

## முதியோர்களிற்கான தேசிய மன்றம் - 2014

முதியோர்களிற்கான தேசிய மன்றத்தின் 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளபடியான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளையும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களின் பொழிப்புக்களையும் உள்ளடக்கிய 2014 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 2000 இன் 09 ஆம் இலக்க முதியோர் உரிமைகள் பாதுகாப்பு அதிகாரச்சட்டத்தின் 20(3) ஆம் பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 14(2)(சீ) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் மன்றத்தின் ஆண்டறிக்கையுடன் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இவ்வறிக்கையில் காண்பிக்கப்பட்டுள்ளன.

### 1.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பில் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட ஒன்றிணைந்த நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

### 1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச கணக்காய்வு நியமங்களிற்கு ஒத்ததாக (ISSAI 1000 - 1810) இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்க நெறி வேண்டுதல்களுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளை 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 மன்றத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாக சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்திற் கொள்கின்றாரேயன்றி மன்றத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறன் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டு மொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது. 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13 ஆம் பிரிவின் (3) மற்றும் (4) ஆம் உப பிரிவுகள் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையையும் அளவையும் நிர்ணயிப்பதற்கான தற்றுணிபு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமையதிபதிக்கு வழங்குகின்றன.

எனது முனைப்பழியுள்ள கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

#### 1.4 முனைப்பழியுள்ள கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக்கப்படுகின்றது

### 2. நிதிக் கூற்றுக்கள்

#### 2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து முதியோர்களிற்கான தேசிய மன்றத்தின் 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க நிதிக் கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

#### 2.2 நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

##### 2.2.1 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

மன்றத்திற்குக் கிடைக்கின்ற அரசாங்க மூலதன மானியங்களைப் பயன்படுத்தி சொத்துக்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு அச் சொத்துக்கள் பெறுமானத்தேய்விடப்பட்டிருந்த போதிலும், சொத்துக்கள் தொடர்பான காலக்கழிவை கணக்கீடு செய்வதற்காக கணக்கீட்டுக் கொள்கையொன்று இனங்காணப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### 2.2.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) மீளாய்வாண்டிலும் முன்னைய ஆண்டிலும் செய்யப்பட்ட ரூபா 10,320,031 மூலதனப் பண்பு கொண்ட செலவினம், மீண்டெழும் செலவினமாகவும் ரூபா 2,767,541 மீண்டெழும் செலவினம் மூலதனச் செலவினமாகவும் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தன.

(ஆ) மன்றத்தினால் கணக்குகளைத் தயாரிக்கையில் அட்டுறு அடிப்படையில் கணக்குகள் தயாரிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், மீளாய்வாண்டிற்குரிய ரூபா 2,485,284 செலுத்த வேண்டிய செலவினம் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) மீளாய்வாண்டின் மீண்டெழும் மற்றும் மூலதன நடவடிக்கைகளிற்காக செலவு செய்வதற்கு பிரதேச செயலகங்களிற்கு அனுப்பிவைக்கப்பட்டுள்ள பணம் செலவினம் எனக் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும், செலவினங்கள் செய்யப்படாது மீளளிக்கப்பட்டிருந்த ரூபா 465,192 தொகையினை குறித்த செலவினக் கணக்குளிற்குச் சீராக்காது வருமானமாகக் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(ஈ) உலக சுகாதார அமைப்பிடமிருந்து 2012 ஆம் ஆண்டில் கைப்பணிக் கண்காட்சிக்காக கிடைத்திருந்த தொகையிலிருந்து எஞ்சியிருந்த ரூபா 104,613 தொகையினை அந்த நிறுவனத்திற்கு தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காதிருந்ததுடன் அதனைப் பொறுப்பாக காட்டுவதற்குப் பதிலாக உரிமையாண்மை என கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

**2.2.3 கணக்காய்விற்கான சான்றின்மை**

பின்வரும் விடயங்களுக்கு எதிரே காட்டப்பட்டுள்ள சான்றுகள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

விடயம்	பெறுமதி	சமர்ப்பிக்கப்படாத சான்று
	<b>ரூபா</b>	
(அ) நானாவித வைப்புக்கள்	3,718,493	பேரேட்டுக் கணக்குகள்
(ஆ) நானாவித விழா முற்பணங்கள்	1,280,000	256 பிரதேச செயலகங்களிற்கு அனுப்பிவைக்கப்பட்டிருந்த பணம் கிடைத்தமை குறித்து பிரதேச செயலகங்களின் உறுதிப்படுத்தல்கள் மற்றும் செலவின அறிக்கைகள்
(இ) நாட்குறிப்புப் பதிவுகள்	102,914,625	26 நாட்குறிப்புப் பதிவுகளிற்கான நாட்குறிப்பு உறுதிச்சீட்டுக்கள்
(ஈ) கணனிகள்	536,280	05 கணனிகள் பிரதேச செயலகங்களிற்கு அனுப்பி வைக்கப்பட்டிருந்த தமைக்கான உறுதிப்படுத்தல்கள்

**2.3 சட்டங்கள், விதிகள் பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை**

பின்வரும் இணங்காமைகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள் பிரமாணங்களிற்கான தொடர்பு	இணக்கமின்மை
(அ) 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 8 ஆம் பிரிவு	மீளாய்வாண்டிற்கான பாதீடு ஆளுகைச் சபையினால் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
(ஆ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப்பிரமாணங்கள் கோவை	
(i) நிதிப்பிரமாணம் 214	பொறுப்புக்கள் தொடர்பான பதிவேட்டை பராமரித்து நாள்தோறும் பரிசீலிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், அதன்படி நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
(ii) நிதிப்பிரமாணம் 751 மற்றும் 763	பெறப்படுகின்ற சகல பொருட்களும் உடனடியாக பொருட் பதிவேட்டின் பெறுவனவுப் பக்கத்தில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், ரூபா 297,173 கூட்டுத்தொகையான 03 பொருட்கள் தொடர்பில் அதன்படி நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
(iii) நிதிப்பிரமாணம் 845-(1)	சகல உத்தியோகபூர்வ தொலைபேசிகளிற்காகவும் பதிவேடொன்று பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.
(iv) நிதிப்பிரமாணம் 571	ரூபா 1,370,041 கூட்டுத்தொகையான காலங்கடந்த வைப்புக்கள் தொடர்பான பட்டோலையொன்று பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) திறைசேரிச் சுற்றறிக்கைகள்

- |  |   |
|--|---|
| (i) 1978 திசெம்பர் 19 ஆந் திகதிய 842 ஆம் இலக்க திறைசேரிச் சுற்றறிக்கை              | நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடு நாளதுவரையாக பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.  |
| (ii) 2002 நவம்பர் 28 ஆந் திகதிய ஐஏஐ/2002/02 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கையின் 03 ஆம் பந்தி | கணினிகள் மற்றும் துணைப்பாகங்களைக் கொள்வனவு செய்கையில் குறித்த படிவங்களை பூரணப்படுத்தாத வரை கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளக் கூடாத போதிலும், 30 கணினிகள் தொடர்பில் அவ்வாறு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. |
| (இ) 2006 இன் கொள்வனவு வழிகாட்டல்கள் கோவையின் 1.1.1 ஆம் வழிகாட்டல்                  | போட்டி விலைமனுக் கோரல்கள் இன்றி ரூபா 3,217,680 மொத்தப் பெறுமதி கொண்ட 30 கணினிகள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தன.   |

3. **நிதி மீளாய்வு**

3.1 **நிதி விளைவுகள்**

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின்படி, 2014 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான மன்றத்தின் செயற்பாடுகளிலிருந்தான நிதி விளைவுகள் ரூபா 602,642 பற்றாக்குறையொன்றானதுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான பற்றாக்குறை ரூபா 8,737,766 உடன் ஒப்பிடுகையில், மீளாய்வாண்டிற்கான நிதி விளைவுகளில் ரூபா 8,135,124 முன்னேற்றமொன்று காட்டப்படுகின்றது. அரசாங்க மானியம் ரூபா 19,153,264 ஆல் அதிகரித்திருந்தமை இதற்கு பிரதான காரணமாக இருந்தது.

3.2 **நிறுவனத்திற்கு எதிராக அல்லது நிறுவனத்தினால் ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்த சட்டரீதியான சம்பவங்கள்**

சாரதியொருவராக நியமிக்கப்பட்டிருந்த நபரொருவரின் சேவை முடிவுக்குக் கொண்டுவரப்பட்டமைக்கு எதிராக தொழில் நியாயச் சபை மற்றும் மனித உரிமைகள் ஆணைக்குழு என்பவற்றில் முறைப்பாடுகள் செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் அது தொடர்பில் நிதிக்கூற்றுக்களில் குறிப்பின் மூலம் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

4. **செயற்பாட்டு மீளாய்வு**

4.1 **செயலாற்றல்**

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மீளாய்வாண்டிற்கான முதியோர் குழுக்களை தாபித்தலுடன் தொடர்புடைய பெளதீக செயன்முன்னேற்றத்தை திட்டமிடப்பட்ட அளவுடன் ஒப்பிடுகையில் கிராமிய மட்டத்தில் 101 சதவீதமாகவும், பிரதேச மட்டத்தில் 26 சதவீதமாகவும், மாவட்ட மட்டத்தில் 13 சதவீதமாகவும் மாகாண மட்டத்தில் 20 ஆகவும் காணப்பட்டன.
- (ஆ) செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் படி மீளாய்வாண்டில் 40,000 முதியோர் அடையாள அட்டைகளை வழங்குவதற்கு திட்டமிடப்பட்டிருந்த போதிலும், செயன்முன்னேற்ற அறிக்கையின் படி 10,978 மாத்திரம் வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன் அதன்படி பெளதீக செயன்முன்னேற்றம் 27 சதவீதமாகவும் நிதி செயல் முன்னேற்றம் 48 ஆகவும் காணப்பட்டன.

- (இ) திருத்திய செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் உள்ளடங்கியிருக்காத 5 பணிகளிற்காக ரூபா 1,595,605 செலவிடப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) முதியோர் படிக்களை செலுத்துவதற்காக நாடு முழுவதிலுமுள்ள முதியோர் படிக்களை பெறுகின்ற நலனாளிகளின் எண்ணிக்கை, மீளாய்வாண்டில் பிரதேச செயலகங்களினூடாக செலுத்தப்பட்டிருந்த மொத்தத் தொகையின் அளவு, செலுத்திய நலனாளிகளின் எண்ணிக்கை மற்றும் செலுத்தப்படாத தொகையின் அளவு தொடர்பான மற்றும் மரணித்த நலனாளிகள் குறித்த தகவல் முறைமையினை நாளதுவரையாக பேணிச் செல்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (உ) மீளாய்வாண்டிற்கான வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் உள்ளடங்கியிருந்த 59 விழிப்புணர்வு மற்றும் பயிற்சி நிகழ்ச்சித்திட்டங்கள் நடத்தப்படாதிருந்ததுடன் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் உள்ளடங்கியிருக்காத 310 பயிற்சி நிகழ்ச்சித்திட்டங்கள் நடத்தப்பட்டிருந்தன.
- (ஊ) 2000 இன் 09 ஆம் இலக்க முதியோர் உரிமைகளைப் பாதுகாப்பதற்கான அதிகாரச்சட்டத்தின் 13 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம், மன்றத்தினால் நிறைவேற்றப்பட வேண்டிய பிரதான பத்து செயற்பாடுகளை நிறைவேற்றுவது தொடர்பில் பேரவையின் கவனம் திரும்பியிருக்கவில்லை.

#### 4.2 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மை

2003 ஆகஸ்ட் 22 ஆந் திகதி சமூக சேவைகள் பணிப்பாளரினால் கதிர்காமம் முதியோர் இல்லம் மற்றும் வழிகாட்டல் நிலையத்திற்குச் சொந்தமான சகல அசையும் மற்றும் அசையாத ஆதனங்கள் மன்றத்திற்கு ஒப்படைக்கப்பட்டிருந்தன. அத்திகதியிலிருந்து மீளாய்வாண்டு வரை 11 ஆண்டுகள் கடந்திருந்த போதிலும், அக் காணி மற்றும் கட்டிடங்களை சட்டரீதியாக கையேற்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 4.3 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மை

முதியோர் நலன்புரி நடவடிக்கைகளிற்காக செலவிடப்பட வேண்டிய ரூபா 6,488,334 குறித்த நோக்கத்திற்குப் பயன்படுத்தப்படாது நிலையான வைப்பில் முதலீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

#### 4.4 ஏனைய நிறுவனங்களிற்கு வழங்கப்பட்ட மன்றத்தின் வளங்கள்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 8.3.9 ஆம் பிரிவிற்கு முரணாக நிறுவனத்திற்குச் சொந்தமான மோட்டார் வாகனமொன்று சமூக சேவைகள் அமைச்சிற்கு விடுவிக்கப்பட்டிருந்தது.

#### 4.5 பதவியணியினர்

மீளாய்வாண்டின் இறுதியளவில் 3 பதவிநிலை உத்தியோகத்தர்கள் மற்றும் 6 பதவிநிலையற்ற உத்தியோகத்தர்களின் பதவிகள் வெற்றிடமாகக் காணப்பட்டதுடன் சமூக சேவைகள் திணைக்களத்தின் பெண் உத்தியோகத்தர் ஒருவர் மன்றத்தின் நடவடிக்கைகளில் ஈடுபடுத்தப்பட்டிருந்தார்.

#### 5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

##### 5.1 கணக்குகளைச் சமர்ப்பித்தல்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கணக்காண்டு முடிவுற்று 60 நாட்களிற்குள் கணக்குகள்

கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், 03 மாதங்கள் தாமதித்து அதாவது 2015 மே 29 ஆந் திகதியன்றே கணக்குகள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

## 5.2 வருடாந்த கொள்வனவுத் திட்டம்

2006 மார்ச் 24 ஆந் திகதிய 128 ஆம் இலக்க தேசிய பாதீட்டுச் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம், வருடாந்த கொள்வனவுத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அத்திட்டத்தில் உள்ளடங்கியிருக்காத Nokia D 7000 புகைப்படக் கருவியொன்றுடன் கூடிய தொலைக்காட்சிப் பெட்டியொன்று ரூபா 138,000 செலவில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

## 5.3 கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவ குழுக் கூட்டங்கள்

மீளாய்வாண்டிற்காக 02 கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவ குழுக் கூட்டங்கள் மாத்திரம் நடாத்தப்பட்டிருந்தன.

## 5.4 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

பாதிடப்பட்ட வருமானங்கள் மற்றும் செலவினங்களை உள்ளபடியான வருமானங்கள் மற்றும் செலவினங்களுடன் ஒப்பிடுகையில் 10 சதவீதம் முதல் 83 சதவீதம் வரையான வீச்சில் முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டமையால் பாதீடு ஆக்கபூர்வமான முகாமைத்துவ கட்டுப்பாட்டுச் சாதனமாகப் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

## 6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின்போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டு நலிவுகள் அவ்வப்போது தலைவரின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. கீழே குறிப்பிடப்பட்ட கட்டுப்பாட்டுத் துறைகளில் விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

- (அ) கணக்கீடு
- (ஆ) சொத்துக்கள் முகாமைத்துவம்
- (இ) பதிவேடுகளைப் பராமரித்தல்
- (ஈ) இருப்புக் கட்டுப்பாடு