

இலங்கை நியமங்கள் நிறுவகம் -2016

இலங்கை நியமங்கள் நிறுவகத்தின் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக்கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களையும் உள்ளடக்கிய 2016 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 1984 இன் 06 ஆம் இலக்க இலங்கை நியமங்கள் நிறுவக அதிகாரச்சட்டத்தின் 37(3) 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 சபையின் ஆண்டறிக்கையுடன் சேர்த்துப் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன. நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13 (7) (ஏ) பிரிவிற்கமைய விரிவான அறிக்கையொன்று நிறுவகத்தின் தலைவருக்கு 2017 திசெம்பர் 13 ஆந் திகதி வழங்கப்பட்டது.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை 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 நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச நியமங்களுக்கு ஒத்ததாக (ஐஎஸ்எஸ்ஏஐ 1000-1810) இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்க நெறி 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) மற்றும் (4) ஆம் உப பிரிவுகள் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையும் அளவையும் நிர்ணயிப்பதற்கான தற்றுணிவு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு வழங்குகின்றன.

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

1.4 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

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

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து இலங்கை நியமங்கள் நிறுவகத்தின் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதி செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 01

நியமத்தின் மூலம் தேவைப்படுத்தப்படும் போது அல்லது அனுமதி வழங்கப்பட்டுள்ள சந்தர்ப்பங்களின் போது தவிர வருமானமும் செலவினமும் ஒன்றுக்கொன்று ஈடு செய்யமுடியாதிருந்த போதிலும், 07 வருமான வகைகளின் கூட்டுத்தொகையான ரூபா 724,843,092 இல் அவற்றை ஈட்டுவதற்குரிய செலவினமான ரூபா 43,148,318 தொகை ஈடுசெய்யப்பட்டு தேறிய வருமானம் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 07

ஆண்டினுள்ளான காசு உட்பாய்ச்சல்கள் மற்றும் வெளிப்பாய்ச்சல்கள் பிரதிபலிக்கக்கூடிய வகையில் காசுப்பாய்ச்சல்கூற்று தயாரிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், தயாரிக்கப்பட்டிருந்த காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் பின்வரும் நலிவுகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

(i) மீளாய்வாண்டிற்கான வட்டி வருமானம் ரூபா 35,738,488 ஆக இருந்த போதிலும், செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்தான காசுப்பாய்ச்சலினைக் கணிப்பிடும் போது ஆண்டின் மிகைக்கு ரூபா 34,464,118 சீராக்கப்பட்டிருந்தது.

(ii) நிறுவனத்தின் 8 ஆம் தளத்தை நிர்மாணிப்பதற்குரிய ஒப்பந்த உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் தாமதங்களின் அடிப்படையில் அறவீடுகள் ரூபா 1,610,000 ஆக இருந்த போதிலும், செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்தான காசுப்பாய்ச்சலினை கணிப்பிடும் போது அது ரூபா 4,099,638 ஆகக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

- (iii) செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்து உருவாகிய காசுப்பாய்ச்சலினை கணிப்பிடும் போது மேற்படி (i) மற்றும் (ii) ஆம் பந்திகளில் காண்பிக்கப்பட்டுள்ளவாறு வட்டி வருமானத்தினதும் தாமதங்களின் அடிப்படையிலான அறவீடுகளிலும் ஏற்பட்டிருந்த மாற்றங்கள், செயற்படு மூலதன அசைவுகளின் கீழான கடன்பட்டோர் மற்றும் ஏனைய பெறவேண்டிய கணக்குகளின் அதிகரிப்பு ரூபா 7,740 இனால் குறைத்து காண்பிக்கப்பட்டிருந்தமையாலும், ஏனைய செலுத்த வேண்டிய கணக்குகளின் அதிகரிப்பு ரூபா 1,207,528 இனால் அதிகரித்தும் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தமையால் சமப்படுத்தப்பட்டிருந்தது.

2.2.2 கணக்கீட்டு குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) சேமிக்கப்பட்ட விடுமுறைகளுக்கான படிக்களை ஒதுக்கும் போது சரியாக மதிப்பீடு செய்து கணக்கு வைக்காமையால் 2015 ஆம் ஆண்டிற்குரிய ரூபா 881,631 தொகையான படிகள் மீளாய்வாண்டின் செலவினமொன்றாகவும், மீளாய்வாண்டிற்குரிய படிகள் ரூபா 461,164 இனால் குறைத்தும் கணக்கு வைக்கப்பட்டிருந்தது. இதற்கமைய மீளாய்வாண்டின் மிகையானது ரூபா 420,467 இனால் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) 2014 ஆம் ஆண்டின் போது மின்வலு மற்றும் வலுசக்தி அமைச்சிற்கு இணைப்புச் செய்யப்பட்டிருந்த நிறுவனத்தின் 05 ஊழியர்களுக்காக நிறுவனத்தின் நிதியத்திலிருந்து சம்பளமாக செலுத்தப்பட்டிருந்த ரூபா 663,675 தொகை அமைச்சிடமிருந்து நிறுவனத்திற்கு கிடைக்க வேண்டிய மீதியொன்றாக கணக்கு வைப்பதற்கு பதிலாக, நிறுவனத்தின் செலவினமொன்றாக கணக்கு வைக்கப்பட்டிருந்தது.

2.3 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2015 ஆம் ஆண்டு முதல் முன்கொண்டுவரப்படுகின்ற ரூபா 30,598 தொகையான 5 முற்பணங்களும் சில வருடங்களாக முன்கொண்டுவரப்படுகின்ற சைக்கிள் கடன் ரூபா 10,000 தொகையினையும் அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு காணப்பட்ட ரூபா 33,057,305 தொகையான 2 வருடங்களை விஞ்சிய கடன்பட்டோர் மீதிகள் ரூபா 28,896,873 தொகை 2017 ஒக்தோபர் மாதம் வரையிலும் அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை. அவற்றுள் 5 வருடங்களை விஞ்சிய மீதிகளின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 17,884,166 ஆகும்.
- (இ) மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக நிலவிய ரூபா 3,187,024 தொகையான கட்டளை முற்பணங்களில் ரூபா 1,604,926 தொகையான 19 கட்டளை முற்பணங்கள் 2017 திசெம்பர் மாதம் வரையிலும் தீர்க்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

பின்வரும் சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமைகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும்
பிரமாணங்கள் என்பவற்றுடனான
தொடர்புகள்

இணங்காமை

(அ) இலங்கை சனநாயக
சோசலிசக் குடியரசின் தாபன
விதிக்கோவை

(i) XII ஆம்
அத்தியாயத்தின் 7.1.1
ஆம் பிரிவு

அரசு விடுமுறைத் தினமொன்றின் அல்லது
“வாரமொன்றின் ஓய்வு நாளொன்றின்” ஒரு பகுதி
மாத்திரம் பணிபுரியுமாறு பணிக்கப்படும் காலத்தில்
உள்ளபடியாக பணியாற்றிய
மணித்தியாலங்களுக்காக மாத்திரம் பதில் விடுமுறை
வழங்கப்பட வேண்டிய போதிலும், கணக்காய்வுத்
தெரிவு பரிசோதனைக்கமைய பணியாற்றிய
மணித்தியாலங்களை விஞ்சி 68 சந்தர்ப்பங்களில்
பதில் விடுமுறைகள் வழங்கப்பட்டிருந்தன.

(ii) XII ஆம்
அத்தியாயத்தின் 7.3
ஆம் பிரிவு

பதில் வழங்குவதன் மூலம் அரசிற்கு எந்தவொரு
செலவினத்தையும் மேற்கொள்ள நேரிடக்கூடாது,
எனினும், கணக்காய்வு தெரிவு பரிசோதனைக்கமைய
48 ஊழியர்களால் விடுமுறை தினங்களில்
பணியாற்றியமைக்காக பதில் விடுமுறையைப்
போன்றே அந்த நாட்களுக்காக ரூபா 337,817
தொகையான மேலதிக நேர படிக்கும்
பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) இலங்கை சனநாயக
சோசலிசக் குடியரசின்
நிதிப்பிரமாணக் கோவை

(i) நிதிப்பிரமாணம் 102
மற்றும் 760

2015 ஆம் ஆண்டின் பொருள் மெய்மையாய்வு
அறிக்கைக்கமைய 163 வாசிகசாலை புத்தகங்களின்
பற்றாக்குறையொன்று இனங்காணப்பட்டிருந்த
போதிலும், அது தொடர்பில்
நிதிப்பிரமாணத்திற்கமைய செயற்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) நிதிப்பிரமாணம் 189

1998 ஆம் ஆண்டு முதல்
முன்கொண்டு வரப்படுகின்ற ரூபா 382,910
தொகையான 10 மதிப்பிழந்த காசோலைகள்
தொடர்பில் நிதிப்பிரமாணத்தின் பிரகாரம்
நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(iii) நிதிப்பிரமாணம் 757

விஞ்ஞான பிரிவின் மற்றும் இரசாயன ஆய்வு
கூடங்களின் 2016 ஆம் ஆண்டிற்கான பொருள்
மெய்மையாய்வு அறிக்கைகள் இந்த அறிக்கையின்
திகதி வரையிலும் நிறைவு
செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) 2015 மே 15 ஆந் திகதிய 01/2015/01 ஆம் இலக்க நிதி அமைச்சின் சுற்றறிக்கையின் 4(அ)(1)(iii) ஆம் பிரிவு

வெளிநாட்டு பிரயாணங்களுக்காக கூட்டிணைந்த படிகளை செலுத்தும் போது இரண்டாம் தரத்திற்குரிய உத்தியோகத்தர்களுக்காக முதலாம் தரத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு கூட்டிணைந்த படிகள் செலுத்தப்பட்டிருந்தமையின் காரணத்தால், தெரிவுக் கணக்காய்வு பரிசோதனைக்கமைய மீளாய்வாண்டின் போது 14 உத்தியோகத்தர்களுக்காக கூட்டிணைந்த படிகளாக ரூபா 876,675 கூடுதலாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

2.5 போதியளவான அதிகாரத்தால் உறுதிப்படுத்தப்படாத கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

2001 சனவரி 11 ஆந் திகதிய பீஎப்/பீஎ/05 ஆம் இலக்க அரசாங்க நிதிச் சுற்றறிக்கையினதும் 1994 யூன் 14 ஆந் திகதிய 95 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் திணைக்களச் சுற்றறிக்கைக்கு முரணாக திறைசேரியின் அங்கீகாரமின்றி பொதுச் சபையின் தீர்மானத்தின் அடிப்படையில் மாத்திரம் நிறுவகத்தின் பதவியணியினருக்காக ஊக்குவிப்புப் படிகள், போக்குவரத்து படி, போசணைப் படிகள், சீருடைப் படிகள், வார இறுதி நாள் படிகள் மற்றும் சேமித்த விடுமுறைகளுக்கான படிகள் என மீளாய்வாண்டின் போது முறையே ரூபா 57,448,764 கூட்டுத்தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிறுவகத்தின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 179,309,428 ஆன மிகையாக இருந்ததுடன், அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் மிகை ரூபா 122,985,650 ஆனமையால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 56,323,778 தொகையான அதிகரிப்பொன்றைக் காண்பித்தது. ஊழியர் ஊதியம் ரூபா 14,296,649 இனாலும் உடன்படிக்கை செய்யப்பட்ட சேவைகளுக்கான செலவினம் ரூபா 12,216,366 இனாலும் ஏனைய செயற்பாட்டு செலவினம் ரூபா 21,691,217 ஆல் அதிகரித்திருந்த போதிலும், செயற்பாட்டு வருமானம் ரூபா 92,249,093 ஆல் மற்றும் நிதி வருமானம் ரூபா 17,874,215 ஆல் அதிகரித்தமை மேற்படி நிதி விளைவுகளின் அதிகரிப்புக்கான பிரதான காரணமாக இருந்தது.

மீளாய்வாண்டினதும் கடந்த 04 ஆண்டுகளினதும் நிதி விளைவுகளை பகுப்பாய்வு செய்த போது 2012 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 68,349,797 தொகையான மிகை தொடர்ச்சியாக அதிகரித்து 2016 ஆம் ஆண்டின் இறுதியில் ரூபா 179,309,428 ஆக இருந்தது. மேலும், நிதி விளைவுகளுக்கு ஊழியர் ஊதியம், அரசாங்கத்திற்குச் செலுத்தப்பட்ட வரி மற்றும் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத் தேய்வு என்பவற்றை மீள சீராக்கும் போது 2012 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 291,105,070 ஆக காணப்பட்ட நிறுவகத்தின் பங்களிப்பு தொடர்ச்சியாக அதிகரித்து, மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் ரூபா 545,617,634 ஆக இருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

1984 இன் 06 ஆம் இலக்க இலங்கை நியமங்கள் நிறுவக அதிகாரச்சட்டத்தின் 3 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் நிறுவகத்தின் நோக்கங்கள் பின்வருமாறு.

- (அ) நிர்மாணங்கள், வியாபார பொருட்கள், செயன்முறைகள் மற்றும் நடைமுறைகள் தொடர்பில் தேசிய மற்றும் சர்வதேச அடிப்படையில் நியமங்களை தயாரித்தல் மற்றும் அந்த நியமங்களை பொதுவாக பின்பற்றப்படுவதனை மேம்படுத்தல்.
- (ஆ) கைத்தொழில் மற்றும் வணிகத் துறைகளில் நியமப்படுத்தல் மற்றும் தரக்கட்டுப்பாட்டை மேம்படுத்துதல்.
- (இ) நியமப்படுத்தல் மற்றும் தரக்கட்டுப்பாட்டினை வியாபிக்கும் செயற்பாட்டிற்காக ஆய்வுகூடங்களையும் நூலகங்களையும் ஸ்தாபித்தல் மற்றும் நடாத்திச் செல்லல் மற்றும் அதற்குரிய வசதிகளை ஏற்படுத்திக் கொடுத்தல்.
- (ஈ) உள்நாட்டு ரீதியாக உற்பத்தி செய்யப்பட்ட அல்லது இறக்குமதி செய்யப்பட்ட உணவுப் பொருட்கள் மற்றும் மருந்துகளை உள்ளடக்கிய உற்பத்திகள், வியாபாரப் பொருட்கள், 1979 இன் 52 ஆம் இலக்க புலமை ஆதன அதிகாரச்சட்டத்திற்கு அல்லது தர நியமம் அல்லது வேறு ஏதேனுமொரு நியமத்தினைப் போன்றே உள்நாட்டில் உற்பத்தி செய்யப்பட்ட பொருட்கள், வியாபாரப் பொருட்கள் ஆகியவற்றை உற்பத்தி செய்யும் போது பயன்படுத்தப்படும் உற்பத்தி செயன்முறைகள் மற்றும் நடைமுறைகள் தொடர்பான வேறு ஏதாவது எழுத்து மூல சட்டத்திற்கு இணங்க இருக்கின்றதா எனப் பரிசோதனை செய்வதற்கான வேலைத் திட்டங்களை தயாரித்தல் அல்லது வசதிகளை வழங்குதல்.
- (உ) நுட்பமான உபகரணம், அளவீட்டு உபகரணம் மற்றும் விஞ்ஞான உபகரணங்களைப் பரிசீலித்தல் மற்றும் அளவுகளைப் பரிசீலிப்பதற்காகவும் தீர்மானிக்கப்பட்ட நியமங்களுக்கு இணங்கும் வகையில் அவை தொடர்பாக சான்றிதழ்களை வழங்குவதற்காகவும் வேலைத்திட்டங்களில் ஈடுபடல் அல்லது வசதிகளை வழங்குதல்.
- (ஊ) நியமப்படுத்தல் மற்றும் தரக் கட்டுப்பாடு மற்றும் தொடர்புடைய ஆராய்ச்சி நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்வதற்காக வசதிகளை வழங்குதல் அல்லது தயாரித்தல்.
- (எ) இந்த அதிகாரச்சட்டத்திற்குரிய ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க சான்றிதழ் பத்திரங்களை அடையாளமிடும் முறைமையொன்றினை நடைமுறைப்படுத்தல்.
- (ஏ) உள்நாட்டு நுகர்வுக்கான அல்லது ஏற்றுமதிக்கான வியாபாரப் பொருட்கள், பொருட்கள், உற்பத்தி செய்யப்பட்ட உற்பத்திகள் மற்றும் ஏனையவைகளின் தரத்தை உறுதிப்படுத்தல்.
- (ஐ) கல்விசார், ஆலோசனை மற்றும் ஏனைய வழிகளில் நியமமிடல் மற்றும் தரக்கட்டுப்பாட்டை ஊக்குவித்தலும் மேம்படுத்தலும்
- (ஔ) நிறுவகம் தோற்றுவிக்கப்பட்ட நோக்கங்கள் மற்றும் சமமான நோக்கங்களையுடைய இலங்கைக்கு வெளியேயுள்ள எவரேனும் நபர்கள், சங்கம் அல்லது அமைப்புக்களுடன் ஒத்துழைப்பதற்கான ஏற்பாடுகளை வழங்குதல்.
- (ஓ) வியாபாரப் பொருட்கள், பொருட்கள், உற்பத்திகள், உபகரணங்கள், செயன்முறைகள் மற்றும் முறைமைகளின் தரத்தை விருத்தி செய்வதற்கு உற்பத்தியாளர்களிடமிருந்தும் பயன்படுத்துபவர்களிடமிருந்தும் ஆர்வத்தை இணைத்தல்.

மேற்கூறப்பட்ட நோக்கங்களை நிறைவேற்றுவதற்காக தயாரிக்கப்பட்ட செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் செயன்முன்னேற்றம் தொடர்பாக மேற்கொள்ளப்பட்ட பரிசோதனையின் போது பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

(அ) நுகர்வோரின் பாதுகாப்பினை உறுதி செய்வதற்காக நுகர்வுக்காகவுள்ள பண்டங்களின் தரத்தினை உறுதி செய்வதற்கு சந்தை மாதிரிகளை பரிசோதித்தல் நிறுவகத்தின் பணியொன்றாகும். எனினும், சுமார் 850 உற்பத்தி நிறுவனங்கள் நியம இலட்சினை அனுமதிப்பத்திரம் பெற்றோராக நிறுவகத்தில் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ள போதிலும், ஆண்டிற்கான இலக்காக 40 மாதிரிகளை மாத்திரம் பரீட்சிப்பதற்கு திட்டமிடப்பட்டிருந்ததுடன், மீளாய்வாண்டின் போது 19 மாதிரிகள் மாத்திரம் பரீட்சிக்கப்பட்டிருந்தன. பொருட்களின் சான்றுபடுத்தும் பிரிவிற்காக வருடாந்த பாதீட்டில் ஒதுக்கப்பட்டிருந்த ரூபா 3,770,000 தொகையான நிதியேற்பாட்டில் ரூபா 2,995,904 தொகை பயன்படுத்தப்படாதிருந்ததுடன், சந்தை மாதிரிகளை பரீட்சித்தல் மிகவும் குறைந்த மட்டத்தில் நிலவியமையினால், சந்தை மாதிரிகளை பரீட்சிப்பதன் மூலம் நுகர்வோரின் பாதுகாப்பினை சான்றுபடுத்துவதற்காக நிறுவகம் கூடுதலாக கவனம் செலுத்தியிருக்கவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

(ஆ) கைத்தொழில் மற்றும் வர்த்தக துறைகளின் நியமப்படுத்தல் மற்றும் தரக்கட்டுப்பாடு, மேம்படுத்தல் ஆகியன நிறுவனத்தின் பிரதான நோக்கமொன்றாவதுடன், அது தொடர்பில் மேற்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வு பரிசோதனையின் போது பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

(i) **இலங்கை நியமம் 591:2014 இன் பிரகாரம் ரின் மீன்களின் நியமத்தினை பரிசோதித்தல்.**

- தனியார் உற்பத்திக் கம்பனியொன்றிடமிருந்து மீளாய்வாண்டின் போது 39 சந்தர்ப்பங்கள் ஐ.அ.டொலர் 3,356,709 பெறுமதியான 2,194,591 கிலோ கிராம் ரின் மீன்கள் இறக்குமதி செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும், அந்த நியமத்தின் 5.15 ஆம் பிரிவிற்கமைய எந்தவொரு இருப்பிற்காகவும் பாரவுலோகம் தொடர்பான பரிசோதனை மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- 2 தனியார் உற்பத்திக் கம்பனிகளிடமிருந்து மீளாய்வாண்டின் போது 218 சந்தர்ப்பங்களில் ஐ.அ.டொலர் 15,089,602 பெறுமதியான 9,924,456 கிலோகிராம் ரின் மீன் இறக்குமதி செய்யப்பட்ட போதிலும் 211 சந்தர்ப்பங்களில் இறக்குமதி செய்யப்பட்ட ஐ.அ.டொலர் 10,093,925 பெறுமதியான 6,639,393 கிலோகிராம் ரின் மீன்களுக்கான பார உலோகம் தொடர்பான பரிசோதனையொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) **இறக்குமதி செய்யப்பட்ட கல்வனைசு குழாய்களின் நியமத்தினை பரிசோதித்தல்**

- உற்பத்திக் கம்பனியொன்றிடமிருந்து 2015 யூலை முதல் 2016 திசம்பர் வரையிலும் 47 சந்தர்ப்பங்களின் இறக்குமதி செய்யப்பட்ட ஐ.அ.டொலர் 801,336 பெறுமதியான கல்வனைசு உருக்கு குழாய்களின் 1,208,988 கிலோகிராம்களின் 43 சந்தர்ப்பங்களின் இறக்குமதி செய்யப்பட்ட ஐ.அ.டொலர் 744,342 பெறுமதியான 1,125,450 கிலோகிராம் கல்வனைசு உருக்கு குழாய்களுக்காக மாதிரிகள் பரிசோதனை செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், பரிசோதனை மேற்கொள்ளப்பட்ட 4 சந்தர்ப்பங்களில் 3 சந்தர்ப்பங்களிலும் நியம அளவீடுகளுக்கு இணங்காத போது மீண்டும் மாதிரிப் பரிசோதனைக்கு உட்படுத்தப்படாது ஐ.அ.டொலர் 40,438 பெறுமதியான 58,800 கிலோ கிராம் கல்வனைசு உருக்கு குழாய்களை சந்தைக்கு விநியோகிப்பதற்கு அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டிருந்தது.

- இரு இறக்குமதியாளர்களால் உற்பத்தி கம்பனியொன்றிடமிருந்து 05 சந்தர்ப்பங்களில் ஐ.அ.டொலர் 553,993.88 பெறுமதியான 812,494 கிலோகிராம் கல்வனைச உருக்கு குழாய்களின் இருப்பொன்று இறக்குமதி செய்யப்பட்டிருந்ததுடன், அந்த இருப்புக்களின் நியம அமைப்புக் குறிப்பீடுகள் தோல்வியடைந்துள்ள போதிலும், மீண்டும் மாதிரி பரிசோதிக்கப்படாது அந்த இருப்புக்கள் சந்தைக்கு விடுவிக்கப்பட்டிருந்தன.

(iii) **இலங்கை நியமம் 1427:2011 இன் பிரகாரம் இறக்குமதி செய்யப்பட்ட மாகரீனின் நியமப் பரிசோதனை**

- மீளாய்வாண்டின் போது தனியார் கம்பனியொன்றினால் 32 சந்தர்ப்பங்களில் இறக்குமதி செய்யப்பட்ட ஐ.அ.டொலர் 501,472 பெறுமதியான 732,703 கிலோகிராம் மாகரீனுக்காக இலங்கை நியமம் 1427:2011 இன் 5.6 ஆம் பிரிவுக்கமைய மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய பாரவுலோகம் தொடர்பான பரிசோதனை எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், அவற்றுள் 17 சந்தர்ப்பங்களில் இறக்குமதி செய்யப்பட்ட ஐ.அ.டொலர் 254,237 பெறுமதியான 366,703 கிலோகிராம் மாகரீன்களுக்காக நியமத்தின் 5.5 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய நுண்ணங்கிகள் பரிசோதனை மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.2 முகாமைத்துவ செயற்பாடுகள்

முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தின் 2013 நவம்பர் 01 ஆந் திகதிய DMS/Policy/03 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கைக்கமைய நிறுவனத்தின் ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறையினை திருத்தத்திற்கு உள்ளாக்குதல் மற்றும் சம்பள முரண்பாடுகள் பற்றி ஆராய்வதற்காக வெளித்தரப்பினரொருவருக்கு 2014 மற்றும் 2015 ஆம் ஆண்டுகளின் போது ரூபா 425,000 செலுத்தி அவதானிப்பு அறிக்கைகள் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்த போதிலும், இந்த அறிக்கையின் திகதி வரையிலும் ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறை திருத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.3 செயற்பாட்டுத் தொழிற்பாடு

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) இராசாயன பொருட்கள் அவ்வவ்போது பரிசோதிக்கப்பட்டு காலாவதியாகும் போது கைத்தவிர்ப்பதற்கான உரிய நடைமுறையொன்று நிறுவனத்தில் இல்லாதிருந்ததுடன், கணக்காய்வுத் தெரிவு பரிசோதனையின் போது 1996 ஆம் ஆண்டு முதல் 2015 ஆம் ஆண்டு வரையான காலப்பகுதியினுள் காலாவதியாகிய 25 இராசாயன பொருள் உருப்படிகள் களஞ்சியத்தில் காணப்பட்டன. அவற்றை கைத்தவிர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்காததுடன், அவற்றுள் 11 உருப்படிகளின் ஆய்வுகூட நடவடிக்கைகளுக்காக இராசாயன பொருட்கள் விநியோகிக்கப்பட்டிருந்தன.

(ஆ) 10 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட விநியோகிக்கப்படாத ரூபா 670,626 கிரயமான 103 கண்ணாடி உபகரணங்களும் ரூபா 1,839,338 கிரயமான 454 இராசாயன பொருள் உருப்படிகளும் களஞ்சியத்தில் காணப்பட்டன. இந்த இருப்பினை பரிசோதனை நடவடிக்கைகளுக்காக ஈடுபடுத்தக்கூடிய இயலுமை காணப்படுகின்றதா என்பதை பரிசோதித்து பரிசோதனைகளுக்காக பயன்படுத்துவதற்கோ அல்லது பயன்படுத்த முடியாதாயின் கைத்தவிர்ப்பதற்கோ நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.4 நிதியங்களின் குறைப்பயன்பாடு

சில பொருட்களின் சில நியம அளவீடுகள் பரிசோதிக்கப்பட்டிருக்காததுடன், போதியளவான ஆய்வுகூட வசதிகள் இல்லாதிருந்தமை அதற்கு காரணமாக அமைந்திருந்ததாக முகாமைத்துவத்தினால் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது. மீளாய்வாண்டின் போது ஆய்வுகூட உபகரணங்களை கொள்வனவு செய்வதற்காக ரூபா 120,000,000 ஒதுக்கப்பட்டிருந்த

போதிலும், ரூபா 61,018,418 மாத்திரமே பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தது. அத்துடன் வருடாந்த மீண்டெழும் செலவினங்களில் ரூபா 62,777,892 தொகையும் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.5 பெறுகைகள் மற்றும் ஒப்பந்த நடைமுறைகள்

வாடகை அடிப்படையில் வாகனங்கள் பெற்றுக்கொள்ளல் தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) மீளாய்வாண்டினுள் நிறுவனத்தின் போக்குவரத்துத் தேவைப்பாடுகளுக்காக வாடகை அடிப்படையின் 05 வாகனங்களைப் பெற்றுக்கொள்வதற்காக ரூபா 6,618,077 தொகையான செலவினம் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த போதிலும், அந்த சேவையினை பெற்றுக்கொள்ளல் பெறுகைகள் திட்டத்திற்கு உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், பெறுகைகள் நடைமுறையை பூர்த்தி செய்வதற்காக 2015 பெப்ரவரி முதல் திசெம்பர் வரையான 11 மாத காலம் கடந்திருந்தது. இதற்கமைய பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் 4.11 (அ) பிரிவின்கமைய தேவையான சேவையினை தேவையான சந்தர்ப்பங்களில் பெற்றுக்கொள்வதற்காக பெறுகைகள் நடைமுறை செயற்றிறனாக திட்டமிடப்பட்டிருக்கவில்லை என அவதானிக்கப்பட்டது.

(ஆ) மீளாய்வாண்டின் செப்டெம்பர், நவம்பர் மற்றும் திசெம்பர் ஆகிய மாதங்களில் வாடகை வாகனங்களை பெற்றுக்கொள்ளல் தொடர்பான உடன்படிக்கை நிறைவடைந்திருந்த போதிலும், அவற்றை நாளதுவரையாக்காது 2017 மே மாதம் வரையிலும் வாடகை வாகனங்களை பெற்றுக்கொண்டு ரூபா 2,733,570 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

(இ) வாடகை அடிப்படையில் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட 05 வாகனங்களுக்கு மேலதிகமாக நிறுவனத்தினால் பல்வேறு சந்தர்ப்பங்களில் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட வாகனங்களுக்காக தனியார் கம்பனியொன்றிற்கு மீளாய்வாண்டினுள் ரூபா 2,560,094 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறு பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட வாகனங்களுக்காக ஒரு கிலோ மீட்டருக்கு ரூபா 70 படி கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. அந்த பெறுமதியை பெறுகைகள் நடைமுறையை பின்பற்றி பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட வாகனங்களின் ரேட்களுடன் ஒப்பிடும் போது ஒரு கிலோ மீட்டருக்கு ரூபா 25 அதிகமான ரேட்டாக காணப்பட்டது. இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப்பிரமாணக் கோவையின் நிதிப்பிரமாணம் 780 இன் பிரகாரம், அரசு நிதியை சிக்கனமாகப் பயன்படுத்தல் தொடர்பில் நிறுவனத்தின் முகாமைத்துவத்தின் கவனம் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 பெறுகைகள் திட்டம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) மீளாய்வாண்டினுள் நடைமுறைப்படுத்துவதற்கு திட்டமிடப்பட்ட மதிப்பிடப்பட்ட கிரயம் ரூபா 247.15 மில்லியனான பெறுகைகள் நடவடிக்கைகளில் மதிப்பிடப்பட்ட கிரயம் ரூபா 25.2 மில்லியனாக இருந்ததுடன் 18 பெறுகைகளுக்கிரிய எந்தவொரு நடவடிக்கையும் 2016 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் ஆரம்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) 2016 ஆம் ஆண்டின் இறுதியளவில் நிறைவு செய்வதற்கு திட்டமிடப்பட்டிருந்த ரூபா 39.9 மில்லியன் கிரயமான 23 பெறுகை நடவடிக்கைகளுக்காக நிறுவனத்தின் தேவைப்பாடுகளுக்கு இணங்கும் வகையில் அமைப்புக் குறிப்பீடுகளை தயாரிக்கும் பணியானது 2016 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (இ) 2012 ஆம் ஆண்டு முதல் 2015 ஆம் ஆண்டு வரையான வருடங்களில் நிறுவகத்தின் இரு பிரிவுகளில் கோரப்பட்டிருந்த ரூபா 46,755,034 கிரயமான 5 உபகரணங்களை கொள்வனவு செய்வதற்காக 01 முதல் 02 வருடங்களுக்கு இடைப்பட்ட காலம் கடந்திருந்ததுடன், ரூபா 69,424,944 மதிப்பிடப்பட்ட கிரயமுடைய 03 உபகரணங்கள் 2017 ஆகஸ்ட் கணக்காய்வு திகதி வரையிலும் கிடைத்திருக்கவில்லை. 8 உபகரணங்களில் 5 உபகரணங்களும் அவசர தேவைப்பாடுகளுக்காக உரிய பிரிவுகளால் கோரப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) பெறுகைகள் திட்டத்தின் நிதி மற்றும் பௌதீக செயன்முன்னேற்றத்தை பரிசீலிப்பதற்காக செயன்முன்னேற்ற அறிக்கையொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், பூர்த்தி செய்யப்பட்ட பெறுகைகளின் உள்ளவாறான கிரயம் மற்றும் ஏனைய பெறுகைகளின் விகிதாசார பௌதீக முன்னேற்றம் அதில் குறிப்பிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.2 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

பாதிடப்பட்ட மற்றும் உள்ளபடியான வருமானம் மற்றும் செலவினப் பெறுமதிகளுக்கிடையே 15 சதவீதம் முதல் 560 சதவீதம் வரையான முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டமையால் பாதீடானது ஆக்கபூர்வமான முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டுக் கருவியாக பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுக் குறைபாடுகள் அவ்வவ்போது நிறுவகத்தின் தலைவரது கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டு துறைகள் தொடர்பாக விசேட கவனம் கோரப்படுகின்றது.

முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள்

அவதானிப்புக்கள்

- | | |
|---------------------------|--|
| (அ) நிதிக் கட்டுப்பாடு | (i) வங்கி இணக்கக்கூற்றினை தயாரிக்கும் உத்தியோகத்தர் மற்றும் சான்றுப்படுத்தும் உத்தியோகத்தர்கள் திகதியை குறிப்பிட்ட கையொப்பமிடப்பட்டிருக்காமை |
| | (ii) முற்பணங்களை தீர்ப்பதற்கு நீண்ட காலம் கடந்திருந்தமை. |
| | (iii) முற்பணப் பதிவேடுகள் நாளதுவரையாக பேணப்படாமை மற்றும் பதிவேடுகள் மற்றும் பேரேட்டுக் கணக்குகள் இணக்கஞ் செய்யப்படாமை. |
| (ஆ) இருப்புக் கட்டுப்பாடு | (i) ஒவ்வொரு இருப்பு தொகுதிகளுக்குமான பெறுமதி, அலகுகளின் எண்ணிக்கை ஆகியவை குறிப்பிடப்படும் இருப்புப் பேரேடொன்று பேணப்படாமை. |
| | (ii) இருப்பு மீதிகளுக்காக காலப் பகுப்பாய்வொன்றினை கணனிக் கட்டமைப்பிலிருந்து பெற்றுக் கொள்ள முடியாமை |

- (iii) ஒவ்வொரு பிரிவுகளிலும் பொருட்கள் கிடைத்த திகதிகள் மற்றும் பெறுகைகள் பத்திரங்களின் இலக்கங்களை உள்ளடக்கிய பொருட் பதிவேட்டுப் புத்தகங்கள் நாளதுவரையாகப் பேணப்படாமை
- (iv) முதலில் பெறப்பட்ட பொருட்களை முதலில் விநியோகிப்பதற்கு மற்றும் பொருட்களை இனங்காணுவதற்கு இலகுவான முறையில் களஞ்சியத்தில் பொருட்களை ஒழுங்குபடுத்தாமை.
- (v) ஒவ்வொரு பிரிவுகளிலிருந்து களஞ்சியத்திற்கு மீள் ஒப்படைக்கப்பட்ட இருப்புக்கள் தொடர்பான அறிக்கைகள் அந்த பிரிவினுள் பேணப்படாமை
- (vi) காலாவதியான இரசாயன பொருட்களை வேறுவேறாக இனங்காணக்கூடிய வகையில் ஒழுங்குபடுத்தாமை.
- (vii) பயன்படுத்த முடியாத பொருட்களுக்காக பதிவேடொன்று நாளதுவரையாக பேணப்படாமை
- (viii) பிரிவுகளின் பொருட் பதிவேட்டுப் புத்தகங்கள் வருடாந்தம் சமப்படுத்தப்படாமை
- (இ) பதவியணியினர் நிர்வாகம் பதில் விடுமுறையினை பெற்றுக்கொள்வதற்காக முன்னரே தீர்மானத்து கடமை தினத்திற்கு முன்னர் அதற்கான அங்கீகாரத்தினை பெற்றுக்கொள்ளாமை
- (ஈ) செயற்பாட்டுக் கட்டுப்பாடு
- (i) பட்டியலிடும் போது தாமதங்கள் ஏற்பட்டமை மற்றும் அது தொடர்பில் அவ்வவ்போது மீளாய்வு செய்யாமை
- (ii) கடன்பட்டோர் மற்றும் கடன் கொடுத்தோர் பட்டோலைகள் மற்றும் பொதுப் பேரேடுகள் அவ்வவ்போது இணக்கம் செய்யப்படாமை
- (iii) மாதாந்தம் சம்பள பொழிப்புக்களை பரிசோதிக்கும் உத்தியோகத்தர் மற்றும் சான்றுபடுத்தும் உத்தியோகத்தரால் கையொப்பமிடப்பட்டிருக்காமை.
- (iv) சில ஊழியர்களால் சம்பளப் பட்டியல்கள் மற்றும் கொடுப்பனவு பதிவேடுகளில் கையொப்பமிடப்பட்டிராமை
- (v) அனுமதிப்பத்திரம் பெற்ற உற்பத்தியாளர்களின் தகவல்கள் நாளதுவரையாக பேணப்பட்டிராமை
- (உ) நிலையான சொத்துக்கள் கட்டுப்பாடு
- (i) நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடுகளினுள் ஒவ்வொரு சொத்துக்களுக்காகவும் அடையாளம் காணுவதற்கான இலக்கமொன்றும், ஒவ்வொரு வாகனமும் தாபிக்கப்பட்டுள்ள பிரிவும் பதிவு செய்யப்படாமை.

(ii) நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடு மற்றும் நிலையான சொத்துக்கள் தொடர்பான கணனி கட்டமைப்பு இணக்கம் செய்யப்படாமையால், சொத்துக்களின் பெறுமதிகளில் வேறுபாடுகள் நிலவுகின்றமை, சில சொத்துக்கள் பதிவேட்டிலும், சில சொத்துக்கள் கட்டமைப்பிலும் பதிவு செய்யப்படாமை.

(ஊ) வாகனக் கட்டுப்பாடு

(i) வாகனங்கள் தொடர்பான முழுமையான தகவல்கள் உள்ளடக்கப்பட்டு, வாகனங்களுக்கு பொறுப்பான உத்தியோகத்தரால் பெயர் மற்றும் திகதியை குறிப்பிட்டு குறிப்பு புத்தகங்களில் கையொப்பமிடாமை

(ii) ஆயுதங்கள் மற்றும் உதிரிப்பாகங்கள் தொடர்பான தகவல்கள், சக்கரமிடும் சந்தர்ப்பத்தில் வாகனத்தின் மானியின் வாசிப்பு, வாகன அனுமதிப்பத்திரங்களை பெற்றுக்கொள்ளல் தொடர்பான தகவல்கள் சம்பவக் குறிப்பு புத்தகத்தில் பதிவு செய்யப்படாமை

(iii) சக்கரம் பொருத்துதல், சக்கரம் பொருத்துதலின் கீழ் காண்பிப்பதற்கு பதிலாக பழுதுபார்த்தல் செலவினமொன்றாக சம்பவக் குறிப்பு புத்தகத்தில் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தமை.

(iv) சம்பவக் குறிப்பு புத்தகங்களில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள பழுதுபார்த்தல் செலவினம் மற்றும் பேரேட்டில் பழுதுபார்த்தல் செலவினம் ஆகியவற்றுக்கிடையேயான வேறுபாடுகள் நிலவியமை மற்றும் அது தொடர்பில் மேற்பார்வையொன்று மேற்கொள்ளப்படாமை.

(v) வாகனங்களின் நுகர்வுக்குள்ளாகும் எர்பொருள் அளவு தொடர்பில் அவ்வவ்போது பரிசோதனை மேற்கொள்ளாமை