிடைத்திருந்ததுடன் மேலும் பெற வேண்டிய மீதி ரூபா 15,772,598,958 ஆகும்.

2017 இன் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி அதிகாரச் சட்டத்தின் 195(அ) 1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் கம்பனியின் காணியையும் கட்டிடங்களையும் மீள்மதிப்புச் செய்வதனால் உருவாகிய மீள்மதிப்பு மிகை பிற்போட்ட வரி கணிப்பீட்டின் போது கவனத்திற்கு எடுத்துக் கொள்ளப்படாது மீளாய்வாண்டிற்கான வரி கணிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

## 2. நிதிக் கூற்றுக்கள்

### 2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் காட்டப்பட்டுள்ள விடயங்களின் தாக்கங்களைத் தவிர்த்து வரையறுத்த லங்கா பசளைக் கம்பனியின் 2018 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதன் நிதி செயலாற்றலும் காசுப்பாய்ச்சலும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையான மற்றும் நியாயமான நிலைமையைத் தருகின்றது என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

### 2.2 ஏனைய சட்ட மற்றும் ஒழுங்குபடுத்தல் தேவைப்பாடு தொடர்பான அறிக்கை

2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச் சட்டத்தின் 163(2) ஆம் பிரிவின் மூலம் கட்டளையிடப்பட்டவாறு பின்வரும் விடயங்களைத் தருகின்றேன்.

(அ) அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையும் நோக்கெல்லையும் மற்றும் மட்டுப்படுத்தல்களும் மேலே தரப்பட்டுள்ளவாறாகும்.

- கணக்காய்விற்குத் தேவையான தகவல்களும் விளக்கமளித்தல்களும் என்னால் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டன என்பதுவும் எனது பரிசோதனைகளிலிருந்து வெளிப்படுத்தப்பட்டவாறு கம்பனியால் முறையான கணக்கறிக்கைகள் பேணப்பட்டுள்ளன என்பதுவும்.
- கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச் சட்டத்தின் 151 ஆம் பிரிவிலுள்ள தேவைப்பாடுகளுக்கு இணங்கியுள்ளன என்பதுவும் எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.3 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள், முகாமைத்துவ தீர்மானங்கள் என்பவற்றுடனான இணக்கமின்மைகள்.

பின்வரும் இணக்கமின்மைச் சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள்,  
முகாமைத்துவ தீர்மானங்கள் என்பவற்றுக்கான  
தொடர்பு

இணக்கமின்மை

(அ)	2002 மே 24 ஆந் திகதிய பீஎப்/பீஈ/21 ஆம் இலக்க அரசாங்க நிதி சுற்றறிக்கை	மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்களுடன் வரைபு ஆண்டறிக்கை சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
(ஆ)	2006 இன் 13 ஆம் இலக்க பொருளாதார சேவைகள் கட்டண அதிகாரச் சட்டத்தின் 06 ஆம் பந்தி	ஒவ்வொரு காலாண்டு இறுதிக்கான பொருளாதார சேவைக் கட்டணம் அடுத்து வரும் மாதத்தின் 20 ஆந் திகதிக்கு முன்னர் செலுத்தப்பட வேண்டிய போதிலும் மீளாய்வாண்டின் 04 காலாண்டுகளுக்காகச் செலுத்த வேண்டிய ரூபா 17,244,452 மொத்த தொகையான பொருளாதார சேவைக் கட்டணம் 2018 செப்டெம்பர் 30 ஆந் திகதி வரை செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 24,536,064 பற்றாக்குறையாக இருந்ததுடன் அதற்கு எதிராக முன்னைய ஆண்டிற்கான மிகை ரூபா 139,592,032 ஆக இருந்ததனால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதி விளைவுகள் ரூபா 164,128,096 ஆல் வீழ்ச்சியடைந்திருந்தது. விற்பனை வருமானம் ரூபா 1,023,352,005 ஆல் அதிகரித்திருந்தும் விற்பனைக் கிரயம் ரூபா 1,222,880,719 ஆல் அதிகரித்தல் இதற்கு பிரதான காரணமாக இருந்தது.

மீளாய்வாண்டு மற்றும் முன்னைய நான்கு ஆண்டுகளுக்கான நிதி விளைவுகளைப் பகுப்பாய்வு செய்த போது 2013/2014 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 178,459,452 ஆகக் காணப்பட்ட வரிக்குப் பின்னைய தேறிய இலாபம் 2015/2016 ஆம் ஆண்டு இறுதியில் ரூபா 603,272,829 வரை தொடர்ச்சியாக அதிகரித்திருந்தது. எனினும், பசளை நிவாரண முறைமையை நீக்கியதுடன் 2016/2017 ஆம் ஆண்டிற்கான தேறிய இலாபம் ரூபா 139,592,032 வரை குறைவடைந்திருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டில் அது ரூபா 24,536,064 நட்டமாக மாறியிருந்தது. எவ்வாறாயினும், நிதி விளைவுகளுக்கு ஊழியர் பணிக்கொடை ஆதனம் பொறி உபகரணங்களுக்கான பெறுமானத் தேய்வு, அரசாங்கத்திற்குச் செலுத்திய வரி என்பவற்றை மீண்டும் செம்மையாக்கியதன் பின்னர் மீளாய்வாண்டிற்கான பங்களிப்பு முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் ரூபா 119,942,036 ஆல் அதிகரித்திருந்தது.

#### 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

##### 4.1 செயலாற்றல்

##### 4.1.1 செயற்திறனும் மீளாய்வும்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) உள்ளக வீதிகளைப் புனரமைப்பதற்கு வருடாந்த பெறுகைத் திட்டம் மற்றும் பாதிட்டில் ரூபா 85 மில்லியன் நிதி ஏற்பாடு ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தும் அந் நிதி ஏற்பாடு பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) கலவை நிலையம், கேபல் முறைமை, சூரிய சக்தி முறைமை என்பவற்றை தோற்றுவித்தல், மின்பிறப்பாக்கி இயந்திரத்தை கொள்வனவு செய்தல் என்பவற்றிற்காக ரூபா 29.82 மில்லியன் மொத்த தொகை மீளாய்வாண்டிற்கான பெறுகைத் திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தும் இதற்காக வருடாந்த பாதிட்டில் நிதி ஏற்பாடு ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### 4.1.2. செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள்

மீளாய்வாண்டில் யூரியா, எம்ஓபீ, ரீஎஸ்பீ முதலிய நேரடி பசளை வகைகளையும் கலவை பசளைகளையும் விற்பனை செய்வதிலிருந்து ரூபா 6.794 பில்லியன் வருமானத்தைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு இலக்கிடப்பட்டிருந்தும் ஒவ்வொரு போகத்திலும் பசளை தேவைப்படுகின்ற காலப்பகுதியை முன்னரே இனங்கண்டு பசளை இறக்குமதி செய்யாமையின் காரணமாக சந்தைப் பாகம் குறைவடைந்தனால் உள்ளபடியான விற்பனை வருமானம் ரூபா 3.403 பில்லியனாக இருந்ததுடன் அடைந்து கொள்ளக்கூடியதாக இருந்த விற்பனை வருமானம் 50 சதவீதமான மட்டத்தில் காணப்பட்டது.

##### 4.2 முகாமைத்துவ செயற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) தாபன விதிக் கோவையின் XV ஆம் அத்தியாயத்தின் 10.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் ஒரு அரசாங்க உத்தியோகத்தர் வெளிநாடு செல்வதற்கு முன்னர் அதற்காக கௌரவ பிரதம மந்திரியின் அனுமதியைப் பெறவேண்டிய போதிலும் அவ்வாறு அனுமதியைப் பெற்றுக்கொள்ளாது மீளாய்வாண்டில் தலைவர் மற்றும் செயற்பாட்டுப் பணிப்பாளர் சவிட்சலாந்திற்கு வெளிநாட்டுப் பயணத்தில் ஈடுபட்டிருந்தனர்.

(ஆ) பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தினைப் பெற்றுக்கொள்ளாது கம்பனியினால் 2013/2014 நிதி ஆண்டில் மக்கள் வங்கியில் ஆரம்பிக்கப்பட்ட ரூபா 500 மில்லியன் நிலையான வைப்புக்கள் பணமாகப் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்தன.

##### 4.3 நிறுவனத்திற்கு எதிராக அல்லது நிறுவனத்தினால் ஆரம்பிக்கப்பட்ட சட்ட சம்பவங்கள்

வரையறுத்த லங்கா பசளைக் கம்பனியில் 10 ஆண்டுகளுக்கு முன்னர் இடம்பெற்ற பசளை இருப்புக் குறைவு சம்பந்தமாக நான்கு சந்தைப்படுத்தல் முகவர்களுக்கு தாக்கல் செய்யப்பட்ட வழக்கு விசாரணை செய்யப்பட்டு வருகின்றது.

##### 4.4 ஆளணி நிர்வாகம்

2015 ஆம் ஆண்டிலிருந்து பொது முகாமையாளர் பதவியும் மனித வளங்கள் முகாமையாளர் பதவியும் வெற்றிடமாகக் காணப்பட்டதுடன் இப்பதவிக்காக பதிற் கடமை உத்தியோகத்தர்கள்

நியமிக்கப்பட்டிருந்தும் உரிய வெற்றிடங்களை நிரப்புவதற்கு 2018 செப்டெம்பர் 30 வரை நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 5. நிலைபேறான அபிவிருத்திக் குறிக்கோள்களை அடைந்துகொள்ளல்

நிலைபேறான அபிவிருத்தி தொடர்பான ஐக்கிய நாடுகளின் 2030 ஆம் ஆண்டு “நிகழ்ச்சி நிரலின்” பிரகாரம் ஒவ்வொரு அரசாங்க நிறுவனத்தாலும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டியதுடன் மீளாய்வாண்டு தொடர்பாக லங்கா பசளைக் கம்பனியால் தமது நோக்கெல்லையின் கீழ் கொண்டுவரப்பட்டுள்ள செயற்பாடுகள் சம்பந்தமாக எவ்வாறு செயற்பட வேண்டும் என்பது தொடர்பாக தெளிவுபடுத்தப்பட்டிருந்தது.

(அ) எவ்வாறாயினும், கம்பனியால் இனங்காணப்பட்டுள்ள நிலைபேறான அபிவிருத்தி இலக்குகளை நிறைவேற்றுவதற்காக நிறுவனத்தின் பல்வேறு பிரிவுகளுக்கு உறுதியாக பொறுப்புக்கள் பகிர்ந்தளிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) நிலைபேறான அபிவிருத்திக் குறிக்கோள்களை அமுல்படுத்துவதற்காக கம்பனியின் செயற்பாடுகள் சம்பந்தமாக அக்கறையை காட்டும் தரப்பினர்களாக அரசு மற்றும் அரசுசார்பற்ற அமைப்புகள் காட்டப்பட்டிருந்ததுடன் கம்பனியால் அந்த நிறுவனங்கள் எவை என்பது உறுதியாக இனங்காணப்பட்டாமையின் காரணமாக பங்குபற்றும் வழி தெளிவுபடுத்தப்படவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

(இ) நிலைபேறான அபிவிருத்திக் குறிக்கோள்களை நிறைவேற்றும் செயலாற்றலை அளவீடு செய்வதற்காக அமுல்படுத்தப்பட வேண்டிய தகவல் முறைமைக்கு இணைய தள வசதிகளுடனான 41 கணனிகள் தேவையானதாக இருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் கம்பனியில் அந்த வசதிகளுடனான 26 கணனிகள் பற்றாக்குறையாகக் காணப்பட்டன.

## 6. கணக்களிப் பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

### 6.1 கரைதல் பசளைகள் பெறுகை

மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனியால் கரைதல் பசளைகளைக் கொள்வனவு செய்வதற்காக ஒரு தனியார் கம்பனியுடன் உடன்படிக்கை செய்து கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன் அந்த உடன்படிக்கையின் 6.5 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் ரூபா 125,000,000 வங்கி பிணை அத்தனியார் கம்பனியில் வைப்புச் செய்யப்பட்டு அப்பிணையைப் பயன்படுத்தி கடனைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு அத்தனியார் கம்பனிக்கு வசதிகள் வழங்கப்பட்டிருந்தது. அதற்கிணங்க அப்பிணையைப் பயன்படுத்தி ரூபா 112,500,000 வங்கி மேலதிகப் பற்று அத்தனியார் கம்பனியால் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. பெறுகை வழிகாட்டிக் கோவையின் 5.4.5 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் இறக்குமதி செய்யப்படும் பொருட்களுக்காக மாத்திரம் பிணைப் பாதுகாப்பு வைக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் உள்நாட்டு வழங்குனர்களுக்காக பிணைப் பாதுகாப்பு வைத்தல் தேவையற்ற பின்னணி மற்றும் ஆகக் குறைந்த விற்பனை மேற்கொள்ளப்பட்டால் ஒரு மாதத்திற்கு ரூபா 3,240,000 தொகையான திரவ பசளை இருப்பிணை பாதுகாப்பு இருப்பாக பேணுவது போதியதாக இருந்தும் அதற்குரிய முற்பணத்தை வழங்குவதற்குப் பதிலாக இவ்வாறு பாரிய அளவு பெறுமதியைக் கொண்ட பிணை முறியை வழங்குதல் கணக்காய்வின் போது சிக்கலுடையதாக இருந்தது.

### 6.2 ஆண்டறிக்கையை பாராளுமன்றத்தில் முன்வைத்தல்

2016/2017 ஆம் ஆண்டிற்கான ஆண்டறிக்கை 2018 செப்டெம்பர் 30 ஆந் திகதி வரை பாராளுமன்றத்தில் முன்வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 6.3 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

மீளாய்வாண்டிற்கான பாதீடு செய்யப்பட்ட செலவுகளுக்கும் உள்ளபடியான செலவுகளுக்குமிடையே 46 செலவு விடயங்களில் 40 சதவீதத்திற்கு மேற்பட்ட முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டதனால் பாதீடு ஆக்கபூர்வமான முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டுக் கருவியாகப் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 6.4 தீர்த்து வைக்கப்படாத கணக்காய்வுப் பந்திகள்

2016/2017 ஆம் ஆண்டிற்கான கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதியின் அறிக்கையின் 4.7(ஆ) ஆம் பந்தியின் கீழ் சுட்டிக்காட்டப்பட்ட நுவரெலியா பிரதேசத்தில் சுற்றுலா விடுதியை நிர்மாணிக்கும் ஒப்பந்தம் சம்பந்தமாக காணப்பட்ட குறைபாடுகள் சரிசெய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 7. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான குறைபாடுகள் அவ்வப்போது கம்பனியின் தலைவரது கவனத்திற்கு கொண்டு வரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டு அம்சங்கள் தொடர்பாக விசேட அவதானம் தேவைப்படுகின்றது.

#### முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டு அம்சங்கள்

#### அவதானிப்புக்கள்

(அ) கணக்கீடு	இலங்கை கணக்கீட்டு பின்பற்றப்பட்டு கணக்குகளை பேணுவதற்கு கவனம் செலுத்தப்பட்டிருக்காமை.
(ஆ) வரி செலுத்துதல்	வரிச் சட்டங்களில் நியமம் காட்டப்பட்டுள்ள சட்ட விதிகளின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்காமை.
(இ) ஒப்பந்தம் மற்றும் பெறுகை நடைமுறை	பெறுகை வழிகாட்டிக் கோவை பின்பற்றப்பட்டிருக்காமை.