

கொழும்பு பல்கலைக்கழகத்துடன் இணைக்கப்பட்ட தேசிய நூலக மற்றும் தகவல் விஞ்ஞான நிறுவகம் - 2014

கொழும்பு பல்கலைக்கழகத்துடன் இணைக்கப்பட்ட தேசிய நூலக மற்றும் தகவல் விஞ்ஞான நிறுவகத்தின் 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதிநிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல்கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொறிப்புகளை உள்ளடக்கிய 2014 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 1978 இன் 16 ஆம் இலக்க பல்கலைக்கழகங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 107(5) ஆம் உப பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கமைய எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு மேற்கொள்ளப்பட்டது. பல்கலைக்கழகங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 108(1) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் நிறுவகத்தின் ஆண்டறிக்கையுடன் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டும் என நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந் நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக் கூடிய பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட 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. உயர் கணக்காய்வு நிறுவனத்தின் சர்வதேச கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு ஒத்ததாக (ISSAI 1000 - 1810) இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்க நெறி வேண்டுகளுடன் 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 நிறுவகத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாக சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்திற் கொள்கின்றாரேயன்றி நிறுவகத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறன் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக கருத்திற்கொள்ளவில்லை. 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 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 தரப்பட்டுள்ள விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து கொழும்பு பல்கலைக்கழகத்துடன் இணைக்கப்பட்ட தேசிய நூலக மற்றும் தகவல் விஞ்ஞான நிறுவகத்தின் 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமம் 03

- (i) முன்னைய காலப்பகுதிகளில் தவறின் தன்மை மற்றும் வரிசை உருப்படிக்களுக்காக சரிப்படுத்தப்படவேண்டிய தொகை வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டியிருப்பினும், அனைத்து முன்னைய வருட சீராக்கங்களும், பேரேட்டுக் கணக்கொன்றினுடாக சீராக்கம் செய்து அந்த கணக்கின் ரூபா 928,781 ஆன வரவு மீதியொன்று திரண்ட பற்றாக்குறைக்கு சீராக்கம் செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (ii) மீளாய்வாண்டின் கணக்கீட்டு கொள்கைகளை மாற்றுவதல் தொடர்பில் அவ்வாறு மாற்றுவதற்கு காரணமாக அமைந்த மற்றும் முன்னோக்கி சீராக்கம் செய்யப்பட்ட கணக்கீட்டு கொள்கையாக கருதி குறித்த கணக்கு மீதிகளின் முன்கொண்டு வந்த பெறுமதிகளுக்கு சீராக்கி ஒப்பீட்டு ரீதியான தவல்களை சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமம் - 07

- (i) முழுமையாக தேய்விடப்பட்ட என்னும் தொடர்ந்தும் பாவனைக்குட்படுத்தப்படுகின்ற ரூபா 26,058,970 கிரயமான நிலையான சொத்துக்களின் நியாயப்பெறுமதியினை காண்பிப்பதற்காக மீள்மதிப்பீடு செய்து கணக்கு வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ii) ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்களை அகற்றும் பொது ஏற்படும் நலன்களும் நடடங்களும் சீராக்கப்பட வேண்டுமெனினும், சேதமடைந்த பொருட்களாக 2014 திசெம்பர் மாதத்தில் அகற்றப்பட்ட 102 அலகுகளுக்குரிய கிரயம் மற்றும் திரண்ட பெறுமானத்தேய்விற்குரிய சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.2 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள்

மீளாய்வாண்டின் இறுதித் திகதியில் உள்ளவாறான 07 கணக்கு விடயங்களின் மீதிகள் பட்டோலைகள் மற்றும் அறிக்கைகளிலுள்ள மீதிகளுடன் இணக்கம் செய்யும் போது ரூபா 3,436,611 கூட்டுத்தொகையான வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டது.

2.3 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

06 நிறுவனங்களுக்கு செலுத்தப்பட்டிருந்த ரூபா 104,408 கூட்டுத்தொகையான பெறுமதி சேர்வரி தொடர்பான அறிக்கை 2006 இன் கொள்வனவு வழிகாட்டல் கோவையின் 5.4.12 வழிகாட்டலின் பிரகாரம் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கான பிரதியொன்றுடன் உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் நாயகத்திற்கு அனுப்பப்பட்டிருக்கவில்லை.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின்படி 2014 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதியுடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிறுவகத்தின் தொழிற்பாடுகளால் ஏற்பட்ட நிதி விளைவு ரூபா 985,307 ஆன பற்றாக்குறையாக இருந்ததுடன் இதற்கொப்பாக, முன்னைய ஆண்டின் பற்றாக்குறை ரூபா 215,893 ஆனமையால், முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் நிதி விளைவு ரூபா 769,414 ஆல் வீழ்ச்சியடைந்திருந்தது. செலவினங்கள் ரூபா 288,712 இனால் குறைவடைந்திருந்ததெனினும், கட்டணங்கள், தண்டப்பணங்கள் மற்றும் அனுமதிப்பத்திர வருமானம் ரூபா 1,043,119 இனால் குறைவடைந்தமை இந்த வீழ்ச்சிக்கு பிரதானமாக தாக்கமளித்திருந்தது. வருடாந்தப் பற்றாக்குறை உயர்வடைந்த காரணத்தால் 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான திரண்ட பற்றாக்குறை ரூபா 27,495,077 ஆக இருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 1999 இன் 01 ஆம் இலக்க தேசிய நூலக மற்றும் தகவல் விஞ்ஞான நிறுவக வழிகாட்டலின் 4(அ) மற்றும் (இ) பிரிவுகளின் பிரகாரம் பல்கலைக்கழக மாணியங்கள் ஆணைக்குழுவின் அங்கீகாரத்தைப் பெற்றுக்கொள்ளாமல் 2003 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் 2014 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதி வரையான காலத்தினுள் 36 பட்டப்பின்படிப்பு பாடநெறிகளும், 15 டிப்ளோமா கற்கைநெறிகளும், 37 சான்றிதழ் பாடநெறிகளுமாக 88 கற்கைநெறிகள் ஆரம்பிக்கப்பட்டு 1,533 மாணவர்கள் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன், அவற்றுள் 789 பேருக்கு சான்றிதழ்கள் வழங்கப்பட்டிருந்தன.

(ஆ) நிறுவகத்தினால் 2003 ஆம் ஆண்டு முதல் 2011 ஆம் ஆண்டுவரை ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்த 15 பாடநெறிகளில் 13 பாடநெறிகளின் பாட விதானம் திருத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) 07 மாணவர் மாத்திரம் பதிவு செய்திருந்த 2007 ஆம் ஆண்டில் ஆரம்பிக்கப்பட்ட பேராசிரியர் / கலாநிதி 2007/2010 மூன்று வருட பாடநெறி 08 வருடங்கள் கடந்திருந்த போதிலும் நிறைவு செய்ய முடியாதிருந்ததுடன், ஐந்து மாணவர்கள் பாடநெறியைக் கைவிட்டுச் சென்றிருந்தனர். மேலும் 05 பாடநெறிகள் பூர்த்தி செய்வதற்கு திட்டமிடப்பட்ட தினத்தை விட 03 மாதங்கள் முதல் 07 மாதங்களுக்கு அதிகமான காலம் கடந்திருந்த போதிலும் பூர்த்தி செய்ய முடியாது போயிருந்தது.

- (ஈ) போதியளவான மாணவர்கள் விண்ணப்பிக்காத காரணத்தால் 05 பாடநெறிகளும் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள மேலும் 09 பாடநெறிகள் மற்றும் பயிற்சி நிகழ்ச்சித்திட்டங்களையும் நடாத்த முடியாதிருந்தது.
- (உ) காலாண்டு ரீதியாக வெளியிடத் திட்டமிடப்பட்ட சிங்கள மற்றும் தமிழில் அச்சிடப்பட்ட செய்திப்பத்திரிக்கைகளை மீளாய்வாண்டில் வெளியிட முடியாது போயிருந்தது.

4.2 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) பணத்தினை கையேற்பதற்காக நிரந்தர உத்தியோகத்தரொருவரை நியமிக்காமை, காசேட்டை நாளாந்தம் சமப்படுத்தாமை, அதில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள தொகைகளை அங்கீகாரமின்றி மாற்றுதல், தொடர் இலக்கத்தின் அடிப்படையில் பற்றுச்சீட்டுக்களை வழங்காமை மற்றும் அவ்வெண்களை மாற்றிய சந்தர்ப்பங்கள் காணப்படுகின்றமை, நாளாந்த பெறுவனவுகள் மற்றும் கொடுப்பனவுகளை முறையாக காசேட்டில் உள்ளடக்காத சந்தர்ப்பங்கள் காணப்படுகின்றமை, காசோலை புத்தகங்களை வழங்குவதற்கான பதிவேடொன்று பேணப்படாமை, எழுதப்பட்ட காசோலைகளை அடிக்கடி இரத்துச் செய்தல் மற்றும் மீளாய்வாண்டில் ரூபா 2,355,625 பெறுமதியான 81 காசோலைகள் இரத்துச்செய்யப்பட்டிருந்தமை, காசோலை இலக்கம் மற்றும் பெறுமதி என்பன காசேட்டிலும் கொடுப்பனவு உறுதிச்சீட்டுக்களிலும் வேறுபடும் சந்தர்ப்பங்கள் உள்ளமை, இரத்துச்செய்யப்பட்ட காசோலைகளின் பதிவேடு பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருக்காமை போன்ற காரணங்களால் நிதிக் கட்டுப்பாடு திருப்திகரமற்ற நிலையிலுள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஆ) உலக வங்கியின் இரண்டாவது பொது கல்விச் செயற்திட்டத்தின் கீழ் ஆசிரிய நூலகர்களை பயிற்றுவிப்பதற்காக தேசிய நூல் நிலைய மற்றும் தகவல் விஞ்ஞான கல்வி நிறுவகம் தாபிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், 2009 ஆகஸ்ட் 27 ஆந் திகதிய 09/1488/316/055 ஆம் இலக்க அமைச்சரவை விஞ்ஞாபனத்தின் மூலம் நூலக மற்றும் தகவல் விஞ்ஞான ஆசிரியர்கள் (ஆசிரிய நூலகர்கள்) மூலம் பெற்றுக்கொள்ள வேண்டிய தொழிற் தகைமைகள், இலங்கை ஆசிரிய சேவை பிரமாணக்குறிப்பில் உள்ளடக்குவதற்கு அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டிருந்தது. எனினும், இதுவரையில் ஆசிரியர் சேவை பிரமாணக்குறிப்பிற்குரிய தொழிற் தகைமைகளை உள்ளடக்குவதற்கு தவறியிருந்தது.
- (இ) 1999 இன் 01 ஆம் இலக்க தேசிய நூல்நிலையம் மற்றும் தகவல் விஞ்ஞான நிறுவக வழிகாட்டியின் 7(3) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் நிறுவகத்தின் ஒழுங்கமைப்பு கட்டமைப்பிற்குள் உயர் பட்டப்படிப்பு குழுவொன்று உள்ளடக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் நிறுவனத்தினுள் உயர் பட்டப்படிப்பு குழுவொன்று தாபிக்கப்பட்டிருக்காமையால் பேராசிரியர் / கலாநிதி பாடநெறி பிரமாணக்குறிப்பின் பிரகாரம் உயர் பட்டப்படிப்பு குழுவொன்றின் மூலம் நடாத்தப்பட வேண்டிய அந்த பாடநெறிக்குரிய செயற்பாடுகள் கலைக்குழுவினூடாக நடாத்தப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) மீளாய்வாண்டின் இருப்பு நுகர்வு செலவினம் ரூபா 406,023 ஆக இருந்த போதிலும் இருப்பு விநியோகம் தொடர்பில் முறையான கட்டுப்பாட்டு முறைமைகள் அறிமுகப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.3 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

2003 ஆம் ஆண்டின் போது நிறுவகத்தைக் கட்டுவெழுப்புதல் தொடர்பாக பொதுக் கல்வி அபிவிருத்தி செயற்திட்டத்திடமிருந்து (GEP2) பெறப்பட்ட ரூபா 2,700,000 தொகை இலக்கிடப்பட்ட செயற்பாடுகளில் ஈடுபடுத்தப்படாமல் பல வருடங்களாக நிலையான வைப்புக்களில் முதலீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

4.3 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) முன்னைய வருடத்தின் கணக்கீட்டு வழக்களை சீராக்குதல் வெளித்தரப்பினருக்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், அந்த வழக்கள் முழுமையாக சீராக்கம் செய்யப்பட்டிருக்காத நிலையில் ரூபா 30,000 கொடுப்பனவொன்று செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) 1995 யூன் 14 ஆம் திகதிய 95 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம், அமைச்சரவை, பொது நிர்வாக அமைச்சு அல்லது திறைசேரியினால் குறித்துரைத்து அங்கீகரிக்கப்பட்ட நலன்கள் மாத்திரம் ஊழியர்களுக்கு செலுத்தப்பட வேண்டுமெனினும், அவ்வாறு அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளாமல் கையளிப்பு அடிப்படையில் இணைத்துக்கொள்ளப்பட்ட உத்தியோகத்தரொருவருக்கு மற்றும் 04 பதவியணி உத்தியோகத்தர்களுக்கு பாடநெறி இணைப்புக் கட்டணம் மற்றும் உதவிக் கட்டணமாக ரூபா 131,533 மீளாய்வாண்டில் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

4.5 பதவியணியினர் நிருவாகம்

மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு 04 அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணி வெற்றிடங்கள் நிலவின. அவற்றுள் பதவிநிலையற்ற 03 பதவி வெற்றிடங்களுக்கு 2007 மற்றும் 2011 ஆம் ஆண்டுகள் தொடக்கம் பணிக்கையளித்தல் அடிப்படையில் ஆட்சேர்க்கப்பட்ட மூன்று உத்தியோகத்தர்களின் சேவை பெறப்பட்டிருந்தது.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

2014 பெப்ரவரி 17 ஆம் திகதிய 01/2014 ஆம் இலக்க பொது நிதிச் சுற்றறிக்கையின் ஆலோசனையின் பிரகாரம் வருடாந்த செயல்நடவடிக்கை திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய நிறுவனக் கட்டமைப்பு, அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணி, தற்போது சேவையிலுள்ள ஆளணி தொடர்பான விபரங்கள், வருடாந்த செயற்பாடுக்கான நிதித் தேவைப்பாடுகளுக்கான திட்டம், பாதீடு, கொள்வனவு திட்டம் மற்றும் உள்ளக கணக்காய்வு திட்டம் என்பன உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.2 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2003 யூன் 02 ஆம் திகதியின் PED/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகளின் சுற்றறிக்கையின் 5.2.1 ஆம் பிரிவின் படி பாதீட்டுடன், பாதீடு செய்யப்பட்ட வருமானக் கூற்று, ஐந்தொகை மற்றும் காசுப்பாய்ச்சற்கூற்று என்பன சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) பாதிடப்பட்ட மற்றும் உள்ளவாறான வருமானம், செலவினம் என்பவற்றுக்கிடையே 10 சதவீதம் தொடக்கம் 112 சதவீதம் வரையிலான முரண்கள் காணப்பட்ட காரணத்தால் பாதீடு ஆக்கபூர்வமான முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டுக் கருவியொன்றாக உபயோகிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகளிலும் கட்டுப்பாடுகளிலுமுள்ள குறைபாடுகள் காலத்திற்குக் காலம் நிறுவகத்தின் பணிப்பாளரின் கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள் தொடர்பாக விஷேட கவனம் கோரப்படுகின்றது.

- (அ) கணக்கீடு
- (ஆ) பதிவேடுகள் பேணுதல்
- (இ) நிதிக்கட்டுப்பாடு
- (ஈ) சொத்துக்கள் முகாமைத்துவம்
- (உ) களஞ்சியக் கட்டுப்பாடு
- (ஊ) பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு
- (எ) முற்பணக் கட்டுப்பாடு
- (ஏ) கொள்வனவு நடவடிக்கைகள்