

සීමාසහිත මහවැලි උපදේශක සේවා කාර්යාංශය (පුද්ගලික) සමාගම - 2017

සීමාසහිත මහවැලි උපදේශක සේවා කාර්යාංශය (පුද්ගලික) සමාගමේ 2017 දෙසැම්බර් 31 දිනට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය සහ එදිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා වූ විස්තීරණ ආදායම් ප්‍රකාශනය, ස්කන්ධය වෙනස්වීමේ ප්‍රකාශනය සහ මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනය හා වැදගත් ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති සහ අනෙකුත් පැහැදිලි කිරීමේ තොරතුරුවල සාරාංශයකින් සමන්විත 2017 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ ආණ්ඩුක්‍රම ව්‍යවස්ථාවේ 154(1) ව්‍යවස්ථාවේ ඇතුළත් විධිවිධාන ප්‍රකාර මාගේ විධානය යටතේ විගණනය කරන ලදී. සමාගමේ වාර්ෂික වාර්තාව සමඟ ප්‍රකාශයට පත් කළ යුතු යැයි මා අදහස් කරන මාගේ අදහස් දැක්වීම් හා නිරීක්ෂණයන් මෙම වාර්තාවේ දැක්වේ.

1.2 මූල්‍ය ප්‍රකාශන සම්බන්ධයෙන් කළමනාකරණයේ වගකීම

මූල්‍ය ප්‍රකාශන සුළු හා මධ්‍ය පරිමාණ ව්‍යාපාර සඳහා වූ ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතීන්ට අනුකූලව පිළියෙල කිරීම හා සාධාරණ ලෙස ඉදිරිපත් කිරීම සහ වංචා හෝ වැරදි හේතුවෙන් ඇති විය හැකි ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශනයන්ගෙන් තොර වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීමට හැකි වනු පිණිස අවශ්‍යවන අභ්‍යන්තර පාලනය තීරණය කිරීම කළමනාකරණයේ වගකීම වේ.

1.3 විගණකගේ වගකීම

මාගේ විගණනය මත පදනම්ව මෙම මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළිබඳව මතයක් ප්‍රකාශ කිරීම මාගේ වගකීම වේ. ශ්‍රී ලංකා විගණන ප්‍රමිතීන්ට අනුකූලව මාගේ විගණනය සිදු කරන ලදී. ආචාර ධර්මවල අවශ්‍යතාවන්ට මම අනුකූලවන බවට සහ මූල්‍ය ප්‍රකාශන ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශනයන්ගෙන් තොරවන්නේද යන්න පිළිබඳ සාධාරණ තහවුරුවක් ලබා ගැනීම පිණිස විගණනය සැලසුම්කර ක්‍රියාත්මක කරන බවට මෙම ප්‍රමිති අපේක්ෂා කරයි.

මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල දැක්වෙන අගයන් සහ හෙළිදරව් කිරීම්වලට අදාලවන විගණන සාක්ෂි ලබා ගැනීම පිණිස පරිපාටි ක්‍රියාත්මක කිරීම විගණනයට ඇතුළත් වේ. තෝරාගත් පරිපාටීන්, වංචා හෝ වැරදි හේතුවෙන් මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ඇතිවිය හැකි ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශනයන්ගෙන් අවදානම් තක්සේරු කිරීමද ඇතුළත් විගණකගේ විනිශ්චය මත පදනම් වේ. එම අවදානම් තක්සේරු කිරීම්වලදී, අවස්ථාවෝචිතව උචිත විගණන පරිපාටි සැලසුම් කිරීම පිණිස සමාගමේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීමට හා සාධාරණ ලෙස ඉදිරිපත් කිරීමට අදාල වන්නා වූ අභ්‍යන්තර පාලනය විගණක සැලකිල්ලට ගන්නා නමුත් සමාගමේ අභ්‍යන්තර පාලනයේ සඵලදායීත්වය පිළිබඳව මතයක් ප්‍රකාශ කිරීමට අදහස් නොකරයි. කළමනාකරණය විසින් අනුගමනය කරන ලද ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්තිවල උචිතභාවය හා යොදා ගන්නා ලද ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තුවල සාධාරණත්වය ඇගයීම මෙන්ම මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල සමස්ත ඉදිරිපත් කිරීම පිළිබඳ ඇගයීමද විගණනයට ඇතුළත් වේ.

මාගේ විගණන මතය සඳහා පදනමක් සැපයීම උදෙසා මා විසින් ලබාගෙන ඇති විගණන සාක්ෂි ප්‍රමාණවත් සහ උචිත බව මාගේ විශ්වාසයයි.

1.4 තත්ත්ව විගණනය කළ මතය සඳහා පදනම

- (අ) මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ජංගම නොවන වගකීම් තුළ ඇතුළත් රු.611,866 ක් වූ විලම්භිත බදු වගකීම් නිවැරදි කිරීමට සමාලෝචිත වර්ෂයේදී කටයුතු කර නොතිබුණි.
- (ආ) සුළු හා මධ්‍ය පරිමාණ ව්‍යාපාර සඳහා වූ ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතියන්හි පරිච්ඡේද 17 හි 19 ඡේදය ප්‍රකාරව ජංගම නොවන වත්කම්වල ඵලදායී ජීවිත කාලය වාර්ෂිකව සමාලෝචනය

නොකිරීම හේතුවෙන් පිරිවැය රු. 3,035,306 ක් වූ වත්කම් සම්පූර්ණයෙන්ම ක්ෂය කළ ද තවදුරටත් ප්‍රයෝජනයට ගනිමින් පැවතුණි. ඒ අනුව වූ ඇස්තමේන්තුගත දෝෂය ප්‍රතිශෝධනය කිරීමට කටයුතු කර නොතිබුණි.

(ඇ) සුළු හා මධ්‍ය පරිමාණ ව්‍යාපාර සඳහා වූ ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතයන්හි පරිච්ඡේද 28 හි 18 ඡේදය ප්‍රකාරව පාරිතෝෂික වෙන්කිරීමේදී පුරෝකථනය කළ ඒකක බැර ක්‍රමය හෝ ඒ හා සමාන වෙනත් ක්‍රමයක් අනුගමනය කළ යුතු වුවද, සමාගම විසින් සේවකයන් අවසන් වරට ලබාගත් වැටුප හා සේවා කාලය පදනම් කරගෙන පාරිතෝෂික වෙන්කිරීම් සිදුකර තිබුණි. තවද, සමාලෝචිත වර්ෂයට අදාළව සිදුකර තිබූ පාරිතෝෂික වෙන්කිරීම් ද රු. 1,609,568 කින් අඩුවෙන් මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල දක්වා තිබුණි.

(ඈ) විෂයයන් භයකට අදාළ වටිනාකම රු. 6,013,823 ක් වූ රඳවාගත් මුදල්, ලැබියයුතු ශේෂ හා වැඩ ආරම්භ කිරීමේ අත්තිකාරම්වල අගය තහවුරු කර ගැනීමට අවශ්‍ය විගණන සාක්ෂි විගණනයට ඉදිරිපත් නොවීය.

2. මූල්‍ය ප්‍රකාශන

2.1 තත්ත්වගණනය කළ මතය

මෙම වාර්තාවේ 1.4 ඡේදයේ දක්වා ඇති කරුණුවලින් වන බලපෑම හැර, මූල්‍ය ප්‍රකාශනවලින් 2017 දෙසැම්බර් 31 දිනට සීමාසහිත මහවැලි උපදේශක සේවා කාර්යාංශය (පුද්ගලික) සමාගමේ මූල්‍ය තත්ත්වය සහ එදිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා එහි මූල්‍ය ක්‍රියාකාරීත්වය හා මුදල් ප්‍රවාහ සුළු හා මධ්‍ය පරිමාණ ව්‍යාපාර සඳහා වූ ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතීන්ට අනුකූලව සත්‍ය හා සාධාරණ තත්ත්වයක් පිළිබිඹු කරන බව මා දරන්නා වූ මතය වේ.

2.2 වෙනත් තෛතික හා නියාමන අවශ්‍යතාවයන් පිළිබඳ වාර්තාව

2007 අංක 07 දරන සමාගම් පනතේ 163(2) වගන්තිය ප්‍රකාරව මා විසින් පහත සඳහන් කරුණු දක්වමි.

- (අ) මතය සඳහා පදනම හා විගණනයේ විෂය පථය සහ සීමා කිරීම් ඉහත දක්වා ඇති පරිදි වේ.
- (ආ) - මෙම වාර්තාවේ 1.4 ඡේදයේ දක්වා ඇති කරුණුවලට යටත්ව විගණනය සඳහා අවශ්‍ය සියළුම තොරතුරු සහ පැහැදිලි කිරීම් මා විසින් ලබාගන්නා ලද බවත්, මාගේ පරීක්ෂණවලින් පෙනීයන අන්දමට සමාගම විසින් විධිමත් ගිණුම්කරණ වාර්තා පවත්වා ඇති බවත්,
- සමාගමේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන 2007 අංක 07 දරන සමාගම් පනතේ 151 වගන්තියෙහි දැක්වෙන අවශ්‍යතාවයන්ට අනුකූල වන බවත් මා දරන්නා වූ මතය වේ.

2.3 ලැබිය යුතු හා ගෙවිය යුතු ගිණුම්

සමාලෝචිත වර්ෂය අවසානයට වටිනාකම රු.4,683,000 ක් වූ රඳවා ගැනීම් වර්ෂ 1 සිට වර්ෂ 3 දක්වාද, ගෙවියයුතු රු.166,039 ක්වූ ජාතික ආරක්ෂණ බද්ද වර්ෂ 7 ක් ද, වෙනත් ගෙවියයුතු රු.11,339,050 ක් වර්ෂ 2 කට වැඩි කාලයක් ද ඉක්මවා තිබුණද එම ශේෂ නිරවුල් කිරීමට කටයුතු කර නොතිබුණි.

2.4 නීති රීති, රෙගුලාසි හා කළමනාකරණ තීරණවලට අනුකූල නොවීම

පහත සඳහන් අනුකූල නොවූ අවස්ථා නිරීක්ෂණය විය.

නීති රීති, රෙගුලාසි හා කළමනාකරණ තීරණවලට යොමුව	අනුකූල නොවීම
--	---------------------

(අ) 2015 ජූනි 17 දිනැති අංක පීඊඩී/03/2015 දරන රාජ්‍ය ව්‍යාපාර වක්‍රලේඛය

(i) 2.2 වගන්තිය

සමාගම් වර්ගීකරණයෙහි "F" යටතට ගැනෙන රජය සතු සමාගම්වල සභාපතිවරුන්ගේ මාසික දීමනාව ලබාගැනීම සඳහා සමාගම් අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩල අනුමැතිය, රේඛීය අමාත්‍යාංශ ලේකම්ගේ නිර්දේශය සහිතව මුදල් අමාත්‍යවරයාගේ එකඟතාවය ලබාගත යුතු වුවත්, 2015, 2016 හා 2017 වර්ෂවලදී සමාගමේ සභාපතිවරයා ලබාගෙන තිබුණු පිළිවෙලින් රු.378,715 ක්, රු.790,460 ක් හා රු.877,242 ක් වූ දීමනා සඳහා රේඛීය අමාත්‍යාංශයේ ලේකම්ගේ නිර්දේශය හා මුදල් අමාත්‍යවරයාගේ එකඟතාවය ලබාගෙන නොතිබුණි.

(ii) 2.10 වගන්තිය

සභාපතිගේ මාසික දීමනාව හා විධායක නොවන අධ්‍යක්ෂවරුන් රැස්වීම්වලට සහභාගීවීමේ දීමනා වලින් අදාළ බදු මුදල් අඩු කළයුතු වුවද, සභාපතිට ගෙවන ලද රු.877,242 ක් හා විධායක නොවන අධ්‍යක්ෂවරුන් 03 දෙනෙකුට ගෙවන ලද රු.216,000 ක රැස්වීම්වලට සහභාගීවීමේ දීමනාවලින් රු.109,324 ක රඳවා ගැනීමේ බදු අඩුකර දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුවට ප්‍රේෂණය කර නොතිබුණි.

(iii) 2.11 වගන්තිය

විධායක නොවන අධ්‍යක්ෂවරුන්ට හා නිලධාරීන්ට පමණක් ලබාගත හැකි අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩල රැස්වීම් සඳහා පැමිණීමේ දීමනාව ආයතනයේ සභාපතිවරයාට ගෙවීම් කළ නොහැකි වුවද සමාලෝචිත වර්ෂයේදී රැස්වීම් දීමනාව ලෙස රු. 24,000 ක් සභාපතිවරයාට ගෙවා තිබුණි.

(ආ) 2003 ජූනි 02 දිනැති අංක පීඊඩී/12 දරන රාජ්‍ය ව්‍යාපාර වක්‍රලේඛයේ 6.5.1 ඡේදය

සමාලෝචිත වර්ෂයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන සමඟ කෙටුම්පත් වාර්ෂික වාර්තාව ඉදිරිපත් කර නොතිබුණි.

3. මූල්‍ය සමාලෝචනය

3.1 මූල්‍ය ප්‍රතිඵල

ඉදිරිපත් කරන ලද මූල්‍ය ප්‍රකාශන අනුව සමාලෝචිත වර්ෂයේදී සමාගමේ මූල්‍ය ප්‍රතිඵලය රු.2,170,367 ක ලාභයක් වූ අතර, ඊට අනුරූපීව ඉකුත් වර්ෂයේ ලාභය රු.6,462,538 ක් වූයෙන් ඉකුත් වර්ෂයට සාපේක්ෂව සමාලෝචිත වර්ෂයේ මූල්‍ය ප්‍රතිඵලයෙහි රු.4,292,171 ක පිරිහීමක් පෙන්නුම් කෙරුණි. ඉකුත් වර්ෂය සමඟ සැසඳීමේදී සමාලෝචිත වර්ෂයේ සේවා පිරිවැය රු.10,184,193 කින් වැඩිවීම මූල්‍ය ප්‍රතිඵලයෙහි පිරිහීමට ප්‍රධාන වශයෙන් හේතු වී තිබුණි.

සමාලෝචිත වර්ෂය හා ඉකුත් වර්ෂ 04 ක මූල්‍ය ප්‍රතිඵල විග්‍රහ කිරීමේදී 2013 වර්ෂයේ රු.650,954 ක්ව පැවති සමාගමේ බදු පසු ශුද්ධ ලාභය 2014 හා 2016 වර්ෂවලදී වැඩිවී 2015 හා සමාලෝචිත වර්ෂයේදී අඩු වී තිබුණි. කෙසේ වුවද මූල්‍ය ප්‍රතිඵලයට සේවක පාරිශ්‍රමිතය, ජංගම නොවන වත්කම් ක්ෂය හා බදු නැවත ගැලපීමේදී 2013 වර්ෂයේ රු.23,942,274 ක්ව පැවති සමාගමේ දායකත්වය 2016 වර්ෂයේදී රු.37,019,119 ක් දක්වා අඛණ්ඩව වැඩිවී සමාලෝචිත වර්ෂයේ දී රු.29,739,122 ක් ලෙස අඩුවී තිබුණි.

4. මෙහෙයුම් සමාලෝචනය

4.1 කාර්යසාධනය

4.1.1 සැලසුම් කිරීම

2003 ජූනි 02 දිනැති අංක පීඊඩී 12 දරන රාජ්‍ය ව්‍යාපාර වක්‍රලේඛයේ 5.1 වගන්තිය ප්‍රකාරව සමාගමේ ස්ථාපිත අරමුණු ඉටුකර ගැනීම සඳහා ව්‍යාපාරය තුළ ඇති ශක්තීන් හා දුර්වලතාවයන් ඇගයීමට ලක්කර අවශ්‍ය පරිදි එම සැලසුම් යාවත්කාලීන කර ඉදිරි වර්ෂ සඳහා අඛණ්ඩව ගෙන යා හැකි පරිදි සංයුක්ත සැලැස්මක් පිළියෙල කළ යුතු වුවද එවැනි සැලැස්මක් පිළියෙල කර නොතිබුණි.

4.1.2 ක්‍රියාකාරීත්වය හා සමාලෝචනය

සමාලෝචිත වර්ෂයේදී ක්‍රියාවට නැංවීමට අපේක්ෂිත ක්‍රියාකාරකම් ඇතුළත්කර සකස්කර තිබුණු ක්‍රියාකාරී සැලැස්ම සඳහා අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩල අනුමැතිය ලබාගෙන නොතිබුණි. විගණනයට ඉදිරිපත්කර තිබුණු මූල්‍ය හා භෞතික කාර්යසාධන වාර්තා අනුව සමාලෝචිත වර්ෂයේදී ඉදිකිරීම් අංශයේ ව්‍යාපෘති 04 කින් ව්‍යාපෘති 03 ක ප්‍රගතිය සියයට 20 ත් සියයට 50 ත් අතර පරාසයක වූ අතර උපදේශක අංශයේ එක් ව්‍යාපෘතියක ප්‍රගතිය සියයට 20 ක් වී තිබුණි .

4.2 කළමනාකරණ ක්‍රියාකාරකම්

පහත සඳහන් නිරීක්ෂණ කරනු ලැබේ.

(අ) 2016/17 තක්සේරු වර්ෂයට අනුව බෙදාහැරිය හැකි ලාභය රු. 6,136,013 ක් පදනම් කරගෙන රු. 650,000 ක් ලාභාංශ ලෙස කොටස් හිමියන්ට බෙදාහැරීමට තීරණය කර, ඊට අදාල ලාභාංශ බදු මුදල ලෙස රු. 65,000 ක් 2017 සැප්තැම්බර් 29 දින දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුවට ගෙවා ඇති නමුත්, 2018 අප්‍රේල් 04 දින වනවිටද අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලය විසින් ලාභාංශ ගෙවීමට අනුමැතිය හෝ ලබාදී නොතිබුණි.

(ආ) 2016 වර්ෂයේ මුල් කාර්තුව සඳහා එකතු කළ අගය මත බදු නොගෙවීම මත රු.237,873 ක දඩ මුදලක් සමාලෝචිත වර්ෂයේ දී ගෙවීමට සිදුවී තිබුණි.

(ඇ) සමාගම විසින් සිදුකරන ලද කිවුල්මය ව්‍යාපෘතියේ පාරිසරික බලපෑම් ඇගයීමේ (EIA) අවසන් වාර්තාව 2015 ජූලි 17 දින රේඛීය අමාත්‍යාංශයට ඉදිරිපත් කර තිබුණද ඒ සඳහා ලැබියයුතු රු.1,906,711 ක් 2018 ජූනි වන විටද අයකර ගැනීමට කටයුතුකර නොතිබුණි.

4.3 කාර්ය මණ්ඩල පරිපාලනය

සමාගම සඳහා නිශ්චිත කාර්ය මණ්ඩලයක් හා ඊට අදාළව බඳවාගැනීමේ කාර්යය පරිපාටියක් කළමනාකරණ සේවා දෙපාර්තමේන්තුවෙන් හෝ අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලය මගින් හෝ අනුමත කරගෙන නොතිබුණි. මේ හේතුවෙන් සමාගමේ කාර්ය මණ්ඩලය සඳහා බඳවාගැනීම්, උසස් කිරීම්, තනතුරුවලට අදාළ සුදුසුකම් සහ වැටුප් තීරණය කිරීම්වල නිවැරදිභාවය සම්බන්ධයෙන් පරීක්ෂා කිරීමට නොහැකි විය.

5 ගිණුම්කටයුතුභාවය හා යහපාලනය

5.1 ප්‍රසම්පාදනය හා කොන්ත්‍රාත් ක්‍රියාවලිය

5.1.1 ප්‍රසම්පාදනය

සමාලෝචිත වර්ෂයේදී ආයතනය විසින් පිළියෙල කර තිබුණු ප්‍රසම්පාදන සැලැස්ම සඳහා අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩල අනුමැතිය ලබා ගෙන නොතිබුණි.

5.1.2 කොන්ත්‍රාත් පරිපාලනයේ අඩුපාඩු

පහත සඳහන් නිරීක්ෂණ කරනු ලැබේ.

(අ) මොරගහකන්ද සංචාරක බංගලාව ඉදිකිරීම

නිර්මාණය කර ඉදිකිරීමේ පදනමට (Design & Build) මොරගහකන්ද සංචාරක බංගලාව ඉදිකිරීම සඳහා 2017 මාර්තු 17 දින මොරගහකන්ද ව්‍යාපෘතියේ ප්‍රධාන ඉදිකිරීම් සමාගම සමඟ නිර්මාණ කටයුතු සහ සුපරීක්ෂණය සඳහා රු.3,949,332 ක්ද ඉදිකිරීම් සඳහා රු.78,595,135 ක් ද ලෙස එකතුව රු.82,544,467 ක මුදලකට ගිවිසුම් ගත වී තිබුණි. මේ සම්බන්ධයෙන් පහත සඳහන් නිරීක්ෂණ කරනු ලැබේ.

(i) උප කොන්ත්‍රාත් ලබාදිය හැකි බවට මුල් කොන්ත්‍රාත් ගිවිසුමේ කොන්දේසි ඇතුළත්ව නොතිබුණු අතර ඉදිකිරීම් කාර්මික සංවර්ධන අධිකාරියේ (CIDA) නිර්මාණයකර ඉදිකිරීම් කොන්ත්‍රාත් සඳහා නිකුත්කරන ලද CIDA/SDB/04 හි 03 කොටසේ 4.4 ඡේදයට පටහැනිව මෙම ඉදිකිරීම් කාර්යය රු.75,037,303 කට උප කොන්ත්‍රාතුවක් ලබා දී තිබුණි. කෙසේ වුවද උප කොන්ත්‍රාත් ගිවිසුම ප්‍රකාරව 2017 පෙබරවාරි 20 දින වැඩ ආරම්භකර 2017 අගෝස්තු 20 දින වැඩ නිමකිරීමට නියමිතව තිබුණද 2018 අප්‍රේල් 05 දින වන විටත් වැඩ අවසන්කර නොතිබුණි.

(ii) ප්‍රසම්පාදන මාර්ගෝපදේශ සංග්‍රහයේ 5.4.4 මාර්ගෝපදේශය ප්‍රකාරව වැඩ ආරම්භ කිරීමේ අත්තිකාරම් ලෙස ගෙවන ලද රු.15,007,461 ක් සඳහා අත්තිකාරම් සුරක්ෂණයක් ලබාගෙන නොතිබුණු අතර ප්‍රසම්පාදන මාර්ගෝපදේශ සංග්‍රහයේ 5.4.8 මාර්ගෝපදේශය ප්‍රකාරව කාර්යසාධන සුරක්ෂණයක් ලබාගෙන නොතිබුණි. තවද

ප්‍රසම්පාදන මාර්ගෝපදේශ සංග්‍රහයේ 2.8 මාර්ගෝපදේශය ප්‍රකාරව ඉදිකිරීම් කොන්ත්‍රාත්තුව සඳහා තාක්ෂණික ඇඟයීම් කමිටුවක් පත්කර නොතිබුණි.

- (iii) ප්‍රසම්පාදන මාර්ගෝපදේශ සඳහා වූ අතිරේක 28 ප්‍රකාරව මිල සැඟවුම් ක්‍රමය අනුගමනය කිරීමේදී රු.මිලියන 10 ඉක්මවන භාණ්ඩ මිලදී ගැනීමේදී අමාත්‍යාංශ ප්‍රසම්පාදන කමිටුවේ අනුමැතිය ලබා ගත යුතු වුවත් සභාපතිගේ අනුමැතිය මත පමණක් උප කොන්ත්‍රාත්කරු වෙනුවෙන් රු.10,276,675 ක් වටිනා යකඩ තොගයක් මිලදී ගෙන තිබුණි. නමුත් ඉදිකිරීම් කාර්යය සඳහා අවශ්‍ය භාණ්ඩ සපයන බවට මෙම උප කොන්ත්‍රාත් ගිවිසුමේ කොන්දේසි ඇතුළත්ව නොතිබුණි. කෙසේ වුවද මිලදී ගත් එම යකඩ තොගය උප කොන්ත්‍රාත්කරු වෙත භාරදුන් බවට ලිඛිත සාක්ෂි විගණනයට ඉදිරිපත් නොවීය.
 - (iv) කාර්යය අතරමඟ නවතා 2018 ජනවාරි උපකොන්ත්‍රාත්කරු කොන්ත්‍රාත් කාර්යයෙන් ඉවත් වී තිබුණු අතර මේ සඳහා නව කොන්ත්‍රාත්කරුවෙකු ප්‍රසම්පාදන ක්‍රියාවලියෙන් බැහැරව සමාගමේ සභාපතිගේ අනුමැතිය මත තෝරා ගෙන තිබුණි.
 - (v) නව කොන්ත්‍රාත්කරුට කාර්යය භාරදීමට ප්‍රථම සමාගම විසින් වැඩ බිමේ පවතින යකඩ ඇතුළු ද්‍රව්‍ය ප්‍රමාණය සහ ඒවායේ වටිනාකම තක්සේරුකර නව කොන්ත්‍රාත්කරුට විධිමත්ව භාර දී නොතිබුණි. එසේම මෙම යකඩවල අයිතිය හා පැවරීම සම්බන්ධයෙන් පරීක්ෂා කිරීමට අදාළව කිසිදු ලියවිල්ලක් වැඩබිමේ පවත්වාගෙන ගොස් නොතිබුණි.
- (ආ) මොරගහකන්ද තොරතුරු මධ්‍යස්ථානය ඉදිකිරීම

නිර්මාණයකර ඉදිකිරීමේ පදනමට (Design & Build) මොරගහකන්ද තොරතුරු මධ්‍යස්ථානය ඉදිකර දීම සඳහා 2017 අගෝස්තු 01 දින මොරගහකන්ද ව්‍යාපෘතියේ ප්‍රධාන ඉදිකිරීම් සමාගම සමඟ නිර්මාණ කටයුතු සහ සුපරීක්ෂණය සඳහා රු.4,321,562 ක්ද ඉදිකිරීම සඳහා රු.86,431,250 ක් ද වශයෙන් එකතුව රු.90,752,812 ක මුදලකට ගිවිසුම් ගත වී තිබුණි. මේ සම්බන්ධයෙන් පහත සඳහන් නිරීක්ෂණ කරනු ලැබේ.

- (i) උප කොන්ත්‍රාත් ලබාදිය හැකි බවට මුල් කොන්ත්‍රාත් ගිවිසුමේ කොන්දේසි ඇතුළත්ව නොතිබුණු අතර ඉදිකිරීම් කාර්මික සංවර්ධන අධිකාරියේ නිර්මාණකර ඉදිකිරීම් කොන්ත්‍රාත් සඳහා නිකුත්කරන ලද (CIDASDB/04) හි 03 කොටසේ 4.4 ඡේදයට පටහැනිව තොරතුරු මධ්‍යස්ථානයද ඇතුළුව වැසිකිලි පද්ධතියක් හා නැරඹුම් මැදිරියක් ඉදිකිරීමට ඉංජිනේරු ඇස්තමේන්තුව වූ රු.121,737,016 කට උප කොන්ත්‍රාත්තුවක් ප්‍රසම්පාදන ක්‍රියාවලියෙන් බැහැරව, මොරගහකන්ද සංචාරක බංගලාව ඉදිකිරීම සිදුකරන සමාගමට ලබා දී තිබුණි. උප කොන්ත්‍රාත් ගිවිසුම ප්‍රකාරව 2017 අගෝස්තු 01 දින වැඩ ආරම්භකර 2017 නොවැම්බර් 01 දින වැඩ නිමකිරීමට නියමිතව තිබුණද 2018 අප්‍රේල් 05 දින වන විටත් වැඩ අවසන්කර නොතිබුණි.
- (ii) ප්‍රසම්පාදන මාර්ගෝපදේශ සංග්‍රහයේ 5.4.4 මාර්ගෝපදේශය ප්‍රකාරව වැඩ ආරම්භ කිරීමේ අත්තිකාරම් ලෙස ගෙවන ලද රු.24,347,402 ක් සඳහා අත්තිකාරම් සුරක්ෂණයක් ලබාගෙන නොතිබුණු අතර ප්‍රසම්පාදන මාර්ගෝපදේශ සංග්‍රහයේ 5.4.8 මාර්ගෝපදේශය ප්‍රකාරව කාර්යසාධන සුරක්ෂණයක් ලබාගෙන නොතිබුණි. තවද ප්‍රසම්පාදන මාර්ගෝපදේශ සංග්‍රහයේ 2.8 මාර්ගෝපදේශය ප්‍රකාරව ඉදිකිරීම් කොන්ත්‍රාත්තුව සඳහා තාක්ෂණික ඇඟයීම් කමිටුවක් පත්කර නොතිබුණි.

- (iii) වැසිකිලි පද්ධතියක් සහ නැරඹුම් මැදිරියක් ඉදිකිරීමට මොරගහකන්ද ව්‍යාපෘතියේ ප්‍රධාන ඉදිකිරීම් සමාගම සමඟ එළඹී ගිවිසුම් විගණනය සඳහා ඉදිරිපත් කර නොතිබුණි.
- (iv) කොන්ත්‍රාත් කාර්යය අවසන් නොකර 2018 ජනවාරි මාසයේදී උපකොන්ත්‍රාත්කරු කොන්ත්‍රාත් කාර්යයෙන් ඉවත් වී තිබුණු අතර මේ සඳහා නව උපකොන්ත්‍රාත්කරුවෙකු 2018 ජනවාරි 16 දින ප්‍රසම්පාදන ක්‍රියාවලියෙන් බැහැරව සමාගමේ සභාපතිගේ අනුමැතිය මත තෝරා ගෙන තිබුණි.
- (v) සමාගම විසින් මෙම ඉදිකිරීම සඳහා උපදේශක ගාස්තු ලෙස රු.2,284,231 ක් 2017 සැප්තැම්බර් 15 දින වෙනත් බාහිර සමාගමකට ගෙවා තිබුණද උපදේශකයින් තෝරාගැනීම සඳහා ප්‍රසම්පාදන ක්‍රියාවලිය අනුගමනය කර නොතිබුණු අතර ඔවුන් සමඟ අත්සන් කළ ගිවිසුම්ද විගණනයට ඉදිරිපත් නොවීය.

5.2 අයවැය ලේඛනමය පාලනය

සමාලෝචිත වර්ෂය සඳහා සකස්කර තිබුණු අයවැය සඳහා අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩල අනුමැතිය ලබාගෙන නොතිබුණු අතර අයවැයගත ආදායම් හා වියදම් හා තර්ජන ආදායම් හා වියදම් සමඟ සැසඳීමේදී සියයට 12 සිට සියයට 916 දක්වා පරාසයක විචලනයන් වූයෙන් අයවැය ලේඛනය ඵලදායී කළමනාකරණ පාලන කාරකයක් ලෙස යොදා ගෙන නොතිබුණු බව නිරීක්ෂණය විය.

6. පද්ධති හා පාලනයන්

විගණනයේදී නිරීක්ෂණය වූ පද්ධති හා පාලන දුර්වලතාවයන් වරින්වර සමාගමේ සභාපතිවරයාගේ අවධානයට යොමු කරන ලදී. පහත සඳහන් පාලන ක්ෂේත්‍ර පිළිබඳව විශේෂ අවධානය යොමු විය යුතුය.

පද්ධති හා පාලන ක්ෂේත්‍ර -----	නිරීක්ෂණ -----
(අ) ගිණුම්කරණය	ඇතැම් ගිණුම්කරණ ප්‍රමිති ප්‍රකාරව මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල නොකිරීම
(ආ) ණයගැති හා ණයහිමි පාලනය	දීර්ඝ කාලයක සිට නිරවුල් නොවී පවතින ශේෂ නිරවුල් කර නොගැනීම
(ඇ) කොන්ත්‍රාත් පරිපාලනය	කොන්ත්‍රාත් පරිපාලනයේදී ප්‍රසම්පාදන ක්‍රියාවලිය අනුගමනය නොකිරීම හා අදාළ ගිවිසුම්වලට අනුගත නොවීම
(ඈ) කාර්යසාධනය	සමාගම විසින් ක්‍රියාත්මක කරනු ලබන ව්‍යාපෘතිවලින් අපේක්ෂිත කාර්යසාධනය ලබාකර නොගැනීම