

**උපරිමාධිකරණ සංකීර්ණ කළමනාකරණ මණ්ඩලය - 2015**

---

උපරිමාධිකරණ සංකීර්ණ කළමනාකරණ මණ්ඩලයේ 2015 දෙසැම්බර් 31 දිනට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය සහ එදිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා වූ ආදායම් හා වියදම් ගිණුම, ස්කන්ධය වෙනස්වීමේ ප්‍රකාශනය සහ මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනය හා වැදගත් ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්ති සහ අනෙකුත් පැහැදිලි කිරීමේ තොරතුරුවල සාරාංශයකින් සමන්විත 2015 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා වූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන 1971 අංක 38 දරන මුදල් පනතේ 13(1) වගන්තිය සහ 1987 අංක 50 දරන උපරිමාධිකරණ සංකීර්ණ කළමනාකරණ මණ්ඩල පනතේ 11 (2) වගන්තිය සමඟ සංයෝජිතව කියවිය යුතු ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ ආණ්ඩුක්‍රම ව්‍යවස්ථාවේ 154(1) ව්‍යවස්ථාවෙහි ඇතුළත් විධිවිධාන ප්‍රකාර මාගේ විධානය යටතේ විගණනය කරන ලදී. මුදල් පනතේ 14(2)(සී) වගන්තිය ප්‍රකාර මණ්ඩලයේ වාර්ෂික වාර්තාව සමඟ ප්‍රකාශයට පත්කළ යුතුයැයි මා අදහස් කරන මාගේ අදහස් දැක්වීම් හා නිරීක්ෂණයන් මෙම වාර්තාවේ දැක්වේ.

**1.2 මූල්‍ය ප්‍රකාශන සම්බන්ධයෙන් කළමනාකරණයේ වගකීම**

---

මෙම මූල්‍ය ප්‍රකාශන ශ්‍රී ලංකා රාජ්‍ය අංශ ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතීන්ට අනුකූලව පිළියෙල කිරීම සහ සාධාරණ ලෙස ඉදිරිපත් කිරීම සහ වංචා හෝ වැරදි හේතුවෙන් ඇතිවිය හැකි ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශයන්ගෙන් තොරවූ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීමට හැකිවනු පිණිස අවශ්‍ය වන 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. මා විසින් උත්තරීතර විගණන ආයතනයන්ගේ ජාත්‍යන්තර විගණන ප්‍රමිතීන්ට (ISSAI 1000-1810) අනුරූප ශ්‍රී ලංකා විගණන ප්‍රමිතීන්ට අනුකූලව මාගේ විගණනය සිදු කරන ලදී. ආචාර ධර්මවල අවශ්‍යතාවන්ට මම අනුකූලවන බවට සහ මූල්‍ය ප්‍රකාශන ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශයන්ගෙන් තොරවන්නේද යන්න පිළිබඳ සාධාරණ තහවුරුවක් ලබා ගැනීම පිණිස විගණනය සැලසුම්කර ක්‍රියාත්මක කරන බවට මෙම ප්‍රමිති අපේක්ෂා කරයි.

මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල දැක්වෙන අගයන් සහ හෙළිදරව් කිරීම්වලට අදාළ වන විගණන සාක්ෂි ලබා ගැනීම පිණිස පරිපාටි ක්‍රියාත්මක කිරීම විගණනයට ඇතුළත් වේ. තෝරාගත් පරිපාටින්, වංචා හෝ වැරදි හේතුවෙන් මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ඇතිවිය හැකි ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශයන්ගෙන් අවදානම් තක්සේරු කිරීමද ඇතුළත් විගණකගේ විනිශ්චය මත පදනම වේ. එම අවදානම් තක්සේරු කිරීම්වලදී, අවස්ථාවෝචිතව උචිත විගණන පරිපාටි සැලසුම් කිරීම පිණිස මණ්ඩලයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීමට සහ සාධාරණ ලෙස ඉදිරිපත් කිරීමට අදාළ වන්නාවූ අභ්‍යන්තර පාලනය විගණක සැලකිල්ලට ගන්නා නමුත් මණ්ඩලයේ 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 ඇගයීම ද විගණනයට ඇතුළත් වේ. විගණනයේ විෂය පථය සහ ප්‍රමාණය තීරණය කිරීම සඳහා 1971 අංක 38 දරන මුදල් පනතේ 13 වගන්තියේ (3) හා (4) උපවගන්තිවලින් විගණකාධිපති වෙත අභිමතානුසාරී බලතල පැවරේ.

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

**1.4 තත්වගණනය කළ මතය සඳහා පදනම**  
-----

මෙම වාර්තාවේ 2.2 ඡේදයේ දක්වා ඇති කරුණු මත පදනම්ව මාගේ මතය තත්වගණනය කරනු ලැබේ.

**2. මූල්‍ය ප්‍රකාශන**  
-----

**2.1 තත්වගණනය කළ මතය**  
-----

මෙම වාර්තාවේ 2.2 ඡේදයේ දක්වා ඇති කරුණුවලින් වන බලපෑම හැර, මූල්‍ය ප්‍රකාශනවලින් 2015 දෙසැම්බර් 31 දිනට උපරිමාධිකරණ සංකීර්ණ කළමනාකරණ මණ්ඩලයේ මූල්‍ය තත්වය සහ එදිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා එහි මූල්‍ය ක්‍රියාකාරීත්වය හා මුදල් ප්‍රවාහ ශ්‍රී ලංකා රාජ්‍ය අංශ ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතිවලට අනුකූලව සත්‍ය හා සාධාරණ තත්වයක් පිළිබිඹු කරන බව මා දරන්නා වූ මතය වේ.

**2.2 මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළිබඳ අදහස් දැක්වීම**  
-----

**2.2.1 ගිණුම්කරණ අඩුපාඩු**  
-----

පහත සඳහන් නිරීක්ෂණ කරනු ලැබේ.

- (අ) ශ්‍රී ලංකා නීති විද්‍යාලය හා ශ්‍රී ලංකා විනිශ්චයකාරවරුන්ගේ ආයතනය වෙත සපයන ලද ආරක්ෂක සේවා සඳහා ලැබුණු රු.2,390,017 ක් වූ ආදායම, කුලී ආදායම් ගිණුමට බැර කර තිබුණි.
- (ආ) සමාලෝචිත වර්ෂයේ නොවැම්බර් හා දෙසැම්බර් මාස සඳහා ආරක්ෂක ගාස්තු වෙනුවෙන් 2016 වර්ෂය තුළ ලද රු.166,472 ක් සමාලෝචිත වර්ෂයේ ආදායම ලෙස ගිණුම්ගත කර නොතිබුණි.
- (ඇ) 2015 පෙබරවාරි 18 දින පැවැති කළමනාකරණ මණ්ඩල රැස්වීමේ දී උපරිමාධිකරණ සංකීර්ණය සඳහා වන ප්‍රධාන විදුලි බිලෙන් සියයට 40 ක් අධිකරණ අමාත්‍යාංශයෙන් අයකර ගත යුතු බවට ගත් තීරණය මත අධිකරණ අමාත්‍යාංශයෙන් ලැබිය යුතු විදුලි බිල ලෙස රු.11,333,322 ක් සමාලෝචිත වර්ෂයේ දී ආදායමක් ලෙස ගිණුම්ගත කර තිබුණි. නමුත් උපරිමාධිකරණ සංකීර්ණ කළමනාකරණ මණ්ඩලයේ විදුලි වියදම් හා රු.3,995,339 ක ආරක්ෂක නිලධාරීන්ගේ වැටුප් සඳහා ප්‍රතිපාදන භාණ්ඩාගාරයෙන් ලැබෙන බැවින් මෙම මුදල නොගෙවීමට අධිකරණ අමාත්‍යාංශය තීරණය කර තිබීම හේතුවෙන් සමාලෝචිත වර්ෂයේ ආදායම් හා ලැබිය යුතු ආදායම් රු.15,328,661 ක් වැඩියෙන් ගිණුම්ගත කර තිබුණි.

**2.3 නීති රීති, රෙගුලාසි හා කළමනාකරණ තීරණවලට අනුකූල නොවීම**  
-----

පහත සඳහන් අනුකූල නොවීම් නිරීක්ෂණය විය.

- (අ) 1971 අංක 38 දරන මුදල්පනනේ 8(1) වගන්තිය  
 මුදල් වර්ෂය ආරම්භ වීමට මාස 3කට පෙර කෙටුම්පත් අයවැය ලේඛනයක් කළමනාකරණ මණ්ඩලයට ඉදිරිපත් කර ඒ සඳහා අනුමැතිය ලබා ගත යුතු වුවද, සමාලෝචිත වර්ෂය සඳහා අයවැය ලේඛනය අනුමත කර තිබුණේ 2015 ජනවාරි 21 දිනදීය.
  
- (ආ) ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ මුදල් රෙගුලාසි සංග්‍රහයේ මුදල් රෙගුලාසි 210(2)  
 ගෙවීම් ප්‍රමාද කිරීම හේතුකොටගෙන කිසියම් ගාස්තුවක් ගෙවීමට සිදුවුවහොත් ඒ ගැන වගකිවයුතු නිලධාරීන්ගෙන් අයකරගත හැකි බව දක්වා ඇතත් 2006 ජනවාරි සිට 2013 ජූලි දක්වා සේවක අර්ථ සාධක අරමුදල, සේවා නියුක්තියන්ගේ භාර අරමුදල සහ සේවක පාරිතෝෂික ගණනය කිරීමේ දී ජීවන වියදම සැලකිල්ලට නොගැනීම නිසා ගෙවීමට සිදු වූ හිඟ දායකත්වය සඳහා පිළිවෙලින් රු.4,816,104 ක් රු.656,742 ක් හා රු.257,467 ක් ලෙස එකතුව වන රු.5,730,313 ක් වූ අධිභාර වැය සඳහා මුදල් රෙගුලාසි ප්‍රකාරව කටයුතු කර නොතිබුණු අතර රු. 5,073,571 ක් 2016 වර්ෂයේ දී මණ්ඩලය විසින් අරමුදල් වෙත ගෙවා තිබුණි.

2.4 ලැබිය යුතු හා ගෙවිය යුතු ගිණුම්

පහත සඳහන් නිරීක්ෂණ කරනු ලැබේ.

- (අ) 2015 දෙසැම්බර් 31 දිනට මූල්‍ය ප්‍රකාශන අනුව ණයගැති ශේෂ 15 ක එකතුව රු.21,508,781 ක් විය. මෙයින් රු.1,487,000 ක ශේෂ 3 ක් වසර 1 න් 2 ක් අතරත්, රු.258,000 ක ශේෂ 3 ක් වසර 2 න් 3 ක් අතරත්, රු.78,000 ක ශේෂයක් වසර 5 ට වඩා වැඩි වූ අතර මෙම ශේෂයන් අයකර ගැනීමට කටයුතු කර නොතිබුණි.
  
- (ආ) 2009 වර්ෂයේදී වායු සම්කරණ පද්ධතිය අලුත්වැඩියා කිරීමට අත්තිකාරම් ලෙස ගෙවන ලද රු.117,972 ක් සමාලෝචිත වර්ෂය අවසන් වන විටත් නිරවුල් කරගැනීමට කටයුතු කර නොතිබුණි.
  
- (ඇ) සමාලෝචිත වර්ෂය අවසානයට ණයහිමි ශේෂ 20 ක එකතුව රු.396,924 ක් වූ අතර මෙයින් රු.333,558 ක් වටිනා ශේෂ 7 ක් වසර 1 න් 3 ක් අතරත් රු.8,938 ක් වටිනා ශේෂ 3 ක් වසර 3 න් 5 ක් අතරත් රු.25,037 ක් වටිනා ශේෂ 9 ක් වසර 5 කට වැඩිකාලයක සිටත් නිරවුල් නොවී පැවතුණි.

**3. මූල්‍ය සමාලෝචනය**

-----

**3.1 මූල්‍ය ප්‍රතිඵල**

-----

ඉදිරිපත් කරන ලද මූල්‍ය ප්‍රකාශන අනුව, 2015 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා මණ්ඩලයේ මූල්‍ය ප්‍රතිඵලය රු.32,184,705 ක අතිරික්තයක් වූ අතර ඊට අනුරූපීව ඉකුත් වර්ෂයේ අතිරික්තය රු.4,837,746 ක් වූයෙන් ඉකුත් වර්ෂයට සාපේක්ෂව සමාලෝචිත වර්ෂයේ මූල්‍ය ප්‍රතිඵලයෙහි රු.27,346,959 ක වර්ධනයක් දක්නට ලැබුණි. කාර්ය මණ්ඩල වියදම රු.17,749,767 කින් වැඩි වී තිබුණ ද රජයේ පුනරාවර්තන ප්‍රදාන රු. 20,843,000 කින් වැඩිවීම හා වෙනත් මෙහෙයුම් වියදම් රු.17,664,583 කින් අඩුවීම ඉහත වර්ධනයට ප්‍රධාන වශයෙන් බලපා තිබුණි.

සමාලෝචිත වර්ෂය හා ඉකුත් වර්ෂ 4 ක මූල්‍ය ප්‍රතිඵල විග්‍රහ කිරීමේ දී 2011 වර්ෂයේ සිට 2013 වර්ෂය දක්වා මූල්‍ය ප්‍රතිඵලයේ උනන්දුවක් ද 2014 හා 2015 වර්ෂවල දී එය අතිරික්තයක් බවට ද පත් වී තිබුණි. සේවක පාරිශ්‍රමික හා රජයට ගෙවූ බදු සැලකිල්ලට ගැනීමේ දී 2011 වර්ෂයේ රු.44,739,492 ක් වූ මණ්ඩලයේ දායකත්වය 2013 වර්ෂයේ දී රු.32,438,779 ක් දක්වා වාර්ෂිකව අඩු වී තිබුණ ද 2014 හා 2015 වර්ෂවල පිළිවෙලින් රු. 62,330,453 ක් හා රු.107,389,805 ක් විය.

**4. මෙහෙයුම් සමාලෝචනය**

-----

**4.1 කාර්යසාධනය**

-----

1987 අංක 50 දරන උපරිමාධිකරණ සංකීර්ණ කළමනාකරණ මණ්ඩල පනතේ (6) පරිච්ඡේදය අනුව එහි පරමාර්ථ වන්නේ, උපරිමාධිකරණ සංකීර්ණය හා එහි ගොඩනැගිලි පාලනය කිරීම, පරිපාලනය කිරීම, කළමනාකරණය කිරීම හා නඩත්තු කිරීම, සංකීර්ණයේ සහ එහි ගොඩනැගිලිවල ඇති පහසුකම් වැඩි කිරීම සඳහා අවශ්‍ය විය හැකි පරිදි අළුතින් කොටස් එකතු කිරීම, වෙනස් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීමයි. මේ සඳහා සමාලෝචිත වර්ෂයට අදාළව සකස් කර තිබුණු ක්‍රියාකාරී සැලැස්ම අනුව කාර්ය සාධනය පිළිබඳ නිරීක්ෂණ පහත දැක්වේ.

(අ) 2015 දෙසැම්බර් 31 දිනට වැඩ අවසන් කළ යුතු වූ රු.500,000 ක් වටිනා ගොඩනැගිලි සහ ඉදිකිරීම් ව්‍යාපෘති 1 ක් හා වර්ෂය තුළ අත්පත් කර ගත යුතු රු.19,400,000 ක් වටිනා යන්ත්‍ර සූත්‍ර අයිතම 6ක්, රු.542,000 ක් වූ කාර්යාල උපකරණ අයිතම 2 ක් සහ රු.230,000 ක් වූ ගෘහ පාලන උපකරණ අයිතම 2ක් සඳහා එකතුව රු.20,672,000 ක මුදලක් ප්‍රතිපාදනය කර තිබුණ ද එය සම්පූර්ණයෙන්ම ඉතිරිව තිබුණු අතර 2016 දෙසැම්බර් 18 වන විටත් එම කාර්යයන් අවසන් කිරීමට කටයුතු කර නොතිබුණි.

(ආ) සමාලෝචිත වර්ෂය තුළ නිමකල යුතු එකතුව රු.5,500,000 ක් වූ ඇස්තමේන්තු අගයක් සහිත ගොඩනැගිලි ඉදිකිරීම් ව්‍යාපෘති 3 ක භෞතිකව නිමකල ප්‍රතිශතය පිළිවෙලින් සියයට 29 ක් සියයට 43 ක් හා සියයට 40 ක් අතර ඉතිරිවීම් එකතුව රු.3,928,000 ක් විය.

**4.3 කළමනාකරණ ක්‍රියාකාරකම්**

-----

පහත සඳහන් නිරීක්ෂණ කරනු ලැබේ.

- (අ) 2006 ජනවාරි සිට 2013 ජූලි දක්වා කාලය තුළදී සේවක අර්ථසාධක අරමුදලේ දායකය ගණනයේ දී ජීවන වියදම් දීමනාව සැලකිල්ලට ගෙන නොතිබීම නිසා සේවක අර්ථ සාධක අරමුදල අඩුවෙන් ප්‍රේෂණය හේතුවෙන් ගෙවිය යුතු වූ සේව්‍ය හා සේවක දායකත්වය රු.9,932,211 හා භිභ දායකත්ව අධිභාරය රු.4,116,104 ක් ලෙස එකතුව රු.14,048,315 ක් ප්‍රවර්තන වර්ෂයේ ජංගම වගකීම් ලෙස ගිණුම්ගත කර මෙම මුදල 2016 අප්‍රේල් 29 දින සේවක අර්ථසාධක අරමුදල වෙත මණ්ඩලයේ අරමුදලින් ගෙවා තිබුණි. සේවක අර්ථසාධක අරමුදලේ සේවකයන්ගේ දායකය වූ රු.4,378,277 ක මුදලින් දැනට සේවයේ නියුතු නිලධාරීන්ගෙන් අයවිය යුතු රු.3,364,042 ක් නැවත අයකර ගැනීමට මණ්ඩලය කටයුතු කර නොතිබුණි. තවද, ගෙවා තිබූ රු.1,014,236 ක මුදල 2006 වර්ෂයේ සිට 2015 වර්ෂය දක්වා සේවයෙන් ඉවත් වූ නිලධාරීන් 59 දෙනෙකු වෙනුවෙන් කරන ලද ගෙවීම්කි විය.
- (ආ) මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල පෙන්වා දී ඇති වටිනාකම රු.2,425,852,064 ක් වූ උපරිමාධිකරණ සංකීර්ණය ඇතුළු ගොඩනැගිලි, නාගරික සංවර්ධන අධිකාරියට අයත් ඉඩම් වල ඉදිකර තිබුණි. මෙම ඉඩම් කැබලි 11 ක් 2013 වර්ෂයේ රු.4,788,000,000 කට තක්සේරු කර ගිණුම්ගත කර තිබුණත් ඉඩම් වල අයිතිය උපරිමාධිකරණ සංකීර්ණ මණ්ඩලයට පවරා ගැනීමට සමාලෝචිත වර්ෂය අවසන් වන විටත් කටයුතු කර නොතිබුණි.

4.4 මෙහෙයුම් ක්‍රියාකාරකම්  
-----

පහත සඳහන් නිරීක්ෂණ කරනු ලැබේ.

- (අ) 2014 හා 2015 වර්ෂ සඳහා ශ්‍රී ලංකා නීති ආධාර කොමිෂන් සභාවෙන් ලැබිය යුතු කුලී ආදායම්, ජල විදුලි හා සේවා ගාස්තු ලෙස රු.1,044,000 ක් ගිණුම් ගත කර තිබුණ ද නීති ආධාර කොමිෂන් සභාව සමඟ ගිවිසුමකට එළඹ නොතිබුණි.
- (ආ) 2013 වර්ෂයේ සිට 2015 වර්ෂය දක්වා අපරාධ වින්දිතයන් සුරැකීමේ ජාතික කේන්ද්‍රයෙන් ලැබිය යුතු රු.572,000 ක මුදලක් ලැබිය යුතු කුලී ලෙස ගිණුම් ගත කර තිබුණ ද එම සේවා ගිවිසුම 2010 පෙබරවාරි 28 දිනෙන් පසු අළුත් කර නොතිබුණි.

5. ගිණුම්කටයුතුභාවය හා යහපාලනය  
-----

5.1 අභ්‍යන්තර විගණනය  
-----

මුදල් රෙගුලාසි 133(1)(අ) ප්‍රකාරව මණ්ඩලයේ අභ්‍යන්තර විගණන ඒකකයක් පිහිටුවා නොතිබුණි. 2003 ජුනි 02 දිනැති අංක පීටීඩී/12 දරන රාජ්‍ය ව්‍යාපාර වක්‍රලේඛයේ 7.4.1 ඡේදයේ ප්‍රකාරව මාස 3කට වරක් රැස්වෙන විගණන කමිටුවේ දී ප්‍රධාන අභ්‍යන්තර විගණන නිලධාරීගේ විගණන නිරීක්ෂණ අධ්‍යක්ෂ මණ්ඩලයට ඉදිරිපත් කළ යුතු වුවත් 2012 වර්ෂයෙන් පසුව අධිකරණ අමාත්‍යාංශයේ අභ්‍යන්තර විගණන ඒකකයෙන්ද, අභ්‍යන්තර විගණනයක් සිදු කර නොතිබුණි.

5.2 අයවැය ලේඛනමය පාලනය  
-----

සමාලෝචිත වර්ෂය සඳහා වැය විෂයයන් 14 ක අයවැයගත හා තථ්‍ය ආදායම සහ වියදම අතර සියයට 21 සිට සියයට 1211 දක්වා පරාසයක විචලනයන් නිරීක්ෂණය වූයෙන් අයවැය ලේඛනය ඵලදායී කළමනාකරණ පාලන කාරකයක් ලෙස යොදා ගෙන නොතිබූ බව නිරීක්ෂණය විය.

6. පද්ධති හා පාලනයන්

-----

විගණනයේදී නිරීක්ෂණය වූ පද්ධති හා පාලන අඩුපාඩු මණ්ඩලයේ මාර්ෂල් වෙත වරින්වර යොමු කරන ලදී. පහත සඳහන් පාලන ක්ෂේත්‍ර කෙරෙහි විශේෂ අවධානය යොමු විය යුතුය.

පද්ධති හා පාලන ක්ෂේත්‍ර -----	නිරීක්ෂණ -----
(අ) අරමුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශය	මෙහෙයුම්, ආයෝජන, මූල්‍ය ක්‍රියාකාරකම් නිවැරදිව හඳුනාගෙන නොතිබීම.
(ආ) වත්කම් පරිපාලනය	භාණ්ඩ සමීක්ෂණයේ දී මතු වූ ඌනතා අතිරික්තතා නිවැරදි නොකිරීම.
(ඇ) ආදායම් පරිපාලනය	කුලී ගිවිසුම් යාවත්කාලීන නොකිරීම.