

1.1 මතය ව්‍යාචනා

ලංකා රෙජිට් හවුසස් සමාගමේ 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනට මූල්‍ය තත්ව ප්‍රකාශනය සහ එදිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා වූ විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනය හිමිකම් වෙනස්වීමේ ප්‍රකාශනය සහ එදිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනය සහ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවලට අදාළ සටහන්, සාරාංශගත වැදගත් ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්තිවලින් සමන්විත 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ ආණ්ඩුක්‍රම ව්‍යවස්ථාවේ 154(1) ව්‍යවස්ථාව සමඟ සංයෝජිතව කියවිය යුතු 2018 අංක 19 දරන ජාතික විගණන පනතේ විධිවිධාන ප්‍රකාරව මාගේ විධානය යටතේ විගණනය කරන ලදී. පාර්ලිමේන්තුව වෙත ඉදිරිපත් කළ යුතු යැයි මා අදහස් කරන මාගේ අදහස් දැක්වීම් හා නිරීක්ෂණයන් මෙම වාර්තාවේ දැක්වේ.

සමාගමේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළිබඳව මම මතයක් ප්‍රකාශ නොකරමි. මතය විශ්වාසය සඳහා පදනම කොටසේ සාකච්ඡා කර ඇති කරුණුවල වැදගත්කම හේතුවෙන් මෙම මූල්‍ය ප්‍රකාශන සම්බන්ධයෙන් විගණන මතයක් සඳහා පදනමක් සැපයීමට ප්‍රමාණවත් හා උචිත විගණන සාක්ෂි ලබා ගැනීමට මා හට නොහැකි විය.

1.2 මතය ව්‍යාචනා සඳහා පදනම

මෙම වාර්තාවේ 1.5 ඡේදයේ දක්වා ඇති කරුණු මත පදනම්ව මම මතයක් ප්‍රකාශ නොකරමි.

1.3 මූල්‍ය ප්‍රකාශන සම්බන්ධයෙන් කළමනාකරණයේ සහ ඊට සම්බන්ධ පාර්ශවයන්ගේ වගකීම්

මෙම මූල්‍ය ප්‍රකාශන ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතීන්ට අනුකූලව පිළියෙල කිරීම හා සාධාරණ ලෙස ඉදිරිපත් කිරීම සහ වංචා හෝ වැරදි හේතුවෙන් ඇතිවිය හැකි ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශනයන්ගෙන් තොරව මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීමට හැකිවනු පිණිස අවශ්‍ය වන අභ්‍යන්තර පාලනයන් තීරණය කිරීම කළමනාකරණයේ වගකීම වේ.

මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීමේදී, සමාගම අඛණ්ඩව පවත්වාගෙන යාමේ හැකියාව තීරණය කිරීම කළමනාකරණයේ වගකීමක් වන අතර, කළමනාකාරීත්වය සමාගම ඇවර කිරීමට අදහස් කරන්නේ නම් හෝ වෙනත් විකල්පයක් නොමැති විටදී මෙහෙයුම් නැවැත්වීමට කටයුතු කරන්නේ නම් හැර අඛණ්ඩ පැවැත්මේ පදනම මත ගිණුම් තැබීම හා සමාගමේ අඛණ්ඩ පැවැත්මට අදාළ කරුණු අනාවරණය කිරීමද කළමනාකරණයේ වගකීමකි.

සමාගමේ මූල්‍ය වාර්තාකරණ ක්‍රියාවලිය සම්බන්ධ වගකීම, පාලනය හා සම්බන්ධ පාර්ශව විසින් දරනු ලබයි.

2018 අංක 19 දරන ජාතික විගණන පනතේ 16(1) උප වගන්තිය ප්‍රකාරව, සමාගමේ වාර්ෂික සහ කාලීන මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීමට හැකිවන පරිදි ස්වකීය ආදායම්, වියදම්, වත්කම් හා බැරකම් පිළිබඳ නිසි පරිදි පොත්පත් හා වාර්තා පවත්වාගෙන යාම අවශ්‍ය කෙරේ.

1.4 විගණන විෂය පථය (මූල්‍ය ප්‍රකාශන විගණනය සම්බන්ධයෙන් විගණකගේ වගකීම)

සමස්තයක් ලෙස මූල්‍ය ප්‍රකාශන, වංචා සහ වැරදි නිසා ඇතිවන ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශනයන්ගෙන් තොර බවට සාධාරණ තහවුරුවක් ලබාදීම සහ මාගේ මතය ඇතුළත් විගණකගේ වාර්තාව නිකුත් කිරීම මාගේ අරමුණ වේ. සාධාරණ සහතික වීම උසස් මට්ටමේ සහතිකවීමක් වන නමුත්, ශ්‍රී ලංකා විගණන ප්‍රමිති ප්‍රකාරව විගණනය සිදු කිරීමේදී එය සෑම විටම ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශනයන් අනාවරණය කරගන්නා බවට වන තහවුරු කිරීමක් නොවනු ඇත. වංචා සහ වැරදි තනි හෝ සාමූහික ලෙස බලපෑම නිසා ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශනයන් ඇතිවිය හැකි අතර, මෙම මූල්‍ය ප්‍රකාශන පදනම් කරගනිමින් පරිශීලකයන් විසින් ගනු ලබන ආර්ථික තීරණ කෙරෙහි බලපෑමක් විය හැකි බව අපේක්ෂා කෙරේ.

මා විසින් වෘත්තීය විනිශ්චය සහ වෘත්තීය සැකමුසුබවින් යුතුව ශ්‍රී ලංකා විගණන ප්‍රමිති ප්‍රකාරව විගණනය කරන ලදී. තවද,

- වංචා හෝ වැරදි හේතුවෙන් මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ඇතිවිය හැකි ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශයන්ගේ අවදානම් හඳුනාගැනීමේදී හා තක්සේරු කිරීමේදී අවස්ථාවෝචිතව උචිත විගණන පටිපාටි සැලසුම් කිරීමෙන් වංචා හෝ වැරදි හේතුවෙන් ඇතිවන්නාවූ අවදානම් මඟහරවා ගැනීමට, ප්‍රමාණවත් සහ සුදුසු විගණන සාක්ෂි ලබාගැනීම මාගේ මතයට පදනම් වේ. වරදක් නිසා සිදුවන බලපෑමට වඩා වංචාවක් හේතුවෙන් සිදුකරන ලද ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශයක් හඳුනා නොගැනීම මගින් සිදුවන්නාවූ බලපෑම ප්‍රබල වන අතර, දුස්සන්ධානය, ව්‍යාජ ලේඛන සැකසීම, වේතනාන්විත මඟහැරීම හෝ අභ්‍යන්තර පාලනයන් මඟහැරීම වංචාවක් ඇතිවීමට හේතුවේ.
- අවස්ථාවෝචිතව උචිත විගණන පටිපාටි සැලසුම් කිරීම පිණිස සමාගමේ අභ්‍යන්තර පාලනය සම්බන්ධයෙන් අවබෝධයක් ලබා ගන්නා ලද නමුත්, අභ්‍යන්තර පාලනයේ සඵලදායීත්වය පිළිබඳ මතයක් ප්‍රකාශ කිරීමට අදහස් නොකරයි.
- කළමනාකරණය විසින් අනුගමනය කරන ලද ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්තිවල උචිතභාවය සහ යොදා ගන්නා ලද ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තුවල හා සම්බන්ධිත හෙළිදරව් කිරීම්වල සාධාරණත්වය ඇගයීම.
- සිද්ධීන් හෝ තත්ත්වයන් හේතුවෙන් සමාගමේ අඛණ්ඩ පැවැත්ම පිළිබඳ ප්‍රමාණාත්මක අවිනිශ්චිතතාවයක් තිබේද යන්න සම්බන්ධයෙන් ලබාගත් විගණන සාක්ෂි මත පදනම්ව ගිණුම්කරණය සඳහා ආයතනයේ අඛණ්ඩ පැවැත්ම පිළිබඳ පදනම යොදා ගැනීමේ අදාළත්වය තීරණය කරන ලදී. ප්‍රමාණවත් අවිනිශ්චිතතාවයක් ඇති බවට මා නිගමනය කරන්නේ නම් මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ඒ සම්බන්ධයෙන් වූ හෙළිදරව්කිරීම්වලට මාගේ විගණන වාර්තාවේ අවධානය යොමු කළ යුතු අතර, එම හෙළිදරව් කිරීම් ප්‍රමාණවත් නොවන්නේ නම් මාගේ මතය විකරණය කළ යුතු වේ. මාගේ නිගමනයන් විගණකගේ වාර්තාවේ දිනය දක්වා ලබා ගන්නා ලද විගණන සාක්ෂි මත පදනම් වේ. කෙසේ වුවද, අනාගත සිද්ධීන් හෝ තත්ත්වයන් මත අඛණ්ඩ පැවැත්ම අවසන් විය හැකිය.
- හෙළිදරව් කිරීම් ඇතුළත් මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ව්‍යුහය සහ අන්තර්ගතය සඳහා පාදක වූ ගනුදෙනු හා සිද්ධීන් උචිත හා සාධාරණ අයුරින් මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ඇතුළත් බව ඇගයීම.

හැකිතාක් දුරට හා අවශ්‍ය ඕනෑම විටෙක පහත සඳහන් දෑ පරීක්ෂා කිරීම සඳහා විගණන විෂය පථයද පුළුල් කර ඇත.

- තොරතුරු ඉදිරිපත් කිරීම සම්බන්ධයෙන් බලන කළ සමාගමේ කාර්යයන් අඛණ්ඩව ඇගයීමට හැකිවන පරිදි එහි සංවිධානය, පද්ධති, පරිපාටි, පොත්පත්, වාර්තා හා වෙනත් ලියකියවිලි විධිමත්ව හා ප්‍රමාණාත්මකව සැලසුම් කර තිබේද යන බව සහ එකී පද්ධති, පරිපාටි, පොත්පත්, වාර්තා හා වෙනත් ලියකියවිලි ඵලදායී ලෙස පවත්වාගෙන යනු ලැබේ ද යන බව;
- යම් අදාළ ලිඛිත නීතියකට හෝ සමාගමේ පාලක මණ්ඩලය විසින් නිකුත් කරන ලද වෙනත් පොදු හෝ විශේෂ විධානයකට අනුකූලව, සමාගම ක්‍රියා කර ඇති බව,
- සිය බලතල, කර්තව්‍ය සහ කාර්යයන්ට අනුකූලව කටයුතු කර ඇති බව,
- සම්පත් සකසුරුවම් ලෙස, කාර්යක්ෂම ලෙස සහ ඵලදායී ලෙස කාලසීමාවන් තුළ සහ අදාළ නීතිරීතිවලට අනුකූලව ප්‍රසම්පාදනය කර භාවිතා කර ඇති බව,

1.5 මූල්‍ය ප්‍රකාශන

1.5.1 මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීම පිළිබඳ අභ්‍යන්තර පාලනය

ගනුදෙනු කළමනාකාරීත්වයේ පොදු සහ නිශ්චිත අධිකාරී බලය සහිතව ක්‍රියාත්මක කිරීම, අදාළ වන වාර්තාකරණ ප්‍රමිතීන්ට අනුකූලව මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීමට අවශ්‍ය වන පරිදි ගනුදෙනු සටහන් කිරීම සහ වත්කම් සඳහා ගිණුම් කටයුතුභාවය පවත්වාගෙන යාම, කළමනාකාරීත්වයේ පොදු සහ නිශ්චිත අධිකාරී බලය සහිතව පමණක් වත්කම්වලට ප්‍රවේශ වීම, සටහන් කරන ලද වත්කම් සඳහා වූ ගිණුම්කටයුතුභාවය පවත්නා වත්කම් සමඟ සාධාරණ කාල වකවානුවලදී සැසඳීම සහ වෙනස්කම් ඇතොත් ඒවා සම්බන්ධයෙන් නිසි පියවර ගැනීම ආදිය සඳහා සාධාරණ තහවුරුවක් ලබාගැනීමට ප්‍රමාණවත් “මනාලෙස සැලසුම් කරන ලද” අභ්‍යන්තර ගිණුම්කරණ පාලන පද්ධතියක් ආයතනය විසින් පවත්වාගෙන යාම අවශ්‍ය වේ.

1.5.2 ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතීන්ට අනුකූල නොවීම

අදාළ ප්‍රමිතියට යොමුව සහිතව අනුකූල නොවීම	කළමනාකාරීත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
(අ) ලංකා රෙජිට් හවුසස් සමාගමේ 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනට ඉදිරිපත් කරන ලද මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශය ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත අංක 1හි 60 වන ඡේදයට අනුව වත්කම් හා වගකීම් ද්‍රවශීලතා අනුපිළිවෙලට ඉදිරිපත් කල යුතු වුවත් ඒ අනුව ඉදිරිපත් කර නොතිබුණි.	අදහස් දක්වා නොමැත.	මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශය ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත අනුව ඉදිරිපත් කල යුතුය.
(ආ) ශ්‍රී ලංකා මූල්‍ය වාර්තාකරණ ප්‍රමිත 16 යේ 81 ඡේදය අනුව, කල්බදු ගැණුම්කරුවෙකුගෙන් මෙහෙයුම් කල්බදු සඳහා ලැබෙන ආදායම් සරල මාර්ග පදනම හෝ වෙනත් ක්‍රමවත් පදනමක් මත හඳුනාගත යුතුය. එසේ වුවත් වර්ෂ 10 ක කාලයක් සඳහා බදුදී තිබුණු තානායම් 3ක් වෙනුවෙන් නැවත නොගෙවීමේ පදනම මත 2019 ජූලි 10 දින අයකර තිබුණු රු.2,787,000 ක මුදලක් ක්‍රමවත් පදනමක් මත බදු කාලය මත හඳුනාගැනීමට කටයුතු නොකර සමාලෝචිත වර්ෂයේ ආදායමක් ලෙස හඳුනාගැනීම නිසා සමාලෝචිත වර්ෂයේ ලාභය වැඩියෙන් මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල දක්වා තිබුණි.	මෙය වසර 10 ක් පුරාවට ක්‍රමක්ෂය කල යුතු බැවින් 2019 වර්ෂයට පමණක් ජර්නල් ඇතුළත් කිරීම නිවැරදි කර දක්වමු.	ශ්‍රී ලංකා මූල්‍ය වාර්තාකරණ ප්‍රමිත අනුව කල්බදු ආදායම හඳුනාගත යුතුය.

- (ඇ) ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත අංක 7 හි ආයෝජන ක්‍රියාකාරකම් අදාළ ප්‍රමිතයට අනුකූලව නියමයන්ට පටහැනිව මුදල් ප්‍රවාහ යටතේ සත්‍ය මුදල් ප්‍රවාහය මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනය ප්‍රකාශනය පිළියෙල කිරීමේදී උපලබ්ධි පමණක් සටහන් කල යුතු පිළියෙල කල යුතුය.
- කාලය වර්ෂයක් ඉක්මවන රු.39,498,342 ක් බැවින් වර්ෂය තුළ සිදුවන වූ ස්ථාවර තැන්පතු, මුදල් හා මුදල් හා වලනයන් සටහන් කල යුතු සමාන අයිතම යටතේ දක්වා තිබුණි. ඊට වේ. ස්ථාවර වත්කම් මිලදී අමතරව වර්ෂයේ මිලටගත් දේපල හා ගැනීම ආයෝජන පිරියත වල පිරිවැය වෙනුවට ක්‍රියාකාරකම් පිරිවැය යටතේ අඩුකිරීමෙන් පසු අගය මුදල් ප්‍රවාහ සටහන් කල යුතුය. ක්ෂය ප්‍රකාශයට ගැලපීම හේතුවෙන් ආයෝජන වීමෙන් පසු එය සටහන් වී ක්‍රියාකාරකම් වල ශුද්ධ මුදල් ප්‍රවායෙහි මුදල් ඇත්නම් මුදල් පිටතට ගලා යාම රු.631,893 ක් අඩුවෙන් දක්වා යාම නිවැරදි කරමු. තිබුණි.
- (ඈ) සමාගම විසින් ස්ථාවර වත්කම් ක්‍රියා වත්කම් ලැයිස්තුව හා ක්‍රියා ගණනය කිරීම් කිරීමේදී ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත 16 ට ලේඛනය නොමැති බැවින් නිවැරදි බව තහවුරු අනුව කටයුතු කල බව තහවුරු කිරීම සඳහා ක්‍රියා කිරීම් පිළිබඳ විස්තර කිරීමට අදාළව විස්තර විගණනයට ඉදිරිපත් කර නොහැක. ඉදිරිපත් කල නොහැක. යුතුය.
- (ඉ) ආයතනයට එරෙහිව හෝ ආයතනය විසින් අදහස් දක්වා නොමැත. ප්‍රමිතියේ සඳහන් ආරම්භකර ඇති නෛතික සිද්ධි ශ්‍රී ලංකා නියමයන්ට අනුව නිතිමය ගිණුම්කරණ ප්‍රමිත 37ට අනුව මූල්‍ය වගකීම් මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල අවශ්‍ය පරිදි හෙලිදරව් කර ගැලපුම් කිරීමට කටයුතු ප්‍රකාශනයේ හෙලිදරව් කල යුතු නමුත් වැලිගම තානායම 2009 නොවැම්බර් සිට 2017 නොවැම්බර් දක්වා බදු ලබාදුන් පුද්ගලයාට විරුද්ධව සමාගම විසින් සහ ආරම්භකර ඇති නෛතික කටයුතු සහ මිගමුව (පැරණි) තානායම 2009 නොවැම්බර් සිට 2017 නොවැම්බර් දක්වා බදු ලබාදුන් පුද්ගලයා විසින් සමාගමට එරෙහිව පනවා ඇති නෛතික කටයුතු පිළිබඳ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල අනාවරණය කර නොතිබුණි.

1.5.3 ගිණුම්කරණ අඩුපාඩු

විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරිත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
<p>(අ) සමාලෝචිත වර්ෂය අවසානයට දේපල පිරියත හා උපකරණ ලෙස රු. 10,289,128 ක් මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල දක්වා තිබුණද මෙකී පිරිවැයට ඇතුලත් කර තිබුණේ 2011 වර්ෂයට පසුව මිලට ගත් වත්කම් පමණි. 2011 වර්ෂයට පෙර පැවති වත්කම්වල අයිතිය සමාගම සතු බව හා තානායම් ඇතුළු අනෙකුත් වත්කම් පවතින බවද සමාගමේ</p>	<p>සමාගම ස්ථාවර වත්කම් ලේඛනයක් නඩත්තු කර නොතිබුණු අතර 2011 වර්ෂයට පෙර අදාළ තොරතුරු සැපයිය නොහැක.</p>	<p>සමාගම සතු සියළුම වත්කම් පිලිබඳ පරීක්ෂා කර එම දේපල පිරියත හා උපකරණ සඳහා ස්ථාවර වත්කම් ලේඛනයකට ඇතුලත් කර වත්කම් විස්තර යාවත්කාලීනව හා සම්පූර්ණව නඩත්තු කිරීමට කටයුතු කල යුතුය.</p>

කළමනාකරණය පිලිගත්තද එම වත්කම් ප්‍රත්‍යාගණනය කර ගිණුම්වලට ඇතුළත් කිරීමට පියවර ගෙන නොතිබුණි. 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනට සමාගමට අයත්ව තිබුණු දේපල පිරිසත හා උපකරණ සඳහා ස්ථාවර වත්කම් ලේඛනයක් යාවත්කාලීනව හා සම්පූර්ණව නඩත්තු කර නොතිබුණි.

- (ආ) සමාලෝචිත වර්ෂයේදී මහියංගන ජනල් සටහනක් මගින් සමාලෝචිත වර්ෂයට අදාළ තානායමේ සිදුකරන ලද ප්‍රතිසංස්කරණ පිරිවැය ප්‍රාග්ධනිත කල වියදම් හා වගකීම් මූල්‍ය වලට අදාළව ගෙවිය යුතු රු.3,194,655 යුතුයි. 2019 වර්ෂයේ එම ප්‍රකාශනවල දැක්විය යුතුය. ක් සමාලෝචිත වර්ෂයේ වියදමක් ලෙස වටිනාකම කෙරිගෙන යන හා ගෙවිය යුතු වියදමක් ලෙස ගිණුම්ගත වැඩි යටතේ නිවැරදිකර කර නොතිබුණි. දක්වමු.
- (ඇ) 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනට ලැබිය යුතු බැංකුවේ තහවුරු මත මෙය ලැබිය යුතු ආදායම් නියමිත ස්ථාවර තැන්පතු පොළිය වෙනස් කිරීමට කටයුතු පරිදි හඳුනාගැනීමට කටයුතු රු.745,519 ක් අඩුවෙන් මූල්‍ය කරමු. කල යුතුය. ප්‍රකාශනවල දක්වා තිබීම හේතුවෙන් සමාලෝචිත වර්ෂයේ ලාභය එම ප්‍රමාණයෙන් අඩුවෙන් මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල දැක්වුණි.
- (ඈ) තානායම් වලින් ලැබිය යුතු කුලී ආදායම ණයගැති ලෙජරයක් සමාගම -එම - රු.1,499,047 ක් වැඩියෙන් සමාලෝචිත විසින් නඩත්තු නොකෙරේ. වර්ෂයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශයේ දක්වා තිබීම නමුත් නිවැරදි චිත්‍රයක් ලබා නිසා වර්ෂයේ ලාභය හා වෙළඳ දීම සඳහා අපි ඒ සඳහා ණයගැතියන් එම ප්‍රමාණයෙන් වැඩියෙන් කටයුතු කරමින් සිටිමු. මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල දැක්වුණි.
- (ඉ) පළාත් පාලන ආයතන සතු, සමාගම ගිණුමෙන් සම්පූර්ණයේ ලැබෙන ආදායම් වලින් මගින් පාලනය කරනු ලබන තානායම් අතහැරී ඇති බැවින් ජනල් නියමිත වගකීම් අඩුකර ශුද්ධ මගින් උපයා තිබුණු ආදායම් මත පළාත් සටහනක් මගින් නිවැරදි ආදායම පමණක් සමාගමේ පාලන ආයතන වෙත නැවත ගෙවිය යුතු කිරීමට කටයුතු කරමු. ආදායම් ලෙස හඳුනාගත යුතුය. රු.3,668,269ක එකතු කල අගය මත බඳු මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල දක්වා නොතිබුණි.
- (ඊ) 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනට ලැබිය යුතු අදහස් දක්වා නොමැත ලැබිය යුතු ආදායම් නිවැරදිව එකතු කල අගය මත බඳු මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල දැක්වීමට රු.1,205,798 ක් වන නමුත් මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ලැබිය යුතු එකතු කල අගය මත බඳු මුදල් රු.739,971 ක් පමණක් දක්වා තිබීම නිසා ලැබිය යුතු එකතු කල අගය මත බඳු රු.467,821 ක් අඩුවෙන් මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල දැක්වුණි.

1.5.4 නොසැසඳූ පාලන ගිණුම් හෝ වාර්තා

විෂයය	මූල්‍ය ප්‍රකාශන අනුව වටිනාකම	අනුරූපී වාර්තා අනුව වටිනාකම	වෙනස	කළමනාකාරීත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
	රු.	රු.	රු.		
සමාගමේ මව් සමාගම නාගරික සංවර්ධන අධිකාරිය සමග ඇති ජංගම ගිණුම	57,637,911	61,686,503	4,054,592	ඉහත සැසඳුම් ප්‍රකාශය 2019 වර්ෂයේ විගණනයට නොකලද විනයක් සඳහා කරමින් සිටිමු.	ගිණුම් ඉදිරිපත් කිරීමට පෙර මව් සමාගම සමඟ ඇති ජංගම ගිණුම් ශේෂය ඊට අනුරූපී සමඟ සසඳා වෙනස්කම් ගැලපීමට කටයුතු කල යුතුය.

1.5.5 අධිකාරී බලය නොලත් ගනුදෙනු

අධිකාරී බලය නොලත් විස්තරය	පිළිබඳ කළමනාකාරීත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
කතරගම තානායමේ පැවති ස්ථාවර වත්කම් සමාලෝචිත වර්ෂයේදී දන්වා තිබුණද භාණ්ඩ පත්කර එම අනුමැතිය භාණ්ඩ සම්බන්ධයෙන් මූල්‍ය ප්‍රකාශන ගැලපීම්ද සිදුකර නොතිබුණි.	බහුතරයක් ලී බඩු මහියංගන තානායම වෙත භාරදීමක් සිදුකල අතර ඉන්පසු එම ලී බඩු වෙන්දේසි කරන ලදී.	අපහරණය කිරීම සමාගමට වාසියක් වන අයුරින් සිදු කිරීමට අවශ්‍ය පරිදි පද්ධති හා පාලන ක්‍රම කළමනාකරණය විසින් ඇති කල යුතු වීම.

1.5.6 විගණනය සඳහා ලිඛිත සාක්ෂි නොවීම

විෂය	මුදල	නොසැපයූ විගණන සාක්ෂි	කළමනාකාරීත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
	රු.			
(අ) බොල්ණය කපාහැරීම	4,152,161	බොල්ණය ගණනය කිරීම් විස්තර	ගණනය කිරීම සඳහා ලේඛණයක් නොමැති වුවත් එය 2019 වර්ෂය පැවැත්වීමට කටයුතු කරමු.	අදාල විගණනය ඉදිරිපත් කිරීමට කටයුතු කල යුතුය.
(ආ) ආදායම් බදු ගණනය කිරීම්		බදු ගණනය අදාල විස්තර උපලේඛන විගණනයට නොකෙරුණි.	අදහස් දක්වා නොමැත	- එම -

1.6 ලැබිය යුතු සහ ගෙවිය යුතු ගිණුම්

1.6.1 ලැබිය යුතු මුදල්

විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරිත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
(අ) වෙළඳ ණයගැතියන් රු.10,352,823 ක් හා වෙනත් ණයගැතියන් රු. 6,673,529 ක් වර්ෂ 1ත් 5ත් අතර කාලයක සිට අයකර ගැනීමට කටයුතු කර නොතිබුණි.	අදහස් දක්වා නොමැත.	අයවිය යුතු ණය මුදල් කඩිනමින් අයකර ගැනීමට කටයුතු කළ යුතුය.

1.6.2 ගෙවිය යුතු මුදල්

විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරිත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
(අ) 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනට පළාත් පාලන ආයතන වලට ගෙවිය යුතු රු.21,545,403 ක් අදාළ පළාත් පාලන ආයතන වෙත නියමිත කාලය තුළ ගෙවීමට කටයුතු කර නොමැති බව නිරීක්ෂණය විය.	අදහස් දක්වා නොමැත	පළාත් පාලන ආයතන සඳහා ගෙවිය යුතු මුදල් නියමිත පරිදි ගෙවීමට කටයුතු කළ යුතුය.
(ආ) වෙළඳ ණය හිමියන් රු.21,125,835 ක් හා වෙනත් ණය හිමියන් රු. 7,154,819 ක් වන ශේෂයන් සඳහා ශේෂ සනාථන ලිපි ලැබී නොතිබුණු අතර මෙකී ණයහිමි ශේෂ වල පැවැත්ම විගණනයට තහවුරු කරගත නොහැකි විය.	අදහස් දක්වා නොමැත	ණයහිමි ශේෂ වල සනාථ ලිපි ලබාගැනීමට කටයුතු කළ යුතු වීම.

1.7 මුදල් කළමනාකරණය

විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරිත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
සමාගම විසින් වෙක්පත් මගින් ගෙවීම් කිරීම සම්බන්ධව නියමිත ප්‍රතිපාදනයන් හඳුන්වාදී නොතිබීම නිසා නිකුත් කර මාස 06 ක් ඉක්මවූ එකතුව රුපියල් 1,006,380 ක් වූ වෙක්පත් 10 ක් සම්බන්ධයෙන් එම වෙක්පත් නැවත ආදායමට ගැනීමට කටයුතු කළ යුතු වුවත් මාස 06 ඉක්මවූ එම වෙක්පත් සඳහා අවශ්‍ය ගැලපීම් කිරීමට හෝ කටයුතු කර නොතිබුණි.	අදහස් දක්වා නොමැත	මාස 06 ක් ඉක්මවන ලද වෙක්පත් සම්බන්ධයෙන් අවශ්‍ය ක්‍රියාමාර්ග ගැනීමට කටයුතු කළ යුතුය.

1.8 බදු රෙගුලාසිවලට අනුකූල නොවීම

විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරිත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
<p>2017 අංක 24 දරන දේශීය ආදායම් පනතේ 83 වගන්තිය අනුව උපයන විට ගෙවීමේ බදු සෑම මාසයකම ඊළඟ බදු මාසයේ 15 දින හෝ ඊට ප්‍රථම ගෙවිය යුතු වුවත් රු. 550,236 ක් වූ උපයන විට බදු සමාගම විසින් ගෙවීමට කටයුතු කර නොතිබුණි. එසේම උපයන විට ගෙවිය යුතු බදු වාර්තාව අප්‍රේල් මස 30 දින හෝ එදිනට පෙර දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුව වෙත යොමුකරද නොතිබුණි.</p>	<p>ඉපයු විට ගෙවිය යුතු බදු අඩුකර ඇතත් එය දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුව වෙත ගෙවා නොමැත. එය ගිණුමේ ගෙවිය යුතු උපයන විට බදු ලෙස දැක්විය යුතු අතර අනාගතයේ එය නිවැරදි කිරීමට කටයුතු කරමු. ලාභ අලාභ ගිණුමේ සිදුකල යුතු ගැලපුම් සිදුකිරීමෙන් අනතුරුව ආදායම් බදු ගණනයේ විස්තර සැපයිය හැකිය. නිවැරදි මූල්‍ය තත්ත්වය දැන ගන්නා තෙක් බදු ගණනය කල නොහැක.</p>	<p>දේශීය ආදායම් බදු පනතේ නියමයන්ට අනුව බදු ගෙවීම් සිදුකල යුතුය.</p>

2. මූල්‍ය සමාලෝචනය

2.1 මූල්‍ය ප්‍රතිඵල

සමාලෝචිත වර්ෂයේ මෙහෙයුම් ප්‍රතිඵලය රු.10,206,977 ක බදු පෙර ලාභයක් වූ අතර ඊට අනුරූපව ඉකුත් වර්ෂයේ ලාභය රු.8,375,861ක් විය. ඒ අනුව මූල්‍ය ප්‍රතිඵලයෙහි රු.1,831,116 ක වර්ධනයක් නිරීක්ෂණය විය. මෙම වර්ධනයට විකුණුම් පිරිවැය රු.1,465,261 කින් වැඩි වුවත් පරිපාලන වියදම් රු.323,793 කින් අඩු වීම සහ වෙනත් ආදායම් රු.2,944,939 කින් වැඩි වීම ප්‍රධාන වශයෙන් හේතු වී තිබුණි.

3. මෙහෙයුම් සමාලෝචනය

3.1 හඳුනාගත් පාඩු

විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරිත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
<p>(අ) UDA රෙජිට් හවුසස් ලිමිටඩ් සමාගම හෝ ලංකා රෙජිට් හවුසස් ලිමිටඩ් සමාගම හා නගර සභාවන් අතර ඇතිකර ගත් ගිවිසුම් විගණනයට ඉදිරිපත් නොකළ අතර අයිතිය නගර සභාවන් සතු තානායම් වල අයිතිය වෙනුවෙන් ඒවායින් ලබාගන්නා කුලී ආදායමින් සියයට 65 ගෙවීමට එකඟවී ඇති නමුත් මෙම සමාගමේ පරිපාලනයේ දුර්වලතාවය හේතුවෙන් වර්තමානයේ මෙම සමාගම යටතේ වන තානායම් 40 න් 2018 හා 2019 වර්ෂයන් අවසන් වන විට පිළිවෙලින් තානායම් 10 ක් හා 14 ක් නිෂ්කාර්යව පැවතුණි. නියමිත පරිදි තානායම් කුලියට ලබානොදීම හා නිසි පරිදි නඩත්තු නොකිරීම හේතුවෙන් සිදුවන අලාභය සඳහා ගනු ලබන ක්‍රම වේදයන් සම්බන්ධයෙන් නගර සභාවන් සමඟ එකඟතාවයක් ඇතිකරගෙන නොතිබුණි.</p>	<p>අදහස් දක්වා නොමැත</p>	<p>ගිවිසුම්ගත සම්බන්ධතාවයකින් යුතුව මෙහෙයුම් කටයුතු සිදුකිරීමට ක්‍රියාකල යුතුය.</p>



<p>(ආ) ආයතනය විසින් විගණනයට භාජනය කළ 2019 වර්ෂය සඳහා ක්‍රියාකාරී සැලැස්මක් ඇති නමුත් කාර්යසාධන වාර්තාවක් පිළියෙල කර නොතිබූ බැවින් වර්ෂය තුළදී ආයතනය තුළ ක්‍රියාත්මක කරන සියලුම ක්‍රියාකාරකම් එම වර්ෂයන් තුළ ක්‍රියාත්මක කළේද, අත්පත් කරගෙන ඇති ප්‍රතිඵල කවරේද ක්‍රියාත්මක නොකළ ක්‍රියාකාරකම් තිබේද හා එසේ ක්‍රියාත්මක නොකළ හා අඩු ප්‍රතිඵල අත්පත් කරගත් ක්‍රියාකාරකම්වලට බලපෑ හේතු නිරීක්ෂණය කර අවශ්‍ය ක්‍රියාමාර්ග ගැනීමට නොහැකි වී තිබුණි.</p>	<p>අදහස් දක්වා නොමැත.</p>	<p>කාර්ය සාධන වාර්තා පිළියෙල කර නිරීක්ෂණය වන අවාසිසහගත ප්‍රතිඵල සඳහා නිවැරදිකිරීමේ ක්‍රියාමාර්ග ගත යුතුය.</p>
--	---------------------------	---

3.2 කළමනාකරණ අකාර්යක්ෂමතා

විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරීත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
<p>(අ) 1980 සැප්තැම්බර් 09 හා 1981 දෙසැම්බර් 11 යන ගැසට් පත්‍ර මගින් පළාත් පාලන ආයතන සතුව පැවති තානායම් හා සංචාරක බංගලා 38 ක් නාගරික සංවර්ධන අධිකාරියට පවරා තිබුණු අතර 2006 ජූලි මස 17 වන දින අමාත්‍ය මණ්ඩල තීරණයට අනුව එම තානායම් වල පරිපාලනය සමාගම වෙත පවරා තිබුණි. එසේම අමාත්‍ය මණ්ඩල තීරණය මගින් වත්කම් වල වටිනාකම සමඟ කීර්තිනාමය (goodwill) වටිනාකම අරම්භගත ශේෂ පත්‍රය තුළට ඇතුළත් කිරීමටත් බදු පදනමට ලබාගත් වත්කම් ද එයට ඇතුළත් කිරීමටත්, පුද්ගලික අංශයෙන් කළමනාකරණ ඒජන්තවරයෙකු පත්කිරීමට සහ කළමනාකරණ නියෝජිතායතනයට සියයට 49 ක් දක්වා කොටස් ලබාදීමටත්, ඒ සඳහා සියළුම වත්කම් හා කීර්තිනාමය (good will) නැවත අගයකිරීමටත් තීරණය කර තිබුණද එම තීරණ ක්‍රියාත්මක කර නොතිබුණි.</p>	<p>අදහස් දක්වා නොමැත.</p>	<p>අමාත්‍ය මණ්ඩල තීරණයට අනුව ක්‍රියා කළ යුතු වීම.</p>
<p>(ආ) නාගරික සංවර්ධන අධිකාරිය යටතේ ලංකා රෙජිට් හවුස් පුද්ගලික සමාගම නමින් රාජ්‍ය සමාගමක් ඇතිකර තානායම් කළමනාකරණය විධිමත් කිරීමට පියවර ගෙන තිබුණද එකී සමාගම විසින් නිශ්චිත ප්‍රතිපත්තියක් පදනම් කරගෙන දීර්ඝකාලීනව තානායම් බදුදීම සිදුකර නොතිබුණි. විශේෂයෙන්ම තානායම් බදු දීමේදී ප්‍රසම්පාදන ක්‍රියාමාර්ග අනුගමනය කර ලංසු කැඳවා ඉහල ලංසු ඉදිරිපත් කල සහ තානායම් පවත්වාගෙනයාමේ පළපුරුද්ද සහ මූල්‍ය ශක්තියක් ඇති පාර්ශවයන් හඳුනාගෙන තානායම් බදුදීමක් සිදුකර නොතිබුණි.</p>	<p>අදහස් දක්වා නොමැත</p>	<p>කළමනාකරණය විසින් අවශ්‍ය පද්ධති හා පාලන ක්‍රම හඳුන්වා මෙහෙයුම් කටයුතු කාර්යක්ෂම කිරීමට කටයුතු කළ යුතුය.</p>

(ඇ) තානායම් දීර්ඝකාලීනව බදු දීමේදී නිශ්චිත වර්ෂ අදහස් දක්වා නොමැත. ගණනාවකට බදුදීමේ ස්ථාවර ප්‍රතිපත්තියක් අනුගමනය කර නොතිබූ අතර එක් එක් තානායමේ බදුදීමේදී ගිවිසුම්ගත කාලය එකිනෙකට වෙනස් වී තිබුණි.

තානායම් බදුදීමේ නිශ්චිත ප්‍රතිපත්තියක් හඳුන්වාදිය යුතුය.

3.3 නිෂ්කාර්ය හෝ උභන උපයෝජිත දේපල, පිරියත හා උපකරණ

විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරිත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
<p>නාගරික සංවර්ධන අධිකාරියේ අධ්‍යක්ෂ (තානායම් කළමනාකරණ) විසින් 2011 සැප්තැම්බර් මස 26 දින තානායම් පරිපාලනය සම්බන්ධයෙන් විගණනයට ඉදිරිපත් කරන ලද තොරතුරු අනුව, සමාගමේ පරිපාලනය යටතේ තානායම් 43 ක් විය. වර්තමානයේ ලංකා රෙස්ට් හවුසස් සමාගම යටතේ වන තානායම් 40 න් 2018 හා 2019 වර්ෂයන් අවසන් වන විට ආදායම් උපයනු ලබන තානායම් ගණන පිළිවෙලින් 30 ක් හා 26 ලෙස අඩු වී තිබූ අතර තානායම් පිළිවෙලින් 10 ක් හා 14 ක් නිෂ්කාර්යව පැවතුණි.</p>	<p>අදහස් දක්වා නොමැත.</p>	<p>තානායම් හා එම තානායම් සතු වගකීම් පිළිබඳ විධමත් ලේඛන පවත්වාගෙන යාමට කටයුතු කල යුතුය.</p>

3.4 ප්‍රසම්පාදන කළමනාකරණය

විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරිත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
<p>රාජ්‍ය ව්‍යාපාර දෙපාර්තමේන්තුව නිකුත් කරන ලද අංක පීටීඩී/12 හා 2003 ජුනි 02 දිනැති වක්‍රලේඛයේ 7.3 වගන්තිය අනුව රාජ්‍ය ව්‍යාපාර, රාජ්‍ය සමාගම්ද රජයේ ප්‍රසම්පාදන මාර්ගෝපදේශ සංග්‍රහයේ උපදෙස් ඒ ආකාරයට පිලිපැදිය යුතුය. එසේවුවත් සමාගම විසින් 2019 වර්ෂය සඳහා රු.8,761,999 ක මුළු වටිනාකමකින් යුක්ත වැඩ,භාණ්ඩ හා සේවා මිලදී ගැනීමට කටයුතු කර තිබුණු නමුත් 2019 වර්ෂ සඳහා ප්‍රසම්පාදන සැලැස්ම පිළියෙල කර නොතිබුණි.</p>	<p>අදහස් දක්වා නොමැත</p>	<p>සමාගම විසින් මහභාණ්ඩාගාරයේ රාජ්‍ය ව්‍යාපාර දෙපාර්තමේන්තුවේ වක්‍රලේඛ නියමයන්ට අනුකූලව කටයුතු කල යුතුය.</p>

3.5 මානව සම්පත් කළමනාකරණය

විගණන නිරීක්ෂණය	කළමනාකාරිත්වයේ අදහස් දැක්වීම	නිර්දේශය
<p>රාජ්‍ය ව්‍යාපාර දෙපාර්තමේන්තුවේ අංක PED/12 හා 2003 ජුනි 02 දිනැති වක්‍රලේඛයේ 9.2 ඡේදය ප්‍රකාරව සමාගමේ කාර්යය මණ්ඩලය විස්තර සකස් කර එය මහා භාණ්ඩාගාරයේ රාජ්‍ය ව්‍යාපාර දෙපාර්තමේන්තුවේ ලියාපදිංචි කල යුතු</p>	<p>අදහස් දක්වා නොමැත</p>	<p>සමාගමේ කාර්ය මණ්ඩලය හා බඳවාගැනීම් පරිපාටි සකස් කර ඒ සඳහා වක්‍රලේඛ නියමයන්</p>

අතර 9.3.1 ඡේදය අනුව සමාගමේ බඳවා ගැනීම් හා උසස් කිරීම් පරිපාටි සකස් කර එයද අදාළ අමාත්‍යාංශයේ හා රාජ්‍ය ව්‍යාපාර දෙපාර්තමේන්තුවේ අනුමැතිය ලබා ගත යුතු වුවත්, එම අනුමැතීන් ලබාගෙන නොතිබුණි. එසේම අංක 30 හා 2006 සැප්තැම්බර් 22 දිනැති කළමනාකරණ සේවා චක්‍රලේඛය ප්‍රකාරව කළමනාකරණ සේවා දෙපාර්තමේන්තුවේ අනුමැතියද කාර්යමණ්ලය සඳහා ලබාගෙන නොතිබුණි.

ප්‍රකාරව අනුමැතීන් ලබාගත යුතුය.

4. ගිණුම්කටයුතුභාවය සහ යහපාලනය

4.1 මූල්‍ය ප්‍රකාශන ඉදිරිපත් කිරීම

විගණන නිරීක්ෂණය

කළමනාකාරීත්වයේ අදහස් දැක්වීම

නිර්දේශය

මහා භාණ්ඩාගාරයේ රාජ්‍ය ව්‍යාපාර දෙපාර්තමේන්තුව විසින් නිකුත් කරන ලද අංක පීඊඩී/12 සහ 2003 ජුනි 02 දිනැති රාජ්‍ය ව්‍යාපාර චක්‍රලේඛයේ සඳහන් පරිදි සමාගම විසින් 2019 වර්ෂයට අදාළ අවසන් මූල්‍ය ප්‍රකාශන 2020 පෙබරවාරි 28 දිනට පෙර ඉදිරිපත් කළ යුතු වුවත් එම මූල්‍ය ප්‍රකාශන 2020 සැප්තැම්බර් 07 දින මාස 06 ක කාල ප්‍රමාදයකින් පසුව විගණකාධිපති වෙත ඉදිරිපත් කෙරුණි.

අදහස් දක්වා නොමැත

චක්‍රලේඛ නියමයන්ට අනුකූලව මූල්‍ය ප්‍රකාශන ඉදිරිපත් කිරීමට කටයුතු කළ යුතුය.

4.2 වාර්ෂික වාර්තා ඉදිරිපත් කිරීම

විගණන නිරීක්ෂණය

කළමනාකාරීත්වයේ අදහස් දැක්වීම

නිර්දේශය

අංක PED/12 සහ 2003 ජුනි 02 දිනැති රාජ්‍ය ව්‍යාපාර චක්‍රලේඛයේ 6.5.1 වගන්තිය ප්‍රකාරව සමාගම විසින් මූල්‍ය වර්ෂය අවසාන වී දින 60 ක් ඇතුළත කෙටුම්පත් වාර්ෂික වාර්තාවක් විගණකාධිපති වෙත ඉදිරිපත් කළයුතු වුවද ඒ අනුව කටයුතු කර නොතිබුණි.

අදහස් දක්වා නොමැත.

නියමිත දිනට කෙටුම්පත් වාර්තාව ඉදිරිපත් කිරීමට කටයුතු කළ යුතුය.

4.3 සංයුක්ත සැලැස්ම

විගණන නිරීක්ෂණය

කළමනාකාරීත්වයේ අදහස් දැක්වීම

නිර්දේශය

අංක PED/12 හා 2003 ජුනි 02 දිනැති රාජ්‍ය ව්‍යාපාර චක්‍රලේඛ 12 වගන්තිය ප්‍රකාරව සමාගම විසින් සංයුක්ත සැලැස්මක් 2019 වර්ෂය සඳහා පිළියෙල කර නොතිබුණි.

අදහස් දක්වා නොමැත

සමාගම සම්බන්ධයෙන් සංයුක්ත සැලැස්මක් පිළියෙල කළ යුතුයි.

4.4 වාර්ෂික ක්‍රියාකාරී සැලැස්ම

විගණන නිරීක්ෂණය

කළමනාකාරීත්වයේ අදහස් දැක්වීම

නිර්දේශය

2014 පෙබරවාරි 11 දිනැති අංක 01/2014 රාජ්‍ය මුදල් චක්‍රලේඛ 5(2) ඡේදය ප්‍රකාරව ව්‍යාපාරික සැලැස්ම පදනම් කරගෙන ඉදිරි මුදල් වර්ෂයේදී ක්‍රියාවට නැංවීමට අපේක්ෂිත වාණිජ ක්‍රියාකාරකම් ඇතුළත් ක්‍රියාකාරී සැලැස්මක් පිළියෙල කළ යුතු අතර එම ක්‍රියාකාරී සැලැස්ම 2003 ජුනි යහපාලන පිළිබඳ රාජ්‍ය ව්‍යාපාර චක්‍රලේඛ 5.1.3 වගන්තිය ප්‍රකාරව මුදල් වර්ෂය ආරම්භවීමට දින 15 කට කලින් පිළියෙල කර අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලය අනුමත කිරීමෙන් පසු රේඛීය අමාත්‍යාංශය, රාජ්‍ය ව්‍යවසායකත්වය පිළිබඳ දෙපාර්තමේන්තුව, මහා භාණ්ඩාගාරය සහ විගණකාධිපති දෙපාර්තමේන්තුවට ඉදිරිපත් කළ යුතු නමුත් 2019 වර්ෂය වෙනුවෙන් පිළියෙල කරන ලද ක්‍රියාකාරී සැලැස්ම අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලය විසින් හෝ අනුමත කර නොතිබුණි.

අදහස් දක්වා නොමැත

සමාගමේ කටයුතු සම්බන්ධව වාර්ෂික ක්‍රියාකාරී සැලැස්මක් පිළියෙල කර ඒ සඳහා අනුමැතිය ලබාගැනීමට කටයුතු කළ යුතුය.

4.5 අභ්‍යන්තර විගණනය

විගණන නිරීක්ෂණය

කළමනාකාරීත්වයේ අදහස් දැක්වීම

නිර්දේශය

සමාගමේ අභ්‍යන්තර විගණන ඒකකයක් ස්ථාපිත කර නොතිබූ අතර නාගරික සංවර්ධන අධිකාරියේ අභ්‍යන්තර විගණන අංශයට හෝ සමාගමේ අභ්‍යන්තර විගණන කටයුතු කිරීමට පවරා දී නොතිබුණි.

අදහස් දක්වා නොමැත.

සමාගමේ අභ්‍යන්තර විගණන ඒකකයක් ස්ථාපිත කර නොමැති බැවින් නාගරික සංවර්ධන අධිකාරියේ අභ්‍යන්තර විගණන ඒකකය මගින් විගණන කටයුතු කිරීමට අවශ්‍ය විධිවිධාන සලසාගත යුතුය.

4.6 විගණන කමිටුව

විගණන නිරීක්ෂණය

කළමනාකාරිත්වයේ අදහස් දැක්වීම

නිර්දේශය

සමාගම විසින් සමාලෝචිත වර්ෂය සඳහා විගණන කමිටු පවත්වා නොතිබුණි.

අදහස් දක්වා නොමැත.

විගණන හා කළමනාකරණ කමිටු පැවැත්වීමට කටයුතු කළ යුතු වේ.

4.7 අයවැය පාලනය

විගණන නිරීක්ෂණය

කළමනාකාරිත්වයේ අදහස් දැක්වීම

නිර්දේශය

මහා භාණ්ඩාගාරයේ රාජ්‍ය ව්‍යාපාර දෙපාර්තමේන්තුව විසින් නිකුත් කරන ලද අංක PED/12 සහ 2003 ජුනි 02 දිනැති රාජ්‍ය ව්‍යාපාර චක්‍රලේඛයේ 5.2.4 ඡේදය ප්‍රකාරව සමාගමේ වාර්ෂික අයවැය අදාළ මුදල් වර්ෂය ආරම්භ වීමට මාස 03 ට පෙර අනුමත කළ යුතු වුවත් සමාලෝචිත වර්ෂයේ අයවැය ලේඛනය එපරිදි අනුමත කරවාගෙන නොතිබුණි.

අදහස් දක්වා නොමැත.

වාර්ෂික අයවැය ලේඛන පිළියෙල කර එම අයවැය ලේඛනය සඳහා අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩල අනුමැතිය ලබාගැනීමට කටයුතු කළ යුතුය.