

மத்திய பொறியியல் உசாத்துணைப் பணியகம் - 2017

மத்திய பொறியியல் உசாத்துணைப் பணியகத்தினதும் (சீசீபீ) சீசீபீ மற்றும் அதன் துணைக்கம்பனிகளினதும் 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்றுக்கள் மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்றுக்கள், உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்றுக்கள், காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றுக்கள் மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2017 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் மற்றும் ஒருங்கிணைந்த நிதிக் கூற்றுக்கள் 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 1957 இன் 49 ஆம் இலக்க அரசு கைத்தொழில் கூட்டுத்தாபன அதிகாரச்சட்டத்தின் 29(2) ஆம் பிரிவு என்பவற்றுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 14(2)(சீ) பிரிவின் பிரகாரம் சீசீபீ இன் ஆண்டறிக்கையுடன் சேர்த்துப் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும், இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

1.2 நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக் கூற்றுக்களை இலங்கைக் 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 கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு ஒத்தாக (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 திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக் கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக் கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் சீசீபீ இன் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி சீசீபீ இன் 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. 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13 ஆம் பிரிவின் (3) ஆம் மற்றும் (4) ஆம் உபபிரிவுகள் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையையும் பரப்பையும் நிர்ணயிப்பதற்கான தற்றுணிபு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு வழங்குகின்றன.

எனது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்தினை வழங்குவதற்கான போதுமானதும் பொருத்தமுமான கணக்காய்வு சான்றினை நான் பெற்றுள்ளேன் என நான் நம்புகின்றேன்.

1.4 முனைப்பழியுள்ள கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகப்படுகின்றது.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1. அபிப்பிராயம்

(அ) முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம் - தொகுதி

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து பணியகம் மற்றும் அதன் துணைக்கம்பனிகளினதும் 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சல்களினையும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க ஒருங்கிணைந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

(ஆ) முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம் - சீசீபீ

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து சீசீபீ இன் 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சல்களினையும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள்

(அ) எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் 7 - நிதிச்சாதனங்களின் வெளிக்காட்டல்கள்

ஒவ்வொரு வகையான நிதி சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளின் கொண்டு செல்லும் மீதி நிதி நிலைமை கூற்றில் வெளிக்காட்டப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) எஸ்கேஏஎஸ் 01 - நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல்

நியமத்தின் பிரகாரம், நடைமுறை மற்றும் நடைமுறையல்லா பொறுப்புகளின் வகைப்படுத்தல் தொடர்பான கணக்கீட்டு கொள்கைகள் நிறுவனத்தினால் வெளிப்படுத்தப்படவில்லை.

(இ) எஸ்கேஏஎஸ் 12 - வருமான வரிகள்

நியமத்தின் 81(ஐ) பந்தியின் பிரகாரம், ஒவ்வொரு காலப்பகுதிக்கான நிதி நிலைமை கூற்றில் அங்கிகரிக்கப்பட்ட பிற்போடப்பட்ட வரி சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் தொடர்பில் ஒவ்வொரு வகையான தற்காலிக வேறுபாடுகள், ஒவ்வொரு வகையான பயன்படுத்தப்படாத வரி நடடங்கள் மற்றும் பயன்படுத்தப்படாத வரி செலவுகள் வெளிப்படுத்தல் வேண்டும். எனினும், நியமத்தின் ஏற்பாட்டின் அடிப்படையில் சீசீபீ இனால் வெளிப்படுத்தப்படவில்லை.

(ஈ) எல்கேஏஎஸ் 32 - நிதிச்சாதனங்கள் - முன்னிலைப்படுத்தல்

நியமத்தின் பிரகாரம், நிறுவனத்தின் முற்கொடுப்பனவுகள் காசாகவோ ஏனைய நிதிச்சொத்துக்களாகவோ அல்லது அதற்கு சமனான ஒன்றாகவோ பெறப்படுவதில்லை. எனவே இவற்றை நிதிச்சொத்துக்களாக வெளிப்படுத்த முடியாது. எனினும், ரூபா.7,544,502 தொகை முற்கொடுப்பனவுகள் 2017 திசெம்பர் 31 இல் நிதிச்சொத்துக்களாக கருதப்பட்டுள்ளது.

2.2.2 கணக்கீட்டு குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

(அ) இரண்டு தள அலுவலகங்கள் தொடர்பில் கடன்பட்டோர் செலவு மீதி, பிடிமான மீதிகள் மற்றும் வேலை ஆரம்பிப்பு முற்பணம் ஆகியவற்றின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 11,433,011 சம்மந்தப்பட்ட வரவு மீதிகளுக்கு எதிராக தீர்ப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. ஆகையினால், வியாபார மற்றும் ஏனைய வருமதிகள் அந்த தொகைகளினால் குறைத்துக்குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது. அதேபோல், பத்தரமுல்லை தள அலுவலத்தின் கடன்கொடுத்தோர் வரவு மீதி தொகை ரூபா 23,419,945 செலவு மீதிக்கு எதிராக தீர்ப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. ஆகையினால், வியாபார மற்றும் ஏனைய சென்மதிகள் அந்த தொகைகளினால் குறைத்துக்குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) 2012 ஆம் ஆண்டு வீதி செயல்திட்டத்தை முன்னெடுப்பதற்காக மூலதன மானியமாக பொருளாதார அபிவிருத்தி அமைச்சிடம் இருந்து பெறப்பட்ட ரூபா 3,351 மில்லியன் பெறுமதியான நிலையான சொத்துகள் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் மற்றும் அரசு மானியமாக கணக்கெடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. ஏவ்வாயினும், முன்னைய ஆண்டின் அறிக்கையின் பதிலில் 01.01.2017 இல் ஆதனம் மற்றும் இயந்திரங்களை மீள்மதிப்பீடு செய்வதற்கு நடவடிக்கை ஏற்கனவே எடுக்கப்பட்டுள்ளது என குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது. எவ்வாறாயினும், சீசீபீ இனால் இந்த சொத்துகளை மீள்மதிப்பீடு செய்வதற்கு 2017 ஆம் ஆண்டின் முடிவில் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.3 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

2017 திசெம்பர் 31 இல் இரண்டு பிரிவுகளின் பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய மீதிகளின் கூட்டுத்தொகை முறையே ரூபா 1,703,121,917 மற்றும் ரூபா 642,350,707 நான்கு வருடங்களிற்கு மேலாக தீர்ப்பனவுசெய்யப்படாது நிலுவையாக தொடர்ந்தும் காணப்பட்டதுடன் சர்வதேச பிரிவின் பெறவேண்டிய மீதி தொகை ரூபா 2,119,986 இரண்டு வருடங்களுக்கு மேலாக வருமதியாக தொடர்ந்து காணப்படுகின்றது.

2.2.4 இனங்காணப்படாத வேறுபாடுகள்

வாடிக்கையாளருக்கு கொடுக்க வேண்டிய தொகையாக மத்திய மாகாண பொறியியல் பெறுகை நிர்மாண பிரிவின் நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்ட மீதிக்கும் சீசீபீ இனால் வழங்கப்பட்ட விபரமான அட்டவணைக்கும் இடையே ரூபா 17,095,967 வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.

2.2.5 கணக்காய்விற்கு போதிய சான்றுகளின்மை.

2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்ட கடன்பட்டோர் மற்றும் கடன்கொடுத்தோரின் மீதிகளின் கூட்டுத்தொகை முறையே ரூபா 8,475,707,071 மற்றும் ரூபா 5,338,238,467 என்பவற்றிற்கான உறுதிப்படுத்தல்கள் கணக்காய்விற்கு கிடைக்கபெறவில்லை.

3. நிதிசார் மீளாய்வு

3.1. நிதிசார் விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான சீசீபீ மற்றும் தொகுதியின் தொழிற்பாடுகள் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான முறையே ரூபா 439,663,403 மற்றும் ரூபா 524,220,763 ஆன வரிக்கு பின்னரான தேறியலாபத்துடன் ஒப்பிடுகையில் முறையே ரூபா 401,305,256 மற்றும் ரூபா 522,183,174 ஆன வரிக்கு பின்னரான தேறியலாபத்தை விளைவித்திருந்தமையால் நிதிசார் விளைவுகளில் முறையே ரூபா 38,358,147 மற்றும் ரூபா 2,037,589 பற்றாக்குறையொன்றினைச் சுட்டிக்காட்டுகின்றது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது ஏனைய வருமானம் ரூபா 93,171,190 இனால் குறைவடைந்தமையும் நிர்வாகச் செலவுகள் ரூபா 116,615,298 இனால் அதிகரித்தமை சீசீபீயின் இந்த பற்றாக்குறைக்கு பிரதான காரணமாக தாக்கமளித்திருந்தது.

மீளாய்வாண்டினதும் கடந்த நான்கு ஆண்டுகளினதும் நிதி விளைவுகளை பகுப்பாய்வு செய்தபோது 2013 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 328,222,120 ஆக இருந்த வரிக்கு பின்னரான தேறியலாபம் 2017 ஆம் ஆண்டு ரூபா 401,305,256 ஆகியிருந்தது. ஊழியர் ஊதியம், பெறுமானத்தேய்வு மற்றும் வரிவிதிப்பு என்பற்றை சீராக்கிய பின்னர் மீளாய்வாண்டிற்கான சீசீபீயின் பெறுமதிச் சேர்க்கை ரூபா 2,356 மில்லியனாக இருந்தது. முன்னைய ஆண்டுக்கான பெறுமதிச் சேர்க்கை ரூபா 2,006 மில்லியனாக இருந்தது.

3.2. பகுப்பாய்வு நிதிசார் மீளாய்வு

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

(அ) சீசீபீ அதன் 1350 பதவியினியின் பலம் மற்றும் ரூபா 21,856 மில்லியன் மொத்தச் சொத்துக்கள் தளத்தினைப் பயன்படுத்துவதன் மூலம் ரூபா 756 மில்லியன் வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபத்தினை மீளாய்வாண்டின் போது உழைத்திருந்தது. ஆகையால், மீளாய்வாண்டின் போது சொத்துக்களின் மீதான வருவாய் 3.46 சதவீதமாக இருந்தது.

(ஆ) மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு இலாப எல்லை மற்றும் தேறிய இலாப எல்லை முறையே 3.4 சதவீதம் மற்றும் 3.04 சதவீதமாக காணப்படுவதுடன், முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் இந்த இலாப எல்லைகள் முறையே 2.5 சதவீதத்தினால் மற்றும் 1.2 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்தும் காணப்பட்டன.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1. செயலாற்றல்

சீசீபீ இன் செயல் நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் பிரகாரம், சர்வதேசப் பிரிவின் நிறுவன இலக்குகளான வாடிக்கையாளர் திருப்தியினை உச்சப்படுத்தல், உட்கட்டமைப்பு அபிவிருத்தியினை நம்பிக்கையுடனும் எதிர்பார்ப்புடனும் மேற்கொள்ளுதல், மற்றும் கிழக்கு ஆபிரிக்க பிராந்தியத்தின் நிர்வாக அபிவிருத்தி ஆகியன மீளாய்வாண்டில் அடையப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.2. சர்ச்சைக்குரிய தன்மையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

(அ) மூன்று பாராளுமன்ற உறுப்பினர்களிற்கு உத்தியோகபூர்வ இல்லங்கள் கையளிக்கப்பட்டிருந்தது. இவர்களால் முன்னைய ஆண்டிற்கான மாத வாடகை செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், அவர்களில் ஒருவரால் 2004 ஆம் ஆண்டில் இருந்து மாத வாடகை செலுத்தியிருக்கவில்லை.

(ஆ) பொதுத் திறைசேரியிடமிருந்து முன் அனுமதியினைப் பெற்றுக்கொள்ளாது சீசீபீ இன் பணிப்பாளர் சபை அதன் பதவியணியினருக்கு பல்வேறு ஊக்குவிப்பு திட்டங்களினை அங்கீகரித்திருந்தது. 2017 ஆம் ஆண்டில் செலுத்தப்பட்ட அவ்வாறான ஊக்குவிப்புப் படிகளின் மொத்தத் தொகை ரூபா 67,027,249 ஆகக் காணப்பட்டது.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1. பெறுகைகள் மற்றும் ஒப்பந்த நிர்வாகம்

5.1.1 பெறுகைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

(அ) சீசீபீ இன் நிதி அதிகாரக் கையளிப்பின் பிரகாரம், ரூபா 2 மில்லியனுக்கு மேற்பட்ட பெறுகைகளுக்கு போட்டி விலைக்கேள்வி முறை பயன்படுத்தப்பட வேண்டும். எனினும், மேற்குறிப்பிட்ட எல்லைையை மீறி 6 பெறுகைகளுக்கு தலைமை அலுவலகத்தினால் வாங்குதல் முறை பயன்படுத்தப்பட்டுள்ளது.

(ஆ) பெறுகை கையேடுடன் 32 ஆம் இலக்க குறைநிரப்பின் பிரகாரம், நேரடி ஒப்பந்தஞ் செய்தல் முறை மூலம் மேற்கொள்ளப்பட்ட பெறுகைகள் தொடர்பில் குழு அங்கத்தவர்களுக்கு கொடுப்பனவுகள் செலுத்தப்படலாகாது. எனினும், பெறுகை வழிகாட்டு நெறிகளுக்கு முரணாக பெறுகைக் குழுவுக்கான கட்டணமாக ரூபா 53,000 மற்றும் தொழினுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவுக்கான கட்டணமாக ரூபா 16,000 இனையும் சீசீபீ செலுத்தியுள்ளது.

(இ) 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு இந்த செயற்திட்டங்கள் முழுமையாகப் பூர்த்தியாக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், பொறியியல் பெறுகை நிர்மாண பிரிவின் 13 செயற்திட்டங்கள் தொடர்பில் கணக்குகளிலுள்ள ரூபா 22,067,146 கூட்டுத்தொகையான அறவிடப்படாத வேலை ஆரம்பிப்பு முற்பணங்கள் தொடர்ந்தும் கணக்குகளில் காணப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், நிர்மாணப் பயிற்சி மற்றும் அபிவிருத்திக்கான நிறுவகத்தினால் விநியோகிக்கப்பட்ட ICTAD/SBD/02 ஆம் இலக்க நியம விலைமனுக்கோரல் ஆவணத்தின் ஒப்பந்த நிபந்தனைகளின் 03 ஆம் பிரிவின் 14.2(ஆ) இலக்க உபபிரிவின் பிரகாரம், 90 சதவீத பூர்த்தியாக்கல் கட்டத்தினை செயற்திட்டம் அடைவதற்கு முன்னர் வேலை ஆரம்பிப்பு முற்பணங்கள் முழுமையாக அறவிடப்படல் வேண்டும்.

5.2. பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

பாதிடப்பட்ட மற்றும் உள்ளபடியான வருமானங்களிற்கு இடையில் 44 சதவீதத்தில் இருந்து 137 சதவீதம் வரையான வீச்சில் குறிப்பிடத்தக்களவு முக்கிய முரண்பாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டமையால், பாதீடானது ஆக்கபூர்வமான முகாமைத்துவ கட்டுப்பாட்டுக் கருவியாக பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை என்பதை சுட்டிக்காட்டுகின்றது.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுகளிலுள்ள குறைபாடுகள் காலத்திற்குக் காலம் மத்திய பொறியியல் உசாத்துணைப் பணியகத்தின் தலைவரின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புக்கள் தொடர்பாக விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புக்கள்

அவதானிப்புக்கள்

(அ) கணக்கீடு

தளத்தில் 2017 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான பொருட்கள் மற்றும் திருப்பியனுப்பப்பட வேண்டிய இருப்புக்கள் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு கொண்டுவரப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) சொத்து முகாமைத்துவம்

அமைச்சிடமிருந்து பெறப்பட்ட நிலையான சொத்துக்கள் கணக்குகளுக்கு கொண்டுவரப்படவில்லை.

(இ) வருமான முகாமைத்துவம்

ஆலோசனை சேவைகளுடன் தொடர்புடைய உண்மையாக நிறைவுசெய்யப்பட்ட வேலைகள் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.