

## தேசிய புலமைச்சொத்து நிதியம் - 2015

இலங்கை தேசிய புலமைச் சொத்து அலுவலகத்தின் தேசிய புலமைச் சொத்து நிதியத்தினது 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்தினத்தில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள்கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கமளிக்கும் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2015 திசெம்பர் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் 2003 ஆம் ஆண்டின் 36 ஆம் இலக்க புலமைச் சொத்து அதிகாரசட்டத்தின் 176(6) ஆம் பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(3) ஆம் பிரிவிலுள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. மேற்குறித்த நிதிக் கூற்றுக்கள் தொடர்பான எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புரைகளும் இவ்வறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

### 1.2 நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக் கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

### 1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக் கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச நியமங்களுக்கு ஒத்ததாக (ஐஎஸ்எஸ்ஏஐ 1000 - 1810) இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக் கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிடப்பட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக் கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக் கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளன. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் நிதியத்தின் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி நிதியத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக் கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

எனது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையினை வழங்குவதற்குப் போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

#### 1.4 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

---

இவ்வறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் சுட்டிக் காட்டப்பட்டவாறான விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக்கப்படுகின்றது.

### 2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

---

#### 2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

---

இவ்வறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் சுட்டிக்காட்டப்பட்டுள்ள விடயங்களால் எழும் தாக்கங்களைத் தவிர, நிதிக்கூற்றுக்களில் 2015 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு இலங்கை இலங்கை தேசிய புலமைச் சொத்து அலுவலகத்தின் நிதி நிலைமை மற்றும் அத்தினத்தில் முடிவற்ற ஆண்டிற்கான அதன் நிதிச் செயற்பாடுகள் மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் என்பன இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கேற்ப உண்மையானதும் நியாயபூர்வமானதுமான நிலைமையைத் தோற்றுவிக்கின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

#### 2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

---

##### 2.2.1 இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமம்

---

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமம் 01 இன் பிரகாரம், செயலாற்றல் கூற்றைத் தயாரிக்கும்போது ஆண்டிற்கான செலவினம் வகைப்படுத்தப்பட்டுக் காட்டப்பட வேண்டுமாயினும், அவ்வாறு செய்யப்படவில்லை.

(ஆ) இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமம் 07 இன் பிரகாரம், நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களின் பயன்தரு ஆயுட் காலம் வருடாந்தம் மீளாய்வு செய்யப்படாமையால் முற்றாகத் தேய்மானத்திற்குள்ளாகியபோதும் நிலையான சொத்துக்கள் பயன்படுத்தப்பட்டவாறிருந்தன. அதற்கமைய, மதிப்பீட்டு வழுவானது இலங்கை பொதுத் துறைக் கணக்கீட்டு நியமம் 03 இன் பிரகாரம் திருத்தஞ் செய்யப்படுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.

##### 2.2.2 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

---

இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமம் 07 இல் குறிப்பிடப்பட்ட சொத்துக்களுக்கான தேய்மான ஏற்பாடுகளுக்கு முரணான தேய்மானக் கொள்கை ஒன்றை நிதியம் கடைப்பிடித்திருந்தது.

##### 2.2.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

---

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) மீளாய்வாண்டிற்கான முதலீட்டு வட்டிக் கணிப்பில் இருந்த வழுவின் காரணமாக ரூபா 60,000 குறைவாகக் கணக்கிலிடப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) மீளாய்வாண்டின் போது தளபாடங்கள், அலுவலக உபகரணங்கள், கணனிகள் என்பவற்றை ஏல விற்பனை செய்து பெற்ற ரூபா 88,771 தொகை ஏனைய வருமானத்தின் கீழ் கணக்கிலிடப்பட்டிருந்தபோதும், குறித்த சொத்துக்களை இனங்கண்டு அவற்றினது கிரயம், தேய்மானம் என்பவற்றை கணக்கீட்டுப் புத்தகங்களிலிருந்து அகற்றுவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.

## 2.3 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள், முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் என்பவற்றுடன் இணங்காமை

கீழே காணப்படும் சட்டங்கள் விதிகள், பிரமாணங்கள், முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் என்பவற்றுடனான இணங்காமை கணக்காய்வின்போது அவதானிக்கப்பட்டன.

**சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடனான தொடர்பு**

**இணங்காமை**

இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் தாபன விதிக் கோவையினது XV அத்தியாயத்தின் 3.1 ஆம் பிரிவு

நியமனக் கடிதத்தில் குறிப்பிடப்பட்ட நிபந்தனைகளின் பிரகாரம் சேவையில் நிரந்தரமாக்கப்படுவதற்காகப் பெற வேண்டிய ஏதாவது தகைமையைப் பெறுவதற்காகவன்றி, தகுதிகாண் அடிப்படையில் உள்ள உத்தியோகத்தர் ஒருவரைக் கல்விசார் அல்லது பயிற்சிக்காக வெளிநாட்டுக்கு அனுப்பலாகாதெனினும், அதற்கு முரணாக, தகுதிகாண் கால அடிப்படையில் உள்ள 14 உத்தியோகத்தர்கள் மீளாய்வாண்டின்போது வெளிநாட்டுப் பயிற்சி நிகழ்ச்சித்திட்டங்களில் பங்குபற்றுமாறு செய்யப்பட்டிருந்தது.

## 3. நிதி மீளாய்வு

### 3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான நிதியத்தின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 48,032,685 மிகையாகியதுடன் அதற்கொப்பான முன்னைய ஆண்டின் மிகை ரூபா 51,285,906 ஆகியமையால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 3,253,221 வீழ்ச்சியைக் காண்பித்தது. வர்த்தகச் சின்ன வருமானம் ரூபா 8,941,464 அதிகரித்தபோதும், செயற்பாட்டுச் செலவினம் ரூபா 11,319,036 அதிகரித்தமை மேற்படி வீழ்ச்சிக்கு பிரதான தாக்கமாக அமைந்திருந்தது.

## 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

### 4.1 செயலாற்றல்

தேசத்தின் நிர்மாண ஆக்கங்களை மேம்படுத்துதல், வர்த்தகத்திற்கு வசதியளித்தல் மற்றும் சிறந்த முறையில் கிரமப்படுத்தல், முதலீடுகளை அதிகரித்தல், நுகர்வோர் உரிமைகளைப் பாதுகாத்தல் மற்றும் அறிவை மூலமாகக் கொண்ட உலகளாவிய பொருளாதாரச் செயற்பாடுகளுடன் தேசிய பொருளாதாரத்தை ஒருங்கிணைத்தல் போன்றவற்றை நோக்காகக் கொண்டு நிதியம் உருவாக்கப்பட்டிருந்தது. அந்நோக்கங்களை ஈடேற்றுவதற்காக மீளாய்வாண்டின்போது மேற்கொள்ளத் திட்டமிட்டிருந்த வர்த்தகச் சின்னம், பேடன்ட் அனுமதிப் பத்திரங்கள் மற்றும் தொழில்நுட்பத் திட்டங்களைப் பதிவுசெய்தல் போன்ற பணிகள் சம்பந்தமாக மேற்கொள்ளப்பட்ட பரிசீலனைகளின்போது பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

	வர்த்தகச் பதிவு	சின்னப் பதிவு	பேடன்ட் பத்திரப் பதிவு		அனுமதிப் பதிவு		தொழில்நுட்பத்திட்ட பதிவுகள்	
			2015	2014	2015	2014	2015	2014
ஆண்டின் போது பெறப்பட்ட விண்ணப்பங்களது எண்ணிக்கை	9,415	8,552	481	536	457	529		
பரிசீலனை அறிக்கைகள் தயாரிக்கப்பட்ட விண்ணப்பங்களது எண்ணிக்கை	12,623	21,931	439	313	443	349		
வெளியிடப்பட்ட அறிவித்தல்களின் எண்ணிக்கை	5,088	2,184	41	41	351	200		
பதிவு செய்யப்பட்ட எண்ணிக்கை	2,272	1,140	262	263	246	529		

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) வர்த்தகச் சின்னம், பேடன்ட் அனுமதிப்பத்திரம் மற்றும் தொழில்நுட்பத் திட்டப் பதிவுகள் என்பன நிறுவனத்தின் முக்கிய பணிகளாயினும், ஆண்டின்போது வர்த்தமானியில் வெளியிடப்பட்ட மற்றும் பதிவு செய்யப்பட்ட அளவானது ஆண்டின்போது பெறப்பட்ட விண்ணப்பங்களுடன் ஒப்பிடப்படுகையில் குறைந்த மட்டத்திலேயே இருந்தன. வர்த்தகச் சின்னப் பரிசீலனை நடவடிக்கைகள் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடப்படுகையில் 42 சதவீதக் குறைவை அடைந்திருந்ததுடன், மேற்கொள்ளப்பட்ட தெரிவுச் செவ்வகையின்போது 2007 முதல் 2010 வரை பெறப்பட்ட 19 விண்ணப்பங்களுக்கு 2015 ஆம் ஆண்டிலேயே குறித்த அனுமதிப்பத்திரங்கள் வழங்கப்பட்டிருந்தன.
- (ஆ) வர்த்தகச் சின்னம், பேடன்ட் அனுமதிப்பத்திரங்கள், தொழில்நுட்பத்திட்டப் பதிவுகளுக்காக பரிசீலிக்கப்பட வேண்டிய விண்ணப்பங்களது எண்ணிக்கை அதிகமாவதன் காரணமாக அந்நடவடிக்கைகளைத் துரிதப்படுத்துவதற்கு 2013 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் பரிசீலனை நடவடிக்கைகளுக்கென துண்டுகளின் எண்ணிக்கைக்கேற்பக் கொடுப்பனவை வழங்கும் அடிப்படை அறிமுகஞ் செய்யப்பட்டிருந்தது. இதன் பொருட்டு மீளாய்வாண்டில் ரூபா 1,164,609 செலவழிக்கப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், 2011 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் வருடாந்தம் வர்த்தமானியில் பிரசுரிக்கப்படும் எண்ணிக்கையையும் பதிவுகளுக்கான அனுமதிப்பத்திரங்கள் வழங்கப்படும் அளவையும் ஒப்பிட்டுப் பார்க்கையில் குறிப்பிடத்தக்க முன்னேற்றம் தென்படவில்லை.
- (இ) நிதியத்தின் நடவடிக்கைகளை தன்னிச்சையாகச் செயற்படுத்தும் கணினிமயப்படுத்தப்பட்ட பண அறவீட்டு முறைமை மற்றும் உள்ளக மின் அஞ்சல் முறைமையை அறிமுகஞ் செய்தல் மற்றும் முறைமைகளை முன்னேற்றமடையச் செய்தல் போன்ற நடவடிக்கைகளை நடாத்துவதற்குத் திட்டமிடப்பட்டிருந்தபோதும், மீளாய்வாண்டின்போது முறைமையை முன்னேற்றுவதற்காகக் கணினிகளைக் கொள்வனவு செய்தமை மாத்திரமே நடைபெற்று அதன் பொருட்டு ரூபா 3,969,434 செலவிடப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) மீளாய்வாண்டின்போது தொழில்நுட்ப மற்றும் புத்தாக்க நிலையங்களை 9 மாகாணங்களில் ஏற்படுத்தி 9 நிலையங்களை ஏற்படுத்துவதற்குத் திட்டமிடப்பட்டிருந்தபோதும், 6 நிலையங்கள் மாத்திரமே ஆண்டின்போது நிறுவப்பட்டிருந்தன.

(உ) புதிய அலுவலகத்திற்கான கட்டிடத்தை நிர்மாணிப்பதற்குத் திட்டமிடப்பட்டிருந்த போதும், அதற்குப் பொருத்தமான இடத்தைத் தெரிவு செய்ய முடியாமையால் அப்பணி நிறைவேற்றவில்லை.

#### 4.2 முகாமைத்துவச் செயற்பாடுகள்

---

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 2014 ஆம் ஆண்டளவில் நிதியத்திலிருந்து ரூபா 22,298,751 செலவழிக்கப்பட்டு கூட்டுறவு மொத்த விற்பனைத் தாபனத்திற்குச் சொந்தமான காணி ஒன்றில் புலமைச் சொத்து விற்பனை மேம்பாட்டு நிலையம் ஒன்று நிர்மாணிக்கப்பட்டிருந்தது. அக்காணியை நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபை சுவீகரித்ததால் செலவிடப்பட்ட தொகையை நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபையிடமிருந்து அறவிடுவதற்கு 2015 ஏப்ரல் 23 ஆந் திகதிய அமப/15/0272/625/007 இலக்க அமைச்சரவைப் பத்திரத்தின் மூலம் அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டிருந்தபோதும், மீளாய்வாண்டு முடிவிலும் அத்தொகையை அறவிடமுடியாதிருந்தது.

(ஆ) நிதியத்தில் செலவு வைக்கப்படும் வருமானத்தினது 1/3 பங்கு திறைசேரிப் பிரதிச் செயலாளருக்கு அனுப்பி வைக்கப்படுகின்றது. எனினும், அவ்வருமானத்திற்கான வருமானக் குறியீட்டைத் திறைசேரியிடமிருந்து பெற்றுக் கொள்வதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை. மீளாய்வாண்டின்போது அவ்வாறாக அனுப்பிவைக்கப்பட்ட தொகை ரூபா 30,679,973 ஆகும்.

(இ) மீளாய்வாண்டிற்கான பொருள் மெய்மையாய்வின்போது ஒரு லெப்டொப் இயந்திரம் குறைவாக இருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. அது 2008 ஆம் ஆண்டில் தொலைந்து போயிருந்தது. எனினும், அதற்குரிய ஆரம்ப விசாரணைகள் நடைபெற்றதே தவிர வேறெந்த நடவடிக்கைகளும் இதுவரை இடம் பெறவில்லை.

#### 4.3 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

---

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) நிறுவனத்தின் நோக்கங்களுக்கு அப்பால் புதினப் பத்திரிகைகளை அச்சிடுவதன் பொருட்டு மீளாய்வாண்டில் ரூபா 271,320 செலவிடப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) மீளாய்வாண்டின்போது நிறுவனத்திற்கு வெளியே உள்ள ஏனைய அமைச்சுக்கள் மற்றும் நிறுவனங்களது 12 உத்தியோகத்தர்கள் வெளிநாட்டுச் செயலமர்வுகளிலும் கருத்தரங்குகளிலும் பங்குபற்றியிருந்ததுடன், அவர்களிடையே 6 உத்தியோகத்தர்களுக்கு இடைநேர் படியாக நிதியத்திலிருந்து ரூபா 206,389 செலவிடப்பட்டிருந்தது.

#### 4.4 பதவியணி நிர்வாகம்

---

நிறுவனத்தின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணி 104 ஆகும். மீளாய்வாண்டினது முடிவளவில் உள்ளவாறான பதவியணி 59 ஆகியமையால் 45 உத்தியோகத்தர்களது வெற்றிடம் நிலவியது. இவ்வெற்றிடங்களை நிரப்புவதற்கு நிறுவனம் தவறியமையால் நிறுவனத்தின் பணிகளான வர்த்தகச் சின்னம், பேடென்ட் அனுமதிப் பத்திரம், தொழில்நுட்பத் திட்டப் பதிவுகள் ஆகிய பணிகள் குறிப்பிடத்தக்க அளவு தாமதமாகின. துண்டு அடிப்படையில் கொடுப்பனவுகளை மேற்கொண்டு மேற்படி பணிகளை நிறைவேற்றுவது 2013 மே 01 ஆந் திகதி ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

## 5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

### 5.1 செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

2014 பெப்ரவரி 17 ஆந் திகதிய 01/2014 ஆம் இலக்க அரசு நிதிச் சுற்றறிக்கைப் பிரகாரம் தேவையான தகவல்கள் உள்ளடக்கியவாறு செயல் நடவடிக்கைத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 5.2 பொருட் கொள்வனவு மற்றும் ஒப்பந்தச் செயற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) நிதியம் ஒழுங்கு செய்திருந்த கொள்வனவுத் திட்டத்தில் பின்வரும் குறைபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

- (i) கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.2.1 (ஆ) இன் பிரகாரம் குறைந்தது 3 ஆண்டுகளில் எதிர்பார்க்கப்படும் கொள்வனவு நடவடிக்கைகளேனும் பொருட் கொள்வனவுத் திட்டத்தில் நிரல்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ii) கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.2.1(இ) இன் பிரகாரம் அடுத்து வரும் ஆண்டிற்கான கொள்வனவு நடவடிக்கைகள் விரிவாகத் தயாரிக்கப்படவேண்டுமாயினும், அதற்கமைய நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்படவில்லை.
- (iii) கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.2.1(உ) இன் பிரகாரம் பொருட் கொள்வனவுத் திட்டம் 06 மாதங்களுக்கு மேற்படாத காலத்திற்குள் நாளதுவரையாக்கப்பட வேண்டுமாயினும், அதற்கமைய நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.
- (iv) கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.2.2 (அ) இன் பிரகாரம் பொருட்கொள்வனவுக் கால அட்டவணை ஒன்று தயாரிக்கப்பட வேண்டுமாயினும், அதற்கமைய நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.

(ஆ) கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவையின் 8.12.3(அ) பிரிவின் பிரகாரம் வழங்கப்படும் பொருட்கள் குறிப்பிடப்பட்ட மாதிரிகளுக்கும் ஏனைய ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட நிமயங்களுக்கும் ஏற்ப உள்ளதாகவும் குறித்த நிலையப் பொறுப்பு உத்தியோகத்தரால் சான்றுறுதி வழங்கப்பட வேண்டுமாயினும், நிறுவனம் மேற்கொண்ட கொள்வனவுகளின்போது அதற்கமைய நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.

(இ) கொள்வனவுத் திட்டத்தில் ஆண்டின்போது கொள்வனவு செய்யப்பட்ட வாகனங்கள் உள்ளடக்கப்பட்டிராததுடன், கொள்வனவுத் திட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்ட மதிப்பீட்டுப் பெறுமதிகளுடன் வேறுபாடுகள் ஏற்பட்ட சந்தர்ப்பங்களும் இருந்தன.

### 5.2 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

பாதீடு செய்யப்பட்ட மற்றும் உள்ளவாறான வருமான, செலவினங்களுக்கிடையே 10 முதல் 100 சதவீதம் வரையிலான வேறுபாடுகள் நிலவியமையால் பாதீடானது ஆக்கபூர்வமான முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டுச் சாதனமாகப் பயன்படுத்தப்படவில்லை.

## 6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின்போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டு நலிவுகள் அவ்வப்போது புலமைச்சொத்து பணிப்பாளர் நாயகத்தின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகளில் விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

### முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுத் துறை

### அவதானிப்புகள்

- (அ) கணக்கீடு நிலையான சொத்துக்களின் தேய்மானம், சொத்துக்களை அகற்றுதல் சம்பந்தமாக நிலையான சொத்துப்பதிவேடு நாளதுவரையாக்கப்பட்டுப் பேணப்பட்டிராததுடன், சொத்துக்களை அகற்றும்போது அவற்றைப் பிழையின்றிக் குறித்துக் கொள்ளுதல் மற்றும் கணக்கீடுதல் ஆகியன நடைபெறாமை.
- (ஆ) வர்த்தகச் சின்னம், பேடன்ட் அனுமதிப்பத்திரம் மற்றும் தொழில்நுட்பத் திட்டப் பதிவு வர்த்தகச் சின்னம், பேடன்ட் அனுமதிப்பத்திரம் மற்றும் தொழில்நுட்பத் திட்டப் பதிவு எனப்பவற்றில் 05 முதல் 08 ஆண்டு காலத் தாமதம் நிலவியமை.
- (இ) பதவியணியினர் நிர்வாகம் நிறுவனத்தின் பதவியணியில் 43 சதவீத வெற்றிடங்கள் நிலவுவதுடன், இதன் மூலம் நிதியத்தின் நோக்கத்தை ஈடுசெய்தல் பாதிப்புக்கு உள்ளாகியமை.
- (ஔ) பொருட் பதிவேட்டுக் கட்டுப்பாடு ஒவ்வொரு பிரிவிலும் உள்ள சொத்துக்களின் பொருட்டு பொருட் பதிவேடுகள் பேணப்படாததுடன், களஞ்சியத்தில் உள்ள பதிவேட்டில் மாத்திரம் சகல சொத்துக்களும் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தமை.