

1.1 அபிப்பிராயம்

லங்கா எலக்ட்ரிக்கிட்டி கம்பனி (பிறைவேட்) லிமிட்டட் (“கம்பனி”) மற்றும் அதன் துணைக் கம்பனிகளினதும் (“தொகுதி”) 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப நட்டக் கூற்று மற்றும் ஏனைய விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்பு உள்ளடங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2018 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன. இந்த கணக்காய்வினை மேற்கொள்வதற்கு பொதுத்துறையிலுள்ள பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனமொன்றின் உதவியை நான் பெற்றிருந்தேன்.

கம்பனி மற்றும் தொகுதியின் 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க கம்பனி மற்றும் தொகுதியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயுஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அந்நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பந்தியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

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 செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

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

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

#### 1.4 கணக்காய்வு பரப்பெல்லை

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்தும் நிதிக்கூற்றுக்கள் விடுபட்டுள்ளனவா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதும் எனது அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்குகின்ற கணக்காய்வாளர் அறிக்கை ஒன்றை வழங்குவதும் எனது குறிக்கோள்களாக உள்ளன. நியாயமான உறுதிப்பாடென்பது உறுதிப்பாட்டின் உயர் நிலையொன்றாக காணப்படுகின்ற போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களிற்கு இணங்க மேற்கொள்ளப்படுகின்ற கணக்காய்வில் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றொன்று காணப்படுகையில் அதனை எல்லா வேளையிலும் கண்டுபிடிக்கும் என்பதற்கு அது உத்தரவாதத்தினை வழங்குவதில்லை. பிறழ்கூற்றுக்களானவை மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக எழக்கூடுமென்பதுடன் அவற்றுள் இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பாவனையாளர்களால் மேற்கொள்ளப்படும் பொருளாதாரத் தீர்மானங்கள் மீது தனித்தனியாகவோ அல்லது கூட்டுமொத்தமாகவோ செல்வாக்குச் செலுத்தக்கூடுமென நியாயமாக எதிர்பார்க்கப்படுபவை பொருண்மையானவையாக கருத்திலெடுக்கப்படும்.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வின் பகுதியொன்றாக, கணக்காய்வின் போது உயர்தொழில் தீர்ப்புக்களை நான் மேற்கொண்டு உயர்தொழில் ஐயப்பாட்டினையும் பேணுகின்றேன். அத்துடன்

- மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களிற்கு ஏற்படக்கூடிய தவறான கூற்றுக்களின் பொருண்மையான ஆபத்துக்களை இனங்கண்டு மதிப்பீடு செய்தல், அந்த இடர்களை எதிர்கொள்ளக்கூடிய கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைத்துச் செயற்படுத்துதல் மற்றும் எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்குப் போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்ளுதல். மோசடியானது தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணம் தயாரித்தல், வேண்டுமென்று விட்டுவிடுதல்கள், தவறான வெளிப்படுத்தல்கள் அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டிலான எல்லை மீறல்களை உள்ளடக்குவதால் மோசடி மூலம் ஏற்படும் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றொன்றைக் கண்டுபிடிக்காது விடுவதால் ஏற்படும் ஆபத்தானது தவறின் மூலமான விளைவொன்றைவிடக் கூடியதாகும்.
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் கம்பனியின் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மற்றும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் மதிப்பீடு செய்தல்.
- பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு முகாமைத்துவத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாடுகள் தொடர்பிலும், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவிற்கு அமைய தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கு கம்பனிக்கு உள்ள ஆற்றல் தொடர்பில் குறிப்பிடத்தக்க ஐயப்பாட்டிற்கு காரணமாகவுள்ள நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகளுடன் தொடர்புடைய பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை

காணப்படுகின்றதா என முடிவிற்குவருதல். பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்குவந்தால், அல்லது எனது அபிப்பிராயத்தினை மாற்றியமைப்பதற்கு அவ்வாறான வெளிப்படுத்தல்கள் போதியளவாக காணப்படாதிருக்கையில், நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள வெளிப்படுத்தல்களுடன் தொடர்புபட்டுள்ள எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும். எனது கணக்காய்வு அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகள் எனது முடிவுகளிற்கு அடிப்படையாகக் காணப்படுகின்றன. எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலையினை இடைநிறுத்துவதற்கு காரணங்களாக அமையலாம்.

- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரதிநிதித்துவம் செய்கின்றனவா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

இயலுமான வரையிலும் தேவையான எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் பின்வருவனவற்றை பரீட்சிப்பதற்காக விடயப்பரப்பு விரிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

- கம்பனியின் செயற்பாடுகளை தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யக்கூடியவாறான தகவல்களை சமர்ப்பிக்கும் நோக்கில் அமைப்பு, முறைமைகள், நடைமுறைகள், ஏடுகள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதுமானதாகவும் வடிவமைக்கப்பட்டிருந்தனவா என்பதுடன் அத்தகைய முறைமைகள், நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமான செயற்பாட்டில் உள்ளனவா என்பதும்,
- கம்பனியின் ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்துமூலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- கம்பனி அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்ததா என்பதும், மற்றும்
- கம்பனியின் வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

## 1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள்

### 1.5.1 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
தலைமை அலுவலகம் மற்றும் அதன் கிளைகளுக்கிடையே வித்தியாசமான இருப்பு வழங்குதல் கொள்கை பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தது.	அனைத்து கிளைகளும் சமமான கொள்கையினை பின்பற்றுகின்றதுடன் வயதுகளின் அடிப்படையில் ஏற்பாடு மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது. தலைமை அலுவலகத்தினால்	தலைமை அலுவலகம் மற்றும் கிளைகளினால் பின்பற்றப்படுகின்ற இருப்புக்களுக்காக இடம்பெறுகின்ற தற்போதைய வழங்குதல் பொறிமுறையினை கம்பனி மீளாய்வு செய்ய

ஏற்பாடுகளினை மேற்கொள்கையில் இருப்புக்களின் வயதுப் பகுப்பாய்வு அத்துடன் தொழில்நுட்ப நிபுணர்களின் ஆலோசனைகள் என்பன கருத்திற் கொள்ளப்படுகின்றது.

வேண்டும். இந்த மீளாய்வின் அடிப்படையில் வேண்டப்படுகின்ற ஏதேனும், நட்டக்கழிவினை இனங்காணும் பொருட்டு முறையான மற்றும் சீரான கொள்கையொன்றை தீர்மானிக்க வேண்டும்.

## 1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

### 1.6.1 பெறவேண்டியவைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
2018 ஆம் நிதியாண்டிற்கு பெறவேண்டிய வாடகை வருமானமாக ரூபா 5,457,292 தொகையொன்றை கம்பனி இனங்கண்டிருந்ததுடன் Ante LECO Metering Company (Private) Limited இனால் குடியிருந்த கம்பனிக்குச் சொந்தமான ஆதனமொன்று தொடர்பில், Ante LECO Metering Company (Private) Limited இடமிருந்து, 2018 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு பெறவேண்டிய மொத்த மீதி ரூபா 18,645,748 ஆகக் காணப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், முன்னைய ஆண்டுகள் மற்றும் மீளாய்வாண்டின் போது எவ்வித அறவிடுகைகளும் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.	இரண்டு கட்டிடங்களுக்குமான புதிய விலைமதிப்பு அறிக்கை பெறப்பட்ட பின்னர், சட்டப் பிரிவின் உதவியுடன் புதிய குத்தகை உடன்படிக்கை தாபிக்கப்படும். உடன்படிக்கை கைச்சாத்திடப்பட்ட பின்னர், நிலுவையாகவுள்ள வாடகை தொகையினை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கைகளை நாங்கள் எடுப்போம்.	Ante LECO Metering Company உடன் முறையான உடன்படிக்கையொன்றை கம்பனி ஏற்படுத்திக் கொள்ள வேண்டியதுடன் நிலுவைகளினை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

## 1.7 IT பொதுக் கட்டுப்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) குறுங்காலத்தில் அல்லது நீண்டகாலத்தில், IT இற்கான ஒட்டுமொத்த திட்டத்தினை	LECO IT இற்கான சாலை வரைபடமொன்றின் தயாரிப்பு ஏற்கனவே செயல்முன்னேற்றத்தில்	சிரேஷ்ட முகாமைத்துவ மீளாய்வு மற்றும் அங்கீகாரத்தினால் கட்டளையிடப்பட்ட உள்ளூர் வியாபார

விபரிப்பதற்கு IT  
தந்திரோபாயமொன்றை  
கம்பனி  
கொண்டிருக்கவில்லை.

காணப்படுகின்றது.

தேவைப்பாடுகளினை  
ஈடுசெய்யக்கூடியதாகக்  
காணப்படும் IT இனை  
அளிக்கக்கூடிய  
தந்திரோபாய  
வழிகாட்டலினை நிறுவனம்  
தாபிக்க வேண்டும்.

(ஆ) PRONTO XI மற்றும்  
BILLING  
முறைமைகள் ஆகிய  
இரண்டு சாதாரண  
மற்றும் சிறப்பு  
பயன்பாட்டாளர்  
களுக்கான முறையான  
காலரீதியான  
பயன்பாட்டாளர்  
அணுகுதல்  
கண்காணிப்பினை  
கம்பனி  
செயற்படுத்தியிருக்க  
வில்லை.

காணப்படும்  
பயன்பாட்டாளர் ID's  
நகல்கள் / மரணமடைந்த  
ஊழியர்களுக்கு  
வழங்கப்பட்டமை  
மீளாய்வு  
செய்யப்பட்டிருந்ததுடன்  
உடனடியாக  
செயலிழக்கச் செய்ய  
நடவடிக்கைகள்  
எடுக்கப்படும்.

எவ்விதமான தேவையற்ற  
நடவடிக்கைகளும்  
எடுக்கப்படவில்லை  
என்பதனை  
உறுதிப்படுத்துவதற்கு,  
சிறப்பு பயன்பாட்டாளர்களின்  
ID's மூலம்  
செயற்படுத்தப்பட்ட  
அனைத்து செயற்பாடுகளும்  
உள்ளக (அல்லது  
வெளியக) IT கணக்காய்வு  
குழுவொன்றின் மூலம்  
உள்ளுழைந்து மீளாய்வு  
செய்யப்படல் வேண்டும்.  
அவர்களின் பணி  
பாத்திரங்கள் /  
தொழிற்பாடுகளுக்கு  
எதிராக பயன்பாட்டாளர்  
அணுகல் உரிமைகளின்  
துல்லியத்தன்மை மற்றும்  
ஏற்புடையினை  
உறுதிப்படுத்தும் பொருட்டு  
காலரீதியில்  
மீளாய்வுகளினை  
மேற்கொள்வதற்கு மேலும்  
பரிந்துரைக்கப்படுகின்றது.

(இ) புதிய இணைப்புக்கள்  
ஆரம்பித்த திகதி  
BILLING  
முறைமையில்  
ஏதேனும் திகதிக்கு  
பிற்திகதியிடக்கூடியதாக  
காணப்படுகின்றது.

புதிய இணைப்புக்கள்  
இணையத்திற்கு  
வழங்கப்படவில்லை.  
ஆகையினால், இந்த  
தேவைப்பாட்டினை பூர்த்தி  
செய்ய முறைமையில்  
ஏற்பாடொன்று  
மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

இணைப்புக்கள் ஆரம்பித்தல்  
திகதி  
பிற்திகதியிடப்படுவதனை  
மட்டுப்படுத்த, BILLING  
முறைமையினை  
முகாமைத்துவம் மேம்படுத்த  
வேண்டுமென  
பரிந்துரைக்கப்படுகின்றது.

### 3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 3.1 முகாமைத்துவ வினைத்திறனின்மைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

#### கணக்காய்வு விடயம்

(அ) தலைமை அலுவலக கட்டிடத்தினை நிரமாணிப்பதற்காக 2002 இல் நாரஹன்பிட்டயில் காணியொன்றை LECO கொள்வனவு செய்திருந்தது. அதன் கொள்வனவிலிருந்து விளைவற்றுக் காணப்பட்டிருந்த இந்த காணிக்கு பாதுகாப்பினை வழங்குவதற்கு கணிசமான கிரயம் கம்பனிக்கு ஏற்பட்டிருந்தது.

நாரஹன்பிட்டயில் சொந்தக் காணியை LECO கொண்டிருந்த போதிலும், அனைத்து வரிகளும் உள்ளடங்கலாக ரூபா 3,543,040 மாதாந்த வாடகைக்கு இலக்கம் 411, ஈ.எச் குரே கட்டிடம், காலி வீதி, கொழும்பு 03 இல் அமைந்துள்ள கட்டிடத்தில் இதுவரை அவர்களின் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்கின்றனர்.

(ஆ) Ante Leco (Private) Limited இல் 4 வருடங்களுக்கு முன்னர் மேற்கொள்ளப்பட்ட ரூபா 47.1 மில்லியன் முதலீடொன்றுக்கான பங்குப் பத்திரங்கள் மற்றும் பங்கு ஒதுக்கீடு இதுவரை முடிவடையாது காணப்படுகின்றது.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

தலைமை அலுவலக செயற்திட்டத்தின் ஆலோசனை மொரட்டுவ பல்கலைக்கழகத்தின் கட்டிடக்கலை திணைக்களத்திற்கு வழங்கப்பட்டுள்ளது. வடிவமைப்பு பூர்த்தியாக்கப்பட்டுள்ளது. விலைமனு ஆவணங்கள் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன. அமைச்சரவை அங்கீகரித்த பெறுகைக் குழுவொன்றை (சீஏபிசீ) நியமிக்க அனைத்து ஆவணங்களும் வரிசை அமைச்சிற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளன.

#### பரிந்துரை

மேலும் தாமதமின்றி அரசு பெறுகை வழிகாட்டலினைப் பின்பற்றி கட்டிடமொன்றை நிரமாணிக்க நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

நடைபெற்றுக் கொண்டிருக்கும் வேலையாகக் காணப்பட்ட தொழில்நுட்ப ரீதியான செய்நுட்ப அறிவுக்காக 20% இனையும் பங்கு மூலதனத்திற்காக 10% இனையும் Ante Metering Company China அதன் பங்கு முதலீடுகளைக் கொண்டிருந்தது. ஆகையினால், விலைமதிப்பீட்டின் பின்னர் இது இனங்காணப்பட வேண்டியிருந்தது.

Ante Leco (Private) Limited உடன் ஏதேனும் சர்ச்சை காணப்படுமானால் கம்பனி கலந்துரையாடி தீர்க்கவேண்டியதுடன் இந்த முதலீடு தொடர்பில் பங்குகளை உறுதிப்படுத்தி, விரைவில் ஒதுக்க வேண்டும்.

- (இ) சீஈபீ மற்றும் லங்கா LECO மற்றும் சீஈபீ இரண்டு தரப்பினர் களுக்கிடையே ஏலற்றிக்கீட்டி கம்பனி இற்கிடையே பணிப்பாளர் களுக்கிடையே (பிறைவேட்) சபையின் பங்குபற்றலுடன் ஏற்படக்கூடிய லிமிட்டீட்டிற்கிடையே பூர்வாங்க முரண்பாடுகளை எவ்விதமான முறையான தவிர்ப்பதற்கு, மின்சக்தி கொள்வனவு மேலும் தாமதமின்றி முறையான மின்வலு மின்சக்தி கொள்வனவு கொள்வனவு உடன்படிக்கையும் உடன்படிக்கை உடன்படிக்கை காணப்படவில்லை. தாபிக்கப்படல் வேண்டும்.
- (ஈ) Lanka Broadband (Private) Limited இல் சட்டமா அதிபரின் (AG's) மேற்கொள்ளப்பட்ட ரூபா 5 மில்லியன் தொகையான தீர்மானத்தினைப் பெற்ற பின்னர் சாதாரண பங்குகளில் தொகையினை அறவிடுவதற்கு முேற்கொள்ளப்பட்ட பங்குப் நடைமுறைகளை கம்பனி அறவிடுவதற்கு முதலீட்டிற்கான பங்குப் கம்பனி பத்திரங்களினை சமர்ப்பிப்பதற்கு கம்பனி தவறியிருந்தது. எவ்வாறாயினும், இந்த தொகை 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளபடியான நிதிக்கூற்றுக்களில் முழுமையாக நடட்டக்கழிவிடப்பட்டிருந்தது.

### 3.2 மனித வளங்கள் முகாமைத்துவம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
தொகுதிக்குள் எவ்விதமான அகல்விரிவான கட்டுப்பாடு மற்றும் நிர்வாக நடைமுறைக் கையேடும் காணப்படவில்லை.	கம்பனி சுற்றறிக்கைகள் மற்றும் அரசாங்கக் சுற்றறிக்கைகளை கருத்திற்கொண்டு கையேட்டினைத் தயாரிப்பதற்கு கம்பனி SLIDA உடன் சேர்ந்து நடவடிக்கை எடுத்திருக்கின்றது.	தொகுதி, எழுத்துமூல நியமமான கட்டுப்பாடு மற்றும் நிர்வாக நடைமுறைகளை தயாரித்து பேணுதல் வேண்டும். கையேடு தயாரிக்கப்பட்டதனைத் தொடர்ந்து, தேவையானவற்றை புரிந்துகொண்டு அவற்றை பிரயோகிக்க ஊழியர்களுக்கு பயிற்சியளிக்க வேண்டும்.

#### 4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

##### 4.1 வருடாந்த அறிக்கையினை தயாரித்தல்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
2016 மற்றும் 2017 ஆம் ஆண்டுகளுக்கான வருடாந்த அறிக்கைகள் பாராளுமன்றத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	2016 ஆம் ஆண்டிற்கான வருடாந்த அறிக்கை ஆவணங்கள் அமைச்சினூடாக அமைச்சரவைக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளது.  நாங்கள் ஏற்கனவே வருடாந்த அறிக்கை ஆங்கிலப் பதிப்பை வெளியிட்டுள்ளோம். எவ்வாறாயினும், சிங்களம் மற்றும் தமிழுக்கு இந்த ஆவணங்களை மொழிபெயர்க்க வளங்களின் பற்றாக்குறை காரணமாக, அறிக்கைகளை அமைச்சரவை மற்றும் பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிப்பதில் குறிப்பிடத்தக்க தாமதம் காணப்பட்டது.	மேலும், தாமதமின்றி பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கைகளின் பிரகாரம் வருடாந்த அறிக்கைகளை சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

##### 4.2 வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
மீளாய்வாண்டிற்கான செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் செயலாற்றல் மீளாய்வின் பிரகாரம், 16 எண்ணிக்கையான செயற்பாடுகளுக்கான பௌதீக செயலாற்றல் 5 சதவீதம் தொடக்கம் 50 சதவீதம் வரை காணப்பட்டது.	செயலாற்றல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.	செயற்பாடுகள் தாமதமடைவதற்கு தாக்கமளித்திருந்த காரணங்கள் மற்றும் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் அமுல்படுத்தல் தொடர்பில் பொறுப்புடைய உத்தியோகத்தர்களின் வகிபாகம் என்பவற்றை கம்பனி காலத்திற்குக் காலம் மீளாய்வு செய்ய வேண்டும்.