

## இலங்கை அபிவிருத்தி நிருவாக நிறுவகம் - 2017

இலங்கை அபிவிருத்தி நிருவாக நிறுவகத்தின் 2017 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதி செயலாற்றல் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2017 திசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 1982 இன் 09 ஆம் இலக்க இலங்கை அபிவிருத்தி நிருவாக நிறுவன அதிகாரச்சட்டத்தின் 21 ஆம் பிரிவுடன் 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 நிறுவகத்தின் ஆண்டறிக்கையுடன் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டும் என நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன. நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(7)(ஏ) பிரிவின் பிரகாரம் விபரமான அறிக்கை நிறுவகத்தின் பணிப்பாளர் நாயகத்திற்கு 2018 யூலை 31 ஆந் திகதி வழங்கப்பட்டது.

### 1.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

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

### 1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

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

நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் 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 நிறுவகத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி நிறுவகத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் 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 அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

#### 1.4 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் தரப்பட்டுள்ள விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியாக்கப்படுகின்றது.

## 2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

### 2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் காட்டப்பட்டுள்ள விடயங்களின் தாக்கத்தை தவிர்த்து இலங்கை அபிவருத்தி நிருவாக நிறுவகத்தின் 2017 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப் பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

### 2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

#### 2.2.1 இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

#### (அ) இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமம் - 01

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) நியமத்தின் 48 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது வருமானங்களையும் செலவுகளையும் ஒன்றுக்கொன்று எதிரீடு செய்ய முடியாது என்ற போதிலும் ஏனைய பெறவேண்டிய மீதிகளிலிருந்து ரூபா 113,645 தொகையான செலுத்த வேண்டிய மீதிகள் எதிரீடு செய்யப்பட்டு காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (ii) முன் எச்சரிக்கை கருதுகோள் மற்றும் இணைத்தல் கருதுகோள்களுக்கு இணங்கிய வகையில் நிதிக்கூற்றுக்கள் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் அதற்கு முரணாக UNDP செயற்திட்டத்தால் நன்கொடையாக வழங்கப்பட்ட ரூபா 3,871,700 தொகையான கட்டிடத்தின் பெறுமதி அதன் மூலதனத் தன்மையை கருத்திற்கொள்ளாது ஒரு வருமானமாக நிதி செயலாற்றல் கூற்றில் காட்டப்பட்டிருந்தது.

#### (ஆ) இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமம் - 07

நியமத்தின் 65 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நடைமுறையற்ற சொத்துக்களுக்கான வினைத்திறனான ஆயுட்காலத்தை மீளாய்வு செய்யாததன் காரணமாக ரூபா 150,288,622 கிரயமான நிலையான சொத்துக்கள் முழுமையாக பெறுமானத் தேய்வு செய்யப்பட்டிருந்தும் தொடர்ந்தும் பயன்பாட்டிற்கு எடுத்துக்கொள்ளப்பட்டு காணப்பட்டன. அதற்கிணங்க மதிப்பீட்டுத் தவறை இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமம் 3 இன் பிரகாரம் திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 2.2.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

---

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மூலதன மானிய முறைமையை கணக்கும் போது ரூபா 174,789 குறைத்து கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) முன்னைய ஆண்டின் போது ரூபா 3,000,000 தொகையான மீண்டுவரும் மானியம் மூலதன மானியமாக கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் அப்பிழையை சரி செய்வதற்காக மீளாய்வாண்டின் போது நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட இலாபக் கணக்கிற்கு வரவு வைக்கப்பட்டு மீண்டும் மூலதன மானியம் ரூபா 3,000,000 ஆல் செலவு வைத்ததன் காரணமாக மூலதன மானியம் ரூபா 6,000,000 ஆல் அதிகரித்தும் நிறுத்திவைக்கப்பட்ட இலாபக் கணக்கு அத்தொகையால் குறைத்தும் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (இ) மேற்கூறிய நிலையான சொத்துக்களுக்கிரிய பெறுமானத்தேய்வை கணிப்பீடு செய்யும் போது 03 வகையான சொத்துக்களுக்காக ரூபா 2,254,492 மிகையாக கணிப்பீடு செய்தும் 04 வகையான சொத்துக்களுக்காக ரூபா 534,364 குறைத்து கணிப்பீடு செய்தும் காட்டப்பட்டதன் காரணமாக ஆண்டிற்கான பெறுமானத்தேய்வுப் பெறுமதி ரூபா 1,720,128 ஆல் அதிகரித்தும் காட்டப்பட்டிருந்தது.

## 2.2.3 விளக்கமளிக்கப்படாத வித்தியாசங்கள்

---

நிலையான சொத்துக்கள் கிரயத்தை பேரேட்டு கணக்கு மீதி மற்றும் துணைப் பதிவேடுகளின் மீதிகளுடன் ஒப்பிடும் போது 04 விடயங்களின் பெறுமதி ரூபா 3,627,594 ஆல் குறைத்தும் 03 விடயங்களின் பெறுமதி ரூபா 11,275,516 ஆல் அதிகரித்தும் காட்டப்பட்டதன் காரணமாக சொத்துக்களின் மீதிகளில் ரூபா 7,647,922 வித்தியாசம் அவதானிக்கப்பட்டது.

## 2.3 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

---

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 03 நிகழ்ச்சித்திட்டங்களுக்காக ஏனைய பெறவேண்டிய மீதிகளில் 03 ஆண்டுகளுக்கும் 05 ஆண்டுகளுக்குமிடைப்பட்ட காலமாக பெறவேண்டிய மீதி ரூபா 9,128,734 ஆக இருந்ததுடன் 05 ஆண்டுகளுக்கு மிகையான மீதி ரூபா 388,141 ஆகும்.
- (ஆ) ஆலோசனை மற்றும் தமிழ் நிகழ்ச்சித்திட்டங்களை நடாத்துவதற்காக கிடைத்த கட்டணங்களிலிருந்து 03 ஆண்டுகளுக்கும் 05 ஆண்டுகளுக்கும் இடைப்பட்ட காலத்தின் போது மீளச்செலுத்த வேண்டியிருந்த மீதி ரூபா 4,078,317 ஆக இருந்ததுடன் 05 ஆண்டுகளை மிகைத்த மீதி ரூபா 3,121,970 ஆகும்.

## 2.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள், முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் என்பவற்றுடனான இணக்கமின்மைகள்

---

பின்வரும் சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் என்பவற்றுடனான இணக்கமின்மைகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள்  
முதலியவற்றுடனான தொடர்பு

இணக்கமின்மை

(அ) 2006 இன் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி அதிகாரச் சட்டத்தின் 114 ஆம் பிரிவு

உழைக்கும் போதே செலுத்தும் வரி, உரிய மாதத்தின் பின்னர் வரும் மாதத்தின் 15 ஆம் திகதிக்கு முன்னர் உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் நாயகத்திற்கு அனுப்பிவைக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் 2017 ஆம் ஆண்டின் 08 மாதங்களுக்காக அறவிடப்பட்ட ரூபா 598,734 தொகையான உழைக்கும் போதே செலுத்தும் வரி 2018 ஆம் ஆண்டின் முதல் 02 மாதங்களின் போதே அனுப்பி வைக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப் பிரமாணங்கள்

நிதிப்பிரமாணங்கள் 571

இரண்டு ஆண்டுகளை மிகைத்த நிறுத்திவைக்கப்பட்ட வைப்புக்களின் ரூபா 2,283,525 தொகையான மீதி சம்பந்தமாக பிரமாணங்களின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) 2016 மார்ச் 31 ஆந் திகதிய 05/2016 ஆம் இலக்க அரசாங்க நிதி கூற்றறிக்கை

2017 ஆம் ஆண்டிற்கான பொருள் மீளாய்வு அறிக்கையை உரிய காலப்பகுதிக்குள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கும் அரசாங்க நிதிப் பணிப்பாளர் நாயகத்திற்கும் சமர்ப்பிக்க வேண்டிய போதிலும் கணக்காய்வுத் திகதியான 2018 செப்டெம்பர் 04 ஆந் திகதி வரை சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஈ) 1978 திசெம்பர் 19 ஆந் திகதிய 842 ஆம் இலக்க திறைசேரி சுற்றறிக்கை

ரூபா 45,771,495 பெறுமதியான நிலையான சொத்துக்கள் சம்பந்தமாக நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடு பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.

(உ) 2015 மே 15 ஆந் திகதிய 1/2015/01 ஆம் இலக்க நிதி அமைச்சு சுற்றறிக்கையின் 6(அ)(2) ஆம் பிரிவு

ஒரு நாள் சேவையின் மூலம் வெளிநாட்டுப் பயண அனுமதிப்பத்திரத்தைப் பெற்றுக் கொள்ளும் போது சாதாரண அனுமதிப்பத்திரக் கட்டணம் மாத்திரம் மீளளிப்புச் செய்யப்பட வேண்டிய போதிலும் இந்த ஒழுங்கு விதிகளுக்கு இணக்கமின்றி ஒரு நாள் சேவையின் முழுக் கட்டணமாகிய ரூபா 10,000 மீளளிப்புச் செய்யப்பட்டிருந்தது.

(ஊ) 2007- மதியுரையாளர்களைத் தெரிவு செய்தல் மற்றும் சேவையில் ஈடுபடுத்துதல் வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.4 ஆம் வழிகாட்டி

பொறியியல் மதியுரையாளர்களைத் தெரிவு செய்து நியமிக்கும் போது அமைச்சிலுள்ள பொறியியல் பிரிவில் பொறியியலாளர் ஒருவர் இருக்கும் போது அவரின் சேவையைப் பெற்றுக்கொள்ளாது உணவுச்சாலையின் புதிய கட்டிடத்திற்கான மதிப்பீட்டினைத் தயாரிப்பதற்கும் ஏனைய சேவைகளுக்காகவும் ஏனைய அரசாங்க நிறுவனங்களின் சேவைகள் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டு பொறியியலாளர் மதியுரைக் கட்டணமாக ரூபா 110,098 செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

(எ) பெறுகை வழிகாட்டிக் கோவை – 2006

---

(i) வழிகாட்டி 3.4(எ)

வேலைகளுக்கான சந்தை விலை கோருதல் முறைமையை ஈடுபடுத்தும் போது நிர்மாணக் கைத்தொழில் அபிவிருத்தி அதிகாரசபையில் (CIDA) பதிவுசெய்த ஒப்பந்தக்காரர்களிடமிருந்து மாத்திரம் விலை மனுக்கள் பெற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும் ரூபா 7,413,773 பெறுமதியான உணவுச்சாலை புதிய கட்டிடத்தை நிர்மாணிப்பதற்காக விலை மனுக்கள் கோரப்பட்ட 05 நிறுவனங்களில் ஒரு நிறுவனம் மாத்திரம் CIDA பதிவினைப் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. மேலும், பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட 05 விலை மனுக்களில் 04 விலை மனுக்கள் மாத்திரம் பொறியிடப்பட்டு அனுப்பப்பட்டிருந்ததனால் வழிகாட்டிகளுக்கு முரணாக இருந்தன. என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

(ii) வழிகாட்டி 2.14.1

பொறிசெய்யப்பட்ட விலை மனுக்களைக் கோராது அரசாங்க வர்த்தகக் கூட்டுத்தாபனத்திடமிருந்து வர்ண புகைப்படப் பிரதி இயந்திரமும் லேசர் அச்ச இயந்திரமும் முறையே ரூபா 529,000 மற்றும் ரூபா 50,000 இற்கு கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தன. மேலும் விடுதியை புனரமைப்புச் செய்வதற்காக ரூபா 891,018 பெறுமதியான கட்டிடப் பொருட்கள் நேரடியாக கூட்டுத்தாபனத்திடமிருந்து கொள்வனவு செய்யப்பட்டன.

(iii) வழிகாட்டி 5.3.3

விலை மனுக்களை அழைப்பதற்காக உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய பொது அறிவுறுத்தல்களின் கீழ் விலை மனுக்களைத் திறக்கும் நடைமுறை தொடர்பான தகவல்கள் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் உணவுச்சாலைக்கான புதிய கட்டிடத்தை நிர்மாணிப்பதற்கான விலைமனுக் கோரலுக்கான அழைப்பில் அத்தகவல்கள் உள்ளடக்கப்படாததன் காரணமாக எந்த விலை மனுதாரரும் விலை மனுவைத் திறக்கும் சந்தர்ப்பத்திற்காக பங்குபற்றியிருக்கவில்லை.

2.5 போதிய அதிகாரத்தால் ஆதாரப்படுத்தப்படாத கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

---

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 2013 ஆம் ஆண்டிலிருந்து ஆலோசனை நிகழ்ச்சித்திட்டங்களை நடாத்துவதற்காக பெற்றுக் கொண்டு எஞ்சியுள்ள ஆனால் மீளச்செலுத்த வேண்டிய பணத்தில் ரூபா 290,700 தொகை மீள வேண்டப்படுவதில்லை என்பது நிலையாக உறுதிப்படுத்தப்படாது மீளாய்வாண்டின் போது வருமானமாக இனங்காணப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) “நிறுவனத்தின் நிறுவக இயலளவை அதிகரித்தல்” என்ற தலைப்பில் 2013 பெப்ரவரி 14 ஆந் திகதி சமர்ப்பித்த அமைச்சரவை விஞ்ஞாபனத்திற்காக 2013 ஏப்ரல் 19 ஆந் திகதிய அப/13/0237/523/011 ஆம் இலக்க அமைச்சரவைத் தீர்மானத்தின் மூலம் மூன்றாம் நிலைப்படுத்தப்பட்ட “கல்விசார் பதவியணியினருக்கு மாத்திரம்

மட்டுப்படுத்தப்படும் வகையில் மூன்றாம் நிலைப் படிக்களை அடிப்படைச் சம்பளத்தில் 50 சதவீதம் வரை அதிகரிப்பதற்காக” அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. எனினும் நிறுவனத்தின் பணிப்பாளர் நாயகத்தால் “நிறுவனத்தின் மூன்றாம் நிலை அடிப்படையில் சேவையில் ஈடுபட்டுள்ள அனைத்து பதவிநிலை உத்தியோகத்தர்களும் கல்விசார் கடமைகளை நிறைவேற்றுகின்றார்கள் எனக் கூறி அமைச்சு செயலாளருக்கு விடுத்த வேண்டுகளுக்கும் கிடைத்த அங்கீகாரம் மற்றும் நிருவாக சபையின் அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் மாத்திரம் அமைச்சரவை அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்படாது அடிப்படையில் சேவையில் ஈடுபட்டுள்ள அனைத்து கல்விசார் பதவிநிலை உத்தியோகத்தர்களுக்கும் செலுத்த வேண்டிய 25 சதவீதமான படியை 50 சதவீதமாக செலுத்தியதன் காரணமாக 2014 ஆம் ஆண்டிலிருந்து 2017 ஆம் ஆண்டு வரை ரூபா 2,688,162 தொகையான படி மேலதிகமாகச் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

### 3. நிதி மீளாய்வு

#### 3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் 2017 திசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிறுவனத்தின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 16,040,654 மிகையாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான மிகை ரூபா 74,075,222 ஆக இருந்ததனால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டிற்கான நிதி விளைவுகளில் ரூபா 58,034,568 வீழ்ச்சி அவதானிக்கப்பட்டது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டின் போது வெளிநாட்டுப் பயிற்சி நிகழ்ச்சித்திட்டத்திற்காக செலவு செய்யப்பட்ட பணம் ரூபா 46,413,155 ஆல் அதிகரித்தல் மற்றும் ரூபா 11,736,078 தொகையான பெறவேண்டிய மீதியை பதிவழித்தல் நிதி விளைவுகளின் குறைவுக்கு பிரதானமாக தாக்கமளித்திருந்தது.

மீளாய்வாண்டு மற்றும் முன்னைய 04 ஆண்டுகளுக்கான நிதி விளைவுகளைப் பகுப்பாய்வு செய்த போது 2013 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 32,251,344 தொகையான பற்றாக்குறை 2014 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 34,195,260 வரை அதிகரித்திருந்தது எவ்வாறாயினும் 2016 ஆம் ஆண்டின் போது நிதி விளைவுகள் ரூபா 74,075,222 மிகையாக மாற்றமடைந்திருந்தும் 2017 ஆம் ஆண்டின் போது அந்த மிகை மீண்டும் ரூபா 16,040,654 வரை குறைவடைந்திருந்தது. ஊழியர் ஊதியங்கள் நடைமுறையற்ற சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத்தேய்வு என்பவற்றை மீண்டும் செம்மையாக்கியதன் பின்னர் 2013 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 58,984,596 தொகையான பங்களிப்பு 2016 ஆம் ஆண்டளவில் ரூபா 205,265,825 வரை தொடர்ச்சியாக முன்னேற்றமடைந்திருந்த போதிலும், மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 154,297,600 வரை வீழ்ச்சியடைந்து செல்வத்தை சுட்டிக்காட்டியது.

### 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 4.1 செயலாற்றல்

##### 4.1.1 திட்டமிடல்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 2017 ஆம் ஆண்டில் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமானது இரண்டு சந்தர்ப்பங்களில் திருத்தப்பட்டிருந்ததுடன் தொடக்க செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் மேற்கொள்ளப்பட்ட வேறுபாடுகளுக்காக இயக்குனர் சபை அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) மீளாய்வாண்டிற்கான செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமானது நிறுவனத்தின் குறிக்கோள்களை நிறைவேற்றுவதற்காகத் தயாரிக்கப்படுகின்ற போதிலும் எதிர்பார்க்கப்பட்ட புள்ளிவிபர ரீதியான பெறுமதி காட்டப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்பட்ட 04 பிரிவுகள் சம்பந்தமான செயல் முன்னேற்றமும் அறிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) மீளாய்வாண்டின் போது அமைச்சிற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட செயல்முன்னேற்ற அறிக்கையில் மூலதனச் செலவுகளின் நிதி செயல் முன்னேற்றம் மாத்திரம் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் நிறுவனத்தின் குறிக்கோள்களின் பௌதீக செயல் முன்னேற்றத்தை வெளிப்படுத்தும் வகையில் செயல் முன்னேற்ற அறிக்கை தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 4.2 சச்சரவுத்தன்மையான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

2008 ஏப்ரல் 24 ஆந் திகதிய 431 ஆம் இலக்க அரசாங்க நிதி சுற்றறிக்கையிலுள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் “வெளிநாடு செல்லும் அனைத்து அரசாங்க உத்தியோகத்தர்களும் சிறீலங்கன் எயார் லைன்ஸ் கம்பனியிடமிருந்து மாத்திரம் விமான பயணச் சேவைகளைப் பெற்றுக்கொள்ள வேண்டும். கம்பனி விமானப் பயணச் சேவைகளை வழங்காத பயணத்திற்காக மாத்திரம் உரிய வரிசை அமைச்சு செயலாளரின் அங்கீகாரத்தின் கீழ் ஏனைய விமானச் சேவைக் கம்பனிகளின் மூலம் வசதிகளைப் பெற்றுக் கொள்ளலாம்” எனினும் விமான பயணத்திற்கான விமான டிக்கட்டுக்களுக்கு 03 முகவர் நிறுவனங்கள் சிறீலங்கன் விமானக் கம்பனியின் விலை மனுக்களைச் சமர்ப்பித்திருந்தும் சீனாவில் நடைபெற்ற பயிச்சி நிகழ்ச்சித்திட்டங்களுக்காக 29 உத்தியோகத்தர்களுக்கு ரூபா 2,030,000 தொகையான மற்றும் ஐக்கிய இராச்சியத்தில் நடைபெற்ற பயிச்சி நிகழ்ச்சித்திட்டங்களுக்காக 13 உத்தியோகத்தர்களுக்கு ரூபா 2,079,350 தொகையான விமான டிக்கட்டுக்கள் வெளிநாட்டு பயண கம்பனிகளிடமிருந்து கொள்வனவு செய்யப்பட்டதன் காரணமாக சிறீலங்கன் எயார் லைன்ஸ் கம்பனிக்கு கிடைக்க வேண்டியிருந்த ரூபா 4,109,350 தொகை ஏனைய வெளிநாட்டு விமானக் கம்பனிகளுக்கு செலுத்தப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

#### 4.3 வெளிப்படையான ஒழுங்கீனங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) மீளாய்வாண்டின் போது சுற்றுலா விடுதியை ஒதுக்கீடு செய்வதற்காக சேர்த்துக்கொள்ளப்பட்ட பணத்தில் நிறுவனத்தின் வங்கி கணக்கில் செலவு வைக்கப்படவில்லை என கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்ட பெறுமதி ரூபா 262,100 ஆகும்.

(ஆ) நிறுவனத்தின் மாணவர்கள் ஆக அகில இலங்கை சேவையைச் சார்ந்த உத்தியோகத்தர்கள் மற்றும் பட்டப்பின் படிப்பு நிகழ்ச்சித்திட்டங்களைச் சார்ந்த உத்தியோகத்தர்கள் பயிற்சிக்காக வெளிநாட்டிற்குச் சென்ற சந்தர்ப்பங்களில் நிறுவனத்திலிருந்து பங்குபற்றிய ஒருங்கிணைப்பு உத்தியோகத்தர்கள் பயிற்சிக்குமுவுடன் நிரந்தரமாக இருக்க வேண்டியதுடன் பயிற்சி குழுவுடன் தங்குமிடம் மற்றும் ஏனைய வசதிகளைப் பெற்றுக்கொள்ளாது அதற்கு புறம்பாக தங்குமிட வசதிகள் பெற்றுக்கொண்டிருந்தமை கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்டது. எவ்வாறாயினும் அவர்கள் பயிற்சிக் குழுவின் உத்தியோகத்தர்களாகக் கருதி அச்செலவுகளும் பயிற்சிக் குழுவின் செலவுகளாக உள்ளடக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமையின் காரணமாக 2015 மே 15 ஆந் திகதிய 01/2015/01 ஆம் இலக்க நிதி அமைச்சு சுற்றறிக்கையின் 04(அ) பந்தியிலுள்ள ஒழுங்கு விதிகளுக்கு முரணாக நிறுவனத்தின் 18 உத்தியோகத்தர்களுக்கு கூட்டிணைந்த படி அண்ணளவாக ரூபா 7,006,850 தொகை ஏனைய உத்தியோகத்தர்களை விட மிகையாகச் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

#### 4.4 ஆளணி நிர்வாகம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினர் 165 ஆக இருந்தும் அவற்றில் 56 பதவிகள் வெற்றிடமாகக் காணப்பட்டது. நிறுவனத்தின் குறிக்கோள்களை நிறைவேற்றுவதற்குரிய நிலையான செயற்பாடுகளுக்காகவே ஆளணி தோற்றுவிக்கப்பட்டிருந்தனால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட 46 பதவிநிலைப் பதவிகளில் 25 பதவிகளும் பதவிநிலையற்ற 24 பதவிகளில் 13 பதவிகளும் ஆக அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவிகளின் எண்ணிக்கையில் 50 சதவீதத்திற்கு மேற்பட்ட அளவான வெற்றிடங்கள் காணப்பட்டமை நிறுவனத்தின் குறிக்கோள்களை நிறைவேற்றுவது தொடர்பாக பாதகமான தாக்கத்தை ஏற்படுத்தியுள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஆ) உள்ளபடியான பதவியணியினரில் அகில இலங்கை அடிப்படையில் சேர்த்துக்கொள்ளப்பட்ட பதவி நிலை உத்தியோகத்தர்களின் எண்ணிக்கை 11 ஆக இருந்ததுடன் பதவிநிலையற்ற மற்றும் ஏனைய ஆளணியினர் 08 ஆகும்.

#### 5. நிலைபேறான அபிவிருத்தி

##### 5.1 நிலைபேறான அபிவிருத்தி குறிக்கோள்களை அடைந்து கொள்ளல்

நிலைபேறான அபிவிருத்தி தொடர்பான ஐக்கிய நாடுகளின் 2030 ஆம் ஆண்டு நிகழ்ச்சி நிரலின் பிரகாரம் ஒவ்வொரு அரசாங்க நிறுவனத்தினாலும் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டி இருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டு தொடர்பாக இலங்கை அபிவிருத்தி நிருவாக நிறுவனத்தினால் தமது நோக்கெல்லையின் கீழ் கொண்டுவரப்பட்டுள்ள செயற்பாடுகள் தொடர்பாக தெளிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளன.

இது சம்பந்தமாக கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட தகவல்களின் பிரகாரம் பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

- (அ) 2030 ஆம் ஆண்டு நிகழ்ச்சி நிரல் தொடர்பாக தெளிவுபடுத்தப்பட்டிருந்தும் அச்செயற்பாடு சம்பந்தமான நிலைபேறான அபிவிருத்தி குறிக்கோள்களுக்கான இலக்குகளும் இந்த இலக்குகளை அடைந்து கொள்ள வேண்டிய மையப் புள்ளிகளும் இலக்குகளின் அடிப்படையில் அடைந்து கொள்ளலினை அளவீடு செய்வதற்கான குறிகாட்டிகளையும் இனங்காண்பதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) 2030 ஆம் ஆண்டு நிகழ்ச்சி நிரல் தொடர்பாக தெளிவுபடுத்தலின் அடிப்படையில் நிறுவனத்தினால் தனது நோக்கெல்லையின் பிரகாரம் அடைந்து கொள்ள வேண்டிய 04 குறிக்கோள்கள் இனங்காணப்பட்டிருந்தன. எவ்வாறாயினும் அனைத்துக்காகவும் மேற்கொள்ளக்கூடிய நிலைபேறான மற்றும் நவீன மின்வலு வழங்கலினை சான்றுபடுத்துவதற்கான செயல்முன்னேற்றத்தை அளவீடு செய்யும் குறிகாட்டியாக மின்சாரப் பட்டியலை 30 சதவீதத்தால் குறைப்பதனைத் தவிர்த்து ஏனைய குறிக்கோள்களுக்கான இலக்குகள், குறிகாட்டிகள் அடைய வேண்டிய நிலைகள் என்பவற்றை இனங்காண்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) ஏதாவது நடவடிக்கையின் சரியான செயலாற்றலை அளவீடு செய்வதற்காக சரியான புள்ளிவிபர அடிப்படை காணப்படுதல் அத்தியாவசியமனதாக இருந்த போதிலும் நிறுவனத்தினால் நிலைபேறான அபிவிருத்தி இலக்குகளை அடைந்துகொள்வதனை அளவீடு செய்வதற்காக சரியான புள்ளிவிபர அடிப்படையினை உருவாக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.



(ஈ) நிலைபேறான இலக்குகளை அடைந்து கொள்வதற்காக நிறுவனத்தினால் இனங்காணப்பட்ட செயற்பாடுகளை நிறுவனத்தின் மீளாய்வாண்டிற்கான வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்படாதிருந்ததுடன் அச்செயற்பாடுகளை நிறைவேற்றுவதற்குத் தேவையான நிதி ஏற்பாடுகள் வருடாந்த பாதீட்டில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(உ) நிலைபேறான அபிவிருத்தி இலக்குகளை அடைந்து கொள்வதற்கு ஆயத்தமாகும் போது அனைத்திற்காகவும் மேற்கொள்ளக்கூடிய நம்பகத்தன்மையான நிலைபேறான மற்றும் நவீன மின்வலு வழங்கலின் சான்றுபடுத்துதலினைத் தவிர்த்து ஏனைய நிறுவனங்களுடன் சிறந்த தொடர்புகளை வைத்திருக்காததன் காரணமாக இலக்கிடப்பட்ட குறிக்கோள்களை அடைந்து கொள்வதற்கு திட்டங்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் முன் ஆயத்தம் செய்யும் நடவடிக்கை மிகவும் மெதுவான நிலைமையில் காணப்பட்டமை அவதானிக்கப்பட்டது.

## 6. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

---

### 6.1 பெறுகைகளும் ஒப்பந்த நடைமுறைகளும்

---

பெறுகைத் திட்டத்தின் செயல் முன்னேற்றத்தை பரிசீலித்த போது பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

(அ) மீளாய்வாண்டிற்கான பெறுகைத் திட்டத்தின் பிரகாரம் உணவுச்சாலையின் இரண்டாம் கட்டம், உத்தியோகபூர்வ இல்லக் கட்டிடத்தை திருத்தம் செய்தல் வாகனங்களைப் பழுதுபார்த்தல் என்பவற்றின் பௌதீக செயல் முன்னேற்றம் முறையே 25 சதவீதம் 35 சதவீதம் மற்றும் 85 சதவீதமாக இருந்த போதிலும் அவற்றின் நிதி செயல்முன்னேற்றம் 45 சதவீதம், 51 சதவீதம் மற்றும் 65 சதவீதமாக இருந்தன.

(ஆ) நிறுவனத்தினால் கேள்வி அறிக்கைப் பதிவேடு பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 6.2 ஒப்பந்த நிர்வாகத்திலுள்ள குறைபாடுகள்

---

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

2016/2017 ஆண்டிற்காக நிறுவனத்தின் உணவுச்சாலையை செயற்படுத்துவதற்காக 2016 ஆம் ஆண்டின் போது வழங்குனரை தெரிவு செய்தல் சம்பந்தமாக பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(i) தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவின் சிபாரிசின் பிரகாரம் விலை மனுவை கொள்வனவு செய்த நிறுவனம் நிபந்தனைகளுடன் விலைமனுவை சமர்ப்பித்திருந்ததாகக் காட்டப்பட்டிருந்தும் அந்த நிறுவனம் முறைப்படியாக விபரங்களை சமர்ப்பித்திருந்தமை கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது.

(ii) நிறுவன பதவியணி 109 உத்தியோகத்தர்களை உள்ளடக்கியிருந்ததுடன் அவர்களில் 20 இற்கும் 30 இற்கும் இடைப்பட்ட உத்தியோகத்தர்கள் மாத்திரம் உணவுச்சாலையில் உணவை கொள்வனவு செய்வதுடன் பெரும் பாலானவர்கள் நிறுவனத்தில் பயிற்சி பெறுபவர்களும் கற்கைநெறிகளை பயிலுபவர்களுமாவார்கள் பெறுகை மதிப்பீட்டின் போது நிறுவனத்தின் உத்தியோகத்தர்கள் மற்றும் வெளி உத்தியோகத்தர்கள் ஆகிய இரண்டு தொகுதிகளுக்காகவும் சமர்ப்பித்த உணவு விலைகள் தொடர்பாக மதிப்பீடு செய்யப்பட வேண்டிய போதிலும் உணவுச்சாலையை நடாத்துவதன் பிரதான குறிக்கோள் நலன்புரியை

நிறைவேற்றுவதாகக் காட்டி சிற்றுண்டிகளுக்கு குறைந்த விலையைச் சமர்ப்பித்த ஆனால் காலை மற்றும் பகல் உணவுக்காக அதிக விலைகளைச் சமர்ப்பித்த நிறுவனத்திற்கு பெறுகை வழங்கப்பட்டிருந்தது.

- (iii) வழங்குனராகத் தெரிவு செய்யப்பட்ட நிறுவனத்தினால் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட கேள்வி ஆவணங்களில் வழங்கப்படுகின்ற சிற்றுண்டிகள் தொடர்பான விடயங்களுக்கான உணவு வகைகள் எவை என்பது குறிப்பிடப்படாது இருந்தமை சம்பந்தமாக தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழு கவனம் செலுத்தியிருக்கவில்லை.
- (iv) உணவுச் சாலையை நடாத்துவதற்காக தொழில்நுட்ப உபகரணங்கள் (மனைப் பொருட்களைத் தவிர்த்து) நிறுவனத்தினால் வழங்கப்படுவதாக பெறுகை ஆவணங்களின் மூலம் கேள்விதாரருக்கு தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (v) இப்பெறுகையின் போது கேள்விதாரரின் விலையை குறைப்பதற்கு கலந்துரையாடுவதற்காக தொழில்நுட்ப மற்றும் பெறுகைக் குழுவின் அங்கத்தவர் அல்லாத உத்தியோகத்தரான பணிப்பாளர் (நிர்வாகம்) அதிகாரம் ஒப்படைக்கப்படாது பங்குபற்றியிருந்தார்

### 6.3 பாதீட்டு கட்டுப்பாடு

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன

- (அ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க அரசாங்க தொழில் முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.2.4 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் வரைபு பாதீடானது கணக்காண்டு ஆரம்பிப்பதற்கு 03 மாதங்களுக்கு முன்னர் பணிப்பாளர் சபைக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் மீளாய்வாண்டிற்கான பாதீடு 2016 நவம்பர் 30 ஆந் திகதியே பணிப்பாளர் சபைக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதியே பீஈ/12 ஆம் இலக்க அரசாங்க தொழில்முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 4.2.2 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் நிறுவனத்தின் வருடாந்த பாதீடு பணிப்பாளர் சபையால் உரிய காலத்தில் மீளாய்வு செய்யப்பட்டு தேவையான திருத்தங்களை மேற்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) 2017 ஆம் ஆண்டிற்கான வெளிநாட்டு பயணச் செலவுகள் ரூபா 8.5 மில்லியனாக இருந்த போதிலும் இயக்குனர் சபையினால் ரூபா 5.5 மில்லியன் மாத்திரம் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) மீளாய்வாண்டிற்கான பாதீடு செய்யப்பட்ட செலவுகளையும் உள்ளபடியான செலவுகளையும் ஒப்பிடும் போது 07 செலவு விடயங்களில் 08 சதவீதத்தலிருந்து 100 சதவீதம் வரையான சேமிப்பும் மேலும் ஒரு செலவு விடயத்திற்கான செலவுகள் 108 சதவீதத்தால் மிகைத்துச் சென்றிருந்தமையும் அவதானிக்கப்பட்டது. பாதீடு செய்யப்பட்ட வருமானத்தை உள்ளபடியான வருமானத்துடன் ஒப்பீடு செய்த போது 03 விடயங்களில் 40 சதவீதத்தலிருந்து 70 சதவீதம் வரையான முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டதனால் பாதீடு ஆக்கபூர்வமான கட்டுப்பாட்டுக் கருவியாகப் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

#### 6.4 தீர்த்துவைக்கப்படாத கணக்காய்வு பந்திகள்

நிறுவனத்தினால் பேணப்பட்டு வந்த இரண்டு வங்கி கணக்குகளின் மீதிகளை பகுப்பாய்வு செய்த போது ஆண்டு முழுவதும் நாளாந்தம் சராசரியாக ரூபா 5,000,000 இற்கு அண்மித்த மீதி பேணப்பட்டு வந்தமை அவதானிக்கப்பட்டதுடன் நடைமுறைக் கணக்குகளில் அதிகளவான பணத்தை நிறுத்தி வைத்திருப்பதனை விட கோரும் போது செலுத்தப்படுகின்ற வைப்புக்களில் (Call Deposits) பணத்தை முதலீடு செய்வதன் மூலம் வருமானத்தைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு இருந்த சந்தர்ப்பம் தொடர்பாக புத்திசாதாரியமானதாக கருதி நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 7. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான குறைபாடுகள் அவ்வப்போது நிறுவனத்தின் பணிப்பாளர் நாயகத்தின் கவனத்திற்கு கொண்டு வரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டு அம்சங்கள் தொடர்பாக விசேட அவதானம் தேவைப்படுகின்றது.

முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டு அம்சங்கள்			அவதானிப்பு
(அ)	வாயில் கதவு பத்திரத்தை பேணுதல்	உத்தரவுப்	பிரதான வாயில் கதவினூடாக பிரயாணம் செய்யும் வாகனங்கள் தொடர்பாக வாயில் கதவு புத்தகத்தில் பதிவு செய்யப்படாமை
(ஆ)	சுற்றுலா செய்தல்	விடுதியை ஒதுக்கீடு	சுற்றுலா விடுதியை ஒதுக்கீடு செய்யும் நடவடிக்கை தொடர்பாக பின் தொடர் நடவடிக்கை எடுக்கப்படாமை
(இ)	கடன்பட்டோரும் தொடுத்தோரும்	கடன்	மீதிகளின் உறுதிப்படுத்தலைப் பெற்றுக்கொண்டு அம்மீதிகளைத் தீர்த்துவைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமை
(ஈ)	பெறுகைக் பேணப்படுதல்	கோவைகள்	(i) பெறுகை கோவைகளில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய கடிதங்கள் உள்ளடக்கப்படாமை உதாரணமாக: வேலைத்தளத்தை ஒப்படைத்தல் அல்லது மீள்பெற்றுக் கொள்ளும் கடிதம் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. (ii) உணவுச்சாலை கட்டிட ஒப்பந்தத்தின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பெறுகை நடைமுறை எவை என்பது குறிப்பிடப்பட்டிருக்காமை.